

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

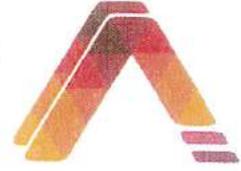
جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

# شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



## تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

السادة / المساهمين  
شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

### مقدمة:

لقد قمنا قانمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لثلاثة والتسعة أشهر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٧)، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤).  
"التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباط الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد باننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نبدى رأي مراجعة.

### الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية".

المحاسبون المتضامنون

عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان  
(ترخيص ٢٢٢)



التاريخ: ١٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ

الموافق: ٧ نوفمبر ٢٠١٩ م

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١١٧,٠٥٨,٩١٤	١١٥,٩١٣,٦٦٤	٦و٥	عقارات، آلات ومعدات، صافي عقارات استثمارية
١٦٦,٢٢٤,٢٠٩	١٦٦,٢٢٤,٢٠٩		مديني عقود البيع بالتقسيط الجزء غير المتداول
١٢,٨٢١,١٥٢	١٢,٣٠٦,٢٢٠	١١	مديني عقود الإيجار التمويلي الجزء غير المتداول
١٤١,٠٣٢,٦٧٩	١٣٥,٣٢٥,٦٧٨	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٥٨٨,٤٠٠	٩,٧٩٩,٢٤٥	١٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٤٢,٧٢٥,٣٥٤	٤٣٩,٥٦٩,٠١٦		الموجودات المتداولة:
٧٨١,٠٠١	٧٧٨,٩٠٧	٥	مخزون مواد مساعدة وقطع غيار، صافي
١,٣٢٣,٤٦٤	٤,٧٢٦,٧٥٧		مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٣,٧٦٠,٣٤٩	٣,٨٩٧,٠٨٨	١٢	مديني عقود الإيجار التمويلي الجزء المتداول
٣٤١,٨٥٠	٣٥٠,٣٩٦	١١	مديني عقود البيع بالتقسيط الجزء المتداول
١,٠٢١,٠١١	١,٤٦٩,١٣٨		ذمم مدينة، صافي
١,٩٢٧,٠٦٤	١٦,٩٧٦,١٤٢		نقد وما في حكمه
٩,١٥٤,٧٣٩	٢٨,١٩٨,٤٢٨		أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
١٠,٤٦٢,٢٥٣	١٠,٤٦٢,٢٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٦١٦,٩٩٢	٣٨,٦٦٠,٦٨١		مجموع الموجودات
٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦	٤٧٨,٢٢٩,٦٩٧		حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٣٣٤,٤٣١	١,٨٨٧,٢٢٢	٩	احتياطي نظامي
٩,٣١٠,٥٣٢	٢٣,٢٨٥,٦٥٢		أرباح مبقاه
٢١٦,٧٠٨	٢١٦,٧٠٨		احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٠٩,٨٦١,٦٧١	٣٢٥,٣٨٩,٥٨٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠		دخل مؤجل
