

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨



تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية

المحترمين

السادة / المساهمين
شركة القصيم القابضة للاستثمار
بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٦)، 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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه:

قمنا بإعداد تقرير الفحص المحدود بناءً على طلب إدارة الشركة لنا ولحين إختيار المحاسب القانوني من قبل الجمعية العمومية للشركة.

التاريخ: ١٤ شعبان ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة القصيم الفايزة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بالرغم سعودي)

الموجودات	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات غير المتداولة:				
ممتلكات وسعدات صافي	١٢٨,٢٢٩,٣٦٠	١٢٨,٨٦٠,١٧٥	١٢٨,٨٥٤,٣٩٢	٣
مصارف تحت التنفيذ	٨٤٩,٦٩٠	٨٤٩,٦٩٠	٨٧١,١٩٠	
حقوق استثمارية عقارية	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	
مديني عقود البيع بالتقسيط	١٢,٣٢٧,٥٣٩	١٣,١٦٣,٠٠٢	١٢,٦٥٧,١٨١	٩و٣
مديني عقود الإيجار التمويلي	١٣٥,٦٠٢,٩٤٠	١٤٤,٧٩٣,٠٢٨	١٣٩,٢٢٨,٩٩٢	١٠و٣
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (صافي)	٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠	٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤١٢,٠٧٩,٤٥٩	٤٢٢,٧٣٥,٨٢٥	٤١٦,٦٨١,٦٨٥	
الموجودات المتداولة:				
محزون صافي	٥٩٧,٩٦١	٢٦٩,٩٢٩	١٢٥,١٢٨	٣
مستودع مواد مسعدة وقطع غيار - صافي	١,٠٢٥,٥٣٣	١,٦٥٨,١٦١	٢,٥٤٠,٢٣٥	
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٦,٥٣٥,٥٥٥	٦,٩٢١,٣٧٢	٩,٢٣٦,٢٤٨	
مديني عقود الإيجار التمويلي	٣,٢٢٦,٠٥٢	٣,٥٨١,٢٨٥	٣,٤٥٣,٣٨١	١٠و٣
مديني عقود البيع بالتقسيط	٣٢٩,٦٤٢	٣٢٥,٥٧١	٣١٣,٩٤٤	٩و٣
شعب مدينة - صافي	١,٣٩٦,٤٨٦	١,٨٦٢,٤٤١	١,٧٧٨,٥٧٧	٣
تدويرات في حكمه	٢١,٤٧٣,٩٣٥	٦,٨١٨,١٩٩	١٤,٩٩٩,٤٢٤	
مجموع الموجودات المتداولة	٣٤,٩٨٥,١٦٤	٢١,٤٣٦,٤٥٨	٢٣,٤٥٦,٩٤٧	
مجموع الموجودات	٤٤٧,٠٦٤,٦٢٣	٤٤٤,١٧٢,٧٨٣	٤٤٠,١٣٨,٦٣٢	
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين:				
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
حياضي نظامي	٣٦٣,٨٣١	٣٢٤,٤٣١	٢٠,٦١٨	
رصيد متبقي	١٧,٣٤٧,٨٤٨	١٧,٠٨٣,٢٤٧	٢١,٦٩٧,٠٠٣	
مجموع حقوق المساهمين	٣١٧,٧١١,٦٧٩	٣١٧,٤٠٧,٦٧٨	٣٢١,٧١٧,٦٢١	
المطلوبات غير المتداولة:				
دخل مؤجل	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٣
دائرتكشك	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	
فانص بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف	٥١,٣٨٢,٦٢٨	٥١,٤٥٠,٨٣١	٥١,٤٨٣,٩٢٧	
مخصص مدفأة نهاية الخدمة	١,٨٧٤,٧٢٣	٢,٠١٤,٤٩١	٢,٢٠١,٦٣١	٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١١٢,٦٢٣,٨٨٦	١١٢,٨٣٠,٨٥٧	١١٢,٠٥١,٠٩٣	
المطلوبات المتداولة:				
ذمم دائنة تجارية	١,٦٥٣,٨٩٣	١,٧١٥,٣٤٢	١,٩٢٩,٣٨١	
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٢٩٨,٧٠٠	٢,٨١٧,٤٤١	٤,٧٥٩,٦٥٨	
مخصص الزكاة	٩,٧٧٦,٤٦٥	٩,٣٩١,٤٦٥	٨,٦٨٠,٨٧٩	١٢و٣
مجموع المطلوبات المتداولة	١٦,٧٢٩,٠٥٨	١٣,٩٢٤,٢٤٨	١٥,٣٦٩,٩١٨	
مجموع المطلوبات	٤٤٧,٠٦٤,٦٢٣	٤٤٤,١٧٢,٧٨٣	٤٤٠,١٣٨,٦٣٢	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
عبد العزيز بن عبدالله الحميد

المدير المالي
فهد بن أحمد البراك

المدير المالي
أحمد التورنجي

المراجع الداخلي
حسن أحمد علي

(Handwritten signature)

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
٤,٨٣٢,٦٠١ (٢,٣٦٩,٣٦٧)	٣,٣٠٦,٥١٩ (١,١٣١,٨٨٠)	٣	إيرادات تكلفة الإيرادات
٢,٤٦٣,٢٣٤	٢,١٧٤,٦٣٩		مجموع غريب
(١٨٩,٦١٧) (١,٤٥١,٣٨٧)	(٨٥,١٦٧) (٩٠٥,٣٢٦)	٣ ٣	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية
-	(٥٤٥,٥٩٤)		مخصصات مكونة
٨٢٢,٢٣٠	٦٣٨,٥٥٢		الدخل من التشغيل
٦,٩٩٣ ١٢٨,١٨٤ (١,٢٢٤)	- ٤٥,٤٧٠ (٥,٠٢١)		إرباح وأسماوية إيرادات أخرى مصروفات أخرى
٩٥٦,١٨٣ (٧٥٠,٠٠٠)	٦٧٩,٠٠١ (٣٨٥,٠٠٠)		صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية زكاة تقديرية
٢٠٦,١٨٣	٢٩٤,٠٠١		صافي دخل الفترة الدخل الشامل:
٢٠٦,١٨٣	٢٩٤,٠٠١		البيانات التي يمكن عادة تصنيفها للربح أو الخسارة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٧	٠,٠٠٩٨		ربحية السهم:
٠,٠٠٧	٠,٠٠٩٨		نصيب السهم من صافي دخل الفترة نصيب السهم من إجمالي الدخل الشامل دخل الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه النوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
عبد العزيز بن عبد الله الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف
فيهد بن أحمد البراك

المدير المالي
أحمد الشوربجي

المراجع الخلية
حسن أحمد علي

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(بناي سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	منح حكومية	رأس المال
٣٨٠,٤٤٤,٣٩٣	(١٧٧,٥٧٥,٦٠٧)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٨,٩١٢,٩٥٥)	(٩١٢,٩٥٥)	-	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
٣٢١,٥٣١,٤٣٨	(١٧٨,٤٨٨,٥٦٢)	-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
٢٠٦,١٨٣	٢,٦١٨	-	-	-
-	(٢٠,٦١٨)	٢٠,٦١٨	-	-
٣٢١,٧١٧,٦٣١	٢١,٦٩٧,٠٠٣	٢٠,٦١٨	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١٧,٤١٧,٦٧٨	١٧,٠٨٣,٢٤٧	٣٣٤,٤٣١	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٩٤,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	-	-	-
-	(٢٩,٤٠٠)	٢٩,٤٠٠	-	-
٣١٧,٧١١,٦٧٩	١٧,٣٤٧,٨٤٨	٣٦٣,٨٣١	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموجزة

نيس مكييل الإدارة والمصو المفوض
عبدالعزیز بن عبدالله الحميد

المدير المالي
محمد بن أحمد البراك

المدير العام
محمد الشوربجي

المراجعة الداخلية
حسن أحمد علي

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تعديلات بنهي المعايير الدولية للمرة الأولى
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧
تخفيض رأس المال
صافي دخل الفترة
المحول إلى الاحتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي دخل الفترة
المحول إلى الاحتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(رئال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
٢٠٦,١٨٢	٢٩٤,٠٠١
٦٢٧,٩٧٢	٦٣٠,٨١٥
٦٠,٩٦٢	٤٩,٦٢٦
٧٥٠,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
-	٤٦٥,٥٩٤
-	٨٠,٠٠٠
(٦,٩٩٣)	-
١,٦٣٨,١٢٤	١,٩٠٥,٠٣٦
(١٢٢,٣٨٤)	٤٦٥,٩٥٥
٨٢٧,٥١٦	٨٣١,٣٩٢
(٣٨٠,٦٢٤)	(٧٩,٧٧٧)
١٢٣,٥٩٩	(٣٢٨,٠٣٢)
١,٣٦٧,٥٧٧	٥٥٢,٦٢٨
(٢,٤٨٩,٣٦٠)	(٦١,٤٤٩)
١,٢٩٢,٣٩٢	٢,٤٨١,٢٥٩
١٥,٣٨٣	(٦٧,٢٠٣)
(١٢٠,٠٣٩)	(١٨٩,٣٩٤)
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-
٦٥٢,١٨٤	٥,٥١٠,٤١٥
(٢,٣٣٨)	-
٧,٠٠٠	-
٤,٦٦٢	-
٩,١٠٢,٦٨٧	٩,١٤٥,٣٢١
٩,١٠٢,٦٨٧	٩,١٤٥,٣٢١
٩,٧٥٩,٥٣٣	١٤,٦٥٥,٧٣٦
٥,٢٣٩,٨٩١	٦,٨١٨,١٩٩
١٤,٩٩٩,٤٢٤	٢١,٤٧٣,٩٣٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي دخل الفترة
تعديلات لسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق
النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
استهلاكات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مخصص زكاة
مخصص ديون مسكوك في تحصيلها
مخصص تقادم مخزون
أرباح بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في بنود رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية
مديني عقود بيع بالتسيط
مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
مخزون انتاج تام
مخزون قطع غيار
ذمم دائنة تجارية
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
فائض بيع اسهم وارباح اسهم لم تصرف
مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي تدفق نقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات
المستثم من بيع ممتلكات ومعدات

التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

مديني عقود الإيجار التمويلي

صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية

صافي النقد المتولد خلال الفترة

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
عبدالله بن عبدالمجيد الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف
فهد بن أحمد البراك

المدير المالي
أحمد السوربجي

المراجعة الداخلية
حسن أحمد علي

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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 إلى شركة القصيم القابضة للاستثمار وتمارس نشاطها في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة 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 غيرها.

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 الأولية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه فقط.

إيضاح ٢ - أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة:

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 طبقاً للمعايير 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 ٢٠١٧ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً 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.

العرف المحاسبي:

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

الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الجوهرية:

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

فيما يلي الإفتراضات 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 معيار متاح لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

• مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للإستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافةً 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.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إيضاح ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

الإعتراف بالإيرادات:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات المرتبطة بالعقود مع العملاء
يضع المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم تقدير الإيرادات ومقدارها ومتى يتم ذلك. يحل محل نتيجته القائم لتحقيق الإيرادات، بما في ذلك المعيار الدولي رقم ١٨ (الإيرادات)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ (عقود الانشاءات) وتفسيرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣.

