

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فهرس المحتويات

<u>صفحة</u>	
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى
بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد الي علمنا ما يدعونا الي الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق في جميع
النواحي الجوهرية، بمتطلبات واحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد
وعرض القوائم المالية.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني ترخيص رقم (٣٣٧)

القصيم، المملكة العربية السعودية
١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ
٣١ مارس ٢٠٢١ م

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١,١١٥,١٠٣	٢١,٢٦٢,٠٨٢	٦	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٢٢٦,٠٣٦,٦٠٨	٢١٧,٩١١,٧٠٦	٧	استثمارات عقارية
١٢,٤٦٢,٦١٠	١٢,٠٨٥,٣٢٢	٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
١٣٧,٠٨٤,٣١٣	١٣٢,٩٣٨,٥٣٠	٩	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٣٩٦,٦٩٨,٦٣٤	٣٨٤,١٩٧,٦٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣١٨,٨٢٩	٢٩٦,٠٢٤	١٠	مخزون، صافي
١٠,٤٦٢,١٦٦	١٠,٤٦٢,١٦٦	١١	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٣٠٦,٥٢٠	٧٣٩,٤٦٥	١٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٥٨,٩٤٢	٣٧٦,٨٨٨	٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول
٣,٩٤٨,٣٦٦	٤,١٤٥,٧٨٥	٩	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢,٨٣٧,٧٤١	٩٠٩,٥٧٢	١٣	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١١,١٥٢,٣٣١	١٣,٦٧٧,٢٦٤	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٥٧٩,٤٠٣	٢٨,٨٨٠,٨١٧	١٥	نقد وما في حكمه
٥١,٩٦٤,٢٩٨	٥٩,٤٨٧,٩٨١		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٤٨,٦٦٢,٥٢٢	٤٤٣,٦٨٥,٦٢١		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣٢٤,٤٣١	٣٢٤,٤٣١	١٧	احتياطي نظمي
١٧٨,٨٢٣	١١٣,٧٤٠		احتياطي آخر
(٥,٣٣٨,٦٩٩)	(٩,٥٠٢,٠٨٠)		حساب مراكمة
٢٩٥,١٧٤,٥٥٥	٢٩٠,٩٤٦,٠٩١		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨	إيرادات مؤجلة
٨٦٥,٧٦٦	٩٨٢,٠٢٩	١٩	مزاي نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٨٦٥,٧٦٦	٥٨,٩٨٢,٠٢٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٣٢,٥٠٣	٨٨٧,٥٠٣		ذمم دائنة تجارية
٢,٠٣١,٥٨٠	٢,٨٧٥,٣٤٧	٢٠	مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٤٤٢,٦١٧	٥١,٣٧١,٥٦٠	٢١	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
٣٣,٩٥١,٧٦٦	٣٣,٤٣٨,٣٧٤	٢٢	دائنو شراء عقارات استثمارية
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	٢٣	دائنو اكتتاب
٩٤٧,٥٥٥	٥,٦٣٣	٢٤	مخصص تسويات قضائية
٢,٩٥٠,٦٥٥	٣,٨١٣,٥٤٩	٢٥	مخصص الزكاة
٩٤,٦٢٢,٢١١	٩٣,٧٥٧,٥٠١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٣,٤٨٧,٩٧٧	١٥٢,٧٣٩,٥٣٠		إجمالي المطلوبات
٤٤٨,٦٦٢,٥٢٢	٤٤٣,٦٨٥,٦٢١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة القسيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

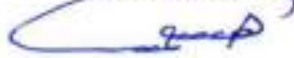
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
١١,٩١٧,٨٠٢	١١,٦٥٧,٩١٠	٢٦	الإيرادات
(١,٧٠٩,٣٦١)	(١,٧٥٢,٣٤٤)	٢٧	تكلفة الإيرادات
١٠,٢٠٨,٤٤١	٩,٩٠٥,٥٦٦		مجموع الربح
(١٥٣,٤٨٤)	(١٦٧,٦٤٩)	٢٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٢٣٧,٥٦٣)	(٤,٤٧٥,٦٥١)	٢٩	مصروفات صومية وإدارية
(٤,٣٢٦)	(٩٦٩,٨٥٥)	١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٧٣,١٧٩)	--	١٣	مخصص الانخفاض في المنفوعات المقومة والأرصدة مدينة أخرى
٤,٧١٩,٨٨٩	٤,٢٩٢,٤١١		ربح التشغيل
٩,٢٣٩,٩٨٣	٢,٥٢٤,٩٣٣	١١	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤١٠,٠٠٠	--		أرباح استثمارات
٣,٥٢٣,٩٤٨	--		أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) / أرباح رأسمالية
٢٩,٤٢٠	(١٠٣,٦٥٩)		توزيعات أرباح مستلمة
٢١٧,٥٠٠	٤٣,٩٩٧		خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية
(٣٤,٥٨٠,١٠٣)	(٦,٩٥٠,٧٢٢)	٧	مخصص تسويات قضائية
(٩٤٧,٥٥٥)	(٥٥,٠٠٠)	٢٤	مخصص التكاليف الغرض منه
--	٦٧,٤١٩		مصروفات إيرادات أخرى، صافي
٤٧,٠٥٧	(٢٤٠,٥٨٤)		صافي (خسارة) من العمليات المستمرة
(١٣,٣٣٩,٨٦١)	(٤٢١,٢٠٥)		الخسارة من العمليات غير المستمرة
(٥٧٢,٥٩٣)	(١٦١,٧٢٢)	٣١	صافي (خسارة) قبل الزكاة
(١٣,٩١٢,٤٥٤)	(٥٨٢,٩٢٧)		الزكاة
(٧٣٦,٧٧٧)	(٣,٥٨٠,٤٥٤)	٢٥	صافي (الخسارة) السنة
(١٤,٦٤٩,٢٣١)	(٤,١٦٣,٣٨١)		
			<u>الدخل الشامل الأخر</u>
(٣٧,٨٨٥)	(٦٥,٠٨٣)	١٩	الخسارة الاكتوارية
(١٤,٦٨٧,١١٦)	(٤,٢٢٨,٤٦٤)		إجمالي (خسارة) الشاملة للسنة
			<u>تصيب السهم الأساسي</u>
(٠,٤٤٤)	(٠,٠١٤)	٣٠	من (خسارة) العمليات المستمرة - بالريال السعودي
(٠,٠١٩)	(٠,٠٠٥)	٣٠	من (خسارة) العمليات الغير المستمرة - بالريال السعودي
(٠,٤٤٩)	(٠,٠١٤)	٣٠	من (خسارة) العمليات السنة - بالريال السعودي
(٠,٤٤٩)	(٠,٠١٤)	٣٠	إجمالي (الخسارة) الشامل الأخر للسنة - بالريال السعودي

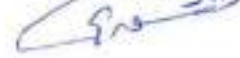
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي




تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة القسم الاقتصادية الاستثمر
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغير في حقوق المساهمين
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح متقاة / خصائر متراكمة	التغييرات	التغييرات نظامي	رأس المال	
٣٠٩,٨٦١,٦٧١	٩,٣١٠,٥٣٢	٢١٦,٧٠٨	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
(١٤,٦٤٩,٢٣١)	(١٤,٦٤٩,٢٣١)	-	-	-	مكسب خسارة للمدة
(٣٧,٨٨٥)	-	(٣٧,٨٨٥)	-	-	خسارة التكرارية
٢٩٥,١٧٤,٥٥٥	(٥,٣٣٨,٦٩٩)	١٧٨,٨٢٣	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٩٥,١٧٤,٥٥٥	(٥,٣٣٨,٦٩٩)	١٧٨,٨٢٣	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٤١,١٦٣,٣٨١)	(٤١,١٦٣,٣٨١)	-	-	-	مكسب خسارة للمدة
(٦٥,٠٨٣)	-	(٦٥,٠٨٣)	-	-	خسارة التكرارية
٢٩٠,٩٤٦,٠٩١	(٩,٥٠٢,٠٨٠)	١١٣,٧٤٠	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(١٣,٩١٢,٤٥٤)	(٥٨٢,٩١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٧٧,٣٩٧	١,١٧٤,١٨٠	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
٣٥٢,٧٧٤	٤١٢,٠٤٠	تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(٢٩,٤٢٠)	١٠٣,٦٥٩	استهلاك استثمارات عقارية
٤٥٤,٦٦٩	-	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	-	خسائر/أرباح رأسمالية
-	(٦٧,٤١٩)	مخصص مخزون
٤,٣٢٦	٩٦٩,٨٥٥	مخصص نفق العرض منه
١٧٣,١٧٩	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٤٧,٥٥٥	٥٥,٠٠٠	مخصص الانخفاض في الأرصدة المدينة
(٩,٢٣٩,٩٨٣)	(٢,٥٢٤,٩٢٣)	مخصص تسويات فضائية
(٣,٥٢٣,٩٤٨)	-	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٥٨٠,١٠٣	٦,٩٥٠,٧٢٢	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٣,١٧٤	١٢٠,٥٧٤	خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات عقارية
١١,١٤٧,٧٠٢	٦,٦١٠,٧٥١	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٧,١٧٣	٩٠,٢٢٤	التغيرات في بنود رأس المال العامل
(٢٨٩,٨٣٥)	(٤٠٢,٨٠٠)	مخزون
٣٤١,٨٥٠	٣٥٨,٩٤٢	تم مدينة تجارية
(٢,٦٨٧,٤٥٨)	٢,٩٢٨,١٧٠	مدفوعات عقود البيع بالتسيط
١٩٧,٠٥٠	(٤٥,٠٠٠)	مدفوعات مقدم وأرصدة مدينة أخرى
(٤١٢,٥٢١)	(١٥٦,٢٣٤)	ذمم دائنة تجارية
٨,٣٠٣,٩٦١	٩,٣٨٤,١٥٣	مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٩٩٦,٩٢٢)	التدفق الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٨,٢٦٧)	(٦٩,٣٩٤)	مخصص تسويات فضائية (المسند)
(١٥٥,٢٤٦)	(٢,٧١٧,٥٦٠)	مزايا نهاية الخدمة المنقوعة
٧,٩١٠,٤٤٨	٥,٦٠٠,١٧٧	الزكاة المنقوعة
٣,٧٦٠,٣٤٩	٣,٩٤٨,٣٦٤	صافي التدفقات الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٦٧٤,٦٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٠,٥٦٠	١١,٩٥٩	المحصل من صافي الاستثمار في عقود تأجير نموي
٨٧	-	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	المحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	موجودات محتفظ بها للبيع
(٢٠٠,٠٠٠)	(٥١٣,٣٩٢)	مدفوعات لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٨١٠,٩٩٦	٢,٧٧٢,٢٩٤	المستلم من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٩,١٠٥)	(٧١,٠٥٧)	المسند لدائلو شراء عقارات استثمارية
(٦٩,١٠٥)	(٧١,٠٥٧)	صافي التدفقات الناتج من الأنشطة الاستثمارية
١٨,٦٥٦,٣٣٩	٨,٣٠١,٤١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٩٢٧,٠٦٤	٢٠,٥٧٩,٤٠٣	المسند من قاتن بيع أسهم وأرباح لم تصرف
٢٠,٥٧٩,٤٠٣	٢٨,٨٨٠,٨١٧	صافي التدفقات المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:
خسائر ائتمانية

٣٧,٨٨٥

٦٥,٠٨٣

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الوضع القانوني والنشاط

شركة القصيم القابضة للاستثمار هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٤٣ والصادر بتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٦ هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٨٥م.

يتمثل نشاط الشركة 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 ٢٠١٧م فقد تم تغيير اسم الشركة من شركة القصيم الزراعية 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 والصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتاجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها الآتي بيانها:

سجل تجاري	اسم الفرع	المدينة
١١٣١٠١٠٢٨٧	شركة القصيم القابضة للاستثمار مصنع تمور السعودية	القصيم
١١٣١٠١٢٢٠٦	مصنع البان القصيم*	القصيم

* اخر تجديد للسجل التجاري للفرع انتهى في ١٥/٧/٢٩ هـ الموافق ١٨/٧/٢٠٠٨م.

٢. أسس الإعداد والقياس

أ- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الايجار " اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، وتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاصة بهذا المعيار.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ما لم ينص على خلاف ذلك كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة (إيضاح ٥).

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

١/٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. ويرى مجلس إدارة الشركة أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للشركة. يعتزم مجلس إدارة الشركة اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، عند تطبيقها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

١/١/٣ معايير جديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

فيما يلي عدد من التعديلات على المعايير الصادرة والتي تسري اعتبارًا من هذه السنة ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

تعديلات على المعايير الصادرة والمطبقة والتي تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠م

مختص عن التعديل	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعايير
توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأهمية النسبية	معياري المحاسبة الدولي (١) ومعياري المحاسبة الدولي (٨)
يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره عمل، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معًا بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن العمل يمكن أن يوجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعاريف المحدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف النشاط التجاري	المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
	١ يناير ٢٠٢٠م	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وكذلك التعريفات المعدلة ومتطلبات تحقق الموجودات والالتزامات وتوضح بعض المفاهيم الهامة.	الإطار مفاهيمي للتقرير المالي المعدل

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢/١/٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي ليست سارية بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

مختصر عن التعديل	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.	١ يناير ٢٠٢١م	إصلاح مؤشر سعر الفائدة – المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩
تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تنطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.	١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المحجفة – تكلفة إتمام العقد	معايير المحاسبة الدولي ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة	١ يناير ٢٠٢٢م	تحسينات سنوية على معايير المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١ ومعايير المحاسبة الدولي ٤١

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تنطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.

المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢/١/٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي ليست سارية بعد (تتمة)

مخلص عن التعديل	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعايير
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢م	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
وضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع الموافقات التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات كالمداولات أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي ١
		بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير مادي على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولية.

٢/٣ التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥-٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال"، عندما تحصل الشركة على السيطرة على الاعمال التي تمثل عملية مشتركة، تطبق الشركة متطلبات تجميع الاعمال التي تم تحقيقها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها المحفوظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. إن الحصة المحفوظ بها سابقاً المراد إعادة قياسها تتضمن أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها متعلقة بالعملية المشتركة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"، عندما تقوم الشركة بالمشاركة في عملية مشتركة، دون ان يكون لها سيطرة مشتركة عليها، وتكون العملية المشتركة هي نشاط تجاري يحصل على سيطرة مشتركة، لا تقوم الشركة بإعادة قياس حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقراض"، إذا بقيت قروض محددة غير مسددة بعد ان يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام المرجو منه أو جاهزاً للبيع، تصبح هذه القروض جزءاً من الأموال التي تقتترضها الشركة بشكل عام عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، عند حدوث تعديل في برنامج التقاعد أو تقليصه أو تسويته، فعلى الشركة استخدام افتراضات محدثة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة الحالية للمتبعي من الفترة المالية المفصح عنها بعد تغيير البرنامج.

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١/١/٤ التقييم الاكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس إكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام بالافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح ١٩.

٢/١/٤ تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الاستهلاك في تاريخ كل تقرير مالي على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات. وتتعلم أوجه عدم التيقن في هذه التقديرات ببرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل الذي قد يغير من المنفعة المستقبلية لتلك الموجودات.

٣/١/٤ مخصص الزكاة

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الاعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام الهيئة العامة للزكاة الدخل بشأن بعض القضايا السابقة. سواء كان التزام أو أصل ضريبي فإن إدارة الشركة تقوم بإثبات استحقاق للزكاة بناء على أفضل تقدير تماشياً مع قوانين الزكاة والضرائب. ويتم احتساب الفروق بين مطلوبات الزكاة والربوط الزكوية من قبل الهيئة في قائمه الأرباح أو الخسائر للفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية إلا إذا كانت متوقعة.

٤/١/٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالافتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٥/١/٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة مع المعلومات المتوقعة.

٦/١/٤ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتقوم بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التغييرات في الطلب على البضائع والتغييرات التكنولوجية، أمور الجودة والتقلبات في الأسعار، وبناء على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

٧/١/٤ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على المدخلات القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفر دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدره عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية في تاريخ التقرير.

٨/١/٤ عقود الإيجار- تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعذر على الشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، لذا فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار، ومعدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على اصل ذي قيمة مماثلة لاصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، لذلك فإن معدل الاقتراض الإضافي هو ما يتعين على الشركة دفعه وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد الإيجار، وتقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توافرها .

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناء على تصنيفها متداولة / غير متداولة. وتعد الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسيلها او تكون هناك نية لبيعها او استفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة للفترة المالية المفصح عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، مالم تكن هناك قيود على استبدالها او استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية المفصح عنها.

وتصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتعد المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة للفترة المالية المفصح عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية المفصح عنها.

وتصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف مباشرة اخرى لإحضار الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات التي سيتم استهلاكها:

النسبة %	بيان
١٠-٣%	مباني وانشاءات
٢٥-٧,٥%	الآلات والمعدات
٢٥%	السيارات
٢٠-٢,٥%	شبكة الري
٢٥-١٠%	الأثاث والمفروشات
١٠-٧,٥%	اليات زراعية
٢,٥%	أشجار مثمرة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأشجار المثمرة

ان معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ " الممتلكات والآلات والمعدات " عرف الأشجار المثمرة بأنها:

- تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية
- من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة.
- هناك احتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة العرضية.

يتم الاعتراف الأولي بالأشجار المثمرة بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. تشمل التكلفة المبالغ التي تكبدتها الشركة للحصول على الأصل وتشمل تكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله. يتم الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد الأشجار المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي المتحصلات للبيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند الإيرادات أخرى في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من أراضي ومباني مملوكة من قبل الشركة يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات العقارية وقيدها بالتكلفة شاملة تكاليف تنفيذ المعاملة. تشمل تكاليف تنفيذ المعاملة الرسوم المهنية والعمولات حتى يصل الاستثمار إلى الحالة التي تجعله صالح للغرض المعد له. وتم استخدام نموذج التكلفة.

الاعتراف اللاحق للاستثمارات العقارية كما يلي:

أراضي بالتكلفة

يتم الاعتراف اللاحق لتلك الأراضي بالتكلفة وفي حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية غير الموحدة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لقيمة الأراضي الي قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر الانخفاض الناتجة فوراً بقائمة الربح او الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات عقارية (تتمة)

العقارات

يتم استهلاك العقارات المؤجرة للغير على نسبة ٣-١٠٪ بطريقة القسط الثابت ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة وفي حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لقيمة العقارات إلى قيمتها الإسترادادية وتدرج خسائر الانخفاض الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية إما بالبيع أو إنهاء استخدامها تماماً حيث لا يكون من المتوقع الحصول على أية منافع مستقبلية من الاستبعاد. يتم إثبات أرباح أو خسائر من الاستبعاد أو التخلص من الاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة في سنة الاستبعاد أو البيع.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات العقارية بالفرق بين صافي متحصلات البيع أو صافي القيمة المحققة للأصول المستلمة والقيمة الدفترية للاستثمارات العقارية في ذلك التاريخ.

موجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار

يعترف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع الالتزامات الخاصة بها وذلك في تاريخ إتاحة الأصول المستأجرة للاستخدام من قبل الشركة. وتوزع كل دفعة إيجار ما بين تكاليف الالتزام وتكاليف التمويل. ويعترف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر على مدى فترة عقد الإيجار. ويستهلك موجودات حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

وتقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل الآتي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار،
- أي دفعات إيجار سددت في أو قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار تشجيعية مقبوضة،
- أي تكاليف مباشرة أولية،
- تكاليف الترميم، إن وجدت.

تتضمن التزامات الإيجار، حيثما كان منطبقاً، صافي القيمة الحالية لـ:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار تشجيعية مستحقة القبض،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر ما،
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار،
- مبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء العقد، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر هذا الخيار.

عقود الإيجار القصيرة الأجل

عقود الإيجار القصيرة الأجل هي عقود إيجار تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل. والموجودات ذات القيمة المنخفضة هي بنود لا تستوفي حدود الرسملة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويعترف بدفعات عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالموجودات ذات القيمة المنخفضة وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر.

دفعات الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المستأجر. ويعترف بهذه الدفعات في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزاً اقتصادياً تشجيعياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تدرج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيار الإنهاء) ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً إلى حد معقول. تقيم الشركة، عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون المواد الخام وقطع الغيار الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة والمصاريف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال دورة الاعمال الاعتيادية بعد خصم التكاليف المقدرة للقيام بعملية البيع.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد أو يتم تكوين مخصص للتقادم في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف الأولي للذمم المدينة التجارية وأخرى بالقيمة العادلة وتقاس في الفترة اللاحقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة.

ويعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد أو معدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض لمخاطر التعثر في السداد.

يستند تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية.

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

الموجودات الغير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع هي الموجودات غير المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع بشكل أساسي وليس من الاستمرار 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 القيمة تلك الموجودات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا انخفاض ويدرّج في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد خسائر التدني في الفترة التي حدث فيها بما لا يتعدى القيمة الدفترية السابقة التي تم تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة التدني للأصل في السنوات السابقة.

الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الأثبات الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. عند الأثبات الأولي، تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها كمصروف من قائمة الدخل الشامل، وفي حالة الموجودات والمطلوبات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها تعتبر مبلغ الأثبات الأولي.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم هذه التصنيفات بناءً على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية. وفي تاريخ القوائم المالية الحالية تحتفظ الشركة فقط بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والتي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا استوفى الشرطين التاليين:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(أ) أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تستوفي الشروط التالية:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج الأعمال ويكون الهدف منه تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(ب) أدوات حقوق الملكية

هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وثبتت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء في حال اختيار مدير الشركة عند الإثبات الأولي وبشكل غير قابل للإلغاء، تصنيف استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

وتتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات أرباح أو خسارة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، حتى عند الاستبعاد. لا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، يتم الاستمرار بإثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عانداً على تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل عند وجود حصر للشركة باستلام تلك الدفعات.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليص بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعماله في إدارة الموجودات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل لأن ذلك أفضل طريقة لإدارة الأعمال يتم تقديم هذه المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية وتطبيق تلك السياسات عملياً. وبشكل خاص، تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق الإيرادات المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل ربح معين، ومطابقة مدة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى مديري الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية تحقيق أهداف الشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وادراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنه يستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لاغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقد ومقابل المخاطر الائتمانية الأخرى المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما، أو تكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك على أنها هامش ربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فإن الشركة يأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط.

ولإجراء هذا التقييم، يأخذ الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- خصائص الرفع المالي؛
- الدفع مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (مثال، ترتيبات الأصل بدون حق الرجوع)؛
- الخصائص التي تعدل العرض مقابل القيمة الزمنية للنقد مثل إعادة تعديل أسعار.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة)

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إن وجدت وكانت جوهرياً).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

لتحديد ما إذا كانت مخاطر التعثر المتخلفة في السداد لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، فإن الشركة يضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني، بما في ذلك تقييم التغيير في احتمالية التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية واحتمالية التعثر في السداد وقت الاعتراف الأولي للتعرض للمخاطر.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية غير منخفضة القيمة ائتمانياً في تاريخ القوائم المالية القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع الشركة استلامها)؛
- الموجودات المالية التي تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير، تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

في تاريخ كل مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة ذات مستوى ائتماني منخفض. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ومن الأمثلة الدالة على أن الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض، البيانات الممكن ملاحظتها التالية:

- صعوبة مالية كبيرة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المقترض أو المصدر وفق شروط غير ملائمة للشركة؛
- احتمال دخول المقترض في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية؛
- اختفاء سوق نشطة لتلك الأداة المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مصنفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم إعفاءه من الإلتزام بموجب الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال الإلتزام المالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الإلتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات الشركة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصروفات الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء، بيع، إصدار، أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم اثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.
تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو الغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في قائمة الدخل.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراجها بالصافي في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بقياس المبالغ المعترف بها وعندما تنوي الشركة السداد على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. وبالمثل، يتم أيضاً مقاصة بنود الإيرادات والمصروفات لتلك الموجودات والمطلوبات ويتم إدراج صافي المبلغ في القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية لأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لن يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تم اعتمادها.

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك مزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران والبدلات الأخرى المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يعترف بها كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي.

مزايا الموظفين الأخرى طويلة الأجل

تقاس التزامات مزايا الموظفين طويلة الأجل الأخرى (بما في ذلك أجازات الخدمة الطويلة والإجازات السنوية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم الموظفون خلالها الخدمة ذات العلاقة) بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي ستدفع مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة الفترة المالية المفصح عنها باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. ويؤخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة واستقالات الموظفين ومعدلات تقليص الأيدي العاملة وفترات الخدمة. ويعترف بإعادة القياس نتيجة التعديلات القائمة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر.

وتعرض الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المصفح عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزايا الموظفين (تتمة)

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم تعويض نهاية الخدمة لموظفي الشركة وفقاً لأحكام قانون العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية. المطلوبات المتعلقة بالتزام منافع نهاية خدمات الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي تمثل القيمة الحالية للتزام مزايا نهاية خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم حساب التزام منافع نهاية خدمات الموظفين سنوياً بواسطة خبراء إكتواريين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم حساب صافي تكلفة التمويل باستخدام معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع نهاية خدمات الموظفين ويتم ادراج التكلفة ضمن مصروف منفعة الموظف في قائمة الربح أو الخسارة. تسجل مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الأخر. التغيرات في القيمة الحالية للتزام منافع نهاية خدمات الموظفين الناشئة من تعديلات أو تقليص في الخطة يتم اثباتها مباشرة في قائمة الربح والخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

مزايا انتهاء التوظيف

يتم الاعتراف بالتزامات مزايا انتهاء التوظيف عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة. يقاس الالتزام باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيتم قياسه عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. يتم الاعتراف بالتخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي نشأت فيها.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيتم قياسها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الذي يعكس عندما يكون ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام، يتم استخدام الخصم واثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء تمويل.

المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تُعرف السيطرة على إحدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعالياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

بيع البضائع أو الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة أنها تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

١- تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.

٢- وجود التزام أداء.

٣- تحديد سعر المعاملة.

٤- توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء.

٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

- وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حسابها:
- موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع والخدمات بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع والخدمات.
 - تحديد بضائع أو خدمات مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع والخدمات المستقلة بالالتزام الأداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع والخدمات مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أو الخدمات أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد الشركة بتحويل هذه البضائع والخدمات إلى العميل بشكل منفصل، وتعتبر جميع مبيعات الشركة مستقلة.
 - المقابل المادي المتوقع أن تستحقه الشركة مقابل نقل هذه البضائع والخدمات. ان جميع مبيعات الشركة لها مقابل ثابت.
 - توزيع سعر المعاملة على السلع أو الخدمات بموجب العقد.
 - الوفاء بالتزام الأداء.

الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح، في الوقت الذي يتم فيه إثبات الحق في استلام الدفعات.

المصروفات

تكلفة الإيرادات

يعترف بكافة المصروفات على أساس الاستحقاق. ويعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. يتضمن هذا البند تكاليف المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المرتبطة بها.

مصروفات بيع وتوزيع

يتضمن هذا البند أي تكاليف متكبدة لاجراء او تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة.

مصروفات عمومية وإدارية

يتعلق هذا البند بالمصروفات التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي سلع أو خدمات. توزع المصروفات غير المباشرة فيما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة، على أساس ثابت.

الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الأرباح والخسائر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية. إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية.

ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بإثبات المصروفات والإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا إذا كانت غير قابلة للاسترداد وفي هذه الحالة يتم اثباتها ضمن تكلفة الأصل أو المصروف. يتم إثبات صافي الضريبة القابلة للاسترداد أو المستحقة ضمن الأرصدة المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التقارير القطاعية

يتمثل القطاع وحده قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاو هذه الوحدة اما تقديم منتجات او خدمات (قطاع الاعمال)، او تقديم منتجات او خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على ان يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. (القطاع الجغرافي) يمثل الإيرادات المحلية خلال الفترة من إيرادات الشركة، إن كافة موجودات ومطلوبات الشركة موجودة في المملكة العربية السعودية.

(القطاع التشغيلي) لا يتوافر لدى الشركة أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملة أجنبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم اعاده تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل". يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم انفاقه على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع السهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	أراضي *	مباني وانشاءات	آلات ومعدات	سيارات	شبكة ري	أثاث ومفروشات	البيات زراعية	أشجار مثمرة	الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	١٧,٤١٣,٢٠٨	١,٦٤٧,٤٧٠	١,٥١٠,٤٣٨	٣٧٣,٥٠٠	١,٠٢٩,٩٥١	٩٩٩,٤٣٢	٢٨٠,٩٩٩	٣,١٧٠,٠٠٠	٢٦,٤٢٤,٩٩٨	٢٩,١٤١,٦١٣
إضافات	--	٦٣٨,٣٩٢	--	--	--	٣٦,٢٤٥	--	--	٦٧٤,٦٣٧	--
استبعاات	--	--	--	--	--	(٣٨,٨٥٩)	--	(٣٩٠,٠٠٠)	(٤٢٨,٨٥٩)	(٢,٧١٦,٦١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٧,٤١٣,٢٠٨	٢,٢٨٥,٨٦٢	١,٥١٠,٤٣٨	٣٧٣,٥٠٠	١,٠٢٩,٩٥١	٩٩٦,٨١٨	٢٨٠,٩٩٩	٢,٧٨٠,٠٠٠	٢٦,٦٧٠,٧٧٦	٢٦,٤٢٤,٩٩٨
الاستهلاك المتراكم	--	١٤٢,٠٠٩	١,١٤٩,٧٣٨	٣٧٣,٤٩٧	٧٥٦,٩٣١	٥٦١,٤٨٠	٢٨٠,٩٩٥	٢,٠٤٥,٢٤٥	٥,٣٠٩,٨٩٥	٧,٦٥٢,٥٩٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	--	١٢٩,٣٥٠	٨٧,٦٧٠	--	٤٤,٢٨٠	٧٩,٨٥١	--	٧٠,٨٨٩	٤١٢,٠٤٠	٣٥٢,٧٧٤
الإستهلاك المحمل للسنة	--	--	--	--	--	(٣٨,٨٤٧)	--	(٢٧٤,٣٩٤)	(٣١٣,٢٤١)	(٢,٦٩٥,٤٧٥)
مجمع استهلاك الاستبعاات	--	--	--	--	--	٦٠٢,٤٨٤	٢٨٠,٩٩٥	١,٨٤١,٧٤٠	٥,٤٠٨,٦٩٤	٥,٣٠٩,٨٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	--	٢٧١,٣٥٩	١,٢٣٧,٤٠٨	٣٧٣,٤٩٧	٨٠١,٢١١	٦٠٢,٤٨٤	٢٨٠,٩٩٥	١,٨٤١,٧٤٠	٥,٤٠٨,٦٩٤	٥,٣٠٩,٨٩٥
صافي القيمة الدفترية	١٧,٤١٣,٢٠٨	٢,٠١٤,٥٠٣	٢٧٣,٠٣٠	٣	٢٢٨,٧٤٠	٣٩٤,٣٣٤	٤	٩٣٨,٢٦٠	٢١,٢٦٢,٠٨٢	٢١,١١٥,١٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٧,٤١٣,٢٠٨	١,٥٠٥,٤٦١	٣٦٠,٧٠٠	٣	٢٧٣,٠٢٠	٤٣٧,٩٥٢	٤	١,١٢٤,٧٥٥	٢١,١١٥,١٠٣	٢١,١١٥,١٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م										

* يتضمن بند الاراضي قطعه ارض بالمدينة المنورة قيمتها ١٣,٢٢٣,٢٣٨ ريال سعودى مملوكة للشركة مسجلة باسم مصرف الراجحي كضمان تسهيلات حصلت عليها الشركة خلال السنوات السابقة ، وقد سددت الشركة كافة الالتزامات المترتبة عليها لمصرف الراجحي ولا زال الصك مسجل باسم مصرف الراجحي ولم يتم الانتهاء من إجراءات إعادة نقل الملكية للشركة.

تم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح او الخسارة كالاتى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٧٤,٦٥١	٢٠٣,٢٤٤
١٣٧,٣٨٩	١٤٩,٥٣٠
٤١٢,٠٤٠	٣٥٢,٧٧٤

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٧)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات العقارية

بلغت الاستثمار العقاري "مشروع أرض الأفق" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٦,٣٧٨,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٣١,٦٤٤,١٠٦ ريال سعودي) وذلك وفقا لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري "مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري" مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ٤٧٧,٢١٠,٠٠٠، كما بلغت خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار العقاري حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٥٢,٣٣٦,٢٦٦ ريال سعودي.

بلغت الاستثمار العقاري "الأرض الواقعة بمركز شري" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٧٦,٩٣٨,٧٠٦ ريال سعودي (٢٠١٩م : ٧٦,٩٣٨,٤٨٢ ريال سعودي) وذلك وفقا لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري "مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري" مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ٤٧٧,٢١٠,٠٠٠.

بلغت الاستثمار العقاري "أرض المليدا" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ١٥,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٧,٤٥٤,٠٢٠ ريال سعودي)

تم تقييم الاستثمار بالتكلفة وذلك وفقا لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري "مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري" مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ٤٧٧,٢١٠,٠٠٠ كما بلغت خسائر انخفاض في قيمة الاستثمار العقاري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١,٦٨٤,٦١٦ ريال سعودي.

تم تقييم الاستثمار بالتكلفة. وبيان الاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كالتالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٣١,٦٤٤,١٠٦	١٢٦,٣٧٨,٠٠٠	مشروع أرض الأفق
٧٦,٩٣٨,٤٨٢	٧٦,٣٧٣,٧٠٦	شري
١٧,٤٥٤,٠٢٠	١٥,١٦٠,٠٠٠	المليدا
٢٢٦,٠٣٦,٦٠٨	٢١٧,٩١١,٧٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	أشجار مثمرة	المباني	الأراضي	التكلفة	
٢٨٥,٨٦٧,٠٠٠	٤٥,٨٢٨,٩٣٩	١,٠٥٥,٧٩٥	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٢٨٥,٨٦٧,٠٠٠	٤٥,٨٢٨,٩٣٩	١,٠٥٥,٧٩٥	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(١٢,٧٦٠,٢٣٢)	(١٢,٥٣١,٧٦٣)	(٢٢٨,٤٦٩)	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
(١,١٧٤,١٨٠)	(١,١٤٢,٥٩٣)	(٣١,٥٨٧)	--	--	الاستهلاك المحمل للسنة
(١٣,٩٣٤,٤١٢)	(١٣,٦٧٤,٣٥٦)	(٢٦٠,٠٥٦)	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٧١,٩٣٢,٥٨٨	٣٢,١٥٤,٥٨٣	٧٩٥,٧٣٩	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	صافي القيمة الدفترية
٢٧٣,١٠٦,٧٦٨	٣٣,٢٩٧,١٧٦	٨٢٧,٣٢٦	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٧٣,١٠٦,٧٦٨	٣٣,٢٩٧,١٧٦	٨٢٧,٣٢٦	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	٢٣٨,٩٨٢,٢٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٧٣,١٠٦,٧٦٨	٢٧١,٩٣٢,٥٨٨	صافي القيمة الدفترية
(٤٧,٠٧٠,١٦٠)	(٥٤,٠٢٠,٨٨٢)	خسائر انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
٢٢٦,٠٣٦,٦٠٨	٢١٧,٩١١,٧٠٦	

فيما يلي حركة خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٢,٤٩٠,٠٥٧	٤٧,٠٧٠,١٦٠	الرصيد في اول السنة
٣٤,٥٨٠,١٠٣	٦,٩٥٠,٧٢٢	المكون خلال السنة
٤٧,٠٧٠,١٦٠	٥٤,٠٢٠,٨٨٢	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. مدينو عقود البيع بالتقسيط

تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بمنطقة شري لشركة دواجن الوطنية بيع بعض الممتلكات والآت ومعدات بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي تدفع على أقساط سنوية (٢٥ قسط ابتداء من ١ مارس ٢٠١٦) مع قيمة الايجار السنوي بواقع مليون ريال سعودي بلغ رصيد مدينو عقود البيع بالتقسيط مبلغ إجمالي ١٢,٤٦٢,٢١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ١٢,٨٢١,١٥٢)، ويتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التكلفة
٣٧٦,٨٨٨	٣٥٨,٩٤٢	الجزء المتداول
١٢,٠٨٥,٣٢٢	١٢,٤٦٢,٢١٠	الجزء غير المتداول
١٢,٤٦٢,٢١٠	١٢,٨٢١,١٥٢	الإجمالي

