

**شركة القصيم الزراعية**  
شركة مساهمة سعودية " \* بريدة \* المملكة العربية السعودية  
تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر والسنّة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

## فهرس

القائمة	الصفحة	
-	٢	تقرير فحص محدود
أ	٣	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)
ب	٤	قائمة الدخل الأولية لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)
ج	٥	قائمة التدفق النقدي الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)
د	٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)
-	١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)



المحترم

السادة \* المساهمين

شركة القصيم الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص محدودنطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية المعرفة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه :

لدي الشركة مبلغ مدورة منذ سنوات متمثل في قيمة دفعات على حساب استثمار للاستحواذ على إحدى الشركات وردت ضمن ذمم وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٢٧,٨٢٨,٢٦١ ريال ، وقد لجأت الشركة للقضاء لتحصيل الذمة ، وترى إدارة الشركة أن المبلغ من حقها وقابل للتحصيل .

المحاسبون السعوديون

محمد عبدالعزيز الدامغ

ترخيص رقم ٩٥

التاريخ : ١٤٣٧/٠٤/١١ هـ  
الموافق : ٢٠١٦/٠١/٢١ م

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

بيان (أ)

الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	الأصول
(غير مراجعة)		(مراجعة)	الأصول المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي		النقد والدائنون
٢٥,٨٧٦,٥١٦	١,٢٤٨,٧٢٤	(ج)	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٦٢٥,٥٦٤	٣٨٦,٠٥٩	(ح)	ذمم مدينة - صافي
٥,٩٦٣,٢٤٠	٥٢,٤٢٤,٩١٥	(و)	مخزون
٩,٠١٥,٢٩٨	٣,٤٠٦,٢٤٤	(ز)	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
١٧,٠٤٦,٩٥٩	١٢,٥٠٤,٥٧٧	(ز)	تكليف محاصيل قائمة
٦,٢٠٥,٨٦١	٧,٩٢٩,٢٧٧		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٦٨٤,٨١٠	١٠٠,٠٢٩,٤٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦,٤١٨,٢٤٨	١٧٧,٩٢٩,٢٥٦		الأصول غير المتداولة
			استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠	(ج)	الأصول الثابتة - صافي
٢٩٢,٥١,٧٩٠	٢٢٢,٨١٥,٠١٤	(د)	مشاريع تحت التنفيذ
١٨,٤٠١,٥٧٥	١٤,٩٦٥,٠٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١٦,٤١٠,٧٩٥	٢٤٣,٢٨٧,٥٠٢		إجمالي الأصول
٤١٢,٨٢٩,٠٤٣	٤٢١,٢١٦,٧٥٨		الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
١٦,١٠٥,٣٧٨	٢١,٢٢٥,٥٧١	(ل)	ذمم دائنة
٤٥,٧٩٢,٦٨٤	٤٥,٥٧٥,٢٥٣		دائعو أسمهم مباعة
٥,٩٧٥,٧٢٦	٥,٩٧٠,٦٥١		توزيعات أرباح مستحقة
٦,٤٧٤,٤٥٩	٧,٨٧٤,٤٥٩	(٤)	مخصص الزكاة التقديرية
٥,٠١٤,١١٢	٤,٩١٥,٢٦٧	(ل)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٣٦٢,٣٥٩	٨٥,٥٦١,٢٠١		إجمالي الخصوم المتداولة
٣,٤٨٧,٩١٤	٣,٤٨٧,٤٤٠	(م)	الخصوم غير المتداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	حقوق المساهمين
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
(٢٢٨,٠٢١,٢٣٠)	(٢٢٥,٨٣١,٨٨٣)		منح حكومية
٣٢٩,٩٧٨,٧٧٠	٣٢٢,١٦٨,١١٧		(خسائر) مترددة
٤١٢,٨٢٩,٠٤٣	٤٢١,٢١٦,٧٥٨		صافي حقوق المساهمين - قائمة د
			إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبد الله بن إبراهيم المهووس  
الرئيس التنفيذي

AS:Balance:1437-346-16

أحمد الشوربي  
المدير المالي

-٣-



حسن أحمد على  
مراجعة الداخلية

٢٠١٥

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بيان (ب)

الإيرادات	تكلفة الإيرادات	إجمالي (الخسارة) الربح	مصاريف الأعمال الرئيسية :	إيضاح
٩,٢٨٩,٣٥٣	(١١,٣١٠,٠١٤)	٥٣,٢١٤,٦٧١	٤٦,٤١٠,١٥٢	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(١٠,٤٨٠,٨٧٥)	(١٢,٣٢٩,٠٤٩)	(٥٤,٦٠١,٧٤٦)	(٤٧,٧٤٥,٤٤٥)	(غير مراجعة) (غير مراجعة) (مراجعة) (غير مراجعة)
(١,١٩١,٥٢٢)	(١,٠١٩,٠٣٥)	(١,٣٨٧,٠٧٥)	(١,٣٣٥,٢٩٣)	ريال سعودي ريال سعودي ريال سعودي ريال سعودي
مصاريف الأعمال الرئيسية :				
(٦٠,٩٤٣)	(٤٥٨,٨٧٣)	(٧٤١,٢٣٥)	(١,٠٩٨,٩٢٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٢٩٤,٠٨٧)	(١,٥٠٥,٥٧٨)	(٦,٣٥٤,٦٠٧)	(٦,٤٠٢,١٨٣)	مصاريف إدارية و عمومية
(٤٥٣,٥٨٩)	(٣٥٦,٦٤٢)	(١,٩٨٨,٢٩٦)	(١,٦١٩,٢٥٦)	استهلاك الأصول الثابتة
-	(٣٥٧,٩١٧)	(٤,٦٨٤,٦٩٣)	(٣٥٧,٩١٧)	مخصصات مكونة
(٣,٠٠٠,١٤١)	(٣,٦٩٨,٠٠٤٥)	(١٥,١٠٥,٩٠٦)	(١٠,٨١٣,٥٧٢)	صافي (الخسارة)/الدخل من الأعمال الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى :				
(٣٢٣,٣٣٢)	٢١٣,٣٢٢	١,٥٩٦,٩٢٩	٦٠,٤٩٥	أرباح / (خسائر) استثمارات - صافي
(٩١٨,٩٦٩)	١٣,٠٩٧,١٩٣	(١٩٨,٩٠١)	١٣,٤٣٤,١٤٩	أرباح / (خسائر) رأسمالية - صافي
(٢٤٧,٩٥٧)	(٢٩,٤٢٠)	٢٧,٤٨٣	٩٠,٨,٢٧٥	إيرادات (مصروفات) متنوعة - صافي
(٤,٤٩٠,٣٩٩)	٩,٥٨٣,٠٥٠	(١٢,٧٢٠,٣٩٥)	٣,٥٨٩,٣٤٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٥٥,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	(١,٣١٠,٠٨٧)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
(٥,٠٤٠,٣٩٩)	٨,٨٨٣,٠٥٠	(١٥,٠٤٠,٤٨٢)	٢,١٨٩,٣٤٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة - قائمة د
(٠,٠٦)	(٠,٠٧)	(٠,٣٠)	(٠,٢٢)	ربحية/(خسارة) السهم من صافي الدخل /
(٠,١٠)	٠,١٨	(٠,٣٠)	٠,٠٤	ربحية/(خسارة) السهم من صافي دخل /
			(٦)	(خسارة) الفترة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبد الله بن إبراهيم المهووس  
الرئيس التنفيذي

AS:Balance:1437-346-16

أحمد الشوربيجي  
المدير المالي

حسن أحمد علي  
المراجعة الداخلية



قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

بيان (ج)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة) ريال سعودي (١٥,٤٠٤,٤٨٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي ٢,١٨٩,٣٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل / (خسارة) الفترة التعديلات للبنود غير النقدية استهلاك الأصول الثابتة مكافأة نهاية الخدمة المحمول على المصروف مخصص الزكاة التقديرية (أرباح) / خسائر بيع أصول ثابتة (أرباح) / خسائر محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة (أرباح) / خسائر محققة من بيع استثمارات <u>النفقات في الأصول والخصوم التشغيلية</u> ذمم مدينة - صافي مخزون مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي تكليف محاصيل قائمة ذمم وأرصدة مدينة أخرى ذمم دائنة دائعو أسمهم مباعة توزيعات أرباح مستحقة ذمم وأرصدة دائنة أخرى مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة زكاة مدفوعة صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية <u>النفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع إضافات الأصول الثابتة نتائج استبعادات الأصول الثابتة مشاريع تحت التنفيذ المتحصلات من بيع استثمارات صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية <u>النفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> صافي الزيادة في النقد ونقد المماثل النقد والنقد المماثل في بداية السنة النقد والنقد المماثل في نهاية السنة - قائمة أ
٢١,١٥٩,٠٠٢	١٩,٤٦٩,٠٥١	
٧٩٣,٤١٩	٥٥٦,٦٦٥	
١,٣١٠,٠٨٧	١,٤٠٠,١٠٠	
١٩٨,٩٠١	(١٣,٤٣٤,١٤٩)	
٢٦٩,٧٢٨	٢٣٩,٥٠٥	
٨٣,٣٤٣	-	
٩٤٢,٨٣٢	(٤٦,٤٦١,٦٧٥)	
(٥,٠٨٦,٤٩٢)	٥,٦٠٩,٠٥٤	
١,٥٦٩,٣٧٦	٤,٥٤٢,٣٨٢	
٥,٦٨٦,٩٣٢	(١,٧٢٣,٤١٦)	
٢,٦٠٢,٠٦٠	(٦٨,٣٤٤,٦٥٠)	
(٨,٩٩٠,٢٥٩)	٥,١٢٠,١٩٣	
٦١٦,٩٩٦	(٢١٧,٤٣١)	
٤٤,٣٦٧	(٥,٠٧٥)	
١١٦,٥٥٥	(٩٨,٨٤٥)	
(٩٨٢,١١٢)	(٥٥٧,١٣٩)	
(٣,٩٢٤,٦٣٣)	-	
١,٣٦٩,٦٢٠	(٩١,٧١٦,١٨٣)	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	
(٥,٢١٨,٩٣٧)	(٧,٧٧٠,٧٥٩)	
٢٩,٩٦٧,٥٥٠	٧١,٤٢٢,٦٣٣	
(١,٢٩١,٠٤١)	٣,٤٣٦,٥١٧	
٧٠١,٦٥٧	-	
٢٢,٦٥٨,٧٢٩	٦٧,٠٨٨,٣٩١	
-	-	
٢٤,٠٢٨,٣٤٩	(٢٤,٦٢٧,٧٩٢)	
١,٨٤٨,١٦٧	٢٥,٨٧٦,٥١٦	
٢٥,٨٧٦,٥١٦	١,٢٤٨,٧٢٤	

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبد الله بن إبراهيم المهووس  
الرئيس التنفيذي

أحمد الشوربيجي  
المدير المالي

AS.Balance: ٦٣٧-٣٤٦-١٦

-٥-



حسن أحمد علي  
المراجعة الداخلية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

بيان (د)

المجموع	(خسائر) متراكمة	منتج حكومية	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>(مراجعة)</u>			
٣٤٥,١٩,٢٥٢	(٢١٢,٩٨٠,٧٤٨)	٥٨,٠٠,٠٠	٥٠,٠٠,٠٠
(١٥,٠٤٠,٤٨٢)	(١٥,٠٤٠,٤٨٢)	-	-
٣٢٩,٩٧٨,٧٧٠	(٢٢٨,٠٢١,٢٣٠)	٥٨,٠٠,٠٠	٥٠,٠٠,٠٠

صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٤ م

صافي دخل / (خسارة) السنة ٢٠١٤ م — قائمة بـ

صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م — قائمة أ

(غير مراجعة)

٣٢٩,٩٧٨,٧٧٠	(٢٢٨,٠٢١,٢٣٠)	٥٨,٠٠,٠٠	٥٠,٠٠,٠٠
٢,١٨٩,٣٤٧	٢,١٨٩,٣٤٧	-	-
<u>صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م — قائمة أ</u>			

صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٥ م

صافي دخل / (خسارة) السنة ٢٠١٥ م — قائمة بـ

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبد الله بن إبراهيم المهووس  
الرئيس التنفيذي

AS:Balance 1437-346-16

أحمد الشورجي  
المدير المالي

حسن أحمد على  
المراجعة الداخلية



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

- التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") مركزها الرئيسي مدينة بريده بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ ب تاريخ ١٤٠٦/١٠/١١٣١٠٠٦٤٤٣ هـ لممارسة نشاطها في الاستثمار في المجال الزراعي بنوعيه النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية وإستيراد البذور .

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعى رقم ١١٣١٠١٠٢٨٧ ب تاريخ ١٤١٢/١١/٢٢ باسم مصنع تمور السعودية الصادر من مدينة بريده لممارسة نشاطه في تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ١٤٠٥/٢/٢٥ . . .

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعى رقم ١١٣١٠١٢٢٠٦ ب تاريخ ١٤١٤/٧/١٦ باسم مصنع ألبان القصيم الصادر من مدينة بريده لممارسة نشاط إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص تاريخ ١٤٠٥/٢/٢٩ . . .

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

- السياسات المحاسبية الهامة :

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . لا تشتمل القوائم المالية الأولية على كافة المعلومات والإفصاحات الواردة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة . وفيما يلي ملخصاً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس متماثل :

أ- العرف المحاسبي :

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع وللإيجار والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة) وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

ب- استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والخصوم المتثبتة، وعلى الإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية بشأنها . وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ اصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ج- النقد والنقد المماثل :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية ، يتالف بند النقد والنقد المماثل من النقد في الصندوق وحسابات البنوك الجارية لدى البنوك غير مقيدة الإستخدام .

- د- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي الأولية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم عليها والانخفاض في القيمة (إن وجد) حتى تاريخ هذه القوائم . يحسب الاستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإقتصادية المقدرة بإستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :

% ١٠ - ٣	مباني وإنشاءات
% ٢٥ - ٧,٥	آلات ومعدات
% ٢٥	سيارات
% ٢٠ - ٢,٥	شبكة ري
% ٢٥ - ١٠	أثاث ومفروشات
% ١٠ - ٧,٥	آليات زراعية
% ٢٠ - ٢,٥	ثروة نباتية
% ١٠	بيوت محمية
% ٢٠	عدد وأدوات

- هـ- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولي ، إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الأصول غير المتداولة . وفي حالة مثل هذا الدليل ، تحدد القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر . تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل إن وجدت .

- و- الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الأولية بصفتي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لإفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية .

- زـ- المخزون :

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل . وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتحدد تكلفة المنتج التام على أساس التكلفة المباشرة للمنتج الخام والعملة بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصارييف الصناعية غير المباشرة التي تكبدها الشركة خلال عملية الإنتاج والموزعة على أساس منتظم متماثل وتحدد تكلفة المخزون من المواد الخام وفقاً لطريقة المتوسط المرجح .
- يتم تقييم المخزون من القمح المنافق على توريداته لصومام الغلال على أساس التكلفة .
- يتم تقييم المواد وقطع الغيار بسعر التكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح .

- حـ- استثمارات في أوراق مالية :

- أـ- استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة :

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية للتجار بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الأصول المتداولة وتدرج الأرباح والخسائر المحققة من عملية إعادة تقييم هذه الاستثمارات في قائمة الدخل .

**ب- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :**

تصنف الشركة الاستثمارات في أوراق مالية غير المحتفظ بها للتجار أو حتى تاريخ الإستحقاق والتي تمثل حقوق ملكية كاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ويجري قياس قيمتها على أساس القيمة العادلة ، يتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن مكونات حقوق الملكية .

**ج- إعادة تصنيف الأوراق المالية :**

في حال تم إعادة تصنيف الإستثمارات في الأوراق المالية متاحة للبيع إلى إستثمارات في أوراق مالية للتجار يتم معالجة الأرباح أو الخسائر غير المحققة المدرجة ضمن حقوق الملكية بتحويلها إلى قائمة الدخل .

**ط- مخصص الزكاة التقديرية :**

يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل الأولية وكل فترة مالية على انفراد ويتم احتسابه تقديرياً على أن يتم تسوية الفروقات عند إحتساب الزكاة في نهاية السنة .

**ت- تكاليف محاصيل قائمة :**

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

**ك- منح حكومية :**

يتم قياس المنح الحكومية الرأسمالية المطلقة على أساس القيمة العادلة للأصل دون التضمين بأي أصل أو تحمل أية التزامات وتم إدراج المنح الحكومية ضمن حقوق الشركاء وإظهار الأصل الممنوح في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة .

**ل- الذمم الدائنة والمستحقات :**

تدرج الالتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أو لم يتم ذلك .

**م- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

يتم إحتساب وإثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي .

**ن- الإعتراف بالإيرادات :**

يتم الإعتراف بالإيرادات عند تسليم البضاعة للعملاء والذي يتزامن مع إصدار الفواتير لهم أما الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها عند اكتسابها .

**س- المصارييف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع :**

يتم قياس وإثبات المصارييف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع كمصارييف فترة وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، المصارييف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

ع- المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات العمليات المالية التي تتم بعميلات أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه العمليات . يتم إثبات الأصول والخصوم المسممة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وندرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الدخل الأولية لنفس الفترة .

ف- المعلومات القطاعية :

القطاع هو جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات بعينة (قطاع أعمال) وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى .

### ٣- معلومات قطاعية :

أ- تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

القطاع الزراعي						
الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التمور	مشروع الدواجن	مشروع الجوف	مشروع شري	مشروع شري
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٧,٩٢٩,٢٥٦	١,٠٧٣,٩٣٤	٨,٥٤٦,٨٩٨	٤٦٤,١٠٧	٥٥,٦٤١,٦٥٥	١١٢,٢٠٢,٦٦٢	الأصول المتداولة
٢٤٣,٢٨٧,٥٠٢	١,٣٣١,٢٧٢	٦,٩٥٨,٨٥١	٧٠,٦٥٣,٣٢٦	١,٧٧٦,٦٨٨	١٦٢,٥٦٧,٣٦٥	الأصول غير المتداولة
٤٢١,٢١٦,٧٥٨	٢,٤٠٥,٢٠٦	١٥,٥٠٥,٧٤٩	٧١,١١٧,٤٣٣	٥٧,٤١٨,٣٤٣	٢٧٤,٧٧٠,٠٢٧	إجمالي الأصول
٨٥,٥٦١,٢٠١	٤٨,٥٦٣	٣,١٤٩,٢٨٦	١٢,٦٣٠,٤٧٨	٥٥٤,٣٩٧	٦٩,١٧٨,٤٧٧	الخصوم المتداولة
٣,٤٨٧,٤٤٠	٣,٣١٠	٧٨٨,٤٧٢	-	٤٢٢,٧٥٤	٢,٢٧٢,٩٠٤	الخصوم غير المتداولة
٨٩,٠٤٨,٦٤١	٥١,٨٧٣	٣,٩٣٧,٧٥٨	١٢,٦٣٠,٤٧٨	٩٧٧,١٥١	٧١,٤٥١,٣٨١	إجمالي الخصوم
٤٦,٤١٠,١٥٢	-	٧,٠٣٩,٢١٩	١١,٢٩١,٠٠٠	١١,٤٥٠,٠٠٢	١٦,٥٧٤,٩٣١	إيرادات القطاع
(٤٧,٧٤٥,٤٤٥)	-	(٦,٤٧٠,٠٣٣)	(٨,٠٥١,٧٦٧)	(١١,٣٣٥,٩٢٠)	(٢١,٨٨٧,٧٢٥)	نفقات إيرادات القطاع
(١,٣٣٥,٢٩٣)	-	٥٦٩,١٨٦	٣,٣٣٩,٢٢٣	٦٩,٠٨٢	(٥,٣١٢,٧٩٤)	مجمل (الخسارة) / الدخل

ب- إلهاقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة دواجن الوطنية والمورخ في ٢٢/٩/٢٠١١هـ الموافق ٢٠١١/٨/٢٢ م فقد قامت الشركة بتأجير مشروع شري ومشروع الدواجن لمدة (٢٥) سنة بعقد تأجير مؤرخ في ٢٦/٢/١٤٣٧هـ الموافق ٢٠١٥/١٢/٨ مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري ، الدواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، وقد تم بيع بعض أصول المشروع الزراعي لشركة دواجن الوطنية وعلى أن يتم سداد قيمة تلك الأصول على أقساط سنوية .

ج- قامت الشركة ببيع مشروع الجوف (منطقة بسيطا بوادي السرحان) لشركة مزارع فقيه للدواجن بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال واستلمت مبلغ ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال وشيكات مصادقة من البنك تم استلامها بتاريخ لاحق لإقال القيمة المالية الأولية الحالية بمبلغ ٣٨,٤٠٠,٠٠٠ ريال ، وبباقي المبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتم تسليمها للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأراضي .

د- نشير إلى أن مصنع الألبان متوقف منذ سنة ٢٠٠٩م ، وتري إدارة الشركة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة موجوداته ، وتدرس الشركة عدة بدائل للاستفادة من المصنع .

-٤ مخصص الزكاة التقديرى :

- بلغت الزكاة المقدرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .
- آخر شهادة زكاة مقيدة حصلت عليها الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م في حين حصلت الشركة على ربط ذكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م .

-٥ رأس المال المدفوع :

بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع مبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ممثلاً في ٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١ ريال سعودي لكل سهم.

-٦ (خسارة) السهم :

يتم احتساب (خسارة) السهم من صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية ومن صافي (الخسارة) على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة والبالغة ٥٠,٠٠٠ سهم.

-٧ نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

-٨ عام :

- أ- تم إعادة ترتيب بعض الأرقام المقارنة لتتشبّه مع ترتيب أرقام الفترة الحالية .
- ب- تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي .