



SAUDI ACCOUNTING BUREAU

KHALID FATANI- License No: 6

Certified Public Accountant

المكتب السعودي للمحاسبة

خالد فطاني - ترخيص رقم ٦

محاسبون قانونيون و مستشارون



- ١ -

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الأولية

المحترمين

إلى العادة / المساهمين

شركة القصيم الزراعية

بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد ...

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية

كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م ، وقائمة الدخل 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.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل - وعليه فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص: وبناءً على الفحص المحدود والذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

المكتب السعودي للمحاسبة

خالد فطاني

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦)



التاريخ ١٤٣٣/٠٨/٢٢

الموافق ٢٠١٢/٠٧/١٧

العنوان	الفرع	الرمز البريدي	صندوق البريد	fax no	الهاتف	المكتب
OFFICE	CHAMBER OF COMMERCE	AREA CODE	POBOX	FAX NO	TEL NO	
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 ٢٠١٢/٦/٣٠ (غير مراجعة)

<u>٢٠١١/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٢/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٢/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٢/٦/٣٠</u>
ر _ب	ر _ب	ر _ب	ر _ب
٣٠,٣٤٢,٤١٩	٢,٩٤٤,٧٤٢,٩٠		
٢,٦٥٩,٦٧٦	٢,٢٩٢,٨٠١,٥٣		
١,٩٥٦,٦٦٦	٢,٠٥٤,٦٠٤,٧٢		
١٩,٠٦٢,٦٢٢	١٥,٩٧٦,٣٧٥,٥٠		
١٩,٦٩٠,٦٦٠	١٧,٦٥٩,٠٧٠,٢٥		
١٤,٦٩٠,٦٧٦	٩,٢٦٣,٧٧٣,٠٥		
٣٦,٧٩٦,١١٦	٤٣,٨٠٦,٣٠٦,٠٧		
٩٨,١٤٨,٨٣٥	٩٣,٩٩٧,٦٧٤,٠٢		
<u>٢٨٥,٣٩٩,٤٣٤</u>	<u>٣٣١,٨١٠,٠٩٩,٢٩</u>		
٦١,٩٩١,٨٠٠	١٣,٨٨٤,٧٨٩,٠٠		
٩٤,٣٠٤,٦٣٢	٣٢,٠٤٠,٨٤٤,٠٩		
١٦,٢٥٠	٠,٠٠		
<u>٤٤١,٧١٢,١١٧</u>	<u>٣٧٧,٧٣٥,٧٣٢,٣٨</u>		
<u>٥٣٩,٨٦٠,٩٥١</u>	<u>٤٧١,٧٣٣,٤٠٦,٤٠</u>		
		<u>الأصول المتداولة</u>	
		النقد بالصندوق ولدى البنوك	
		صافي المدينيين	
		المديونون - صوامع الغلال	
		المخزون السلعي	
		صافي المخزون قطع الغيار و المواد المساعدة	
		تكلفة زراعة قائمة	
		الأرصدة المدينة الأخرى	
		مجموع الأصول المتداولة	
		<u>الأصول الغير متداولة</u>	
		صافي الموجودات الثابتة	
		الاستثمارات	
		مشروعات تحت التنفيذ	
		مصاريف ايرادية مؤجلة	
		مجموع الأصول الغير متداولة	
		<u>مجموع الأصول</u>	
		<u>الخصوم المتداولة</u>	
		أقساط قروض مستحقة	
		الدائنون ومطلوبات أخرى	
		الالتزامات مستحقة (شراء بالتقسيط)	
		ارباح غير موزعة	
		مخصص الزكاة الشرعية	
		المصاريف المستحقة وأخرى	
		مجموع الخصوم المتداولة	
		<u>الخصوم الغير متداولة</u>	
		الالتزامات طويلة الأجل (شراء بالتقسيط)	
		مكافأة ترك الخدمة	
		مجموع الخصوم الغير متداولة	
		<u>صافي حقوق المساهمين</u>	
		رأس المال	
		رأس المال الإضافي (هبات)	
		ارباح الاستثمار غير محققة	
		الخسائر المبقاء	
		مجموع صافي حقوق المساهمين	
		<u>مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين</u>	



جعفر
جعفر

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية للفترة المنتهية في ٢٠١٢/٦/٣٠ (غير مراجعة)

البيان	المبيعات	تكلفة الانتاج المباع	مجمل الدخل (الخسارة)	مصاريف الاعمال الرئيسية	المصاريف الإدارية والعمومية	المصاريف التسويقية	الاستهلاكات	مجموع مصاريف الاعمال الرئيسية	الدخل (الخسائر) من النشاط الرئيسي	الإيرادات المتعددة	ارباح غير محققة من اوراق مالية	الارباح الرأسمالية	تسويات سنوات سابقة	المخصصات المكونة	مخصص الزكاة الشرعية	صافي الدخل للفترة الحالية	مجمل دخل (خسارة) السهم	صافي ربحية (خسارة) السهم
للستة أشهر المنتهية في ٢٠١٢/٦/٣٠ م	في ٢٠١١/٦/٣٠ م	في ٢٠١٢/٦/٣٠ م	في ٢٠١١/٦/٣٠ م	في ٢٠١٢/٦/٣٠ م	في ٢٠١١/٦/٣٠ م	في ٢٠١١/٦/٣٠ م	في ٢٠١١/٦/٣٠ م	٣٠,٦٥٥,٠٥١	(٣١,١٦٦,٦٧٤)	(٥١١,٦٢٣)	٥,١١٣,٠١٣,١٩	٤٣٧,٨٦٨,٥١	٢,٥٠٤,٦٨٨,٧٢	٨,٠٥٥,٥٧٠,٤٢	(٨,٤٨٨,٥٢٤,٢٨)	٢٣,٧٦٧,٣٢٥,٤٠	٠,٠٠	٠,٠٠
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١١/٦/٣٠ م	في ٢٠١٢/٦/٣٠ م	هـ، ريال	هـ، ريال	هـ، ريال	هـ، ريال	هـ، ريال	هـ، ريال	٣٠,٦٥٥,٠٥١	(٣١,١٦٦,٦٧٤)	(٥١١,٦٢٣)	٣٣,٦٣١,٨٦٢,٦٣	(٣٤,٠٦٤,٨١٦,٤٩)	(٤٣٢,٩٥٣,٨٦)	(٤,٣٨٨,٥٨٧)	(٤,٩٠٠,٢١١)	(٧٠٢,٢٢٢,٠٠)	٧٠٢,٢٢٢,٠٠	٧٠٠٩٣,٩٣٢,٣٤
١٧,٦٣٨,٣٣٩	٢١,٦١٤,٢٤٠,٠٣							٣٠,٦٥٥,٠٥١	(٣١,١٦٦,٦٧٤)	(٥١١,٦٢٣)	٣٣,٦٣١,٨٦٢,٦٣	(٣٤,٠٦٤,٨١٦,٤٩)	(٤٣٢,٩٥٣,٨٦)	(٤,٣٨٨,٥٨٧)	(٤,٩٠٠,٢١١)	(٧٠٢,٢٢٢,٠٠)	(٧٠٠٩٣,٩٣٢,٣٤)	(٧٠٠٩٣,٩٣٢,٣٤)
(١٦,٤٢٤,٣٣٧)	(٢٢,٧٦٠,٨٢٠,٠٢)																	
١٠٢١٤,٠٠٢	(١,١٤٦,٥٧٩,٩٩)																	
١,٥٨٤,٨٨٣	١,٨٨٢,٨٦٩,٦١																	
١٨٧,٢٩٩	٢٥٤,٣٣٦,٨٩																	
٣٤٧,٢١٥	٤٢٥,٥٢٩,٦٧																	
٢,١١٩,٣٩٦	٢,٥٦٢,٧٣٦,١٧																	
(٩٠٥,٣٩٥)	(٣,٧٠٩,٣١٦,١٦)																	
٢٨,٦٩٩	٣,٥٨٠,٥٦٤,٥٠																	
.	(٨٥٨,٧٠٠,٠٠)																	
٧٠٠٢٢	١٧,٩٥٧,٣٧																	
(٨٢٩,٢٧٣)	١,٠٨١,٠٨٦,٨٨																	
.	٠,٠٠																	
.	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠)																	
(١,٦٩٨,٩٤٨)	(١٣٨,٤٠٧,٤١)																	
٠٠٢٤	(٠,٠٢٣) ريال																	
٠٠٣٤	(٠,٠٠٣) ريال																	



شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية للفترة المنتهية في ٢٠١٢/٦/٣٠ (غير مراجعة)

م ٢٠١١/٦/٣٠	م ٢٠١٢/٦/٣٠	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
ريل	هـ، ريل	
(٣,٥٧٦,١٢٠)	٧,٠٩٣,٩٣٢,٣٤	صافي الدخل
٧,٥٨٨,٢١٢	٩,٤١٥,٠٩٨,١١	الاستهلاكات
<u>٤,٠١٢,٠٩٢</u>	<u>١٦,٥٠٩,٠٣٠,٤٥</u>	صافي الدخل بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٧,١٠٧,٢٢٣	٤٠٢,١٨٩,٥٥	(الزيادة) النقص في المدينين
(٩,٩٧٨,٧٥٢)	٦,٩٨٢,٦٣٦,٠١	(الزيادة) النقص في المخزون
١,٨٨٧,٩٢٦	(٩,٨٤٧,٦١٥,٤٢)	(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الأخرى
٥٤,١٥٥,٦٥٨	٢٦,٧٧١,٠٨١,٧٨	الزيادة (النقص) في الدائنن
<u>(٤٩,٧٥٩,٤٨٨)</u>	<u>(٤٧,٢٥٠,٤٧١,٣١)</u>	الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٧,٤٢٤,٦٥٩</u>	<u>(٦,٤٣٣,١٤٨,٩٤)</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٢,٠٧٠,٠٧٨	(١,٤٠٦,٤٢١,٨٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٠٠٠	٤٧,٢٣٨,٨٠١,٢٢	الاستثمارات
٨,١٢٥	٨,١٢٥,٠٠	مصارف ايرادية مؤجلة
<u>(١٨,٨٥١,٧١٩)</u>	<u>(٩,٨٧٨,٨٩٦,٩٦)</u>	شراء أصول ثابتة
<u>(٦,٧٢٣,٥١٦)</u>	<u>٣٥,٩٦١,٦٠٧,٤٢</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
.	(٢٧,٤٣٥,٤٦٠,٠٠)	التزامات طويلة الأجل
<u>(٣,٢٨٨)</u>	<u>(٩,٢٩١,٧٥)</u>	ارباح غير موزعة ودالنو الاكتتاب
<u>(٣,٢٨٨)</u>	<u>(٢٧,٤٤٤,٧٥١,٧٥)</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٦٩٧,٨٥٦	٢,٠٨٣,٧٠٦,٧٣	صافي التغيرات النقدية
٢,٦٤٤,٥٦٤	٨٦١,٠٣٦,١٧	النقدية أول المدة
<u>٣,٣٤٢,٤١٩</u>	<u>٢,٩٤٤,٧٤٢,٩٠</u>	النقدية آخر المدة



شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠١٢/٦/٣٠

حقوق المساهمين في ٢٠١١/٦/٣٠

البيان	رأس المال	هبات	ارباح غير محققة	المجموع
البيان	رأس المال	هبات	ارباح غير محققة	المجموع
٢٠١١/١/١م الأرصدة في	٥٠,٠٠,٠٠,٠٠	٥٨,٠٠,٠٠,٠٠	(١٧٧,١١٥,٨٦٨)	٣٨٠,٨٨٤,١٣٢
٢٠١١/٦/٣٠م الأرصدة في	٥٠,٠٠,٠٠,٠٠	٥٨,٠٠,٠٠,٠٠	(٣,٥٧٦,١٢٠)	(٣,٥٧٦,١٢٠)
<u>٢٠١١/٦/٣٠م الأرصدة في</u>	<u>٥٠,٠٠,٠٠,٠٠</u>	<u>٥٨,٠٠,٠٠,٠٠</u>	<u>(١٨٠,٦٩١,٩٨٧)</u>	<u>٣٧٧,٣٠٨,٠١٣</u>

حقوق المساهمين في ٢٠١٢/٦/٣٠

البيان	رأس المال	هبات	ارباح غير محققة	المجموع
البيان	رأس المال	هبات	ارباح غير محققة	المجموع
٢٠١٢/١/١م الأرصدة في	٥٠,٠٠,٠٠,٠٠	٥٨,٠٠,٠٠,٠٠	(١٩٣,١٧٦,٠٣١)	٣٦٤,٨٢٣,٩٦٩
٢٠١٢/٦/٣٠م ارباح الاستثمار غير محققة	٥٠,٠٠,٠٠,٠٠	٢,١٧٨,٦٦٥	.	٢,١٧٨,٦٦٥
<u>٢٠١٢/٦/٣٠م االارصدة في</u>	<u>٥٠,٠٠,٠٠,٠٠</u>	<u>٥٨,٠٠,٠٠,٠٠</u>	<u>(١٨٦,٠٨٢,٠٩٩)</u>	<u>٣٧٤,٠٩٦,٥٦٦</u>



جعفر

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات على القوائم المالية الأولية كما في ٢٠١٢/٦/٣٠

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 ١٤٠٦/١٠ 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 ١٤١٢/١١/٢٢ ونشاطه تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ١٤٠٥/٢/٢٥.
٢ - مصنع الباف القصيم - السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣/٠٠٢ تاريخ ١٤١٤/٧/١٦ ونشاطه إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص تاريخ ١٤٠٥/٢/٢٩.

٢/١ فترة الحسابات :

إن القوائم المالية الأولية تغطي الفترة المالية من ١/١/٢٠١٢ م حتى ٢٠١٢/٦/٣٠ م. للمركز الرئيسي والفرع.

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 نقيدي لمعاملاتها المالية.

٢/٢ المخزون السلعي :

- ١- يتم تقدير البضاعة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وتتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح المتحرك .
- ٢- يتم تقدير المواد وقطع الغيار بسعر التكلفة وتتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح المتحرك .
- ٣- يتم تقدير المخزون من القمح المنفق على توريداته للصومع على أساس التكلفة .

٣/٢ الموجودات الثابتة واستهلاكاتها :

يتم استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك بفرض إهلاك قيمتها الدفترية وعلى أساس العمر

الإنتاجي المتوقع لها بموجب النسب التالية :-	المباني والإنشاءات	١٠-٣%
الآلات والمعدات	آليات زراعية	% ٢٥-٧,٥
السيارات	ثروة نباتية	% ٢٥
شبكة الري	بيوت محمية	% ٢٠-٢,٥
الأثاث والمفروشات	العدد والأدوات	% ٢٥-٢,٥

٤/٢ تحقيق الإيرادات :

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

٥/٢ المصروفات:

ت تكون مصروفات البيع والتوزيع من المصروفات المتعلقة ببيع وتوزيع منتجات الشركة، وت تكون 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 تتبذمه الشركة لزراعة المحاصيل المختلفة في بلد تكاليف زراعات قائمة ويتم تعريف المحاصيل المنتجة طبقاً لتكاليف الفعلية وبناء على كمية الإنتاج الفعلي من المحاصيل المختلفة .

٧/٢ الاستثمارات :

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

٨/٢ الاستثمارات في الشركات الشقيقة

يتم تقدير الاستثمارات في الشركات الشقيقة (وهي الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة من ٢٠% حتى ٥٥% من رأس المال) بموجب طريقة حقوق الملكية وفقاً لآخر قوائم مالية .

٩/٢ الاستثمارات بغرض المتاجرة

يتم تقدير 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 اقتاتها وفي حالة حدوث إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة الإنخفاض وتحميه على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدي.
- يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم تحويل 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 الإنخفاض 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 الشرعية سنوياً وتحميه على قائمة الدخل وأي فروقات تنتج عن الرابط النهائي يتم تحميدها 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 يتربّع 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 التضخيم بأى أصل أو تحمل أي التزامات أو قيود مقابل الحصول على المنحة على 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 بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وتظهر مخصوصاً منها بنوك سحب على المكشوف.

١٩/٢ النتائج الأولية:

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