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥		دائنو الكتاب
٥١,٣٣٨,١٣٢	٥١,٢٩٠,٥٥٦		فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
٩٠٢,٩٧٤	٧٦٧,٣٣٤		التزامات منافع الموظفين
١١١,٦٠٦,٦٤١	١١١,٤٢٣,٤٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٣٤,١٥١,٧٦٦	٣٤,١٥١,٧٦٦		دائنو شراء عقارات استثمارية
١,٤٧٣,٢٠٣	١,٤٦٠,١٩٣		ذمم دائنة تجارية
٢,٨٧٩,٩٤١	٣,٣٤٠,٨٥٣		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٦٩,١٢٤	٢,٤٦٣,٨٧٨	١٥	مخصص الزكاة
٤٠,٨٧٤,٠٣٤	٤١,٤١٦,٦٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥٢,٤٨٠,٦٧٥	١٥٢,٨٤٠,١١٥		مجموع المطلوبات
٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦	٤٧٨,٢٢٩,٦٩٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
الإيرادات	٩,١٨٤,٨٥٨	٩,٠٧٣,٣٥٣	٣,٢٣٨,٢٨٦	٣,٢٢٤,٤٥١	٥
تكلفة الإيرادات	(١,٣٠٣,٣٤٣)	(١,٣٢٢,٦٠٠)	(٤٣٦,٧٢٧)	(٤٥٦,٣٧٧)	
مجمّل الربح	٧,٨٨١,٥١٥	٧,٧٥٠,٧٥٣	٢,٨٠١,٥٥٩	٢,٧٦٨,٠٧٤	
مصروفات بيع وتوزيع	(١١٤,٠٧٠)	(١١٤,٦٩٩)	(٤١,٤٥٤)	(٤٠,٧٥٤)	٥
مصروفات إدارية وعمومية	(٢,٧٤٤,٦٨٠)	(٣,١٦٣,٨٥٣)	(٨٨٩,١٨٧)	(١,٣٣٤,٦٦٦)	٥
مخصصات مكرونة	(٣٨٠,٠٠٠)	-	-	-	
الدخل من التشغيل	٤,٦٤٢,٧٦٥	٤,٤٧٢,٢٠١	١,٨٧٠,٩١٨	١,٣٩٢,٦٥٤	
إيرادات أخرى	١٤٢,٨٢١	٥٠,٩٤٧	١٤٢,٥١٤	-	
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات	-	٧,٨٨٦,٨٩٧	-	-	
مصروفات أخرى	(٥٦٥)	(٦٠,٩٥٩)	-	(٦٠,٩٥٩)	
أرباح استثمارات	٣٣٧,٥٠٠	٣,٥٦١,٤٤٨	-	٣,٥٦١,٤٤٨	
صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة	٥,١٢٢,٥٢١	١٥,٩١٠,٥٣٤	٢,٠١٣,٤٣٢	٤,٨٩٣,١٤٣	
الربح / (الخسارة) الناتجة من العمليات غير المستمرة	(١,٤٤٩,٦٨٠)	(١٣٢,٦٢٣)	(٣٧٩,٤٢٥)	(٧٩,٩٢١)	
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	٣,٦٧٢,٨٤١	١٥,٧٧٧,٩١١	١,٦٣٤,٠٠٧	٤,٨١٣,٢٢٢	١٥٥
زكاة تقديرية	(١,١٥٥,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٣٨٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	
صافي دخل الفترة	٢,٥١٧,٨٤١	١٥,٥٢٧,٩١١	١,٢٤٩,٠٠٧	٤,٧١٣,٢٢٢	
الدخل الشامل الأخر:	-	-	-	-	
النود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة	٢,٥١٧,٨٤١	١٥,٥٢٧,٩١١	١,٢٤٩,٠٠٧	٤,٧١٣,٢٢٢	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣,٠٣٥,٠٠٠	٣,٠٣٥,٠٠٠	٣,٠٣٥,٠٠٠	٣,٠٣٥,٠٠٠	
عدد الأسهم العادية	١٠٠,٨٤	١٠٠,٨٤	١٠٠,٤٢	١٠٠,٤٢	
ربحية السهم:	١٠٠,٨٤	١٠٠,٨٤	١٠٠,٤٢	١٠٠,٤٢	
نسب السهم من صافي دخل الفترة	١٠٠,٨٤	١٠٠,٨٤	١٠٠,٤٢	١٠٠,٤٢	
نسب السهم من إجمالي الدخل الشامل	١٠٠,٨٤	١٠٠,٨٤	١٠٠,٤٢	١٠٠,٤٢	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