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٥: 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.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

تحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - متطلبات إثبات وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود شراء أو بيع البنود غير المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٩" (الأدوات المالية)، الصادر في يوليو ٢٠١٤م مع تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨ و لكن لم تظهر آثار التطبيق على الربع الأول من العام ٢٠١٨ و يتوقع أن تظهر آثاره على الفترات اللاحقة بداية من الربع الثاني من العام ٢٠١٨ م.

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

اختارت الشركة عدم تبني المعايير الجديدة المذكورة أدناه غير سارية المفعول بعد الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، وفيما يلي ملخص بالمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات عليها التي سرى مفعولها على الفترات التي تبدأ في أو بعد شهر يناير ٢٠١٩:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - الإيجارات

يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في	ملخص المتطلبات	التعديل والتفسير
١ يناير ٢٠١٩م	عقود الإيجار	معيار التقرير المالي الدولي ١٦

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبية واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة 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.

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 الإفتراضات 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

الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات 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 للممتلكات والمعدات لمعرفة الإنخفاض 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 إستردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن إستردادها باعتبارها قيمتها العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها أو القيمة 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 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. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطريقة استهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتعديل حسب مقتضى الحال بأثر مستقبلي.

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 ٣- 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 والاجور 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 البيعة 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 القمح والزيتون والأعلاف والخضروات والفاكهة وخراس 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 لتقييم 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.

إيضاح ٣- 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 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 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 واية استثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل كبير.

(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 مؤثر.

(ج) انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يتم في تاريخ كل بيان 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 وزيادة في عدد التدفقات المستحقة المتأخرة السداد إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تعسر 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 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 ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات وتظهر المبيعات بالصفافي 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 المستحقة 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 إيراد 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 مبدئياً 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 وتزليل للالتزام 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 مزهولة 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 إنجازه 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.

التقييم الإكتواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للماملين 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.

إيضاح ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 بناءً على الأجر 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 بعملات خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، بتاريخ كل بيان مركز 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.

إيضاح ٤- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ صفر ريال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي مملوكة للشركة وجميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية. أما مشروع الدواجن ومشروع شري الزراعي مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة المملكة العربية السعودية وجميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية.

إيضاح ٥- موجودات بيولوجية (حيوية أشجار مثمرة)

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الموجودات البيولوجية (حيوية) مبلغ صفر ريال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

إيضاح ٦- رأس المال

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

إيضاح ٧- 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.

شركة الفصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الألية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إيضاح ٨- التقارير القطاعية :
١- تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التمور	مشروع الدواجن	القطاع الزراعي	مشروع شري
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٩٨٥,١٦٤	١,٤٦٨	٣,٦٤٢,١١١	٣,٢٩٦,٤١٠	-	٢٨,٠٤٥,١٧٥
٤١٢,٠٧٩,٤٥٩	١,١٥١,٨٠١	٥,٢٩٤,٥٦٦	١٢٣,٢٧٥,٤٠٠	٤٣,١٩٢	٢٨٢,٣١٤,٥٠٠
٤٤٧,٠٦٤,٦٣٣	١,١٥٣,١٦٩	٨,٩٣٦,٦٧٧	١٢٦,٥٧١,٨١٠	٤٣,١٩٢	٣١٠,٣٥٩,٦٧٥
١٦,٧٧٩,٠٥٨	٤٨,٥٦٣	٨٩,٠٦٧٤	٤,٥٢٠	-	١٥,٧٨٥,٣٠١
١١٢,٦٢٣,٨٨١	٣,٣١٠	٣٤٤,٥٧٢	-	-	١١٢,١٧٦,٠٠٤
١٢٩,٣٥٢,٩٤٤	٥١,٨٧٣	١,٢٣٥,٢٤٦	٤,٥٢٠	-	١٢٧,٩٦١,٣٠٥
٣,٣٠٦,٥١٩	-	٣٢٣,٢٣٢	١,٦٨٦,٠٧٢	-	١,٢٨٧,٢١٥
(١,١٣١,٨٨٠)	-	(٦٨٧,٨٢٠)	-	-	(٤٤٤,٠٦٠)
٢,١٧٤,٦٣٩	-	(٣٥٤,٥٨٨)	١,٦٨٦,٠٧٢	-	٨٤٣,١٥٥

الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول
الخصوم المتداولة
الخصوم غير المتداولة
إجمالي الخصوم
إيرادات القطاع
تكاليف إيرادات القطاع
مجمول (الخسارة) / الدخل

ب- الحاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة نواجن الوطنية والمورخ في ٤٣٧/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠١٦/٨/٢٢ فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة يعقد تأجير مورخ في ٤٣٧/٢/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١٥/٢٨م مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري ، الدواجن) مقدار ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، علي أن يكون سريان العقد بداية من ٢٠١٦/٣/١م.

ج- قامت الشركة بتبيع مشروع الجوف (منطقة بسيط بولادي السرحان) لشركة مزراع ققيه للدواجن بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال واستلمت مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، وبقي المبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتم تسليمه للشركة حال الانتهاء من استكمال الاجراءات الأنظمة لبعض صكوك الأراضى .

د- تشير إلى أن مصنع الألبان متوقف منذ سنة ٢٠٠٩م ، وتزري إدارة الشركة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة موجوداته ، وتدرس الشركة عدة بدائل للاستفادة من المصنع ، وقد تم بيع خطوط الإنتاج للمصنع وفتح العيار التابعة لها خلال عام ٢٠١٧ .

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إيضاح ٩ - مدينو 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 مدينو عقود البيع بالتقسيط مبلغ إجمالي ١٢,٦٥٧,١٨١ ريال ، ويتمثل في الآتي :

البيان	
٣٢٩,٦٤٢	الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
١٢,٣٢٧,٥٣٩	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
١٢,٦٥٧,١٨١	الإجمالي

إيضاح ١٠ - 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 مدينو عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٣٩,٢٢٨,٩٩٢ ريال ، ويتمثل في الآتي :

البيان	
٣,٦٢٦,٠٥٢	الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
١٣٥,٦٠٢,٩٤٠	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
١٣٩,٢٢٨,٩٩٢	الإجمالي

إيضاح ١١ - 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 ٣١ مارس ٢٠١٨م عدد ٣٠ مليون سهم (٣٠ مليون سهم: ٣١ مارس ٢٠١٧).

إيضاح ١٢ - مخصص الزكاة

ج- تتلخص حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٨	الرصيد في بداية الفترة
٩,٣٩١,٤٦٥	المكون خلال الفترة
٣٨٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩,٧٧٦,٤٦٥	

د- الوضع الزكوي :

بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٨٥,٠٠٠ ريال سعودي.
أخر 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 ٢٠١٣ وحصلت على شهادة مقيدة من الهيئة العامة للزكاة والدخل لتمكين الشركة من إنهاء جميع معاملاتها ماعد صرف مستحقاتها النهائية عن العقود.

إيضاح ١٣ - 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 مسؤول بصورة شاملة عن الإشراف على إدارة المخاطر في الشركة. كما أن المجلس مسؤول عن تطوير ووضع سياسات إدارة المخاطر للشركة.

لجنة المراجعة

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

المراجعة الداخلية

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

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما قد تتقلب 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.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ١٤ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (يتبع) القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملية 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 مجحفة.

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

إيضاح ١٥ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ١٦ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٨ أبرمت الشركة إتفاقية عقد تسهيلات مصرفية متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية مع مصرف الراجحي بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال لمدة ثلاث سنوات بضمانات رهن عقاري وسند لأمر والتنازل عن مستحقات عقد إيجار وذلك بغرض تمويل المشروعات المستقبلية للشركة.

خلال شهر أبريل ٢٠١٨ قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للشركة عن عام ٢٠١٤ و٢٠١٥ و٢٠١٦ وسداد المبالغ المستحقة وفقاً للإقرارات الزكوية.