

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير المحاسب القانوني عليها كما في ٢٠١٠/٦/٣٠ م (غير مراجعة)

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

فهرس

صفحة

- ١- تقرير المحاسب القانوني .
- ٢- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٢٠١٠/٦/٣٠م (غير مراجعة).
- ٣- قائمة الدخل الأولية للفترة المنتهية في ٢٠١٠/٦/٣٠م (غير مراجعة).
- ٤- قائمة التدفق النقدية الأولية للفترة المنتهية في ٢٠١٠/٦/٣٠م (غير مراجعة).
- ٥- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ٢٠١٠/٦/٣٠م (غير مراجعة).
- ٦-٩ الإيضاحات على القوائم المالية الأولية كما في ٢٠١٠/٦/٣٠م.

نقير فحص محدود للقوائم المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة القصيم الزراعية
بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد ...

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م ، وقائمة الدخل للثلاثة أشهر والسته أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين ، وقائمة التدفق النقدي للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وأن هذه القوائم المالية الأولية هي من مسئولية الشركة.

وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي. وبناءً على الفحص المحدود والذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية المرحلية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

المكتب السعودي للمحاسبة


خالد فطاني



التاريخ : ١٤٣١/٨/٢ هـ

الموافق : ٢٠١٠/٧/١٤ م

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦)

OFFICE	CHAMBER OF COMMERCE	الرمز البريدي AREA CODE	صندوق البريد P.OBOX	الفاكس FAX NO	الهاتف TEL NO	المكاتب
RIYADH	86255	11411	376	4775121	4775155 - 4775078	الرياض
JEDDAH	68606	21411	445	6516590	6533853 - 6528717	جدة
DAMMAM	-	31431	1122	8336493	8330947 - 8336493	الدمام
E-Mail: sab_CPA@Hotmail.com				بريد إلكتروني:		

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٢٠١٠/٦/٣٠م (غير مراجعة)

٢٠٠٩/٦/٣٠ م	٢٠١٠/٦/٣٠ م	
ريـال	هــريـال	
١,١٦٤,٢٦٦	٩٩٠,٣٨٣.٠٥	الأصول المتداولة
١١,٣٠٥,٤٦٤	٨,٨٨٩,٦٧٦.٩٥	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٧,٨٦٥,٨٦٤	١,٨٩٥,٥٨٠.٧٢	صافي المدنيين
٢٤,٠٣٤,٢٤٠	١٨,٩٥٩,٠٧٠.٠٠	المدينون - صوامع الغلال
١٨,٣٢٣,٧٤٧	١٩,٦٠٢,٣١٨.١٢	المخزون السلعي
٢٠,١٣٢,٤٦٢	١٤,٩٩٧,٦٨٩.٤٠	صافي المخزون قطع الغيار والمواد المساعدة
٤٤,٤٧٤,٥٠٩	٣٤,٤٠١,٦٨٢.٥١	تكلفة زراعة قائمة
١٢٧,٣٠٠,٥٥١	٩٩,٧٣٦,٤٠٠.٧٥	الأرصدة المدينة الأخرى
		مجموع الاصول المتداولة
		الأصول الغير متداولة
٢٥٢,٢٩٥,٤٨٧	٢٦٤,٤٦١,٧١٣.٩١	صافي الموجودات الثابتة
٦٢,١٠٤,٣٠٠	٦٢,١٤١,٨٠٠.٠٠	الاستثمارات
١٣٠,٢١٠,٢٨٧	١٢٠,٦٩٦,١٥١.٥٨	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٥,٦٤٢	١٣٦,٩٨٣.٣٤	مصرفات ايرادية مؤجلة
٤٤٥,٠٦٥,٧١٦	٤٤٧,٤٣٦,٦٤٨.٨٣	مجموع الاصول الغير متداولة
٥٧٢,٣٦٦,٢٦٨	٥٤٧,١٧٣,٠٤٩.٥٨	مجموع الاصول
		الخصوم المتداولة
	١٣,٧١٧,٧٣٠.٠٠	الالتزامات مستحقة (شراء بالتقسيط)
٣,٦٤٠,٠٠٠	٢,٤٩٢,٤٥٠.٠٠	اقساط قروض مستحقة
٨٤,٠٨٤,١٩١	٧٨,١٩٩,٥٣٢.٠٩	الدائنون ومطلوبات اخرى
٥,٩٦١,٥٤٨	٥,٩٤٧,٢٥٤.٥٥	ارباح غير موزعة
١٥,١٤٥,٦٣٠	١١,٦٥٩,٢٨٩.٣٠	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٤٦٠,٩٥٦	٢,٦٥٠,٤٤٧.٢٠	المصاريف المستحقة وأخرى
١١١,٢٩٢,٣٢٥	١١٤,٦٦٦,٧٠٣.١٤	مجموع الخصوم المتداولة
		الخصوم الغير متداولة
٥٦,٧٤٥,٠٠٠	٤١,٠٠٩,٥٤٠.٠٠	الالتزامات طويلة الأجل (شراء بالتقسيط)
١,٧٨٣,١٧١	١,٩٢٤,٨٦٦.٦٧	مكافأة ترك الخدمة
٥٨,٥٢٨,١٧١	٤٢,٩٣٤,٤٠٦.٦٧	مجموع الخصوم الغير المتداولة
		صافي حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠.٠٠	رأس المال
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠.٠٠	رأس المال الإضافي (هبات)
(١٥٥,٤٥٤,٢٢٨)	(١٦٨,٤٢٨,٠٦٠.٢٣)	الخسائر المبقاة
٤٠٢,٥٤٥,٧٧٢	٣٨٩,٥٧١,٩٣٩.٧٧	مجموع صافي حقوق المساهمين
٥٧٢,٣٦٦,٢٦٨	٥٤٧,١٧٣,٠٤٩.٥٨	مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a large signature and a smaller stamp.

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية للفترة المنتهية في ٢٠١٠/٦/٣٠م (غير مراجعة)

للتلاثة أشهر المنتهية

في ٢٠١٠/٦/٣٠م في ٢٠٠٩/٦/٣٠م

ريال

هــريـال

١٤,٤٦٦,١٣٥

١٦,٠٨٨,٨٩٧.٢٧

(١٦,٢٠٥,٧٤٩)

(٢٤,٢٢٤,٢٩٨.٣٣)

(١,٧٣٩,٦١٤)

(٨,١٣٥,٤٠١.٠٦)

٩٢٥,٣٨٢

٧٥٠,٠٨٦.٣٤

٦٢,٥٢٩

٣٩٤,٠١٨.٤٤

٦٨٣,٩٦١

٥٥٤,٤٠٦.١٥

١,٦٧١,٨٧٣

١,٦٩٨,٥١٠.٩٣

(٣,٤١١,٤٨٧)

(٩,٨٣٣,٩١١.٩٩)

(٤,٢٤٠)

(٦١٢,٦٩٠.٠٣)

٢٤٤,١٩١

١٣٨,٣٤١.٤٢

١٢٠,٠٠٠

٠٠٠٠

(٣,٠٥١,٥٣٦)

(١٠,٣٠٨,٢٦٠.٥٩)

ريال (٠٠٠٦١)

ريال (٠٠٢٠٦)

للسنة أشهر المنتهية

في ٢٠١٠/٦/٣٠م في ٢٠٠٩/٦/٣٠م

ريال

هــريـال

٤١,٠٢٧,٦٦٣

٣٠,٣٣٣,٣٥٧.٢٠

(٤٢,٢١٩,٣٥١)

(٤٠,٨٦٣,٨٤٣.٤٥)

(١,١٩١,٦٨٨)

(١٠,٥٣٠,٤٨٦.٢٥)

١,٢٥٣,٦٨٩

١,٥٩٣,٩٣٦.١٣

٩٠٨,١٧٦

٧٢٢,٢٨٧.٥٣

١,١٣٥,٠٣١

٩٤٩,٧٧٠.١٤

٣,٢٩٦,٨٩٦

٣,٢٦٥,٩٩٣.٨٠

(٤,٤٨٨,٥٨٤)

(١٣,٧٩٦,٤٨٠.٠٥)

(٣٥,٤٤٧)

(٣٣٢,١٧٥.٠٠)

٩٠٠,٢٦٥

٥,١٥٧,٧٩١.٣٩

٦٧٩,٣٠٥

٠٠٠٠

(٢,٩٤٤,٤٦١)

(٨,٩٧٠,٨٦٣.٦٥)

ريال (٠٠٠٥٩)

ريال (٠٠١٧٩)

المبيعات

تكلفة الانتاج المباع

مجمـل الدخل

مصروفات الأعمال الرئيسية

المصروفات الادارية والعمومية

المطروفات التسويقية

الاستهلاكات

مجموع مصروفات الأعمال الرئيسية

الدخل (الخسائر) من النشاط الرئيسي

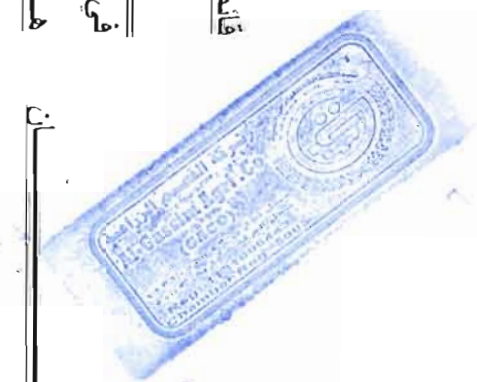
شؤونيات سنوات سابقة

الإيرادات المتوقعة

الأرباح الرأسمالية

صافي الدخل للفترة الحالية

ربحية السهم



شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية للفترة المنتهية في ٢٠١٠/٦/٣٠ م (غير مراجعة)

٢٠٠٩/٦/٣٠ م	٢٠١٠/٦/٣٠ م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
ريال	ريال	صافي الدخل
(٢,٩٤٤,٤٦١)	(٨,٩٧٠,٨٦٤)	الاستهلاكات
٧,٦٨٣,٠٦٢	٧,٣٩٥,٢٥٦	صافي الدخل بعد التسويات
٤,٧٣٨,٦٠١	(١,٥٧٥,٦٠٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٣٩٣,٤١٧)	٦,٧٧٩,٨٢٢	(الزيادة) النقص في المدينين
(٣,٣٠٥,٨٨٩)	(٥,٤٥٦,٩٩٧)	(الزيادة) النقص في المخزون
٣,٦١٧,٣١٠	١٢,٥٣٠,٣٧٠	(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٢١٤,٣١٠	٤١,٨٢٨,٦٩٧	الزيادة (النقص) في الدائنين
(٤,٥٦١,٥٧٠)	(٦١,٨٠٧,٤١٩)	الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٣٠٩,٣٤٦	(٧,٧٠١,١٣٣)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٨٢٨,٥٣٢)	١٥,٧٠٣,٥٢٨	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٣٧,٥٠٠)	.	الاستثمارات
٢٠٦,٠٥١	١١٢,٦٠٨	مصرفات ايرادية مؤجلة
(٣,٧٥٧,٥٧٦)	(٢١,٠٦٥,٨٦٩)	شراء أصول ثابتة
(٥,٨١٧,٥٥٧)	(٥,٢٤٩,٧٣٣)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
١,٩٨٩,٠٠٠	١٣,٧١٧,٧٣٠	التزامات طويلة الاجل
(١٠,٦٢٦)	(١٠,١٣٨)	ارباح غير موزعة ودائنو الاكتاب
١,٩٧٨,٣٧٤	١٣,٧٠٧,٥٩٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٥٢٩,٨٣٧)	٧٥٦,٧٢٦	صافي التغيرات النقدية
١,٦٩٤,١٠٣	٢٣٣,٦٥٧	النقدية أول المدة
١,١٦٤,٢٦٦	٩٩٠,٣٨٣	النقدية آخر المدة



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠١٠/٦/٣٠ م

<u>حقوق المساهمين في ٢٠٠٩/٦/٣٠ م</u>				
المجموع	الأرباح المبقاة	هبات	راس المال	البيانات
ريال	ريال	ريال	ريال	
٤٠٥,٤٩٠,٢٣٣	(١٥٢,٥٠٩,٧٦٧)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الأرصدة في ٢٠٠٩/١/١ م
(٢,٩٤٤,٤٦١)	(٢,٩٤٤,٤٦١)	.	.	صافي الدخل
<u>٤٠٢,٥٤٥,٧٧٢</u>	<u>(١٥٥,٤٥٤,٢٢٨)</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الأرصدة في ٢٠٠٩/٦/٣٠ م

<u>حقوق المساهمين في ٢٠١٠/٦/٣٠ م</u>				
المجموع	الأرباح المبقاة	هبات	راس المال	البيانات
ريال	ريال	ريال	ريال	
٣٩٨,٥٤٢,٨٠٣	(١٥٩,٤٥٧,١٩٧)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الأرصدة في ٢٠١٠/١/١ م
(٨,٩٧٠,٨٦٤)	(٨,٩٧٠,٨٦٤)	.	.	صافي الدخل
<u>٣٨٩,٥٧١,٩٤٠</u>	<u>(١٦٨,٤٢٨,٠٦٠)</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الأرصدة في ٢٠١٠/٦/٣٠ م

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات على القوائم المالية الأولية كما في ٢٠١٠/٦/٣٠م

١- التعريف بالشركة وفترة الحسابات :

١/١ التعريف بالشركة :

شركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية - بريدة - المملكة العربية السعودية - تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ تاريخ ١٠/١/١٤٠٦ هـ ونشاطها يتمثل في الاستثمار في المجال الزراعي بنوعيه النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية واستيراد البذور، والشركة تملك الفروع التالية:

١ - مصنع تمور السعودية - السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣/٠٠١ تاريخ ٢٢/١١/١٤١٢ هـ ونشاطه تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ٢٥/٢/١٤٠٥ هـ.

