

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

# شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



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

المحترمين

السادة / المساهمين  
شركة القصيم القابضة للاستثمار  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦)، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### 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 فإننا لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نؤدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أمر آخر:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١١) في القوائم المالية، والذي يشير إلى أنه خلال عام ٢٠١٨ قررت الشركة الدخول كمؤسس مع مجموعة مستثمرين مستقلين في شركة متخصصة في تصنيع وتسويق التمور بحصة ٤٠% من رأس مال الشركة الجديدة البالغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بحيث تقدم الشركة أصول مصنع التمور لديها وأصول أخرى، إلا أنه حتى تاريخه لا تزال الشركة تحت إجراءات التأسيس.

التاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤١ هـ  
الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٢٠ 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 (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١١٥,٥٠٧,٦٠٣	١١٥,٦٤٩,٨٠٦	٥	عقارات، آلات ومعدات، صافي
١٣١,٦٤٤,١٠٦	١٣١,٦٤٤,١٠٦	٥	عقارات استثمارية
١٢,٤٦٢,٢١٠	١١,٦١٧,٩٨٨	٩و٥	مديني عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
١٣٧,٠٨٤,٣١٣	١٢٧,٧٩٧,٨٦٦	١٠و٥	مديني عقود الإيجار التمويلي - الجزء غير المتداول
١١,١٥٢,٣٣١	١١,١٥٢,٣٣١	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠٧,٨٥٠,٥٦٣	٣٩٧,٨٦٢,٠٩٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٣١٨,٨٢٩	٣١٨,٠١٢	٥	مخزون مواد مساعدة وقطع غيار، صافي
٣,٨٣٧,٧٤٣	٣,٨٧١,٠٤٥	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى صافي
٣,٩٤٨,٣٦٦	٣,٩٩٧,٧٢١	١٠و٥	مديني عقود الإيجار التمويلي - الجزء المتداول
٣٥٨,٩٤٢	٣٦٣,٤٢٩	٩و٥	مديني عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول
١,٣٠٦,٥٢٠	١,٠٦٦,٥٢١	٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٠,٥٧٩,٤٠٣	٣٢,٦٨٨,٨٦٦	٥	نقد ومافي حكمه
٣٠,٣٤٩,٨٠٣	٤٢,٣٠٥,٥٩٤		موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
١٠,٤٦٢,١٦٦	١٠,٤٦٢,١٦٦	١١و٥	مجموع الموجودات المتداولة
٤٠,٨١١,٩٦٩	٥٢,٧٦٧,٧٦٠		مجموع الموجودات
٤٤٨,٦٦٢,٥٣٢	٤٥٠,٦٢٩,٨٥٧		حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	احتياطي نظامي
٣٣٤,٤٣١	٤٠٥,٥٦١	٧	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين
١٧٨,٨٢٣	١٧٨,٨٢٣	٥	أرباح مبقاه
(٥,٣٣٨,٦٩٩)	(٤,٦٩٨,٥٢٨)		مجموع حقوق المساهمين
٢٩٥,١٧٤,٥٥٥	٢٩٥,٨٨٥,٨٥٦		المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦	دخل مؤجل
٥١,٢٦٩,٠٢٧	٥١,٢٦٥,٤٦٣		فانض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
٣٣,٩٥١,٧٦٦	٣٣,٠٧٢,٣٩٢		داننو شراء عقارات استثمارية
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥		داننو اكتاب
٨٦٥,٧٦٦	٩٠٠,٧١٣	٥	إلتزامات منافع الموظفين
١٤٥,٤٥٢,٠٩٤	١٤٤,٦٠٤,١٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١,٦٧٠,٢٥٣	٢,٣٧٨,٧٠٣	٥	ذمم دائنة تجارية
٣,٤١٤,٩٧٥	٤,٦٦٠,٥٤٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٩٥٠,٦٥٥	٣,١٠٠,٦٥٥	١٣و٥	مخصص الزكاة
٨,٠٣٥,٨٨٣	١٠,١٣٩,٨٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥٣,٤٨٧,٩٧٧	١٥٤,٧٤٤,٠٠١		مجموع المطلوبات
٤٤٨,٦٦٢,٥٣٢	٤٥٠,٦٢٩,٨٥٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية

الشخص

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	إيضاح
٢,٩٢٤,٤٥١ (٣٩٦,٣١٠)	٢,٨٧٣,١٧٣ (٣٩١,٢٧٩)	٥ الإيرادات تكلفة الإيرادات
٢,٥٢٨,١٤١ (٣٦,٢٠١)	٢,٤٨١,٨٩٤ (٣٩,٤٦٧)	٥ مجمل الربح
(٩٠٨,٤٤١)	(١,٥٧٣,١٨٢)	٥ مصروفات بيع وتوزيع ٥ مصروفات إدارية وعمومية
١,٥٨٣,٤٩٩	٨٦٩,٢٤٥	الدخل من التشغيل
٦,٣٧٥	١٦٧,٢٣١	٥ إيرادات أخرى
٧,٨٨٦,٨٩٧	-	٥ التغير في القيمة العادلة للإستثمارات خسائر رأسمالية
-	(١١٠,٨٤٤)	
٩,٤٧٦,٧٧١ (٧٠,٠١٤)	٩٢٥,٦٣٢ (٦٤,٣٣١)	صافي دخل الفترة من العمليات المستمرة الخسارة الناتجة من العمليات غير المستمرة
٩,٤٠٦,٧٥٧ (٥٠,٠٠٠)	٨٦١,٣٠١ (١٥٠,٠٠٠)	١٣ صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية زكاة تقديرية
٩,٣٥٦,٧٥٧	٧١١,٣٠١	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر:
-	-	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
-	-	إجمالي الدخل الشامل
٩,٣٥٦,٧٥٧	٧١١,٣٠١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٣١	٠,٠٢٤	ربحية السهم:
٠,٣١	٠,٠٢٤	نصيب السهم من صافي دخل الفترة نصيب السهم من إجمالي الدخل الشامل دخل الفترة

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

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاه / (الخسائر المتراكمة)	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٠٩,٨٦١,٦٧١	٩,٣١٠,٥٢٤	٢١٦,٧٠٨	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)</u>
٩,٣٥٦,٧٥٧	٩,٣٥٦,٧٥٧	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(٩٣٥,٦٧٦)	-	٩٣٥,٦٧٦	-	صافي دخل الفترة
٢١٩,٢١٨,٤٢٨	١٧,٧٣١,٦١٣	٢١٦,٧٠٨	١,٢٧٠,١٠٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
					الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
٢٩٥,١٧٤,٥٥٥	(٥,٣٣٨,٦٩٩)	١٧٨,٨٢٣	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)</u>
٧١١,٣٠١	٧١١,٣٠١	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	(٧١,١٣٠)	-	٧١,١٣٠	-	صافي دخل الفترة
٢٩٥,٨٨٥,٨٥٦	(٤,٦٩٨,٥٢٨)	١٧٨,٨٢٣	٤٠٥,٥٦١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
					الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

-٤-  
الشعبي

٢٢٢

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	
٩,٣٥٦,٧٥٧	٧١١,٣٠١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٣٧٨,١٤٢	٣٨٠,٥٨٣	إهلاكات
٣٠,٣٦٧	٣٥,١٤٨	التزامات منافع الموظفين
٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص زكاة
-	١١٠,٨٤٤	خسائر إستبعاد عقارات، آلات ومعدات
(٧,٨٨٦,٨٩٧)	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
١,٩٢٨,٣٦٩	١,٣٨٧,٨٧٦	
(١٢٧,٨٧٢)	٢٣٩,٩٩٩	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٨٣٥,٤٦٢	٨٣٩,٧٣٥	ذمم مدينة تجارية
٢٦٩,٨٩٨	(٣٣,٣٠٢)	مديني عقود بيع بالتسيط
١٢٧	٨١٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦١٤,٩٧٥	٧٠٨,٤٥٠	مخزون مواد مساعدة وقطع غيار
-	(٨٧٩,٣٧٤)	ذمم دائنة تجارية
٢,٤١٩,٥٠٠	١,٢٤٥,٥٦٥	دائنو شراء عقارات إستثمارية
(١٦,٨٤٢)	(٣,٥٦٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠٩,٥٠٨)	(٢٠١)	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
-	-	التزامات منافع موظفين مدفوعة
-	-	زكاة مدفوعة
٥,٧١٤,١٠٩	٣,٥٠٦,٠٠١	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
-	(٦٣٨,٣٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	٤,٧٦٢	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٦٣٣,٦٣٠)	المتحصل من إستبعاد عقارات، آلات ومعدات
-	-	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩,١٩٠,٠٨٨	٩,٢٣٧,٠٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٩,١٩٠,٠٨٨	٩,٢٣٧,٠٩٢	مديني عقود الإيجار التمويلي
١٤,٩٠٤,١٩٧	١٢,١٠٩,٤٦٣	التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
١,٩٢٧,٠٦٤	٢٠,٥٧٩,٤٠٣	صافي النقد المتولد خلال الفترة
١٦,٨٣١,٢٦١	٣٢,٦٨٨,٨٦٦	أرصدة النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٧,٨٨٦,٨٩٧	-	أرصدة النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
-	-	المعاملات غير النقدية : استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٥٥ -