٩. صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي

أبرمت الشركة عقد إيجار بينها وبين شركة دواجن الوطنية، وذلك بتأجير مشروعها بمنطقة شري (المشروع الزراعي ومشروع الدواجن) ولمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١ مارس ٢٠١٦م. قررت إدارة الشركة تقسيم عقد الإيجار ما بين إيجار تشغيلي للأراضي وأشجار النخيل وعقد إيجار تمويلي للمباني والمعدات. بلغ رصيد مديونية عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٣٧,٠٨٤,٣١٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٤١,٠٣٢,٦٧٩ ريال سعودي)، ويتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إجمالي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات تأجير تمويلي غير محققة
(٨٢,٩١٥,٦٨٥)	(٨٩,٩٦٧,٣٢١)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
١٣٧,٠٨٤,٣١٥	١٤١,٠٣٢,٦٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
١٣٢,٩٣٨,٥٣٠	١٣٧,٠٨٤,٣١٣	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٤,١٤٥,٧٨٥	٣,٩٤٨,٣٦٦	
١٣٧,٠٨٤,٣١٥	١٤١,٠٣٢,٦٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
إيراد غير محقق	صافي الاستثمار	إجمالي الاستثمار	السنة الأولى
٦,٨٥٤,٢١٥	٤,١٤٥,٧٨٥	١١,٠٠٠,٠٠٠	السنة الثانية
٦,٦٤٦,٩٢٧	٤,٣٥٣,٠٧٣	١١,٠٠٠,٠٠٠	السنة الثالثة
٦,٤٢٩,٢٧٣	٤,٥٧٠,٧٢٧	١١,٠٠٠,٠٠٠	السنة الرابعة
٦,٢٠٠,٧٣٦	٤,٧٩٩,٢٦٤	١١,٠٠٠,٠٠٠	السنة الخامسة وما يليها
٥٦,٧٨٤,٥٣٤	١١٩,٢١٥,٤٦٦	١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	
٨٢,٩١٥,٦٨٥	١٣٧,٠٨٤,٣١٥	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
إيراد غير محقق	صافي الاستثمار	إجمالي الاستثمار	السنة الأولى
٧,٠٥١,٦٣٤	٣,٩٤٨,٣٦٦	١١,٠٠٠,٠٠٠	السنة الثانية
٦,٨٥٤,٢١٥	٤,١٤٥,٧٨٥	١١,٠٠٠,٠٠٠	السنة الثالثة
٦,٦٤٦,٩٢٧	٤,٣٥٣,٠٧٣	١١,٠٠٠,٠٠٠	السنة الرابعة
٦,٤٢٩,٢٧٣	٤,٥٧٠,٧٢٧	١١,٠٠٠,٠٠٠	السنة الخامسة وما يليها
٦٢,٩٨٥,٢٧٢	١٢٤,٠١٤,٧٢٨	١٨٧,٠٠٠,٠٠٠	
٨٩,٩٦٧,٣٢١	١٤١,٠٣٢,٦٧٩	٢٣١,٠٠٠,٠٠٠	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣,٧٣٨,٤٣٧	٣,٦٦٠,٤٤٥	قطع الغيار
٨٦٢,٦٠٤	٨٥١,٦٠٣	مواد تعبئة وتغليف
٤٩,٠٨٢	٤٧,٨٥١	مواد أخرى
٤,٦٥٠,١٢٣	٤,٥٥٩,٨٩٩	اجمالي
(٤,٣٣١,٢٩٤)	(٤,٢٦٣,٨٧٥)	مخصص التقادم وبطيئي الحركة
٣١٨,٨٢٩	٢٩٦,٠٢٤	

فيما يلي ملخص حركة مخصص الانخفاض التقادم وبطيئي الحركة كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣,٨٧٦,٢٩٥	٤,٣٣١,٢٩٤	الرصيد في بداية السنة
٤٥٤,٩٩٩	--	المكون خلال السنة
--	(٦٧,٤١٩)	مخصص انتفى الغرض منه
٤,٣٣١,٢٩٤	٤,٢٦٣,٨٧٥	الرصيد في نهاية السنة

١١. موجودات محتفظ بها للبيع

خلال عام ٢٠١٨م قررت الشركة الدخول كمؤسس مع مجموعة مستثمرين مستقلين لإنشاء شركة متخصصة في تصنيع وتسويق التمور بحصة ٤٠٪ من رأس مال الشركة الجديدة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي بحيث تقدم الشركة أصول مصنع التمور وأصول أخرى لديها بقيمة عادلة للمباني والأرض فقط (بدون الآلات والمعدات) خلال عام ٢٠٢٠م بمبلغ ١٨,٩٠٣,٧١٥ ريال سعودي (عام ٢٠١٨م مبلغ ٢٩,١٢١,٥٨٦ ريال سعودي) وسداد الباقي من حصتها في رأس مال الشركة الجديدة المشار إليها أعلاه نقدا وأن الإجراءات النظامية لإثبات ما تقدم ذكره ما تزال تحت إجراءات التنفيذ.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٠,٤٦٢,١٦٦	١٠,٤٦٢,١٦٦	موجودات محتفظ بها للبيع
١٠,٤٦٢,١٦٦	١٠,٤٦٢,١٦٦	الإجمالي

١٢. ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١,٦٦٨,٧٨١	٢,٠٧١,٥٨١	ذمم مدينة تجارية
(٣٦٢,٢٦١)	(١,٣٣٢,١١٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٠٦,٥٢٠	٧٣٩,٤٦٥	

فيما يلي ملخص حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٥٧,٩٣٥	٣٦٢,٢٦١	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٢٦	٩٦٩,٨٥٥	المكون خلال السنة
٣٦٢,٢٦١	١,٣٣٢,١١٦	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣,٦٠٠,٦٩٧	٧٢٥,٦٩٦	دفعات مقدمة للموردين
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	تأمينات مستردة
٦٠,٩١٥	٦٨,٠٣٦	ذمم الموظفين
١٨٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	توزيعات أرباح استثمارات مستحقة
٣٧,٩٨٥	٦٦,٦٤٠	ضريبة القيمة المضافة
١٠٦,٥٥٤	١٦٠,١١٠	مدفوعات مقدمة
٦٩٨,٤٣٣	٦٩٨,٤٣٣	أخرى
٤,٦٩٧,٥٨٤	١,٧٦٩,٤١٥	الإجمالي
(٨٥٩,٨٤٣)	(٨٥٩,٨٤٣)	مخصص الانخفاض في الارصدة المدينة
٣,٨٣٧,٧٤١	٩٠٩,٥٧٢	

فيما يلي ملخص حركة مخصص الانخفاض في قيمة مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى التجارية كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٨٦,٦٦٤	٨٥٩,٨٤٣	الرصيد المخصص في بداية السنة
١٧٣,١٧٩	--	المكون خلال السنة
٨٥٩,٨٤٣	٨٥٩,٨٤٣	الرصيد المخصص في نهاية السنة

١٤. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		نسبة الملكية	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة		
١,٣٣٧,٣٧٠	١,٢٣٨,٤٠٠	١,٨٦٠,٠٠١	١,٢٣٨,٤٠٠	٤,١٩%	الشركة الوطنية لإنتاج البذور والخدمات الزراعية
٧,٢١٨,٩٣٦	٦٠٠,٠٠٠	٩,١٢٢,١٣٣	٦٠٠,٠٠٠	٨,٣٠%	الشركة المتحدة للالبان الطازجة
١,١٣١,٣٧٧	٧٥٠,٠٠٠	١,٠٧٤,٧٨٧	٧٥٠,٠٠٠	٠,٧٥%	شركة تطوير الصناعات السعودية
--	١٢٠,٩٠٠	٣٣٠,٠٢٨	١٢٠,٩٠٠	١,٤٣%	الجمعية التعاونية الزراعية بالبيطين
١,٤٦٤,٦٤٨	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٩٠,٣١٥	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠%	شركة وساطة كابيتال
١١,١٥٢,٣٣١	٤,٥٠٩,٣٠٠	١٣,٦٧٧,٢٦٤	٤,٥٠٩,٣٠٠		

* تتمثل هذه الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات غير مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، وقد تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بواسطة المقيم "شركة منصة القيمة وشركاؤه" مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٨.

* وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمارات طبقاً لتقرير المقيم مبلغ ١٣,٦٧٧,٢٦٤ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١١,١٥٢,٣٣١ ريال سعودي) مما نتج عنه أرباح غير محققة والتي تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة.

١٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٠,٥٧٩,٤٠٣	٢٨,٨٨٠,٨١٧	أرصدة لدى البنوك
٢٠,٥٧٩,٤٠٣	٢٨,٨٨٠,٨١٧	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٣٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى ٣٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة التوقف عن إجراء التحويل عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٨. إيرادات موجلة

ورد للشركة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠م خطاب صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم ٥٦٨٢٢/١٠٥٧/٥٤٧٨٨٥/١٤٤١هـ وتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٠م يشير إلى صدور الأمر الملكي الكريم رقم ٥٦٨٢٢ في ١٨/١٠/١٤٤١هـ القاضي بالموافقة على تملك شركة القصيم القابضة المساحة المحددة (٧٤,٠٤٣,٤٠٠ متر مربع) أربعة وسبعون مليوناً وثلاثة وأربعين الفا واربعمائة متر مربع من الأرض المسلمة لها، وذلك بناء على الأمر السامي رقم ١٣٠٥ في ١٤٠٩/٦/٢٤هـ، والتي سبق أن اثبتتها الشركة كمنحة حكومية مفيدة (إيرادات موجلة) بمبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فقط ثمانية وخمسون مليون ريال سعودي بمساحة (١١٦,٠٠٠,٠٠٠ متر مربع) مسجلة بالدفاتر، ولم يتم الاعتراف بإيرادات منح حكومية تحوطاً من الشركة لحين استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية باسم الشركة.

