

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية  
تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

فهرسك

القائمة	الصفحة	
-	٢	تقرير فحص محدود
أ	٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
ب	٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
ج	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
د	٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
-	٧ - ٤٠	إيضاحات القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)



Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة القصيم القابضة للاستثمار  
( شركة مساهمة سعودية )

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية ، إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به .

نطاق الفحص المحدود : لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ " الفحص المحدود للمعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للشركة " المعتمد في المملكة العربية السعودية . تنطوي عملية الفحص المحدود للمعلومات المالية الأولية على الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية الأخرى . إن نطاق الفحص المحدود يعتبر إلى حد كبير أقل من نطاق عملية المراجعة التي يتم أدائها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ، لذلك فإن نطاق الفحص المحدود لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية المراجعة ، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدى رأي مراجعة .

الاستنتاج : استناداً إلى فحصنا المحدود ، لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٧/٩/٣٠م أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الأولي " المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

التاريخ : ١٨/٠٢/١٤٣٩هـ

الموافق : ٠٧/١١/٢٠١٧م



شركة المحاسبين السعوديون

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

بيان (أ)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي (معدل - مراجعة)	ريال سعودي (معدل - مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		الأصول المتداولة
١,٢٤٨,٧٢٤	٥,٢٣٩,٨٩١	٦,٩٧٣,٨٥٢		النقد والنقد المماثل
٣٨٦,٠٥٩	-	-		استثمار في أوراق مالية للمتاجرة
٤,٦٩٠,٤٠١	١,٦٥٦,١٩٣	٢,٧١٥,٠٢٩		ذمم مدينة - صافي
٧,٨٤٧,٢٨١	-	-		تكاليف محاصيل قائمة
-	٣١٠,٠٦٨	٣٢١,٦٩٥	(١١)	مديني عقود البيع بالتقسيط
-	٣,٤١٠,٧٤٧	٣,٥٣٨,٦٥٠	(١٢)	مديني عقود الإيجار التمويلي
٣,٤٠٦,٢٤٤	٢٥٨,٧٣٧	١٨٩,١٤١		مخزون - صافي
١٢,٢٠٤,٥٧٧	٤,٩٠٧,٨١٢	١,٦٢١,٨٨٦		مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
٧٣,٤٥٨,٧٣٢	٨,٨٥٥,٦٢٥	٧,٣٩٩,٣٢٢		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٠٣,٢٤٢,٠١٨	٢٤,٦٣٩,٠٧٣	٢٢,٧٥٩,٥٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٤,٠٩٣,٩٤٤	١٣,٤٨٨,٥٧٣	١٢,٩٩٤,٣٩٥	(١١)	مديني عقود البيع بالتقسيط
-	١٤٨,٣٧٤,٣١٣	١٤٢,٩٣٨,٣٤٩	(١٢)	مديني عقود الإيجار التمويلي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠		دفعات استثمارات عقارية
١٤,٩٦٥,٠٥٨	٨٧١,١٩٠	٨٤٩,٦٩٠		مشروعات تحت التنفيذ
٣٣,٢١١,١١٥	٣٨,١٣٤,٤٠٦	٣٧,٢١٦,٣٢٢	(٦)	أصول حيوية - صافي
١٨٩,٣٨٧,٨١٦	٩١,٣٤٥,٦٢٦	٩٢,٢٩٢,٣٦٥	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
٣٠٧,١٦٥,٣٦٣	٤٢٧,٢٨٤,٠٣٨	٤٢١,٣٦١,٠٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤١٠,٤٠٧,٣٨١	٤٥١,٩٢٣,١١١	٤٤٤,١٢٠,٦٢٦		إجمالي الأصول
				الخصوم وحقوق المساهمين
				الخصوم المتداولة
٢١,١٥٩,٣٤٥	٤,٤١٨,٧٤١	١,٧٩٣,٧٢٧		ذمم دائنة تجارية
٨,٦٩٦,٠٥١	٩,٥٢٧,٧٠٦	٩,٥٢٧,٧٠٦	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
٣,٥٣١,٥٢٨	٣,٤٦٧,٢٦٦	٣,٤٤٣,١٦٩		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٣,٣٨٦,٩٢٤	١٧,٤١٣,٧١٣	١٤,٧٦٤,٦٠٢		إجمالي الخصوم المتداولة
				الخصوم غير المتداولة
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	دخل مؤجل
١,٣٦٦,٤٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥		دائنو ائتمان
٥١,٥٤٥,٩٠٤	٥١,٤٦٨,٥٤٤	٥١,٤٥٩,٢٨٠		فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
٣,٤٨٧,٤٤٠	٢,٢٦٠,٧٠٨	٢,٢٢٨,٣٥٦	(١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٤,٣٩٩,٧٧٩	١١٣,٠٩٤,٧٨٧	١١٣,٠٥٣,١٧١		إجمالي الخصوم غير المتداولة
١٤٧,٧٨٦,٧٠٣	١٣٠,٥٠٨,٥٠٠	١٢٧,٨١٧,٧٧٣		إجمالي الخصوم
				حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	رأس المال المدفوع
-	-	٢٣٨,٨٢٤	(٨)	احتياطي نظامي
(٢٣٧,٣٧٩,٣٢٢)	(١٧٨,٥٨٥,٣٨٩)	١٦,٠٦٤,٠٢٩		أرباح مبقاه/(خسائر) متراكمة
٢٦٢,٦٠,٦٧٨	٣٢١,٤١٤,٦١١	٣١٦,٣٠٢,٨٥٣		صافي حقوق المساهمين - قائمة ج
٤١٠,٤٠٧,٣٨١	٤٥١,٩٢٣,١١١	٤٤٤,١٢٠,٦٢٦		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبد العزيز بن عبدالله الحميد  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض

فهد بن أحمد البراك  
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد الشوربجي  
المدير المالي



شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٧م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

بيان (ب)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
الإيرادات	٤,٦٤٥,١١٤	٤,١٣٨,٩٣٩	١٧,٧٩١,٨٧٤	١٧,٧٩١,٨٧٤
تكلفة الإيرادات	(٢,٠٨٥,٠٧٧)	(١,٢٠٢,٣٨٥)	(١٠,٩٦٧,٦٢٨)	(١٠,٩٦٧,٦٢٨)
إجمالي الربح	٢,٥٦٠,٠٣٧	٢,٩٣٦,٥٥٤	٦,٨٢٤,٢٤٦	٦,٨٢٤,٢٤٦
إيرادات/(مصروفات) أخرى - صافي	١٠٣,٧٥٤	٢٣٨,٩٤١	(١٠١,٤٠٦)	(١٠١,٤٠٦)
مصاريف بيع وتوزيع	(١١٥,٤٠٣)	(١١٨,٦٤٦)	(٤٠٦,٢٩١)	(٤٠٦,٢٩١)
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٢٧٢,٤٣٥)	(١,٥٤٧,٧٣٧)	(٥,٧٧٤,٣٦٣)	(٥,٧٧٤,٣٦٣)
الربح/(الخسارة) من العمليات	١,٢٧٥,٩٥٣	١,٥٠٩,١١٢	٥٤٢,١٨٦	٥٤٢,١٨٦
أرباح رأسمالية	٦٩٩,١٢٦	٢٥,٩٩٧	١٠٦,٠٤٦,٣٦١	١٠٦,٠٤٦,٣٦١
(خسائر) تصفية مشاريع	-	-	(٥,٦٣٧,٩٥٨)	(٥,٦٣٧,٩٥٨)
أرباح/(خسائر) استثمارات	-	٦١,٩٢٠	(٦٤,٩٨٧)	(٦٤,٩٨٧)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة التقديرية	١,٩٧٥,٠٧٩	١,٥٩٧,٠٢٩	١٠٠,٨٨٥,٦٠٢	١٠٠,٨٨٥,٦٠٢
الزكاة التقديرية	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	١,٤٧٥,٠٧٩	١,٣٩٧,٠٢٩	٩٩,٧٣٥,٦٠٢	٩٩,٧٣٥,٦٠٢
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة				
مخصصات (الديون والهبوط في مخزون)	-	-	(٤٠,٧٧٨,١٦٤)	(٤٠,٧٧٨,١٦٤)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١,٤٧٥,٠٧٩	١,٣٩٧,٠٢٩	٥٨,٩٥٧,٤٣٨	٥٨,٩٥٧,٤٣٨
ربحية السهم				
ربحية السهم الأساسية لصافي ربح الفترة	١,٠٠٥	١,٠٢٧	١,٩٩	١,٩٩
ربحية السهم الأساسية لإجمالي الدخل الشامل	١,٠٠٥	١,٠٢٧	١,١٨	١,١٨

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبدالعزیز بن عبدالله الحمید  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض

فهد بن أحمد البراك  
الرئيس التنفيذي المكلف

أحمد الشوربجي  
المدير المالي



حسن أحمد  
المراجعة الداخلية

شركة القصيم الفايزة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

بيان (ج)

أرباح مبقاه/ المجموع	احتياطي نظامي	منح حكومية	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				(مراجعة)
٣٣٠,٩٩٤,٠٥٦	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ م كما ظهر سابقا
(٦٨,٣٧٣,٣٧٨)	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	-	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	تعديلات تبني المعايير الدولية للمرة الاولى
٢٦٢,٦٢٠,٦٧٨	(٢٣٧,٣٧٩,٣٢٢)	-	-	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦ م
٥٨,٩٥٧,٤٣٨	٥٨,٩٥٧,٤٣٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل
٣٢١,٥٧٨,١١٦	(١٧٨,٤٢١,٨٨٤)	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م - قائمة
				(غير مراجعة)
٣٨٠,٤٢٤,٣٩٣	(١٧٧,٥٧٥,٦٠٧)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م كما ظهر سابقا
(٥٩,٠٠٩,٧٨٢)	(١,٠٠٩,٧٨٢)	-	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	تعديلات تبني المعايير الدولية للمرة الاولى
٣٢١,٤١٤,٦١١	(١٧٨,٥٨٥,٣٨٩)	-	-	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧ م
-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٣٨٨,٢٤٢	٢,٣٨٨,٢٤٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(٢٣٨,٨٢٤)	٢٣٨,٨٢٤	-	احتياطي نظامي (١٠% من إجمالي دخل الفترة)
٣١٦,٣٠٢,٨٥٣	١٦,٠٦٤,٠٢٩	٢٣٨,٨٢٤	-	صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م - قائمة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبدالعزیز بن عبدالله الحمید  
نيس مجلس الإدارة والعضو المفوض