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

**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 ١٤٠٦هـ.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في المجال الزراعي بنوعيه 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 ٢٠١٩ 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:

النشاط	التاريخ	رقم السجل التجاري	الفرع
تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ٢٥ صفر ١٤٠٥ هـ	٢٢ ذو القعدة ١٤١٢ هـ	١١٣١٠١٠٢٨٧	مصنع تمور السعودية
إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص تاريخ ٢٩ صفر ١٤٠٥ هـ	١٦ رجب ١٤١٤ هـ	١١٣١٠١٢٢٠٦	مصنع ألبان القصيم

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

**إيضاح ٢- أسس الإعداد**

**بيان الالتزام:**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م .

**العملة الوظيفية وعملة العرض:**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

**إيضاح ٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة:**

المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لم يتم تطبيقها بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية للشركة:

- تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٢٢").
- (عقود التأمين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٤".
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والمشارك أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.



#### إيضاح ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال احكام وتقديرات وافتراضات 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 التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

#### • الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية.

#### إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية

##### عقارات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بتلك العقارات والآلات والمعدات إلى الشركة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم الاعتراف بالعقارات والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف عائدة عليه مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة وتكاليف تفكيك وإزالة الأصل واستعادة الموقع.

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات مستقلة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقيد كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي المتوقع والتقاعد الفني والتجاري والقيود القانونية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فيتم رسملتها.

يتم استبعاد أي جزء جوهري من بند العقارات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استعماله. يضاف أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (والذي يحتسب على اعتبار أنه الفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة في الفترة 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.

#### النسبة

١٠-٣%

٢٥%

٢٥-١٠%

٢,٥%

٢٥-٧,٥%

٢٠-٢,٥%

١٠-٧,٥%

٢٠%

-٧-

مباني وإنشاءات

سيارات

أثاث ومفروشات

ثروة نباتية (أشجار مثمرة)

آلات ومعدات

شبكة ري

آليات زراعية

عدد وأدوات

#### إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### الموجودات البيولوجية (الحيوية):

- يتم قياس الموجودات الزراعية الحيوية (الأشجار في مرحلة النمو) بالتكلفة التي تتضمن المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى غير المباشرة لحين وصول هذه الموجودات الزراعية إلى مرحلة الإثمار (الأشجار المثمرة) عندئذ يعاد تصنيفها ويتم البدء في استهلاكها.
- تظهر قيمة الأشجار المثمرة والأشجار في مرحلة النمو بالتكلفة ويتم تخفيضها بالخسائر الناتجة عن الظروف الطبيعية والتي يتم تحميلها لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة 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.
  - يتم قياس تكلفة المحاصيل القائمة والتي لم تبلغ مرحلة الحصاد بالتكلفة.

##### العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها بغرض جني عائدات من تأجيرها أو إتمام رأس المال أو كليهما. تتكون العقارات الاستثمارية بشكل رئيسي من المشاريع المنجزة (العقارات و الأراضي المطورة و المحتفظ بها لتحقيق أرباح من ارتفاع قيمتها على المدى الطويل) و المشاريع قيد التطوير (بما في ذلك المشاريع العقارية قيد الإنشاء – المشاريع العقارية قيد التطوير – والأراضي التي تنتظر التطوير).

يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية إما للحصول على إيرادات من تأجيرها أو تحقيق مكاسب من ارتفاع قيمتها أو من كليهما، بدلاً من:

• بيعها في سياق الأعمال الإعتيادي أو

• استخدامها في الإنتاج أو في الأعمال الإدارية.

كذلك تتضمن العقارات قيد التطوير والعقارات التي تنتظر التطوير تلك العقارات التي يجري تطويرها في الوقت الراهن أو التي تنتظر البدء في التطوير، ولا تستخدم تلك العقارات في توليد إيرادات مبيعات من خلال العمليات التجارية العادية للشركة.

تظهر العقارات الاستثمارية عند الإعراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و / أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود، يتم رسملة جميع بنود التكاليف مثل تكلفة التصميم والتطوير وتكلفة الموظفين والتي تعزى مباشرة إلى حيازة أو تكلفة تطوير العقارات.

