

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨-٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤٣	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة القصيم القابضة للاستثمار
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة شركة القصيم القابضة للاستثمار ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، 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، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية	
<ul style="list-style-type: none"> ■ اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: الحصول على تقرير التقييم المقدم من المقيم العقاري لتلك العقارات الاستثمارية. ■ قمنا بالاستعانة بخبير تقييم عقاري مستقل ومعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، لمراجعة أعمال المقيم المعين من قبل إدارة الشركة، وطرق ومنهجية التقييم ومعقولية الافتراضات المستخدمة لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية. ■ مقارنة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مع قيمتها الدفترية للتأكد من عدم وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة (ان كان جوهرياً) في القوائم المالية ■ تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية. 	<p>كما هو مبين في القوائم المالية، بلغ رصيد العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٤٦,٣٦١,٩٩٢ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٧٥,٣٥٩,٦٤٠ ريال سعودي). والتي تم عرضها في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة أن وجد.</p> <p>يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية بغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو تحقيق أرباح رأسمالية او كليهما .</p> <p>لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة والإفصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية للشركة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد ("المقيم") والذي يقوم بعملية التقييم باستخدام طرق ومنهجية تقييم متعارف عليها استناداً إلى افتراضات وتقديرات متعلقة بعدة عوامل مؤثرة على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة حيث أن اختبار انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية يتطلب تقديرات هامة من قبل الإدارة، بالإضافة للأهمية النسبية للمبالغ المتعلقة بها.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية بالإيضاح رقم ٣، وتم عرض تفاصيل العقارات الاستثمارية بالإيضاح رقم ٦.</p>



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة القصيم القابضة للاستثمار
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٢)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل الاستثمار في عقود تأجير تمويلي

<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ اختبار تصميم وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الرقابة على الاستثمار في عقود تأجير تمويلي ومتابعة التحصيل. ■ فحص الدراسة المعدة من قبل الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة للإستثمار في عقود تأجير تمويلي ومدى كفاية المخصص المكون. ■ تقييم المدخلات المترابطة وتقدير مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بما في ذلك تلك المستخدمة لتحديد احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد والتعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بناءً على البيانات التاريخية بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية". ■ تقييم مدى ملائمة الافصاحات المستخدمة بالقوائم المالية. 	<p>كما هو مبين في القوائم المالية، بلغ الاستثمار في عقود تأجير تمويلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢٤,١٨٢,٧٧٢ ريال سعودي مقابل الاحتفاظ بمخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣٥,٦٥٠,٥٥٨ مليون ريال سعودي بصافي إستثمار وقدره ٨٨,٥٣٢,٢١٤ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٢٩,١٨٢,٠٠٨ ريال سعودي).</p> <p>إن تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة ينطوي على أحكام هامة من الإدارة يتضمن تحديد الافتراضات المتبعة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد والتعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بناءً على البيانات التاريخية بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".</p> <p>اعتبرنا قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة أمراً رئيساً للمراجعة في ضوء الأحكام ذات الصلة حيث أن يتطلب ممارسة تقديرات وافتراضات جوهرية قد تكون غير مؤكدة في طبيعتها.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمار في عقود تأجير تمويلي ومخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة بالإيضاح رقم ٣، وتم عرض تفاصيل الاستثمار في عقود تأجير تمويلي ومخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة بالإيضاح رقم ٩.</p>
--	---

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل مع فقرة لفت إنتباه عن تلك القوائم بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤. وكانت فقرة لفت الإنتباه كما يلي:

" أنه يوجد نزاع قانوني بين الشركة وفرع وزارة البيئة والمياه والزراعة ("فرع الوزارة") بمنطقة القصيم، والذي يتعلق بطلب إلغاء 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 ما مساحته ٧٤ مليون متر مربع فقط من إجمالي مساحة الأرض والبالغة ١١٦ مليون متر مربع. مع الإشارة إلى إنه عند افتراض خسارة الشركة الدعوى، سوف يؤثر ذلك بشكل جوهري على الشركة نظراً لارتباط الأرض المتنازع عليها مع عقود إيرادات الإيجار التي أبرمتها الشركة مع الغير والتي تمثل مصدر الدخل الرئيسي لها ولا يمكن تحديد الخسائر المتوقعة إلا عند الفصل النهائي في ذلك النزاع".

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

الذخيرة

هاتف 966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 | ص.ب 21454
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة القصيم القابضة للاستثمار
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٣)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة القصيم القابضة للاستثمار
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)
القصيم: ١١ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٨ أبريل ٢٠٢٥ م

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٣,١٠٨,٦٨٩	٥١,١٧١,٥٥٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧٥,٣٥٩,٦٤٠	١٤٦,٣٦١,٩٩٢	٦	عقارات إستثمارية، صافي
١٧,٥٣٦,٧٨٦	١٨,٢٣٠,٢٢٣	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٢٨٩,٣٤٣	١٠,٨١٢,١٤٣	٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
١٢٤,١٨٢,٧٧٥	٨٤,٧٨٩,٩٦٦	٩	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول، صافي
٣٨١,٤٧٧,٢٣٣	٣١١,٣٦٥,٨٧٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٥,٨٧٩	٣٤,١٢٤	١٠	مخزون، بالصافي
٥٩٤,٩٣٥	١٣,٧٥٠	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤٥٤,٤٧٦	٤٧٧,٢٠٠	٨	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول
٤,٩٩٩,٢٣٣	٣,٧٤٢,٢٤٨	٩	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول، صافي
١,١١٧,٤٩١	٣,٢٢٧,٩٠٨	١٢	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٤٤,٠٦٤,٦٨٨	٨٩,٤٠٢,٣٣٧	١٣	نقد وما في حكمه
٥١,٢٦٦,٧٠٢	٩٦,٨٩٧,٥٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٣٢,٧٤٣,٩٣٥	٤٠٨,٢٦٣,٤٤٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
(٣,٦٣٩,٦٠٠)	٦,٦٥٨,٩٠١		أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
٢٩٦,٣٦٠,٤٠٠	٣٠٦,٦٥٨,٩٠١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨٩٢,٨١٢	٨٠٩,١٩٥	١٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٧٨,٣٠٠	١٧	إيرادات مؤجلة
٥٨,٨٩٢,٨١٢	٢١,٧٨٧,٤٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥١,١٣١,٦٥٣	٥١,٠٨٢,٥٠٩	١٨	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	١٩	دائنو اكتتاب
٧١٦,٨٢٢	٧١٦,٨٣٢		ذمم دائنة تجارية
٢,٦٤٣,٢٦٠	٢,٩١٣,٧٧٩	٢٠	مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٦٣٣,٤٥٣	٢٣,٧٣٨,٣٩٣	٢١	مخصص الزكاة
٧٧,٤٩٠,٧٢٣	٧٩,٨١٧,٠٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٦,٣٨٣,٥٣٥	١٠١,٦٠٤,٥٤٣		إجمالي المطلوبات
٤٣٢,٧٤٣,٩٣٥	٤٠٨,٢٦٣,٤٤٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
١٠,٤٦٦,٢٥٣	١٠,٠٤٦,٢٨٨	٢٢ الإيرادات
(١,٥١٢,٩٤٥)	(١,٥٦٠,٩٢١)	٢٣ تكلفة الإيرادات
٨,٩٥٣,٣٠٨	٨,٤٨٥,٣٦٧	مجمّل الربح
(٥,٦٧٠,٠٦٠)	(٧,٣٦٧,٨١٧)	٢٤ مصروفات عمومية وإدارية
(٥,١٦٩,١٣٤)	٣,٨١٥,٣٠٨	٦ رد (خسائر) الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
--	٣٧,٠٢١,٧٠٠	١٧ إيرادات المنح الحكومية
--	٨,٤٦٤,٧٣١	٦ أرباح رأسمالية من استبعاد عقارات إستثمارية
٢٠٦,٤٤٠	(٣٩,٢٧٠,٣٢٤)	١٢,١١,٩ رد (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٦٧٩,٤٤٦)	١١,١٤٨,٩٦٥	الربح / (الخسارة) التشغيلي
٢,٣٩٢,٠٣٢	٦٩٣,٤٣٧	٧ إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٢,٥٠٠	٥١٩,٤٢٠	٧ توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٣١,٤١٩	٦,٠٨١,٨٦٢	٢٥ إيرادات اخرى
٣,٥٥٦,٥٠٥	١٨,٤٤٣,٦٨٤	صافي الربح قبل الزكاة
(١٠,٢٦٩,٨١٦)	(٨,٢٠٥,٦٥٢)	٢١ الزكاة
(٦,٧١٣,٣١١)	١٠,٢٣٨,٠٣٢	صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
(٩٠,٨٤٧)	٦٠,٤٦٩	١٦ بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
(٦,٨٠٤,١٥٨)	١٠,٢٩٨,٥٠١	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(٠,٢٢٤)	٠,٣٤١	٢٦ ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


مدير الشؤون المالية

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)


الإجمالي	أرباح مبقاه (خسائر متراكمة)	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣٠٣,١٦٤,٥٥٨	١,٩٩٦,٤١٨	١,١٦٨,١٤٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٦,٧١٣,٣١١)	(٦,٧١٣,٣١١)	--	--	
(٩٠,٨٤٧)	(٩٠,٨٤٧)	--	--	
(٦,٨٠٤,١٥٨)	(٦,٨٠٤,١٥٨)	--	--	
--	١,١٦٨,١٤٠	(١,١٦٨,١٤٠)	--	١٥
٢٩٦,٣٦٠,٤٠٠	(٣,٦٣٩,٦٠٠)	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٩٦,٣٦٠,٤٠٠	(٣,٦٣٩,٦٠٠)	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٢٣٨,٠٣٢	١٠,٢٣٨,٠٣٢	--	--	
٦٠,٤٦٩	٦٠,٤٦٩	--	--	
١٠,٢٩٨,٥٠١	١٠,٢٩٨,٥٠١	--	--	
٣٠٦,٦٥٨,٩٠١	٦,٦٥٨,٩٠١	--	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	


:٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الخسارة الشاملة للسنة
اقفال احتياطي نظامي بالخسائر المتراكمة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

:٢٠٢٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الربح الشامل الأخر للسنة
مجموع الربح الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣,٥٥٦,٥٠٥	١٨,٤٤٣,٦٨٤		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تسويات:
٢,١٥٣,٦٣٦	١,٨٦٠,٠٧٠	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٦٧٣	٣١,٥٨٧	٦	استهلاك عقارات استثمارية
(٥٣٩,٦٥٦)	٣٢٩,٦٢٣	٢٥	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤١٢,٥٠٠)	(٥١٩,٤٢٠)	٧	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٣٦٤,٣٣٢)	(٦٤,٤٤١)	٩,١١,١٢	(رد) مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
(٢٦٦)	--		رد خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠,٣٣٨)	--		أرباح رأسمالية من استبعاد عقارات استثمارية
--	(٨,٤٦٤,٧٣١)	٦	فوائد البيع بالتقسيط
(٥٦٧,١٦٥)	(٥٤٥,٥٢٤)	٨	فوائد التأجير التمويلي
(٦,٢٣٨,٨٢٧)	(٦,٠٠٠,٧٦٤)	٩	إيرادات المنح الحكومية
--	(٣٧,٠٢١,٧٠٠)	١٧	إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣٩٢,٠٣٢)	(٦٩٣,٤٣٧)	٧	خسائر (رد) الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
٥,١٦٩,١٣٤	(٣,٨١٥,٣٠٨)	٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,١٥٧,٨٩٢	٣٩,٣٣٤,٧٦٥	٩,١١	مزاي نهاية الخدمة للموظفين المكون
١٧٨,٦٤٩	١٤٣,٣٢٠	١٦	
٦٨٢,٣٧٣	٣,٠١٧,٧٢٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٨٣,٠٠٣	١,٧٥٥		مخزون
٩٨٠,٠٦٥	١١١,٣١١		ذمم مدينة تجارية
(٥٥٩,١٠٠)	(٢,٠٤٠,٤٩٧)		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٣,١٦١)	١٠		ذمم دائنة تجارية
(٤٨٦,٩٣٦)	٢٧٠,٥١٩		مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٦,٢٤٤	١,٣٦٠,٨٢٢		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
--	(١٦٦,٤٦٨)	١٦	المسدد من مزاي نهاية الخدمة للموظفين
(٣,١٧٤,٨٩١)	(٦,١٠٠,٧١٢)	٢١	المسدد من الزكاة
(٢,٥١٨,٦٤٧)	(٤,٩٠٦,٣٥٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--		المحصل من ودائع مريحة قصيرة الأجل
(٨,١٠٣)	(٣٠٩,٩٥٠)	٥	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٨٤٢,١٠٨	٧,٨٤٢,١٠٨	٩	المحصل من الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	المحصل من مدينو عقود البيع بالتقسيط
--	٤١,٢٤٦,١٠٠	٦	المحصل من بيع عقارات استثمارية
٧٨٦,٥١٨	٥٧,٣٩٣		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٢,٥٠٠	٤٥٧,٥٠٠		توزيعات محصلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٠٣٣,٠٢٣	٥٠,٢٩٣,١٥١		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

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.

ان عنوان الشركة المسجل هو مبني رقم ٧٧٥٦ طريق الملك سلمان، حي الفايزية، بريدة - القصيم، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية والنظام الأساس للشركة.

٢/٢ أسس القياس والعرض

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى.

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الافصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية. وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الأعداد إيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٤م

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان مشتق ضمناً في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.	١ يناير ٢٠٢٤م	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيير المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤م	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤م	تمويل ترتيبات الموردين	معيير المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٥م	صعوبة التحويل	معيير المحاسبة الدولي رقم ٢١
تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.			

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.	١ يناير ٢٠٢٦	عرض وإفصاح الأدوات المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة - التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها. يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، وبلغى خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨
يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للإستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خاصة والممتلكات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود الأراضي المملوكة ملكية خاصة والممتلكات قيد الإنشاء فيتم تقييمها بالتكلفة.

يتم استدراك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خاصة والممتلكات قيد الإنشاء) ناقصا قيمتها التخريدية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في الإهلاكات.

البند	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٣٪ - ٢٥٪
آلات ومعدات	٧,٥٪ - ٢٥٪
سيارات	٢٥٪
شبكة الري	٢,٥٪ - ٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪ - ٢٥٪
البيات زراعية	٧,٥٪ - ١٠٪
أشجار مثمرة	٢,٥٪

وبالنسبة للإضافات والاستبعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر التالي للإقتناء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه استبعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستبعاد).

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة لاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي .

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغيير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الإهلاك).

في إطار منهج التجزئة. لا تعترف الشركة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المنكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

النباتات المثمرة

معييار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" عرف النباتات المثمرة أنها تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية ومن المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة وهناك إحتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية.

يتم الاعتراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة وتشمل التكلفة التي تكبدها الشركة بالحصول على الأصل وتكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها بغرض جني عائدات من تأجيرها أو إنماء رأس المال أو لكليهما، وتشمل العقارات في الانشاء المخصصة لهذين الغرضين.

تتم المحاسبة عن العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة المتوافق مع طريقة المحاسبة عن العقارات والآلات والمعدات. يتم استهلاك المباني ومكوناتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ٣٣,٣ سنة.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود. ولا يتم استهلاك الأراضي.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) بحيث يكون من غير المتوقع تحقيق فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إذا أصبح العقار الاستثماري يشغله المالك، يتم تصنيفه إلى ممتلكات وآلات ومعدات. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات استبعاد العقار الاستثماري والقيمة الدفترية للأصل في الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز التأجير الممنوحة كجزء من إجمالي إيراد الإيجار على مدى فترة العقد.

٥/٣ عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي بحدود الرسالة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تنقل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى المستأجر كعقود تأجير تمويلي. يظهر عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، ويعترف به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وتوزع دفعات الإيجار المقبوضة ما بين إيرادات التمويل وسداد صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، وذلك لتحقيق معدل ثابت من العمولة المستحقة على الرصيد المتبقي من الأصل.

٦/٣ مدينو عقود البيع بالتقسيط

تتبع مبيعات المنتجات بموجب ترتيبات التقسيط والتي يتم فيها تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، كمبيعات عند تسليم المنتجات إلى العميل. يدرج المطلوب من العملاء المتعلق بمبيعات التقسيط في مدينو عقود البيع بالتقسيط. يتم تسجيل الفرق بين الذمم المدينة لعقود مبيعات التقسيط وتكلفة الأصل المباع كربح مبيعات تقسيط غير مكتسب ولأغراض العرض، يتم خصمه من إجمالي المبالغ المستحقة بموجب تسوية إجمالي وصافي مبلغ الاستثمار بموجب عقود تمويل مبيعات التقسيط.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧/٣ المخزون

يتم تقييم المخزون فيما عدا التالف بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (أيهما أقل). ويتم إثبات الانخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروفات خلال الفترة التي نشأ فيها ذلك الانخفاض. أي رد لقيمة الانخفاض يتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي نشأت فيها ذلك الرد. ويتم تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد بواسطة السعر التقديري لبيع المنتجات خلال النشاط العادي للشركة ناقصاً منها أي تكاليف إضافية متوقعة لازمة لاكتمال المنتج والمصروفات اللازمة لتسويق وتوزيع وبيع هذا المنتج.

ويتم تحديد التكلفة قطع الغيار مواد تعبئة وتغليف وأخرى باستخدام طريقة المتوسط المرجح .

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للشركة ناقصاً التكاليف التقديرية للإكتمال ومصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادة على أساس فردي. وهذا عندما يكون المنتج من نفس خط الإنتاج (الذي له غرض واستخدام نهائي مماثل) ويتم تسويقه في نفس المنطقة الجغرافية.

إن تخفيض المخزون أقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقع تحققها من بيعها .

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتخفيض عند إجراء الجرد للمخزون. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم حسب كل فئة من قوائم الجرد كجزء من التقرير المالي. يتم تقييم المرحلة على أساس مقارنة مستوى أكتمال المخزون الذي يحتفظ به بالمبيعات المستقبلية المحتملة والمتوقعة.

٨/٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية بشكل اساسي عند:

- إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر
- ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
- الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات (تتمة)

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحتملة) يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الإستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخل في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية) يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

٩/٣ الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى والإستثمار في عقود التأجير التمويلي ومدنيو عقود البيع بالتقسيط تتبع الشركة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٣ الإنخفاض في القيمة (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك إنخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لإنخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر إنخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة إنخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة إنخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

١٠/٣ القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

١١/٣ السلف والقروض

بعد الإثبات الأولي يقاس السلف والقروض التي تتحمل فائدة (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والدائنون الآخرون) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٣ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للإستخدام (إن وجدت) من قبل الشركة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٣/٣ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الإعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

١٤/٣ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

١٥/٣ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة – مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم إحتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

الإلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة بإستخدام التقييم الإكتواري بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إحتساب الفائدة بإستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والساد للموظفين)؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٣ مزايا الموظفين (تتمة)

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

١٦/٣ منح حكومية مقيد

يتم الإثبات الأولى للمنح الحكومية المقيدة ضمن المطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ثم إلى الأرباح والخسارة حينما تتحقق شروط الحصول على المنحة.

١٧/٣ الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبتت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات له.
الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع تحصيله في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

إيرادات الأيجار

يتم إثبات 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.

إيرادات من الفوائد التمويلية

يتم إثبات الإيرادات من عقود التمويل بما في ذلك مبيعات التسييط، على مدى مدة العقد باستخدام طريقة العائد الفعلي على الرصيد القائم على مدى مدة العقد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨/٣ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصيل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٩/٣ المصروفات

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

٢٠/٣ التبويب متداول / غير متداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدته اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١/٣ المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر و عوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية أخرى.

٢٢/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

لدي الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من مديريين وموظفي الإدارة العليا وتقوم الشركة خلال السياق العادي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة. في تاريخ كل مركز مالي يتم الإفصاح عن تلك الأطراف ذات العلاقة وطبيعة وحجم المعاملات معها خلال السنة المعنية.

٢٣/٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكيد بالإيضاح رقم (٢٩).

١/٤ الأحكام

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة وفي سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٢/٤ التقديرات والافتراضات

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتحصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٦).

انخفاض قيمة الاستثمار في عقود تأجير تمويلي.

يتطلب قياس الانخفاض في قيمة الاستثمار في عقود تأجير تمويلي تقدير القيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات عند تحديد خسائر الانخفاض في القيمة وتقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. تتأثر هذه التقديرات بعدد من العوامل والتغيرات التي قد تطرأ عليها ويمكن أن تؤدي إلى مستويات مختلفة من المخصصات.

انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

إن القيمة القابلة للاسترداد للعقارات الاستثمارية تزيد عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد للعقارات الاستثمارية باستخدام طريقة القيمة السوقية أو طريقة الدخل من قبل مقيمين مستقلين كما يشير إلى ذلك الإيضاح رقم ٦. ونظراً لظروف السوق العقاري غير المستقرة، فإن تقييم العقارات الاستثمارية قد يتأثر بشكل كبير نتيجة الأحداث المستقبلية.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستخدم تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٢/٤ التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لا توجد تنقلات بين المستويات.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة، بحسب طبيعتها، عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتضمن تقدير هذه الالتزامات المتأصلة ممارسة أحكام هامة وعمل تقديرات لنتائج أحداث مستقبلية.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي								
الإجمالي	أشجار مثمرة	آليات زراعية	أثاث ومفروشات	شبكة الري	سيارات	آلات ومعدات	مباني وانشاءات	أراضي *
١٠٧,٣٤٣,٩٠٤	٤٦,١٤٦,٩٣٩	١٥٧,٣٥٠	٢,٧٢٤,٩٤٢	١,٧٩١,٧٤٧	٣٢٦,٠٠٠	١٨,٦٥٦,٢٤٢	١٨,٤٤١,٩٨٢	١٩,٠٩٨,٧٠٢
٨,١٠٣	--	--	٨,١٠٣	--	--	--	--	--
(٣,١٣٧,٠٩١)	--	--	(٤٢٥,٠٥٣)	(١٠٧,١٥٠)	--	(٢,٥٧٢,٥٩٠)	(٣٢,٢٩٨)	--
١٠٤,٢١٤,٩١٦	٤٦,١٤٦,٩٣٩	١٥٧,٣٥٠	٢,٣٠٧,٩٩٢	١,٦٨٤,٥٩٧	٣٢٦,٠٠٠	١٦,٠٨٣,٦٥٢	١٨,٤٠٩,٦٨٤	١٩,٠٩٨,٧٠٢
٣٠٩,٩٥٠	--	--	٩,٩٥٠	٣٠٠,٠٠٠	--	--	--	--
(١,٠٢٧,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(٢٢٧,٠٠٠)	--	--	--
١٠٣,٤٩٧,٨٦٦	٤٥,٣٤٦,٩٣٩	١٥٧,٣٥٠	٢,٣١٧,٩٤٢	١,٩٨٤,٥٩٧	٩٩,٠٠٠	١٦,٠٨٣,٦٥٢	١٨,٤٠٩,٦٨٤	١٩,٠٩٨,٧٠٢
مجمع الاستهلاك والهبوط المتراكم:								
٥١,٨٩٣,١٥٨	١٦,٩٤٨,٩٤٥	١٥٧,٣٤٧	٢,٤٠٩,٥١٨	١,٥٩٣,٦٠٠	٣٢٥,٩٩٨	١٧,٦٦٠,٩١٨	١٢,٧٩٦,٨٣٢	--
٢,١٥٣,٦٣٦	١,١٥٣,٦١٣	--	٨٣,٦٧٣	٢٨,١٧٤	--	٢٠٩,٤١٥	٦٧٨,٧٠١	--
(٢,٨٩٠,٢٢٩)	--	--	(٤٢١,٠٥٧)	(٨٥,٨١٠)	--	(٢,٣٥١,٠٧٩)	(٣٢,٢٨٣)	--
(٥٠,٣٣٨)	(٥٠,٣٣٨)	--	--	--	--	--	--	--
٥١,١٠٦,٢٢٧	١٨,٠٥٢,٢٨٠	١٥٧,٣٤٧	٢,٠٧٢,١٣٤	١,٥٣٥,٩٦٤	٣٢٥,٩٩٨	١٥,٥١٩,٢٥٤	١٣,٤٤٣,٢٥٠	--
١,٨٦٠,٠٧٠	١,١٥٠,٤٦٧	--	٧١,٧١٦	٢٥,٧٠٨	--	١٢٣,٢٨١	٤٨٨,٨٩٨	--
(٦٣٩,٩٨٤)	(٤١٢,٩٨٥)	--	--	--	(٢٢٦,٩٩٩)	--	--	--
٥٢,٣٢٦,٣١٣	١٨,٧٨٩,٧٦٢	١٥٧,٣٤٧	٢,١٤٣,٨٥٠	١,٥٦١,٦٧٢	٩٨,٩٩٩	١٥,٦٤٢,٥٣٥	١٣,٩٣٢,١٤٨	--
صافي القيمة الدفترية								
٥١,١٧١,٥٥٣	٢٦,٥٥٧,١٧٧	٣	١٧٤,٠٩٢	٤٢٢,٩٢٥	١	٤٤١,١١٧	٤,٤٧٧,٥٣٦	١٩,٠٩٨,٧٠٢
٥٣,١٠٨,٦٨٩	٢٨,٠٩٤,٦٥٩	٣	٢٣٥,٨٥٨	١٤٨,٦٣٣	٢	٥٦٤,٣٩٨	٤,٩٦٦,٤٣٤	١٩,٠٩٨,٧٠٢

١/٥ تتضمن الأراضي قطعة أرض بالمدينة المنورة قيمتها ١٣,٢٢٣,٢٣٨ ريال سعودي مملوكة للشركة مسجلة باسم مصرف الراجحي كضمان تسهيلات حصلت عليها الشركة خلال السنوات السابقة، وقد سددت الشركة كافة الالتزام المترتبة عليها لمصرف الراجحي ولا زال الصك مسجل باسم مصرف الراجحي ولم يتم الانتهاء من إجراءات إعادة نقل الملكية للشركة.

٢/٥ تم توزيع الاستهلاك المحمل على المصاريف للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح
١,٣١٨,٩٤٥	١,٢٧٧,٧٨١	٢٣
٨٣٤,٦٩١	٥٨٢,٢٨٩	٢٤
٢,١٥٣,٦٣٦	١,٨٦٠,٠٧٠	

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات استثمارية ، صافي

التكلفة:	ايضاح	أرض شري	أرض الأفق	مشروع المليداء	الاجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م		٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٨٨٧,٧٨٥	٣,٦٠٣,٩٢٥	٢٠٧,٤٩١,٧١٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٨٨٧,٧٨٥	٣,٦٠٣,٩٢٥	٢٠٧,٤٩١,٧١٠
استبعادات خلال السنة	٢/٦	--	(٤١,٥٩٠,٦٦٤)	--	(٤١,٥٩٠,٦٦٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٢٩٧,١٢١	٣,٦٠٣,٩٢٥	١٦٥,٩٠١,٠٤٦
مجمع الاستهلاك والهبوط في القيمة:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م		--	٢٦,٦٠٧,٨٦٠	٣٢٣,٤٠٣	٢٦,٩٣١,٢٦٣
محمل خلال السنة	٢٣	--	--	٣١,٦٧٣	٣١,٦٧٣
خسائر الانخفاض في القيمة	١/٦	--	٥,١٦٩,١٣٤	--	٥,١٦٩,١٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		--	٣١,٧٧٦,٩٩٤	٣٥٥,٠٧٦	٣٢,١٣٢,٠٧٠
محمل خلال السنة	٢٣	--	--	٣١,٥٨٧	٣١,٥٨٧
رد خسائر الانخفاض في القيمة	١/٦	--	(٣,٨١٥,٣٠٨)	--	(٣,٨١٥,٣٠٨)
استبعاد الانخفاض في قيمة	٢/٦	--	(٨,٨٠٩,٢٩٥)	--	(٨,٨٠٩,٢٩٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		--	١٩,١٥٢,٣٩١	٣٨٦,٦٦٣	١٩,٥٣٩,٠٥٤
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,١٤٤,٧٣٠	٣,٢١٧,٢٦٢	١٤٦,٣٦١,٩٩٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,١١٠,٧٩١	٣,٢٤٨,٨٤٩	١٧٥,٣٥٩,٦٤٠

١/٦ قياس القيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية وفقاً لدراسة القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م المعتمد من قبل لتقييم مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري، مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٧، وتم التقييم باستخدام أسلوب السوق والدخل، كما تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة وفق لطريقة التقييم المتبعة من قبل خبير التقييم وفيما يلي بيان القيمة العادلة:

أ- بلغت القيمة العادلة لأرض الأفق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٨٥,١٤٤,٧٣٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: مبلغ ١١٤,١١٠,٧٩١ ريال سعودي). تم رد خسائر انخفاض في القيمة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٣,٨١٥,٣٠٨ ريال سعودي (٢٠٢٣م: إثبات خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٥,١٦٩,١٣٤ ريال سعودي).

ب - بلغت القيمة العادلة لمشروع المليداء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٠,٠٨٠,٧٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠,٣٩٣,٩٩٧ ريال سعودي).

ج - بلغت القيمة العادلة لأرض شري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٨٨,٦٦٧,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨٦,٢٣٣,٠٠٠ ريال سعودي)، والتي تتمثل في مساحة ١١٦ مليون متر مربع التي تم إحيائها من قبل الشركة والتي سبق أن اثبتتها الشركة كمنحة حكومية مقيدة (إيضاح رقم ١٧) وبناء على قرار التملك الصادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤م تم صدور صك بملكية مساحة ٧٤,٠٤٣,٤٠٠ متر مربع بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٥م، كما يوجد نزاع قانوني بين الشركة وفرع وزارة البيئة والمياه والزراعة بمنطقة القصيم يتعلق بتمليك الشركة لباقي المساحة البالغة ٤١,٩٥٦,٦٠٠ متر مربع والتي قامت بإحيائها (إيضاح رقم ٣٠).

٢/٦ تتمثل إستبعادات السنة في قيمة بيع جزء من أرض الأفق بمساحة ٢٢,٩ ألف متر ، وبلغت الأرباح الناتجة من الإستبعاد خلال عام ٢٠٢٤م مبلغ ٨,٤٦٤,٧٣١ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		نسبة الملكية	
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة		
٨,١٣٢,٠٣٥	٦٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٦,٢٦٥	٦٠٠,٠٠٠	٪٨,٣٠	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٣,٤٤٨,١١٣	١,٨٠٠,٠٠٠	٤,٢٧١,٤٦٨	١,٨٠٠,٠٠٠	٪١,٢٠	شركة وساطة كابيتال
٢,٨٥٧,٦٩٢	١,٢٣٨,٤٠٠	٢,٦٧٠,٤٦٥	١,٢٣٨,٤٠٠	٪٤,١٩	الشركة الوطنية لإنتاج البذور والخدمات الزراعية
٢,٧٨٣,٧٥٥	٧٥٠,٠٠٠	٢,٩٩٠,٨١٧	٧٥٠,٠٠٠	٪٠,٧٥	شركة تطوير الصناعات السعودية
٣١٥,١٩١	١٢٢,٧٠٠	٢٩١,٢٠٨	١٢٢,٧٠٠	٪١,٤٣	الجمعية التعاونية الزراعية بالبطين
١٧,٥٣٦,٧٨٦	٤,٥١١,١٠٠	١٨,٢٣٠,٢٢٣	٤,٥١١,١٠٠		

١/٧ ان حركة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,١٤٤,٧٥٤	١٧,٥٣٦,٧٨٦	كما في ١ يناير
٢,٣٩٢,٠٣٢	٦٩٣,٤٣٧	إعادة تقييم
١٧,٥٣٦,٧٨٦	١٨,٢٣٠,٢٢٣	كما في ٣١ ديسمبر

٢/٧ جميع الاستثمارات المذكورة أعلاه تقع داخل المملكة العربية السعودية.

٣/٧ حصلت الشركة على توزيعات أرباح من تلك الأصول المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٥١٩,٤٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: مبلغ ٤١٢,٥٠٠ ريال سعودي).

٤/٧ تتوقع إدارة الشركة الاحتفاظ بتلك الأصول المالية خلال السنوات القادمة ولا يوجد أي نية لاستبعاد تلك الأصول خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، وعليه تم تصنيفها كأصول غير متداولة.

٥/٧ قياس القيمة العادلة:

تتمثل هذه الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات غير مدرجة ولا يتوافر لها سعر معنن او تداول نشط، وعليه تم تقدير القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من خلال شركة منصة القيمة وشركاه - مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠١٣.

إفتراضات التقييم:

تم التقييم باستخدام المستوي الثاني من نموذج القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالقيمة العادلة في إيضاح رقم (٢٩)، تم استخدام منهج التقييم النسبي "متعدد السوق" والذي يتضمن استخدام مقاييس التقييم من الشركات المتداولة علناً والتي تعتبر مناسبة للمقارنة مع الكيان الخاضع للتقييم وفق لطريقة التقييم المتبعة من قبل خبير التقييم.

تم التقييم إستناداً إلى مضاعف السوق الذي يتمثل في مضاعف سعر السهم إلى القيمة الدفترية ومقارنته مع الشركات المماثلة بالسوق وتم تحديد مضاعف سعر السهم إلى القيمة الدفترية باستخدام الإفتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,١ إلى ١,٩	١,٧ إلى ١,٣	متوسط المضاعفات المالية للشركات المماثلة
٪١٠	٪١٠	معدل خصم السيولة
١,١ إلى ١,٧	١,٦ إلى ١,٢	المضاعف السوقي

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مدينو عقود البيع بالتقسيط

تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بمنطقة شري الى شركة دواجن الوطنية بيع بعض الممتلكات والألات 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، وتم احتساب قيمة مدينو عقود البيع بالتقسيط باستخدام معدل خصم ٥٪ .

١/٨ يتمثل رصيد مدينو عقود البيع بالتقسيط فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٢,١٧٦,٦٥٤	١١,٧٤٣,٨١٩		الرصيد في ١ يناير
٥٦٧,١٦٥	٥٤٥,٥٢٤	٢٢	فوائد تمويلية خلال السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)		المحصل خلال السنة
١١,٧٤٣,٨١٩	١١,٢٨٩,٣٤٣		صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/٨ فيما يلي آجال الاستحقاق لإجمالي مدينو عقود البيع بالتقسيط والقيمة الحالية للحد الأدنى للأقساط المدينة وإيرادات غير مكتسبة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي الأقساط	إيرادات غير مكتسبة	إجمالي الأقساط	
٤٧٧,٢٠٠	(٥٢٢,٨٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	<u>الجزء المتداول</u>
٤٧٧,٢٠٠	(٥٢٢,٨٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	خلال سنة واحدة
			إجمالي الجزء المتداول
			<u>الجزء غير المتداول</u>
٢,١٥٩,٦٢٩	(١,٨٤٠,٣٧١)	٤,٠٠٠,٠٠٠	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات
٨,٦٥٢,٥١٤	(٢,٣٤٧,٤٨٦)	١١,٠٠٠,٠٠٠	ما يزيد عن ٥ سنوات
١٠,٨١٢,١٤٣	(٤,١٨٧,٨٥٧)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الجزء غير المتداول
١١,٢٨٩,٣٤٣	(٤,٧١٠,٦٥٧)	١٦,٠٠٠,٠٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصافي	إيرادات غير مكتسبة	إجمالي الأقساط	
٤٥٤,٤٧٦	(٥٤٥,٥٢٤)	١,٠٠٠,٠٠٠	<u>الجزء المتداول</u>
٤٥٤,٤٧٦	(٥٤٥,٥٢٤)	١,٠٠٠,٠٠٠	خلال سنة واحدة
			إجمالي الجزء المتداول
			<u>الجزء غير المتداول</u>
٢,٠٥٦,٧٩٠	(١,٩٤٣,٢١٠)	٤,٠٠٠,٠٠٠	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات
٩,٢٣٢,٥٥٣	(٢,٧٦٧,٤٤٧)	١٢,٠٠٠,٠٠٠	ما يزيد عن ٥ سنوات
١١,٢٨٩,٣٤٣	(٤,٧١٠,٦٥٧)	١٦,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الجزء غير المتداول
١١,٧٤٣,٨١٩	(٥,٢٥٦,١٨١)	١٧,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٣/٨ تم الإفصاح عن معلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في إيضاح ٢٩.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الاستثمار في عقود تأجير تمويلي، صافي
أبرمت الشركة عقد إيجار مع شركة دواجن الوطنية، وذلك بتأجير مشروعها بمنطقة شري (المشروع الزراعي ومشروع الدواجن) ولمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١ مارس ٢٠١٦ وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٤١ م.
يتم تقسيم عقد الإيجار ما بين إيجار تشغيلي للأراضي وأشجار النخيل وعقد إيجار تمويلي للمباني والمعدات، وتم احتساب قيمة الاستثمار في عقود تأجير تمويلي باستخدام معدل خصم ٥٪.

١/٩ فيما يلي الحركة على حساب الاستثمار في عقود تأجير تمويلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٣٣,٩٤٣,١٨١	١٢٩,١٨٢,٠٠٨		الرصيد في ١ يناير
٦,٢٣٨,٨٢٧	٦,٠٠٠,٧٦٤	٢٢	فوائد تمويلية خلال السنة
(٧,٨٤٢,١٠٨)	(٧,٨٤٢,١٠٨)		المحصل خلال السنة
(٣,١٥٧,٨٩٢)	(٣,١٥٧,٨٩٢)		المحول لذمم مدينة تجارية
١٢٩,١٨٢,٠٠٨	١٢٤,١٨٢,٧٧٢		
--	(٣٥,٦٥٠,٥٥٨)	٢/٩	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٩,١٨٢,٠٠٨	٨٨,٥٣٢,٢١٤		صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/٩ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣,٠٠٠,٠٠٠	--		الرصيد في ١ يناير
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	--		رد خلال السنة
--	٣٥,٦٥٠,٥٥٨	٣/٩	المكون خلال السنة
--	٣٥,٦٥٠,٥٥٨		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣/٩ قامت إدارة الشركة خلال العام بإعادة النظر في القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لصافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي نتيجة لتوقف سداد جزء من الدفعات السنوية مما أدى الي احتساب مخصص خسائر الائتمانية بقيمة ٣٥,٦٥٠,٥٥٨ ريال سعودي خلال العام الحالي.

٤/٩ تم الإفصاح عن معلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ايضاح ٢٩.

١٠- مخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧٤٥,٣٥٠	٧٤٥,٣٥٠		قطع الغيار
٤٦٩,٣٢٢	٤٦٩,٣٢٢		مواد تعبئة وتغليف
٦,٣٥٦	٤,٦٠١		مواد أخرى
(١,١٨٥,١٤٩)	(١,١٨٥,١٤٩)	١/١٠	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٥,٨٧٩	٣٤,١٢٤		

١/١٠ فيما يلي الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٤,٢٨٧,٧٤٨	١,١٨٥,١٤٩		الرصيد في ١ يناير
(٣,١٠٢,٣٣٣)	--		شطب خلال السنة
(٢٦٦)	--		مخصص انتفى الغرض منه
١,١٨٥,١٤٩	١,١٨٥,١٤٩		الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤,٢٣٣,٢١٢	٦,٨٥٥,٨٤٩		عملاء تجاريون
(٣,٦٣٨,٢٧٧)	(٦,٨٤٢,٠٩٩)	١/١١	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥٩٤,٩٣٥	١٣,٧٥٠		

١/١١ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧,٢٧٤,١٨٥	٣,٦٣٨,٢٧٧	الرصيد في ١ يناير
٣,١٥٧,٨٩٢	٣,٦٨٤,٢٠٧	المكون خلال السنة
(٣٦٤,٣٣٢)	(٥٦,٤٤١)	رد مخصص
(٦,٤٢٩,٤٦٨)	(٤٢٣,٩٤٤)	شطب خلال الفترة
٣,٦٣٨,٢٧٧	٦,٨٤٢,٠٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧٧٦,٠٠٢	١٠٢,٤٧٩		دفعات مقدمة للموردين
٤٨٩,٦٩٩	٣١٥,٤٢٥		عائد ودائع مراكبة قصيرة الأجل
٢٠٣,٢٤٣	٢١٥,٩١٠		مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠٦,٢٩٨	٣١٥,٣٦١		ضريبة القيمة المضافة
٧٠,٧٣٤	٤,٠٧٧		ذمم الموظفين
١٣,٠٠٠	٥,٠٠٠		تأمينات مستردة
--	٦١,٩٢٠		توزيعات أرباح مستحقة
--	٢,٠٤٠,٠٠٠	١/١٢	مدينون متنوعون
٣٠٠,٤٤٣	١٧٢,٧٣٦		ارصدة مدينة أخرى
١,٩٥٩,٤١٩	٣,٢٣٢,٩٠٨		
(٨٤١,٩٢٨)	(٥,٠٠٠)	٢/١٢	يخصم: مخصص انخفاض في قيمة ارصدة مدينة
١,١١٧,٤٩١	٣,٢٢٧,٩٠٨		

١/١٢ تتمثل في قيمة جزء من المديونية المستحقة على شركة مزارع فقيه للدواجن من بيع سابق حيث خلال السنوات السابقة قامت الشركة بتفويض عضو مجلس إدارة سابق بإنهاء إجراءات إصدار الصكوك اللازمة لإتمام عقد بيع مشروع الشركة الزراعي بمنطقة الجوف مع شركة مزارع فقيه للدواجن، على أن تستلم شركة القصيم القابضة للاستثمار باقي مستحقاتها بعد استخراج وإفراغ الصكوك. وقد قام عضو المجلس السابق باستخراج الصكوك وأفرغ أحد الصكوك باسمه الشخصي وافرغ لصالح موظف سابق في الشركة وبعد ذلك إمتنعها عن إفراغ الصكوك لشركة مزارع فقيه للدواجن التي تقدمت مع الشركة برفع دعوتين ضدهما صدر حكم نهائي فيهما وذلك بملكية شركة مزارع فقيه للدواجن للأرض وأن على الجهة المختصة إفراغ العفارات لها، وبتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م وتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م حصلت الشركة على مبلغ ١,٨٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢,٠٤ مليون ريال سعودي على التوالي كجزء من المديونية المستحقة من البيع وذلك بعد نقل الصكوك المذكورة أعلاه باسم شركة مزارع فقيه للدواجن وتم إدراجها ضمن الأيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، حيث قامت الشركة بشطب المديونية المستحقة على شركة مزارع فقيه للدواجن خلال الفترات السابقة (إيضاح ٢٥).

٢/١٢ فيما يلي الحركة على مخصص انخفاض في قيمة أرصدة مدينة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٤٢,٤١٦	٨٤١,٩٢٨	الرصيد في ١ يناير
--	(٨,٠٠٠)	رد خلال السنة
(٤٨٨)	(٨٢٨,٩٢٨)	شطب خلال السنة
٨٤١,٩٢٨	٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	نقد بالبنوك - حسابات جارية ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٣,٠٦٤,٦٨٨	٢,٤٠٢,٣٣٧	١/١٣	
٤١,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٠,٠٠٠		
٤٤,٠٦٤,٦٨٨	٨٩,٤٠٢,٣٣٧		

١/١٣ يتم الاحتفاظ بودائع المرابحة قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية وتحقق دخل تمويل بأسعار السوق السائدة. حصلت الشركة على عوائد مرابحة من تلك الودائع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٢,٤٤٩,٩١٦ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٧٠٢,٠١٠ ريال سعودي) (إيضاح رقم ٢٥).

٢/١٣ يتم تقدير جميع الأرصدة البنكية علي أنها ذات مخاطر إنتمان منخفضة كونها مودعة لدي مؤسسات مصرفية محلية مشهورة ذات تصنيف إنتماني مرتفع، ولم يكن هناك أية مؤشرات / تاريخ للتعثر في السداد لأية أرصدة بنكية للشركة، لذلك فإن احتمالية التعثر في السداد بناء علي عوامل مستقبلية أو أية حالات تعثر ناجمة عن خسائر تكاد تكون ضئيلة أو معدومة.

١٤- 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.

١٥- الإحتياطي النظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣م، تم الغاء متطلب تكوين احتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣م قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على تحويل رصيد الإحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والبالغ ١,١٦٨,١٤٠ ريال سعودي لإطفاء الخسائر المتراكمة.

١٦- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

١/١٦ فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	الرصيد في ١ يناير
٦٢٣,٣١٦	٨٩٢,٨١٢		
١٢١,٨٧٩	٩٩,١٠٩		<u>المحمل على قائمة الربح أو الخسارة</u>
٥٦,٧٧٠	٤٤,٢١١		تكلفة الخدمة الحالية
١٧٨,٦٤٩	١٤٣,٣٢٠	٢/١٦	فوائد تمويلية
٩٠,٨٤٧	(٦٠,٤٦٩)		<u>المحمل ضمن الدخل الشامل الأخر</u>
--	(١٦٦,٤٦٨)		(أرباح) خسائر اكتوارية من إعادة القياس
٨٩٢,٨١٢	٨٠٩,١٩٥		المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/١٦ تم توزيع مزايا نهاية الخدمة للموظفين المحمل على المصاريف للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	تكلفة الايرادات
٦,٨١٦	٨,٨٠٨	٢٣	مصاريف عمومية وادارية
١٧١,٨٣٣	١٣٤,٥١٢	٢٤	
١٧٨,٦٤٩	١٤٣,٣٢٠		

١٦- مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣/١٦ تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٥١%	٥,٣٦%	معدل الخصم
٢%	٢%	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
١١,٣	١١	متوسط سنوات الخدمة

٤/١٦ الحساسية في التزام المزايا المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدل الخصم
٨٩٢,٨١٢	٨٠٩,١٩٥	أساس
١,٤٢٢,٧٥٢	١,٤٤٣,١١٥	زيادة بنسبة ١%
١,٥٤٩,٨٩٣	١,٥٨٢,٢٢٩	نقص بنسبة ١%
		التغير في الرواتب
٨٩٢,٨١٢	٨٠٩,١٩٥	أساس
١,٥٦١,١٣٦	١,٥٨٨,٠٨٥	زيادة بنسبة ١%
١,٤١١,٣١١	١,٤٣٧,٠٨٠	نقص بنسبة ١%

٥/١٦ الحساسية في التزام المزايا المحددة:

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط. تم استخدام نفس الطريقة في حساب مطلوبات منافع انتهاء خدمات الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي عند حساب حساسية التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين للفرضيات الاكتوارية الهامة (القيمة الحالية لالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير). ولم تتغير الطرق وأنواع الفرضيات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالسنة السابقة.

١٧- إيرادات مؤجلة

ورد للشركة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠ خطاب صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة يشير الى صدور الامر الملكي الكريم القاضي بالموافقة على تملك شركة القصيم القابضة مساحة ٧٤,٠٤٣,٤٠٠ 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 مليون ريال سعودي والتي تمثل قيمة مساحة ١١٦ مليون متر مربع التي تم إحيائها من قبل الشركة، ولم يتم الاعتراف بإيرادات تلك المنحة الحكومية تحوطاً من الشركة لحين استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية باسم الشركة، وخلال العام وبناء على قرار التملك الصادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤م تم صدور صك بملكية مساحة ٧٤,٠٤٣,٤٠٠ متر مربع بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٥م قامت الشركة بإثبات مكاسب تملك الأرض الناتج عن تلك المنح الحكومية خلال السنة.

١/١٧ فيما يلي الحركة على إيرادات مؤجلة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
--	(٣٧,٠٢١,٧٠٠)	إيرادات المنح الحكومية
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٧٨,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- فائض بيع أسهم وارباح أسهم لم تصرف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٥,٠٣٣,٩٢١	٤٤,٩٨٨,١٨٢	١/١٨	فائض بيع أسهم
٦,٠٩٧,٧٣٢	٦,٠٩٤,٣٢٧	٢/١٨	أرباح أسهم لم تصرف
٥١,١٣١,٦٥٣	٥١,٠٨٢,٥٠٩		

١/١٨ فائض بيع أسهم

يتمثل فائض بيع أسهم يخص مساهمين لم يلتزموا بسداد أقساط رأس 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 أعلى 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 لأحقيته في التعويض.

ان حركة فائض بيع أسهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٥,١٠٩,٨٩٩	٤٥,٠٣٣,٩٢١	كما في ١ يناير
(٧٥,٩٧٨)	(٤٥,٧٣٩)	مسدد خلال السنة
٤٥,٠٣٣,٩٢١	٤٤,٩٨٨,١٨٢	كما في ٣١ ديسمبر

٢/١٨ أرباح أسهم لم تصرف

تتمثل أرباح أسهم لم تصرف في توزيعات أرباح لسنوات سابقة لم يتم سداد المبالغ المستحقة لهم، ان حركة أرباح أسهم لم تصرف للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠٩٨,٧٩٥	٦,٠٩٧,٧٣٢	كما في ١ يناير
(١,٠٦٣)	(٣,٤٠٥)	مسدد خلال السنة
٦,٠٩٧,٧٣٢	٦,٠٩٤,٣٢٧	كما في ٣١ ديسمبر

١٩- دائنوا اكتتاب

يمثل المبالغ المستحقة للمساهمين مقابل فائض اكتتاب عن الأسهم التي خصصت لهم، بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٣٦٥,٥٣٥ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: مبلغ ١,٣٦٥,٥٣٥ ريال سعودي).

٢٠- مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٧٧,٩٢٩	١,٠٧٢,٨٨٣	مصاريف مستحقة للعاملين
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إيرادات إيجار تشغيلي مؤجلة
١٤٢,٤١٦	١٤٢,٤١٦	دفعات مقدمة من عملاء
٣٩١,٠٨٧	٣١٤,٦٢٣	مكافآت مستحقة
٥٨,٨٧٦	٤١١,٢٢٠	مصاريف مستحقة أخرى
٤٧٢,٩٥٢	٤٧٢,٦٣٧	ارصدة دائنة أخرى
٢,٦٤٣,٢٦٠	٢,٩١٣,٧٧٩	

٢١- مخصص الزكاة

١/٢١ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

٢/٢١ حركة الزكاة المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,٥٣٨,٥٢٨	٢١,٦٣٣,٤٥٣	كما في ١ يناير
٤,٨٠٢,٠١٩	٣,٥٠١,٤٢١	المحمل للسنة
٥,٤٦٧,٧٩٧	٤,٧٠٤,٢٣١	زكاة متعلقة بفترات سابقة
١٠,٢٦٩,٨١٦	٨,٢٠٥,٦٥٢	
(٣,١٧٤,٨٩١)	(٦,١٠٠,٧١٢)	مدفوع خلال السنة
٢١,٦٣٣,٤٥٣	٢٣,٧٣٨,٣٩٣	كما في ٣١ ديسمبر

٣/٢١ الموقف الزكوي والضريبي

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وتوريدها في مواعيدها النظامية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في مواعيدها النظامية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

٢١- مخصص الزكاة (تتمة)

٣/٢١ الموقف الزكوي والضريبي (تتمة)

الوضع الزكوي والربط الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وحصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية المفعول حتى ٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م. ويبين الجدول التالي وضع الربوط الزكوية القائمة على الشركة عن السنوات السابقة:

الفترة	الوضع الزكوي	صافي الربط الزكوي المستحق
٢٠١٦ م حتى ٢٠١٧ م	تم استلام ربط زكوي وقامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وتقديم طلب الاستئناف والتماس وتم رفض جميع الطلبات وأصبح الالتزام الزكوي نهائياً ولا يجوز الطعن عليه وذلك بمبلغ ٦,٤٩٨,٧٤١ ريال سعودي.	٢,٩٧٨,٥٩٦ ريال سعودي
	كما تقدمت الشركة بخطة تقسيط وتمت الموافقة عليها من قبل الهيئة وتم سداد ٣,٥٢٠,١٤٥ ريال سعودي.	
٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٠ م	تم استلام ربط زكوي وقامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وتقديم طلب الاستئناف والتماس وتم رفض جميع الطلبات وأصبح الالتزام الزكوي نهائياً ولا يجوز الطعن عليه وذلك بمبلغ ٩,٦٤٣,٤٤٩ ريال سعودي.	٨,٣٠٤,٠٨٤ ريال سعودي
	كما تقدمت الشركة بخطة تقسيط وتمت الموافقة عليها من قبل الهيئة وتم سداد ١,٣٣٩,٣٦٥ ريال سعودي.	
٢٠٢١ م حتى ٢٠٢٢ م	تم استلام ربط زكوي بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٦,٣٩٢,٤٩٥ ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الربط وسداد مبلغ ٦٣٩,٢٥٠ ريال سعودي وتم رفض الإعتراض من قبل الهيئة وقامت الشركة بتقديم دعوى لدى لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الزكوية والضريبية وما زالت الدعوى قيد الدراسة.	٥,٧٥٣,٢٤٥ ريال سعودي
٢٠٢٣ م	تم إستلام إخطار من الهيئة يفيد إنشاء حالة الفحص وقامت الشركة بتقديم البيانات المطلوبة ولا تزال تحت الدراسة لدى الهيئة.	قيد الفحص

