

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

فهرس المحتويات

<u>صفحة</u>	
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة، لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

- نود لفت الانتباه الى الايضاح رقم (٣٣) في القوائم المالية انه خلال ٢٠١٨م قررت الشركة الدخول كمؤسس مع مجموعة مستثمرين مستقلين في شركة متخصصة في تصنيع وتسويق التمور بحصة ٤٠% من راس مال الشركة الجديدة البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، بحيث تقدم الشركة أصول مصنع التمور لديها واصول أخرى، لكن تم الغاء تأسيس الشركة الجديدة بناء على قرار اللجنة التأسيسية لشركة تمور القصيم بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢١م. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٣١) في القوائم المالية والذي أشار الى وجود دعوى قضائية من الشركة ضد فرع وزراة البيئة والمياه والزراعة ("الوزارة") بمنطقة القصيم، والتي تتعلق بطلب الغاء القرار السلبي المتمثل في امتناع فرع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المسلمة لها. حيث صدرت موافقة من المقام السامي على تملك الشركة مساحة ٧٤ مليون متر مربع فقط من اجمالي المساحة التي قامت بإحيائها وتطالب الشركة بالرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة باقي المساحة التي قامت بإحيائها من تلك الأرض البالغة ١١٦ مليون متر مربع. مع الإشارة الى انه عند افتراض خسارة الشركة الدعوى، سوف تأثر بشكل جوهري على الشركة نظرا لارتباط الأرض المتنازع عليها مع عقود إيرادات الايجار التي ابرمتها الشركة والذي يمثل مصدر الدخل الرئيسي للشركة ولا يمكن تحديد الخسائر المتوقعة الا عند الفصل النهائي 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 الدعوى يرجع الى عدم اختصاص المحكمة الإدارية بنظر الدعوى وان المختص هو لجنة في وزارة البيئة والمياه والزراعة. قامت الشركة باستلام الحكم والاعتراض عليه أمام محكمة الاستئناف الإدارية، وقد قيدت الدعوة بالرقم ١٤٤٢/٤٤٦ في محكمة الاستئناف الإدارية بمنطقة القصيم وحدد موعد الجلسة الأولى بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١م.

وبتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١م ورد للشركة خطاب من وزراة البيئة والمياه والزراعة والمؤرخ في ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ بخصوص ارض شرى والذي تامل فيه الوزارة سداد اجرة المثل للمساحة المعتدى عليها والتي قامت الشركة بإحيائها من تاريخ وضع اليد وحتى تاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ لخزينة الدولة لصالح الوزارة، وحيث ان هناك دعوى قائمة مقامة ضد فرع وزارة البيئة والمياه والزراعة تطالب فيها الشركة بإلغاء القرار المتمثل في امتناع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المسلمة لها، وبالتالي فلا يحق للوزارة المطالبة بالاجرة قبل الفصل في ملكية الشركة للأرض من عدمه وقد قامت الشركة بالاعتراض على القرار بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١م. وقد أصدرت محكمة الاستئناف الادارية بمنطقة القصيم حكما يقضي بإلغاء الحكم الصادر بتاريخ ١٧/٨/١٤٤٢هـ من الدائرة الأولى بالمحكمة الإدارية ببريدة في الدعوى المقيدة برقم (٢٢٨) لعام ١٤٤٢هـ، القاضي بعدم قبول الدعوى، وإلغاء قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة السلبي المتمثل في امتناعها عن إحالة تظلم شركة القصيم القابضة للاستثمار عن عدم تملك كامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المخصصة لها إلى اللجنة المنصوص عليها في المادة العاشرة من نظام توزيع الأراضي البور وقد تم استلام الحكم في تاريخ ١٤٤٣/٠٣/٠٣هـ وتم تقديم طلب لقيد الدعوى امام اللجنة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبالنسبة الي كل أمر مدرج أدناه، فان وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضع ادناه:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية</p> <p>تمتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م استثمارات عقارية بمبلغ ٢٢٤,٠٨٢,٠٩١ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢١٧,٩١١,٧٠٦ ريال سعودي) تتمثل في أراضي مقام عليها مشروعات مؤجرة للغير.</p> <p>ويتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية بغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كليهما. وتدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في القيمة.</p> <p>ووفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، فإنه يجب على إدارة الشركة إعادة قياس الاستثمارات العقارية بشأن خسائر الانخفاض في القيمة كلما دعت الأحداث أو التغيرات في الظروف التي تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد ويتم إثبات أثر إعادة القياس بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الإستردادية القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات.</p> <p>لتقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية، تقوم إدارة الشركة بالتعاقد مع مقيم عقاري معتمد ومستقل للقيام بتقييم للاستثمارات العقارية على أساس سنوي.</p> <p>تم اعتبار قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وتحديد الانخفاض في القيمة أمر رئيسي للمراجعة بسبب:-</p> <ul style="list-style-type: none"> - قياس القيمة العادلة يتطلب ممارسة تقديرات وافترضاات جوهرية قد تكون غير مؤكدة في طبيعتها. - الأثر المحتمل لقياس القيمة العادلة قد يكون جوهرياً على قائمة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة. <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) الذي يتضمن السياسة المحاسبية المتعلقة الاستثمارات العقارية والانخفاض في قيمتها والإيضاح (٧) للإفصاح عن تفاصيل الاستثمارات العقارية والقيمة العادلة لها.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التأكد من المستندات المؤيدة لملكية الشركة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. - الحصول على تقرير بالقيمة العادلة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. - تقييم خبرات ومؤهلات المقيم العقاري ومدى استقلاليتيه وقراءة شروط التعاقد معه لتحديد ما إذا كانت هناك أمور قد تؤثر على موضوعية المقيم أو قد تفرض قيود على نطاق عمله. - مراجعة طرق ومنهجية التقييم ومعقولية الافتراضات المستخدمة من قبل المقيم. - مقارنة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مع قيمتها الدفترية للتأكد من الحاجة لإثبات أثر الانخفاض في القيمة (ان كان جوهرياً) في القوائم المالية. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة مدي ملائمة السياسة المحاسبية المطبقة لتحديد نوع وتصنيف الموجودات المالية طبقاً لنموذج الاعمال. - مراجعة طريقة إجراء التقييم ومدي ملاءمة مدخلات تقييم تلك الموجودات. - التأكد من المستندات المؤيدة لملكية الشركة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. - الحصول على تقرير بالقيمة العادلة لتلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. - تقييم مدي استقلالية المقيم الخارجي وقراءة شروط التعاقد معه لتحديد ما إذا كانت هناك أمور قد تؤثر على موضوعية المقيم أو قد تفرض قيود على نطاق عمله. - مقارنة القيمة العادلة للموجودات المالية مع قيمتها الدفترية للتأكد من الحاجة لإثبات الأثر (ان كان جوهرياً) في القوائم المالية. - تقييم مدي ملائمة وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p><u>القيمة العادلة للموجودات المالية</u></p> <p>تمتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر بمبلغ ١٥,٠٣٤,٤٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣,٦٧٧,٢٦٤ ريال سعودي) تتمثل في أدوات حقوق ملكية في شركات غير مدرجة بالسوق المالية بالملكة العربية السعودية.</p> <p>ووفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، يجب على إدارة الشركة تقييم تلك الموجودات بالقيمة العادلة، ويتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات ممارسة تقديرات وافتراضات.</p> <p>وتقوم الشركة لتحديد القيمة العادلة وبالاعتماد على تقييم تلك الموجودات من خلال مقيم خارجي معتمد ومستقل.</p> <p>تم اعتبار قياس القيمة العادلة أمر رئيسي للمراجعة بسبب:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قياس القيمة العادلة يتطلب ممارسة تقديرات وافتراضات جوهرية قد تكون غير مؤكدة في طبيعتها. - الأثر المحتمل لقياس القيمة العادلة قد يكون جوهرياً على قائمة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة. <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) الذي يتضمن السياسة المحاسبية المتعلقة بقيمة الموجودات المالية والإيضاح (١٣) للإفصاح عن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. - اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. - إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. 	<p><u>تحقق الإيرادات:</u></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قامت الشركة بالاعتراف بالإيرادات بمبلغ ١١,٣٧٢,٨٨٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١,٦٥٧,٩١٠ ريال سعودي).</p> <p>يعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة ونتائجها، ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج الشركة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) الذي يتضمن السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والإيضاح (٢٤) للإفصاح عن الإيرادات.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بخلاف القوائم المالية للشركة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرا التقرير السنوي إذا أيقن لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الامر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وطبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة إلا ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. ان مجلس إدارة الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء كان ناتج عن غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد باننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية وابلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول انها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الامر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى ان الامر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب انه من المتوقع بشكل معقول ان تفوق التبعات السلبية لفعلي ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

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 الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني ترخيص رقم (٣٣٧)

القصيم، المملكة العربية السعودية
٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ
٣١ مارس ٢٠٢٢ م



شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩,٥٢٠,١٦٩	٢٨,١٩١,٨٩١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٧,٩١١,٧٠٦	٢٢٤,٠٨٢,٠٩١	٧	استثمارات عقارية
١٢,٠٨٥,٣٢٢	١١,٦٨٩,٥٨٨	٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
١٣٢,٩٣٨,٥٣٠	١٣٩,٥٨٥,٤٥٤	٩	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٣٩٢,٤٥٥,٧٢٧	٤٠٣,٥٤٩,٠٢٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٦,٠٢٤	١٩٣,٨٣٠	١٠	مخزون
٧٣٩,٤٦٥	٢,٧٨١,٧٣٥	١١	ذمم مدينة تجارية،
٣٧٦,٨٨٨	٣٩٥,٧٣٤	٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول
٤,١٤٥,٧٨٥	٢,١٨٨,٥٨٥	٩	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٩٠٩,٥٧٢	٢,٥٧٦,١٩٧	١٢	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٦٧٧,٢٦٤	١٥,٠٣٤,٤٠٧	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
٢٨,٨٨٠,٨١٧	١٩,٢٨١,٢٨٧	١٤	نقد وما في حكمه
٤٩,٠٢٥,٨١٥	٤٢,٤٥١,٧٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٤١,٤٨١,٥٤٢	٤٤٦,٠٠٠,٧٩٩		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣٣٤,٤٣١	٤٤٣,٤١٠	١٦	احتياطي نظامي
١١٣,٧٤٠	١٣٤,٨٠٨		احتياطي آخر
(١١,٧٠٦,١٥٩)	(١٠,٧٢٥,٣٤٥)		خسائر متراكمة
٢٨٨,٧٤٢,٠١٢	٢٨٩,٨٥٢,٨٧٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٨٢,٠٢٩	١,١٩٥,٩٢٦	١٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٧	إيرادات مؤجلة
٥٨,٩٨٢,٠٢٩	٥٩,١٩٥,٩٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥١,٣٧١,٥٦٠	٥١,٢٨١,١٣٦	٢٠	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
٣٣,٤٣٨,٣٧٤	٣٣,٤٣٨,٣٧٤	٢١	دائنو شراء عقارات استثمارية
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	٢٢	دائنو اكتتاب
٨٨٧,٥٠٣	٨٨٧,٥٠٣		ذمم دائنة تجارية
٢,٨٨٠,٩٨٠	٢,٢٢١,٥٧١	١٩	مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٨١٣,٥٤٩	٧,٧٥٧,٨٨١	٢٣	مخصص الزكاة
٩٣,٧٥٧,٥٠١	٩٦,٩٥٢,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٢,٧٣٩,٥٣٠	١٥٦,١٤٧,٩٢٦		إجمالي المطلوبات
٤٤١,٤٨١,٥٤٢	٤٤٦,٠٠٠,٧٩٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

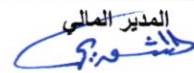
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١١,٦٥٧,٩١٠	١١,٣٧٢,٨٨٢	٢٤	الإيرادات
(١,٧٥٢,٣٤٤)	(١,٧٩٥,٧٢٢)	٢٥	تكاليف الإيرادات
٩,٩٠٥,٥٦٦	٩,٥٧٧,١٦٠		مجمل الربح
(١٦٧,٦٤٩)	(٣١,٦٦٧)	٢٦	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٦٨٠,١٠٢)	(٧,٣٤٦,٦٩٦)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٦٩,٨٥٥)	(٦٨١,٤٨٨)	١١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	(٢,١٦٤,٤٨٩)	٩	مخصص الانخفاض في عقود تأجير تمويلي
--	(٣٠٠,٠٠٠)	١٢	مخصص الانخفاض في المدفوعات المقدمة والأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٨٧,٩٦٠	(٩٤٧,١٨٠)		(خسارة)/ ربح التشغيل
٢,٥٢٤,٩٣٣	١,٣٥٧,١٤٣	١٣	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
(١٠٣,٦٥٩)	(٧٥٦,٦٣٨)	٢٨	خسائر رأسمالية
٤٣,٩٩٧	٣٣٧,٥٠٠		توزيعات أرباح
(٦,٩٥٠,٧٢٢)	٨,٣٠٠,٠٥٨	٧	رد خسائر / الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية
(٥٥,٠٠٠)	--		مخصص تسويات قضائية
٦٧,٤١٩	١٤٣,٠٠٣	١٢	رد مخصص انخفاض في أرصدة مدينة أخرى
(١٦٢,١٧٢)	١٦٥,٥٨٠		إيرادات/مصروفات أخرى، صافي
(١,٥٤٧,٢٤٤)	٨,٥٩٩,٤٦٦		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٥٨٠,٤٥٤)	(٧,٥٠٩,٦٧٣)	٢٣	الزكاة
(٥,١٢٧,٦٩٨)	١,٠٨٩,٧٩٣		صافي الربح / (الخسارة) السنة
بنود الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لا يعاد تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة (صافي بعد الزكاة)			
(٦٥,٠٨٣)	٢١,٠٦٨	١٨	الربح/(الخسارة) الاكتوارية
(٥,١٩٢,٧٨١)	١,١١٠,٨٦١		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة
نصيب السهم الأساسي			
(٠,١٧١)	٠,٠٣٦	٢٩	من ربح / (خسارة) العمليات السنة - بالريال السعودي
(٠,١٧٣)	٠,٠٣٧	٢٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة - بالريال السعودي



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٩٥,١٧٤,٥٥٥	(٥,٣٣٨,٦٩٩)	١٧٨,٨٢٣	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (المصدرة)
(١,٢٣٩,٧٦٢)	(١,٢٣٩,٧٦٢)	--	--	--	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٣٣)
٢٩٣,٩٣٤,٧٩٣	(٦,٥٧٨,٤٦١)	١٧٨,٨٢٣	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (معدلة)
(٤,١٦٣,٣٨١)	(٤,١٦٣,٣٨١)	--	--	--	صافي خسائر السنة (المصدرة)
(٩٦٤,٣١٧)	(٩٦٤,٣١٧)	--	--	--	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٣٣)
(٥,١٢٧,٦٩٨)	(٥,١٢٧,٦٩٨)	--	--	--	صافي خسائر السنة ٢٠٢٠ (معدلة)
(٦٥,٠٨٣)	--	(٦٥,٠٨٣)	--	--	خسائر اكتوارية
٢٨٨,٧٤٢,٠١٢	(١١,٧٠٦,١٥٩)	١١٣,٧٤٠	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)
٢٨٨,٧٤٢,٠١٢	(١١,٧٠٦,١٥٩)	١١٣,٧٤٠	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة)
١,٠٨٩,٧٩٣	١,٠٨٩,٧٩٣	--	--	--	صافي ربح السنة
--	(١٠٨,٩٧٩)	--	١٠٨,٩٧٩	--	المحول الي الاحتياطي النظامي
٢١,٠٦٨	--	٢١,٠٦٨	--	--	ربح اكتواري
٢٨٩,٨٥٢,٨٧٣	(١٠,٧٢٥,٣٤٥)	١٣٤,٨٠٨	٤٤٣,٤١٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١,٥٤٧,٢٤٤)	٨,٥٩٩,٤٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح / خسائر السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١,٣٧٦,٣٥٧	١,٣٩٩,٢٢٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,١٧٤,١٨٠	١,١٧٧,٣١٣	استهلاك استثمارات عقارية
١٠٣,٦٥٩	(١٩٥,٧٢٢)	أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
--	٩٥٢,٣٦٠	خسائر رأسمالية من استبعاد استثمارات عقارية (أشجار نخيل)
--	٢,١٦٤,٤٨٩	مخصص الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
(٦٧,٤١٩)	(٤٢٤)	مخصص انتفي الغرض منه (مخزون)
٩٦٩,٨٥٥	٦٨١,٤٨٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (مكون)
--	٣٠٠,٠٠٠	مخصص المكون مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
--	(١٤٣,٠٠٣)	رد مخصص انخفاض في أرصدة مدينة أخرى
٥٥,٠٠٠	--	مخصص تسويات قضائية المكون
(٢,٥٢٤,٩٣٣)	(١,٣٥٧,١٤٣)	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
٦,٩٥٠,٧٢٢	(٨,٣٠٠,٠٥٨)	رد خسائر / (الانخفاض) في قيمة استثمارات عقارية
١٢٠,٥٧٤	٢٤٩,٦٩٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
٦,٦١٠,٧٥١	٥,٥٢٧,٦٩٠	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل
٩٠,٢٢٤	١٠٢,٦١٨	مخزون
(٤٠٢,٨٠٠)	(٢,٧٢٣,٧٥٨)	ذمم مدينة تجارية
٣٥٨,٩٤٢	٣٧٦,٨٨٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط
--	(٦,٨٥٤,٢١٣)	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
٢,٩٢٨,١٧٠	(١,٨٢٣,٦٢٢)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٥,٠٠٠)	--	ذمم دائنة تجارية
(١٥٦,٢٣٣)	(٦٥٣,٧٧٦)	مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٣٨٤,٠٥٤	(٦,٠٤٨,١٧٣)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٩٦,٩٢٢)	(٥,٦٣٣)	مخصص تسويات قضائية (المسدد)
(٦٩,٣٩٤)	(١٤,٧٣٣)	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٢,٧١٧,٥٦٠)	(٣,٥٦٥,٣٤١)	الزكاة المدفوعة
٥,٦٠٠,١٧٨	(٩,٦٣٣,٨٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٩٤٨,٣٦٤	--	المحصل من صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
(٦٧٤,٦٣٧)	(٧٠,٩٥٨)	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
١١,٩٥٨	١٩٥,٧٣٢	المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٥١٣,٣٩٢)	--	المسدد لدائنو شراء عقارات استثمارية
٢,٧٧٢,٢٩٣	١٢٤,٧٧٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧١,٠٥٧)	(٩٠,٤٢٤)	المسدد من فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
(٧١,٠٥٧)	(٩٠,٤٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,٣٠١,٤١٤	(٩,٥٩٩,٥٣٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٠,٥٧٩,٤٠٣	٢٨,٨٨٠,٨١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨,٨٨٠,٨١٧	١٩,٢٨١,٢٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات غير النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٦٥,٠٨٣)	٢١,٠٦٨	الربح/(الخسارة) الاكتوارية
--	١٠٨,٩٧٩	احتياطي نظامي
--	(٥٢٨,٨٨٨)	المستخدم من مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(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 ١١٣١٠٠٦٤٤٣ والصادر بتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٦هـ 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 ١٤٣٨هـ 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 وتأجيرها للشركات التابعة لها أو غيرها.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها الآتي بيانها:

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

* اخر تجديد للسجل التجاري للفرع انتهى في ١٥/٧/١٤٢٩هـ 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 للمراجعين والمحاسبين.

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. واهمها كما يلي:

١/٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تنوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١ م
(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 اعتباراً من هذه السنة ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١ م

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة 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 رقم ٩.	١ يناير ٢٠٢١ م	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد-١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢/١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم
إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

مخلص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المحملة بالخسائر — تكاليف الوفاء بالعقود	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	١ يناير ٢٠٢٢م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي، 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 تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.			
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.			
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢/١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

مخلص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م. يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م. أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٢م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية. هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	١ يناير ٢٠٢٣م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	١ يناير ٢٠٢٣م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

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. وتتعلق أوجه عدم التيقن في هذه التقديرات ببرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم 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 الزكاة والضريبة والجمارك 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 متوقفة.

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 لانخفاض 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 لانخفاض 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 ٢٠٢١ م
(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 الأيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعذر على الشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في اتفاقية الأيجار، لذا فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الأيجار، 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 فان 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 الأيجار، 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 الاثنى 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 الاثنى 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 والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والألات والمعدات ميدنياً 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 والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والألات والمعدات.

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

يتم رسمة 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 ٢٠٢١ م
(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 الخسائر واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم استهلاكها:

النسبة %	بيان
١٠-٣ %	مباني وإنشاءات
٢٥-٧,٥ %	الآلات والمعدات
٢٥ %	السيارات
٢٠-٢,٥ %	شبكة الري
٢٥-١٠ %	الأثاث والمفروشات
١٠-٧,٥ %	البيات 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 خسائر 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.

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 التي قيمتها الإستراتيجية وتدرج خسائر الانخفاض الناتجة فوراً بقائمة الربح أو الخسائر.

العقارات

يتم استهلاك العقارات المؤجرة للغير على نسبة ٣-١٠ % بطريقة القسط الثابت ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسائر 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 الإستراتيجية 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 الخسائر 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات عقارية (تتمة)

الأشجار المثمرة

ان معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ " الأصول الحيوية" عرف الأشجار المثمرة بأنها:
- تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية
- من المتوقع أن تثمر لاكثر من مرة خلال الفترة.
- هناك احتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة العرضية.

يتم الاعتراف الاولي بالأشجار المثمرة بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. تشمل التكلفة المبالغ التي تكبدها 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 اجله. يتم الاعتراف باي أرباح او خسائر ناجمة عن استبعاد الأشجار المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي المتحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند الإيرادات أخرى في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

موجودات حق الاستخدام والتزام عقود الايجار

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

وتقاس موجودات حق الاستخدام مبدئيا بالتكلفة التي تشمل الاتي:

- مبلغ القياس الاولي للالتزام الايجار،
- أي دفعات ايجار سددت في أو قبل تاريخ بدء الايجار ناقصا أي حوافز ايجار تشجيعية مقبوضة،
- أي تكاليف مباشرة أولية،
- تكاليف الترميم، ان وجدت.

تتضمن التزامات الايجار، حيثما كان منطبقا، صافي القيمة الحالية لـ:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز ايجار تشجيعية مستحقة القبض،
- دفعات الايجار المتغيرة التي تستند الى مؤشر او سعر ما،
- المبالغ التي يتوقع ان 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 الايجار القصيرة الاجل

عقود الايجار القصيرة الاجل هي عقود ايجار تبلغ مدتها ١٢ شهر او 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 الايجار القصيرة الاجل وعقود الايجار الخاصة بالموجودات ذات القيمة المنخفضة وفقا لطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر.

دفعات الايجار المتغيرة

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

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الايجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها ان تخلق حافزا اقتصاديا تشجيعيا لممارسة خيار التمديد او عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تدرج خيارات التمديد (او الفترات التي تلي خيار الإنهاء) ضمن مدة الايجار الا اذا كان تمديد عقد الايجار (او عدم إنهائه) مؤكدا الى حد معقول. تقيم الشركة، عند بدء الايجار، ما إذا كان من المؤكد الى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد الى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام او تغير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(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 بناء على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة.

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

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

الأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الأدوات الأولية والقياس

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

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 الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(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 الخسائر 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 الآخر

(أ) أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر 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، وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي موجودات المصدر.

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر

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

بالإضافة إلى ذلك، عند الإعراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 أعمالها في إدارة الموجودات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(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 الخسائر 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

لأغراض هذا التقييم، يمثل "المبلغ الأصلي" القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ الإثبات الأولي. أما "الفائدة" فتتمثل التعويض مقابل القيمة الزمنية للنقود 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 دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك فيما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقد 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 للنقود مثل إعادة تعديل أسعار.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(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 تضع 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 التعثر 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 تخفض 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 الممكنة 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 لديها مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر.

يتم استبعاد الإلتزام المالي عندما يتم إعفائه 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 خسائر في قائمة الدخل عند شراء، بيع، إصدار، أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

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

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة او الغائها او 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 (ان 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 خسائر 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. 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 خسائر 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 خسائر للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

توزيعات الأرباح

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

مزاي الموظفين

مزاي موظفين قصيرة الاجل

ان التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك مزاي غير النقدية والاجازات 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.

مزاي الموظفين الأخرى طويلة الاجل

تقاس التزامات مزاي الموظفين طويلة الاجل الأخرى (بما في ذلك أجازات الخدمة الطويلة والاجازات 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 ائتمان الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. ويؤخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة واستقالات الموظفين ومعدلات تقليص الايدي العاملة وفترات الخدمة. ويعترف بإعادة القياس نتيجة التعديلات القائمة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر.

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 المفصح عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(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 الخسائر. 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 للالتزام منافع نهاية خدمات الموظفين الناشئة من تعديلات أو تقليص في الخطة يتم اثباتها مباشرة في قائمة الربح والخسائر 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 خارجة لمنافع 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 الفعلي لجميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

إيرادات الأيجار من عقود الأيجار

يتم اثبات إيرادات الأيجار الناتجة عن عقود الأيجار بالصافي بعد الخصم، وفقاً لشروط عقود الأيجار على مدى فترة الأيجار بطريقة عمل القسط الثابت، إلا إذا كان هناك بديل أساسي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الذي يتم بموجبه تقليص المنافع المستخلصة من الأصل المؤجر.

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 ٢٠٢١م
(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 حساباتها:
- 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 بالتزام 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. إن 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

وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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 إثباتها ضمن تكلفة الأصل أو المصروف. يتم إثبات صافي الضريبة القابلة للاسترداد أو المستحقة ضمن الأرصدة المدبنة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التقارير القطاعية

يتمثل القطاع وحده قابلية 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 ٢٠٢١ م
(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 اجبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم اعاده تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسمة 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 لفروض محددة حتى يتم انفاقه على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها 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 الخسائر بقسمة الربح أو الخسائر 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 الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثار جميع السهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي ٢٠٢٠ (معدلة)	الإجمالي ٢٠٢١	أشجار مثمرة	اليات زراعية	أثاث ومفروشات	شبكة ري	سيارات	آلات ومعدات	مباني وانشاءات	أراضي *	التكلفة
٦٤,٧٠٤,٨٨٢	٦٤,٩٥٠,٦٦٠	٢,٨٨٠,٠٠٠	٢٨٢,٣٥٠	٢,٧٠٣,٨٦٧	٢,٠١٦,٩٩٧	١,١١٢,٠٥٠	١٨,٦٥٦,٢٤٢	١٨,٤١١,٩٨٢	١٨,٨٨٧,١٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (المعدل إيضاح رقم ٣٣)
٦٧٤,٦٣٧	٧٠,٩٥٨	--	--	٤٠,٩٥٨	--	--	--	٣٠,٠٠٠	--	إضافات
(٤٢٨,٨٥٩)	(٧٢٧,٥٥٠)	--	(١٢٥,٠٠٠)	--	--	(٦٠٢,٥٥٠)	--	--	--	استبعادات
٦٤,٩٥٠,٦٦٠	٦٤,٢٩٤,٠٦٨	٢,٨٨٠,٠٠٠	١٥٧,٣٥٠	٢,٧٤٤,٨٢٥	٢,٠١٦,٩٩٧	٥٠٩,٥٠٠	١٨,٦٥٦,٢٤٢	١٨,٤٤١,٩٨٢	١٨,٨٨٧,١٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٤,٣٦٧,٣٧٥	٣٥,٤٣٠,٤٩١	١,٩١٤,١٨٠	٢٨٢,٣٤٤	٢,٢٤٥,٤٦٩	١,٧٣٢,٠٥١	١,١١٢,٠٣٩	١٦,٧٢٧,٧٢١	١١,٤١٦,٦٨٧	--	الإستهلاك المتراكم
١,٣٧٦,٣٥٧	١,٣٩٩,٢٢٦	٧٢,٠٠٠	--	٩٤,٤٧٣	٥١,٧٥٦	--	٤٩٢,٤٧٦	٦٨٨,٥٢١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (المعدل إيضاح رقم ٣٣)
(٣١٣,٢٤١)	(٧٢٧,٥٤٠)	--	(١٢٤,٩٩٧)	--	--	(٦٠٢,٥٤٣)	--	--	--	الإستهلاك المحمل للسنة
٣٥,٤٣٠,٤٩١	٣٦,١٠٢,١٧٧	١,٩٨٦,١٨٠	١٥٧,٣٤٧	٢,٣٣٩,٩٤٢	١,٧٨٣,٨٠٧	٥٠٩,٤٩٦	١٧,٢٢٠,١٩٧	١٢,١٠٥,٢٠٨	--	مجمع استهلاك الاستبعادات
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٢٨,١٩١,٨٩١	٨٩٣,٨٢٠	٣	٤٠٤,٨٨٣	٢٣٣,١٩٠	٤	١,٤٣٦,٠٤٥	٦,٣٣٦,٧٧٤	١٨,٨٨٧,١٧٢	صافي القيمة الدفترية
٢٩,٥٢٠,١٦٩		٩٦٥,٨٢٠	٦	٤٥٨,٣٩٨	٢٨٤,٩٤٦	١١	١,٩٢٨,٥٢١	٦,٩٩٥,٢٩٥	١٨,٨٨٧,١٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

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

تم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح او الخسائر كالتالى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٢٧٤,٦٥١	٢٩٣,٠٩٣	
١,١٠١,٧٠٦	١,١٠٦,١٣٣	
١,٣٧٦,٣٥٧	١,٣٩٩,٢٢٦	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات العقارية

بلغت صافي قيمة الاستثمار العقاري "مشروع أرض الأفق" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣٣,٨٩٢,٧٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ١٢٦,٣٧٨,٠٠٠ 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 ٤٧٧/١٢١٠٠٠٠، كما بلغت خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار العقاري حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٤٤,٨٢١,٥٥٨ ريال سعودي.

بلغت صافي القيمة الدفترية للاستثمار العقاري "الأرض الواقعة بمرکز شري" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٧٥,٨٠٧,٣٨٣ ريال سعودي (٢٠٢٠ م : ٧٦,٣٧٣,٧٠٦ ريال سعودي). قامت الشركة بعمل تقييم لدراسة ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة العادلة وبلغت القيمة العادلة وفقا لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري "مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري" مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ٤٧٧/١٢١٠٠٠٠ مبلغ ٩٠,٤٨٠,٠٠٠ ريال سعودي وبالتالي لا يوجد انخفاض في قيمة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

بلغت قيمة الاستثمار العقاري "أرض المليدا" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١٤,٣٨٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي) وفقا لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري "مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري" مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ٤٧٧/١٢١٠٠٠٠ كما بلغت خسائر انخفاض في قيمة الاستثمار العقاري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٨٩٩,٢٦٦ ريال سعودي.

إن بيان الاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كالتالي:

التكلفة	مشروع شري	الأفق	مشروع المليدا	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٨٠,٦٥٢,٩٣٩	١٧٨,٧١٤,٢٦٦	٢٦,٤٩٩,٧٩٥	٢٨٥,٨٦٧,٠٠٠
استيعادات خلال السنة	--	--	(١,٢٣٢,٠٠٠)	(١,٢٣٢,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٠,٦٥٢,٩٣٩	١٧٨,٧١٤,٢٦٦	٢٥,٢٦٧,٧٩٥	٢٨٤,٦٣٥,٠٠٠
مجمع الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤,٢٧٩,٢٣٣	--	٩,٦٥٥,١٧٩	١٣,٩٣٤,٤١٢
خسائر انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية	--	٥٢,٣٣٦,٢٦٦	١,٦٨٤,٦١٦	٥٤,٠٢٠,٨٨٢
صافي الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م بعد خسائر انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية	٤,٢٧٩,٢٣٣	٥٢,٣٣٦,٢٦٦	١١,٣٣٩,٧٩٥	٦٧,٩٥٥,٢٩٤
الاستهلاك المحمل للسنة	٥٦٦,٣٢٣	--	٦١٠,٩٩٠	١,١٧٧,٣١٣
استيعادات خلال السنة	--	--	(٢٧٩,٦٤٠)	(٢٧٩,٦٤٠)
رد خسائر انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية	--	(٧,٥١٤,٧٠٨)	(٧٨٥,٣٥٠)	(٨,٣٠٠,٠٥٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٨٤٥,٥٥٦	٤٤,٨٢١,٥٥٨	١٠,٨٨٥,٧٩٥	٦٠,٥٥٢,٩٠٩
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٥,٨٠٧,٣٨٣	١٣٣,٨٩٢,٧٠٨	١٤,٣٨٢,٠٠٠	٢٢٤,٠٨٢,٠٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧٦,٣٧٣,٧٠٦	١٢٦,٣٧٨,٠٠٠	١٥,١٦٠,٠٠٠	٢١٧,٩١١,٧٠٦

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(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 والالات والمعدات 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 ١٢,٠٨٥,٣٢٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١٢,٤٦٢,٢١٠)، ويتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٩٥,٧٣٤	٣٧٦,٨٨٨	الجزء المتداول
١١,٦٨٩,٥٨٨	١٢,٠٨٥,٣٢٢	الجزء غير المتداول
١٢,٠٨٥,٣٢٢	١٢,٤٦٢,٢١٠	الإجمالي

٩. 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 ٢٠١٦ م.

قررت إدارة الشركة تقسيم عقد الايجار ما بين ايجار تشغيلي للأراضي واشجار النخيل وعقد ايجار تمويلي للمباني والمعدات. بلغ رصيد مديونية عقود الايجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٤١,٧٧٤,٠٣٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٣٧,٠٨٤,٣١٥ ريال سعودي)، ويتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
(٧٦,٠٦١,٤٧٢)	(٨٢,٩١٥,٦٨٥)	إيرادات تأجير تمويلي غير محققة
(٢,١٦٤,٤٨٩)	--	مخصص الاستثمار في عقود تأجير- تمويلي الجزء المتداول
١٤١,٧٧٤,٠٣٩	١٣٧,٠٨٤,٣١٥	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٣٩,٥٨٥,٤٥٤	١٣٢,٩٣٨,٥٣٠	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٢,١٨٨,٥٨٥	٤,١٤٥,٧٨٥	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
١٤١,٧٧٤,٠٣٩	١٣٧,٠٨٤,٣١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٣٩,٥٨٥,٤٥٤	١٣٢,٩٣٨,٥٣٠	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٤,٣٥٣,٠٧٤	٤,١٤٥,٧٨٥	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
(٢,١٦٤,٤٨٩)	--	مخصص الاستثمار في عقود تأجير- تمويلي الجزء المتداول
٢,١٨٨,٥٨٥	٤,١٤٥,٧٨٥	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
١٤١,٧٧٤,٠٣٩	١٣٧,٠٨٤,٣١٥	الإجمالي

فيما يلي بيان الاستثمار في عقود تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
صافي الاستثمار قبل المخصص	إيراد غير محقق	اجمالي الاستثمار
٤,٣٥٣,٠٧٤	٦,٦٤٦,٩٢٦	١١,٠٠٠,٠٠٠
٤,٥٧٠,٧٢٧	٦,٤٢٩,٢٧٣	١١,٠٠٠,٠٠٠
٤,٧٩٩,٢٦٤	٦,٢٠٠,٧٣٦	١١,٠٠٠,٠٠٠
٥,٠٣٩,٢٢٧	٥,٩٦٠,٧٧٣	١١,٠٠٠,٠٠٠
١٢٥,١٧٦,٢٣٦	٥٠,٨٢٣,٧٦٤	١٧٦,٠٠٠,٠٠٠
١٤٣,٩٣٨,٥٢٨	٧٦,٠٦١,٤٧٢	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
		السنة الأولى
		السنة الثانية
		السنة الثالثة
		السنة الرابعة
		السنة الخامسة وما يليها

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الاستثمار في عقود تأجير تمويلي (تتمة)

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

فيما يلي ملخص حركة مخصص الاستثمار في عقود تأجير تمويلي الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	٢,١٦٤,٤٨٩	المكون خلال السنة
--	٢,١٦٤,٤٨٩	الرصيد في نهاية السنة

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٦٦٠,٤٤٥	٣,٦٦٠,٠٣٥	قطع الغيار
٨٥١,٦٠٣	٧٥٠,٠٨٨	مواد تعبئة وتغليف
٤٧,٨٥١	٤٧,١٥٨	مواد أخرى
٤,٥٥٩,٨٩٩	٤,٤٥٧,٢٨١	اجمالي
(٤,٢٦٣,٨٧٥)	(٤,٢٦٣,٤٥١)	مخصص التقادم وبطيئي الحركة
٢٩٦,٠٢٤	١٩٣,٨٣٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٣٣١,٢٩٤	٤,٢٦٣,٨٧٥	الرصيد في بداية السنة
(٦٧,٤١٩)	(٤٢٤)	مخصص انتقى الغرض منه
٤,٢٦٣,٨٧٥	٤,٢٦٣,٤٥١	الرصيد في نهاية السنة

١١. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٧١,٥٨١	٤,٢٦٦,٤٥١	ذمم مدينة تجارية
(١,٣٣٢,١١٦)	(١,٤٨٤,٧١٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٣٩,٤٦٥	٢,٧٨١,٧٣٥	

فيما يلي ملخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٦٢,٢٦١	١,٣٣٢,١١٦	الرصيد في بداية السنة
٩٦٩,٨٥٥	٦٨١,٤٨٨	المكون خلال السنة
--	(٥٢٨,٨٨٨)	المستخدم خلال السنة
١,٣٣٢,١١٦	١,٤٨٤,٧١٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧٢٥,٦٩٦	٧٨٣,٤٠٠	دفعات مقدمة للموردين
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	تأمينات مستردة
٦٨,٠٣٦	٥٧,٨٠٤	ذمم الموظفين
٣٧,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	توزيعات أرباح استثمارات مستحقة
٦٦,٦٤٠	١,٧٧١,١٧٦	ضريبة القيمة المضافة
١٦٠,١١٠	٢٠٩,٩٥٥	مدفوعات مقدمة
٦٩٨,٤٣٣	٦٨٢,٧٠٢	أخرى
١,٧٦٩,٤١٥	٣,٥٩٣,٠٣٧	الإجمالي
(٨٥٩,٨٤٣)	(١,٠١٦,٨٤٠)	مخصص الانخفاض في الذمم المدينة
٩٠٩,٥٧٢	٢,٥٧٦,١٩٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٨٥٩,٨٤٣	٨٥٩,٨٤٣	الرصيد المخصص في بداية السنة
--	٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
--	(١٤٣,٠٠٣)	مخصص انتفى الغرض منه
٨٥٩,٨٤٣	١,٠١٦,٨٤٠	الرصيد المخصص في نهاية السنة

١٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		نسبة الملكية %	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة		
١,٨٦٠,٠٠١	١,٢٣٨,٤٠٠	١,٩٥٩,٤٤٣	١,٢٣٨,٤٠٠	٤,١٩%	الشركة الوطنية لإنتاج البذور والخدمات الزراعية
٩,١٢٢,١٣٣	٦٠٠,٠٠٠	٩,٣٤٢,٢١٤	٦٠٠,٠٠٠	٨,٣٠%	الشركة المتحدة للألبان الطازجة
١,٠٧٤,٧٨٧	٧٥٠,٠٠٠	١,١٧٩,٨٧٥	٧٥٠,٠٠٠	٠,٧٥%	شركة تطوير الصناعات السعودية
٣٣٠,٠٢٨	١٢٠,٩٠٠	٣٦٢,٩٥١	١٢٠,٩٠٠	١,٤٣%	الجمعية التعاونية الزراعية بالبطين
١,٢٩٠,٣١٥	١,٨٠٠,٠٠٠	٢,١٨٩,٩٢٤	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠%	شركة وساطة كابييتال
١٣,٦٧٧,٢٦٤	٤,٥٠٩,٣٠٠	١٥,٠٣٤,٤٠٧	٤,٥٠٩,٣٠٠		

* تتمثل هذه الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات غير مدرجة، وقد تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ١٥,٠٣٤,٤٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣,٦٧٧,٢٦٤ ريال سعودي) مما نتج عنه أرباح غير محققة بمبلغ ١,٣٥٧,١٤٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٥٢٤,٩٣٣ ريال سعودي) والتي تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسائر.

*ان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة وطرق التقييم مبينة في (إيضاح ٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨,٨٨٠,٨١٧	١٩,٢٨١,٢٨٧

أرصدة لدى البنوك

١٥. 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.

١٦. إحتياطي نظامي

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

١٧. إيرادات مؤجلة

ورد للشركة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠م خطاب صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم ١٤٤١/١٠٥٧/٥٤٧٨٨٥ وتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٠م يشير الى صدور الامر 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 واربعمئة متر مربع من الأرض المسلمة لها، وذلك بناء على الأمر السامي رقم ١٣٠٥ في ١٤٠٩/٦/٢٤هـ، والتي سبق أن اثبتتها الشركة كمنحة حكومية مقيدة (إيرادات مؤجلة) 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 تحوطا من الشركة لحين استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية باسم الشركة.

١٨. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

١/١٨ 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 الإكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل خبير إكتواري خارجي، وذلك باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٢/١٨ الحركة على القيمة الحالية للالتزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٦٥,٧٦٦	٩٨٢,٠٢٩	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
١٢٠,٥٧٤	٢٤٩,٦٩٨	تكلفة الخدمة والفائدة المحملة على قائمة الربح أو الخسائر
٦٥,٠٨٣	(٢١,٠٦٨)	(الربح) / الخسائر الإكتوارية
(٦٩,٣٩٤)	(١٤,٧٣٣)	المزايا المدفوعة
٩٨٢,٠٢٩	١,١٩٥,٩٢٦	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

٣/١٨ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(النسبة السنوية سنويا)		
٢%	٢%	المعدل المتوقع للزيادة في مرتبات الموظفين
٢,٧٨%	٢,٩٧%	معدل الخصم
AM ^{٩٢} Ultimate	Ultimate ^{٩٢} AM	معدل الوفيات
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٤/١٨ 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.

عامل	تغيير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
معدل الخصم	٪١+	١,٥٧٤,٥٠٤	١,٣٧٧,٤٨٩
	٪١-	١,٧٦٠,٣١٤	١,٥٣٤,٤٨٤
معدل الزيادة في الراتب	٪١+	١,٧٦٩,٥٣٠	١,٥٤٢,٦٥٠
	٪١-	١,٥٦٤,٦٠٧	١,٣٦٨,٧٩٣
معدل الوفيات	٪٢٠+	١,٦٦٠,٥٢٣	١,٤٥٠,٦٥٧
	٪٢٠-	١,٦٦٠,٥٦٣	١,٤٥٠,٦٣٧
معدلات الاستقالات	٪١+	١,٦٥٧,٤٠٣	١,٤٤٩,٥١١
	٪١-	١,٦٦٣,٧٠٢	١,٤٥١,٦٧٨

١٩. مطلوبات مستحقة أرصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢٩,٢١٥	٢١٠,٠٣٠	مصروفات مستحقة
١٤٢,٤١٥	١٤٧,٩٣٣	التزامات عقود عملاء
١,١٧٣,٨٦٤	١,٢٩٨,٩١٠	ذمم الموظفين
٢٣٧,٦٢٣	٢٧٥,٦٢٣	بدل حضور جلسات مستحقة
--	٥٠٠,٠٠٠	ايجارات مقدما
٥٣٨,٤٥٤	٤٤٨,٤٨٤	أخرى
٢,٢٢١,٥٧١	٢,٨٨٠,٩٨٠	

٢٠. فائض بيع أسهم وإرباح لم تصرف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٥,١٧٧,٣٩٥	٤٥,٢٥٥,٨٣٦	فائض بيع أسهم (١/٢٠)
٦,١٠٣,٧٤١	٦,١١٥,٧٢٤	أرباح أسهم لم تصرف (ب/٢٠)
٥١,٢٨١,١٣٦	٥١,٣٧١,٥٦٠	الرصيد في نهاية السنة

١/٢٠ فائض بيع أسهم

بلغ رصيد فائض بيع أسهم مبلغ ٤٥,١٧٧,٣٩٥ 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 وتفصيل الحركة على هذا الحساب على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٥,٢٥٥,٨٣٦	٤٥,٣٢١,١٩٧	الرصيد في بداية السنة
(٧٨,٤٤١)	(٦٥,٣٦١)	يخصم: المسدد خلال السنة
٤٥,١٧٧,٣٩٥	٤٥,٢٥٥,٨٣٦	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. فائض بيع أسهم وإرباح لم تصرف (تتمة)

٢/٢٠ أرباح أسهم لم تصرف

بلغت أرباح أسهم لم تصرف مبلغ ٦,١٠٣,٧٤١ ريال سعودي وهي ارصدة من عام ١٩٩١ م وما قبلها، وتتمثل في الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في بداية السنة
٦,١٢١,٤٢٠	٦,١١٥,٧٢٤	يخصم: المسدد خلال السنة
(٥,٦٩٦)	(١١,٩٨٣)	الرصيد في نهاية السنة
٦,١١٥,٧٢٤	٦,١٠٣,٧٤١	

٢١. دائنو شراء عقارات استثمارية

بلغ دائنو شراء عقارات استثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٣٣,٤٣٨,٣٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٣,٤٣٨,٣٧٤ ريال سعودي) وهي عبارة عن المتبقي من قيمة شراء ارض الأفق.

٢٢. دائنو اكتتاب

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

٢٣. مخصص الزكاة

١/٢٣ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية المفعول حتى ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م.

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 ٢٠٠٢ م حتى ٢٠٠٦ م بمبلغ ١,٢٨١,٤٣٧ ريال سعودي.

تلقت الشركة خطابات من الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل للإقرارات الزكوية المقدمة للفترة من عام ٢٠١٤ م إلى عام ٢٠١٨ م والمطالبة بسداد فروقات زكوية عن السنوات المشار إليها بإجمالي مبلغ وقدره ١٣,٢٦ مليون ريال، علماً بأن الشركة قدمت الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة عن تلك السنوات استناداً إلى آلية احتساب المستثمرين والمدققين الخارجيين لحسابات الزكاة والجدير بالذكر إلى أنه ووفقاً لتلك الخطابات فإنه يحق للشركة الاعتراض على تلك التعديلات خلال المدة النظامية (ستون يوماً) 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.

كما تلقت الشركة خطابات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل للإقرارات الزكوية لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م والمطالبة بسداد فروقات زكوية عن السنوات المشار إليها بإجمالي مبلغ وقدره ٧,٨٧ مليون ريال، علماً بأن الشركة قدمت الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة عن تلك السنوات استناداً إلى آلية احتساب المستثمرين والمدققين الخارجيين لحسابات الزكاة وقامت الشركة برفع لائحة الاعتراض على تلك الفروقات خلال المدة النظامية وسداد مبلغ نسبة ٢٥% من المبالغ المعترض عليها. بناء على تقييم المستشار الزكوي في الاعتراض على التعديلات يرى انه يجب تكوين مخصص بمبلغ ٦,٠٢٥,٧٨٢ ريال سعودي.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مخصص الزكاة

