

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

شركة القصيم القابضة للاستثمار

(شركة مساهمة مدرجة)

**القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

بيكر تيلي للاستشارات المهنية

ص. ب. ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢،

المملكة العربية السعودية

هاتف ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠

فاكس ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير فحص المراجع المستقل**إلى السادة المساهمين المحترمين****شركة القصيم القابضة للاستثمار**

(شركة مساهمة مدرجة)

بريدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لشركة القصيم القابضة للاستثمار ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأوليتين المختصرتين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معقدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدّل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦، كما تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدّل بشأن تلك القوائم المالية الأولية المختصرة في ١٩ صفر ١٤٤٧هـ الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٥.

**بيكر تيلي للاستشارات المهنية****ماجد منير النمر**

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)

الرياض في ٣ ربيع الأول ١٤٤٨هـ

الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٦م

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
أصول غير متداولة			
٢٤,٩٨٩,٦٦٢	٢٤,٥٨٠,٦٨٧		عقارات وآلات ومعدات
١٤٤,٤٦٩,٦٨٠	١٢٢,٤٩١,٢٨٠	٥	عقارات استثمارية
-	٢٠,٢٧٥,٦١٧	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨,٩٧٩,٧٦٥	٢٢,٩٧٩,٧٦٥	٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٣١١,٠٨٤	٩,٥٤٨,٠٢٨	٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
٨٠,٨٦٠,٥٩٨	٧٤,٨٧٦,٦٣٠	٩	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٢٨٩,٦١٠,٧٨٩	٢٨٥,٧٥٢,١٠٧		
أصول متداولة			
٣٣,٨٩٨	٣٤,٨٠٨		مخزون
١٤,٣٥٠	١٤,٣٥٠		مدينون تجاريون
٥٠١,٠٥٩	٥١٢,٥٨٦	٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول
٣,٩٢٩,٣٦٤	٤,٠٢٧,٥٩٧	٩	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٣,٤٨١,٦٧٧	٧٨٩,٢٢٢	١٠	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
١٠٠,٦٤٤,٠٠٠	٣٧,٨٠٠,٠٠٠	١١	ودائع لأجل
٧٨٢,٤٢٢	٤٥,٢٢١,٤٢٠		نقد وما يعادله
١٠٩,٢٨٦,٧٧٠	٨٨,٤٠٠,٩٨٣		
٤,٨٢٨,٢٧٦	٤,٨٢٨,٢٧٦		أصول محتفظ بها لغرض البيع
١١٤,٢٢٥,٠٤٦	٩٢,٢٢٩,٢٥٩		
٤٠٣,٨٢٥,٨٢٥	٣٧٨,٩٩١,٣٦٦		
مجموع الأصول			
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	(٢١٠,٢٢٨)		احتياطي القيمة العادلة
١٠,٦٢٧,٤٩٥	١١,٣٦٤,٢٤٨		أرباح مبقاة
٣١٠,٦٢٧,٤٩٥	٣١١,٠٥٤,٠١٠		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
١,١٤٨,٢٧٢	١,٢٤٢,٣٣٠		مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٩٧٨,٣٠٠	-	٥	إيرادات مؤجلة
٢٢,١٢٦,٦٧٢	١,٢٤٢,٣٣٠		
التزامات متداولة			
٥١,٠٤٨,٢٣٦	٥١,٠٣١,٦٧٦		فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥		دائنو اكتتاب
٧١٨,٩١٨	٧١٨,٠٣٢		دائنون تجاريون
٥,٠٣٥,٥١٧	٤,١٠٢,٠٩٢	١٣	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
١٢,٩١٣,٤٦٢	٩,٢٧٦,٦٩٠	١٤	زكاة مستحقة
٧١,٠٨١,٦٦٨	٦٦,٥٩٤,٠٣٦		
٩٣,٢٠٨,٢٤٠	٦٧,٩٣٧,٢٥٦		مجموع الالتزامات
٤٠٣,٨٢٥,٨٢٥	٣٧٨,٩٩١,٣٦٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



