

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

جدول المحتويات

صفحة

- ١ تقرير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
- ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
- ٦ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الرييعان 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٧)، إن الإدارية هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا 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 توجيهه 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 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 يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ٢٥ ذوالقعدة ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٢٨ يوليو ٢٠١٩ م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشونال

حمدود بن علي الرييعان
(ترخيص ٢٢٢)



إيضاح	٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة:		
عقارات، ألات ومعدات، صافي	٦	١١٦,٢٩٩,٠٩٠
عقارات استثمارية	١١	١٢,١٤١,٦٨٢
مديني عقود البيع بالتقسيط الجزء غير المتداول	١٢	١٣٣,٥٥٨,٤٩٦
مديني عقود الإيجار التمويلي الجزء غير المتداول	١٣	١٣,٤٧٥,٢٩٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٤٤١,٦٩٨,٧٧٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٤٢,٧٢٥,٣٥٤
الموجودات المتداولة:		
مستودع مواد مساعدة وقطع غيار ، صافي		٧٧٩,٠١٦
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، صافي	١٢	٤,٦٨٢,٧٨٢
مديني عقود الإيجار التمويلي الجزء المتداول	١١	٣,٨٥٤,٣٥٧
مديني عقود البيع بالتقسيط الجزء المتداول		٣٥٠,٣٩٦
ذمم مدينة ، صافي		١,٤٦٩,١٣٨
نقد وما في حكمه		١١,١٣٨,٠٣٣
أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع		٢٢,٠٧٣,٧٢٢
مجموع الموجودات المتداولة		١٠,٤٦٢,٢٥٣
مجموع الموجودات		٣٢,٥٣٥,٩٧٥
حقوق المساهمين والمطلوبات		٤٧٤,٢٣٤,٧٤٩
حقوق المساهمين:		
رأس المال	٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٩	٣٣٤,٤٣١
أرباح مبقة		٩,٣١٠,٥٣٢
احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢١٦,٧٠٨
مجموع حقوق المساهمين		٣٢٠,٦٧٦,٣٦٠
المطلوبات:		
دخل مؤجل		٥٨,٠٠٠,٠٠٠
دائنون اكتتاب		١,٣٦٥,٥٣٥
فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف		٥١,٣٣٨,١٣٢
التزامات منافع الموظفين		٩,٢,٩٧٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١١١,٤٢٤,٥٦٣
المطلوبات المتداولة:		
دائنون شراء عقارات إستثمارية		٣٤,١٥١,٧٦٦
ذمم دائنة تجارية		١,٤٧٣,٢٠٣
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٥	٢,٨٧٩,٩٤١
مخصص الزكاة		٢,٣٦٩,١٢٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٠,٨٧٤,٠٣٤
مجموع المطلوبات		١٥٢,٤٨٠,٦٧٥
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة
 رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
 عبد العزيز عبد الله الحميد
 شكر عبد الله الحميد
 دينا كيرن
 عبد الله الحميد
 (الاسم)
 (الاسم)
 (الاسم)

السيد المدير المالي
 أحمد الشوربيجي

٦٢٨

شركة القصيم القابضة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

فائلية الأزياح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بيان سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

٢٠١٨ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو

٢٠١٩ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو

إيجار

نسبة السهم من صافي دخل الفترة
إن الإضافات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

نسبة السهم من إجمالي الدخل الشامل دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر:
البلوود الذي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

عدد الأسهم العادية

رجبة السهم:

نسبة السهم من إجمالي الدخل الشامل دخل الفترة

نسبة السهم من إجمالي الدخل الشامل دخل الفترة

٢٢٢

المدير المالي

محمد بن سعيد

بنك

مبارك

رئيس مجلس الإدارة والمصوّل المفوض

سليمان

بن

سليمان

شركة القابضية للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

فألهمه التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفتر المستنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

ان الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

العنصر المنشئ: والريدين التفتتري
شاكرين الله الحمد

تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه الفراغ الماليية الأولية الموجزة
حيث يجلس الأمانة والعمدة رئيس مجلس إدارة والعمدة
محمد المسندي بن عبد الله
محمد المسندي بن عبد الله
المسندي بن عبد الله