محمد بن عبد العزيز

محمد بن عبد العزيز

محمد بن عبد العزيز

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

الإجمالي	احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
٣١٧,٤١٧,٦٧٨	٦١,٩٢٤	١٧,٠٢١,٣٢٣	٣٣٤,٤٣١	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥١٧,٨٤١	-	٢,٥١٧,٨٤١	-	-
٣١٩,٩٣٥,٥١٩	٦١,٩٢٤	(٢٥١,٧٨٤)	٢٥١,٧٨٤	-
		١٩,٢٨٧,٣٨٠	٥٨٦,٢١٥	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠٩,٨٦١,٦٧١	٢١٦,٧٠٨	٩,٣١٠,٥٢٢	٣٣٤,٤٣١	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٥٢٧,٩١١	-	١٥,٥٢٧,٩١١	-	-
-	-	(١,٥٥٢,٧٩١)	١,٥٥٢,٧٩١	-
٣٢٥,٣٨٩,٥٨٢	٢١٦,٧٠٨	٢٣,٢٨٥,٦٥٢	١,٨٨٧,٢٢٢	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

مدير عام  
مدير مالي

إن الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوليف المالي الأولية الموجزة

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٣,٦٧٢,٨٤١	١٥,٧٧٧,٩١١	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة قبل الزكاة إلى صافي التدفق
		النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١,٩٠٦,٧٣٣	١,١٤٥,٢٥٠	إهلاكات
١٧٧,٠٣٢	٨٧,٢٦٣	مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٦٥,٥٩٤	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٠,٠٠٠	-	مخصص تقادم مخزون
١	-	خسائر بيع عقارات آلات ومعدات
-	(٧,٨٨٦,٨٩٧)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
-	(٣,٥٢٣,٩٤٨)	مكاسب من بيع شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦,٣٠٢,٢٠١	٥,٥٩٩,٥٧٩	
		<b>التغيرات في بنود رأس المال العامل:</b>
(٣٧,٦٧٠)	(٤٤٨,١٢٧)	ذمم مدينة تجارية
٤٩٤,١٧٨	٥٠٦,٣٨٦	مديني عقود بيع بالتقسيط
٥,٤٧١,٧١٨	(٣,٤٠٣,٢٩٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٩,٩٢٩	-	مخزون انتاج تام
٨٠٨,١٧٧	٢,٠٩٤	مخزون مواد مساعدة وقطع غيار
(٤٠,٠٧٢)	(١٣,٠١٠)	ذمم دائنة تجارية
٤٧٦,٦٦٦	٤٦٠,٩١٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٩,١٢٤)	(٤٧,٥٧٦)	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
(٨٣٠,٩٦١)	(٢٢٢,٩٠٣)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٧,١٧٧,٥٨٦)	(١٥٥,٢٤٦)	زكاة مدفوعة
٥,٦٥٧,٤٥٦	٢,٢٧٨,٨١٦	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٠٥,٦٠٠)	-	شراء عقارات آلات ومعدات
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	شراء حصة في شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٩,٠٠٠,٠٠٠	المستلم من بيع شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٠٥,٦٠٠)	٧,٢٠٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي لمتولد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٥,٤٣٥,٩٦٥	٥,٥٧٠,٢٦٢	مديني عقود الإيجار التمويلي
٥,٤٣٥,٩٦٥	٥,٥٧٠,٢٦٢	التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
		<b>صافي النقد المتولد خلال الفترة</b>
١٠,٩٨٧,٨٢١	١٥,٠٤٩,٠٧٨	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٨١٨,١٩٩	١,٩٢٧,٠٦٤	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٧,٨٠٦,٠٢٠	١٦,٩٢٦,١٤٢	
		<b>المعاملات غير النقدية:</b>
-	٧,٨٨٦,٨٩٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

**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 عقده 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 الإختراع 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 تمرور 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 الأولية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه فقط.

**إيضاح ٢- أسس الإعداد**

**بيان الالتزام :**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة للمعايير الدولية وفقاً للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

**العملة الوظيفية وعملية العرض:**

تم إعداد القوائم المالية الموجزة المرفقة بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

**إيضاح ٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة :**

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠١٩ :  
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار"  
لم ينتج أي أثر مالي أو غير مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

#### إيضاح ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها 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 جوهرية 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 والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغييرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغييرات على الافتراضات يتم أيضاً عند حدوثها.

#### • مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاوله أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### الاعتراف بالإيرادات:

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨: الإيرادات ، وبشكل خاص إذا حولت الشركة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع . استناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة ، إن الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيراد مناسب.

##### مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد 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.

##### مخصص مخزون متقادم:

تقوم الشركة بتحديد المخصص للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية ، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون ، عمر المخزون وحالة الرهانة ، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون وتتضمن 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.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

**إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**عقارات، آلات ومعدات:**  
تسجل العقارات، آلات ومعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك تكلفة عقارات آلات ومعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات ولا يحتسب الاستهلاك للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفيما يلي معدلات الاستهلاك المطبقة:

النسبة	
١٠-٣%	مباني وإنشاءات
٢٥%	سيارات
٢٥-١٠%	أثاث ومفروشات
٢٠-٢,٥%	ثروة نباتية
٢٥-٧,٥%	آلات ومعدات
٢٠-٢,٥%	شبكة ري
١٠-٧,٥%	آليات زراعية
٢٠%	عدد وأدوات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات، آلات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عند التغيرات في الأحداث أو الظروف التي تؤثر إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك أو إذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها أو قيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

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

يتم استبعاد أي جزء جوهري من بند عقارات، آلات ومعدات 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. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطريقة استهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتعدل حسب مقتضى الحال بأثر رجعي.

**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.

#### إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### 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 التي تساهم في تحويل مدخلات الإنتاج الى منتج نهائي ويتم خصم القيمة البيعية لأي منتج فرعي من تكاليف انتاج 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 اية تكاليف اضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج.

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار القمح والزيتون والأعلاف والخضروات والفاكهة وغراس النخل والمنحل 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.
- يتم قياس تكلفة المحاصيل القائمة والتي لم تبلغ مرحلة الحصاد بالتكلفة.

##### 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 فان 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.

**إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**الموجودات المالية:**

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد يتطلب الحصول 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 كأداة 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 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 مادي.

**(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 مضاف 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 مادي.