مدير الشؤون المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠ يونيو ٢٠٢٦		
٤,٦٣٦,٨٠٢	٣,٧٠٥,٨٤٤	٣,٣١٨,٤٠١	١,٨٥٢,٩٢٣	١٥	الإيرادات
(٧٥٢,٤٨٠)	(٣٧٩,٠١٢)	(٣٣٩,٣٩٣)	(١٩٣,١٧٦)		تكلفة الإيرادات
٣,٨٨٤,٣٢٢	٣,٣٢٦,٨٣٢	١,٩٨٩,٠٠٩	١,٦٦٠,٧٤٧		إجمالي الربح
(٤,٠٢٨,٧١٨)	(٢,٨٥٢,٧٣٩)	(١,٩٣٦,٦٦٨)	(١,٢٨١,٦٦٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٤٧٠,٣٣٥)	-	-	-		خسائر استبعاد أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٨٢٥,٤٧٥)	-	(٤١٢,٧٣٨)	-		خسائر ائتمانية متوقعة
(٤,٤٤٠,٢٠٦)	٤٧٣,٠٩٣	(٣٦٠,٣٩٧)	٢٧٩,٠٨٧		الربح (الخسارة) التشغيلي
٦١٥,١٨٠	٣٦٢,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	٣٦٢,٥٠٠		توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١٦,٧٠٤	-	١١٦,٧٠٤		توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٢٤٧,٩٨٢	١,٦٢٤,٥٥٦	١,٢٠٥,٨٢٨	٥٨٦,٢٩٨		إيرادات أخرى
(١,٥٧٧,٠٤٤)	٢,٥٨٦,٨٥٣	١,٠٣٢,٩٣١	١,٢٤٤,٥٨٩		ربح الفترة (الخسارة) قبل الزكاة
(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	(٩٣٥,٠٠٠)	١٤	الزكاة
(٣,٣٢٧,٠٤٤)	٧٣٦,٨٥٣	١٥٧,٩٣١	٤١٩,٥٨٩		الربح (الخسارة) للفترة
					الدخل الشامل الآخر:
					بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:
-	(٢١٠,٣٢٨)	-	(٢١٠,٣٢٨)	٦	إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢١٠,٣٢٨)	-	(٢١٠,٣٢٨)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٣,٣٢٧,٠٤٤)	٤٣٦,٥١٥	١٥٧,٩٣١	١٠٩,٢٥١		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
(٠,١١١)	٠,٠٢٥	٠,٠٠٥	٠,٠١٤	١٦	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



مدير الشؤون المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٦٢٧,٤٩٥	٣١٠,٦٢٧,٤٩٥
-	-	٧٣٦,٨٥٣	٧٣٦,٨٥٣
-	(٣١٠,٣٣٨)	-	(٣١٠,٣٣٨)
-	(٣١٠,٣٣٨)	٧٣٦,٨٥٣	٤٢٦,٥١٥
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣١٠,٣٣٨)	١١,٣٦٤,٣٤٨	٣١١,٠٥٤,٠١٠
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٦٥٨,٩٠١	٣٠٦,٦٥٨,٩٠١
-	-	(٣,٣٣٧,٠٤٤)	(٣,٣٣٧,٠٤٤)
-	-	-	-
-	-	(٣,٣٣٧,٠٤٤)	(٣,٣٣٧,٠٤٤)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٣١,٨٥٧	٣٠٣,٣٣١,٨٥٧

للفترة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦:

كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)

الربح للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٥:

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)

الخسارة للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

٩٤٢

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



مدير الشؤون المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر ذلك)