٢/٢٣ الوعاء الزكوي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٥٨٢,٩٢٧)	٨,٥٩٩,٤٦٦	صافي الربح
١٢٠,٥٧٤	٢٤٩,٦٩٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,٠٠٠	--	مخصص قضايا
--	٢,١٦٤,٤٨٩	مخصص الانخفاض في عقود تأجير تمويلي
	٣٠٠,٠٠٠	مخصص الانخفاض في المدفوعات المقدمة والارصدة مدينة
٩٦٩,٨٥٥	٦٨١,٤٨٨	أخرى
٥٦٢,٥٠٢	١١,٩٩٥,١٤١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		صافي الربح المعدل
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥١٣,٢٥٤	٣٣٤,٤٣١	احتياطيات
٥٦٢,٥٠٢	١١,٩٩٥,١٤١	الربح المعدل
(٥,٣٣٨,٦٩٩)	(١١,٧٠٦,١٥٩)	(خسائر متراكمة) / الأرباح المبقاة
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات مؤجلة
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	دائنو اكتتاب
٢,٧٥٢,٩٢١	٢,٤٩٠,٤٢٣	ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة
٥١,٣٧١,٥٦٠	٥١,٢٨١,١٣٦	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
٣٣,٤٣٨,٣٧٤	٣٣,٤٣٨,٣٧٤	دائنو شراء عقارات استثمارية
٦,٢٣٢,٩٨٤	٦,٩٩٩,٠٢٣	المخصصات
		يخصم
(٢١,٢٦٢,٠٨٢)	(٢٨,١٩١,٨٩١)	صافي الموجودات الثابتة
(٢١٧,٩١١,٧٠٦)	(٢٢٤,٠٨٢,٠٩١)	استثمارات عقارية
(٤,٥١٢,٠٤٨)	(٤,٤١٠,١٢٣)	قطع غيار
(١٣٢,٩٣٨,٥٣٠)	(١٣٩,٥٨٥,٤٥٤)	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
--	(١٧٣,٠٧٨)	بنك مخصص لصرف مستحقات المساهمين
(١٠,٤٦٢,١٦٦)	--	موجودات محتفظ بها للبيع
٦١,٨١١,٨٩٩	٥٧,٧٥٥,٢٦٧	وعاء الزكاة
٦١,٨١١,٨٩٩	٥٧,٧٥٥,٢٦٧	صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر
١,٥٤٥,٢٩٧	١,٤٨٣,٨٩١	الزكاة

٣/٢٣ بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٩٥٠,٦٥٥	٣,٨١٣,٥٤٩	الرصيد في بداية السنة
١,٥٤٥,٢٩٧	١,٤٨٣,٨٩١	المكون خلال السنة
٢,٠٣٥,١٥٧	٦,٠٢٥,٧٨٢	مكون لغرض مقابلة الفروق الزكوية
--	(١,٩٦٨,١٣٨)	المدفوع خلال السنة الخاص بالفروق الزكوية
(٢,٧١٧,٥٦٠)	(١,٥٩٧,٢٠٣)	المدفوع خلال السنة عن سنة ٢٠٢٠ م
٣,٨١٣,٥٤٩	٧,٧٥٧,٨٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٦٩٢,٦٩٣	٧,٤٧٧,٣٢٦	إيجارات التأجير التمويلي
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٧٩٥,٥٥٦	إيجارات التأجير التشغيلي
١٦٥,٢١٧	١٠٠,٠٠٠	مبيعات تمور
<u>١١,٦٥٧,٩١٠</u>	<u>١١,٣٧٢,٨٨٢</u>	

٢٥. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,١٧٤,١٨٠	١,١٧٧,٣١٣	استهلاك الإستثمارات عقارية
٢٧٤,٦٥١	٢٩٣,٠٩٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١١٢,٩١٥	١٢٥,٠٧٩	رواتب وما في حكمها
٧,٣٩٣	٧,٨٠٩	مصرف مزاييا نهاية الخدمة (المكون)
٩٢,٢١٢	٨٠,٣٠٥	المستلزمات السلعية
٢١,٨٣٤	٥٠,٠٤٠	رسوم حكومية
٢٦,٠١٤	١٤,٤٢٥	صيانة وقطع غيار
٤٣,١٤٥	٤٧,٦٥٨	أخرى
<u>١,٧٥٢,٣٤٤</u>	<u>١,٧٩٥,٧٢٢</u>	

٢٦. مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥٥,٢٨٦	٢٧,٣٦٧	رواتب وما في حكمها
١١,١٦٣	٢,٧٩٩	مصرف مزاييا نهاية الخدمة (المكون)
١,٢٠٠	١,٥٠١	دعاية وإعلان
<u>١٦٧,٦٤٩</u>	<u>٣١,٦٦٧</u>	

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٦٥١,٥٩٦	٣,٧٧٨,٠٥٢	رواتب وما في حكمها
١,١٩٠,١٢٠	١,٥٨٣,٠٧١	اتعاب مهنية واستشارات
١٩٦,٩٠٠	٢٤٢,٠٠٠	بدل حضور جلسات
٢٠٩,٥٨٠	١٠٨,٩٣٧	تعقيب واقامات ورسوم ورخص
١,١٠١,٧٠٦	١,١٠٦,١٣٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٠٢,٠١٨	٢٣٩,٠٩٠	مصرف مزاييا نهاية الخدمة (المكون)
٦١,٧٩٠	٥١,١٢٣	بريد وهاتف وكهرباء
٤٩,٧٠١	٣٨,٨٤٩	صيانة وقطع غيار ومحروقات
١٧,٠٦٤	٩,٤٩٥	دعاية وإعلان
٩٩,٦٢٧	١٨٩,٩٤٦	أخرى
<u>٥,٦٨٠,١٠٢</u>	<u>٧,٣٤٦,٦٩٦</u>	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. خسائر رأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
(١٠٣,٦٥٩)	١٩٥,٧٢٢	أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
--	(٩٥٢,٣٦٠)	خسائر رأسمالية من استبعاد استثمارات عقارية (أشجار نخيل)
(١٠٣,٦٥٩)	(٧٥٦,٦٣٨)	

٢٩. نصيب السهم من الربح / الخسائر

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

أ) نصيب السهم من (خسارة) السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	ربح / (خسارة) السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة نصيب السهم من الربح / (الخسارة) – بالريال السعودي
(٥,١٢٧,٦٩٨)	١,٠٨٩,٧٩٣	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,١٧١)	٠,٠٣٦	

ب) نصيب السهم من إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الآخر للسنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة نصيب السهم من ربح / (الخسارة) – بالريال السعودي
(٥,١٩٢,٧٨١)	١,١١٠,٨٦١	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,١٧٣)	٠,٠٣٧	

٣٠. الموقف القانوني

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

- دعوى قضائية من الشركة ضد فرع وزراة البيئة والمياه والزراعة ("الوزارة") بمنطقة القصيم، والتي تتعلق بطلب الغاء القرار السلبي المتمثل في امتناع فرع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المسلمة لها. حيث صدرت موافقة من المقام السامي على تملك الشركة مساحة ٧٤ مليون متر مربع فقط من المساحة التي قامت بإحيائها وتطالب الشركة بالرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة باقي المساحة التي قامت بإحيائها من تلك الأرض البالغة ١١٦ مليون متر مربع. مع الإشارة الى انه: عند افتراض خسائر الشركة الدعوى، سوف تأثر بشكل جوهري على الشركة نظرا لارتباط الأرض المتنازع عليها مع عقود إيرادات الايجار التي ابرمتها الشركة والذي يمثل مصدر الدخل الرئيسي للشركة ولا يمكن تحديد الخسائر المتوقعة الا عند الفصل النهائي 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 الدعوى يرجع الى لعدم اختصاص المحكمة الإدارية بنظر الدعوى وان المختص هو لجنة في وزارة البيئة والمياه والزراعة. قامت الشركة باستلام الحكم والاعتراض عليه أمام محكمة الاستئناف الإدارية، وقد قيدت الدعوة بالرقم ١٤٤٢/٤٤٦ في محكمة الاستئناف الإدارية بمنطقة القصيم وحدد موعد الجلسة الأولى بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١م.
- وبتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١م ورد للشركة خطاب من وزراة البيئة والمياه والزراعة والمؤرخ في ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ بخصوص ارض شرى والذي تامل فيه الوزارة سداد اجرة المثل للمساحة المعتدى عليها والتي قامت الشركة بإحيائها من تاريخ وضع اليد وحتى تاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ لخزينة الدولة لصالح الوزارة، وحيث ان هناك دعوى قائمة مقامة ضد فرع وزارة البيئة والمياه والزراعة تطالب فيها الشركة بالغاء القرار المتمثل في امتناع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت الشركة بإحيائها من الأرض المسلمة لها، وبالتالي فلا يحق للوزارة المطالبة بالاجرة قبل الفصل في ملكية الشركة للأرض من عدمه وقد قامت الشركة بالاعتراض على القرار بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١م. وقد أصدرت محكمة الاستئناف الادارية بمنطقة القصيم حكما يقضي ب إلغاء الحكم الصادر بتاريخ ١٧ / ٨ / ١٤٤٢هـ من الدائرة الأولى بالمحكمة الإدارية ببريدة في الدعوى المقيدة برقم (٢٢٨) لعام ١٤٤٢هـ، القاضي بعدم قبول الدعوى، وإلغاء قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة السلبي المتمثل في امتناعها عن إحالة تظلم شركة القصيم القابضة للاستثمار عن عدم تملك كامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المخصصة لها إلى اللجنة المنصوص عليها في المادة العاشرة من نظام توزيع الأراضي البور وقد تم استلام الحكم في تاريخ ٠٣ / ٠٣ / ١٤٤٣هـ، وتم تقديم طلب لقيد الدعوى امام اللجنة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الموقف القانوني (تتمة)

- دعوى الشركة ضد مجموعة البندرية وهي دعوى مالية والمبلغ المطلوب (٢٧,٨٢٨,١٦٢ ريال) سبعة وعشرون مليون وثمانمائة وثمان وعشرون ومائة اثنان وستون ريال سعودي على مجموعة البندرية، والدعوى قائمة أمام المحكمة التجارية بالرياض، وقد صدر حكم لصالح الشركة بإلزام المدعى عليها بدفع المبلغ المذكور وذلك بتاريخ: ١٤٣٩/٥/١٤ هـ — ٢٠١٨/١/٣١ م. والحكم مكتسب القطعية لصالح الشركة. وقد تم تقديم صك الحكم كسند تنفيذي أمام محكمة التنفيذ. وقد تقدمت المدعى عليها بطلب التماس إعادة نظر على الحكم بتاريخ ١٤٤٠/٥/١٤ هـ وتم رفض الالتماس إلا أن المدعية استأنفت حكم الرفض بتاريخ ١٤٤٢/٢/١٨ هـ وقد تم الرفض ايضاً، إلا أن المدعى عليها تقدمت بطلب إلتماس آخر وذلك بتاريخ ١٤٤٢/٨/١١ هـ ومحدد لها موعد جلسة بتاريخ ١٤٤٣/٤/٥ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م، وقد صدر قرار من محكمة الاستئناف بإيقاف تنفيذ الحكم لحين الفصل في قبول الالتماس من عدمه وما زالت الدعوى منظورة.
- دعوى الشركة في اتعاب محاماة ضد مجموعة البندرية دعوى اتعاب محاماة تطالب بها الشركة المدعى عليهم، وقد صدر حكم لصالح الشركة بإلزام المدعى عليهم دفع مبلغ (١,٤٠٠,٠٠٠) مليون وأربعمائة ألف ريال سعودي، وقد تقدم المدعى عليهم باستئناف هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف وأصدرت حكماً بنقض حكم المحكمة التجارية، وعليه فقد تقدمت الشركة بطلب نقض الحكم أمام المحكمة العليا بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٨ م وفي تاريخ ٢٠٢١/٣/١ م أصدرت المحكمة العليا قراراً بعدم قبول الإعتراض على الحكم.
- دعوى من أحد المواطنين ضد الشركة حيث يطالب الشركة بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتضرر ارضه المجاورة لأرض الشركة من مشروع الشركة بمركز شري وقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة برد الدعوى وذلك بتاريخ ١٤٤٣/٢/٢٠ هـ وتم تأييد الحكم من محكمة الاستئناف بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١ م.
- دعوى من أحد المواطنين ضد الشركة حيث يطالب الشركة بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتضرر ارضه المجاورة لأرض الشركة من مشروع الشركة بمركز شري وقد صدر حكم لصالح الشركة برد الدعوى وذلك بتاريخ ١٤٤٢/٧/١٢ هـ وقد تقدم وكيل المدعى بالاعتراض على الحكم واعيدت مرة أخرى ومحدد لها موعد بتاريخ ١٤٤٣/٤/٩ هـ وفي تاريخ ١٤٤٣/٦/١٧ صدر حكم برد الدعوى.
- دعوى الشركة ضد مؤسسة ثلاثية الوسطى الغذائية، وهي دعوة مالية أمام القضاء التجاري بالرياض والمبلغ المطلوب ١١٨,٠٠٣ ريال سعودي، وقد صدر حكم لصالح الشركة بإلزام المدعى عليها بدفع كامل المبلغ وتم الاتفاق بين الطرفين على جدولة دفع المبلغ وجارى تنفيذ الاتفاق بين الطرفين.
- دعوى الشركة ضد أحد العملاء حيث تطالب الشركة بمبلغ ١٠٣,٣٤٨ ريال قيمة فمخ مباع للمدعى عليه وتم تقييد الدعوى ولكن ورد ملاحظة من مركز التدقيق العدلي بعدم صحة عنوان المدعى عليها تم البحث على عنوان المدعى عليها والرد على المركز ومنتظر قيد الدعوى.
- دعوى من الشركة ضد احدى العملاء دعوى مالية قيمة مبيعات تمور بمبلغ ٤٢١,٥٠٣ ريال سعودي وقد صدر فيها حكم لصالح الشركة بكامل المبلغ، ولكن لوجود اختلاف في سجل ضامن المدعى عليها مما ترتب عليه إعادة النظر في الحكم الصادر وتم تحديد موعد للدعوى بتاريخ ١٤٤٣/٩/١٧ هـ.
- دعوى الشركة ضد احدى العملاء حيث تطالب الشركة مبلغ ١٥,٤٠٩ ريال لدى الدائرة الحقوقية السادسة بالمحكمة العامة بالرياض، وتم تحديد موعد لها بتاريخ ١٤٤٣/٨/٢٦ هـ.
- طلب تنفيذ مقام من الشركة ضد أحد العملاء نظراً لتأخر العميل عن سداد مبلغ ٦٤٠,٠٠٠ ريال سعودي في تاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م والمحرر به سند لأمير كضمان للسداد وتم تقديم طلب تنفيذ سند الامر بتاريخ ١٤٤٣/٢/٢٣ هـ وجارى متابعة الطلب
- دعوى ماليه حقوقيه ضد مؤسسة عبد الرحمن عبد الله نتيجة بيع الشركة للمدعى عليها بالمزاد العلنى مركبات ومعدات حيث تطالب فيها الشركة المدعى عليها بتعويضات لمخالفات مرورية غير محددة حتى الان بالاضافه الى مطالباتها الحقوقية في إلزامها بنقل ملكية المركبات المباعه حسب عقد البيع وقد صدر حكم برد الدعوى لعدم الاختصاص وعليه فقد تقدمت الشركة باستئناف هذا الحكم لدى محكمة الاستئناف ولم تحدد جلسة لنظر الدعوى امام محكمه الاستئناف حتى الان.
- دعوه مقامة من المدعى شركة وابل العربية للاستثمار ضد المدعى عليه شركة القصيم القابضة للاستثمار بقيمة ٣٤,١٥١,٧٦٦ ريال سعودى تمثل باقى القيمة التي لم تدفع من نصيب شركة القصيم القابضة في ارض الأفق. ويطلب المدعى إلزام المدعى عليها بسداد باقى المستحقات، كما أطلب إلزامها بسداد أتعاب المحاماة مبلغ وقدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولم يحقق أي 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 ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ١٠٠٪ مبيعات محلية). إن كافة موجودات ومطلوبات الشركة موجودة في المملكة العربية السعودية.

٣٢. إدارة المخاطر المالية

أ) عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (أسعار العملات ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر السعر 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موجودات مالية
٢٨,٨٨٠,٨١٧	١٩,٢٨١,٢٨٧	نقد وما في حكمه
٧٣٩,٤٦٥	٢,٧٨١,٧٣٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٢,٤٦٢,٢١٠	١٢,٠٨٥,٣٢٢	مدينو عقود البيع بالتقسيط
١٣٧,٠٨٤,٣١٥	١٤١,٧٧٤,٠٣٩	صافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
٢٣,٧٦٦	١,٥٨٢,٨٤٢	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١٧٩,١٩٠,٥٧٣	١٧٧,٥٠٥,٢٢٥	إجمالي الموجودات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي تحليل لآعمار الحسابات المدينة التجارية:

أكثر من ٣٦٥ يوم	جاري	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٤٨٤,٧١٦	٢,٧٨١,٧٣٥	٤,٢٦٦,٤٥١	الذمم المدينة التجارية
(١,٤٨٤,٧١٦)	--	(١,٤٨٤,٧١٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه
--	٢,٧٨١,٧٣٥	٢,٧٨١,٧٣٥	الرصيد في نهاية السنة
(%١٠٠)	--	--	معدل الخسائر
أكثر من ٣٦٥ يوم	جاري	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٣٣٢,١١٦	٧٣٩,٤٦٥	٢,٠٧١,٥٨١	الذمم المدينة التجارية
(١,٣٣٢,١١٦)	--	(١,٣٣٢,١١٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه
--	٧٣٩,٤٦٥	٧٣٩,٤٦٥	الرصيد في نهاية السنة
(%١٠٠)	--	--	معدل الخسائر

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. الموجودات المالية التي تعرض الشركة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى ومدينو عقود البيع بالتقسيط والاستثمار في عقود تأجير تمويلي والنقد وما في حكمه.

ذمم مدينة تجارية تطبيق الشركة النموذج المبسط الوارد بالسياسات المحاسبية لتحقق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم المدينة التجارية حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جمعي على التوالي وتم تبويبها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

يتم إجراء تحليلاً للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام جدول مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي لديها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل). تُظهر العملية الحسابية النتائج المرجحة المحتملة والمعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال ٣٦٥ يوماً اعتباراً من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع الشركة يعد مؤشراً على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

الأدوات المالية والنقد وما يعادله.

إن أرصدة لدى البنوك الخاصة بالشركة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهراً.

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك الخاصة بالشركة في مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد وليس لديها تاريخ حالي للتعثر. استناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف أو عدم سداد الطرف المقابل محدود بالقيمة الدفترية للمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ومدينو عقود البيع بالتقسيط والاستثمار في عقود تأجير تمويلي ونقد وما في حكمه

نظرًا لعلاقات الشركة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الإعتبار المركز 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 اعمار الديون من الذمم التجارية. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقًا 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 ادارة الشركة، أو يتم الدفع مقدمًا.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر التي تواجهها الشركة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائمًا 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 يومًا. وفيما يلي الاستحقاقات طبقاً للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة
المطلوبات المالية		
فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف	٥١,٢٨١,١٣٦	٥١,٢٨١,١٣٦
دائنو شراء عقارات استثمارية	٣٣,٤٣٨,٣٧٤	٣٣,٤٣٨,٣٧٤
دائنو ائتمان	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥
مطلوبات مستحقة وأرصده دائنة أخرى	٢,٢٢١,٥٧١	٢,٢٢١,٥٧١
ذمم دائنة تجارية	٨٨٧,٥٠٣	٨٨٧,٥٠٣
الزكاة المستحقة	٧,٧٥٧,٨٨١	٧,٧٥٧,٨٨١
	٩٦,٩٥٢,٠٠٠	٩٦,٩٥٢,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة
المطلوبات المالية		
فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف	٥١,٣٧١,٥٦٠	٥١,٣٧١,٥٦٠
دائنو شراء عقارات استثمارية	٣٣,٤٣٨,٣٧٤	٣٣,٤٣٨,٣٧٤
دائنو ائتمان	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥
مطلوبات مستحقة وأرصده دائنة أخرى	٢,٨٨٠,٩٨٠	٢,٨٨٠,٩٨٠
ذمم دائنة تجارية	٨٨٧,٥٠٣	٨٨٧,٥٠٣
الزكاة المستحقة	٣,٨١٣,٥٤٩	٣,٨١٣,٥٤٩
	٩٣,٧٥٧,٥٠١	٩٣,٧٥٧,٥٠١

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.٣. 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 جوهرية.

مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية 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.

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 المطفاة 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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م حسب مستوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (حسب الفئة) الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة:

أدوات حقوق الملكية	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
المستوى الأول	--	--
المستوى الثاني	--	--
المستوى الثالث	١٥,٠٣٤,٤٠٧	١٣,٦٧٧,٢٦٤
	١٥,٠٣٤,٤٠٧	١٣,٦٧٧,٢٦٤

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

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. تسويات سنوات سابقة

(أ) قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المصدرة سابقا)	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩,٥٢٠,١٦٩	٨,٢٥٨,٠٨٧	٢١,٢٦٢,٠٨٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٧,٩١١,٧٠٦	--	٢١٧,٩١١,٧٠٦	استثمارات عقارية
١٢,٠٨٥,٣٢٢	--	١٢,٠٨٥,٣٢٢	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
١٣٢,٩٣٨,٥٣٠	--	١٣٢,٩٣٨,٥٣٠	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
--	--	--	استثمارات في العمليات المشتركة
٣٩٢,٤٥٥,٧٢٧	٨,٢٥٨,٠٨٧	٣٨٤,١٩٧,٦٤٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٦,٠٢٤	--	٢٩٦,٠٢٤	مخزون
--	(١٠,٤٦٢,١٦٦)	١٠,٤٦٢,١٦٦	موجودات محتفظ بها للبيع
٧٣٩,٤٦٥	--	٧٣٩,٤٦٥	ذمم مدينة تجارية
٣٧٦,٨٨٨	--	٣٧٦,٨٨٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول
٤,١٤٥,٧٨٥	--	٤,١٤٥,٧٨٥	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٩٠٩,٥٧٢	--	٩٠٩,٥٧٢	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٦٧٧,٢٦٤	--	١٣,٦٧٧,٢٦٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
٢٨,٨٨٠,٨١٧	--	٢٨,٨٨٠,٨١٧	نقد وما في حكمه
٤٩,٠٢٥,٨١٥	(١٠,٤٦٢,١٦٦)	٥٩,٤٨٧,٩٨١	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٤١,٤٨١,٥٤٢	(٢,٢٠٤,٠٧٩)	٤٤٣,٦٨٥,٦٢١	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٣٤,٤٣١	--	٣٣٤,٤٣١	احتياطي نظامي
١١٣,٧٤٠	--	١١٣,٧٤٠	احتياطي آخر
(١١,٧٠٦,١٥٩)	(٢,٢٠٤,٠٧٩)	(٩,٥٠٢,٠٨٠)	خسائر متراكمة
٢٨٨,٧٤٢,٠١٢	(٢,٢٠٤,٠٧٩)	٢٩٠,٩٤٦,٠٩١	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٨٢,٠٢٩	--	٩٨٢,٠٢٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات مؤجلة
٥٨,٩٨٢,٠٢٩	--	٥٨,٩٨٢,٠٢٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥١,٣٧١,٥٦٠	--	٥١,٣٧١,٥٦٠	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
٣٣,٤٣٨,٣٧٤	--	٣٣,٤٣٨,٣٧٤	دائنو شراء عقارات استثمارية
١,٣٦٥,٥٣٥	--	١,٣٦٥,٥٣٥	دائنو اكتتاب
٨٨٧,٥٠٣	--	٨٨٧,٥٠٣	ذمم دائنة تجارية
٢,٨٨٠,٩٨٠	--	٢,٨٨٠,٩٨٠	مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٨١٣,٥٤٩	--	٣,٨١٣,٥٤٩	مخصص الزكاة
٩٣,٧٥٧,٥٠١	--	٩٣,٧٥٧,٥٠١	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٢,٧٣٩,٥٣٠	--	١٥٢,٧٣٩,٥٣٠	إجمالي المطلوبات
٤٤١,٤٨١,٥٤٢	(٢,٢٠٤,٠٧٩)	٤٤٣,٦٨٥,٦٢١	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. تسويات سنوات سابقة (تتمة)

(أ) قائمة المركز المالي (تتمة)

بند ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المصدرة سابقاً)	
--	(١٠,٤٦٢,١٦٦)	١٠,٤٦٢,١٦٦	موجودات محتفظ بها للبيع
١١,٧٠٦,١٥٩	٢,٢٠٤,٠٧٩	٩,٥٠٢,٠٨٠	خسائر متراكمة
٢٩,٥٢٠,١٦٩	٨,٢٥٨,٠٨٧	٢١,٢٦٢,٠٨٢	ممتلكات وآلات ومعدات

- تتمثل الزيادة في ممتلكات وآلات ومعدات، رد صافي القيمة الدفترية لموجودات محتفظ بها للبيع الي ممتلكات وآلات ومعدات، بعد ما تبين توقف المشروع المنفق عليه سابقاً وتم احتساب استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على الفترات السابقة من تاريخ التحول، وتحمل على الخسائر المتراكمة.

بند استثمارات في العمليات المشتركة

استثمارات في العمليات المشتركة بمبلغ ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي في بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٢ هـ الموافق ٢٠١٦/٢/١ م يمثل قيمة ٥٠ حصة في راس مال شركة القصيم للتجارة والمقاولات العقارية ذات المسؤولية المحدودة من إجمالي ١٠٠ حصة مناصفة مع شركة وابل للاستثمار. لم يتم اثبات المبلغ كاستثمار في عمليات مشتركة في ٢٠١٩/٤/١٥ م ولكن اثباته كمصرف وتحميله على قائمة الربح او الخسائر والدخل الشامل الاخر. لم يتم تسجيل الاستثمار في السنوات السابقة والشركة متوقفة ولم تصدر أي قوائم مالية من عام ٢٠١٦/١٢/٣١ م لذلك تم اطفاء كامل قيمة الاستثمار.

(ب) قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	إعادة تصنيف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المصدرة سابقاً)	
١١,٦٥٧,٩١٠	--	--	١١,٦٥٧,٩١٠	الإيرادات
(١,٧٥٢,٣٤٤)	--	--	(١,٧٥٢,٣٤٤)	تكلفة الإيرادات
٩,٩٠٥,٥٦٦	--	--	٩,٩٠٥,٥٦٦	مجمل الربح
(١٦٧,٦٤٩)	--	--	(١٦٧,٦٤٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٦٨٠,١٠٢)	(١,٢٠٤,٤٥١)	--	(٤,٤٧٥,٦٥١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٦٩,٨٥٥)	--	--	(٩٦٩,٨٥٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٠٨٧,٩٦٠	(١,٢٠٤,٤٥١)	--	٤,٢٩٢,٤١١	ربح التشغيل
٢,٥٢٤,٩٣٣	--	--	٢,٥٢٤,٩٣٣	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠٣,٦٥٩)	--	--	(١٠٣,٦٥٩)	خسائر رأسمالية
٤٣,٩٩٧	--	--	٤٣,٩٩٧	توزيعات أرباح
(٦,٩٥٠,٧٢٢)	--	--	(٦,٩٥٠,٧٢٢)	خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات
(٥٥,٠٠٠)	--	--	(٥٥,٠٠٠)	مخصص تسويات قضائية
٦٧,٤١٩	--	--	٦٧,٤١٩	مخصص انتفى الغرض منه
(١٦٢,١٧٢)	٧٨,٤١٢	--	(٢٤٠,٥٨٤)	مصروفات أخرى، صافي
(٤٢١,٢٠٥)	(١,١٢٦,٠٣٩)	--	(٤٢١,٢٠٥)	صافي الربح من العمليات المستمرة
--	١,١٢٦,٠٣٩	(٩٦٤,٣١٧)	(١٦١,٧٢٢)	الخسائر من العمليات غير المستمرة
(١,٥٤٧,٢٤٤)	--	(٩٦٤,٣١٧)	(٥٨٢,٩٢٧)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٣,٥٨٠,٤٥٤)	--	--	(٣,٥٨٠,٤٥٤)	الزكاة
(٥,١٢٧,٦٩٨)	--	(٩٦٤,٣١٧)	(٤,١٦٣,٣٨١)	صافي خسارة السنة
(٦٥,٠٨٣)	--	--	(٦٥,٠٨٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٥,١٩٢,٧٨١)	--	(٩٦٤,٣١٧)	(٤,٢٢٨,٤٦٤)	الخسائر الاكتوارية إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. تسويات سنوات سابقة (تتمة)

بند الخسائر من العمليات الغير مستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المصدرة سابقا	
٩٦٤,٣١٧	٩٦٤,٣١٧	--	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٦٤,٣١٧)	(٩٦٤,٣١٧)	--	مجمع استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

- تتمثل الزيادة في الخسائر من العمليات الغير مستمرة الي رد صافي القيمة الدفترية لموجودات محتفظ بها للبيع الي ممتلكات وآلات ومعدات، بعد ما تبين توقف المشروع المتفق عليه سابقا وتم احتساب استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على الفترات السابقة من تاريخ التحول، وتم تحميل الجزء الخاص باستهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٣٤. تقويم فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ بداية عام ٢٠٢٠ م، وانتشاره في الصين ومن ثم على مستوى العالم في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي عالميا بما في ذلك المملكة العربية السعودية وإعلان منظمة الصحة العالمية تصنيف الفيروس بأنه جائحه، 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 ٢٠٢١ م. 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 حاليا، قد يؤدي أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى إجراء تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ونظرا لتطور الموقف سريعا وما يصحبه من عدم وضوح، سوف تستمر الإدارة في تقييم الأثر الناتج عن ذلك وفقا للتطورات المستقبلية.

٣٥. أرقام المقارنة

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

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م.