١٩. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

١/١٩ وصف عام

تحتسب مزايا العاملين على أساس نظام العمل بالمملكة العربية السعودية لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل خبير إكتواري خارجي، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢/١٩ الحركة على القيمة الحالية للالتزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٩٠٢,٩٧٤	٨٦٥,٧٦٦	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
١٦٣,١٧٤	١٢٠,٥٧٤	تكلفة الخدمة والفائدة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
٣٧,٨٨٥	٦٥,٠٨٣	الخسائر الاكتوارية
(٢٣٨,٢٦٧)	(٦٩,٣٩٤)	المزايا المدفوعة
٨٦٥,٧٦٦	٩٨٢,٠٢٩	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

٣/١٩ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(النسبة المئوية سنوياً)		
٪٢	٪٢	المعدل المتوقع للزيادة في مرتبات الموظفين
٪٣,٠٨	٪٢,٧٨	معدل الخصم
AM٩٢ Ultimate	AM٩٢ Ultimate	معدل الوفيات
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٤/١٩ تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي التأثير التقريبي على التزام المنافع المحددة إذا كان على الشركة تغيير افتراض رئيسي واحد مع الإبقاء على الافتراضات الاكتوارية الأخرى دون تغيير. بهدف تحليل الحساسية الي توضيح عدم التأكيد الملازم لتقييم التزام المنافع المحددة في ظل ظروف السوق بتاريخ القياس. ولا يمكن استقراء نتائجها بسبب الآثار غير الخطية التي قد تترتب على التغيرات في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية على إجمالي التزام المنافع المحددة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	تغيير في الافتراض	عامل
١,٢٣٥,١٢٧	١,٣٧٧,٤٨٩	٪١+	معدل الخصم
١,٣٨١,٥٠٩	١,٥٣٤,٤٨٤	٪١-	
١,٣٨٩,٨٠١	١,٥٤٢,٦٥٠	٪١+	معدل الزيادة في الراتب
١,٢٢٦,٣٣٦	١,٣٦٨,٧٩٣	٪١-	
١,٣٠٣,٤٧٠	١,٤٥٠,٦٥٧	٪٢٠+	معدل الوفيات
١,٣٠٣,٢٩٧	١,٤٥٠,٦٣٧	٪٢٠-	
١,٣٠٣,٦٩٩	١,٤٤٩,٥١١	٪١+	معدلات الاستقالات
١,٣٠٢,٧٩٩	١,٤٥١,٦٧٨	٪١-	

٢٠. مطلوبات مستحقة ارصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨٦,٣٥٥	٢١٠,٠٣٠	مصروفات مستحقة
١٤٢,٤١٥	١٤٧,٩٣٣	دفعات مقدمة من العملاء
١,٣٤٣,٤٣٧	١,٢٩٨,٩١٠	ذمم الموظفين
٢٢١,٦٢٣	٢٧٥,٦٢٣	بدل حضور جلسات مستحقة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	ايجارات مقدما
٧٣٧,٧٥٠	٤٤٢,٨٥١	أخرى
٣,٠٣١,٥٨٠	٢,٨٧٥,٣٤٧	

٢١. فائض بيع أسهم وارباح لم تصرف

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٥,٣٢١,١٩٧	٤٥,٢٥٥,٨٣٦	فائض بيع أسهم (١/٢١)
٦,١٢١,٤٢٠	٦,١١٥,٧٢٤	أرباح أسهم لم تصرف (٢/٢١)
٥١,٤٤٢,٦١٧	٥١,٣٧١,٥٦٠	الرصيد في نهاية السنة

١/٢١ فائض بيع أسهم

بلغ رصيد فائض بيع أسهم مبلغ ٤٥,٢٥٥,٨٣٦ ريال سعودي، ويمثل فائض بيع أسهم يخص مساهمين لم يلتزموا بسداد أقساط راس المال في الوقت المحدد لذلك، حيث قامت الشركة بعد اتخاذ الإجراءات والموافقات بهذا الخصوص ببيع الأسهم التي لم يسدد أصحابها الأقساط المطلوبة وتم البيع بسعر اعلى من قيمة الأقساط المطلوبة، وبالتالي تم تسجيل الفرق ما بين قيمة البيع وبين قيمة الأقساط المطلوبة لصالح هؤلاء المساهمين وتقوم الشركة بصرف المبالغ لمن يقدم المستندات المؤيدة لاحقية في التعويض وتقصيل الحركة على هذا الحساب على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٥,٣٨٢,٣٤٣	٤٥,٣٢١,١٩٧	الرصيد في بداية السنة
(٦١,١٤٦)	(٦٥,٣٦١)	يخصم: المسدد خلال السنة
٤٥,٣٢١,١٩٧	٤٥,٢٥٥,٨٣٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. فائض بيع أسهم وإرباح لم تصرف (تتمة)

٢/٢١ أرباح أسهم لم تصرف

بلغت أرباح أسهم لم تصرف مبلغ ٦,١١٥,٧٢٤ ريال سعودي وهي ارصدة من عام ١٩٩١م وما قبلها، وتتمثل في الآتي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦,١٢٩,٣٧٩	٦,١٢١,٤٢٠	الرصيد في بداية السنة
(٧,٩٥٩)	(٥,٦٩٦)	يخصم: المسدد خلال السنة
٦,١٢١,٤٢٠	٦,١١٥,٧٢٤	الرصيد في نهاية السنة

٢٢. داننو شراء عقارات استثمارية

بلغ داننو شراء عقارات استثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٣٣,٤٣٨,٣٧٤ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٣,٩٥١,٧٦٦ ريال سعودي) وهي عبارة عن المتبقى من قيمة شراء ارض الأفق.

٢٣. داننو اكتتاب

يمثل المبالغ المستحقة للمساهمين مقابل فائض اكتتاب عن الأسهم التي خصصت لهم مبلغ ١,٣٦٥,٥٣٥ ريال سعودي.

٢٤. مخصص تسويات قضائية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
--	٩٤٧,٥٥٥	رصيد اول السنة
--	(٩٩٦,٩٢٢)	المدفع خلال السنة
٩٤٧,٥٥٥	٥٥,٠٠٠	المكون خلال السنة
٩٤٧,٥٥٥	٥,٦٣٣	رصيد اخر السنة

دعوى احد الاشخاص ضد الشركة عن خسائر اللحوم في ثلاجة الشركة بفرع الرياض بتاريخ ١٤٤١/٥/٧هـ الموافق ٢٠٢٠/١/٢م صدر حكم محكمة الاستئناف بالرياض في القضية رقم ٧٩١ لعام ١٤٤٠هـ بتأييد حكم الدائرة التجارية الأولى بالمحكمة العامة ببيردة الصادر في القضية رقم ٢٥٠ لعام ١٤٣٧هـ بإلزام الشركة بسداد مبلغ ٩٤١,٩٢٢ للمدعي.

دعوى من أحد المقاولين ضد الشركة بالمطالبة باتعاب المحاماة بتاريخ ١٤٤١/٧/٢٠هـ الموافق ٢٠٢٠/٣/١٥م صدر حكم المحكمة العامة ببيردة في القضية رقم ٣٩٨٩١٥٥٠ لعام ١٤٣٩هـ بإلزام الشركة بسداد مبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال سعودي للمدعي وقد تم السداد في ٢٠٢٠/٦/٣٠م.

٢٥. مخصص الزكاة

١/٢٥ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ١٨ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١م.

آخر ربط زكوي نهائي حصلت عليه الشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٦. ويشمل الرصيد القائم على القسط الأخير من تقسيط فروقات الزكاة المستحقة عن السنوات من عام ٢٠٠٢م حتى ٢٠٠٦م بمبلغ ١,٢٨١,٤٣٧ ريال سعودي.

تلقت الشركة خطابات من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتعديل لإقرارات الزكوية المقدمة للفترة من عام ٢٠١٤ إلى عام ٢٠١٨م والمطالبة بسداد فروقات زكوية عن السنوات المشار إليها بإجمالي مبلغ وقدره ١٣,٢٦ مليون ريال ، علما بأن الشركة قدمت الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة عن تلك السنوات استنادا إلى آلية احتساب المستشارين والمدققين الخارجيين لحسابات الزكاة والجدير بالذكر إلى أنه ووفقا لتلك الخطابات فإنه يحق للشركة الاعتراض على تلك التعديلات خلال المدة النظامية (ستون يوما) من تاريخ استلام تلك الخطابات هذا وعليه قامت الشركة برفع لائحة الاعتراض على تلك التعديلات خلال المدة النظامية وسداد مبلغ نسبة ١٠٪ من المبالغ المعترض عليها. .

