

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية
تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

فهرست

القائمة	الصفحة	
-	٢	تقرير الفحص المحدود
أ	٣	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)
ب	٤	قائمة الدخل الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)
ج	٥	قائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)
د	٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)
-	١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)

تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة القصيم الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص : لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، كان فحصنا فحصاً 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 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 ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص : وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت إنتباه :

- ١- لدي الشركة مبلغ مدور منذ سنوات تمثل في قيمة دفعات علي حساب استثمار للاستحواذ علي إجدي 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 للتحويل .
- ٢- يتضمن رصيد المخزون مبلغ ٤,٠٠٦,٤٦١ ريال ، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) عليه خلاف في تفسير بنود العقد لمخزون الذرة الصفراء بين الشركة وبين مشتري مشروع الجوف ، وترى الشركة أحقيتها في هذا المخزون وجاري محاولة حل هذا الخلاف بالطرق الودية .

التاريخ : ١٩/١٠/١٤٣٧هـ

الموافق : ٢٤/٠٧/٢٠١٦م



شركة المحاسبون السعوديون

إبراهيم بن محمد السبيل

المرخص له برقم (٧٦)

التوقيع

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

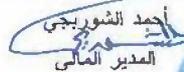
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بيان (أ)

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		الأصول المتداولة
٢٩,٤٣٩,٧٢٤	٣٦,٠٩٤,١٥٩	(ج/٢)	النقد والنفذ المماثل
٦١٣,٥٨٩	-	(ح/٢)	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٦,٨١٣,٣٦٨	٣,٣٢٧,٨٠٥	(و/٢)	ذمم مدينة - صافي
١٤,٠٦٢,٢٩٩	٤,٣٠٦,٩٤١	(٤-ز/٢)	مخزون
١٢,٣٥١,٣٩٠	٧,١٤٣,٥٦١	(ز/٢)	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
٥,٠٢٦,٧٧٨	٨٥,١٤٧		تكاليف محاصيل قائمة
٣٤,٩٣٨,٤٥٧	٦٠,٦٣٩,٦٩٨		ذمم وأرصدة مدينة أخرى - صافي
١٠٣,٢٤٥,٦٠٥	١١١,٥٩٧,٣١١		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠	(ح/٢)	الأصول غير المتداولة
٢٨٤,٥٧٧,٤١٣	٢١١,٢٠٤,٢٧١	(د/٢)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٧,٥٢٦,٢٥٤	١٠٩,٠٥٧,٠٠٨	(٥)	الأصول الثابتة - صافي
٣٠٧,٦١١,٠٩٧	٣٢٥,٧٦٨,٧٠٩		مشاريع تحت التنفيذ
٤١٠,٨٥٦,٧٠٢	٤٣٧,٣٦٦,٠٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
١٦,١٤٠,٢٣٤	١٢,٠٤٤,٣٥٠	(ل/٢)	ذمم دائنة
٤٥,٥٩٤,٦٥٧	٤٥,٥٢٧,٩٣١		دائنو أسهم مبيعة
٥,٩٧١,٣٧٨	٥,٩٦٥,٦٥٩		توزيعات أرباح مستحقة
٦,٩٧٤,٤٥٩	٩,٦٤٦,٠٥١	(٧-ط/٢)	مخصص الزكاة التقديري
٥,٠٠٢,٦٦٤	٤,٤١٣,٦٨٥	(ل/٢)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٦٨٣,٣٩٢	٧٧,٥٩٧,٦٧٦		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٣,٧٠٦,٠٤٩	٢,٦٨٧,٢٤٣	(م/٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٣,٣٨٩,٤٤١	٨٠,٢٨٤,٩١٩		إجمالي الخصوم
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	رأس المال المدفوع
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠		منح حكومية
(٢٣٠,٥٣٢,٧٣٩)	(٢٠٠,٩١٨,٨٩٩)		(خسائر) متراكمة
٣٢٧,٤٦٧,٢٦١	٣٥٧,٠٨١,١٠١		صافي حقوق المساهمين - قائمة د
٤١٠,٨٥٦,٧٠٢	٤٣٧,٣٦٦,٠٢٠		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



أحمد بن عبدالله أبوالخيل
العضو المنتدب والمدير العام


أحمد الشوربجي
المدير المالي



حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية



شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

بيان (ب)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م		إيضاح	
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٤,١٢٧,٩٠١	٥,٧٨٣,٧٦٢	٢٢,٢٧١,٢٤٧	١٣,٩٣٧,٠٥٥		الإيرادات
(١١,٩٠٢,٦٠٩)	(٤,١١٣,٤٣٢)	(٢٠,٨٢٤,٦٢٧)	(١٢,٢٢٩,٠٣٤)		تكلفة الإيرادات
٢,٢٢٥,٢٩٢	١,٦٧٠,٣٣٠	١,٤٤٦,٦٢٠	١,٧٠٨,٠٢١		إجمالي الدخل/(الخسارة)
					مصاريف الأعمال الرئيسية :
(٢٥٠,٥٦٥)	(١٣٧,١٦٩)	(٣٨١,٥٧٧)	(٢٨٧,٦٤٥)	(س/٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,١١١,٨٦٠)	(١,٨٨٤,٦٠٥)	(٤,٠٠١,٧٣٥)	(٤,٢٦٩,٦٩١)	(س/٢)	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٥٠,٠٠٠)	-	(١,٩٨٨,١٥٧)		مخصصات مكونة
(١٣٧,١٣٣)	(٤٠١,٤٤٤)	(٢,٩٣٦,٦٩٢)	(٤,٨٣٧,٤٧٢)		صافي الدخل/(الخسارة) من الأعمال الرئيسية
					نتائج الأعمال الأخرى :
-	٢,٣٤٨,٥٠٦	٩٦,٩٥٨	٣٧,٩٧٩,٧٢٩		أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
-	(٥١٨,٤٩٨)	-	(٥,٦٣٧,٩٥٨)	(٦)	خسائر تصفية مشاريع
(٢,٢٨١)	-	(١١,٩٧٥)	(١٢٦,٩٠٧)		أرباح/(خسائر) استثمارات - صافي
٨٥٤,٧٣٦	٧١,٧٩٥	٨٤٠,٢٠٠	(٣٤٠,٣٤٧)		إيرادات/(مصروفات) متنوعة - صافي
٧١٥,٣٢٢	١,٥٠٠,٣٥٩	(٢,٠١١,٥٠٩)	٢٧,٠٣٧,٠٤٥		صافي دخل/(خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	(٧-ط/٢)	الزكاة التقديرية
٤٦٥,٣٢٢	١,٣٠٠,٣٥٩	(٢,٥١١,٥٠٩)	٢٦,٠٨٧,٠٤٥		صافي دخل/(خسارة) الفترة - قائمة د
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٦)	(٠,٠١١)	(٩)	ربحية/(خسارة) السهم من صافي الدخل/(الخسارة) من الأعمال الرئيسية
٠,٠٠١	٠,٠٠٣	(٠,٠٠٥)	٠,٠٥٢	(٩)	ربحية/(خسارة) السهم من صافي دخل/(خسارة) الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