٢ - مصنع البان القصيم - السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣/٠٠٢ تاريخ ١٦/٧/١٤١٤ هـ ونشاطه انتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص تاريخ ٢٩/٢/١٤٠٥ هـ.

٢/١ فترة الحسابات :

إن القوائم المالية الأولية تغطي الفترة المالية من ١/١/٢٠١٠م وحتى ٣٠/٦/٢٠١٠م للمركز الرئيسي والفروع.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١/٢ الأساس المحاسبي :

تتبع الشركة مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل أصولها وخصومها معتمدة على أساس الاستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها متخذة من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لمعاملاتها المالية.

٢/٢ المخزون السلعي :

- ١- يتم تقييم البضاعة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح المتحرك .
- ٢- يتم تقييم المواد وقطع الغيار بسعر التكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح المتحرك .
- ٣- يتم تقييم المخزون من القمح المتفق على توريده للصوامع على أساس التكلفة .

٣/٢ الموجودات الثابتة واستهلاكاتها :

يتم استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك بغرض إهلاك قيمتها الدفترية وعلى أساس العمر الإنتاجي المتوقع لها بموجب النسب التالية :-

المباني والإنشاءات	٣-١٠ %
آليات زراعية	٧.٥-١٠ %
سيارات	٢٥ %
شبكة الري	٢٠-٢٥ %
الأثاث والمفروشات	٢٥-٢٠ %
ثروة نباتية	٢٠-٢٥ %
بيوت محمية	١٠ %
العدد والأدوات	٢٠ %

٤/٢ تحقيق الإيرادات :

يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العميل. وأما الإيرادات الأخرى فيتم تسجيلها عن اكتسابها.

٥/٢ المصروفات:

تتكون مصروفات البيع والتوزيع من المصروفات المتعلقة ببيع وتوزيع منتجات الشركة، وتتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق مباشرة بالإدارة والتي لا تعتبر من تكلفة الإنتاج المباع أو مصروفات البيع والتوزيع.

٦/٢ تكاليف زراعات قائمة :

يتم تسجيل كافة ما تتكبده الشركة لزراعة المحاصيل المختلفة في بند تكاليف زراعات قائمة ويتم تسعير المحاصيل المنتجة طبقاً للتكاليف الفعلية وبناءً على كمية الإنتاج الفعلية من المحاصيل المختلفة .

٧/٢ الاستثمارات :

يتم إثبات الاستثمارات بتكلفة الحصول عليها بتاريخ الاقتناء ويتم تصنيف الاستثمارات بناءً على نية الشركة .

٨/٢ الاستثمارات في الشركات الشقيقة

يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة (وهي الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة من ٢٠% حتى ٥٠% من رأس المال) بموجب طريقة حقوق الملكية وفقاً لآخر قوائم مالية.

٩/٢ الاستثمارات بغرض المتاجرة

يتم تقييم الاستثمارات بغرض المتاجرة في نهاية كل فترة مالية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة بقائمة الدخل.

١٠/٢ الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط وبالتالي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة موثوق بها) ، فيتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدي.
- يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم تحميل الفروق الناتجة بحساب مكاسب أو خسائر غير محققة بحقوق الملكية.

١١/٢ الذمم المدينة:

يتم تسجيل الذمم المدينة بالقيمة الدفترية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها.

١٢/٢ الانخفاض في قيمة الأصول:

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ المركز المالي (عدا المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإستردادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الإستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الإستردادية على قائمة الدخل.

١٣/٢ مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة حسب نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

١٤/٢ مخصص الزكاة الشرعية :

يتم احتساب مخصص زكاة شرعية سنوياً وتحمله على قائمة الدخل وأي فروقات تنتج عن الربط النهائي يتم تحميلها على السنة التي تدفع فيها.

١٥/٢ المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي.

١٦/٢ هبة الدولة (المنح الحكومية الرأسمالية):

يتم قياس واثبات المنح الحكومية الرأسمالية المطلقة التي تحصل عليها الشركة بدون التضحية بأي أصل أو تحمل أي التزامات أو قيود مقابل الحصول علي المنحة علي أساس القيمة العادلة للأصول الممنوحة وتدرج ضمن حقوق المساهمين.

١٧/٢ المعاملات المالية :

يتم تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء المعاملات كما تحول قيمة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي إلى الريالات السعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية العام المالي وتدرج فروقات التحويل ضمن قائمة الدخل.

١٨/٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وتظهر مخصصاً منها بنوك سحب على المكشوف.

١٩/٢ النتائج الأولية:

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن السنة ككل.