فهد بن أحمد البراك  
الرئيس التنفيذي المكلف

أحمد الشوربجي  
المدير المالي

حسن أحمد علي  
المراجعة الداخلية



شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

بيان (د)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (معدل)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	البيان
ريال سعودي ٥٨,٩٥٧,٤٣٨	ريال سعودي ٢,٣٨٨,٢٤٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b> إجمالي دخل الفترة
٤,٦٠٤,٧٢٨	١,٩٢٧,١٧٧	<b>التعديلات للبيانات غير النقدية</b>
(١٠٦,٠٤٦,٣٦١)	(٧٠٧,٠١٨)	استهلاكات ممتلكات ومعدات
١,١٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٣١,٢٢٠	١٦٧,٥٦٢	مخصص الزكاة
٤٠,٧٧٨,١٦٤	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة
(٣٢٤,٨١١)	٥,٢٧٥,٩٦٣	مخصصات مكونة
٣٨٦,٠٥٩	-	<b>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
٨٠٥,٨٥٧	(١,٠٥٨,٨٣٦)	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٧,٨٤٧,٢٨١	-	ذمم مدينة تجارية
٥٠٦,٧١٣	٤٨٢,٥٥١	تكاليف محاصيل قائمة
-	٥,٣٠٨,٠٦١	مديني عقود بيع بالتقسيط
٣١,٤٩١,٦٥٦	١,٤٥٦,٣٠٣	مديني عقود الإيجار التمويلي
(٨٦٤,٨٩٠)	٦٩,٥٩٦	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٦,٧٥٢,٤٩٥	٣,٢٨٥,٩٢٦	مخزون انتاج تام
(١٤,٧٦٧,٢١٢)	(٢,٦٢٥,٠١٤)	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار
(١,٢٨٣,٣٣٦)	(٢٤,٠٩٧)	ذمم دائنة تجارية
(٦٧,٩٨٥)	(٩,٢٦٤)	مصاريق مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١,٠٠١,٦١١)	(١٩٩,٩١٤)	دائنو إكتتاب وفائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مكافئة نهاية خدمة مدفوعة
٢٩,٤٨٠,٢١٦	١٠,٤٦١,٢٧٥	الزكاة المسددة
(٣٩,٠٥٠)	(١,٩٥٧,٧١٧)	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
٩,٢٥٢,٥١٤	٧٣٠,٤٠٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٤,٥٦٢,٥٠٠)	-	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٤,٦٥٠,٩٦٤	(١,٢٢٧,٣١٤)	التغير في ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	دفعات استثمارية عقارية
٣٤,١٣١,١٨٠	١,٧٣٣,٩٦١	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية
١,٢٤٨,٧٢٤	٥,٢٣٩,٨٩١	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٣٥,٣٧٩,٩٠٤	٦,٩٧٣,٨٥٢	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
١٤٤,٨٠٨,٥٥٨	-	صافي النقد المتولد خلال الفترة
		النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
		النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

جدول العمليات غير النقدية :

أعادة تصنيف دفعات استثمارية عقارية  
أعادة تصنيف استثماري عقاري

(٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبد العزيز بن عبدالله الحميد  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المفوض

فهد بن أحمد البراك  
الرئيس التنفيذي المكلف

محمد الشوربجي  
المدير المالي



حسن أحمد علي  
المراجعة الداخلية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**

**للفترة من ١ يناير ٢٠١٧م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**

**١- التأسيس وطبيعة النشاط :**

تأسست شركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") مركزها الرئيسي مدينة بريدة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ بتاريخ ١٠/١/١٤٠٦هـ لممارسة 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 الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو غيرها.

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١١٣١٠١٠٢٨٧ بتاريخ ٢٢/١١/١٤١٢هـ باسم مصنع تمور السعودية الصادر من مدينة بريدة لممارسة نشاطه في تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ٢٥/٢/١٤٠٥هـ .

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١١٣١٠١٢٢٠٦ بتاريخ ١٦/٧/١٤١٤هـ باسم مصنع ألبان القصيم الصادر من مدينة بريدة لممارسة نشاط إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص بتاريخ ٢٩/٢/١٤٠٥هـ .

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

**٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة**

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والتي تصدر وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن الأثر المالي للتحويل والتعديلات التي تمت على الحسابات مدرجة تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٠) .

**٣- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs)**

**٣-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة .**

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦م في البيانات المالية الموجزة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالاستحواد على الحصص في العمليات المشتركة.



التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.

التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل اختياري باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة (غير الموحدة) للمنشأة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناء التوحيد للمنشآت الاستثمارية.

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة  
تطبيق للفترات  
السنوية التي تبدأ  
من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف والغاء الاعتراف لهذه الأدوات. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاضعة للإطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ — الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ — الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ — عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها وبعض التفسيرات المرتبطة بهما.

- الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ١٥ اطار متكامل وخطوات محددة للاعتراف بالإيرادات:
- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
- الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تابع"
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الاختلاف في التطبيق العلمي.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ٢٠١١ بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.
- تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى

نتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ أو عند دخولها حيز التطبيق. أن تطبيق هذه المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى. قد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والافصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك من قبل الشركة.

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

##### ٤/أ- أسس الإعداد :

تم إعداد البيانات المالية الموجزة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وكذلك طبقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية. قررت إدارة الشركة التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية إعتباراً من مطلع ٢٠١٧. وعليه تم التطبيق وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) الذي ينص على أن تغطي فترة التحول من بداية ٢٠١٦ وما يليها. يتم عرض البيانات المالية الموجزة بالريال السعودي (ريال سعودي) وهي العملة التي تمارس بها الشركة معظم نشاطاتها.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للإعداد التقارير المالية السارية في وقت إعداد القوائم المالية والتي تم الإشارة إليها أعلاه.

أن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في تجهيز هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية السنوية المعدلة وفقاً للمعايير الدولية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

##### ٤/ب- استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات 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 المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة 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 حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

#### ٤/ج- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٤/د- الاعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة 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 مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

#### ٤/هـ- 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 والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

#### ٤/و- مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمر الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لاحتماب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

#### ٤/ز- التقديرات غير المؤكدة

إن التقديرات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

#### ١- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة الشركة بتقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتقييم الملاءة المالية لعملائها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض العملاء. يتم إدراج

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

الفرق ما بين القيمة المتوقع تحصيلها والرصيد الدفترى لتلك الذمم كمصروف في قائمة الدخل وفي حال استرداد تلك المبالغ فإنه يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً والقيمة التي تم التوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

#### ٢- الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

#### ٤/ح- المخزون:

تظهر قيمة المخزون في القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحويل إليها أقل وتشمل التكلفة للمنتجات المصنعة وتحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف 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 جنيهاً بصافي القيمة البيعية في تاريخ حصادها وتمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج.

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار النخيل 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.

#### ٤/ط- 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.

#### ٤/ي- الأصول البيولوجية (الحيوية):

يتم قياس الموجودات الزراعية الحيوية (الأشجار في مرحلة النمو) بالتكلفة التي تتضمن المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى غير المباشرة لحين وصول هذه الموجودات الزراعية إلى مرحلة الإثمار (الأشجار المثمرة) عندئذ يعاد تصنيفها ويتم البدء في استهلاكها.

- تظهر قيمة الأشجار المثمرة والأشجار في مرحلة النمو بالتكلفة ويتم تخفيضها بالخسائر الناتجة عن الظروف الطبيعية والتي يتم تحميلها لقائمة الدخل في الفترة الجارية.

- يجري استهلاك الأشجار المثمرة 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 "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٤/ك- التدني في قيمة الأصول:

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة دورية لتقييم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن تدني في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض كمصروف فوراً في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا ما تم لاحقاً زوال أسباب مبلغ خسارة التدني في القيمة فإن الشركة عندئذ تقوم بزيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له وبما لا يزيد عن القيمة الدفترية التي كان عليها الأصل قبل إثبات خسارة التدني في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة ويتم إثبات عكس قيد خسارة التدني في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر.

٤/ل- 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 المسنحة 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.

٤/م- أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المتعلقة بالمجموعات المستبعدة كمحتفظ بها للبيع في حال كان سيتم تحصيل قيمتها المدرجة بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر لها يتم تلبية هذا الشرط فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل غير المتداول (أو المجموعة المستبعدة) متوفراً للبيع فوراً في وضعه الحالي خاضعاً فقط للشروط الطبيعية والاعتيادية هكذا أصل (أو المجموعة المستبعدة) واحتمال بيع الأصل عالي الحدوث. ينبغي أن تكون الإدارة ملتزمة بعملية البيع ويكون من المحتمل أن يتم الاعتراف بعملية البيع كاملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

عندما تكون الشركة ملتزمة بخطة بيع تتضمن خسارة للسيطرة على شركة تابعة يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع عند تلبية الشروط الواردة اعلاه بغض النظر عن فيما إذا كانت الشركة سوف تحتفظ بحقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم الشركة بخطة بيع تتضمن استبعاد لاستثمار أو حصة في استثمار في شركة زميله أو مشروع مشترك فانه يتم تصنيف الاستثمار أو جزء من الاستثمار الذي سوف يتم استبعاده كمحتفظ به للبيع عند تلبية الشروط الواردة اعلاه وتتوقف الشركة عند استخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحتفظ به للبيع. يتم الاستمرار بتسجيل أي جز محتفظ به لاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك لم يتم تصنيفه كمحتفظ للبيع باستخدام طريقة حقوق الملكية وتتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية عند الاستبعاد عندما ينتج فقدان الشركة للتأثير الفعال على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بعد الاستبعاد تقوم الشركة بتسجيل أية حصة مستبقاه في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ الا إذا كانت الحصة المستبقاه تمثل شركة زميلة أو مشروع مشترك وفي هذه الحالة تستخدم الشركة طريقة حقوق الملكية (انظر السياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة الواردة أعلاه)

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (والمجموعات المستبعدة) والمصنفة كموجودات محتفظ بيها للبيع بالقيمة الدفترية السابقة أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع ايهما أقل.

#### ٤/ن- الأصول المالية:

يتم الاعتراف أو الغاء الاعتراف بالأصول المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الاصل المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الاصل المالي خلال جدول زمني محدد من قبل السوق ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة اضافة الى تكاليف الشراء و / أو البيع، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الأصول 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 الدفعات النقدية التي يتوقع استلامها خلال العمر المتوقع للموجودات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

**١- النقد وما يعادله:**

يتمثل النقد وما يعادله في الصندوق وارصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك واية استثمارات قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها الى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل مادي.

**٢- القروض والذمم المدينة:**

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة او يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف اليها 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 الاجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

**٣- انخفاض قيمة الأصول المالية:**

يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي مراجعة القيمة الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث او احداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير الى 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 الى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

**٤/ص- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى**

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقل 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، أو
- كانت عند الاعتراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- 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.



شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

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.

**٤/ع- 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 المتكبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل موثوق.

**٢ إيرادات المراجعات:**

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

**٤/ف- الإيجار**

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

**الشركة كمؤجر:**

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقا 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 وفقا لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة الإيجار.

**الشركة كمستأجر:**

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئيا 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 وتزويل للتزام 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 للمجموعة بتكلفة الاقتراض.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً لقاعدة القسط الثابت وبناء على فترة التأجير. توزع المنافع الاقتصادية الممنوحة أو المتوقعة كمحفز للدخول في عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

٤/ص- تكلفة الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازها للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، يتم تحميلها كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

يتم خصم الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الاقتراض، وذلك في حدود ما تم اقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.

إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحميلها بها.

٤/ق- 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.

١- الإجازات السنوية

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

٢- مخصصات تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين بالشركة عن خدمتهم لديها وفقاً لنظام العمل السعودي. ويتم احتسابها بناءً على الأجر الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة لموظفي الشركة حتى تاريخ بيان المركز المالي.

٤/ر- المخصصات:

تجنب المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الشركة ناجمة عن أحداث سابقة ومن المحتمل بشكل كبير أن تتطلب استخدام الموارد المالية لسداد هذا الالتزام. يتم إدراج المصاريف المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بعد خصم المبالغ المستردة إن وجدت.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٤/ش - 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.

٤/ت - 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.

٤/ث - 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.

٤/خ - المعلومات القطاعية:

- يعرف القطاع علي أنه ذلك الجزء من نشاط المنشأة الذي يمكن إعداد بيانات وتقارير مالية خاصة به لتقييم أدائه التشغيلي بشكل معقول .
- يعتبر القطاع مؤهلاً للإفصاح عنه في القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) فيما لو تحقق الآتي :
  - أ- إذا بلغت مجموع إيراداته ١٠% من إيرادات أو أرباح المنشأة شاملاً المبيعات الداخلية بين قطاعات المنشأة .
  - ب- إذا بلغت مجموع أصوله أو الاستثمار فيه ١٠% من أصول المنشأة أو صافي أصولها .
  - القطاع ممكن أن يكون قسم أو خط إنتاج أو مركز ربح أو مركز استثمار أو علي أساس جغرافي .

٤/ذ - ترجمة العملات الأجنبية:

تظهر البيانات المالية بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة الوظيفية) لأغراض البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض البيانات المالية.

عند إعداد البيانات المالية للشركة يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملات خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، بتاريخ كل بيان مركز مالي يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المحددة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

شركة الفصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١,٩٥٧,٧١٧ ريال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ، وتفاصيلها كالتالي :

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
مباني وإنشاءات	١,٣٩٧,٤٧٠	٣٥,٠٠٠
الآلات ومعدات	٣٣,٠٠٠	-
أثاث ومفروشات	٥٢٧,٢٤٧	٤,٠٥٠
الإجمالي	١,٩٥٧,٧١٧	٣٩,٠٥٠

خلال الفترة بلغت الاستبعادات من الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١٩,٨٩٧,٣٥٦ ريال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ، وتفاصيلها كالتالي :

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
الأراضي	-	٤٨٧,٤٤٨
مباني وإنشاءات	-	٨١,٤٢٢,١٩٨
شبكات الري	-	٨٨,٧١١,٤٤٠
الآلات ومعدات	١٩,٦٨٩,٩٧٨	٢٦,١٧٩,٤٤٧
أليات زراعية	-	٢٩,٩٥٢,١١٨
بيوت محمية	-	٣٣٨,٨٠٥
السيارات	-	١٢٥,٠٠٠
أثاث ومفروشات	٢٧,٩٥٢	٢,٢٨٠,١٩٣
عدد وأدوات	١٧٩,٤٢٦	٦,٦٤٠
الإجمالي	١٩,٨٩٧,٣٥٦	٢٢٩,٥٠٣,٢٨٩

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.

يحتسب الاستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :

مباني وإنشاءات	٣-١٠%	آلات ومعدات	٥-٧,٥%
سيارات	٢٥%	شبكة ري	٥-٢,٥%
أثاث ومفروشات	١٠-٢٥%	البيات زراعية	٥-٧,٥%
ثروة نباتية	٥-٢,٥%	عدد وأدوات	٢٠%

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٦- الأصول البيولوجية ( الحيوية )

الإضافات على الأصول البيولوجية (الحيوية) كالتالي :

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
الإضافات	-	-
الإجمالي	-	-

الاستبعادات من الأصول البيولوجية (الحيوية) كالتالي :

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
الاستبعادات	-	٥,٢٤٦,٠٠٠
الإجمالي	-	٥,٢٤٦,٠٠٠

مشروع الدواجن ومشروع شري الزراعي مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة المملكة العربية السعودية وجميع الممتلكات والآلات والمعدات موجودة داخل المملكة العربية السعودية .

٧- رأس المال

بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والتي عقدت بتاريخ ١٦/٠٥/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٣م بفندق جولدن تولىب بمدينة بريدة ، برئاسة المكرم رئيس مجلس الإدارة الأستاذ / عبدالعزيز بن عبدالله الحميد ، وقد تمت الموافقة على التالي :

- أ - الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس المال من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (خمسمائة مليون ريال) إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (ثلاثمائة مليون ريال) ، وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمسين مليون سهم) إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (ثلاثين مليون سهم) وذلك بإلغاء ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (عشرين مليون سهم) ، بنسبة تخفيض مقدارها ٤٠% وبمعدل تخفيض (١) سهم واحد عن كل (٢,٥) اثنين ونصف السهم. ويعود السبب الرئيسي للتوصية بتخفيض رأس المال إلى إطفاء معظم الخسائر المتراكمة على الشركة كما في ٢٠١٦/٩/٣٠م وذلك بقيمة الأسهم الملغاة، ولا يوجد أي تأثير من تخفيض رأس مال الشركة على التزاماتها المالية . علماً أن قرار نفاذ التخفيض للمساهمين المسجلين بسجلات الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) بنهاية تداول يوم الجمعية العامة غير العادية .
- ب- الموافقة على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة بما يتناسب مع تخفيض رأس المال للشركة لتكون بالنص الآتي :

"رأس مال الشركة (٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ثلاثمائة مليون ريال سعودي مقسم إلى (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ثلاثين مليون سهم متساوية القيمة ، تبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد (١٠) عشرة ريالاً سعودية . وكافة الأسهم نقدية وعادية ."

٨- 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 "  
 بريدة \* المملكة العربية السعودية

٩- ربحية السهم		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	البيان
٩٩,٧٣٥,٦٠٢	٢,٣٨٨,٢٤٢	صافي ربح الفترة
٥٨,٩٥٧,٤٣٨	٢,٣٨٨,٢٤٢	إجمالي الدخل الشامل
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٩٩	٠,٠٨	ربحية السهم الأساسية لصافي ربح الفترة
١,١٨	٠,٠٨	ربحية السهم الأساسية لإجمالي الدخل الشامل

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٠- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

١/١- الأثر المالي للنحول والتسويات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية) كالتالي :

معايير التقارير المالية الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	إعادة القياس/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف	معايير المحاسبة المحلية	البيان الأصول
			الأصول غير المتداولة:
٥,٥٠٧,٤٣٠	-	٥,٥٠٧,٤٣٠	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - صافي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	دفعات استثمارية عقارية
١٤,٠٩٣,٩٤٤	١٤,٠٩٣,٩٤٤	-	مديني عقود بيع بالتقسيط
٣٣,٢١١,١١٥	٣٣,٢١١,١١٥	-	أصول حيوية - صافي
١٨٩,٣٨٧,٨١٦	(٣٣,٢١١,١١٥)	٢٢٢,٥٩٨,٩٣١	ممتلكات والآات ومعدات - صافي
١٤,٩٦٥,٠٥٨	-	١٤,٩٦٥,٠٥٨	مشاريع تحت التنفيذ
٣٠٧,١٦٥,٣٦٣	٦٤,٠٩٣,٩٤٤	٢٤٣,٠٧١,٤١٩	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
١,٢٤٨,٧٢٤	-	١,٢٤٨,٧٢٤	النقد والنقد المماثل
٣٨٦,٠٥٩	-	٣٨٦,٠٥٩	استثمار في أوراق مالية للمتاجرة
٤,٦٩٠,٤٠١	-	٤,٦٩٠,٤٠١	ذمم مدينة - صافي
٧,٨٤٧,٢٨١	-	٧,٨٤٧,٢٨١	تكاليف محاصيل قائمة
٧٣,٤٥٨,٧٣٢	(٧٤,٤٦٧,٣٢٢)	١٤٧,٩٢٦,٠٥٤	ذمم وارصدة مدينة أخرى
١٢,٢٠٤,٥٧٧	-	١٢,٢٠٤,٥٧٧	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
٣,٤٠٦,٢٤٤	-	٣,٤٠٦,٢٤٤	مخزون، بالصافي
١٠٣,٢٤٢,٠١٨	(٧٤,٤٦٧,٣٢٢)	١٧٧,٧٠٩,٣٤٠	مجموع الأصول المتداولة
٤١٠,٤٠٧,٣٨١	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	٤٢٠,٧٨٠,٧٥٩	مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والخصوم
			حقوق المساهمين:
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
-	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
(٢٣٧,٣٧٩,٣٢٢)	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	خسائر متراكمة
٢٦٢,٦٢٠,٦٧٨	(٦٨,٣٧٣,٣٧٨)	٢٣٠,٩٩٤,٠٥٦	مجموع حقوق المساهمين
			الخصوم:
			الخصوم غير المتداولة
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	-	دخل مؤجل
١,٣٦٦,٤٣٥	١,٣٦٦,٤٣٥	-	دائنو اكتتاب
٥١,٥٤٥,٩٠٤	٥١,٥٤٥,٩٠٤	-	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
٣,٤٨٧,٤٤٠	-	٣,٤٨٧,٤٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٤,٣٩٩,٧٧٩	١١٠,٩١٢,٣٣٩	٣,٤٨٧,٤٤٠	مجموع الخصوم غير المتداولة
			الخصوم المتداولة
٢١,١٥٩,٣٤٥	-	٢١,١٥٩,٣٤٥	ذمم دائنة
٣,٥٣١,٥٢٨	(١,٣٦٦,٤٣٥)	٤,٨٩٧,٩٦٣	ذمم وارصدة دائنة أخرى
-	(٤٥,٥٧٥,٢٥٣)	٤٥,٥٧٥,٢٥٣	دائنو أسهم مبيعة
-	(٥,٩٧٠,٦٥١)	٥,٩٧٠,٦٥١	توزيعات مستحقة للمساهمين
٨,٦٩٦,٠٥١	-	٨,٦٩٦,٠٥١	مخصص الزكاة
٣٣,٣٨٦,٩٢٤	(٥٢,٩١٢,٣٣٩)	٨٦,٢٩٩,٦٦٣	مجموع الخصوم المتداولة
١٤٧,٧٨٦,٧٠٣	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٧٨٦,٧٠٣	مجموع الخصوم
٤١٠,٤٠٧,٣٨١	(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	٤٢٠,٧٨٠,٧٥٩	مجموع حقوق المساهمين والخصوم

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٠/ب- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٦ م كالتالي:

١- التسويات على بنود الأصول غير المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تصنيف دفعات استثمارية عقارية
١٤,٠٩٣,٩٤٤	تصنيف مديني عقود بيع بالتقسيط
٣٣,٢١١,١١٥	أصول حيوية بالصافي تم فصلها عن الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٣,٢١١,١١٥)	يخصم: من الممتلكات والآلات والمعدات قيمة الأصول الحيوية لفصلها بحساب مستقل
٦٤,٠٩٣,٩٤٤	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م

٢- التسويات على بنود الأصول المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف ذمم وأرصدة مدينة أخرى لدفعات استثمارية عقارية
(١٤,٠٩٣,٩٤٤)	إعادة تصنيف ذمم وأرصدة مدينة أخرى لمديني عقود بيع بالتقسيط
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	معالجة عقود بيع بالتقسيط نتج عنه مصروفات سنوات سابقة
(٧٤,٤٦٧,٣٢٢)	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول المتداولة ١ يناير ٢٠١٦ م

٣- التسويات على بنود حقوق المساهمين:

المبلغ بالريال	البيان
(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	تحويل المنح الحكومية إلى دخل مؤجل ضمن الخصوم غير المتداولة
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	تعديل الخسائر المتراكمة بمصروفات سنوات سابقة الناتجة عن معالجة عقود بيع بالتقسيط
(٦٨,٣٧٣,٣٧٨)	إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقا للمعايير الدولية) ١ يناير ٢٠١٦ م



شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٤- مطابقة رصيد الخسائر المتراكمة ١ يناير ٢٠١٦م

المبلغ - ريال	البيان
(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	رصيد الخسائر المتراكمة في ١ يناير ٢٠١٦م (وفق لمعايير المحاسبة المحلية في المملكة العربية السعودية)
	بيان التسويات وفق معايير المحاسبة الدولية:
	تسويات سالبة على رصيد الخسائر المتراكمة (النقص في حقوق المساهمين):
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	الخسائر المتعلقة بمعالجة عقود بيع بالتقسيط
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	إجمالي التسويات على رصيد الخسائر المتراكمة (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)
(٢٣٧,٣٧٩,٣٢٢)	رصيد الخسائر المتراكمة ١ يناير ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٥- التسويات على بنود الخصوم غير المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	إعادة تصنيف المنح الحكومية كدخل مؤجل
١,٣٦٦,٤٣٥	إعادة تصنيف دائر اكتتاب
٥١,٥٤٥,٩٠٤	إعادة تصنيف فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
١١٠,٩١٢,٣٣٩	صافي قيمة التسويات على بنود الخصوم غير المتداولة ١ يناير ٢٠١٦م

٦- التسويات على بنود الخصوم المتداولة:

المبلغ بالريال	البيان
(٤٥,٥٧٥,٢٥٣)	إعادة تصنيف دائر أسهم مبيعة ضمن الخصوم غير المتداولة (فائض بيع أسهم)
(٥,٩٧٠,٦٥١)	إعادة تصنيف توزيعات للمساهمين مستحقة ضمن أرباح أسهم لم تصرف
(١,٣٦٦,٤٣٥)	إعادة تصنيف ذمم وأرصدة دائنة أخرى (دائرو اكتتاب)
(٥٢,٩١٢,٣٣٩)	صافي قيمة التسويات على بنود الخصوم المتداولة ١ يناير ٢٠١٦م

٧- التسويات على الممتلكات والآلات والمعدات :

تم فصل الأصول الحيوية (الثروة النباتية) عن باقي الأصول الثابتة الأخرى والتي ظهرت تحت مسمى الممتلكات والآلات والمعدات في ١ يناير ٢٠١٦م

المبلغ بالريال	البيان
٢٢٢,٥٩٨,٩٣١	رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ١ يناير ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
(٣٣,٢١١,١١٥)	يخصم : إعادة تصنيف محول إلي الأصول الحيوية (الثروة النباتية) - صافي
١٨٩,٣٨٧,٨١٦	الرصيد المعدل للممتلكات والآلات والمعدات - صافي في ١ يناير ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٨- دائنو الاكتتاب وفائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف :

تم إعادة تصنيف حسابات دائنو الاكتتاب وفائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف من الخصوم المتداولة إلي الخصوم غير المتداولة وذلك بناء علي رؤية الشركة لطول مدة هذه الحسابات ولأهميتها النسبية كالتالي :

البيان	المدة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
فائض بيع أسهم	منذ عام ٢٠٠٤ م ، ٢٠٠٥ م	٤٥,٤٩٦,٧٦٨	٤٥,٥٠٤,٧٦١	٤٥,٥٧٥,٢٥٣
أرباح أسهم لم تصرف	منذ عام ١٩٩١ م وما قبلها	٥,٩٦٢,٥١٢	٥,٩٦٣,٧٨٣	٥,٩٧٠,٦٥١
دائنو اكتتاب	منذ تأسيس الشركة ١٩٨٥ م	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٦,٤٣٥

١٠/ج- التسويات على قائمة الدخل الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

البيان	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل / تصحيح / إعادة تبويب	وفقاً للمعايير الدولية
الإيرادات	١٨,٢٨٩,٠٨٣	(٤٩٧,٢٠٩)	١٧,٧٩١,٨٧٤
تكلفة الإيرادات	(١٥,٤٢٨,٧١٩)	٤,٤٦١,٠٩١	(١٠,٩٦٧,٦٢٨)
إجمالي الربح	٢,٨٦٠,٣٦٤	٣,٩٦٣,٨٨٢	٦,٨٢٤,٢٤٦
إيرادات/(مصروفات) أخرى - صافي	-	(١٠١,٤٠٦)	(١٠١,٤٠٦)
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٠٢,٨١٣)	(٢٠٣,٤٧٨)	(٤٠٦,٢٩١)
مصروفات إدارية وعمومية	(٤,٥٢٠,٠٩٠)	(١,٢٥٤,٢٧٣)	(٥,٧٧٤,٣٦٣)
استهلاك الأصول الثابتة	(١,٥٣٣,٢٩١)	١,٥٣٣,٢٩١	-
مخصصات مكونة	(١,٩٨٨,١٥٧)	١,٩٨٨,١٥٧	-
الربح/(الخسارة) من العمليات	(٥,٣٨٣,٩٨٧)	٥,٩٢٦,١٧٣	٥٤٢,١٨٦
أرباح رأسمالية	٣٨,٠٠٥,٧٢٦	٦٨,٠٤٠,٦٣٥	١٠٦,٠٤٦,٣٦١
(خسائر) تصفية مشاريع	(٥,٦٣٧,٩٥٨)	-	(٥,٦٣٧,٩٥٨)
(خسائر) استثمارات	(٦٤,٩٨٧)	-	(٦٤,٩٨٧)
إيرادات متنوعة - صافي	٣٩٨,٥٩٥	(٣٩٨,٥٩٥)	-
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	٢٧,٣١٧,٣٨٩	٧٣,٥٦٨,٢١٣	١٠٠,٨٨٥,٦٠٢
الزكاة التقديرية	(١,١٥٠,٠٠٠)	-	(١,١٥٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	٢٦,١٦٧,٣٨٩	٧٣,٥٦٨,٢١٣	٩٩,٧٣٥,٦٠٢
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة	-	(٤٠,٧٧٨,١٦٤)	(٤٠,٧٧٨,١٦٤)
مخصصات (الديون والهبوط في مخزون)			
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٢٦,١٦٧,٣٨٩	٣٢,٧٩٠,٠٤٩	٥٨,٩٥٧,٤٣٨
ربح السهم الأساسي من صافي ربح الفترة	٠,٥٢	١,٤٧	١,٩٩
ربح السهم الأساسي من إجمالي الدخل الشامل	٠,٥٢	١,٦٦	١,١٨

