

السادة المساهمين  
شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية

## تقرير فحص محدود

### نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ، 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 :

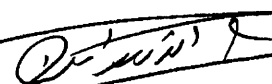
وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### لفت انتباه :

بدون تحفظ ، تجاوزت الخصوم المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٩,٠٩٣,٨٢٠ ريال سعودي ، تعتقد الشركة بأنها سوف تتمكن من الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بعملياتها الاعتيادية وجهودها في تأمين التمويل اللازم.

عن طلال أبوغزالة وشركاه



التوقيع: 

عبد القادر عبد الله الوهيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ١٧ ذوالحجة ١٤٣٤ هـ  
الموافق : ٢٢ أكتوبر ٢٠١٣ م

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

قائمة " أ "

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١,١٣٣,٥٦٩	٣,٤٨٩,٣٣٦	(ج/٢)	النقد والنقد المماثل
٣,٧٩١,٨١٣	١٠,٣٧٨,٢٥٩	(و/٢)	ذمم مدينة - صافي
٤,١٥٤,٧٢٥	١٤٧,٩٣٩		مستحقات لدى صوامع الغلال
٩,١٥٧,٧٣٦	٥,٣٠٥,١٩٢	(ز/٢)	مخزون
١٦,١٢٢,١٧٧	١٢,٢٧١,٦٢٤	(ز/٢)	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
١٤,٤٧٥,١٥٥	٩,١٧٩,١٥١		تكاليف محاصيل قائمة
٤١,٠٤٦,٨٩٧	٣٧,٣٦٥,٤٥٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٨٩,٨٨٢,٠٧٢	٧٨,١٣٦,٩٥٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٢,٦٩١,٥٥١	٨,١٧١,٧٣٠	(ط/٢)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٣٤,٤٢٩,٩٩٣	٣٣٦,٦٠٠,٤٢٤	(د/٢)	الأصول الثابتة - صافي
٢٨,٧٢٦,١٤٢	١٩,٠٧٣,٧٩٥		مشاريع تحت التنفيذ
٣٧٥,٨٤٧,٦٨٦	٣٦٣,٨٤٥,٩٤٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٦٥,٧٢٩,٧٥٨	٤٤١,٩٨٢,٩٠٢		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٧٣,٧٩٥,٧٦٤	٦٨,٨٨٥,١٢٩	(ل/٢)	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٥,٩٣٢,٩٤١	٥,٩٣٢,٧٣٣		توزيعات أرباح مستحقة
١١,٣٠٥,٢٠٩	١٠,٢٢٧,٩٦٥	(٤)	مخصص الزكاة التقديري
١,٦٧٩,٨٦٨	٢,١٨٤,٩٤٦	(ل/٢)	مصاريف مستحقة وأخرى
٩٢,٧١٣,٧٨٢	٨٧,٢٣٠,٧٧٣		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٢,٤١٣,٢٦٢	٣,٣٥٣,١٥٥	(م/٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	رأس المال المدفوع
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠		منح حكومية
٩٨٥,٤٢٧	١٣٣,٩٧٩		أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٨٨,٣٨٢,٧١٣)	(٢٠٦,٧٣٥,٠٠٥)		(خسائر) متراكمة
٣٧٠,٦٠٢,٧١٤	٣٥١,٣٩٨,٩٧٤		صافي حقوق المساهمين - قائمة د
٤٦٥,٧٢٩,٧٥٨	٤٤١,٩٨٢,٩٠٢		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

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

سيد أحمد محمود  
المراجعة الداخلية

أحمد الشوربجي  
المدير المالي

فيصل بن عبد الكريم الفدا  
العضو المنتدب

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قائمة ب"

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,١٠١,٣٣١	١٨,٩٦٥,٦٣٨	٥٥,٧٣٣,١٩٣	٥٨,٨٥٩,٤٨٠	الإيرادات
(٢٣,٠٣٦,٠٩٥)	(١٩,٦٨٣,٩٥٥)	(٥٧,١٠٠,٩١١)	(٥٧,٢٢٩,٤٣٩)	تكلفة الإيرادات
(٩٣٤,٧٦٤)	(٧١٨,٣١٧)	(١,٣٦٧,٧١٨)	١,٦٣٠,٠٤١	إجمالي الربح / (الخسارة)
				مصاريف الأعمال الرئيسية :
(٣٠٩,٦١٥)	(١١٦,٥٤٤)	(٧٤٧,٤٨٤)	(٣٧٢,٩٠٦)	(س/٢) مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٨٠٧,٠١١)	(٢,١٩٦,٣٠٠)	(٧,٩٢٠,٠٢٤)	(٧,٠٥٤,٧٢٦)	(س/٢) مصاريف إدارية وعمومية
(٤٤٧,١٤٨)	(٤٧٣,٥٩٠)	(٢,٩٥١,٨٣٧)	(١,٣٦٨,٢٥٧)	استهلاك الأصول الثابتة
-	-	(٣,٠٨٥,٤٥١)	-	مخصصات مكونة
(٤,٤٩٨,٥٣٨)	(٣,٥٠٤,٧٥١)	(١٦,٠٧٢,٥١٤)	(٧,١٦٥,٨٤٨)	صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
				نتائج الأعمال الأخرى :
٢,٢٧٥,٢٧٩	-	(٢,٠٢٧,٥٤٢)	-	(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٧,٣٥٥)	٧٨٥,٦٢١	٢٣,٥٩٥,٥٩٦	١,٧٣٠,٠٦٠	إيرادات متنوعة - صافي
(٢,٣٠٠,٦١٤)	(٢,٧١٩,١٣٠)	٥,٤٩٥,٥٤٠	(٥,٤٣٥,٧٨٨)	صافي (خسارة) / دخل الفترة قبل الزكاة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	(٧٠٢,٢٢٢)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤) الزكاة التقديرية
(٢,٣٠٠,٦١٤)	(٢,٩١٩,١٣٠)	٤,٧٩٣,٣١٨	(٦,٠٣٥,٧٨٨)	صافي (خسارة) / دخل الفترة - قائمة د
(٠,٠٠٩)	(٠,٠٠٧)	(٠,٣٢)	(٠,١٤)	(٦) (خسارة) المسهم من صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
(٠,٠٤٦)	(٠,٠٥٨)	٠,٠٩٦	(٠,١٢١)	(٦) (خسارة) / ربحية المسهم من صافي (خسارة) / دخل الفترة