لا يتم استهلاك الأراضي. يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن فئة العقارات الاستثمارية المناسبة ويتم استهلاكها من التاريخ الذي تكون فيها جاهزة للاستخدام. يتم احتساب الاستهلاك للأجزاء الهامة من بند العقارات الاستثمارية بشكل منفصل.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها سواء كان ذلك عن طريق البيع أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها، أو عندما يتم تحويل العقار أو نقله إلى العقارات التطويرية، أو إذا أصبح العقار الاستثماري يشغله الملاك/الإدارة، فيتم إعادة تصنيفه إلى ممتلكات، وألات ومعدات.

ويدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة في فترة إلغاء الإثبات.

تدرج العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم استخدام نموذج التكلفة بالنسبة للممتلكات الأخرى، القيمة العادلة تكون مستمدة من أسعار السوق الحالية للعقارات المقارنة التي يتم تحديدها سنوياً من قبل مثنين خارجيين يستخدم المقيمون الأسعار في اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصول متطابقة أو متماثلة، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر لأي اختلاف في طبيعة أو مكان أو حالة الأصل المحدد، وأية تغييرات في الظروف الاقتصادية بين تاريخ القياس والتاريخ من الاتفاق أو المعاملة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

**إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**الأدوات المالية:**

**التصنيف والقياس**

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة .
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

**القياس الأولي**

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

**القياس اللاحق**

**أدوات الدين**

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

**• التكلفة المطفأة**

إن الموجودات المالية المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

**• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

إن الموجودات المالية ( أدوات الدين ) المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

**• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر**

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

#### إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### الأدوات المالية (تابع):

##### أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع إمكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر اثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

##### انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة التجارية وما في حكمها. وتستند آلية الإحتساب على إفتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب الانخفاض في القيمة إستنادا إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج المبسط لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمرية لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

##### التوقف عن الإيعاز

- يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:
- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
  - قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:
  - قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
  - لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

##### الإيرادات

- يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعة الشركة مقابل السلع أو الخدمات. وذلك بإتباع نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات كما حددها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كالتالي:
- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
  - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
  - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقا لبنود العقد.
  - الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
  - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الأداء.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتركة من أجله وبدون قيود أو بإنتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وتفيد الإيرادات بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات الممنوح للعملاء وتتحقق الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات.

**إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**الإيرادات (تابع)**

- يتم إثبات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند استلامها أو صدور قرار من جهة الاختصاص بتوزيعها ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**المخزون:**

تظهر قيمة المخزون في القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتشمل التكلفة للمنتجات المصنعة وتحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف غير المباشرة والتي تساهم في تحويل مدخلات الإنتاج إلى منتج نهائي ويتم خصم القيمة البيعية لأي منتج فرعي من تكاليف إنتاج المنتج الرئيسي ويتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تظهر قيمة المخزون من المواد الأولية ومواد التعبئة والمواد المستهلكة وقطع الغيار في القوائم المالية بسعر التكلفة أو بتكلفة الاستبدال أيهما أقل.

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

**ذمم مدينة تجارية**

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل. تطبق الشركة النهج المبسط لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة.

**مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى**

يتم الاعتراف بالمصرفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة وبظهر البند بالصافي بعد تنزيل أي انخفاض في قيمتها وتنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة.

**نقد ومافي حكمه**

يشتمل نقد في الصندوق ولدى البنوك على ارصدة النقد لدى البنوك وأرصدة النقد في الصندوق .

**موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع:**

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الموجودات غير المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل أساسي وليس من الأستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الموجودات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل، ويتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة.

وفي حالة حدوث تدني في قيمة تلك الموجودات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا التدني ويدرج بقائمة الربح أوالخسارة ، ويتم الاعتراف برد خسائر التدني في الفترة التي حدث فيها بما لايتعدى القيمة الدفترية السابقة التي تم تخفيضها مالم يتم الاعتراف بخسارة التدني للأصل في السنوات السابقة.

**ذمم دائنة تجارية**

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المسددة للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة وعادة ما تدفع خلال السنة أووفقاً لشروط السداد من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

#### إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### عقود 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.

##### إيجارات تشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى سنة العقد.

##### إيجارات تمويلية

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية سنة عقد الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية.
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقترب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث يستطيع المستأجر فقط استخدامها من دون إدخال تعديلات جوهري عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لسنة ثانية بقيمة إيجارية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

##### الشركة كمؤجر:

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء على سنة 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 سنة العقد.

##### الشركة كمستأجر:

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي ميدنياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المستأجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المستأجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقدرة.

يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة لحق الاستخدام بعد خصم تكاليف التمويل في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض.

##### مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة:

يتم تحديد مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة بالرجوع إلى عدد من العوامل للتأكد من أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإنتماني 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.

##### الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناء على نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

##### 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.

#### إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### التزامات منافع الموظفين

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي وسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة. إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة. تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات سابقة.

##### مخصص مخزون متقادم:

تقوم الشركة بتحديد المخصص للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمطلوبات 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.

##### 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 الربح والخسارة. 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 الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

##### 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 استخدام 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.

##### أ) القروض والذمم المدينة:

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة 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.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

#### إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### صافي الاستثمار عن عقود الإيجار التمويلي (تابع)

ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية:  
يتم في تاريخ كل بيان مالي مراجعة القيمة الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث لاحقة على الإقرار المبني بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل فردي بل يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل جماعي. يستند الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على الخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم والزيادة في عدد التدفقات المستحقة المتأخرة السداد إضافة إلى التغييرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

#### إيرادات المربحات:

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

#### 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 طويلة 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 قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تحميلها بها.

#### 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 الأولية الموجزة 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 المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، على أسس منتظمة.

#### مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة 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.



شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

#### إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### المعاملات بالعملة 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 اعداد البيانات المالية للشركة يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملة خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على اساس اسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم اعادة تحويل البنود النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية على اساس اسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم اعادة تحويل البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على اساس اسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم اعادة تحويل البنود غير النقدية المحددة بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها طبقا للتكلفة التاريخية.

##### ربحية السهم:

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل الفترة بتقسيم صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م عدد ٣٠ مليون سهم (٣٠ مليون سهم في ٣١ مارس ٢٠١٩).

##### التقارير القطاعية

##### \* القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي يشارك في أنشطة أعمال يحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة الي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

يتم الإفصاح عن القطاعات المطلوب التقرير عنها بشكل منفصل على الأقل عندما يزيد مجموع الإيرادات عن ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة، أو عندما يزيد مبلغ الربح أو الخسارة عن ١٠% من الربح المبلغ عنه لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات التي ينشأ منها خسارة) والخسارة المسجلة لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات المنتجة للربح)، أو عندما يزيد مجموع الموجودات عن ١٠% من مجموع موجودات الشركة.

- القطاع ممكن أن يكون قسم أو خط إنتاج أو مركز ربح أو مركز استثمار أو على أساس جغرافي.

##### توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

##### 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

#### إيضاح ٨- التقارير القطاعية :

أ- تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

الإجمالي	مشروع الدواجن	مشروع شري	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٥٢,٧٦٧,٧٦٠	٣,٦٣٤,٢٩٢	٤٩,١٣٣,٤٦٨	الموجودات المتداولة
٣٩٧,٨٦٢,٠٩٧	١١٦,١٧٩,٨٧٨	٢٨١,٦٨٢,٢١٩	الموجودات غير المتداولة
٤٥٠,٦٢٩,٨٥٧	١١٩,٨١٤,١٧٠	٣٣٠,٨١٥,٦٨٧	إجمالي الموجودات
١٠,١٣٩,٨٩٨	-	١٠,١٣٩,٨٩٨	المطلوبات المتداولة
١٤٤,٦٠٤,١٠٣	-	١٤٤,٦٠٤,١٠٣	المطلوبات غير المتداولة
١٥٤,٧٤٤,٠٠١	-	١٥٤,٧٤٤,٠٠١	إجمالي المطلوبات
٢,٨٧٣,١٧٣	١,٦٠٢,٦٤٤	١,٢٧٠,٥٢٩	إيرادات القطاع
(٣٩١,٢٧٩)	-	(٣٩١,٢٧٩)	تكاليف إيرادات القطاع
٢,٤٨١,٨٩٤	١,٦٠٢,٦٤٤	٨٧٩,٢٥٠	مجمّل الدخل

ب- إلحاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمؤرخ في ١٤٣٢/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠١١/٨/٢٢ م فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعقد تأجير مؤرخ في ١٤٣٧/٢/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١٢/٨ م مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري ، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، علي أن يكون سريان العقد بداية من ٢٠١٦/٣/١ م .