أحمد بن عبدالله أبوالخيل
العضو المنتدب والمدير العام

أحمد الشوربجي
المدير المالي



حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية

Handwritten signature

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

بيان (ج)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥م	للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	
ريال سعودي (غير مراجعة) (٢,٥١١,٥٠٩)	ريال سعودي (غير مراجعة) ٢٦,٠٨٧,٠٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,٩٣٢,٦٠٩	٦,٢٧١,٧٥٦	صافي دخل/(خسارة) الفترة
٢٥٢,٠٨٧	١٦٤,٥٩٥	التعديلات للبيود غير النقدية
٥٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	استهلاك الأصول الثابتة
-	١,٧٣٨,١٥٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,١٩١,١٩١	مخصص الزكاة التقديرية
(٩٦,٩٥٨)	(٣٧,٩٧٩,٧٢٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١,٩٧٥	-	مخصص تقادم وهبوط أسعار مخزون (إرباح) / خسائر بيع أصول ثابتة (إرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
-	٣٨٦,٠٥٩	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(٨٥٠,١٢٨)	٧٠,٢٠٨	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٥,٠٤٧,٠٠١)	(٩٠٠,٦٩٧)	ذمم مدينة - صافي
٤,٦٩٥,٥٦٩	١,٨٦٩,٨٢٥	المخزون السلعي
١,١٧٩,٠٨٣	٧,٧٦٢,١٣٤	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
(٣,٢٥٣,٦٤٧)	٨٦,٨٤٠,٥٨٦	تكاليف محاصيل قائمة
٣٤,٨٥٦	(٩,١١٤,٩٩٥)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٩٨,٠٢٧)	(٤٧,٣٢٢)	ذمم دائنة
(٤,٣٤٨)	(٤,٩٩٢)	دائنو أسهم مباحة
(١١,٤٤٨)	(٤٨٤,٢٧٨)	توزيعات أرباح مستحقة
(٣٣,٩٥٢)	(٩٦٤,٧٩٢)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٩٩,١٦١	٨٥,٨٣٤,٧٥٢	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٧٠٢,٤٦٠)	(٣٨,٥٠٠)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٧٠,٠٠٠	٤٣,١٤١,١٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٠٣,٤٩٣)	(٩٤,٠٩١,٩٥٠)	إضافات الأصول الثابتة
(١,٠٣٥,٩٥٣)	(٥٠,٩٨٩,٣١٧)	ناتج استيعادات الأصول الثابتة
-	-	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٥٦٣,٢٠٨	٣٤,٨٤٥,٤٣٥	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
٢٥,٨٧٦,٥١٦	١,٢٤٨,٧٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩,٤٣٩,٧٢٤	٣٦,٠٩٤,١٥٩	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
		النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
		النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة - قائمة أ

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

أحمد بن عبدالله ابوالخيل
العضو المنتدب والمدير العام

A.Serag:Balance:1437-1069-16

أحمد الشويبي
المدير المالي



حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية

Handwritten signature/initials.

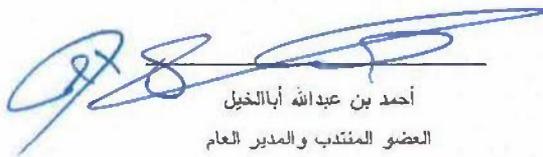
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

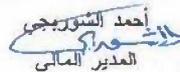
للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

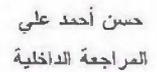
بيان (د)

المجموع	مترابطة (خسائر)	منح حكومية	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				<u>(غير مراجعة)</u>
٣٢٩,٩٧٨,٧٧٠	(٢٢٨,٠٢١,٢٣٠)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٥م
(٢,٥١١,٥٠٩)	(٢,٥١١,٥٠٩)	-	-	صافي (خسارة) الفترة ٢٠١٥م - قائمة ب
٣٢٧,٤٦٧,٢٦١	٢٣٠,٥٣٢,٧٢٩	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م - قائمة أ
				<u>(غير مراجعة)</u>
٣٣٠,٩٩٤,٠٥٦	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٢٦,٠٨٧,٠٤٥	٢٦,٠٨٧,٠٤٥	-	-	صافي دخل الفترة ٢٠١٦م - قائمة ب
٣٥٧,٠٨١,١٠١	(٢٠٠,٩١٨,٨٩٩)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م - قائمة أ

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية


أحمد بن عبدالله الخليل
العضو المنتدب والمدير العام


أحمد الشورابي
المدير المالي


حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

- ١- التأسيس وطبيعة النشاط :
- تأسست شركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية (بشار إليها فيما يلي "الشركة") مركزها الرئيسي مدينة بريدة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ بتاريخ ١٠/١/١٤٠٦هـ لممارسة نشاطها في الاستثمار في المجال الزراعي بنوعيه النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية واستيراد البذور .
- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١١٣١٠١٠٢٨٧ بتاريخ ٢٢/١١/١٤١٢هـ باسم مصنع تمور السعودية الصادر من مدينة بريدة لممارسة نشاطه في تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ٢٥/٢/١٤٠٥هـ .
- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١١٣١٠١٢٢٠٦ بتاريخ ١٦/٧/١٤١٤هـ باسم مصنع ألبان القصيم الصادر من مدينة بريدة لممارسة نشاط إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص بتاريخ ٢٩/٢/١٤٠٥هـ .
- تمثل القوائم المالية الأولية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه فقط .

٢- السياسات المحاسبية الهامة:

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تشمل 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 وللاتجار 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 المثبتة، 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 إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ج- النقد والنقد المماثل :

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

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 . يحتسب الاستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :

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

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 للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل إن وجدت.

و- الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الأولية بصافي 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 لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية .

ز- 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 والعمالة بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصاريف الصناعية غير المباشرة التي تكبدتها الشركة خلال عملية الإنتاج والموزعة على أساس منتظم متماثل وتحدد تكلفة المخزون من المواد الخام وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.
- يتم تقييم المخزون من القمح المتفق على توريده لصوامع الغلال على أساس التكلفة.
- يتم تقييم المواد وقطع الغيار بسعر التكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ح- استثمارات في أوراق مالية :

أ- استثمارات في أوراق مالية للمناجزة :

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية للاتجار 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 المتحفظ بها للتجار أو حتى تاريخ الاستحقاق 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 الاستثمارات في الأوراق المالية متاحة للبيع إلى استثمارات في أوراق مالية للتجار يتم معالجة الأرباح أو الخسائر غير المتحققة المدرجة ضمن حقوق الملكية بتحويلها إلى قائمة الدخل.
- ط- مخصص الزكاة التقديري :
- يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل الأولية ولكل فترة مالية على انفراد ويتم احتسابه تقديرياً على أن يتم تسوية الفروقات عند احتساب الزكاة في نهاية السنة .
- ي- تكاليف محاصيل قائمة :
- يتم تسجيل كافة ما تتكبده الشركة لزراعة المحاصيل في بند تكاليف زراعات قائمة ويتم تسعير المحاصيل المنتجة طبقاً للتكاليف الفعلية وبناءً على كمية الإنتاج الفعلية من المحاصيل المختلفة.
- ك- منح حكومية :
- يتم قياس المنح الحكومية الرأسمالية المطلقة على أساس القيمة العادلة للأصل دون التضحية 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 احتساب وإثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي .
- ن- الاعتراف بالإيرادات :
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم البضاعة للعملاء والذي يتزامن مع إصدار الفواتير لهم أما الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها عند اكتسابها .
- س- المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع :
- يتم قياس وإثبات المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

ع- المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات العمليات المالية التي تتم بعملة أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه العمليات . يتم إثبات الأصول والخصوم المسماة بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج 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 .

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

٣- معلومات قطاعية :

١/٣- تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

القطاع الزراعي

الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التمور	مشروع الواجن	مشروع الجوف	مشروع شري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١١,٥٩٧,٣١١	١,٠٧٣,٩٣٤	٧,٨٣١,٩٦٢	٣٩٩,٧٨٢	٤,٠٥٦,٤٦١	٩٨,٢٣٥,١٧٢	الأصول المتداولة
٣٢٥,٧٦٨,٧٠٩	١,٢٩١,٧٢٠	٦,٥٥٠,٨٤٢	٦٧,٣٥٩,٣٨٤	٩٢٣,٤٣٦	٢٤٩,٦٤٣,٣٧٧	الأصول غير المتداولة
٤٣٧,٣٦٦,٠٢٠	٢,٣٦٥,٦٥٤	١٤,٣٨٢,٨٠٤	٦٧,٧٥٩,١٦٦	٤,٩٧٩,٨٩٧	٣٤٧,٨٧٨,٤٩٩	إجمالي الأصول
٧٧,٥٩٧,٦٧٦	٤٨,٥٦٣	٢,٢٠٩,٤٣١	٦,٦٧١,١٨٧	-	٦٨,٦٦٨,٤٩٥	الخصوم المتداولة
٢,٦٨٧,٢٤٣	٣,٣١٠	٧٦١,٣٥٨	-	٥٤,٣٩٠	١,٨٦٨,١٨٥	الخصوم غير المتداولة
٨٠,٢٨٤,٩١٩	٥١,٨٧٣	٢,٩٧٠,٧٨٩	٦,٦٧١,١٨٧	٥٤,٣٩٠	٧٠,٥٣٦,٦٨٠	إجمالي الخصوم
١٣,٩٣٧,٠٥٥	-	٣,٧٦٧,٨٧٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٩,٢٣٧	٤,٦٨٩,٩٤٠	إيرادات القطاع
(١٢,٢٢٩,٠٣٤)	-	(٢,٧٩٢,٥٤٧)	(٣,٢٩٣,٩٤٢)	(١,٣٧٥,٩٩٣)	(٤,٨١٦,٥٥٢)	تكاليف إيرادات القطاع
١,٧٠٨,٠٢١	-	٩٧٥,٣٣١	١,٧٠٦,٠٥٨	(٨٤٦,٧٥٦)	(١٢٦,٦١٢)	محمل الدخل / (الخسارة)

٣/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 وشري ومشروع الواجن لمدة (٢٥) سنة
بعقد تأجير مؤرخ في ١٤٣٧/٢/٢٦ هـ الموافق ١٥/١٢/٨ م مقابل إيجار سنوي لكامل المشروع (شري) ، الواجن) مقداره ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال .
٣/ج- قامت الشركة ببيع مشروع الجوف (منطقة بسطاط بوادي السرحان) لشركة مزراع قفيه للواجن ببلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال واستلمت مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، وباقى المبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتم تسليمه للشركة حال الانتهاء من استكمال الإجراءات النظامية لبعض صكوك الأراضي .
٣/د- تشير إلى أن مصنع الألبان متوقف منذ سنة ٢٠٠٩ م ، وتجري إدارة الشركة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة موجوداته ، وتدرس الشركة عدة بدائل للاستفادة من المصنع .

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

٤- المخزون :

يتضمن رصيد المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مبلغ ٤,٠٠٦,٤٦١ ريال ، وإن هذا المبلغ عليه خلاف في تفسير بنود العقد فيما يتعلق بمخزون الذرة الصفراء بين الشركة وبين مشتري مشروع الجوف ، وترى الشركة أحقيتها في هذا المخزون وجاري محاولة حل هذا الخلاف بالطرق الودية .

٥- مشاريع تحت التنفيذ :

بلغت المشاريع تحت التنفيذ مبلغ ١٠٩,٠٥٧,٠٠٨ ريال وهي عبارة عن :

المبلغ/ريال	البيان
٩٩,٥٦٢,٥٠٠	دفعات شراء أرض من شركة وابل العربية للاستثمار مضاف إليها سعي الشراء
٨,٦٢٣,٣١٨	بساتين النخيل
٨٧١,١٩٠	المباني والإنشاءات
١٠٩,٠٥٧,٠٠٨	الإجمالي

٦- خسائر تصفية مشاريع :

بلغت خسائر تصفية المشاريع مبلغ ٥,٦٣٧,٩٥٨ ريال وهي عبارة عن مبلغ ٢,٦٩٦,٧٦٧ ريال خسائر ناتجة من تصفية النشاط الزراعي بالإضافة إلى مخصص بمبلغ ٢,٩٤١,١٩١ ريال تم تكوينه لمقابلة انخفاض في سعر مخزون مواد خام وقطع غيار يخص النشاط الزراعي .

٧- مخصص الزكاة التقديري :

- بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مبلغ ٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي .
- آخر شهادة زكاة مقيدة حصلت عليها الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م في حين حصلت الشركة على ربط زكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م .

٨- رأس المال المدفوع :

بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع مبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ممثلاً في ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٩- ربحية/(خسارة) السهم :

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

١٠- نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

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

١١- عام :

أ- تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتشي مع تصنيف أرقام الفترة الحالية .

ب- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي .