

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين
شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
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 سبتمبر ٢٠١٨ م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٥).
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)" التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباط الفحص (٢٤١٠)" فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيدات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)" التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ٠٧ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق: ١٦ أكتوبر ٢٠١٨ م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٢٨,٨٦٠,١٧٥	١٢٧,٠٥٩,٠٤١	٤ و٣	الموجودات غير المتداولة:
٨٤٩,٦٩٠	٨٤٩,٦٩٠		ممتلكات ومعدات، صافي
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
١٣,١٦٣,٠٠٢	١٢,٦٥٦,٦١٥	٩ و٣	دفعات استثمارية عقارية
١٤٤,٧٩٣,٠٢٨	١٣٩,٢٢٢,٧٦٦	١٠ و٣	مديني عقود البيع بالتقسيط
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠	٣	مديني عقود الإيجار التمويلي
			استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (صافي)
٤٢٢,٧٣٥,٨٢٥	٤١٤,٨٥٨,٠٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦٩,٩٢٩	-	٣	الموجودات المتداولة:
١,٦٥٨,١٦١	٧٦٩,٩٨٤		مخزون - صافي
٦,٩٢١,٣٧٢	٩٨٤,٠٦٠		مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
٣,٥٨١,٢٨٥	٣,٧١٥,٥٨٢	١٠ و٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٥,٥٧١	٣٣٧,٧٨٠	٩ و٣	صافي
١,٨٦٢,٤٤١	١,٩٠٠,١١١	٣	مديني عقود الإيجار التمويلي
٦,٨١٨,١٩٩	١٧,٨٠٦,٠٢٠		مديني عقود البيع بالتقسيط
			ذمم مدينة - صافي
٢١,٤٣٦,٩٥٨	٢٥,٥١٣,٥٣٧		نقد وما في حكمه
٤٤٤,١٧٢,٧٨٣	٤٤٠,٣٧١,٥٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	حقوق المساهمين:
٣٣٤,٤٣١	٥٨٦,٢١٥	٧	رأس المال
١٧,٠٨٣,٢٤٧	١٩,٣٤٩,٣٠٤		احتياطي نظامي
٣١٧,٤١٧,٦٧٨	٣١٩,٩٣٥,٥١٩		أرباح مبقاه
			مجموع حقوق المساهمين
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٣	المطلوبات غير المتداولة:
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥		دخل مؤجل
٥١,٤٥٠,٨٣١	٥١,٣٧١,٧٠٧		دائنو اكتتاب
٢,٠١٤,٤٩١	١,٣٦٠,٥٦٢	٣	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
١١٢,٨٣٠,٨٥٧	١١٢,٠٩٧,٨٠٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٧١٥,٣٤٢	١,٦٧٥,٢٧٠		المطلوبات المتداولة:
٢,٨١٧,٤٤١	٣,٢٩٤,١٠٧		ذمم دائنة تجارية
٩,٣٩١,٤٦٥	٣,٣٦٨,٨٧٩	١٢ و٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٩٢٤,٢٤٨	٨,٣٣٨,٢٥٦		مخصص الزكاة
١٢٦,٧٥٥,١٠٥	١٢٠,٤٣٦,٠٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤٤,١٧٢,٧٨٣	٤٤٠,٣٧١,٥٧٩		مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
عبد العزيز بن عبد الله الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف
فهد بن أحمد البراك

المدير المالي
أحمد الشوربجي

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣,٨٤٧,٦٤٦	١٠,٥٠٧,٨٥٤	٤,٦٤٥,١١٤	٣,٣١٥,٢٦٣	٣ الإيرادات
(٦,٣٣٨,١٣٢)	(٣,٤٣٥,٣٠٣)	(٢,٠٨٥,٠٧٧)	(٧٦٠,٣٥١)	٣ تكلفة الإيرادات
٧,٥٠٩,٥١٤	٧,٠٧٢,٥٥١	٢,٥٦٠,٠٣٧	٢,٥٥٤,٩١٢	مجمّل الربح
(٥٣٨,٢٣٦)	(٣١٠,٨٩٢)	(١١٥,٤٠٣)	(١٢١,٣٥٨)	٣ مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٣٩٩,١٦٦)	(٣,٢٠٩,٦٥٠)	(١,٢٧٢,٤٣٥)	(٩٦٨,٥٠٠)	٣ مصروفات إدارية وعمومية
-	(٥٤٥,٥٩٤)	-	-	مخصصات مكونة
٢,٥٧٢,١١٢	٣,٠٠٦,٤١٥	١,١٧٢,١٩٩	١,٤٦٥,٠٥٤	الدخل من التشغيل
٧٠٧,٠١٨	(١)	٦٩٩,١٢٦	-	أرباح / (خسائر) رأسمالية
٢٦٨,٥٤٩	٣٣٣,٩٤٨	١١٧,٢٦٧	١٦٨,٩٥٣	إيرادات أخرى
(١٩,٤٣٧)	(٥,٠٢١)	(١٣,٥١٣)	-	مصروفات أخرى
٣٦٠,٠٠٠	٣٣٧,٥٠٠	-	-	أرباح استثمارات
٣,٨٨٨,٢٤٢	٣,٦٧٢,٨٤١	١,٩٧٥,٠٧٩	١,٦٣٤,٠٠٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,١٥٥,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٣٨٥,٠٠٠)	١٢ و ٣ زكاة تقديرية
٢,٣٨٨,٢٤٢	٢,٥١٧,٨٤١	١,٤٧٥,٠٧٩	١,٢٤٩,٠٠٧	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر:
٢,٣٨٨,٢٤٢	٢,٥١٧,٨٤١	١,٤٧٥,٠٧٩	١,٢٤٩,٠٠٧	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
٠,٠٨٠	٠,٠٨٤	٠,٠٤٩	٠,٠٤٢	١١ ربحية السهم:
٠,٠٨٠	٠,٠٨٤	٠,٠٤٩	٠,٠٤٢	نصيب السهم من صافي دخل الفترة
-	-	-	-	نصيب السهم من إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	دخل الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض

عبدالله الحميد
عبدالله الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف

فهد بن أحمد البراك

المدير المالي

أحمد الشوريجي

شركة القمصين القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بناك سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	منح حكومية	رأس المال
٣٨٠,٤٢٤,٣٩٣	(١٧٧,٥٧٥,٦٠٧)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٨,٩١٢,٩٥٥)	(٩١٢,٩٥٥)	-	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
٣٢١,٥١١,٤٣٨	(١٧٨,٤٨٨,٥٦٢)	-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٢,٣٨٨,٢٤٢	٢,٣٨٨,٢٤٢	-	-	-
-	(٢٣٨,٨٢٤)	٢٣٨,٨٢٤	-	-
٣١٦,٣٩٩,٦٨٠	١٦,١٢٠,٨٥٦	٢٣٨,٨٢٤	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١٧,٤١٧,٦٧٨	١٧,٠٨٣,٢٤٧	٣٣٤,٤٣١	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥١٧,٨٤١	٢,٥١٧,٨٤١	-	-	-
-	(٢٥١,٧٨٤)	٢٥١,٧٨٤	-	-
٣١٩,٩٣٥,٥١٩	١٩,٣٤٩,٣٠٤	٥٨٦,٢١٥	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تعديلات تبني المعايير الدورية للمرة الأولى
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧
تخفيض رأس المال
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي دخل الفترة
المحول إلى الاحتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي دخل الفترة
المحول إلى الاحتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة وعضو المفوض
عبد العزيز بن عبد الله الحميد

الرئيس التنفيذي للكافة
فهد بن أحمد البراك

المدير المالي
أحمد الشمري

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢,٣٨٨,٢٤٢	٢,٥١٧,٨٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١,٩٢٧,١٧٧	١,٩٠٦,٧٣٣	استهلاكات
١٦٧,٥٦٢	١٧٧,٠٣٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	مخصص زكاة
-	٤٦٥,٥٩٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٨٠,٠٠٠	مخصص تقادم مخزون
(٧٠٧,٠١٨)	١	خسائر / أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥,٢٧٥,٩٦٣	٦,٣٠٢,٢٠١	
(١,٠٥٨,٨٣٦)	(٣٧,٦٧٠)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٤٨٢,٥٥١	٤٩٤,١٧٨	ذمم مدينة تجارية
١,٤٥٦,٣٠٣	٥,٤٧١,٧١٨	مديني عقود بيع بالتقسيط
٦٩,٥٩٦	٢٦٩,٩٢٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٢٨٥,٩٢٦	٨٠٨,١٧٧	مخزون انتاج تام
(٢,٦٢٥,٠١٤)	(٤٠,٠٧٢)	مخزون قطع غيار
(٢٤,٠٩٧)	٤٧٦,٦٦٦	ذمم دائنة تجارية
(٩,٢٦٤)	(٧٩,١٢٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩٩,٩١٤)	(٨٣٠,٩٦١)	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,١٧٧,٥٨٦)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٥,١٥٣,٢١٤	٥,٦٥٧,٤٥٦	زكاة مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٥٧,٧١٧)	(١٠٥,٦٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٧٣٠,٤٠٣	-	شراء ممتلكات ومعدات
		المستلم من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٢٢٧,٣١٤)	(١٠٥,٦٠٠)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥,٣٠٨,٠٦١	٥,٤٣٥,٩٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	مديني عقود الإيجار التمويلي
(٢,١٩١,٩٣٩)	٥,٤٣٥,٩٦٥	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٧٣٣,٩٦١	١٠,٩٨٧,٨٢١	صافي النقد المتولد خلال الفترة
٥,٢٣٩,٨٩١	٦,٨١٨,١٩٩	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٦,٩٧٣,٨٥٢	١٧,٨٠٦,٠٢٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض
عبد العزيز بن عبد الله الحميد

الرئيس التنفيذي المكلف
فهد بن أحمد البراك

المدير المالي
أحمد الشوربجي

٥٥٥

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 عقدت 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 لغيرها.

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 ونواتج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه فقط.

إيضاح ٢- أسس الأعداد

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 التغييرات 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 التي قد تتأثر 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 معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغييرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغييرات 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.

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 رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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 من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم تقدير الإيرادات ومقدارها ومتى يتم ذلك. يحل محل التوجيه 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 الدولي للتقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العملاء. تعتقد إدارة الشركة أن الإيرادات التي تم الاعتراف بها ناتجة عن انتقال السيطرة إلى العملاء.

بيع البضائع وتقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل البضائع أو تقديم الخدمات المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع والخدمات، يتم الاعتراف بالإيراد عند استيفاء الخطوات التالية طبقاً لما يتطلبه المعيار وهي كالتالي:

- ١- تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- ٢- تحديد مطلوبات الأداء في العقد.
- ٣- تحديد سعر الصفقة.
- ٤- تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - متطلبات إثبات وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء 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 ولكن لم تظهر آثار التطبيق على الربع الثالث من العام ٢٠١٨ ويتوقع أن تظهر آثاره على الفترات اللاحقة بداية من الربع الرابع من العام ٢٠١٨ م.

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - الإيجارات

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

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.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 يحسب 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%	الآت ومعدات
٢٠-٢,٥%	شبكة ري
١٠-٧,٥%	آليات زراعية
٢٠%	عدد وأدوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الإنخفاض في القيمة عند التغيرات في الاحداث 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 استردادها 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 جوهرياً فيتم 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 يحسب على اعتبار أنه الفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها استبعاد الأصل. يتم 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 الإنثار (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.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المخزون:
تظهر قيمة المخزون في القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتشتمل التكلفة للمنتجات المصنعة وتحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف غير المباشرة التي تساهم في تحويل مدخلات الإنتاج الى منتج نهائي ويتم خصم القيمة البيعية لأي منتج فرعي من تكاليف انتاج المنتج الرئيسي ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
تظهر قيمة المخزون من المواد الاولية 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 اية تكاليف اضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج.

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:
- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار القمح والزيتون والأعلاف والخضروات والفاكهة وكراس النخل والمنحل وفقاً للتكلفة أو القيمة البيعية الصافية في تاريخ الحصاد.
- يتم تقييم المواد والمهمات وقطع الغيار بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.
- يتم قياس تكلفة المنتجات المصنعة وتحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم قياس تكلفة المحاصيل القائمة والتي لم تبلغ مرحلة الحصاد بالتكلفة.

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

التدني في قيمة الموجودات:
تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن تدني في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.
وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض كمصروف فوراً في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا ما تم لاحقاً زوال أسباب مبلغ خسارة التدني في القيمة فان الشركة عندئذ تقوم بزيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له وبما لا يزيد عن القيمة الدفترية التي كان عليها الأصل قبل اثبات 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 كأدوات 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 ودمم 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 في خصم 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 ودمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً 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 مركز مالي مراجعة القيمة الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل فرادي بل يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل جماعي. يستند الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على الخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم والزيادة في عدد التدفقات المستحقة المتأخرة السداد إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع 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 بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ به لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب.
 - كانت عند الاعتراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط أو ضمان مالي.
- يتم قياس الاستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند استبعاد الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عن الاستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمارات.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 بالصافي بعد حسم مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك.

مبيعات البضائع
يتم الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضائع عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع التي يقوم عليها التزام الأداء إلى العميل ويقدم المعيار الدولي رقم ١٥ نهجاً من خمس خطوات للإعتراف بالإيراد كالتالي:
١- تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
٢- تحديد مطلوبات الأداء في العقد.
٣- تحديد سعر الصفقة.
٤- تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.
٥- الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ مطلوبات الأداء.

إيرادات المراجعات:

• يتم احتساب إيرادات المراجعات على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية ومعدل المراجعة الفعلي والذي يتمثل في معدل سعر المراجعة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المستلمة خلال العمر المتوقع للموجود المالي بهدف الوصول إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل المالي.

الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. أما عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء على فترة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر:

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها 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 وتنزيل 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 مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للشركة 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 كمحضر 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 الموقت 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 للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 بناء على الأجر الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة لموظفي الشركة حتى تاريخ قائمة 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 قائمة مركز مالي يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة 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 (١٠٥,٦٠٠) ريال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 فهما مقامان على أراضي ممنوحة من حكومة المملكة العربية السعودية.

إيضاح ٥- موجودات بيولوجية (حيوية أشجار مثمرة)

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الموجودات البيولوجية (حيوية) مبلغ صفر ريال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

القطاع الزراعي					
الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التمور	مشروع الدواجن	مشروع الجوف	مشروع شري
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٥١٢,٥٣٧	١,٤٦٨	٢,١٢٨,٩١٥	٣,٣٧٧,٨٠٢	-	٢٠,٠٠٥,٣٥٢
٤١٤,٨٥٨,٠٠٤٢	١,١١١,٧٠٧	٤,٩٥٢,٤٣٥	١٢٦,٥٢٦,١٥١	٣٥,٠٩٢	٢٨٢,١٩٢,٦٥٧
٤٤٠,٣٧١,٥٧٩	١,١١٣,١٧٥	٧,٠٨١,٣٥٠	١٢٩,٩٤٣,٩٥٣	٣٥,٠٩٢	٣٠٢,١٩٨,٠٠٩
٨,٣٣٨,٢٥٦	٤٨,٥٦٣	٤٥٨,٦٤٥	٤,٥٢٠	-	٧,٨٢٦,٥٢٨
١١٢,٠٩٧,٨٠٤	٣,٣١٠	٨٣,٣٥٦	-	-	١١٢,٠١١,١٣٨
١٢٠,٤٣٦,٠٦٠	٥١,٨٧٣	٥٤٢,٠٠١	٤,٥٢٠	-	١١٩,٨٣٧,٦٦٦
١٠,٥٠٧,٨٥٤	-	١,٣٢٢,٩٩٦	٥,٠٥٨,٢١٥	-	٤,١٢٦,٦٤٣
(٣,٤٣٥,٣٠٣)	-	(٢,١٣١,٩٦٠)	-	-	(١,٣٠٣,٣٤٣)
٧,٠٧٢,٥٥١	-	(٨٠٨,٩٦٤)	٥,٠٥٨,٢١٥	-	٢,٨٢٣,٣٠٠

مجمعل الربح / (الخسارة)

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

إجمالي المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

الموجودات المتداولة

بالحاق للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمورخ في ٢٢/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠١١/٨/٢٢م فقد قامت الشركة بتأجير مشروع وشري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة يعقد تأجير مورخ في ٢٢/٢/٢٠١٥ هـ الموافق ٢٠١٥/٢/٢٠م مقابل إيجار سنوي الكامل المشروع (شري، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال، على أن يكون سريان العقد بداية من ٢٠١٦/٣/١م.

ج قامت الشركة ببيع مشروع الجوف (منطقة بسيط بوادي السرحان) لشركة مزارع فقيه للدواجن بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال واستلمت مبلغ ٤٦,١٢٠,٠٠٠ ريال، وبقي المبلغ ٣,٨٨٠,٠٠٠ ريال يتم تسليمه للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأراضي.

د تشير إلى أن مصنع الألبان متوقف منذ سنة ٢٠٠٩م، وقد تم بيع خطوط الإنتاج للمصنع وقطع الغيار التابعة لها خلال عام ٢٠١٧.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح ٩ - مديني عقود البيع بالتقسيط

أ- تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بمنطقة شري 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 مديني عقود البيع بالتقسيط مبلغ إجمالي ١٢,٩٩٤,٣٩٥ ريال، ويتمثل في الآتي:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)	٣٣٧,٧٨٠
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)	١٢,٦٥٦,٦١٥
الإجمالي	١٢,٩٩٤,٣٩٥

إيضاح ١٠ - مديني عقود الإيجار التمويلي

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 مديني عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٤٢,٩٣٨,٣٤٨ ريال، ويتمثل في الآتي:

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)	٣,٧١٥,٥٨٢
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)	١٣٩,٢٢٢,٧٦٦
الإجمالي	١٤٢,٩٣٨,٣٤٨

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م عدد ٣٠ مليون سهم (٣٠ مليون سهم: ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧).

إيضاح ١٢ - مخصص الزكاة

ج- تتلخص حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
الرصيد في بداية الفترة	٩,٣٩١,٤٦٥
المكون خلال الفترة	١,١٥٥,٠٠٠
المسدد خلال الفترة	(٧,١٧٧,٥٨٦)
الرصيد في نهاية السنة	٣,٣٦٨,٨٧٩

د- الوضع الزكوي:

بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,١٥٥,٠٠٠ ريال سعودي.
آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، حيث تقوم الشركة بتسديد التزامها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وفق جدول تسديد بمعدل ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سنوياً.
قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحصلت على شهادة مقيدة من الهيئة العامة للزكاة والدخل لتمكين الشركة من إنهاء جميع معاملاتها ماعدا 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - 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 المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط 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 ١٤ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ١٥ - عام

بتاريخ ٥ ابريل 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.