٢٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠ يونيو ٢٠٢٦	
(١,٥٧٧,٠٤٤)	٢,٥٨٦,٨٥٣	الأنشطة التشغيلية
		الربح (الخسارة) للفترة قبل الزكاة
		تعديلات لنود غير نقدية:
٦٧١,٥٤٤	٤٠٨,٩٧٥	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٧,٧٨٣	-	إهلاك عقارات استثمارية
(٦١٥,١٨٠)	(٣٦٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١١٦,٧٠٤)	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٣٥,٤٧٥	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٦١,٤٠٠)	(٢٤٩,٤٧١)	فوائد البيع بالتقسيط
(٢,٨٧٥,٤٠٣)	(١,٩٥٦,٣٧٣)	فوائد التأجير التمويلي
٢٨٩,٤٣٥	٢٥٤,٩٩٤	مخصص نهاية الخدمة للموظفين المتكبدة
٣,٤٧٠,٣٣٥	-	خسائر استبعاد أصول محتفظ بها بغرض البيع
		تغيرات في راس المال العامل:
(٦٦٠)	(٩١٠)	مخزون
(٦٠٠)	-	مدينون تجاريون
١,٢٩٦,٠٨١	٢,٧٢٩,٩٥٥	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
٤,٦٠٧	(٨٨٦)	دائنون تجاريون
١,٢٥٢,٦٦٠	(٩٣٢,٤٢٤)	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٢,٥٨٧,٦٣٤	٢,٣٦٠,٥٠٩	النقد من العمليات
(٤,٢١٥,٠١١)	(٥,٢٨٦,٧٧٢)	زكاة مدفوعة
(٤٩,٣٦٦)	(٦٠,٠٣٦)	التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(١,٦٧٦,٧٤٣)	(٢,٠٨٦,٢٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٧,٨٤٣,١٠٨	٧,٨٤٣,١٠٨	المحصل من استثمار في عقود تأجير تمويلي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من مدينو عقود البيع بالتقسيط
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١٤,٢٠٠,٠٠١)	٦٢,٨٤٤,٠٠٠	التغير في الودائع لأجل
-	(٢٠,٥٨٥,٩٥٥)	إضافات أصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات أصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤١,٩٣٠	٣٣٥,٠٠٠	محصل من توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	محصل من توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٣٥٠)	١١٦,٧٠٤	إضافات عقارات وآلات ومعدات
٤,٨٨٢,٦٧٧	٤٧,٥٤١,٨٥٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٤,٥٨١)	(١٦,٥٦٠)	مسدد من فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
(٢٤,٥٨١)	(١٦,٥٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,١٨١,٣٥٣	٤٤,٤٣٨,٩٩٨	صافي التغير في النقد وما يعادله خلال الفترة
٢,٤٠٢,٣٣٧	٧٨٢,٤٢٢	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٥,٥٨٣,٦٩٠	٤٥,٢٢١,٤٢٠	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
٣,٢٠٩,٤٧٩	٢٠,٩٧٨,٣٠٠	استبعاد إيرادات مؤجلة مع عقارات استثمارية

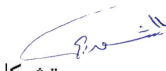
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



مدير الشؤون المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط

إن شركة القصيم القابضة للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة مسجلة في مدينة بريدة، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ والرقم الوطني الموحد ٧٠٠٠٥٣٧٧٥٨ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٦ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٨٥ م).

إن العنوان المسجل للمكتب الرئيسي هو مبنى رقم ٧٧٥٦، طريق الملك فهد، حي الفايزية، بريدة ٥٢٣٨٣، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة.

٢. أساس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولذلك يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم عرض القوائم المالية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. التغيير في السياسات المحاسبية والمعايير الجديدة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، ولكن لم يدخل حيز التنفيذ. دخلت بعض المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ ولم ينتج عن أي من تلك المعايير والتعديلات أثر على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصّل عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ للشركة دون تغيير.

الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨

يُعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الجديد الخاص بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، مع التركيز على التحديدات المتعلقة بقائمة الربح أو الخسارة. وتتمثل أبرز المفاهيم الجديدة التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) فيما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة من خلال تحديد مجاميع فرعية محددة؛
- اشتراط تحديد الملخص الهيكلي الأكثر فائدة لعرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات غير المستمرة؛
- متطلبات الإفصاح ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية عن بعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للشركة) أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ و
- مبادئ محسّنة بشأن التجميع والتصنيف الفرعي تُطبّق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام.

ولا يُتوقع أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على صافي الربح المُفصّل عنه للشركة، أو مجموع الدخل الشامل، أو حقوق الملكية، وسيقتصر أثره على إحداث تغييرات في عرض القوائم المالية والإفصاح عنها فقط.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. التغير في السياسات المحاسبية والمعايير الجديدة (تتمة) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة) الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ (تتمة)

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م، أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") السماح بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) من قبل الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). ويكون التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. كما يشترط إعلان الهيئة على الشركات المدرجة الإفصاح عن تقييم أولي للأثر المتوقع من التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) في قوائمها المالية الأولية والسنوية المعتمدة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٦. وبناءً عليه، قامت الشركة بإجراء تقييم أولي للأثر المتوقع من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، والمعروض أدناه.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية. وقد أعدت الشركة خطة انتقال، وهي في سبيلها لإعداد أول قوائم مالية أولية متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧، وأول قوائم مالية سنوية متوافقة معه للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧. وتتوقع الشركة أن تُحدد بأنها تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في تقديم التمويل للعملاء والاستثمار في الأصول، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وقد أجرت الشركة تقييماً أولياً للأثر بهدف تحديد التصنيف المناسب للبنود في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وتتوقع الشركة إجراء التغييرات التالية في عرض قوائمها المالية والإفصاح عنها عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨):

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

ستقوم الشركة بعرض المجموعين الفرعيين الجديدين المطلوبين "ربح أو خسارة التشغيل" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل" في قائمة الربح أو الخسارة.