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

سيد أحمد محمود  
المراجعة الداخلية

أحمد الشوربجي  
المدير المالي

فيصل بن عبد الكريم الفدا  
العضو المنتدب

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

قائمة "ج"

الفترة من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣٠ سبتمبر	الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٩٣,٣١٨	(٦,٠٣٥,٧٨٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٥٠٠,٧٣٠	١٦,٢١٨,٢٧٠	صافي (خسارة) / دخل الفترة
٩٦,٦٢٧	(٣١,٢٠٣)	تعديلات لـ
٧٠٢,٢٢٢	٦٠٠,٠٠٠	استهلاك أصول ثابتة
(٢٣,٧٢٦,٦٢٥)	-	مكافأة نهاية الخدمة
(٣,١٩٦,٩٤٢)	(٥,٧٢٨,٧٩٠)	مخصص الزكاة التقديرية
-	٢,٤٧٢,٦٤٠	(أرباح) بيع إستثمارات
١٥,٣٣٨,١٦٨	٤,٦١١,٥٢٧	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
٤,٥٣٨,٣٤٤	٥,٤٢٩,٨١٧	نم مدينة - صافي
(٥,٦٨٧,١٦٨)	(٢,٢٤٨,١٢١)	مستحقات لدى صوامع الغلال
(١١,٢٤٧,٣٩١)	(١,٩٧٦,٨١٨)	مخزون
٢٤,٩٥٦,٩٤٨	٤٣,٩٠٠,٦٧٣	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
(٤٨,٦٢١,٨٦١)	(٤٦,٤٧٧,٠٤٧)	تكاليف محاصيل قائمة
(٢٤,٩٧٨)	(١,٩٥٢,٢٢٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
(٢٧,٥٧٨,٦٠٨)	٨,٧٨٢,٩٣٨	نم دائنة
٧٠,٩٦٥,٤٢٦	-	مصاريف مستحقة وأخرى
(٨,٧٩٠,٨٥٨)	(٦,١٩٧,٧٤٩)	زكاة مدفوعة
(٦,٨٨٥,٢٨٤)	(١,٠٩١,٠٠٤)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٨,١٢٥	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٥٥,٢٩٧,٤٠٩	(٧,٢٨٨,٧٥٣)	الإستثمارات
(٢٧,٤٣٥,٤٦٠)	-	شراء الأصول الثابتة
(١٠,٨٠٨)	١,٣٧٤	مشاريع تحت التنفيذ
(٢٧,٤٤٦,٢٦٨)	١,٣٧٤	مصاريف مؤجلة
٢٧٢,٥٣٣	١,٤٩٥,٥٥٩	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الإستثمارية
٨٦١,٠٣٦	١,٩٩٣,٧٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٣٣,٥٦٩	٣,٤٨٩,٣٣٦	قروض
(٩٨٥,٤٢٧)	٣٤,٧٠٢	أرباح غير موزعة
		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
		النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
		النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة - قائمة أ
		معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:
		خسائر / (أرباح) غير محققة من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

سيد أحمد محمود  
المراجعة الداخلية

أحمد الشويخي  
المدير المالي

فهد بن عبد الكريم الفدا  
عضو المنتدب

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

قائمة "د"