٢٢- الإيرادات

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
فوائد تأجير تمويلي	٦,٠٠٠,٧٦٤	٦,٢٣٨,٨٢٧
فوائد البيع بالتقسيط	٥٤٥,٥٢٤	٥٦٧,١٦٥
إيراد تأجير تشغيلي	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
مبيعات تمور	--	٦٠,٢٦١
	١٠,٠٤٦,٢٨٨	١٠,٤٦٦,٢٥٣

* يتم الاعتراف بمبيعات التمور عند نقطة زمنية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٣١٨,٩٤٥	١,٢٧٧,٧٨١	٢/٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥,٢١٤	١٠٦,٩٠٧		رواتب وما في حكمها
٦,٨١٦	٨,٨٠٨	٢/١٦	مخصص منافع الموظفين
٣١,٦٧٣	٣١,٥٨٧	٦	إستهلاك عقارات استثمارية
٩٠,٢٩٧	١٣٥,٨٣٨		أخرى
١,٥١٢,٩٤٥	١,٥٦٠,٩٢١		

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢,٨٤٦,٥٦٦	٣,٤٨٦,٣٨٨		رواتب وما في حكمها
١٧١,٨٣٣	١٣٤,٥١٢	٢/١٦	مخصص منافع الموظفين
١,٠٦٦,٦٠٢	٢,٣٥٩,٤٨٧	١/٢٤	اتعاب مهنية واستشارات
٨٣٤,٦٩١	٥٨٢,٢٨٩	٢/٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٢,٠٠٠	٥٢٤,٠٠٠	٢٧	مكافأة مجلس الإدارة واللجان
١٠٩,٨٣٢	٨١,١٦٣		رسوم حكومية
١٥٨,٥٣٦	١٩٩,٩٧٨		أخرى
٥,٦٧٠,٠٦٠	٧,٣٦٧,٨١٧		

بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية للشركة ٣٣٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م):
٢٨٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٥- إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٧٠٢,٠١٠	٢,٤٤٩,٩١٦	١/١٣	عوائد ودائع مرابحة قصيرة الأجل
--	٣,٨٨٠,٠٠٠	١/١٢	ديون معدومة لسنوات سابقة
٥٣٩,٦٥٦	(٣٢٩,٦٢٣)		(خسائر) / أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠,٣٣٨	--	٥	رد خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٩,٤١٥	٨١,٥٦٩		إيرادات أخرى متنوعة
٢,٤٣١,٤١٩	٦,٠٨١,٨٦٢		

٢٦- ربحية (خسارة) السهم

١/٢٦ ربحية (خسارة) السهم الأساسية

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية بناءً على صافي ربح (خسارة) السنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٦,٧١٣,٣١١)	١٠,٢٣٨,٠٣٢	ربحية (خسارة) للسنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
(٠,٢٢٤)	٠,٣٤١	ربحية (خسارة) السهم الأساسية

٢/٢٦ متوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

خلال السنة لا يوجد أسهم مصدرية وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لا يختلف عن عدد الأسهم في بداية السنة.

٢٦- ربحية (خسارة) السهم (تتمة)

٣/٢٦ ربحية (خسارة) السهم المخفضة:

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم المخفضة بناءً على صافي الربح (الخسارة) للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد. وخلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لا يوجد لدي الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أي معاملات مع أطراف ذات علاقة.

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
منافع موظفين قصيرة الاجل	١,٧٨٦,٤٣٧	١,١٢١,٣٤٨
مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة	٥٢٤,٠٠٠	٤٨٢,٠٠٠
مزاي نهاية الخدمة	٥٢,٧٥٣	٤٩,٩٠٢
	<u>٢,٣٦٣,١٩٠</u>	<u>١,٦٥٣,٢٥٠</u>

٢٨- المعلومات القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع اعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في تأجير العقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات، كما أن نشاط الشركة يتمثل في قطاع جغرافي واحد في المملكة العربية السعودية.

٢٩- إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة

إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

١/٢٩ إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، اصول مالية بالقيمة العادلة، مدينو عقود البيع بالتقسيط، الاستثمار في عقود تأجير تمويلي، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

٢٩- إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

٢/٢٩ مخاطر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

١/٢/٢٩ مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يكن لدى الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠٢٣م: لا شيء).

٢/٢/٢٩ مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

٣/٢٩ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الاستثمار في عقود تأجير تمويلي ومدينو عقود البيع بالتقسيط و المدينون التجاريون وأرصدة البنوك والذمم المدينة الأخرى تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال مراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر.

تعتبر الشركة أي ذمم مدينة تجارية متأخرة عن السداد لأكثر من سنة متخلفة عن السداد، وبالتالي يتم رصد مخصص بالكامل لذلك.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة، والفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة تتجاوز ٣٦٥ يوم .

عندما يتم شطب الذمم المدينة، تستمر الشركة في ممارسة نشاط الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند القيام بالاسترداد، يتم إثبات الذمم المدينة في الربح أو الخسارة.

يُدرج صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي ومدينو عقود البيع بالتقسيط بالتكلفة المطفأة، تستخدم الشركة نهجًا مبسطًا بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لحساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

٣/٢٩ مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أرصدة لدى البنوك	٨٩,٤٠٢,٣٣٧	٤٤,٠٦٤,٦٨٨
الاستثمار في عقود تأجير تمويلي	٨٨,٥٣٢,٢١٤	١٢٩,١٨٢,٠٠٨
مدينو عقود البيع بالتقسيط	١١,٢٨٩,٣٤٣	١١,٧٤٣,٨١٩
أرصدة مدينة أخرى	٢,٩٠٩,٥١٩	١٣٨,٢٤٦
ذمم مدينة تجارية	١٣,٧٥٠	٥٩٤,٩٣٥
	١٩٢,١٤٧,١٦٣	١٨٥,٧٢٣,٦٩٦

٤/٢٩ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإلتزامات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

فيما يلي الإلتزامات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة إلى وأقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٧١٦,٨٣٢	٧١٦,٨٣٢	--	--
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٧٧١,٣٦٣	٢,٧٧١,٣٦٣	--	--
فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف	٥١,٠٨٢,٥٠٩	٥١,٠٨٢,٥٠٩	--	--
دائنو اكتتاب	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	--	--
	٥٥,٩٣٦,٢٣٩	٥٥,٩٣٦,٢٣٩	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة إلى وأقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٧١٦,٨٢٢	٧١٦,٨٢٢	--	--
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٥٠٠,٨٤٤	٢,٥٠٠,٨٤٤	--	--
فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف	٥١,١٣١,٦٥٣	٥١,١٣١,٦٥٣	--	--
دائنو اكتتاب	١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	--	--
	٥٥,٧١٤,٨٥٤	٥٥,٧١٤,٨٥٤	--	--

*لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإلتحاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

٥/٢٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

٥/٢٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
١٨,٢٣٠,٢٢٣	--	١٨,٢٣٠,٢٢٣	--	--	١٨,٢٣٠,٢٢٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	--	--	--	١٣,٧٥٠	--	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	--	٣,١٢٥,٤٢٩	--	أرصدة مدينة أخرى
--	--	--	--	١١,٢٨٩,٣٤٣	--	مدينو عقود البيع بالتقسيط
--	--	--	--	٨٨,٥٣٢,٢١٤	--	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
١٨,٢٣٠,٢٢٣	--	١٨,٢٣٠,٢٢٣	--	١٠٢,٩٦٠,٧٣٦	١٨,٢٣٠,٢٢٣	
المطلوبات المالية						
--	--	--	--	٧١٦,٨٣٢	--	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	٢,٧٧١,٣٦٣	--	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	--	--	--	٥١,٠٨٢,٥٠٩	--	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
--	--	--	--	١,٣٦٥,٥٣٥	--	دائنو اكتتاب
--	--	--	--	٥٥,٩٣٦,٢٣٩	--	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
١٧,٥٣٦,٧٨٦	--	١٧,٥٣٦,٧٨٦	--	--	١٧,٥٣٦,٧٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	--	--	--	٥٩٤,٩٣٥	--	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	--	٣٤١,٤٨٩	--	أرصدة مدينة أخرى
--	--	--	--	١١,٧٤٣,٨١٩	--	مدينو عقود البيع بالتقسيط
--	--	--	--	١٢٩,١٨٢,٠٠٨	--	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
١٧,٥٣٦,٧٨٦	--	١٧,٥٣٦,٧٨٦	--	١٤١,٨٦٢,٢٥١	١٧,٥٣٦,٧٨٦	
المطلوبات المالية						
--	--	--	--	٧١٦,٨٢٢	--	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	٢,٥٠٠,٨٤٤	--	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	--	--	--	٥١,١٣١,٦٥٣	--	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
--	--	--	--	١,٣٦٥,٥٣٥	--	دائنو اكتتاب
--	--	--	--	٥٥,٧١٤,٨٥٤	--	

٣٠- الموقف القانوني

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

- يوجد نزاع قانوني بين الشركة وفرع وزارة البيئة والمياه والزراعة وفرع الوزارة بمنطقة القصيم، والذي يتعلق بطلب إلغاء 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 ما مساحته ٧٤ مليون متر مربع فقط من إجمالي مساحة الأرض والبالغة ١١٦ مليون متر مربع. وفي ٣٠ مارس ٢٠٢١ م الموافق ١٤٤٢/٨/١٧ هـ صدر حكم بعدم قبول الدعوى رقم (٢٢٨) لعام ١٤٤٢ هـ. وقامت الشركة بالاعتراض على الحكم أمام محكمة الاستئناف الإدارية، وقد قيدت الدعوى بالرقم ١٤٤٢/٤٦/١٤٤٢ في محكمة الاستئناف الإدارية بمنطقة القصيم والتي أصدرت حكماً يقضي بإلغاء الحكم الصادر بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ م الموافق ١٤٤٢/٨/١٧ هـ والمتعلق بالدعوى رقم (٢٢٨) لعام ١٤٤٢ هـ، القاضي بعدم قبول الدعوى، وإلغاء قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة السلبي المتمثل في امتناعها عن إحالة تظلم الشركة 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 ١٤٤٣/٣/٣ هـ وتم تقديم طلب لقيده الدعوى أمام اللجنة ولم يرد رد اللجنة حتى تاريخه وبتاريخ ١٤٤٤/٧/٢ هـ طلبت المحكمة الإدارية العليا من المدعى عليها استكمال البيانات والوثائق خلال ٣٠ يوم وقد تم تحديد موعد للدعوى لدى المحكمة الإدارية العليا بتاريخ ١٤٤٤/٩/٢٠ هـ وتم قبول الاعتراض المقدم من وزارة الزراعة على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف الإدارية بمنطقة القصيم بنقض الحكم المعترض عليه واعادته الى محكمة الاستئناف بمنطقة القصيم للفصل فيه من جديد. وقد تحددت الجلسة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ لدى محكمة الاستئناف بمنطقة القصيم وقد صدر حكم من محكمة الاستئناف بمنطقة القصيم يفيد بقبول الاستئناف شكلاً وتأييد حكم الدائرة الأولى بالمحكمة الإدارية ببريدة الصادر بتاريخ ١٤٤٢/٨/١٧ هـ والقاضي بعدم قبول الدعوى المقامة من الشركة ضد فرع وزارة البيئة والمياه والزراعة بمنطقة القصيم وسوف يتم اتخاذ الإجراءات المناسبة للمطالبة بتملك باقي مساحة الأرض المحيية بعد استلام صك الحكم. وقامت الشركة برفع تظلم امام لجنة منازعات الأراضي البور في وزارة البيئة والمياه والزراعة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٣ م.

- بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٤ م قامت لجنة منازعات الأراضي البور في وزارة البيئة والمياه والزراعة برفض طلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المسلمة والمذكورة أعلاه. وعليه، قدمت الشركة دعوى بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م ضد وزارة البيئة والمياه والزراعة بالمحكمة الإدارية بمدينة الرياض وذلك للمطالبة بإلغاء قرار لجنة المنازعات الناشئة عن تطبيق أحكام نظام توزيع الأراضي البور الصادر بتاريخ ٢٤/٣/٢٠٢٤ م السلبي المتمثل برفض طلب الرفع للمقام السامي بباقي المساحة المحيية، وقد حكمت الدائرة بعدم إختصاص المحكمة الإدارية بالرياض مكانياً بنظر الدعوى وتم تقديم لائحة الاستئناف بطلب إلغاء حكم الدائرة الابتدائية بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٦ الموافق ١٦ يناير ٢٠٢٥ م حكم المحكمة الإدارية الابتدائية بإلغاء قرار لجنة النظر في المنازعات الناشئة عن تطبيق أحكام نظام الأراضي البور، وتقدمت وزارة البيئة والمياه والزراعة بالاعتراض على الحكم الابتدائي وتم تحديد جلسة استئناف لدى محكمة الاستئناف الإدارية بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٥ م.

- بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١ م ورد للشركة خطاب من وزارة البيئة والمياه والزراعة والمؤرخ في ٢٤ رمضان ١٤٤٢ هـ بخصوص ارض شرى والذي تطالب فيه الوزارة سداد اجرة المثل للمساحة المعتدى عليها والتي قامت الشركة بأحيائها من تاريخ وضع اليد وحتى تاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٢ هـ لخزينة الدولة لصالح الوزارة، وحيث ان هناك خلاف قائم مقام من الشركة 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 الشركة بإحيائها من الأرض المسلمة لها، وبالتالي فلا يحق للوزارة المطالبة بالأجرة قبل الفصل في ملكية الشركة للأرض من عدمه وقد قامت الشركة بالاعتراض على القرار بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١ م، ولدى الشركة رأي قانوني يفيد أن ما ورد في خطاب وزارة البيئة والمياه والزراعة المشار له من طلب سداد اجرة المثل للمساحة المعتدى عليها لا يتفق مع الضوابط الخاصة للنظر في الموافقات على طلبات الشركات الزراعية المساهمة بتمليكها الأراضي المسلمة لها من قبل وزارة البيئة والمياه والزراعة ولم يرد ضمن قواعد مراقبة عقارات الدولة وإزالة التعدييات المقررة جميعها من قبل مجلس الوزراء فضلاً عن عدم ثبوت تعدي الشركة على المساحات المشار لها .

- دعوى مقامة من أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين ضد الشركة يطالب فيها المدعى بإلزام الشركة بسداد مبلغ ٩٢٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل مبلغ تكاليف إستخراج صك عقار الشركة السابق في منطقة الجوف والموعود القادم لهذه الدعوى بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٥ م.

٣١- أصول محتملة

دعوى الشركة ضد مجموعة البندرية وهي دعوى مالية والمبلغ المطلوب ٢٧,٨٢٨,١٦٢ 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. الحكم 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 أيضاً، إلا أن المدعى عليها تقدمت بطلب التماس آخر وذلك بتاريخ ١٤٤٢/٨/١١ هـ وحدد 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. وقد حدد موعد لنظر الدعوى بتاريخ ١٤٤٣/١١/١٥ هـ وبعد عدة جلسات وفي تاريخ ١٤٤٣/٢/٢٨ هـ أصدرت دائرة الاستئناف الأولى حكمها بإيقاف تنفيذ حكم الدائرة التجارية الثانية بالمحكمة التجارية بالرياض الصادر بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٤ هـ وقد قام القاضي بإلزام المدعى عليهم متضامنين بأن يدفعوا لشركة القصيم الزراعية مبلغ ٢٧,٨٢٨,١٦٢ ريال سعودي وبعد عدة جلسات من المرافعة و المداولة حتى تاريخ جلسة ١٤٤٤/٤/٧ هـ أصدرت دائرة الاستئناف الأولى منطوق حكمها بإلغاء إيقاف قرار الدائرة الخامسة عشر في محكمة التنفيذ المضمن في حكمها الصادر بتاريخ ١٤٤٣/٢/١ هـ المذكور أعلاه وأيدت الحكم الصادر من الدائرة التجارية الثانية المؤرخ ١٤٤٢/١/١٩ هـ القاضي منطوقه برفض الالتماس المقدم من المدعى عليها لما هو موضح بالأسباب، وقد تم استلام الحكم بتاريخ ١٤٤٤/٥/١٥ هـ والحكم مكتسب القطعية لصالح الشركة، وقد تم العمل على تنفيذ المادة ٤٦ من نظام التنفيذ ضد المدعى عليها مجموعة البندرية.

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم يكن هناك إرتباطات رأسمالية جوهرية أو إرتباطات أخرى.

٣٣- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة أو الإفصاحات بالقوائم المالية فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في الإفصاحات حول القوائم المالية.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض العام الحالي.

٣٥- إعتقاد القوائم المالية

تم إعتقاد القوائم المالية للإصدار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م.