وبما أن الشركة تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في تقديم التمويل للعملاء والاستثمار في الأصول، فسيتم تصنيف الإيرادات والمصروفات ذات الصلة ضمن فئة التشغيل. وبناءً عليه، سيتم تصنيف إيرادات الإيجار التشغيلي، وفوائد عقود الإيجار التمويلي، وفوائد المبيعات بالتقسيط، وصافي أرباح وخسائر انخفاض/عكس انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية، وأرباح/خسائر استبعاد العقارات الاستثمارية، وغيرها من الإيرادات والمصروفات ذات الصلة، ضمن فئة التشغيل.

وستقوم الشركة بتصنيف أرباح/خسائر إعادة تقييم الأصول المالية المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن فئة الاستثمار، حيث إن هذه الاستثمارات منفصلة عن العقارات الاستثمارية للشركة، ولا تُشكّل جزءاً من نشاطها التجاري الرئيسي المحدد، وتُحقق عوائد بشكل فردي ومستقل إلى حد كبير. وبناءً عليه، سيتم تصنيف الإيرادات والمصروفات ذات الصلة ضمن فئة الاستثمار.

وستقوم الشركة بتقسيم "الإيرادات الأخرى" بين فئتي التشغيل والاستثمار. حيث سيتم تصنيف إيرادات الودائع المرابحة قصيرة الأجل ضمن فئة الاستثمار، في حين سيستمر تصنيف باقي بنود الإيرادات الأخرى ضمن فئة التشغيل.

وسيتم عرض صافي تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات مزايا الموظفين (والتي تُعرض حالياً خارج تكلفة التمويل) ضمن فئة التمويل.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMS)

تعكف الشركة حالياً على تحديد الإفصاحات العامة التي ينبغي مراعاتها عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بذات الفترة التقريرية للقوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة التي ستُفصح عنها الشركة عقب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) سيتم تحديدها بناءً على الإفصاحات العامة الصادرة عن الشركة المتعلقة بفترة التقرير الأولية لعام ٢٠٢٧م، وستقوم الشركة بتقديم الإفصاحات ذات الصلة في إيضاحات القوائم المالية وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. التغير في السياسات المحاسبية والمعايير الجديدة (تتمة) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة) الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ (تتمة)

مبادئ التجميع والتصنيف الفرعي
من المتوقع أن تؤدي مبادئ التجميع والتصنيف الفرعي المحسنة التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إلى إحداث تغييرات في عرض بنود القوائم المالية وتجميعها. وتهدف هذه المتطلبات إلى تعزيز الشفافية من خلال ضمان عرض المعلومات الجوهرية بشكل منفصل، وعدم حجب البنود غير المتماثلة من خلال تجميعها. كما تتوقع الشركة أن يتم تنقيح بعض أوصاف البنود المستخدمة حالياً ضمن القوائم المالية بهدف تعزيز الوضوح والاتساق بما يتماشى مع أهداف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وتعكف الشركة حالياً على تقييم ما إذا كانت البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى" ضمن إيضاحي "تكلفة الإيرادات" و"المصروفات العمومية والإدارية" ينبغي عرضها تحت مسميات أكثر فائدة ووضوحاً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وستقوم بالإفصاح عن معلومات إضافية في الإيضاحات، إذا لزم الأمر.

