

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقل
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة الفحص القابضة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جدول المحتويات

صفحة

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

قائمة التغيرات في حقوق الساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٦-٦

شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الريبيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

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 ٢٠١٩ م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بسياسات المحاسبة المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٨)، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير 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 لمعايير ارتباط الفحص (٢٤١٠)" فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" ، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أفل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلف انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤)"التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ٧، رمضان ١٤٢٩ هـ
الموافق: ١٢ مايو ٢٠١٩ م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشونال

حمدود بن علي الريبيعان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة القصيم القابضة للاستثمار
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (ريال سعودي)

<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٩ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
عقارات، آلات ومعدات، صافي	٦	١١٦,٦٨٠,٧٧٢	١١٧,٠٥٨,٩١٤
عقارات استثمارية	١١	١٦٦,٢٢٤,٢٠٩	١٦٦,٢٢٤,٢٠٩
مديني عقود البيع بالتقسيط	١٢	١١,٩٨١,٤١٧	١٢,٨٢١,١٥٢
مديني عقود الإيجار التمويلي	١٣	١٣١,٧٩٥,٥٨٧	١٤١,٠٣٢,٦٧٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		١٣,٤٧٥,٢٩٧	٥,٥٨٨,٤٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		<u>٤٤٠,١٥٧,٢٨٢</u>	<u>٤٤٢,٧٢٥,٣٥٤</u>
الموجودات المتداولة:			
مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي		٧٨٠,٨٧٤	٧٨١,٠٠١
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى صافي	١٢	١,٠٥٣,٥٦٦	١,٣٢٣,٤٦٤
مديني عقود الإيجار التمويلي	١١	٣,٨٠٧,٣٥٣	٣,٧٦٠,٣٤٩
مديني عقود البيع بالتقسيط		٣٤٦,١٢٣	٣٤١,٨٥٠
ذمم مدينة - صافي		١,١٤٨,٨٨٣	١,٠٢١,٠١١
نقد وما في حكمه		١٦,٨٣١,٢٦١	١,٩٢٧,٠٦٤
أصول غير متداولة محفظتها للبيع		<u>٢٣,٩٦٨,٠٦٠</u>	<u>٩,١٥٤,٧٣٩</u>
مجموع الموجودات المتداولة		<u>١٠,٤٦٢,٢٥٣</u>	<u>١٠,٤٦٢,٢٥٣</u>
مجموع الموجودات		<u>٣٤,٤٣٠,٣١٣</u>	<u>١٩,٦١٦,٩٩٢</u>
المطلوبات وحقوق المساهمين		<u>٤٧٤,٥٨٧,٥٩٥</u>	<u>٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦</u>
حقوق المساهمين:			
رأس المال	٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٩	١,٠٢٧,٠١٠٧	٢٣٤,٤٣١
أرباح مباه		١٧,٧٣١,٦١٣	٩,٣١٠,٥٣٢
احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢١٦,٧٠٨	٢١٦,٧٠٨
مجموع حقوق المساهمين		٣١٩,٢١٨,٤٢٨	٣٠٩,٨٦١,٦٧١
المطلوبات غير المتداولة:			
دخل مؤجل		٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠
دائنون اكتتاب		١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥
فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف		٥١,٣٢١,٢٩٠	٥١,٣٣٨,١٣٢
التزامات منافع الموظفين		٧٢٣,٨٣٣	٩٠٢,٩٧٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١١١,٤١٠,٦٥٨	١١١,٦٠٦,٦٤١
المطلوبات المتداولة:			
دائنون شراء عقارات استثمارية		٣٤,١٥١,٧٦٦	٣٤,١٥١,٧٦٦
ذمم دائنة تجارية		٢٠,٨٨,١٧٨	١,٤٧٣,٢٠٣
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٥,٢٩٩,٤٤١	٢,٨٧٩,٩٤١
مخصص الزكاة		٢,٤١٩,١٢٤	٢,٣٦٩,١٢٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٣,٩٥٨,٥٠٩	٤٠,٨٧٤,٠٣٤
مجموع المطلوبات		١٥٥,٣٦٩,١٦٧	١٥٢,٤٨٠,٦٧٥
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		<u>٤٧٤,٥٨٧,٥٩٥</u>	<u>٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦</u>

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
 رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

شاكر بن عبدالله الحميد

عبدالعزيز بن عبدالله الحميد

المدير المالي
 أحمد الشورجي

عبدالله الحميد

شركة القصيم القابضة للاستثمار
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (ريال سعودي)

<u>٢٠١٨ مارس ٣١</u>	<u>٢٠١٩ مارس ٣١</u>	<u>إيضاح</u>
٢,٩٧٣,٢٨٦	٢,٩٢٤,٤٥١	الإيرادات
(٤٤٤,٠٦٠)	(٣٩٦,٣١٠)	تكلفة الإيرادات
٢,٥٢٩,٢٢٦	٢,٥٢٨,١٤١	مجمل الربح
(٣٥,٧١٨)	(٣٦,٢٠١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٠٣,٩٤٧)	(٩٠٨,٤٤١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٨٠,٠٠٠)	-	مخصصات مكونة
١,٣٠٩,٥٦١	١,٥٨٣,٤٩٩	الدخل من التشغيل
-	٦,٣٧٥	إيرادات أخرى
-	٧,٨٨٦,٨٩٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(٥٠,٢١)	-	مصروفات أخرى
١,٣٠٤,٥٤٠	٩,٤٧٦,٧٧١	صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة
(٦٢٥,٥٣٩)	(٧٠٠,١٤)	الخسارة الناتجة من العمليات غير المستمرة
٦٧٩,٠٠١	٩,٤٠٦,٧٥٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٣٨٥,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	زكاة تقديرية
٢٩٤,٠٠١	٩,٣٥٦,٧٥٧	صافي دخل الفترة
٢٩٤,٠٠١	٩,٣٥٦,٧٥٧	<u>الدخل الشامل:</u>
-	-	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
-	-	خسائر/أرباح اكتوارية منافع موظفين
٢٩٤,٠٠١	٩,٣٥٦,٧٥٧	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٠٩٨	٠,٠٣١	ربحية السهم:
٠,٠٠٠٩٨	٠,٠٣١	نصيب السهم من صافي دخل الفترة
		نصيب السهم من إجمالي الدخل الشامل دخل الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
عبدالعزيز بن عبدالله الحميد

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
شاكر بن عبدالله الحميد

المدير المالي
أحمد السورجي

شركة القصيم القابضة للاستشار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (ريال سعودي)

		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨			
		الرصيد كما في ١٢ ديسمبر ٢٠١٧			
		صافي دخل الفترة			
		المحول إلى الاحتياطي نظامي			
		الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨			
احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين					
أرباح مبقة		٤٢٣,٦٢٢,٣١,٤٧,٧٦٢,٧٨	٦١,٩٢٣,٢٣,٢٩,٤٠٠	٣٢٣,٤٢٣,٢٣,٢٩,٤٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٣٠٠
رأس المال		١٠٠٠	-	-	-
احتياطي نظامي		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي		٣١٦,٧٦٧,١٦,٧٧٩	٣١٦,٧٦٧,١٦,٧٧٩	٣١٦,٧٦٧,١٦,٧٧٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩			
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
		صافي دخل الفترة			
		المحول إلى الاحتياطي نظامي			
		الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩			
احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقة		٢١٦,٧٦٢,٩٠,٣٥٦,٧٥٧	-	-	-
رأس المال		٩٣٥,٦٧٦	-	-	-
احتياطي نظامي		٩٣٥,٦٧٦	-	-	-
الإجمالي		١٠٧,٠٧٦,٢١٣	١٠٧,٠٧٦,٢١٣	١٠٧,٠٧٦,٢١٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإضافات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة والمفوض
عبد العزيز بن عبدالله الحميد

الخبير المحالي
أحمد الشوربجي
ممثل كبرى

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
شاهر بن عبدالله الحميد

DR

٢٠١٨ مارس ٣١

٢٠١٩ مارس ٣١

٢٩٤,٠٠١	٩,٣٥٦,٧٥٧
٦٣٠,٨١٥	٣٧٨,١٤٢
٤٩,٦٢٦	٣٠,٣٦٧
٣٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٤٦٥,٥٩٤	-
٨٠,٠٠٠	-
-	(٧,٨٨٦,٨٩٧)
١,٩٠٥,٠٣٦	١,٩٢٨,٣٦٩

٤٦٥,٩٥٥	(١٢٧,٨٧٢)
٨٣١,٣٩٢	٨٣٥,٤٦٢
(٧٩,٧٧٧)	٢٦٩,٨٩٨
(٣٢٨,٠٣٢)	-
٥٥٢,٦٢٨	١٢٧
(٦١,٤٤٩)	٦١٤,٩٧٥
٢,٤٨١,٢٥٩	٢,٤١٩,٥٠٠
(٦٧,٢٠٣)	(١٦,٨٤٢)
(١٨٩,٣٩٤)	(٢٠٩,٥٠٨)
-	-
٥,٥١٠,٤١٥	٥,٧١٤,١٠٩

٩,١٤٥,٣٢١	٩,١٩٠,٠٨٨
٩,١٤٥,٣٢١	٩,١٩٠,٠٨٨
١٤,٦٥٥,٧٣٦	١٤,٩٠٤,١٩٧
٦,٨١٨,١٩٩	١,٩٢٧,٠٦٤
٢١,٤٧٣,٩٣٥	١٦,٨٣١,٢٦١

-	٧,٨٨٦,٨٩٧
ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
 عبدالعزيز بن عبدالله الحميد

عنه (مكتبه)

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
 شاكر بن عبدالله الحميد

عنها (مكتبه)

المدير المالي
 أحمد الشوربجي

٢٢٢

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١١٣١٠٦٤٤٣ والصادر بتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٦هـ.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في المجال الزراعي بنوعية النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية واستيراد البذور . وببناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والتي عقدت بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٨م فقد تم تغيير اسم الشركة الى شركة القصيم القابضة للاستثمار وتمارس نشاطها في ادارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في ادارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وامتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية الصناعية وحقوق الإمتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتاجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها .

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

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	النشاط
مصنع تمور السعوية	١١٣١٠٦٤١٢	٢٢ ذوالقعدة ١٤١٢هـ	تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ٢٥ صفر ١٤٠٥هـ
مصنع ألبان القصيم	١١٣١٠١٢٢٠٦	١٦ رجب ١٤١٤هـ	إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٢٤/١٧٤ ص/ تاريخ ٢٩ صفر ١٤٠٥هـ

إيضاح ٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام :
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير 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 ٢٠١٨م . ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة لمعايير الدولية وفقاً للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفصير الأحداث ومعاملات الهمامة 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 الجديد التي تم تطبيقها من قبل الشركة :

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١٠ 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 للبادئ المحاسبية المعترف عليها استعمال احكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارنة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتاثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد 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 تغيرات السوق والظروف الخارجية ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها 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 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 الأدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيرادات من بيع السلع والمبيعات 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 مقتنة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيراد مناسب .

ملخص خسائر انتمانية متوقعة :

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 الانتماني 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 الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص متقادم المخزون وتتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية ، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون الازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات الشركة لمخصص متقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون

الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. تستهلك تكالفة 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
%٢٠-٢٥	ثروة نباتية
%٢٥-٧,٥	آلات ومعدات
%٢٠-٢,٥	شبكة ري
%١٠-٧,٥	آليات زراعية
%٢٠	عدد وأدوات

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات (تابع)

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عند التغيرات في الأحداث أو الظروف التي تؤشر 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، مخصوصاً 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 عمرها بصورة جوهرية فتتم رسميتها.

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 المتطلبات 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 متضي الحال باثر رجعي.

الموجودات البيولوجية (الحيوية):

يتم قياس الموجودات الزراعية الحيوية (الأشجار في مرحلة النمو) بالتكلفة التي تتضمن المواد والعملة المباشرة والتكاليف الأخرى غير المباشرة لجين وصول هذه الموجودات الزراعية إلى مرحلة الإنمار (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 تحميلاً 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.

المخزون:

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

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

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

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم قياس تكالفة الإنتاج التام من ثمار القمح والزيتون والأعلاف والخضروات والفواكه وغرس النخل والمنحل وفقاً للتكلفة أو القيمة البيعية الصافية في تاريخ الحصاد.
- يتم تقييم المواد والمهامات وقطع الغيار بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.
- يتم قياس تكالفة المنتجات المصنعة تحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم قياس تكالفة المحاصيل القائمة والتي لم تبلغ مرحلة الحصاد بالتكلفة.

منح حكومية مقيدة:

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

إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التدني في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة 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 ينتهي 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 كمصاروف فوراً في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا ما تم لاحقاً زوال أسباب مبلغ خسارة التدни 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 التدни في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة ويتم إثبات عكس قيد خسارة التدни 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 الفائدة الحالية لمبالغ الإيجار المخصومة بسعر الفائدة المضمن في عقد الإيجار. يدرج الفرق بين إجمالي الاستثمار ومخصص خسائر عقود الإيجار وصافي الاستثمار كأيرادات مالية غير مكتسبة.

الموجودات المالية:

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بال الموجودات 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 الارباح 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 اقتناه 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 وارصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وآية 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 تديها 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.

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الموجودات المالية(تابع)

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 احداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بذلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الدعم التجاري للمدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل افرادي بل يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل جماعي. يستند الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الدعم المدينة على الخبرة السابقة للشركة في تحصيل الدعم والزيادة في عدد التدفقات المستحقة المتأخرة السداد اضافة 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 تخترar بما لا يقبل التغيير (على أساس كل أداء 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 جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداء مالي.
 - كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط أو ضمان مالي.
- يتم قياس الاستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكليف المعاملات، ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالإرباح 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.

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 المتباينة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل موثوق.

ايضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢- ايرادات المرابحات

• يتم احتساب ايرادات المرابحات على أساس الفترات الزمنية المستحقة والبالغ الأصلية ومعدل المرابحة الفعلي والذي يتمثل في معدل سعر المرابحة 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 ايراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً 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 بمدينتها 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 وتتنزيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم تحويل تكاليف التمويل مباشرة إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بمحظات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة العامة للمجموعة بتكلفة الاقتراض.
يتم الاعتراف بدفعتات الإيجارات التشغيلية كمصاروف ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناءً 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 باقتداء، بناءً أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، يتم تحصيلها 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 افتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.
إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحصيلها بها.

التقييم الإكتواري للالتزامات منافع الموظفين
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 شديدة 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 بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

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.

مصاروفات بيع وتوزيع:

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

المصاروفات 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 تكفة الإيرادات، والمصاروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدرار لليزكاة 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 إغفال المخصص.

ترجمت عملات أجنبية:

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 بالريل 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 بالمعاملات إلى 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 ٦- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ صفر ريال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.
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 ٧- موجودات بيولوجية (حيوية أشجار مثمرة)

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الموجودات البيولوجية (حيوية) مبلغ صفر ريال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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				
الإجمالي	مشروع الدواجن	مشروع الجوف	مشروع شري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٩٦٨,٠٦٠	٣,٤٦١,٢٣٠	-	٢٠,٥٠٦,٨٣٠	الأصول المتداولة
٤٤٠,١٥٧,٢٨٢	١١٩,٨١٤,١٧٠	٢٨,٠٩٨	٣٢٠,٣١٥,٠١٤	الأصول غير المتداولة
٤٦٤,١٢٥,٣٤٢	١٢٣,٢٧٥,٤٠٠	٢٨,٠٩٨	٣٤٠,٨٢١,٨٤٤	اجمالي الأصول
٤٣,٩٥٨,٥٠٩	-	-	٤٣,٩٥٨,٥٠٩	الخصوم المتداولة
١١١,٤١٠,٦٥٨	-	-	١١١,٤١٠,٦٥٨	الخصوم غير المتداولة
١٥٥,٣٦٩,١٦٧	-	-	١٥٥,٣٦٩,١٦٧	اجمالي الخصوم
٢,٩٢٤,٤٥١	١,٦٤٥,٣٧٥	-	١,٢٧٩,٠٧٦	إيرادات القطاع
(٣٩٦,٣١٠)	-	-	(٣٩٦,٣١٠)	تكليف إيرادات القطاع
٢,٥٢٨,١٤١	١,٦٤٥,٣٧٥	-	٨٨٢,٧٦٦	مجمل (الخسارة)/الدخل

ب- إلهاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمؤرخ في ٢٢/٩/٢٢ الموافق ٢٠١١/٨/٢٢ فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعقد تأجير مؤرخ في ٢٦/٢/٢٦ الموافق ٢٠١٥/١٢/٨ مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري ، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، علي أن يكون سريان العقد بداية من ١/٣/٢٠١٦م .

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 ، وبباقي المبلغ ٣,٨٨٠,٠٠٠ ريال يتم تسليمها للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأراضي .

شركة القصيم القابضة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(ريال سعودي)

إيضاح ١١ - مدينو عقود البيع بالتقسيط

أ- تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بشرى لشريك 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 ١٢,٣٢٧,٥٤٠ ريال، ويتمثل في الآتي:

البيان	٢٠١٩ مارس ٣١
الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)	٣٤٦,١٢٣
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)	١١,٩٨١,٤١٧
الإجمالي	<u>١٢,٣٢٧,٥٤٠</u>

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 مدينو عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٣٩,٦٠٢,٩٤٠ ريال، ويتمثل في الآتي :

البيان	٢٠١٩ مارس ٣١
الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)	٣,٨٠٧,٣٥٣
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)	١٣١,٧٩٥,٥٨٧
الإجمالي	<u>١٣٥,٦٠٢,٩٤٠</u>

إيضاح ١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمثل هذه الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير مدرجة وقد تم تقديرها بواسطة خبير تقدير مستقل بموجب تقريره 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 على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م عدد ٣٠ مليون سهم (٣٠ مليون سهم: ٣١ مارس ٢٠١٨).

إيضاح ١٥ - مخصص الزكاة

تتلخص حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي :

٢٠١٩ مارس ٣١	الرصيد في بداية الفترة
٢,٣٦٩,١٢٤	المكون خلال الفترة
٥٠,٠٠٠	
<u>٢,٤١٩,١٢٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الزكوي :

بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٠,٠٠٠ 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 سنويًا .

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحصلت على شهادة مقدمة من الهيئة العامة للزكاة والدخل لتمكن الشركة من إنهاء جميع معاملاتها ماعدا صرف مستحقاتها النهائية عن العقود .

إيضاح ١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

ت تكون 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 تشتمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الإئتمان 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 المحينة ببيئة عمل الشركة والتي يكون لها أثر مباشر أو غير مباشر وتقييم التوصيات المناسبة في ظل أثر تلك المخاطر على الشركة.

لجنة المراجعة

لجنة المراجعة يتم تعينها 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 النتائج من أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في معدلات الربح السوفي أو أسعار سوق الأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة والتغير في السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

ت تكون 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 ضرف 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. تحفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها. تدار مخاطر السيولة وذلك بمرachtتها 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 ٢٠١٩

إيضاح ١٦ - 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 المعاملية بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نهاية أو حاجة لتقليل حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجففة.

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

إيضاح ١٧ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ١٨ - عام

خلال شهر إبريل ٢٠١٩ قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للشركة عن عام ٢٠١٨ م وسداد المبالغ المستحقة وفقاً للإقرار الزكوي.