**(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.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل فردي 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 إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تسرع سداد المديونية.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى**

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل 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.

## إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

### الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات وتظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك.

### ١. مبيعات بضائع:

- يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:
- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المشتري.
- أن لا تحتفظ الشركة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة أو الاستمرار في التدخل الإداري فيما يتعلق بالبضائع المباعة بنفس درجة تدخلها في إدارة البضائع المملوكة لها.
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه.
- أن يكون من المتوقع أن تستفيد الشركة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع.
- أن يوجد إمكانية لقياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل موثوق.

### ٢. 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.

### 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.

### الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء على فترة 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 فترة الإيجار.

### الشركة كمستأجر:

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها ميدنيا كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتوزيع للتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للمجموعة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناء على فترة التأجير. توزع المنافع الاقتصادية الممنوحة أو المتوقعة كمحفز للدخول في عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

### تكلفة الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازها للغرض المقام من أجله أو حتى يبيعه 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

**التقييم الإكتواري للالتزامات 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.

#### الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناء على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

#### مخصصات تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين بالشركة عن خدمتهم لديها وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. ويتم احتسابها بناء على الأجور الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة لموظفي الشركة حتى تاريخ بيان 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 إعداد البيانات المالية للشركة يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملة خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، بتاريخ كل بيان مالي يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان 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.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

**إيضاح ٦- عقارات، آلات ومعدات**

لا يوجد إضافات على عقارات، آلات ومعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي مملوكة للشركة وجميع العقارات والآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية. أما مشروع الدواجن ومشروع شري الزراعي مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة المملكة العربية السعودية وجميع العقارات، الآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية.

**إيضاح ٧- موجودات بيولوجية (حيوية أشجار مثمرة)**

لا يوجد إضافات على الموجودات البيولوجية (حيوية) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

**إيضاح ٨- رأس المال**

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

**إيضاح ٩- 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.

**إيضاح ١٠- التقارير القطاعية:**

أ- تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

القطاع الزراعي				
مشروع شري	مشروع الجوف	مشروع الدواجن	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٦٥١,٧٣٥	-	٣,٥٤٦,٦٩٣	٢٨,١٩٨,٤٢٨	الأصول المتداولة
٣١٦,٥٢٦,٩١٠	٢٢,٦٤٩	١٢٣,٠١٩,٤٥٧	٤٣٩,٥٦٩,٠١٦	الأصول غير المتداولة
٣٤١,١٧٨,٦٤٥	٢٢,٦٤٩	١٢٦,٥٦٦,١٥٠	٤٦٧,٧٦٧,٤٤٤	إجمالي الأصول
٤١,٤١٦,٦٩٠	-	-	٤١,٤١٦,٦٩٠	الخصوم المتداولة
١١١,٤٢٣,٤٢٥	-	-	١١١,٤٢٣,٤٢٥	الخصوم غير المتداولة
١٥٢,٨٤٠,١١٥	-	-	١٥٢,٨٤٠,١١٥	إجمالي الخصوم
٤,١٣٧,٢٢٨	-	٤,٩٣٦,١٢٥	٩,٠٧٣,٣٥٣	إيرادات القطاع
(١,٣٢٢,٦٠٠)	-	-	(١,٣٢٢,٦٠٠)	تكاليف إيرادات القطاع
٢,٨١٤,٦٢٨	-	٤,٩٣٦,١٢٥	٧,٧٥٠,٧٥٣	مجمّل الدخل

ب- إلحاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمؤرخ في ٢٢ رمضان ١٤٣٢هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١١م فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعقد تأجير مؤرخ في ٢٦ صفر ١٤٣٧هـ الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٥م مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال، علي أن يكون سريان العقد بداية من ١ مارس ٢٠١٦م.

ج- قامت الشركة ببيع مشروع الجوف (منطقة بسيطا بوادي السرحان) لشركة مزارع فقيه للدواجن بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال واستلمت مبلغ ٤٦,١٢٠,٠٠٠ ريال، وبأقي المبلغ ٣,٨٨٠,٠٠٠ ريال يتم تسليمه للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأراضي.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

إيضاح ١١ - مدني عقود البيع بالتقسيط

أ- تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بشري لشركة دواجن الوطنية بيع بعض الأصول الثابتة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال تدفع على أقساط سنوية مع قيمة الإيجار السنوي بواقع ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال .  
ب- بلغ رصيد مدني عقود البيع بالتقسيط مبلغ إجمالي ١٢,٦٥٦,٦١٦ ريال ، ويتمثل في الآتي :