المجموع	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح / (خسائر) متراكمة	منح حكومية	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٤,٨٢٣,٩٦٩	(١٩٣,١٧٦,٠٣١)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٢
٩٨٥,٤٢٧	-	٩٨٥,٤٢٧	-	-	أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤,٧٩٣,٣١٨	٤,٧٩٣,٣١٨	-	-	-	صافي دخل الفترة ٢٠١٢ - قائمة ب
٣٧٠,٦٠٢,٧١٤	(١٨٨,٣٨٢,٧١٣)	٩٨٥,٤٢٧	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ - قائمة أ
٣٥٧,٤٦٩,٤٦٤	(٢٠٠,٦٩٩,٢١٧)	١٦٨,٦٨١	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٣
(٣٤,٧٠٢)	-	(٣٤,٧٠٢)	-	-	(خسائر) غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٦,٠٣٥,٧٨٨)	(٦,٠٣٥,٧٨٨)	-	-	-	صافي (خسارة) الفترة ٢٠١٣ - قائمة ب
٣٥١,٣٩٨,٩٧٤	(٢٠٦,٧٣٥,٠٠٥)	١٣٣,٩٧٩	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ - قائمة أ

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

سيد أحمد محمود  
المراجعة الداخلية

أحمد الشوربجي  
المدير المالي

فيصل بن عبد الكريم الفدا  
العضو المنتدب

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

١- التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") مركزها الرئيسي مدينة بريده بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ بتاريخ ١٠/١/١٤٠٦هـ لممارسة نشاطها في الإستثمار في المجال الزراعي بنوعيه النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية وإستيراد البذور .

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١١٣١٠١٠٢٨٧ بتاريخ ٢٢/١١/١٤١٢هـ باسم مصنع تمور السعودية الصادر من مدينة بريده 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 بريده 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 متمائل :

أ- العرف المحاسبي :

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع 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.

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

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 الإستخدام .

د- الأصول الثابتة :

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

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

هـ- الإخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

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

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

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 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 المتفق على توريده لصوامع الغلال على أساس التكلفة.  
- يتم تقييم المواد وقطع الغيار بسعر التكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ح- 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 .

ط- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

تصنف الشركة الاستثمارات في أوراق مالية غير المتحفظ بها للإتجار 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 . أما الاستثمارات المتاحة للبيع والتي ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط ولا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة موثوقة فيتم تقييمها في نهاية الفترة المالية بتكلفة الاقتناء وفي حال حدوث انخفاض يتم تحميل الانخفاض على قائمة الدخل الأولية .

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.



شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

- 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 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- المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع :
- يتم قياس وإثبات المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الإستحقاق 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  
بريده - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

٣- معلومات قطاعية :

تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التمور	القطاع الزراعي			
			مشروع الدواجن	مشروع الجوف	مشروع شري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,١٣٦,٩٥٣	١,٠٨٤,٩٤١	٩,٧٩٦,٤٢١	٢,٦٤٢,٣٨٥	٩,٨٠٦,٦٨٩	٥٤,٨٠٦,٥١٧	الأصول المتداولة
٣٦٣,٨٤٥,٩٤٩	٢,٣٢٩,٧٣٩	٤,٨٠٧,٣٠٧	٨٥,٤٦٩,٣٥٥	٦٠,٦٠٧,٣٩١	٢١٠,٦٣٢,١٥٧	الأصول غير المتداولة
٤٤١,٩٨٢,٩٠٢	٣,٤١٤,٦٨٠	١٤,٦٠٣,٧٢٨	٨٨,١١١,٧٤٠	٧٠,٤١٤,٠٨٠	٢٦٥,٤٣٨,٦٧٤	إجمالي الأصول
٨٧,٢٣٠,٧٧٣	٣٣٢,٤٨١	٢,٢٦٦,٠٤٣	٥,٤٧٩,٧٨٥	٨٥٤,٤٨٧	٧٨,٢٩٧,٩٧٧	الخصوم المتداولة
٣,٣٥٣,١٥٥	٦,٠٩٨	٤٨٤,٨١٠	-	٤٣٦,٨٩٨	٢,٤٢٥,٣٤٩	الخصوم غير المتداولة
٩٠,٥٨٣,٩٢٨	٣٣٨,٥٧٩	٢,٧٥٠,٨٥٣	٥,٤٧٩,٧٨٥	١,٢٩١,٣٨٥	٨٠,٧٢٣,٣٢٦	إجمالي الخصوم
٥٨,٨٥٩,٤٨٠	-	٨,١٧٢,٧٠٦	٧,٥٠٠,٠٠٠	١١,٢٨٦,٢٠٨	٣١,٩٠٠,٥٦٦	إيرادات القطاع
(٥٧,٢٢٩,٤٣٩)	-	(٧,٢٩٢,٧٤٧)	(٤,٩٢٩,٢٣٠)	(١٢,٦٣٢,٤٠٣)	(٣٢,٣٧٥,٠٥٩)	تكاليف إيرادات القطاع
١,٦٣٠,٠٤١	-	٨٧٩,٩٥٩	٢,٥٧٠,٧٧٠	(١,٣٤٦,١٩٥)	(٤٧٤,٤٩٣)	مجمّل الدخل / (الخسارة)

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريده - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

---

- ٤- مخصص الزكاة التقديري :
- بلغت الزكاة المقدرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .
  - آخر شهادة زكاة مقيدة حصلت عليها الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م في حين حصلت الشركة على ربط زكوي 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 ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.
- ٦- (خسارة) / ربحية السهم :
- يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية ومن صافي (الخسارة) على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتشمي مع تصنيف أرقام الفترة الحالية .
  - ب- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي .