

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جدول المحتويات

صفحة

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٨-٩	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة/ المساهمين

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة القصيم القابضة للاستثمار - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٦.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأدب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٥) في القوائم المالية، والذي يشير إلى أنه خلال عام ٢٠١٨ قررت الشركة الدخول كمؤسس مع مجموعة مستثمرين مستقلين في شركة متخصصة في تصنيع وتسويق التمور بحصة ٤٠% من رأس مال الشركة الجديدة البالغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بحيث تقدم الشركة أصول مصنع التمور لديها وأصول أخرى، إلا أنه حتى تاريخه لا تزال الشركة تحت إجراءات التأسيس.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة كما أن الإدارة مسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية ما لم يكن لدى الإدارة النية في تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة لتحقيق للإعتراف بإيرادات الشركة. • دراسة نظام الرقابة الداخلية وإجراءات الاختبارات للتأكد من مدى كفاءة ضوابط مكافحة الغش أو الخطأ عند التسجيل والاعتراف بالإيرادات. • المراجعة المستندية على أساس العينة للفواتير والعقود الخاصة بإثبات وقياس الإيرادات. • إجراء التحليلات اللازمة والخاصة بالتأكد من إثبات كافة الإيرادات السنوية.	تحقق الإيرادات: تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها. وتتطلب معايير المراجعة تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر تحريف الإيرادات أو تسجيل إيرادات وهمية بهدف التأثير على الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، أو الإعتراف بها بشكل غير مناسب قبل انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري أو في الفترة غير الصحيحة فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيراد وقياسه وإلى الإيضاح رقم (٢٣) الذي يبين معلومات قطاعية عن الإيرادات.
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • الإطلاع على سياسة الشركة المعتمدة للممتلكات والآلات والمعدات. • التحقق من مدى ملاءمة سياسة الرسملة. • المراجعة المستندية على أساس العينة للإضافات والإستبعادات. • الحصول على بيان من الشركة بالعمر الإنتاجي المقدر لكافة الممتلكات والآلات والمعدات. • التأكد من صحة احتساب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات.	الممتلكات والآلات والمعدات: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغت صافي الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١١٥,٥٠٧,٦٠٣ ريال بينما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١١٧,٠٥٨,٩١٤ ريال. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات ضمن القوائم المالية بإيضاح رقم (٥)، كما تم الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القوائم المالية بالإيضاح رقم (٦). وقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن أرصدة الممتلكات والآلات والمعدات تُعد أرصدة ذات أهمية جوهرية لدى الشركة، وتستخدم الشركة تقديرات وإفتراضات مؤثرة للرسملة وتحديد العمر الإنتاجي لتلك الممتلكات والمعدات.
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، على فهم لطبيعة هذه الموجودات والعوامل المؤثرة في تقييمها والسياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بها ونظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية الرقابة على إقتناء الإستثمارات وإدارتها وإستبعادها وتقييمها. وقمنا بتقييم مدى ملاءمة الإجراءات المتبعة لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات.	موجودات مالية بالقيمة العادلة: استثمارات بالقيمة العادلة في شركات غير مدرجة، يتم تسجيل تلك الإستثمارات بالتكلفة وتعديلها بأي إنخفاض في القيمة عند وجود مؤشر لذلك. يتم تقييم الإنخفاض في قيم الإستثمارات بالقيمة العادلة في الشركات غير المدرجة من خلال تطبيق أساليب التقييم التي غالباً ما ينطوي على ممارسة الحكم وإستخدام الإفتراضات والتقديرات من قبل الإدارة. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي لأن تقييم الإنخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء أحكام هامة، وأن الأثر المحتمل للإنخفاض قد يكون جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح رقم (٣) بخصوص التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
• حصلنا على تقارير التقييم الخارجية حيث تستخدم الإدارة مقيمين مرخصين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). • قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار ما إذا كانت المعلومات الأساسية المقدمة من قبل الإدارة إلى شركات التقييم الخارجية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. • قمنا بفحص التقارير النهائية للتقييم وتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتسجيل انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية. • قمنا بمناقشة تلك التقارير مع الإدارة للوقوف على بيانات السوق حولها والافتراضات العامة المستخدمة. • بناءً على نتائج تقييمنا قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية.	الاستثمارات العقارية: بلغت قيمة الاستثمارات العقارية المحتفظ بها لدى الشركة (١٠٦,٦٤٤,١٣١ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠٩,٢٢٤,١٦٦ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م حيث يتم تقييم تلك الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة القابلة للتحقق بناءً على مؤشرات السوق. وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتوجب على الشركة القيام بتقييم مدى الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية، إن وجدت في حال وجود مؤشرات لذلك. يتم تقييم مدى الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية من خلال تطبيق أساليب تقييم تنطوي غالباً على ممارسة أحكام مهنية واتباع افتراضات وتقديرات حول تلك الاستثمارات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية بأي انخفاض في قيمتها. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات رقم (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في هذه القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

فيما يتعلق مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى، ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير المراجعة الدولية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً، إذا كان يتوقع بشكل معقول توقع بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا أن لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي في توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونبقى الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا إننا نلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالإستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على إستقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها أهمية بالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وإعتبارها أمور مراجعة رئيسية. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي قد تفوق – بشكل معقول – المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

بناءً على المتطلبات التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



التاريخ: ٠١ شعبان ١٤٤١هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٠م

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١١٧,٠٥٨,٩١٤	١١٥,٥٠٧,٦٠٣	٦و٥	عقارات، آلات ومعدات، صافي
١٦٦,٢٢٤,٢٠٩	١٣١,٦٤٤,١٠٦	٧و٥	عقارات استثمارية
١٢,٨٢١,١٥٢	١٢,٤٦٢,٢١٠	٨و٥	مديني عقود البيع بالتقسيط
١٤١,٠٣٢,٦٧٩	١٣٧,٠٨٤,٣١٣	٩و٥	مديني عقود الإيجار التمويلي
٥,٥٨٨,٤٠٠	١١,١٥٢,٣٣١	١٠و٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤٢,٧٢٥,٣٥٤	٤٠٧,٨٥٠,٥٦٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٧٨١,٠٠١	٣١٨,٨٢٩	١١و٥	مخزون مواد مساعدة وقطع غيار، صافي
١,٣٢٣,٤٦٤	٣,٨٣٧,٧٤٣	١٢و٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٣,٧٦٠,٣٤٩	٣,٩٤٨,٣٦٦	٩و٥	مديني عقود الإيجار التمويلي
٣٤١,٨٥٠	٣٥٨,٩٤٢	٨و٥	مديني عقود البيع بالتقسيط
١,٠٢١,٠١١	١,٣٠٦,٥٢٠	١٣و٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
١,٩٢٧,٠٦٤	٢٠,٥٧٩,٤٠٣	١٤و٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٩,١٥٤,٧٣٩	٣٠,٣٤٩,٨٠٣		موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
١٠,٤٦٢,٢٥٣	١٠,٤٦٢,١٦٦	١٥و٥	مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٦١٦,٩٩٢	٤٠,٨١١,٩٦٩		مجموع الموجودات
٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦	٤٤٨,٦٦٢,٥٣٢		حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦و٥	رأس المال
٣٣٤,٤٣١	٣٣٤,٤٣١	١٧و٥	احتياطي نظامي
٩,٣١٠,٥٣٢	(٥,٣٣٨,٦٩٩)		(خسائر مترجمة)/أرباح مبقاة
٢١٦,٧٠٨	١٧٨,٨٢٣		احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٠٩,٨٦١,٦٧١	٢٩٥,١٧٤,٥٥٥		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥	دخل مؤجل
٥١,٣٣٨,١٣٢	٥١,٢٦٩,٠٢٧		فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
٣٤,١٥١,٧٦٦	٣٣,٩٥١,٧٦٦		دائنو شراء عقارات استثمارية
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥		دائنو اكتتاب
٩٠٢,٩٧٤	٨٦٥,٧٦٦	٥	إلتزامات منافع الموظفين
١٤٥,٧٥٨,٤٠٧	١٤٥,٤٥٢,٠٩٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١,٤٧٣,٢٠٣	١,٦٧٠,٢٥٣	٥	ذمم دائنة تجارية
٢,٨٧٩,٩٤١	٣,٤١٤,٩٧٥	١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٦٩,١٢٤	٢,٩٥٠,٦٥٥	٢٠و٥	مخصص الزكاة
٦,٧٢٢,٢٦٨	٨,٠٣٥,٨٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥٢,٤٨٠,٦٧٥	١٥٣,٤٨٧,٩٧٧		مجموع المطلوبات
٤٦٢,٣٤٢,٣٤٦	٤٤٨,٦٦٢,٥٣٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٢٢

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١٢,١٥٨,١٤٤	١١,٩٩٧,٨٠٢	٥	الإيرادات
(١,٧٣٥,٩٢٢)	(١,٧٠٩,٣٦١)		تكلفة الإيرادات
١٠,٤٢٢,٢٢٢	١٠,٢٨٨,٤٤١		مجمّل الربح
(١٥٠,٥١٧)	(١٥٣,٤٨٤)	٥	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٩٢٦,٧١٣)	(٥,١٥٦,٤٣٨)	١٩و٥	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٨٠,٠٠٠)	(٢٥٨,٦٣٠)		مخصصات مكونة
٥,٩٦٤,٩٩٢	٤,٧١٩,٨٨٩		الدخل من التشغيل
٩٦,٢٢٨	٢٩,٤٢٠		أرباح رأسمالية
٢٥٧,٣١٤	١٠٧,٤٨٢		إيرادات أخرى
-	٩,٢٣٩,٩٨٣		التغير في القيمة العادلة للإستثمارات
(٨,٩٨١)	(٦٠,٤٢٥)		مصروفات أخرى
٣٣٧,٥٠٠	٢١٧,٥٠٠		توزيعات أرباح مستلمة
-	٤,٤١٠,٠٠٠		أرباح استثمارات
-	٣,٥٢٣,٩٤٨		مكاسب من بيع حصة في شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
(١٢,٤٩٠,٠٥٧)	(٣٤,٥٨٠,١٠٣)	٧و٥	أو الخسائر
(٥,٨٤٣,٠٠٤)	(١٢,٣٩٢,٣٠٦)		خسائر تدني في قيمة العقارات الاستثمارية
-	(٩٤٧,٥٥٥)		صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(١,٧١٢,٥٤٢)	(٥٧٢,٥٩٣)	٢٢	مخصص تسويات قضائية
(٧,٥٥٥,٥٤٦)	(١٣,٩١٢,٤٥٤)		الخسارة الناتجة من العمليات غير المستمرة
(١٥٥,٢٤٥)	(٧٣٦,٧٧٧)	٢٠و٥	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٧,٧١٠,٧٩١)	(١٤,٦٤٩,٢٣١)		استدراك الزكاة
			صافي خسارة السنة

الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
أرباح/(خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
إجمالي (خسارة) / الدخل الشامل للسنة

١٥٤,٧٨٤	(٣٧,٨٨٥)
(٧,٥٥٦,٠٠٧)	(١٤,٦٨٧,١١٦)

ربحية السهم:

عدد الأسهم العادية
نصيب السهم من صافي خسارة السنة

٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١و٥
(٠,٢٥٧)	(٠,٤٨٨)	

٢٢٢

شركة القاصم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إعادة قياس الأرباح/(خسائر) / أرباح مقياه	أرباح/(خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال
الإجمالي			
٣١٧,٤١٧,٦٧٨ (٧,٧١٠,٧٩١) ١٥٤,٧٨٤	١٧,٠٢١,٣٢٣ (٧,٧١٠,٧٩١) -	٢١,٩٢٤ - ١٥٤,٧٨٤	٣٣٤,٤٣١ - -
٣٠٩,٨٦١,٦٧١	٩,٣١٠,٥٣٢	٣٣٤,٤٣١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠٩,٨٦١,٦٧١ (١٤,٦٤٩,٣٣١) (٣٧,٨٨٥) ٢٩٥,١٧٤,٥٥٥	٩,٣١٠,٥٣٢ (١٤,٦٤٩,٣٣١) - (٥,٣٣٨,٦٩٩)	٢١٦,٧٠٨ - (٣٧,٨٨٥) ١٧٨,٨٢٣	٣٣٤,٤٣١ - - ٣٣٤,٤٣١ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي خسارة السنة
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي خسارة السنة
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

-٧-

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٧,٧١٠,٧٩١)	(١٤,٦٤٩,٢٣١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي خسارة السنة
		تعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي التدفق
		النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٢,٢٩٤,٢٦١	١,٥٣٠,١٧١	استهلاكات
٢٤٥,٥٣٩	١٦٣,١٧٤	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٥٥,٢٤٥	٧٣٦,٧٧٧	مخصص زكاة
٤٦٥,٥٩٤	١٧٧,٥٠٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٠,٠٠٠	٤٥٤,٩٩٩	مخصص مخزون راكد
-	٩٤٧,٥٥٥	مخصص تسويات قضائية
(٩٦,٢٢٨)	(٢٩,٤٢٠)	أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
-	(٩,٢٣٩,٩٨٣)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات
-	(٣,٥٢٣,٩٤٨)	مكاسب من بيع حصة في شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والخسائر
١٢,٤٩٠,٠٥٧	٣٤,٥٨٠,١٠٣	خسائر تدني في قيمة العقارات الاستثمارية
٧,٩٢٣,٦٧٧	١١,١٤٧,٧٠٢	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٨٤١,٤٣٠	(٢٨٩,٨٣٥)	ذمم مدينة تجارية
٣٢٥,٥٧١	٣٤١,٨٥٠	مديني عقود بيع بالتقسيط
٥,١٣٢,٣١٤	(٢,٦٨٧,٤٥٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٩,٩٢٩	-	مخزون انتاج تام
٧٩٧,١٦٠	٧,١٧٣	مخزون قطع غيار
(٢٤٢,١٣٩)	١٩٧,٠٥٠	ذمم دائنة تجارية
-	(٢٠٠,٠٠٠)	دائنو شراء عقارات استثمارية
٦٢,٥٠٠	(٤١٢,٥٢١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١٢,٦٩٩)	(٦٩,١٠٥)	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
-	٨٧	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
(١,٢٠٢,٢٧٢)	(٢٣٨,٢٦٧)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٧,١٧٧,٥٨٦)	(١٥٥,٢٤٦)	زكاة مدفوعة
٦,٦١٧,٨٨٥	٧,٦٤١,٤٣٠	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٠٥,٦٠٠)	-	شراء عقارات وآلات ومعدات
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	شراء حصة في شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٩,٠٠٠,٠٠٠	المستلم من بيع حصة في شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	عقارات استثمارية
٩٦,٢٦٥	٥٠,٥٦٠	المستلم من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٨٠,٩٧٠)	-	تعديلات على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٥,٠٩٠,٣٠٥)	٧,٢٥٠,٥٦٠	التدفق النقدي المتولد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٥٨١,٢٨٥	٣,٧٦٠,٣٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	-	مديني عقود الإيجار التمويلي
٣,٥٨١,٢٨٥	٣,٧٦٠,٣٤٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٨٩١,١٣٥)	١٨,٦٥٢,٣٣٩	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
٦,٨١٨,١٩٩	١,٩٢٧,٠٦٤	صافي النقد المتولد/(المستخدم) خلال السنة
١,٩٢٧,٠٦٤	٢٠,٥٧٩,٤٠٣	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
		أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
		جدول العمليات غير النقدية:
١٠,٤٦٢,٢٥٣	-	تحويل عقارات، آلات ومعدات الى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
٣٤,١٥١,٧٦٦	-	دائنو شراء عقارات استثمارية
١٥٤,٧٨٤	(٣٧,٨٨٥)	(خسائر) أرباح إكتوارية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة القصيم القابضة للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ والصادر بتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٦ هـ.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في المجال الزراعي بنوعية النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية واستيراد البذور.

وبناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والتي عقدت بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٧ م فقد تم تغيير اسم الشركة إلى شركة القصيم القابضة للاستثمار وتمارس نشاطها في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وامتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية الصناعية وحقوق الإمتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها .

مقر الشركة مسجل وموجود في مدينة بريدة، ولدى الشركة الفروع التالية:

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

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

إيضاح ٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨ م. أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة .

إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي قد تؤثر في الفترات المستقبلية.

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات:

يتم استهلاك تكلفة الأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على استخدام الأصول.

لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظرا لعدم أهميتها النسبية.

ب- إنخفاض قيمة المخزون:

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناءً على ذلك قيمة المخزون بطيئ الحركة. وتقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة نتيجة لأي عوامل أخرى. تستند هذه التقديرات إلى أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات.

ج - أساس الاستمرارية :

قامت إدارة الشركة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، فليس للإدارة علم بأية أمور تثير الشك في مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، وعليه تقوم الإدارة باعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

د - التقييم الاكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين :

يتم تحديد تكلفة إلتزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشتمل التقييم الاكتواري على العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل وأن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا فإنه يتم الاستعانة بإكتواري للقيام بهذا التقييم ويتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة.

هـ قياس القيمة العادلة :

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات سيتم اما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
- في أكثر الأسواق منفعة للموجودات او المطلوبات وذلك في حالة عدم وجود السوق الرئيسي.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل الشركة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وانهم يسعون لتحقيق الأفضل لمصالحهم الإقتصادية.
- يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل او بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع):

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

١-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

١-٤-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

يطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يستبعد المعيار الجديد طريقة المحاسبة المزدوجة الحالية للمستأجرين الواردة في معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتي تميز بين الإيجارات التمويلية داخل قائمة المركز المالي والإيجارات التشغيلية خارج قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يقترح المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) طريقة المحاسبة داخل قائمة المركز المالي.

لم ينتج أي أثر مالي أو غير مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية الإعراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

أ- أخرى

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

- تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٢").
- (عقود التأمين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٤".
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والمشارك أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.
- تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩، ليس له تأثير هام على القوائم المالية للشركة.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية

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

عقارات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بتلك العقارات والآلات والمعدات إلى الشركة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم الاعتراف بالعقارات والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف عائدة عليه مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة وتكاليف تفكيك وإزالة الأصل واستعادة الموقع. في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

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

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي المتوقع والتقدم الفني والتجاري والقيود القانونية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل.

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

يتم استبعاد أي جزء جوهرية من بند العقارات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يعد من المتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استعماله. يضاف أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (والذي يحتسب على اعتبار أنه الفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطريقة استهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتعدل حسب مقتضى الحال بأثر مستقبلي.

النسبة

٣-١٠%	مباني وإنشاءات
٢٥%	سيارات
١٠-٢٥%	أثاث ومفروشات
٢,٥%	ثروة نباتية (أشجار مثمرة)
٥,٥-٢٥%	آلات ومعدات
٢,٥-٢٠%	شبكة ري
٥,٥-١٠%	آليات زراعية
٢٠%	عدد وأدوات

الموجودات البيولوجية (الحيوية):

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

- تظهر قيمة الأشجار المثمرة والأشجار في مرحلة النمو بالتكلفة ويتم تخفيضها بالخسائر الناتجة عن الظروف الطبيعية والتي يتم تحميلها لقائمة الدخل في الفترة الجارية.
- يجري استهلاك الأشجار المثمرة على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت.
- لا يتم استهلاك الأشجار في مرحلة النمو ويتم استبعادها بالقيمة الدفترية في حالة تلفها.
- يتم قياس تكلفة المحاصيل القائمة والتي لم تبلغ مرحلة الحصاد بالتكلفة.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

العقارات الاستثمارية

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

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

• بيعها في سياق الأعمال الاعتيادي أو

• استخدامها في الإنتاج أو في الأعمال الإدارية.

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

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

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

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

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

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

الأدوات المالية:

التصنيف والقياس

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

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

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

القياس الأولي

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

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع):

القياس اللاحق

أدوات الدين

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

• التكلفة المطفأة

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

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

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

أدوات الملكية

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

انخفاض القيمة

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

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع):

محاسبة التحوط

يقدم نموذج محاسبة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ هو ان المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم الاعتراف بالإيراد بناء على نموذج من خمس خطوات كما حددها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كالتالي :

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.

الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩:

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغيير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي.

المخزون:

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

تظهر المحاصيل الزراعية والثمار التي تم جنيها بصافي القيمة البيعية في تاريخ حصادها وتمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدّر ناقصاً أية تكاليف اضافية متوقعة حتى إتمام بيع المنتج.

ويتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم قياس تكلفة الإنتاج التام من ثمار النخيل وفقاً للتكلفة أو القيمة البيعية الصافية في تاريخ الحصاد.
- يتم تقييم المواد والمهمات وقطع الغيار بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.
- يتم قياس تكلفة المنتجات المصنعة وتحت التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (تابع)

ذمم مدينة تجارية

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

مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

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

النقد وما يعادله

يشتمل النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي على أرصدة النقد لدى البنوك وأرصدة النقد في الصندوق وارصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وأية استثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل كبير.

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع:

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الموجودات غير المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل أساسي وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الموجودات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل، ويتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة. وفي حالة حدوث تدني في قيمة تلك الموجودات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا التدني ويُدْرَج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر التدني في الفترة التي حدث فيها بما لا يتعدى القيمة الدفترية السابقة التي تم تخفيضها مالم يتم الاعتراف بخسارة التدني للأصل في السنوات السابقة.

ذمم دائنة تجارية

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

التزامات منافع الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تلتزم الشركة بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية لمنسوبيها وفق نظام التأمينات الاجتماعية بالملكة العربية السعودية.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الإجازات السنوية

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

مكافأة نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي وسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات سابقة.

عقود الإيجار

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

إيجارات تشغيلية

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

إيجارات تمويلية

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

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

الشركة كمؤجر:

يتم الاعتراف إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً على سنة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس سنة العقد.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمستأجر:

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المستأجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقدرة. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر بعد خصم تكاليف التمويل في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى عدد من العوامل للتأكد من أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

مخصص مخزون متقادم:

تقوم الشركة بتحديد المخصص للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات الشركة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

منح حكومية مقيدة:

يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، وقد تحققت معظم شروط الاعتراف بها وتم عرضها ضمن بنود الخصوم كدخل مؤجل إلى أن تكتمل شروط تحويلها إلى الأرباح المدورة.

التدني في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن تدني في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض كمصروف فوراً في قائمة الأرباح والخسائر.

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

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

صافي الاستثمار عن عقود الإيجار التمويلي:

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تتضمن إيجاراً تمويلياً يعتمد على جوهر الاتفاقية عند تاريخ تفعيلها، ويتم تقييم الاتفاقية لتعديل إذا ما كان الاتفاق يعتمد على استخدام أصل محدد أو أصول أخرى أو إذا كانت الاتفاقية تعطي الحق في استخدام أصل أو أصول حتى وإن كان هذا الحق غير وارد بشكل صريح في الاتفاقية. يمثل إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي إجمالي مبالغ الإيجارات المستحقة للشركة. ويمثل صافي الاستثمار القيمة الحالية لمبالغ الإيجار المخصومة بسعر الفائدة المضمن في عقد الإيجار. يدرج الفرق بين إجمالي الاستثمار ومخصص خسائر عقود الإيجار وصافي الاستثمار كإيرادات مالية غير مكتسبة.

أ) القروض والذمم المدينة:

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة القابلة للإطفاء باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مؤثر.

ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية:

يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي مراجعة القيمة الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت لاحقاً للإعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل التغير (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح بتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ به لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب.
 - كانت عند الاعتراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط أو ضمان مالي.
- يتم قياس الاستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند استبعاد الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عن الاستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمارات.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الموجودات المالية (تابع):

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تابع)

إيرادات المراجحات:

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

تكلفة الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة طويلة من الزمن، يتم تحميلها كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع. يتم خصم الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الاقتراض، وذلك في حدود ما تم اقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحميلها بها.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

مصروفات بيع وتوزيع:

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات المنشأة التي تكبدتها في بيع وتوزيع منتجات / خدمات الشركة. وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية وعمومية.

المصروفات الإدارية والعمومية:

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توزع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، على أسس منتظمة.

مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو الربح الصافي المعدل، أيهما أكبر، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

ترجمة العملات الأجنبية:

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

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

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

رأس المال

إن رأس مال الشركة ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

احتياطي نظامي

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات التجاري السعودي تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠% من الربح للسنة إلى حساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ما نسبته ٣٠% من رأس المال المدفوع.

ربحية السهم:

تم احتساب ربح السهم من صافي دخل السنة بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م عدد ٣٠ مليون سهم (٣٠ مليون سهم: ٢٠١٨).

التقارير القطاعية

* القطاع التشغيلي

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

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

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

توزيعات الأرباح

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

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٦ - عقارات، آلات ومعدات، صافي

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	سيارات	شبكة الري	ومفروشات	آليات زراعية	إشجار مثمرة	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٧,٦٨١,٢٠٧	٢,٧٠٣,٢٦٥	١,٥٢٥,٤٣٨	٦٦٩,٣٠٠	٣,١٢٠,١٧٦	١,٠٢٤,٤٧٢	٥٧١,٥٤٩	٤٨,٩٩٨,٩٤٠	١٣٦,٢٩٤,٣٤٧
الإضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإستبعادات	-	-	(١٥,٠٠٠)	(٢٩٥,٨٠٠)	(٢,٠٩٠,٢٢٥)	(٢٥,٠٤٠)	(٢٩٠,٥٥٠)	-	(٢,٧١٦,٦١٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٧,٦٨١,٢٠٧	٢,٧٠٣,٢٦٥	١,٥١٠,٤٣٨	٣٧٣,٥٠٠	١,٠٢٩,٩٥١	٩٩٩,٤٣٢	٢٨٠,٩٩٩	٤٨,٩٩٨,٩٤٠	١٣٣,٥٧٧,٧٣٢
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	(٢٨٩,٣٨٧)	(١,٠٧٣,٥٠٦)	(٦٦٩,٢٩٢)	(٢,٧٨٥,٠٢٩)	(٥٠٤,٨٢٦)	(٥٦١,٣٦٤)	(١٣,٣٥٢,٠٣٤)	(١٩,٢٣٥,٤٣٣)
المحصل على السنة	-	(٨١,٠٩٧)	(٨٨,١٩٢)	-	(٥٠,٩٧٣)	(٨١,٠٤٠)	(٣,٨٩٦)	(١,٢٢٤,٩٧٣)	(١,٥٣٠,١٧١)
الإستبعادات	-	-	١١,٩٥٩	٢٩٥,٧٩٥	٢,٠٧٩,٠٧٢	٢٤,٣٨٤	٢٨٤,٢٦٥	-	٢,٦٩٥,٤٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	(٣٧٠,٤٧٩)	(١,١٤٩,٧٣٩)	(٣٧٣,٤٩٧)	(٧٥٦,٩٣٠)	(٥٦١,٤٨٢)	(٢٨٠,٩٩٥)	(١٤,٥٧٧,٠٠٧)	(١٨,٠٧٠,١٢٩)
القيمة المقدرة:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٧,٦٨١,٢٠٧	٢,٣٣٨,٧٨٦	٣٦٠,٦٩٩	٣	٢٧٣,٠٢١	٤٣٧,٩٥٠	٤	٣٤,٤٢١,٩٣٣	١١٥,٥٠٧,٦٠٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٧,٦٨١,٢٠٧	٢,٤١٣,٨٨٣	٤٥١,٩٣٢	٨	٢٣٥,١٤٧	٥١٩,٦٤٦	١٠,١٨٥	٣٥,٦٤٦,٩٠٦	١١٧,٠٥٨,٩١٤

* ضمن الأراضي المدرجة بعلية مبلغ ٥٨,٠٠٠ ريال عبارة عن أرض مشروع شري وهي منح حكومية بموجب خطاب مدير عام الزراعة والمياه بمنطقة القصيم رقم ١٩٥٣/١/٧٠٩ وتاريخ ١٤٠٥/٣/٢ هـ ولم يتم الانتهاء من إجراءات الحصول على الصك الشرعي الخاص بها.

* يتضمن بند الأراضي قطعة أرض بالمدينة المنورة قيمتها ٢٣٨,٢٢٣ ريال مملوكة للشركة مسجلة باسم مصرف الراجحي كضمان لتسهيلات حصلت عليها الشركة خلال السنوات السابقة، وقد سددت الشركة كافة الإلتزامات المترتبة عليها لمصرف الراجحي، ولذا زال الصك مسجل باسم مصرف الراجحي ولم يتم إنهاء إجراءات إعادة نقل الملكية للشركة.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- عقارات استثمارية

٢٠١٨	٢٠١٩
١٧٨,٧١٤,٢٦٦	١٦٦,٢٢٤,٢٠٩
(١٢,٤٩٠,٠٥٧)	(٣٤,٥٨٠,١٠٣)
١٦٦,٢٢٤,٢٠٩	١٣١,٦٤٤,١٠٦

عقارات استثمارية
يطرح: خسائر تدني في قيمة العقارات الاستثمارية

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مبلغ ١٣١,٦٤٤,١٠٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري " مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري " حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٧ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

إيضاح ٨- مدينو عقود البيع بالتقسيط

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

ب- بلغ رصيد مدينو عقود البيع بالتقسيط مبلغ إجمالي ١٢,٨٢١,١٥٢ ريال ، ويتمثل في الآتي :

٢٠١٨	٢٠١٩
٣٤١,٨٥٠	٣٥٨,٩٤٢
١٢,٨٢١,١٥٢	١٢,٤٦٢,٢١٠
١٣,١٦٣,٠٠٢	١٢,٨٢١,١٥٢

الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويل الأجل)

إيضاح ٩ – استثمار في عقد تأجير تمويلي

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

ب- قررت إدارة الشركة تقسيم عقد الإيجار ما بين عقد إيجار تشغيلي للأراضي وأشجار النخيل وعقد إيجار تمويلي للمباني والمعدات.