التعديلات التبعية

يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث يشترط على المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد المعرف "ربح أو خسارة التشغيل" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً "صافي الربح قبل الزكاة" كنقطة بداية لهذه التسوية. وبناءً عليه، سيتم تنقيح تسوية التدفقات النقدية التشغيلية لتعكس المجموع الفرعي الجديد المطلوب "ربح أو خسارة التشغيل" عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

كما تعكف الشركة على تقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات المقارنة والتطبيق بأثر رجعي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

يُعد التقييم الموضح أعلاه تقييماً أولياً ويستند إلى المعلومات المتاحة كما في تاريخ التقرير. وتواصل الشركة تقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على قوائمها المالية والإفصاحات ذات الصلة وإجراءات إعداد التقارير. وبناءً عليه، فإن تقييم الأثر، بما في ذلك تصنيف وعرض البنود ضمن القوائم المالية، قد يتغير مع تقدم الشركة في أنشطة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بممارسة بعض الأحكام والتقدير والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقييم الأحكام والتقدير والافتراضات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه الأحكام والتقدير والافتراضات. إن التقدير الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم المؤثوقية هي نفسها المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٥. عقارات استثمارية

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة	مراجعة
التكلفة:	
١٦٢,٢٩٧,١٢١	١٦٥,٩٠١,٠٤٦
(٢٠,٩٧٨,٢٠٠)	(٢,٦٠٣,٩٢٥)
١٤١,٣١٨,٨٢١	١٦٢,٢٩٧,١٢١
كما في ١ يناير	
استبعادات *	
كما في نهاية الفترة/السنة	
الإهلاك والهبوط في القيمة المتراكم:	
١٧,٨٢٧,٤٤١	١٩,٥٣٩,٠٥٤
-	٧,٧٨٣
-	(١,٣٢٤,٩٥٠)
-	(٣٩٤,٤٤٦)
١٧,٨٢٧,٤٤١	١٧,٨٢٧,٤٤١
١٢٣,٤٩١,٢٨٠	١٤٤,٤٦٩,٦٨٠
كما في ١ يناير	
الإهلاك المحمل للفترة/للسنة	
رد خسائر الانخفاض في القيمة خلال الفترة /السنة	
استبعادات	
كما في نهاية الفترة/السنة	
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. عقارات استثمارية (تمة)

تتمثل العقارات الاستثمارية في أرض الأفق وأرض شري.

* بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٦ استلمت الشركة قرار المحكمة الإدارية بعدم قبول النقص المقدم من الشركة والخاص بالنزاع القانوني مع وزارة البيئة والمياه والزراعة لتملك المساحة المتبقية من الأرض التي قامت الشركة باستصلاحها خلال السنوات السابقة. وعليه، قررت الشركة استبعاد قيمة المنحة المؤجلة وتخفيض قيمة العقارات الاستثمارية بنفس القيمة.

٦. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل هذه الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات مدرجة ويتوافر لها سعر معلن وتداول نشط.

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة	مراجعة
-	-
٢٠,٥٨٥,٩٥٥	-
(٣١٠,٣٢٨)	-
٢٠,٢٧٥,٦١٧	-
كما في ١ يناير	
إضافات	
خسائر إعادة تقييم	
كما في نهاية الفترة/السنة	

بلغت قيمة توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٦٦,٧٠٤ ريال سعودي (٢٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء).

٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل هذه الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات غير مدرجة ولا يتوافر لها سعر معلن أو تداول نشط، ولا تتوقع إدارة الشركة وجود تغير جوهري في تقدير القيمة العادلة خلال الفترة.

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة	مراجعة
١٨,٩٧٩,٧٦٥	١٨,٢٣٠,٢٢٣
٤,٠٠٠,٠٠٠	-
-	٧٤٩,٥٤٢
٢٢,٩٧٩,٧٦٥	١٨,٩٧٩,٧٦٥
كما في ١ يناير	
إضافات	
أرباح إعادة تقييم	
كما في نهاية الفترة/السنة	

بلغت قيمة توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٦٢,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠ يونيو ٢٠٢٥: مبلغ ٦١٥,١٨٠ ريال سعودي).

تتوقع إدارة الشركة الاحتفاظ بتلك الأصول المالية خلال السنوات القادمة ولا يوجد أي نية لاستبعاد تلك الأصول خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية، وعليه تم تصنيفها كأصول غير متداولة.

٨. مدينو عقود البيع بالتقسيط

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعة	مراجعة
١٠,٨١٢,١٤٣	١١,٢٨٩,٣٤٣
٢٤٩,٤٧١	٥٢٣,٨٠٠
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٦١,٦١٤	١٠,٨١٢,١٤٣
كما في ١ يناير	
إيرادات الفوائد من مبيعات التقسيط خلال الفترة/السنة	
متحصلات خلال الفترة/السنة	
كما في نهاية الفترة /السنة	
الجزء غير المتداول	
الجزء المتداول	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩. الاستثمار في عقود تأجير تمويلي

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
١١٨,٩٢٢,٥٧٧	١٢٤,١٨٢,٧٧٢	كما في ١ يناير
١,٩٥٦,٢٧٢	٥,٧٥٠,٨٠٥	إيراد فوائد عقود الإيجار التمويلي خلال الفترة/السنة
(٧,٨٤٢,١٠٨)	(٧,٨٤٢,١٠٨)	المحصل خلال الفترة/السنة
-	(٣,١٥٧,٨٩٢)	محول الى مديون تجاريون خلال الفترة/السنة
١١٢,٠٤٧,٨٤٢	١١٨,٩٢٣,٥٧٧	
(٢٤,١٤٢,٦١٥)	(٢٤,١٤٢,٦١٥)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٨,٩٠٤,٢٢٧	٨٤,٧٨٩,٩٦٢	صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٧٤,٨٧٦,٦٢٠	٨٠,٨٦٠,٥٩٨	الجزء غير المتداول
٤,٠٢٧,٥٩٧	٣,٩٢٩,٣٦٤	الجزء المتداول

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
٢٤,١٤٢,٦١٥	٢٥,٦٥٠,٥٥٨	كما في ١ يناير
-	١,٦٥٠,٩٤٩	المحمل خلال الفترة /السنة
-	(٣,١٥٧,٨٩٢)	محول الى مديون تجاريون خلال الفترة/السنة
٢٤,١٤٢,٦١٥	٢٤,١٤٢,٦١٥	كما في نهاية الفترة/السنة

١٠. مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
٢٩٦,٤٠٨	٣٦٧,٩٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١٢,٩٨٨	١١٢,٩٨٨	دفعات مقدمة للموردين
١١١,٥٧٣	٢,٥٢٦,٥٧٥	عوائد مرابحة مستحقة - ودائع لأجل
٢٢,٧٨٥	٤,٥٧٩	دعم الموظفين
٢٤,٢٤٠	٢٩٦,٨٥٧	ضريبة القيمة المضافة
٢١٥,٢٢٨	١٧٧,٧٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٧٩٤,٢٢٢	٣,٤٨٦,٦٧٧	
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	يخصم: مخصص هبوط في القيمة
٧٨٩,٢٢٢	٣,٤٨١,٦٧٧	

١١. ودائع لأجل

بلغ رصيد ودائع المرابحة قصيرة الأجل كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ١٠٠,٦٤٤,٠٠٠ ريال سعودي). وقد كانت هذه الودائع محتفظاً بها لدى بنوك تجارية وتحقق عائداً وفقاً لأسعار السوق السائدة. وحصلت الشركة على عوائد مرابحة من تلك الودائع خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,٤٣٤,١١٢ ريال سعودي (٢٠ يونيو ٢٠٢٥: مبلغ ٢,٢٤٥,٠٢٢ ريال سعودي).

١٢. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي) مدفوع بالكامل مقسم إلى ٢٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣. مصاريف مستحقة ودائنون آخرون

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إيرادات مؤجلة من تأجير تشغيلي
١,٠٨٦,٤٠٥	١,٣٠١,٠٨٨	مستحقات موظفين
٢٠٧,١٢٣	٣٨٨,٦٢٣	بدلات حضور مجلس الإدارة واللجان المنبثقة المستحقة
١٤٢,٤١٣	١٤٢,٤١٦	دفعات مقدمة من عملاء
١٢١,٦٧٥	٥٣٩,٧٨٣	مصاريف مستحقة
-	١,٦٨٥,٤١٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٤٤٤,٤٧٧	٤٧٨,١٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٤,١٠٢,٠٩٣	٥,٠٢٥,٥١٧	

١٤. زكاة مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٨٪ من الوعاء الزكوي. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لللائحة التنفيذية لجباية الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية وما في حكمها، وبعض الالتزامات في حدود الأصول المحسومة، والفرق بين الربح المعدل والربح الدفترى، محسوماً منها بعض الأصول. يتم حصر الوعاء الزكوي بين حقوق الملكية وما في حكمها كحد أقصى، وكحد أدنى، القيمة الأدنى من الأصول غير المحسومة بالإضافة إلى الفرق بين الربح المعدل والربح الدفترى من جهة، والربح المعدل من جهة أخرى.

إن حركة الزكاة المستحقة خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
غير مراجعة	مراجعة	
١٢,٩١٢,٤٦٢	٢٣,٧٣٨,٣٩٣	كما في ١ يناير
١,٨٥٠,٠٠٠	٣,٧٨٩,٦٧٠	المحمل للفترة/للسنة
-	(٦,٢١٠,٦٧٠)	عكس مخصص زكاة لفترات سابقة
(٥,٢٨٦,٧٧٢)	(٨,٤٠٣,٩٣١)	مدفوع
٩,٣٧٦,٦٩٠	١٢,٩١٣,٤٦٢	كما في نهاية الفترة/السنة

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠٢٥. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢٤. وبلغ المخصص المكون مقابل تلك الربوط الزكوية ٥,٥٦٧,٤٥٢ ريال سعودي جاري سدادهم للهيئة. وما زال عام ٢٠٢٥ قيد المراجعة من قبل الهيئة.

١٥. الإيرادات

٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠ يونيو ٢٠٢٥	
غير مراجعة	غير مراجعة	
١,٩٥٦,٣٧٣	٢,٨٧٥,٤٠٢	فوائد عقود الإيجار التمويلي
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إيرادات الإيجار التشغيلي
٢٤٩,٤٧١	٣٦١,٤٠٠	فوائد مديني عقود بيع بالتقسيط
٣,٧٠٥,٨٤٤	٤,٦٣٦,٨٠٢	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦. ربحية السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بناءً على صافي ربح (خسارة) الفترة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو		ربح (خسارة) الفترة عدد الأسهم العادية ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
(٣,٣٣٧,٠٤٤)	٧٣٦,٨٥٣	١٥٧,٩٣١	٤١٩,٥٨٩	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,١١١)	٠,٠٢٥	٠,٠٠٥	٠,٠١٤	

١٧. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و٣٠ يونيو ٢٠٢٥ أي معاملات مع أطراف ذات علاقة.

منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو		منافع موظفين قصيرة الأجل بدلات حضور مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منافع إنهاء التوظيف
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٧٥٩,٢٠١	٥٥٠,٤٦٤	٢٨٨,٤٣١	٢٧٥,٢٣٢	
٣٩١,٥٠٠	١٧٩,٥٠٠	٢١١,٥٠٠	١٠٠,٥٠٠	
٢٨,٦٤٤	٤٥,٨٧٦	١٣,٥١٨	٢٢,٩٣٨	
١,١٧٩,٣٤٥	٧٧٥,٨٤٠	٦١٣,٤٤٩	٣٩٨,٦٧٠	

١٨. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١٨-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة.

مستويات القيمة العادلة				كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦: (غير مراجعة)
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	
-	-	٢٠,٢٧٥,٦١٧	٢٠,٢٧٥,٦١٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,٩٧٩,٧٦٥	-	-	٢٢,٩٧٩,٧٦٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٩٧٩,٧٦٥	-	٢٠,٢٧٥,٦١٧	٤٣,٢٥٥,٣٨٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: (مراجعة)				
الأصول المالية				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١٨,٩٧٩,٧٦٥	-	-	١٨,٩٧٩,٧٦٥	
١٨,٩٧٩,٧٦٥	-	-	١٨,٩٧٩,٧٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية

لم يطرأ تغير على سياسات إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية خلال الفترة عن تلك المتبعة من قبل الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٩. التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع أعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في تأجير العقارات الاستثمارية والعقارات والآلات والمعدات، كما أن نشاط الشركة يتمثل في قطاع جغرافي واحد في المملكة العربية السعودية.

٢٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة للفترة السابقة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للفترة الحالية، ولا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أية آثار على حقوق الملكية أو صافي الربح للفترة السابقة.

فيما يلي بيان بإعادة التبويب لأرقام المقارنة التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (بعد التصنيف)	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (قبل التصنيف)	
١٠٠,٦٤٤,٠٠٠	١٠٠,٦٤٤,٠٠٠	-	ودائع لأجل
٧٨٢,٤٣٢	(١٠٠,٦٤٤,٠٠٠)	١٠١,٤٣٦,٤٣٢	نقد وما يعادله

تم تبويب الودائع لأجل كبنود منفصل عن النقد وما يعادله نظراً لكون فترة الاستحقاق الأصلية لتلك الودائع تزيد عن ٩٠ يوماً.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة في ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م.