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)	٣٥٠,٣٩٦
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)	١٢,٣٠٦,٢٢٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٢,٦٥٦,٦١٦</b>

إيضاح ١٢ - 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 ٢٠١٦/٣/١ م .  
ب- بلغ رصيد مدني عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٣٩,٢٢٢,٧٦٦ ريال ، ويتمثل في الآتي :

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)	٣,٨٩٧,٠٨٨
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)	١٣٥,٣٢٥,٦٧٨
<b>الإجمالي</b>	<b>١٣٩,٢٢٢,٧٦٦</b>

إيضاح ١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمثل هذه الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير مدرجة وقد تم تقييمها بواسطة خبير تقييم مستقل بموجب تقريرة المؤرخ في ٣١ مارس ٢٠١٩ مستخدماً طرق التقييم الواردة في المعيار الدولي رقم (١٣) "القيمة العادلة" .

إيضاح ١٤ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل الفترة بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م عدد ٣٠ مليون سهم (٣٠ مليون سهم: ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨).

إيضاح ١٥ - مخصص الزكاة

أ- تلخص حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
الرصيد في بداية الفترة	٢,٣٦٩,١٢٤
المكون خلال الفترة	٢٥٠,٠٠٠
المسدد خلال الفترة	(١٥٥,٢٤٦)
الرصيد في نهاية السنة	٢,٤٦٣,٨٧٨

ب- الوضع الزكوي :

- بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.  
- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، حيث تقوم الشركة بتسديد التزامها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وفق جدول تسديد بمعدل ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سنوياً.  
- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على شهادة نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل لتمكين الشركة من إنهاء جميع معاملاتها.

## إيضاح ١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق تقليل هذه المخاطر بواسطة الإدارة موجزة كما يلي:

### إدارة المخاطر:

المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

### هيكل إدارة المخاطر:

#### مجلس الإدارة

مجلس الإدارة مسئول بصورة شاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في الشركة. كما أن المجلس مسئول عن تطوير ووضع سياسات إدارة المخاطر للشركة.

#### لجنة المخاطر والائتمان

أن مجلس الإدارة هو المسئول عن إنشاء والإشراف على إدارة المخاطر بالشركة، ويقوم بتقييم كافة المخاطر المحيطة ببيئة عمل الشركة والتي يكون له أثر مباشر أو غير مباشر وتقديم التوصيات المناسبة في ظل أثر تلك المخاطر على الشركة.

#### لجنة المراجعة

لجنة المراجعة يتم تعيينها بواسطة الجمعية العمومية للشركة. تقوم لجنة المراجعة بمساعدة مجلس الإدارة للإطلاع بمسؤولياته فيما يتعلق بتقييم الجودة ونزاهة التقارير المالية ومراجعتها وسلامة الضوابط الداخلية للشركة.

#### المراجعة الداخلية

يتم مراجعة كافة مخاطر الإدارة والتشغيلية والمالية بواسطة المراجعة الداخلية. تقوم إدارة المراجعة الداخلية بفحص كافة السياسات والإجراءات ذات العلاقة. تلتزم الشركة بالسياسات والأنظمة والتوجيهات الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بمناقشة نتائج كافة الأحكام مع الإدارة والإبلاغ عن نتائجها والتوصية للجنة المراجعة.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة أو النقدية المستقبلية قد تتقلب التدفقات من أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في معدلات الربح السوقي أو أسعار سوق الأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة والتغيير في السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### مخاطر العملات:

مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لمخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات الأجنبية في دورة الأعمال العادية لها. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بغير الريال السعودي خلال السنة وبناءً على ذلك فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

#### مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

#### مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

إيضاح ١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

**القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجففة.

**القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة مقارنة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

إيضاح ١٧ - عام

- قرر مجلس إدارة شركة القصيم القابضة للاستثمار بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ التوصية بزيادة رأسمال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بزيادة قدرها (١٠٠ مليون ريال) ليكون إجمالي رأس المال بعد الزيادة (٤٠٠ مليون ريال) وذلك بغرض دعم عمليات التوسع في نشاط الشركة.

- تم توقيع مذكرة تفاهم مع شركة مخابزكم المتطورة المحدودة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢٣ للاستحواذ على شركة مخابزكم المتطورة المحدودة بنسبة (٦٧,١%) والتي تمثل ما نسبته (٢٠%) في شركة المخابز السعودية المحدودة.

بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٥ أعلنت الشركة انتهاء مدة مذكرة التفاهم مع شركة مخابزكم المتطورة المحدودة بدون الوصول إلى اتفاق وبدون أي التزام على الطرفين.

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