الله

شركة القصيم القابضة للاستثمار
شركة مساهمة سعودية (قائمة التدفقات النقدية الأولى الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (ريال سعودي)

٢٠١٩ يونيورسال ٢٠١٨ يونيورسال

۱,۰۳۸,۸۳۴	۱۰,۹۶۴,۶۸۹
۱,۲۶۰,۰۴۱	۷۰۹,۸۴۲
۱۴۱,۸۹۴	۵۸,۳۵۶
۴۶۰,۰۹۴	-
۸۰,۰۰۰	-
1	-
-	(۷,۸۸۶,۸۹۷)
۳,۹۹۱,۸۶۴	۳,۸۹۵,۹۷۲
(۱۳۸,۰۶۰)	(۲۴۸,۱۲۷)
۶۶۲,۷۸۰	۶۷۰,۹۲۴
(۶۲۱,۷۴۷)	(۳,۳۵۹,۳۱۸)
۶۶۲,۶۹۳	-
۶۶۶,۴۴۰	۱,۹۸۰
(۳۴,۶۳۱)	(۱۳,۰۰۰)
۱,۴۰۸,۱۷۲	۱,۲۷۸,۰۳۸
(۷۶,۶۱۱)	(۳۰,۹۲۶)
(۸۱۸,۰۸۸)	(۲۰۹,۰۰۸)
(۷,۱۷۷,۰۸۶)	(۱۰۰,۲۴۶)
(۱,۸۷۰,۲۷۴)	۱,۸۳۰,۷۹۴

$$\begin{array}{r} (\text{Y}, \text{.00}) \\ \hline (\text{Y}, \text{.00}) \end{array}$$

V, ۲۹۰, ۶۴۳	V, ۳۸۰, ۱۷۵
V, ۲۹۰, ۶۴۳	V, ۳۸۰, ۱۷۵
۰, ۴۱۳, ۳۱۹	۹, ۲۱۰, ۹۶۹
۷, ۸۱۸, ۱۹۹	۱, ۹۴۷, ۰۶۴
۱۲, ۲۳۱, ۰۱۸	۱۱, ۱۳۸, ۰۴۳

- V, ۸۸۶, ۸۹۷

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

- صافي دخل الفترة قبل الزكاة
- تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
- إهلاكات مخصوص إلتزامات منافع الموظفين
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
- مخصص تقادم مخزون
- خسائر بيع ممتلكات ومعدات
- التغير في القيمة العادلة للإستثمارات

- التغيرات في بنود رأس المال العامل:
- ذمم مدينة تجارية
- مديني عقود بيع بالتقسيط
- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
- مخزون انتاج تام
- مخزون قطع غيار
- ذمم دائنة تجارية
- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
- فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
- مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
- زكاة مدفوعة
- صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
شراء ممتلكات ومعدات

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
مديني عقود الإيجار التمويلي
التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية

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

المعاملات غير النقدية:

١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة
العضو المستدبر والرئيس التنفيذي رئيس مجلس الاداره والمصوّل المفوض
شاكرين عبد الله الحميد عبد العزيز بن عبد الله الحميد
مبارك بن عبد الله الحميد

المدير المالي
أحمد الشريبي
الله ولي

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وال الصادر بتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٦هـ.

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

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

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

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

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

إيضاح ٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام :
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً 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 و يجب 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 للمعايير الدولية وفقاً للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

العملة الوظيفية وعملية العرض:
تم إعداد القوائم المالية الموجزة بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

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

إيضاح ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات 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 عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

٤- 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. إضافةً لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تشير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الاعتراف بالإيرادات:

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع 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.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

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

مخصص مخزون متقادم:

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

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات:

سجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات ولا يحتسب الاستهلاك للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، فيما 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	اليات زراعية
%٢٠	عدد وأدوات

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الإنخفاض في القيمة عند التغيرات في الأحداث أو الظروف التي تؤشر إلى إحتمال 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 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 أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

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 وتعدل حسب مقتضى الحال بأثر رجعي.

الموجودات البيولوجية (الحيوية):

يتم قياس الموجودات الزراعية الحيوية (الأشجار في مرحلة النمو) بالتكلفة التي تتضمن المواد والعملة المباشرة والتکاليف الأخرى غير المباشرة لحين وصول هذه الموجودات الزراعية إلى مرحلة الإثمار (الأشجار المثمرة) عندما 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 تحديدها لقائمة الدخل في الفترة الجارية.

- يجري استهلاك الأشجار المثمرة والمنحل على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

- لا يتم استهلاك الأشجار في مرحلة النمو ويتم استبعادها بالقيمة الدفترية في حالة تلفها.

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المخزون:

تظهر قيمة المخزون في القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل أيهما أقل وتشمل التكلفة للمنتجات المصنعة وتحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والاجور والتکاليف غير المباشرة التي تساهم في تحويل مدخلات الانتاج الى منتج نهائى ويتم خصم القيمة البيعية لأى منتج فرعى 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 بصفى القيمة البيعية في تاريخ حصادها وتمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً اي تكاليف اضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج .

ويتم تقدير المخزون وفقاً لما يلى:

- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار القمح والزيتون والأعلاف والخضروات والفواكه وغراس النخل والمنحل وفقاً للتکافلة أو القيمة البيعية الصافية في تاريخ الحصاد .
- يتم تقدير 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 .

من حكومية مقيدة:

يتم تقدير 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.

التداين في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي باجراء مراجعة دورية للقيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن تدلي 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 التدلي 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 التدلي في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة ويتم إثبات عكس قيد خسارة التدلي 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 تقدير الاتفاقية لتعديل إذا ما كان الإتفاق 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 الفائد المضمن في عقد الإيجار. يدرج الفرق بين إجمالي الاستثمار ومخصص خسائر عقود الإيجار وصافي الاستثمار كإيرادات مالية غير مكتسبة.

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الموجودات المالية:

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف 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 اضافة 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 البنك، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناء على طبيعة وهدف اقتتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لاحتساب التكاليف القابلة للإطفاء للموجودات المالية وتوزيع ايرادات 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.

ا) النقد وما يعادله:

يتمثل النقد وما يعادله في النقد في الصندوق وارصدة الودائع تحت الطلب لدى البنك 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 لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقرض 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 ايرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

ج) انخفاض قيمة الموجودات المالية:

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

ان بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل افرادي بل يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل جماعي. يستند الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على الخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم والزيادة في عدد التدفقات المستحقة المتأخرة السداد اضافة 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 يقبل التغيير (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح بتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأدلة 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 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 بأيرادات 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 تكاليف الاستثمارات.

ايضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات وتنظر 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 تتحفظ 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 المتکبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل موثوق.

٢. إيرادات المرابحات:

- يتم احتساب إيرادات المرابحات على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ 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 كموزج:

يتم تحقيق إيراد 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 الموزج بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر:

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

يتم توزيع مدفوّعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتنزيل 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 بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة العامة للمجموعة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناءً على فترة التأجير. توزع المنافع الاقتصادية المنوّحة 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 تحميّلها كجزء من تكاليف 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 تحميّلها بها.

إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التقييم الإكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكفة 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. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

الإجازات السنوية

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

مخصصات تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين بالشركة عن خدمتهم لديها وفقاً لنظام العمل والعامل السعودي. ويتم احتسابها بناء على الأجر الحالي 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.

المصروفات بيع وتوزيع:

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات المنشأة التي تكبدها 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 تكفة 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 الرابط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال 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 بالمعاملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالمعاملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المحددة بالمعاملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً لتكلفة التاريخية.

إيضاح ٦-ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ صفر ريال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ممنوعة من حكومة المملكة العربية السعودية وجميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية.

إيضاح ٧- موجودات بiolوجية (حيوية أشجار مثمرة)

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الموجودات biologique (حيوية) مبلغ صفر ريال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	
٢٢,٠٧٣,٧٢٢	٣,٥٠٣,٩٦٢	-	١٨,٥٦٩,٧٦٠	الأصول المتداولة
٤٤١,٦٩٨,٧٧٤	١٢١,٤١٦,٨١٣	٢٥,٢٨٤	٣٢٠,٢٥٦,٦٧٧	الأصول غير المتداولة
٤٦٣,٧٧٢,٤٩٦	١٢٤,٩٢٠,٧٧٥	٢٥,٢٨٤	٣٣٨,٨٢٦,٤٣٧	إجمالي الأصول
٤٢,١٣٣,٨٢٦	-	-	٤٢,١٣٣,٨٢٦	الخصوم المتداولة
١١١,٤٢٤,٥٦٣	-	-	١١١,٤٢٤,٥٦٣	الخصوم غير المتداولة
١٥٣,٥٥٨,٣٨٩	-	-	١٥٣,٥٥٨,٣٨٩	إجمالي الخصوم
٥,٨٤٨,٩٠٢	٣,٢٩٠,٧٥٠	-	٢,٥٥٨,١٥٢	إيرادات القطاع
(٨٦٦,٢٢٣)	-	-	(٨٦٦,٢٢٣)	تكليف إيرادات القطاع
٤,٩٨٢,٦٧٩	٣,٢٩٠,٧٥٠	-	١,٦٩١,٩٢٩	مجمل (الخسارة) / الدخل

ب- إلهاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمورخ في ٢٢ رمضان ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١١م فقد قامت الشركة بتاجر مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعقد تاجر مورخ في ٢٦٤٣٢ هـ الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٥م مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري ، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، على أن يكون سريان العقد بداية من ١ مارس ٢٠١٦م.

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

شركة القصيم القابضة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(ريال سعودي)

إيضاح ١١ - مدينو عقود البيع بالتقسيط

أ- تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بشرى 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 ١٢,٤٩٢,٠٧٨ ريال ، ويتمثل في الآتي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٥٠,٣٩٦
١٢,١٤١,٦٨٢	
١٢,٤٩٢,٠٧٨	

الجزء المتداول خلال السنة المستحقة في السنة التالية (قصيرة الأجل)
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
الإجمالي

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 ١٦/٣/١ .

ب- بلغ رصيد مدينو عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٣٧,٤١٢,٨٥٣ ريال ، ويتمثل في الآتي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣,٨٥٤,٣٥٧
١٣٣,٥٥٨,٤٩٦	
١٣٧,٤١٢,٨٥٣	

الجزء المتداول خلال السنة المستحقة في السنة التالية (قصيرة الأجل)
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
الإجمالي

إيضاح ١٣ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

إيضاح ١٤ - ربحية السهم

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

إيضاح ١٥ - مخصص الزكاة

أ- تتلخص حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢,٣٦٩,١٢٤
١٥٠,٠٠٠	
(١٥٥,٢٤٦)	
٢,٣٦٣,٨٧٨	

الرصيد في بداية الفترة
المكون خلال الفترة
المددد خلال الفترة
الرصيد في نهاية السنة

ب- الوضع الزكوي :

- بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ، حيث تقوم الشركة بتسديد التزامها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وفق جدول تسديد بمعدل ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سنوياً.

- قدمت الشركة إقراراً لها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على شهادة نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل لتمكن الشركة من إنهاء جميع معاملاتها.

ايضاح ١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

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

ادارة 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 الإنتمان ومخاطر السيولة.

هيكل إدارة المخاطر:

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

لجنة المخاطر والإنتمان

أن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إنشاء والإشراف على إدارة المخاطر بالشركة، ويقوم بتقييم كافة المخاطر المحينة ببيئة عمل الشركة والتي يكون لها أثر مباشر أو غير مباشر وتقديم 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 للإبلاغ بمسؤولياته فيما يتعلق بتقييم الجودة ونراحته التقارير المالية ومراجعتها وسلامة الضوابط الداخلية للشركة.

المراجعة الداخلية

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

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة أو النقدية المستقبلية قد تتقلب التدفقات من أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في معدلات الربح السعوي أو أسعار سوق الأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الإنتماني للمصدر أو الأداة والتغير في السوق، وأنشطة المصاربة، 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 الإنتمان:

تتمثل مخاطر الإنتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الإنتمان. 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 إنتماني جيد.

مخاطر السيولة:

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

إيضاح ٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

القيمة العادلة

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

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

إيضاح ٧ - عام

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

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

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