بناء على تقييم المستشار الزكوي في الاعتراض على التعديلات يرى ان المبالغ التي يجب بها الزكاة مبلغ ٣٩,٤٧٢,٧٢٧ ريال سعودي وتم تكوين مخصص بمبلغ ٩٨٦,٨١٨ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. مخصص الزكاة

٢/٢٥ الوعاء الزكوي

تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكبر، مع مراعاة فترة المحاسبة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(١٣,٩١٢,٤٥٤)	(٥٨٢,٩٢٧)	صافي الربح
١٦٣,١٧٤	١٢٠,٥٧٤	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩٤٧,٥٥٥	٥٥,٠٠٠	مخصص قضايا
٤٥٤,٩٩٩	--	مخصص تقادم هبوط مخزون
١٧٧,٥٠٥	٩٦٩,٨٥٥	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٢,١٦٩,٢٢١)	٥٦٢,٥٠٢	صافي الربح المعدل
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٣٤,٤٣١	٥١٣,٢٥٤	الاحتياطيات
(١٢,١٦٩,٢٢١)	٥٦٢,٥٠٢	الربح المعدل
٩,٣١٠,٥٣٢	(٥,٣٣٨,٦٩٩)	(خسائر متراكمة) / الأرباح المبقاة
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات مؤجلة
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	دائنو اكتتاب
	٨٨٥,٩٧٨	ذمم دائنة تجارية
٣,٠٢٤,١٩٦	١,٨٦٦,٩٤٣	مصروفات مستحقة
٥١,٢٦٩,٠٢٧	٥١,٣٧١,٥٦٠	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
٧,٧٩٩,٤٧٩	٦,٢٣٢,٩٨٤	المخصصات
٣٣,٩٥١,٧٦٦	٣٣,٤٣٨,٣٧٤	دائنو شراء عقارات استثمارية
٢١٦,٧٠٨	--	أخرى
		يخصم
(١١٥,٥٠٧,٦٠٣)	(٢١,٢٦٢,٠٨٢)	صافي الموجودات الثابتة
(١١,١٥٢,٣٣١)	--	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣١,٦٤٤,١٠٦)	(٢١٧,٩١١,٧٠٦)	استثمارات عقارية
(١,٦٠٩,٢٧٢)	--	رصيد بنك مخصص لمستحقات المساهمين
(٤,٦٠١,٠٤١)	(٤,٥١٢,٠٤٨)	قطع غيار
(١٢,٤٦٢,٢١٠)	--	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
(١٣٧,٠٨٤,٣١٣)	(١٣٢,٩٣٨,٥٣٠)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
(١٠,٤٦٢,١٦٦)	(١٠,٤٦٢,١٦٦)	موجودات محتفظ بها للبيع
٢٨,٥٧٩,٤١١	٦١,٨١١,٨٩٩	وعاء الزكاة
٢٨,٥٧٩,٤١١	٦١,٨١١,٨٩٩	صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر
٧٣٦,٧٧٧	١,٥٤٥,٢٩٧	الزكاة

٣/٢٥ بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢,٣٦٩,١٢٤	٢,٩٥٠,٦٥٥	الرصيد في بداية السنة
٧٣٦,٧٧٧	١,٥٤٥,٢٩٧	المكون خلال السنة
--	١,٠٤٨,٣٣٩	مكون لغرض مقابلة الفروق الزكوية
--	٩٨٦,٨١٨	مكون لغرض مقابلة الفروق الزكوية
(١٥٥,٢٤٦)	(٢,٧١٧,٥٦٠)	المدفوع خلال السنة
٢,٩٥٠,٦٥٥	٣,٨١٣,٥٤٩	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الإيرادات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧,٨٩٧,٨٠٢	٧,٦٩٢,٦٩٣	ايجارات التأجير التمويلي
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	ايجارات تشغيل
٣٠٠,٠٠٠	١٦٥,٢١٧	مبيعات تمور
١١,٩٩٧,٨٠٢	١١,٦٥٧,٩١٠	

٢٧. تكلفة الإيرادات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,١٧٧,٣٩٧	١,١٧٤,١٨٠	استهلاك الاستثمارات عقارية
٢٠٣,٢٤٤	٢٧٤,٦٥١	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٤٨,٥٠٩	١١٢,٩١٥	رواتب وما في حكمها
٧,٣٠٧	٧,٣٩٣	مصروف مزايا نهاية الخدمة
٩١,٩٤٥	٩٢,٢١٢	المستلزمات السلعية
١٦,٥٠٩	٢١,٨٣٤	رسوم حكومية
١٤,٤٦٦	٢٦,٠١٤	صيانة وقطع غيار
٤٩,٩٨٤	٤٣,١٤٥	أخرى
١,٧٠٩,٣٦١	١,٧٥٢,٣٤٤	

٢٨. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٤١,٦٣٧	١٥٥,٢٨٦	رواتب وما في حكمها
٨,٥٥٠	١١,١٦٣	مصروف مزايا نهاية الخدمة
--	١,٢٠٠	دعاية وإعلان
٣,٢٩٧	--	أخرى
١٥٣,٤٨٤	١٦٧,٦٤٩	

٢٩. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢,٤٥٩,٧٥٠	٢,٤٦١,٩٠١	رواتب وما في حكمها
١,٨٢٨,٢٣٤	١,١٩٠,١٢٠	اتعاب مهنية واستشارات
١١٤,٩٠٠	١٩٦,٩٠٠	بدل حضور جلسات
٥٠,١٠٦	١٦٨,٣٣٢	تعقيب وإقامات ورسوم وخص
١٤٩,٥٣٠	١٣٧,٣٨٩	الإستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٤٧,٣١٧	١٠٢,٠١٨	مصروف مزايا نهاية الخدمة (المكون)
٣٨,٣٣٧	٤١,٦٨٣	بريد وهاتف وكهرباء
١٣٢,٣٥٢	٤٥,٨٧٥	صيانة وقطع غيار ومحروقات
١٦,٩٣٦	١٧,٠٦٤	دعاية وإعلان
٣٠٠,١٠١	١١٤,٣٦٩	أخرى
٥,٢٣٧,٥٦٣	٤,٤٧٥,٦٥١	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. نصيب السهم من الربح / الخسارة

يتم احتساب نصيب السهم من الربح/الخسارة بقسمة صافي الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. وتم احتساب نصيب الأسهم من خسائر السنة كما يلي:

نصيب السهم من (خسارة) السنة من العمليات المستمرة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(١٣,٣٣٩,٨٦١)	(٤٢١,٢٠٥)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٤٤٤)	(٠,٠١٤)

خسارة السنة من العمليات المستمرة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
نصيب السهم من (الخسارة) – بالريال السعودي

أ) نصيب السهم من ربح السنة من العمليات غير المستمرة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(٥٧٢,٥٩٣)	(١٦١,٧٢٢)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠١٩)	(٠,٠٠٥)

ربح / (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
نصيب السهم من ربح – بالريال السعودي

ب) نصيب السهم من (خسارة) السنة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(١٤,٦٤٩,٢٣١)	(٤,١٦٣,٣٨١)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٤٩٩)	(٠,١٤٤)

خسارة السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
نصيب السهم من (الخسارة) – بالريال السعودي
ج) نصيب السهم من إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(١٤,٦٨٧,١١٦)	(٤,٢٢٨,٤٦٤)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٤٩٩)	(٠,١٤٤)

إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
نصيب السهم من (الخسارة) – بالريال السعودي

٣١. الخسارة من العمليات غير المستمرة

تتمثل الخسائر الناتجة عن العمليات غير المستمرة الخاصة بفرع التمور كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٦٨,٥٨٠	٧٨,٤١٢
(٦٤١,١٧٣)	(٢٤٠,١٣٤)
(٥٧٢,٥٩٣)	(١٦١,٧٢٢)

الإيرادات
التكاليف

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.٢. الموقف القانوني

تتلخص القضايا والمطالبات القائمة والمرفوعة (من/ ضد) الشركة على النحو التالي:

- دعوى الشركة ضد مجموعة البندرية وهي دعوى مالية أمام القضاء التجاري بالرياض والمبلغ المطلوب ٢٧,٨٢٨,١٦٢ ريال سعودي، وقد صدر حكم على المدعي عليها لصالح الشركة بدفع المبلغ المذكور وذلك بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٤ هـ الموافق ٢٠١٨/١/٣١م. وقد اكتسب الحكم صفة القطعية بقرار صدر من محكمة الاستئناف بالرياض بتأييد حكم المحكمة التجارية بديوان المظالم بالرياض بتاريخ ١٤٤٠/٥/٢ هـ الموافق ٢٠١٩/١/٨م، وقد تقدمت المدعى عليها بطلب التماس على الحكم وتم رفض الالتماس الا ان المدعية استأنفت حكم الرفض بتاريخ ١٤٤٢/٢/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٥م، وتم رفض الاستئناف.
- دعوى الشركة في اتعاب محاماة ضد مجموعة البندرية بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال وقد صدر حكم لصالح الشركة بالزام المدعى عليهم بالدفع، وقد تقدم المدعى عليه باستئناف الحكم امام محكمة الاستئناف وأصدرت حكم بنقض حكم المحكمة التجارية، وعليه تقدمت الشركة بطلب نقض الحكم امام المحكمة العليا بتاريخ ١٤٤٢-٣-١١ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٢٨م، وقد تم إعادة الحكم اما محكمة الاستئناف للنظر من جديد.
- دعوى من مجموعة البندرية وهي دعوى مالية أمام القضاء التجاري بالرياض حيث تطالب بمبلغ ٢٣,٠٣٣,٩٨٩ ريال سعودي وقد صدر حكم برد الدعوى لصالح الشركة وذلك بتاريخ ١٤٤١/٣/٣٠ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/٢٧م وتسليم الحكم بتاريخ ١٤٤١/٤/١٥ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/١٢م والحكم قابل للاستئناف.
- دعوى من الشركة ضد احد الأشخاص، المبلغ المطلوب ١٤٩,٧٦٦ ريال سعودي وصدر فيها حكم من محكمة الاستئناف لصالح الشركة بتاريخ ٢٠١٢/١١/١٣م.
- دعوى من مواطنين ضد الشركة حيث يطالبون الشركة بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتضرر ارضهم المجاورة لأرض الشركة من مشروع الشركة بمركز شري وتم تحديد موعد للجلسة القادمة بتاريخ ١٤٤٢/٤/٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/١١/١٨م وتم الحكم في احدى القضيتين والبالغة ٧,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال وقد تم الحكم فيها برد الدعوى لصالح الشركة بتاريخ ١٤٤٢/٧/١٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٢/٢٥م.
- دعوى الشركة ضد مؤسسة ثلاجة الوسطى الغذائية، وهي دعوة مالية امام القضاء التجاري بالرياض والمبلغ المطلوب ١١٨,٠٠٣ ريال سعودي، وقد صدر حكم لصالح الشركة بالزام المدعى عليها بدفع كامل المبلغ وسيتم العمل على إجراءات التنفيذ.
- دعوى الشركة ضد احد العملاء حيث تطالب الشركة بمبلغ ١٠٣,٣٤٨ ريال قيمة فمح مباع للمدعى عليه وتم تقديم الدعوى وبصد اشعارنا من قبل مركز التدقيق العدلي في قبولها.
- دعوى من الشركة ضد احدى العملاء دعوى مالية قيمة مبيعات تمور بمبلغ ٤٢١,٥٠٣ ريال وقد صدر فيها حكم لصالح الشركة بكامل المبلغ، ولكن لوجود اختلاف في سجل ضامن المدعي عليها مما ترتب عليه إعادة النظر في الحكم الصادر وتم تحديد موعد جديد للدعوى بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢١م.
- دعوى الشركة ضد احدى العملاء حيث تطالب الشركة مبلغ ١٥,٤٠٩ ريال لدى الدائرة الحقوقية السادسة بالمحكمة العامة بالرياض، ولا زالت قيد النظر امام المحكمة.
- دعوى شركة ألبان البندرية ضد الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي دعوى تطالب فيها المدعية تعويضاً عن تضررها وتشويه سمعتها والاعتذار لها، وذلك لنشر الشركة اعلان على موقع تداول وتم صدور حكم بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢١م، برد الدعوى لعدم اختصاص اللجنة، وهذا حكم ابتدائي قابل للاستئناف.
- دعوى الشركة ضد فرع وزارة البيئة والمياه والزراعة بمنطقة القصيم، والتي تتعلق بطلب الغاء القرار السلبى المتمثل في امتناع فرع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت باحياؤها من الأرض المسلمة لها. حيث صدرت موافقة من المقام السامي على تملك الشركة مساحة ٧٤ مليون متر مربع فقط من المساحة التي قامت باحياؤها وتطالب الشركة بالرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة باقى المساحة التي قامت باحياؤها من تلك الأرض البالغة ١١٦ مليون متر مربع ملحوظة عند افتراض خسارة الدعوى سوف تاتر بشكل جوهري على الشركة نظرا لارتباط الأرض المتنازع عليها مع عقود الايجار التي ابرمتها الشركة، والذي يمثل مصدر الدخل الرئيسي للشركة ولا يمكن تحديد الخسائر المتوقعة الا عند الفصل في الدعوى، وقد صدر بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١م حكم ابتدائي من المحكمة الإدارية بمنطقة القصيم في القضية المقامة من شركة القصيم القابضة للاستثمار ضد فرع وزارة البيئة والمياه والزراعة بمنطقة القصيم بعدم قبول الدعوى، وبناء على رأي المستشار القانوني للشركة ان سبب رفض الدعوة يرجع الى عدم اختصاص المحكمة الإدارية بنظر الدعوى وان المختص هو لجنة في وزارة البيئة والمياه والزراعة، وسيتمين ذلك للشركة عند استلام الحكم الابتدائي بعد أسبوعين، ستقوم الشركة باستلام الحكم و الاعتراض عليه امام محكمة الاستئناف الإدارية.

٣.٣. التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولم يحقق اي قطاع أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي " القطاعات التشغيلية رقم ٨"، وبناءً عليه، لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

القطاع الجغرافي

تمثل المبيعات المحلية ١٠٠٪ من مبيعات الشركة كما في ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ١٠٠٪ مبيعات محلية). إن كافة موجودات ومطلوبات الشركة موجودة في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية

(أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (أسعار العمولات ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة).
- مخاطر صرف العملات الأجنبية
- مخاطر معدل العمولة
- مخاطر السعر
- مخاطر القيمة العادلة
- إدارة مخاطر رأس المال
- مخاطر التركيز

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على المناطق التي يندر القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد. تطبق الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٠,٥٧٩,٤٠٣	٢٨,٨٨٠,٨١٧	موجودات مالية
١,٣٠٦,٥٢٠	٧٣٩,٤٦٥	نقد وما في حكمه
٢١,٨٨٥,٩٢٣	٢٩,٦٢٠,٢٨٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
		إجمالي الموجودات المالية
٣,٠٣١,٥٨٠	٢,٨٧٥,٣٤٧	المطلوبات المالية
٩٣٢,٥٠٣	٨٨٧,٥٠٣	مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
٣,٩٦٤,٠٨٣	٣,٧٦٢,٨٥٠	ذمم دائنة تجارية
		إجمالي المطلوبات المالية

نظراً لعلاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الإعتبار لمركزها المالي للعملاء، لا تتوقع إدارة الشركة عدم قيام تلك الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

تركز إدارة الشركة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل ربع سنوي ومن خلال المراجعة الشهرية لتحليل أعمار الديون من الذمم التجارية. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً للخصائص الائتمانية. يتم تصنيف العملاء المصنفين على أنهم "مخاطر عالية" على قائمة العملاء الذين لا يتم التعامل معهم، ولا يتم إجراء تعاقدات آجلة إلا بموافقة مجلس الإدارة، أو يتم الدفع مقدماً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر التي تواجهها الشركة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها. إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً. وفيما يلي الاستحقاقات طبقاً للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية: -

أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
-	٢,٨٧٥,٣٤٧	٢,٨٧٥,٣٤٧	٢,٨٧٥,٣٤٧	مطلوبات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
-	٨٨٧,٥٠٣	٨٨٧,٥٠٣	٨٨٧,٥٠٣	ذمم دائنة تجارية
-	٣,٨١٣,٥٤٩	٣,٨١٣,٥٤٩	٣,٨١٣,٥٤٩	الزكاة المستحقة
٩٨٢,٠٢٩	-	٩٨٢,٠٢٩	٩٨٢,٠٢٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩٨٢,٠٢٩	٧,٥٧٦,٣٩٩	٨,٥٥٨,٤٢٨	٨,٥٥٨,٤٢٨	

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدل العمولات ومخاطر السعر الأخرى.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي أو بالعملات المربوطة بالريال السعودي. لذلك فإن تأثير مخاطر العملات الأجنبية على الشركة غير جوهري.

مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات عمولات السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات، حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مالية تحمل عمولة.

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للشركة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات. تنشأ مخاطر السعر بشكل أساسي من الشك بشأن أسعار الأدوات المالية المستقبلية التي تملكها الشركة. تراقب إدارة الشركة بشكل دقيق حركة أسعار أدواتها المالية المدرجة في الأسواق الأجنبية.

مخاطر القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي، يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض. السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الموجودات والمطلوبات بالتكرار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المفطأة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوي دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوي من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حسب مستوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (حسب الفئة) الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة:

		<u>أدوات حقوق الملكية</u>	
		٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	المستوى الأول	--	--
	المستوى الثاني	١٣,٦٧٧,٢٦٤	١١,١٥٢,٣٣١
	المستوى الثالث	--	--
		١٣,٦٧٧,٢٦٤	١١,١٥٢,٣٣١

* تتضمن استثمارات المستوى الثاني استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات غير مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، ويجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

وتماشياً مع الشركات المثيلة في الصناعة، تدير الشركة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمارات المستقبلية وتوقعات المساهمين. المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢٠١٩ كانت على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٩٤,٦٢٢,٢١١	٩٣,٧٥٧,٥٠١	إجمالي الديون المتداولة
(٢٠,٥٧٩,٤٠٣)	(٢٨,٨٨٠,٨١٧)	يخصم: النقد وما في حكمه
٧٤,٠٤٢,٨٠٨	٦٤,٨٧٦,٦٨٤	صافي الديون المتداولة
٢٩٥,١٧٤,٥٥٥	٢٩٠,٩٤٦,٠٩١	إجمالي حقوق المساهمين
٣٦٩,٢١٧,٣٦٣	٣٥٥,٨٢٢,٧٧٥	رأس المال (حقوق المساهمين + صافي الدين)
%٢٦	%٢٦	نسبة الديون

مخاطر التركيز

هي مخاطر تركيز إيرادات الشركة في عدد محدود من العملاء مما يترتب عليه في حالة توقف المبيعات لهؤلاء العملاء الذين يمثلون نسبة جوهرية من إيرادات الشركة لأي سبب كانهاء التعاقد الى تحقيق خسائر كبيرة للشركة مما يهدد قدرتها على الاستمرارية. يمثل أحد عملاء الشركة النسبة الجوهرية الأكبر من مديونية الشركة وإيراداتها. الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لتوسيع قاعدة العملاء بشكل مستمر.

٣٥. تقييم فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ بداية عام ٢٠٢٠م، وانتشاره في الصين ومن ثم على مستوى العالم في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي عالمياً بما في ذلك المملكة العربية السعودية وإعلان منظمة الصحة العالمية تصنيف الفيروس بأنه جائح، مما اقتضى قيام إدارة الشركة بإعادة النظر في أحكامها الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ومع أنه من الصعب الآن التنبؤ بكامل مدى ومدة الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والاقتصادية، قامت إدارة الشركة بتقويم الأثر على العمليات وجوانب الأعمال التجارية للشركة بشكل كلي، وتبين لها كما بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية، أنه لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية على الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، وفي ضوء عدم الوضوح حالياً، قد يؤدي أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى إجراء تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الموقف سريعاً وما يصحبه من عدم وضوح، سوف تستمر الإدارة في تقييم الأثر الناتج عن ذلك وفقاً للتطورات المستقبلية.

٣٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للتماشي مع تبويب السنة الحالية.

٣٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١م.