ج- بلغ رصيد مدينو عقود الإيجار التمويلي مبلغ إجمالي ١٤١,٠٣٢,٦٧٩ ريال ، ويتمثل في الآتي :

٢٠١٨	٢٠١٩
٣,٧٦٠,٣٤٩	٣,٩٤٨,٣٦٦
١٤١,٠٣٢,٦٧٩	١٣٧,٠٨٤,٣١٣
١٤٤,٧٩٣,٠٢٨	١٤١,٠٣٢,٦٧٩

الجزء المتداول خلال السنة المستحق في السنة التالية (قصيرة الأجل)
الجزء غير المتداول من المديونية ويستحق حتى نهاية العقد (طويل الأجل)

إيضاح ١٠ – استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٨	٢٠١٩	نسبة الملكية	
١,٢٣٨,٤٠٠	١,٣٣٧,٣٧٠	%٤,١٩	الشركة الوطنية لإنتاج البذور والخدمات الزراعية
٦٠٠,٠٠٠	٧,٢١٨,٩٣٦	%٨,٣	الشركة المتحدة للألبان الطازجة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	%٦,٤٥	شركة تأصيل الدواجن (عروق)
٧٥٠,٠٠٠	١,١٣١,٣٧٧	%٠,٧٥	شركة تطوير الصناعات السعودية
-	١,٤٦٤,٦٤٨	%١,٢	شركة وساطة كابيتال
٥,٥٨٨,٤٠٠	١١,١٥٢,٣٣١		

تمثل هذه الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير مدرجة وقد تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواسطة المقيم " مكتب عبد المجيد الدخيل حامل ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٨ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ١١ - مخزون مواد مساعدة وقطع غيار

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٧٣٨,٤٣٧	٣,٧٣٨,٤٣٧	قطع غيار
(٣,٤٩٨,٨٠٥)	(٣,٧٢٦,٢٩٢)	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
٢٣٩,٦٣٢	١٢,١٤٥	صافي قطع الغيار
٨٦٢,٦٠٤	٨٦٢,٦٠٤	مواد تعبئة وتغليف
(٣٧٦,٦٩٧)	(٥٦٤,٩٠٤)	مخصص تقادم مواد تعبئة وتغليف
٤٨٥,٩٠٧	٢٩٧,٧٠٠	صافي مواد تعبئة وتغليف
٥٦,٢٥٥	٤٩,٠٨٢	مواد أخرى
(٧٩٣)	(٤٠,٠٩٨)	مخصص تقادم مواد أخرى
٥٥,٤٦٢	٨,٩٨٤	صافي مواد أخرى
٧٨١,٠٠١	٣١٨,٨٢٩	

إيضاح ١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٦٢٦,٥٦١	٤,٤٤٣,٥٥١	دفعات مقدمة لموردين
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	تأمينات مستردة
٦٣,٢١١	٦٠,٩١٥	ذمم موظفين
٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	توزيعات أرباح استثمارات مستحقة
٧,٣٥٦	١٢٠	أخرى
٢,٠١٠,١٢٨	٤,٦٩٧,٥٨٦	الإجمالي
(٦٨٦,٦٦٤)	(٨٥٩,٨٤٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٢٣,٤٦٤	٣,٨٣٧,٧٤٣	

إيضاح ١٣ - الذمم المدينة التجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٧٨,٩٤٦	١,٦٦٨,٧٨١	ذمم مدينة تجارية
(٣٥٧,٩٣٥)	(٣٦٢,٢٦١)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٢١,٠١١	١,٣٠٦,٥٢٠	

إيضاح ١٤ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٤٣	-	نقد في الصندوق
١,٩٢٦,٥٢١	٢٠,٥٧٩,٤٠٣	نقد لدى البنوك
١,٩٢٧,٠٦٤	٢٠,٥٧٩,٤٠٣	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ١٥ - موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

٢٠١٨	٢٠١٩
١٠,٤٦٢,٢٥٣	١٠,٤٦٢,١٦٦
١٠,٤٦٢,٢٥٣	١٠,٤٦٢,١٦٦

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

إيضاح ١٦ - رأس المال

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

إيضاح ١٧ - إحتياطي نظامي

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات التجاري السعودي تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠% من الربح للسنة إلى حساب الإحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٣٠% من رأس المال المدفوع.

إيضاح ١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	مصرفات مستحقة
٧٢١,٧٣٣	٧٨١,٠٦٨	دفعات مقدمة من عملاء
١٤٦,٥٨٢	١٤٢,٤١٥	ذمم موظفين
١,٠٧٨,٤١٣	٦٤٨,٧٢٤	بدل حضور جلسات مستحقة
٢٥٩,٦٢٣	٢٢١,٦٢٣	إيجارات مقبوضة مقدماً وأخرى
٦٧٣,٥٩٠	٦٧٣,٥٩٠	مخصص تسويات قضائية
-	٩٤٧,٥٥٥	
٢,٨٧٩,٩٤١	٣,٤١٤,٩٧٥	

إيضاح ١٩ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٢,٦٠٨,٧٩٩	٢,٥٧٤,٦٢٤	أتعاب مهنية واستشارات
٥٤٥,٥٩٦	١,٨٢٨,٢٣٤	استهلاكات الأصول الثابتة
٣٣٣,٣٩٥	١٤٩,٢٣٤	مصرفات أخرى
٨١,٢٥٦	٢٥٢,٢٧٢	بدل حضور جلسات
١٣١,٠٠٠	١١٤,٩٠٠	تعقيب وإقامات ورسوم ورخص
١٤٩,١٣٣	٥٠,١٠٦	دعاية وإعلان
٢٠,٦٦١	١٦,٩٣٦	بريد وهاتف وكهرباء
٤٧,٦٦٠	٣٧,٣٣٧	صيانة وقطع غيار ومحروقات
٧,٨٨٤	١٣٢,٣٥٢	ضيافة ولوازم معيشية
١,٣٢٩	٤٤٣	
٣,٩٢٦,٧١٣	٥,١٥٦,٤٣٨	

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠ - مخصص الزكاة

يتألف الوعاء الزكوي للشركة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	أ - طريقة الربح المعدل
(٧,٥٥٥,٥٤٦)	(١٣,٩١٢,٤٥٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة
٢٤٥,٥٣٩	١٦٣,١٧٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المحمل على المصروفات
٤٦٥,٥٩٤	١٧٧,٥٠٥	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	٩٤٧,٥٥٥	مخصص تسويات قضائية
٨٠,٠٠٠	٤٥٤,٩٩٩	مخصص تقادم وهبوط أسعار المخزون
(٦,٧٦٤,٤١٣)	(١٢,١٦٩,٢٢١)	

ب - يتألف وعاء الزكاة للشركة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	رأس المال المدفوع
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣٣٤,٤٣١	٣٣٤,٤٣١	دخل مؤجل
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف
٥١,٣٣٨,١٣٢	٥١,٢٦٩,٠٢٧	دائنو اكتتاب
١,٣٦٥,٥٣٥	١,٣٦٥,٥٣٥	دائنو شراء عقارات إستثمارية
٣٤,١٥١,٧٦٦	٣٣,٩٥١,٧٦٦	دائنون وأرصدة دائنة حال عليها الحول
٢,٩١٦,٦٥٢	٣,٠٢٤,١٩٦	مخصصات بداية السنة بعد طرح المدفوع
٧,٤٠١,٣٩٨	٧,٧٩٩,٤٧٩	أرباح مرحلة
١٧,٠٢١,٣٢٣	٩,٣١٠,٥٣٢	إحتياطيات أخرى
٦١,٩٢٤	٢١٦,٧٠٨	صافي (خسارة) / دخل السنة المعدل
(٦,٧٦٤,٤١٣)	(١٢,١٦٩,٢٢١)	الإجمالي
٤٦٥,٨٢٦,٧٤٨	٤٥٣,١٠٢,٤٥٣	يخصم:
(١١٧,٠٥٨,٩١٤)	(١١٥,٥٠٧,٦٠٣)	عقارات وآلات ومعدات
(٤,٦٠١,٠٤١)	(٤,٦٠١,٠٤١)	قطع غيار ومواد تعبئة وأخرى
(٥,٥٨٨,٤٠٠)	(١١,١٥٢,٣٣١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٠,٤٦٢,٢٥٣)	(١٠,٤٦٢,١٦٦)	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
(١,٨٢٨,٢٩٧)	(١,٦٠٩,٢٧٢)	رصيد بنك مخصص لمستحقات المساهمين
(١٦٦,٢٢٤,٢٠٩)	(١٣١,٦٤٤,١٠٦)	دفعات استثمارية عقارية
(١٢,٨٢١,١٥٢)	(١٢,٤٦٢,٢١٠)	مدينو عقود البيع بالتقسيط
(١٤١,٠٣٢,٦٧٩)	(١٣٧,٠٨٤,٣١٣)	مدينو عقود الإيجار التمويلي
٦,٢٠٩,٨٠٣	٢٨,٥٧٩,٤١١	وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية)
١٥٥,٢٤٥	٧٣٦,٧٧٧	استدراك الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٧٨%

ج-تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	الرصيد في بداية السنة
٩,٣٩١,٤٦٥	٢,٣٦٩,١٢٤	المكون خلال السنة
١٥٥,٢٤٥	٧٣٦,٧٧٧	المسدد خلال السنة
(٧,١٧٧,٥٨٦)	(١٥٥,٢٤٦)	الرصيد في نهاية السنة
٢,٣٦٩,١٢٤	٢,٩٥٠,٦٥٥	

د - الوضع الزكوي:

- آخر ربط زكوي حصلت عليه الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م حيث تقوم الشركة بتسديد التزامها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وفق الإقرارات سنوياً ويتبقى على الشركة بتاريخ إعداد القوائم مبلغ ٢,٩٥٠,٦٥٥ ريال.
- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة القصيم القابضة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢١ - ربحية السهم:

يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة، إن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.
يبين الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠١٨	٢٠١٩	صافي (خسارة) / ربح السنة
(٧,٧١٠,٧٩١)	(١٤,٦٤٩,٢٣١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الربح الأساسي للسهم من صافي ربح السنة
(٠,٢٥٧)	(٠,٤٨٨)	

إيضاح ٢٢ - الخسائر الناتجة عن العمليات غير المستمرة

تتمثل الخسائر الناتجة عن العمليات غير المستمرة الخاصة بفرع التمور كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	الإيرادات
١,٥٤٥,٨٣٧	٦٨,٥٨٠	التكاليف
(٣,٢٥٨,٣٧٩)	(٦٤١,١٧٣)	
(١,٧١٢,٥٤٢)	(٥٧٢,٥٩٣)	

إيضاح ٢٣ - التقارير القطاعية

أ- تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

القطاع الزراعي			
الإجمالي	مشروع الدواجن	مشروع شري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٨١١,٩٦٩	٣,٥٨٩,٤٢٤	٣٧,٢٢٢,٥٤٥	الأصول المتداولة
٤٠٧,٨٥٠,٥٦٣	١٢٤,٦٢٢,١٠٢	٢٨٣,٢٢٨,٤٦١	الأصول غير المتداولة
٤٤٨,٦٦٢,٥٣٢	١٢٨,٢١١,٥٢٦	٣٢٠,٤٥١,٠٠٦	إجمالي الأصول
٨,٠٣٥,٨٨٣	-	٨,٠٣٥,٨٨٣	الخصوم المتداولة
١٤٥,٤٥٢,٠٩٤	-	١٤٥,٤٥٢,٠٩٤	الخصوم غير المتداولة
١٥٣,٤٨٧,٩٧٧	-	١٥٣,٤٨٧,٩٧٧	إجمالي الخصوم
١١,٩٩٧,٨٠٢	٦,٥٨١,٥٠١	٥,٤١٦,٣٠١	إيرادات القطاع
(١,٧٠٩,٣٦١)	-	(١,٧٠٩,٣٦١)	تكاليف إيرادات القطاع
١٠,٢٨٨,٤٤١	٦,٥٨١,٥٠١	٣,٧٠٦,٩٤٠	مجمّل الدخل

ب- إلحاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمؤرخ في ١٤٣٢/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠١١/٨/٢٢ م فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعقد تأجير مؤرخ في ١٤٣٧/٢/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١٢/٨ م مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال، علي أن يكون سريان العقد بداية من ٢٠١٦/٣/١ م.
ج- قامت الشركة ببيع مشروع الجوف (منطقة بسيطا بوادي السرحان) لشركة مزارع فقيه للدواجن بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال واستلمت مبلغ ٤٦,١٢٠,٠٠٠ ريال، وباقي المبلغ ٣,٨٨٠,٠٠٠ ريال يتم تسليمه للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأراضي.

إيضاح ٢٤ - قضايا ومطالبات

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

- أ- دعوى الشركة ضد مجموعة البندرية وهي دعوى مالية أمام القضاء التجاري بالرياض والمبلغ المطلوب ٢٧,٨٢٨,١٦٢ ريال سعودي، وقد صدر حكم لصالح الشركة بالتزام المدعى عليها بدفع المبلغ المذكور وذلك بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٤ هـ الموافق ٢٠١٨/١/٣١ م. وقد إكتسب الحكم صفة القطعية بقرار صدر من محكمة الاستئناف بالرياض بتأييد حكم المحكمة التجارية بدیوان المظالم بالرياض بتاريخ ١٤٤٠/٥/٢ هـ الموافق ٢٠١٩/١/٨ م، وقدم شك الحكم كسند تنفيذي أمام محكمة التنفيذ بالرياض.
- ب- دعوى من عميل ضد الشركة دعوى مالية بمبلغ ٧٨٦,٧٨١ ريال سعودي كتعويض عن شحنة تمور وعن بيع تمور تالفة. صدر بها حكم (بعدم الاختصاص) من المحكمة العامة ببريدة في ١٤٣٦/١١/١٩ هـ وأعيدت الدعوى أمام القضاء التجاري في المحكمة العامة ببريدة، وقد صدر حكم لصالح الشركة بتاريخ ١٤٤٠/٣/٢٥ هـ والحكم قابل للإستئناف.
- ج- دعوى من الشركة ضد مندوب مبيعات هارب، الدعوى مالية بجمهورية مصر العربية وهي في مرحلة الإستئناف والمبلغ المطلوب ١٤٩,٧٦٦ ريال سعودي وصدر فيها حكم من محكمة الاستئناف لصالح الشركة بتاريخ ٢٠١٢/١١/١٣ م.
- د- دعوى من عميل ضد الشركة حيث يطالب بمبلغ ١,٥٢٥,٥٠٠ ريال سعودي عن خسائر اللحوم في ثلاثة الشركات بالرياض وهي دعوى مالية أمام ديوان المظالم، وقد صدر فيها حكم بتاريخ ١٤٤٠/١/١٦ هـ بتعويض المدعي مبلغ ٩٤٧,٥٥٥ ريال وتم الاستئناف من قبل الشركة، بتاريخ ٢٠٢٠/١/٢ تم تأييد الحكم بالاستئناف وصدر أمر تنفيذ، وقامت الشركة رفع الأمر للمحكمة العليا لإيقاف التنفيذ وطلب إعادة النظر في القضية، وتم تكوين مخصص تسويات قضايا.
- هـ - دعاوى من مواطنين ضد الشركة حيث يطالبون الشركة بمبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتضرر أرضهم المجاورة لأرض الشركة من مشروع الشركة بمركز شري وتم تحديد الجلسات بتاريخ ١٤٤١/٧/٢٣ هـ وبتاريخ ١٤٤١/٨/١٢ هـ.
- و- دعوى الشركة ضد مؤسسة ثلاثة الوسطى الغذائية ، وهي دعوى مالية أمام القضاء التجاري بالرياض والمبلغ المطلوب ١١٨,٠٠٣ ريال سعودي ، وتم تحديد جلسة بتاريخ ١٤٤١/٨/٢٨ هـ .
- ز- دعوى من مجموعة البندرية وهي دعوى مالية أما القضاء التجاري بالرياض حيث تطالب بمبلغ ٢٣,٠٣٣,٩٨٩ ريال سعودي وقد صدر حكم برد الدعوى لصالح الشركة وذلك بتاريخ ١٤٤١/٣/٣٠ هـ وتسليم الحكم بتاريخ ١٤٤١/٤/١٥ هـ .

إيضاح ٢٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أحد الموجودات، أو سدادها لتحويل أحد المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المعاملين بالسوق في تاريخ القياس، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن الريال السعودي مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تم إيداع النقد لدى البنوك الوطنية والمتعددة الجنسيات ذات تصنيفات ائتمانية، يتم إثبات الذمم المدينة بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية، قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة، إن إدارة الشركة تراقب متطلبات السيولة على أساس منظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أية التزامات مستقبلية.

إيضاح ٢٦ - عام

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