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

#### إيضاح ٩ - مدينو 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 مدينو عقود البيع بالتقسيط مبلغ إجمالي ١١,٩٨١,٤١٧ ريال، ويتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	البيان
٣٥٨,٩٤٢	٣٦٣,٤٢٩	الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
١٢,٤٦٢,٢١٠	١١,٦١٧,٩٨٨	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
١٢,٨٢١,١٥٢	١١,٩٨١,٤١٧	الإجمالي

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
(ريال سعودي)

**إيضاح ١٠ - استثمار في عقد تأجير تمويلي**

أ- أبرمت الشركة عقد إيجار بينها وبين شركة دواجن الوطنية، وذلك بتأجير مشروعها بمنطقة شري (المشروع الزراعي ومشروع الدواجن) ولمدة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٦/٣/١ م.

ب- بلغ رصيد مدينو عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٣١,٧٩٥,٥٨٧ ريال، ويتمثل في الآتي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	البيان
٣,٩٤٨,٣٦٦	٣,٩٩٧,٧٢١	الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
١٣٧,٠٨٤,٣١٣	١٢٧,٧٩٧,٨٦٦	الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويلة الأجل)
١٤١,٠٣٢,٦٧٩	١٣١,٧٩٥,٥٨٧	الإجمالي

**إيضاح ١١ - موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
١٠,٤٦٢,١٦٦	١٠,٤٦٢,١٦٦
١٠,٤٦٢,١٦٦	١٠,٤٦٢,١٦٦

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

خلال عام ٢٠١٨ قررت الشركة الدخول كمؤسس مع مجموعة مستثمرين مستقلين في شركة متخصصة في تصنيع وتسويق التمور بحصة ٤٠% من رأس مال الشركة الجديدة البالغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بحيث تقدم الشركة أصول مصنع التمور وأصول أخرى لديها بقيمة عادلة يبلغ ٢٩,١٢١,٥٨٦ ريال سعودي وسداد الباقي من حصتها في رأس مال الشركة الجديدة المشار إليها أعلاه نقداً وأن الإجراءات النظامية لإثبات ماتقدم ذكره مازال تحت إجراءات التنفيذ.

**إيضاح ١٢ - ربحية السهم**

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل الفترة بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م عدد ٣٠ مليون سهم (٣٠ مليون سهم: ٣١ مارس ٢٠١٩).

**إيضاح ١٣ - مخصص الزكاة**

أ- تتلخص حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	
٢,٣٦٩,١٢٤	٢,٩٥٠,٦٥٥	الرصيد في بداية الفترة
٧٣٦,٧٧٧	١٥٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
(١٥٥,٢٤٦)	-	المسدد خلال الفترة
٢,٩٥٠,٦٥٥	٣,١٠٠,٦٥٥	الرصيد في نهاية الفترة

ب- الوضع الزكوي:

بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، حيث تقوم الشركة بتسديد التزامها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل.

#### إيضاح ١٤ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق الحد من تلك 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 مسنول بصورة شاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في الشركة. كما أن المجلس مسنول عن تطوير ووضع سياسات إدارة المخاطر للشركة.

###### لجنة المراجعة

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

##### المراجعة الداخلية

يتم مراجعة كافة مخاطر الإدارة والتشغيلية والمالية بواسطة 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 النقدية المستقبلية قد تتقلب التدفقات من أداة مالية ما 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 الفترة وبناءً على ذلك فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

##### مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم الديون المشكوك في تحصيلها. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

##### مخاطر السيولة:

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

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

#### إيضاح ١٤ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (يتبع)

##### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ التي سيتم استلامه لبيع أحد الموجودات، أو سداده لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملية بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

##### القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

#### إيضاح ١٥ - أرقام المقارنة

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

#### إيضاح ١٦ - الأحداث اللاحقة

ورد للشركة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤١ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠ م خطاب صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم ١٤٤١/١٠٥٧/٥٤٧٨٨٥ وتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤١ هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٠ م يشير إلى صدور الأمر الملكي الكريم رقم ٥٦٨٢٢ في ١٨ / ١٠ / ١٤٤١ هـ القاضي بالموافقة على تملك شركة القصيم القابضة المساحة المحددة ( ٧٤,٠٤٣,٤٠٠ متر مربع ) أربعة وسبعون مليوناً وثلاثة وأربعين ألفاً أربعمائة متر مربع من الأرض المسلمة لها ، وذلك بناءً على الأمر السامي رقم ١٣٠٥ في ٢٤ / ٠٦ / ١٤٠٩ هـ ، والتي سبق أن أثبتتها الشركة كمنحة حكومية مقيدة (دخل مؤجل) بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال فقط ثمانية وخمسون مليون ريال .