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٠/د- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠

سبتمبر ٢٠١٦ م كالتالي:

١- التسويات على بند الإيرادات:

المبلغ بالريال	البيان
(٤٩٧,٢٠٩)	إعادة تبويب إيرادات عقود الإيجار
(٤٩٧,٢٠٩)	صافي قيمة التسويات على بند الإيرادات

٢- التسويات على بند تكلفة الإيرادات:

المبلغ بالريال	البيان
٤,٤٦١,٠٩١	فرق اهلاكات الأصول المؤجرة بنظام عقود التمويل
٤,٤٦١,٠٩١	صافي قيمة التسويات على بند تكلفة الإيرادات

٣- التسويات على بند إيرادات/(مصرفات) أخرى - صافي :

المبلغ بالريال	البيان
٣٩٨,٥٩٥	إعادة تبويب إيرادات متنوعة - صافي
(٥٠٠,٠٠١)	يخصم : تسوية ناتجة من بيع مخزون ضمن عقد بيع التقسيط
(١٠١,٤٠٦)	صافي قيمة التسويات على بند إيرادات/(مصرفات) أخرى - صافي

٤- التسويات على بند مصرفات بيع وتوزيع :

المبلغ بالريال	البيان
(٢٠٣,٤٧٨)	إعادة تبويب بتوزيع لمصرف الاستهلاك الخاص بمصرفات البيع والتوزيع
(٢٠٣,٤٧٨)	صافي قيمة التسويات على بند مصرفات بيع وتوزيع

٥- التسويات على بند مصرفات إدارية وعمومية :

المبلغ بالريال	البيان
(١,٢٥٤,٢٧٣)	إعادة تبويب بتوزيع لمصرف الاستهلاك الخاص بالمصرفات الإدارية والعمومية
(١,٢٥٤,٢٧٣)	صافي قيمة التسويات على بند مصرفات إدارية وعمومية

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٦- التسويات على بند استهلاك الأصول الثابتة :

المبلغ بالريال	البيان
٢٠٣,٤٧٨	إعادة تبويب بتوزيع لمصروف الاستهلاك الخاص بمصروفات البيع والتوزيع
١,٢٥٤,٢٧٣	إعادة تبويب بتوزيع لمصروف الاستهلاك الخاص بالمصروفات الإدارية والعمومية
٧٥,٥٤٠	تسوية لمصروف استهلاك خاص بمعالجة عقود الإيجار
١,٥٣٣,٢٩١	صافي قيمة التسويات على بند استهلاك الأصول الثابتة

٧- التسويات على بند مخصصات مكونة :

المبلغ بالريال	البيان
١,٩٨٨,١٥٧	إعادة تبويب بإدراجها ضمن البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
	مخصصات (الديون والهبط في مخزون)
١,٩٨٨,١٥٧	صافي قيمة التسويات على بند مخصصات مكونة

٨- التسويات على بند أرباح رأسمالية :

المبلغ بالريال	البيان
٦٨,٠٤٠,٦٣٥	أرباح استبعاد أصول مؤجرة
٦٨,٠٤٠,٦٣٥	صافي قيمة التسويات على بند أرباح رأسمالية

٩- التسويات على بند إيرادات متنوعة - صافي :

المبلغ بالريال	البيان
(٣٩٨,٥٩٥)	إعادة تبويب بإدراجها ضمن إيرادات/(مصروفات) أخرى - صافي
(٣٩٨,٥٩٥)	صافي قيمة التسويات على بند إيرادات متنوعة - صافي

١٠- التسويات على بند مخصصات (الديون والهبط في مخزون) :

المبلغ بالريال	البيان
(١,٩٨٨,١٥٧)	إعادة تبويب من بند مخصصات مكونة
(٣٨,٧٩٠,٠٠٧)	تكوين مخصصات ديون مشكوك فيها وتقدم مخزون
(٤٠,٧٧٨,١٦٤)	صافي قيمة التسويات على بند المخصصات المكونة

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
 \* شركة مساهمة سعودية \*  
 بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٠/هـ - التسويات على قائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

البيان	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل/ تصحيح / إعادة تويب	وفقاً للمعايير الدولية
الإيرادات	٤,٣٥٢,٠٢٨	(٢١٣,٠٨٩)	٤,١٣٨,٩٣٩
تكلفة الإيرادات	(٣,١٩٩,٦٨٥)	١,٩٩٧,٣٠٠	(١,٢٠٢,٣٨٥)
إجمالي الربح	١,١٥٢,٣٤٣	١,٧٨٤,٦١١	٢,٩٣٦,٥٥٤
إيرادات/(مصروفات) أخرى - صافي	-	٢٣٨,٩٤١	٢٣٨,٩٤١
مصروفات بيع وتوزيع	(٧٣,٥٧١)	(٤٥,٠٧٥)	(١١٨,٦٤٦)
مصروفات إدارية وعمومية	(١,١٤٧,٥٤٨)	(٤٠٠,١٨٩)	(١,٥٤٧,٧٣٧)
استهلاك الأصول الثابتة	(٤٧٧,٧٣٩)	٤٧٧,٧٣٩	-
مخصصات مكونة	-	-	-
الربح/(الخسارة) من العمليات	(٥٤٦,٥١٥)	٢,٠٥٥,٦٢٧	١,٥٠٩,١١٢
أرباح رأسمالية	٢٥,٩٩٧	-	٢٥,٩٩٧
خسائر تصفية مشاريع	-	-	-
أرباح/(خسائر) استثمارات	٦١,٩٢٠	-	٦١,٩٢٠
إيرادات متنوعة - صافي	٧٣٨,٩٤٢	(٧٣٨,٩٤٢)	-
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	٢٨٠,٣٤٤	١,٣١٦,٦٨٥	١,٥٩٧,٠٢٩
الزكاة التقديرية	(٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	٨٠,٣٤٤	١,٣١٦,٦٨٥	١,٣٩٧,٠٢٩
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة مخصصات (الديون والهبط في مخزون)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٨٠,٣٤٤	١,٣١٦,٦٨٥	١,٣٩٧,٠٢٩
ربح السهم الأساسي من صافي ربح الفترة	٠,٠٠١	٠,٠٢٦	٠,٠٢٧
ربح السهم الأساسي من إجمالي الدخل الشامل	٠,٠٠١	٠,٠٢٦	٠,٠٢٧

١٠/و- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠

سبتمبر ٢٠١٦ م كالتالي:

١- التسويات على بند الإيرادات:

البيان	المبلغ بالريال
إعادة تويب إيرادات عقود الإيجار	(٢١٣,٠٨٩)
صافي قيمة التسويات على بند الإيرادات	(٢١٣,٠٨٩)

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٢- التسويات على بند تكلفة الإيرادات:

المبلغ بالريال	البيان
١,٩٩٧,٣٠٠	فرق اهلاكات الأصول المؤجرة بنظام عقود التمويل
١,٩٩٧,٣٠٠	صافي قيمة التسويات على بند تكلفة الإيرادات

٣- التسويات على بند إيرادات/(مصرفات) أخرى - صافي :

المبلغ بالريال	البيان
٧٣٨,٩٤٢	إعادة تويب إيرادات متنوعة - صافي
(٥٠٠,٠٠١)	يخصم : تسوية ناتجة من بيع مخزون ضمن عقد بيع التقسيط
٢٣٨,٩٤١	صافي قيمة التسويات على بند إيرادات/(مصرفات) أخرى - صافي

٤- التسويات على بند مصرفات بيع وتوزيع :

المبلغ بالريال	البيان
(٤٥,٠٧٥)	إعادة تويب بتوزيع لمصرف الاستهلاك الخاص بمصرفات البيع والتوزيع
(٤٥,٠٧٥)	صافي قيمة التسويات على بند مصرفات بيع وتوزيع

٥- التسويات على بند مصرفات إدارية وعمومية :

المبلغ بالريال	البيان
(٤٠٠,١٨٩)	إعادة تويب بتوزيع لمصرف الاستهلاك الخاص بالمصرفات الإدارية والعمومية
(٤٠٠,١٨٩)	صافي قيمة التسويات على بند مصرفات إدارية وعمومية

٦- التسويات على بند استهلاك الأصول الثابتة :

المبلغ بالريال	البيان
٤٥,٠٧٥	إعادة تويب بتوزيع لمصرف الاستهلاك الخاص بمصرفات البيع والتوزيع
٤٠٠,١٨٩	إعادة تويب بتوزيع لمصرف الاستهلاك الخاص بالمصرفات الإدارية والعمومية
٣٢,٤٧٥	تسوية لمصرف استهلاك خاص بمعالجة عقود الإيجار
٤٧٧,٧٣٩	صافي قيمة التسويات على بند استهلاك الأصول الثابتة

٧- التسويات على بند إيرادات متنوعة - صافي :

المبلغ بالريال	البيان
(٧٣٨,٩٤٢)	إعادة تويب بإدراجها ضمن إيرادات/(مصرفات) أخرى - صافي
(٧٣٨,٩٤٢)	صافي قيمة التسويات على بند إيرادات متنوعة - صافي

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٠/ز - مطابقة حقوق المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م :

١- مطابقة رصيد حقوق المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م :

المبلغ - ريال	البيان
٣٥٧,١٦١,٤٤٥	رصيد صافي حقوق المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية في المملكة العربية السعودية)
٣٢,٧٩٠,٠٤٩	يضاف : التسويات التي تمت على بنود قائمة الدخل الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م طبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠/ج)
(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم : تحويل المنح الحكومية إلى دخل مؤجل ضمن الخصوم غير المتداولة
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	يخصم : تسويات على رصيد الخسائر المتراكمة (الخسائر المتعلقة بمعالجة عقود بيع بالتقسيط)
٣٢١,٥٧٨,١١٦	رصيد صافي حقوق المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٢- مطابقة رصيد الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م :

المبلغ - ريال	البيان
(٢٠٠,٨٣٨,٥٥٥)	رصيد الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية في المملكة العربية السعودية)
٣٢,٧٩٠,٠٤٩	بيان التسويات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية :
	يضاف : التسويات التي تمت على بنود قائمة الدخل الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م طبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠/ج)
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	يخصم : تسويات سالبة على رصيد الخسائر المتراكمة (النقص في حقوق المساهمين):
(١٧٨,٤٢١,٨٨٤)	الخسائر المتعلقة بمعالجة عقود بيع بالتقسيط
	رصيد الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

٣- التسويات على بنود حقوق المساهمين في ١ يناير ٢٠١٦ م :

المبلغ بالريال	البيان
(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	تحويل المنح الحكومية إلى دخل مؤجل ضمن الخصوم غير المتداولة
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	تعديل الخسائر المتراكمة بمصروفات سنوات سابقة الناتجة عن معالجة عقود بيع بالتقسيط
(٦٨,٣٧٣,٣٧٨)	إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقاً لمعايير الدولية) ١ يناير ٢٠١٦ م

٣- مطابقة رصيد الخسائر المتراكمة في ١ يناير ٢٠١٦ م :

المبلغ - ريال	البيان
(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	رصيد الخسائر المتراكمة في ١ يناير ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية في المملكة العربية السعودية)
	بيان التسويات وفق معايير المحاسبة الدولية :
	تسويات سالبة على رصيد الخسائر المتراكمة (النقص في حقوق المساهمين):
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	الخسائر المتعلقة بمعالجة عقود بيع بالتقسيط
(١٠,٣٧٣,٣٧٨)	إجمالي التسويات على رصيد الخسائر المتراكمة (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)
(٢٣٧,٣٧٩,٣٢٢)	رصيد الخسائر المتراكمة ١ يناير ٢٠١٦ م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٠/ح - الأثر المالي للتحويل والتسويات التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كالتالي:			
البيان	وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إعادة القياس/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف	وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة:</b>			
النقد والنفذ والمعامل	٥,٢٣٩,٨٩١	-	٥,٢٣٩,٨٩١
ذمم مدينة - صافي	١,٦٥٦,١٩٣	-	١,٦٥٦,١٩٣
تكاليف محاصيل قائمة	١٠٩,٧٨٢	(١٠٩,٧٨٢)	-
مديني عقود البيع بالتقسيط	٣١٠,٠٦٨	-	٣١٠,٠٦٨
مديني عقود الإيجار التمويلي	٣,٤١٠,٧٤٧	-	٣,٤١٠,٧٤٧
مخزون - صافي	٢٥٨,٧٣٧	-	٢٥٨,٧٣٧
مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي	٤,٩٠٧,٨١٢	-	٤,٩٠٧,٨١٢
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٨,٨٥٥,٦٢٥	-	٨,٨٥٥,٦٢٥
مجموع الأصول المتداولة	٢٤,٧٤٨,٨٥٥	(١٠٩,٧٨٢)	٢٤,٦٣٩,٠٧٣
<b>الأصول غير المتداولة:</b>			
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٥,٥٠٧,٤٣٠	-	٥,٥٠٧,٤٣٠
مديني عقود البيع بالتقسيط	١٣,٤٨٨,٥٧٣	-	١٣,٤٨٨,٥٧٣
مديني عقود الإيجار التمويلي	١٤٨,٣٧٤,٣١٣	-	١٤٨,٣٧٤,٣١٣
دفعات استثمارات عقارية	-	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	١٢٩,٥٦٢,٥٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	١٣٠,٤٣٣,٦٩٠	(١٢٩,٥٦٢,٥٠٠)	٨٧١,١٩٠
أصول حيوية - صافي	-	٣٨,١٣٤,٤٠٦	٣٨,١٣٤,٤٠٦
ممتلكات وآلات ومعدات - صافي	١٢٩,٤٨٠,٠٣٢	(٣٨,١٣٤,٤٠٦)	٩١,٣٤٥,٦٢٦
مجموع الأصول غير المتداولة	٤٢٧,٢٨٤,٠٣٨	-	٤٢٧,٢٨٤,٠٣٨
مجموع الأصول	٤٥٢,٠٣٢,٨٩٣	(١٠٩,٧٨٢)	٤٥١,٩٢٣,١١١
<b>حقوق المساهمين والخصوم</b>			
<b>الخصوم:</b>			
<b>الخصوم المتداولة</b>			
ذمم دائنة تجارية	٤,٤١٨,٧٤١	-	٤,٤١٨,٧٤١
مخصص الزكاة الشرعية	٩,٥٢٧,٧٠٦	-	٩,٥٢٧,٧٠٦
نم وأرصدة دائنة أخرى	٣,٩٣٢,٨٠١	(٤٦٥,٥٣٥)	٣,٤٦٧,٢٦٦
دائنو أسهم مبيعة	٤٥,٥٠٤,٧٦١	(٤٥,٥٠٤,٧٦١)	-
توزيعات أرباح مستحقة	٥,٩٦٣,٧٨٣	(٥,٩٦٣,٧٨٣)	-
مجموع الخصوم المتداولة	٦٩,٣٤٧,٧٩٢	(٥١,٩٣٤,٠٧٩)	١٧,٤١٣,٧١٣
<b>الخصوم غير المتداولة</b>			
دخل مؤجل	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠
دائنو اكتتاب	-	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥
فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف	-	٥١,٤٦٨,٥٤٤	٥١,٤٦٨,٥٤٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢,٢٦٠,٧٠٨	-	٢,٢٦٠,٧٠٨
مجموع الخصوم غير المتداولة	٢,٢٦٠,٧٠٨	١١٠,٨٣٤,٠٧٩	١١٣,٠٩٤,٧٨٧
مجموع الخصوم	٧١,٦٠٨,٥٠٠	٥٨,٩٠٠,٠٠٠	١٣٠,٥٠٨,٥٠٠
<b>حقوق المساهمين:</b>			
رأس المال المدفوع	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
منح حكومية مقيدة	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
أرباح مبقاه/إخسائر) متراكمة	(١٧٧,٥٧٥,٦٠٧)	(١,٠٠٩,٧٨٢)	(١٧٨,٥٨٥,٣٨٩)
صافي حقوق المساهمين	٣٨٠,٤٢٤,٣٩٣	(٥٩,٠٠٩,٧٨٢)	٣٢١,٤١٤,٦١١
مجموع حقوق المساهمين والخصوم	٤٥٢,٠٣٢,٨٩٣	(١٠٩,٧٨٢)	٤٥١,٩٢٣,١١١



شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٠/ظ- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كالتالي:

٩- التسويات على تكاليف محاصيل قائمة :

المبلغ بالريال	البيان
١٠٩,٧٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
(١٠٩,٧٨٢)	<u>يخصم :</u> ائقالت تكاليف المحاصيل القائمة (النخيل المثمر)
-	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

١٠- التسويات على دفعات استثمارات عقارية :

المبلغ بالريال	البيان
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	<u>يضاف :</u> إعادة تصنيف محول من مشروعات تحت التنفيذ
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

١١- التسويات على مشروعات تحت التنفيذ :

المبلغ بالريال	البيان
١٣٠,٤٣٣,٦٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
(١٢٩,٥٦٢,٥٠٠)	<u>يخصم :</u> إعادة تصنيف محول إلى دفعات استثمارات عقارية
٨٧١,١٩٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

١٢- التسويات على الأصول الثابتة :

تم فصل الأصول الحيوية (الثروة النباتية) عن باقي الأصول الثابتة الأخرى والتي ظهرت تحت مسمى الممتلكات والآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المبلغ بالريال	البيان
١٢٩,٤٨٠,٠٣٢	رصيد الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
(٣٨,١٣٤,٤٠٦)	<u>يخصم :</u> إعادة تصنيف محول إلى الأصول الحيوية (الثروة النباتية) - صافي
٩١,٣٤٥,٦٢٦	الرصيد المعدل للممتلكات والآلات والمعدات - صافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٣- التسويات على ذمم وأرصدة دائنة أخرى :

المبلغ بالريال	البيان
٣,٩٣٢,٨٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما ظهر سابقاً (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية)
٩٠٠,٠٠٠	يضاف : أتعاب استشارات (التزام مؤكد )
(١,٣٦٥,٥٣٥)	يخصم : إعادة تصنيف محول إلي دائنو اكتاب
٣,٤٦٧,٢٦٦	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

١٤- دائنو الاككتاب وفانض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف :

وكما تم إيضاحه سابقاً (بإيضاح رقم ١٠/ب) فقد تم إعادة تصنيف لحسابات دائنو الاككتاب وفانض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف من الخصوم المتداولة إلي الخصوم غير المتداولة وذلك بناء علي رؤية الشركة لطول مدة هذه الحسابات ولأهميتها النسبية كالتالي :

البيان	المدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
فانض بيع أسهم	منذ عام ٢٠٠٤م ، ٢٠٠٥م	٤٥,٥٠٤,٧٦٦	٤٥,٥٧٥,٢٥٣
أرباح أسهم لم تصرف	منذ عام ١٩٩١م وما قبلها	٥,٩٦٣,٧٨٣	٥,٩٧٠,٦٥١
دائنو اكتاب	منذ تأسيس الشركة ١٩٨٥م	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٦,٤٣٥

  

البيان	المدة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
فانض بيع أسهم	منذ عام ٢٠٠٤م ، ٢٠٠٥م	٤٥,٤٩٦,٧٦٨	٤٥,٥١٣,٨١٩
أرباح أسهم لم تصرف	منذ عام ١٩٩١م وما قبلها	٥,٩٦٢,٥١٢	٥,٩٦٥,٠٠٠
دائنو اكتاب	منذ تأسيس الشركة ١٩٨٥م	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥

١٠/ي- وفيما يلي ملخص المطابقة ولطبيعة التسويات التي تمت على حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كالتالي:

١- مطابقة رصد حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م :

المبلغ - ريال	البيان
٣٨٠,٤٢٤,٣٩٣	رصيد صافي حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية في المملكة العربية السعودية)
(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم : تحويل المنح الحكومية إلي دخل مؤجل ضمن الخصوم غير المتداولة
(١,٠٠٩,٧٨٢)	يخصم : تسويات علي رصيد الخسائر المتراكمة
٣٢١,٤١٤,٦١١	رصيد صافي حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية)

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

٢- التسويات على الخسائر المترتبة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المبلغ بالريال	البيان
(١٧٧,٥٧٥,٦٠٧)	الرصيد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما ظهر سابقا
(٩٠٠,٠٠٠)	تعديلات تبني المعايير الدولية للمرة الاولى
(١٠٩,٧٨٢)	إثبات اتعاب استشارات (التزام مؤكد)
(١,٠٠٩,٧٨٢)	افقال تكاليف المحاصيل القائمة (النخيل المثمر)
(١٧٨,٥٨٥,٣٨٩)	إجمالي التعديلات
	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٠/ك- الأثر المالي للتحوّل والتسويات التي تمت على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي:

وفقاً للمعايير الدولية	الأثر المالي للتحوّل	وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية	البيان
٢٢,١٣٥,٦٨٤	-	٢٢,١٣٥,٦٨٤	الإيرادات
(١٢,٤٦٣,٩٣٢)	(١٠٩,٧٨٢)	(١٢,٣٥٤,١٥٠)	تكلفة الإيرادات
٩,٦٧١,٧٥٢	(١٠٩,٧٨٢)	٩,٧٨١,٥٣٤	إجمالي الربح
١,٢٤٩,٨٦١	-	١,٢٤٩,٨٦١	إيرادات أخرى
(٥٢٨,٥١٦)	-	(٥٢٨,٥١٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٧٤١,٠٨٩)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٧,٨٤١,٠٨٩)	مصاريف إدارية وعمومية
١,٦٥٢,٠٠٨	(١,٠٠٩,٧٨٢)	٢,٦٦١,٧٩٠	الدخل من العمليات
١٠٦,١٧٨,٦٨٩	١٠,٣٧٣,٣٧٨	٩٥,٨٠٥,٣١١	أرباح رأسمالية
٢٣٥,٠١٣	-	٢٣٥,٠١٣	أرباح استثمارات
(٥,٧٣٧,٩٥٨)	-	(٥,٧٣٧,٩٥٨)	خسائر تصفية مشاريع
١٠٢,٣٢٧,٧٥٢	٩,٣٦٣,٥٩٦	٩٢,٩٦٤,١٥٦	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٣٣١,٦٥٥)	-	(٢,٣٣١,٦٥٥)	الزكاة الشرعية
٩٩,٩٩٦,٠٩٧	٩,٣٦٣,٥٩٦	٩٠,٦٣٢,٥٠١	صافي ربح العام
			الدخل الشامل الأخر
(٤١,٢٠٢,١٦٤)	-	(٤١,٢٠٢,١٦٤)	البند التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
٥٨,٧٩٣,٩٣٣	٩,٣٦٣,٥٩٦	٤٩,٤٣٠,٣٣٧	مخصصات (الديون والهبط في مخزون)
٢	-	١,٨١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٨	-	٠,٩٩	ربح السهم الأساسي من صافي ربح العام
			ربح السهم الأساسي من الدخل الشامل

شركة القصيم الفاضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٠/ل- وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كالتالي:

١- التسويات على بند تكلفة الإيرادات:

المبلغ بالريال	البيان
(١٠٩,٧٨٢)	اقفال تكاليف المحاصيل القائمة (النخيل المثمر )
(١٠٩,٧٨٢)	صافي قيمة التسويات على بند تكلفة الإيرادات

٢- التسويات على بند مصروفات إدارية وعمومية :

المبلغ بالريال	البيان
(٩٠٠,٠٠٠)	إثبات اتعاب استثمارات (التزام مؤكد )
(٩٠٠,٠٠٠)	صافي قيمة التسويات على بند مصروفات إدارية وعمومية

٣- التسويات على بند أرباح رأسمالية :

المبلغ بالريال	البيان
١٠,٣٧٣,٣٧٨	تعديل الأرباح الرأسمالية نتيجة تصحيح عقد البيع بالتقسيط
١٠,٣٧٣,٣٧٨	صافي قيمة التسويات على بند أرباح رأسمالية

١١- مدينو عقود البيع بالتقسيط :

١١/أ- تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بشري لشركة دواجن الوطنية بيع بعض الأصول الثابتة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال تدفع على أقساط سنوية مع قيمة الإيجار السنوي بواقع ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال .

١١/ب- رصيد مدينو عقود البيع بالتقسيط يتمثل في الآتي :

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠ م	٢٠١٦/٩/٣٠ م
الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)	٢٧١,١٤٢	٣٢١,٦٩٥
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)	١٣,٣١٦,٠٨٩	١٢,٩٩٤,٣٩٥
<u>الإجمالي</u>	<u>١٣,٥٨٧,٢٣١</u>	<u>١٣,٣١٦,٠٩٠</u>

البيان	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١/١ م
الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)	٣١٠,٠٦٨	-
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)	١٣,٤٨٨,٥٧٣	١٤,٠٩٣,٩٤٤
<u>الإجمالي</u>	<u>١٣,٧٩٨,٦٤١</u>	<u>١٤,٠٩٣,٩٤٤</u>

١٢- مدينو عقود الإيجار التمويلي :

١٢/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 .

١٢/ب- تم تقسيم عقد الإيجار ما بين عقد إيجار تشغيلي للأراضي وأشجار النخيل وعقد إيجار تمويلي للمباني والمعدات .

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
" شركة مساهمة سعودية "  
بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٢/ج- رصيد مدينو عقود الإيجار التمويلي يتمثل في الآتي :

اليومين		اليومين
٢٠١٦/٩/٣٠ م	٢٠١٧/٩/٣٠ م	الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
٢,٩٨٢,٥٦٠	٣,٥٣٨,٦٥٠	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
١٤٦,٤٧٦,٩٩٩	١٤٢,٩٣٨,٣٤٩	
<u>١٤٩,٤٥٩,٥٥٩</u>	<u>١٤٦,٤٧٦,٩٩٩</u>	الإجمالي
اليومين		اليومين
٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
-	٣,٤١٠,٧٤٧	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
-	١٤٨,٣٧٤,٣١٣	
-	١٥١,٧٨٥,٠٦٠	الإجمالي

١٣- مخصص الزكاة التقديري :

- بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .
- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ، 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 ٢٠١٣/١٢/٣١ م وحصلت علي شهادة مقيدة من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ٩١٧١ وتاريخ ١٤٣٥/١١/١ هـ لتمكين الشركة من إنهاء جميع معاملاتها مساعداً صرف مستحقاتها النهائية عن العقود .
- لم تقدم الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن عام ٢٠١٤ م وعام ٢٠١٥ م وعام ٢٠١٦ م .

١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

اليومين	اليومين	اليومين	اليومين
٢٠١٧/٩/٣٠ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٢/٣١ م	الرصيد في بداية الفترة
٢,٢٦٠,٧٠٨	٣,٤٨٧,٤٤٠	٣,٤٨٧,٩١٤	يضاف : المحمل علي المصاريف
١٦٧,٥٦٢	٣٠٢,٠٤٥	٥٥٦,٦٦٥	يخصم : المسدد خلال الفترة
(١٩٩,٩١٤)	(١,٥٢٨,٧٧٧)	(٥٥٧,١٣٩)	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٢,٢٢٨,٣٥٦</u>	<u>٢,٢٦٠,٧٠٨</u>	<u>٢,٤٨٧,٤٤٠</u>	عدد الموظفين
	٩٠	٢٥٧	إجمالي الرواتب والأجور
<u>٤,١١٩,٧٠٩</u>	<u>٦,٦٦٧,٨١٧</u>	<u>٩,٧٩٠,٢٠٦</u>	

١٥- الدخل المؤجل :

الدخل المؤجل بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال وهو عبارة عن أراضي ممنوحة من حكومة المملكة العربية السعودية مقام عليها مشروع شرعي الزراعي ، وحتى ٢٠١٧/٩/٣٠م لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأراضي للشركة .

وقد تم إجراء إعادة التقييم للمنح الحكومية بإدراجها كدخل مؤجل ضمن الحصوم غير المتداولة بعد أن كانت مدرجة ضمن حقوق المساهمين وقد تم إظهار أثر إعادة التقييم بالإيضاح رقم (١٠) الأثر المالي للنحو والتسويات على قوائم المركز المالي وطبيعة التسويات ومطابقة حقوق المساهمين في التواريخ المقارنة .

١٦- نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية مقرونة بأحدث قوائم مالية سنوية مراجعة للشركة .

١٧- عام :

- أ- تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتطابق مع تصنيف أرقام الفترة الحالية .
- ب- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي .

١٨- الأحداث اللاحقة :

لا توجد أي أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة قد تؤثر على القوائم المالية الحالية .

شركة القيصم القابضة للاستثمار  
 " شركة مساهمة سعودية "  
 بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٩ - معلومات قطاعية :

١/١٩ - تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م كالتالي :

الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التتور	مشروع الدواجن	مشروع الحوف	مشروع شري	القطاع الزراعي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣,٤٣٠,٢٧٨	٢,٣٦١	٦,٢٠٠,٠١٩	٢,٨١١,٢٠٠	-	٤٤,٤١٦,٧٩٨	الأصول المتداولة
٤٠٠,١٩٥,٦١٧	١,٢٧١,٦١٨	٦,٣٥٨,٦٠٨	١٣٣,١٧٧,٨٩٣	٨٤٩,٧١٩	٢٥٨,٥٣٧,٧٧٩	الأصول غير المتداولة
٤٥٣,٦٢٥,٨٩٥	١,٢٧٣,٨٧٩	١٢,٥٥٨,٦٢٧	١٣٥,٩٨٩,٠٩٣	٨٤٩,٧١٩	٣٠٢,٩٥٤,٥٧٧	إجمالي الأصول
١٨,٤٨٦,٣٧٦	٤٨,٥٦٣	١,٨٧٤,٣٣٨	٤,٥٢٠	-	١٦,٥٥٨,٩٥٥	الخصوم المتداولة
٥٥,٥٦١,٤٠٣	٣,٣١٠	٧٧٧,٦٥٢	-	٥١,٥٠٤	٥٤,٧٢٨,٩٣٧	الخصوم غير المتداولة
٧٤,٠٤٧,٧٧٩	٥١,٨٧٣	٢,٦٥١,٩٩٠	٤,٥٢٠	٥١,٥٠٤	٧١,٢٨٧,٨٩٢	إجمالي الخصوم
١٧٧,٩١,٨٧٤	-	٤,٤١٩,٩٠٧	٦,٥٩٩,٥٤٧	٤٧٩,٢٣٧	٦,٢٩٣,١٨٣	إيرادات القطاع
(١٠,٩١٧,٦٣٨)	-	(٣,٦٠١,٣٤٥)	(١٠,٠٨١,٥٧٥)	(١,٣٢٥,٩٩٣)	(٤,٩٥٨,٧١٥)	تكلفة إيرادات القطاع
٦,٨٢٤,٢٤٦	-	٨١٨,٥٦٢	٥,٥١٧,٩٧٢	(٨٤٦,٧٥٦)	١,٣٣٤,٤٦٨	مجموع الربح/(الخسارة)

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
 شركة مساهمة سعودية "  
 بريدة \* المملكة العربية السعودية

١٩/١٦- تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م كالتالي :  
 القطاع الزراعي

الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التمر	مشروع الدواجن	مشروع شري	الأصول المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي
٢٢,٧٥٩,٥٧٥	٢,٢٦١	٥,٧٠٩,٤٣٩	٣,٢١٦,٩٥٥	١٢,٨٣,٠٩٢	الأصول غير المتداولة
٤٢١,٣٦١,٥٥١	١,١٩١,٦٨٥	٥,٦٧٣,٣٥٦	١٢٩,٩٤٣,٩٥٢	٢٨٤,٥٥٢,٠٥٧	إجمالي الأصول
٤٤٤,١٢٠,٦٢٦	١,١٩٣,٩٤٦	١١,٣٨٢,٧٩٥	١٣٣,١٦٠,٩٠٨	٢٩٨,٣٨٢,٩٧٧	الخصوم المتداولة
١٤,٧٦٤,٦٠٢	٤٨,٥٦٣	٧٣١,٩٠٢	٤,٥٢٠	١٣,٩٧٩,٦١٧	الخصوم غير المتداولة
١١٣,٠٥٣,١٧١	٣,٣١٠	٧١٦,٢٤٣	-	١١٢,٣٣٣,٦١٨	إجمالي الخصوم
١٢٧,٨١٧,٧٧٣	٥١,٨٧٣	١,٤٤٨,١٤٥	٤,٥٢٠	١٢٦,٣١٣,٢٣٥	إيرادات القطاع
١٣,٨٤٧,٦٤٦	-	٤,٥٥٨,٢٥٨	٥,١٧٤,٤٩٠	٤,١١٤,٨٩٨	تكاليف إيرادات القطاع
(١,٢٣٨,١٣٢)	-	(٥,٠٧٧,٦٥٩)	-	(١,٢٦٠,٤٨٠)	مجمول الربح/(الخسارة)
٧,٥٠٩,٥١٤	-	(٥١٩,٣٩٤)	٥,١٧٤,٤٩٠	٢,٨٥٤,٤١٨	

١٩/١٦- إحقاق للمعد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والموزع في ٢٢/٩/٢٠١٦م فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعقد وسأبهر مؤرخ في ٢٦/٢/٢٠١٤ الموافق ٨/٢/٢٠١٥م مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري) ، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، على أن يكون سريان العقد بداية من ١/٣/٢٠١٦م .

١٩/١٦- قامت الشركة ببيع مشروع الجوف (منطقة بسيف بوالدي السرحان) لشركة مزراع قفبه للدواجن بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال واسلمت مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، وبقي المبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ويتم تسليمه للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأراضي .

١٩/١٦- تشير إلى أن مصنع الألبان متوقف منذ سنة ٢٠٠٩م ، وتري إدارة الشركة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة موجوداته ، وتدرس الشركة عدة بدائل للاستفادة من المصنع وقد تم بيع خطوط الإنتاج للمصنع وقطع التيار التابعة لها خلال الربع الثالث لعام ٢٠١٧م .



## ٢٠- إءارة المخاطر المالففة :

تتكون الائءزاماء المالففة الرئفسفة للشركة من قروض وءمم ءائئة ءءارفة وءمم ءائئة أءرف. فعبسب العرض الرئفسف لهءه الائءزاماء المالففة هو ءمول عملفاء الشركة. ءشمم الأصول المالففة الرئفسفة للشركة ءمم مءفنة ءءارفة وءمم مءفنة أءرف، النء والنء المامائل الناءمة مباءرة من عملفاء الشركة. ءءفظ الشركة كءلك بأصول مالففة لأعراض المءاءرة والبفع .

ءعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائءمان ومخاطر السفولة ومخاطر ءءفرءاء البفبفة والمناخفة. ءراقب الإءارة العلفا للشركة كفففة إءارة هءه المخاطر و لا فوءء لءنة مخاطر مالففة معفنة من قبل الشركة لءءعم الإءارة العلفا فف إءارة المخاطر. فراءع مجلس إءارة الشركة وفوافق علف سفساءاء إءارة هءه المخاطر وءف ءءلءص علف النءو ءالف:

### أ- مخاطر السوق

مخاطر السوق هف مخاطر ءءبء القفمة العاءلة للءءفقاء النءفة المسءقبلفة للأءواء المالففة بسبب ءءفر فف أسعار السوق. ءتكون أسعار السوق من ءلاء أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفاءءة، مخاطر العملة ومخاطر سعرفة أءرف مءل مخاطر سعر السهم ومخاطر سعر السلعة. ءشمم الأءواء المالففة المءاءرة بمخاطر السوق: الإءراضاء والوءائع المصرفةة والاسءءماراء فف الأسهم.

### ب- مخاطر أسعار الفاءءة

مخاطر أسعار الفاءءة هف مخاطر ءءبء القفمة العاءلة للءءفقاء النءفة المسءقبلفة للأءواء المالففة بسبب ءءفر فف معدل الفاءءة فف السوق. الشركة معرضة لمخاطر ءءفر فف معدلاء الفاءءة فف السوق ءاصة بالوءائع المصرفةة و الءفون ءوفلة الأءل ءاء معدلاء الفاءءة المعومة.

### ء- مخاطر العملة الأءببفة

مخاطر العملة الأءببفة هف مخاطر ءءبء القفمة العاءلة للءءفقاء النءفة المسءقبلفة للأءواء المالففة بسبب ءءفر فف سعر الصرف الأءببف. الشركة معرضة لمخاطر ءءفر فف سعر الصرف الأءببف المءعلقة بشكل رئفسف بالأنشءة ءءغفلفة.

### ء- مخاطر أسعار الأسهم

ءعرض الأوراق المالففة المءرءة و العفر مءرءة للشركة لمخاطر سعر السوق الناشئة من عءم ءءكد من القفم المسءقبلفة للاءءمار فف الأوراق المالففة. ءءفر الشركة مخاطر سعر الأسهم من ءءلال ءءوفع الاسءءماراء.

#### هـ- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناشئة من عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته المالية وفقاً للأدوات المالية أو عقود العملاء و التي تؤدي إلى خسائر مالية. الشركة معرضة لمخاطر ائتمانية من الأنشطة التشغيلية (خاصة من الذمم المدينة التجارية) ومن الأنشطة التمويلية بما في ذلك الإيداعات لدى البنوك و المنشآت المالية.

#### و- الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء عن طريق كل وحدة أعمال خاضعة للسياسات الموضوعية والإجراءات العامة وإجراءات الضبط المتعلقة بإدارة بمخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعملاء.

#### ز- الإيداعات البنكية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى المصارف المنشآت المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة الشركة.

#### ح- مخاطر السيولة

تهدف الشركة إلى الحفاظ على التوازن القائم بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف والقروض. إن الطبيعة الموسمية لنشاط مزارع الجميري تتطلب مستوى عالي من التدفق النقدي في منتصف العام. تدير الشركة بشكل نشيط متطلبات رأس المال العامل وقامت بتأمين التسهيلات الائتمانية لتلبية متطلبات التدفق النقدي

#### ط- إدارة مخاطر رأس المال

يشمل رأس مال الشركة أسهم عادية يمتلكها حاملي الأسهم العادية، وتهدف الشركة بشكل رئيسي من خلال إدارة رأس المال إلى الحفاظ على نسب رأسمالية قوية من أجل دعم المشاريع وتعظيم قيمة حقوق المساهمين. تدير الشركة هيكل رأسمالها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاتفاقيات المالية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس مال الشركة وتعديله، قد تقوم لشركة بتعديل توزيعات الأرباح على الأسهم للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.