



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 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 هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١١م، وقائمة الدخل وقائمة التدفق النقدي وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل إدارة الشركة، والمقدمه لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

وكان 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 والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود والذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات، مهمة بتغيير إحصائياتها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

المكتب السعودي للمحاسبة

خالد فطاني

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦)



التاريخ: ١٤٣٢/٥/١٢هـ

الموافق: ٢٠١١/٤/١٦م

المكتب	الهاتف	الفاكس	صندوق البريد	الرمز البريدي	اشترك الغرفة	المكتب
الرياض	TEL NO	FAX NO	POBOX	AREA CODE	CHAMBER OF COMMERCE	الرياض
الرياض	4775155 - 4775078	4775121	376	11411	86255	الرياض
جدة	6533853 - 6528717	6516590	445	21411	68606	جدة
الدمام	8330947 - 8336493	8336493	1122	31431	-	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 ٢٠١١/٣/٣١م (غير مراجعة)

٢٠١٠/٣/٣١	٢٠١١/٣/٣١	
ريال	ريال	الأصول المتداولة
٤,٠٣٩,٠٦٤	١,١٩٧,٦٤٧.٧٤	النقد بالصندوق ولدى البنوك
١٦,٠٣٦,٨٦٣	٢,٧٠٣,١٢٠.٢٠	صافي المدينين
١,٨٩٥,٥٨١	٣,٣٤٢,٠٠٩.٧٢	المدينون - صوامع الغلال
٦,٨٠٥,٠٥٩	٢,٨٣١,٩٥٦.٢٠	المخزون السلعي
٢١,٠٦٩,٨٣٤	٢٠,٠٢٧,٨٠١.١٦	صافي المخزون قطع الغيار والمواد المساعدة
٣٣,١٤٠,٢٧٧	٢٨,٤٦٦,٠٦٩.٢٦	تكلفة زراعة قائمة
٣٢,٥٨٥,٦٧٢	٣٦,٥٥٥,٨١٧.٠٤	الأرصدة المدينة الأخرى
١١٥,٥٧٢,٣٥٠	٩٥,١٢٤,٤٢١.٣٢	مجموع الاصول المتداولة
		الأصول الغير متداولة
٢٤٩,٠٤٢,٥٦٥	٢٨٧,٩٢٠,٨١٦.٧٥	صافي الموجودات الثابتة
٦٢,١٤١,٨٠٠	٦١,٩٩١,٨٠٠.٠٠	الاستثمارات
١٣٧,٥٦١,٧٤٠	٩٣,٨٤٦,٨٠٦.٤٤	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٣,٢٨٨	٢٠,٣١٢.٥٠	مصرفات ايرادية مؤجلة
٤٤٨,٩٣٩,٣٩٣	٤٤٣,٧٧٩,٧٣٥.٦٩	مجموع الاصول الغير متداولة
٥٦٤,٥١١,٧٤٢	٥٣٨,٩٠٤,١٥٧.٠١	مجموع الاصول
		الخصوم المتداولة
٢,٤٩٢,٤٥٠	١,٤٩٢,٤٥٠.٠٠	اقساط قروض مستحقة
٨٥,٠٤٦,١١٠	٩٤,١٨٢,١٠٢.٧٩	الدائنون ومطلوبات أخرى
١٣,٧١٧,٧٣٠	١٣,٧١٧,٧٣٠.٠٠	الالتزامات قصيرة الأجل (شراء بالتقسيط)
٥,٩٥٢,٢٨٤	٥,٩٤٥,٨٤٠.٥٥	ارباح غير موزعة
١١,٦٥٩,٢٨٩	١١,٧٩٧,٨٤٧.٣٠	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٩٠٤,٣٤٠	٢,٩٦٩,٧٧٧.٨١	المصاريف المستحقة وأخرى
١٢١,٧٧٢,٢٠٣	١٣٠,١٠٥,٧٤٨.٤٥	مجموع الخصوم المتداولة
		الخصوم الغير متداولة
٤١,٠٠٩,٥٤٠	٢٧,٤٣٥,٤٦٠.٠٠	الالتزامات طويلة الأجل (شراء بالتقسيط)
١,٨٤٩,٧٩٩	٢,٣٥٥,٩٨٨.١٥	مكافأة ترك الخدمة
٤٢,٨٥٩,٣٣٩	٢٩,٧٩١,٤٤٨.١٥	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 إضافي (هبات)
(١٥٨,١١٩,٨٠٠)	(١٧٨,٩٩٣,٠٣٩.٥٩)	الخسائر المبقاة
٣٩٩,٨٨٠,٢٠٠	٣٧٩,٠٠٦,٩٦٠.٤١	مجموع صافي حقوق المساهمين
٥٦٤,٥١١,٧٤٢	٥٣٨,٩٠٤,١٥٧.٠١	مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين



Handwritten signatures and stamps at the bottom right of the page.

شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأونية للفترة المنتهية في ٢٠١١/٣/٣١ م (غير مراجعة)

٢٠١٠/٣/٣١ م	٢٠١١/٣/٣١ م	البـان
ريـال	هــريـال	المبيعات
١٤,٢٤٤,٤٦٠	١٣,٠١٦,٧١١.٨٥	تكلفة الانتاج المباع
(١٦,٦٣٩,٥٤٥)	(١٤,٧٤٢,٣٣٧.١٨)	مجمـل الدخـل (الخسارـة)
(٢,٣٩٥,٠٨٥)	(١,٧٢٥,٦٢٥.٣٣)	مصروفات الأعمال الرئيسية
٨٤٣,٨٥٠	١,٥٩٠,٤٤٩.٦٨	المصروفات الإدارية والعمومية
٣٢٨,٢٦٩	٣٤٢,٢٥٤.٩٣	المصروفات التسويقية
٣٩٥,٣٦٤	٣٣٦,٤٨٦.٠١	الاستهلاكات
١,٥٦٧,٤٨٣	٢,٢٦٩,١٩٠.٦٢	مجموع مصروفات الأعمال الرئيسية
(٣,٩٦٢,٥٦٨)	(٣,٩٩٤,٨١٥.٩٥)	الدخل (الخسائر) من النشاط الرئيسي
.	(٥٠,٠٠٠.٠٠)	المخصصات المكونة
٢٨٠,٥١٥	١,٣٤٣,٨٣٩.٣١	تسويات سنوات سابقة
٥,٠١٩,٤٥٠	٨٢٣,٨٠٤.٥٨	الإيرادات المتنوعة
١,٣٣٧,٣٩٧	(١,٨٧٧,١٧٢.٠٦)	صافي الدخل (خسارة) للفترة الحالية
ريـال (٠.٠٠٤٨)	ريـال (٠.٠٠٣٥)	مجمـل دخـل (خسارـة) السهم
ريـال ٠.٠٠٢٧	ريـال (٠.٠٠٣٨)	صافي ربحية (خسارة) السهم

الحق  
الحق  
الحق





شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠١١/٣/٣١ م

حقوق المساهمين في ٢٠١٠/٣/٣١ م				
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
١,٣٣٧,٣٩٧	١,٣٣٧,٣٩٧	.	.	صافي الدخل (خسارة) الفترة .
<u>٣٩٩,٨٨٠,٢٠٠</u>	<u>(١٥٨,١١٩,٨٠٠)</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الأرصدة في ٢٠١٠/٣/٣١ م

حقوق المساهمين في ٢٠١١/٣/٣١ م				
المجموع	الأرباح المبقاة	هبات	راس المال	البيانات
ريال	ريال	ريال	ريال	
٣٨٠,٨٨٤,١٣٢	(١٧٧,١١٥,٨٦٨)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الأرصدة في ٢٠١١/١/١ م
(١,٨٧٧,١٧٢)	(١,٨٧٧,١٧٢)	.	.	صافي الدخل (خسارة) الفترة .
<u>٣٧٩,٠٠٦,٩٦٠</u>	<u>(١٧٨,٩٩٣,٠٤٠)</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الأرصدة في ٢٠١١/٣/٣١ م

د. هادي



شركة القصيم الزراعية  
شركة مساهمة سعودية  
بريدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات على القوائم المالية الأولية كما في ٢٠١١/٣/٣١ م

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 ١٤٠٦/١/١٠ 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 ١٤١٢/١١/٢٢ هـ ونشاطه تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ١٤٠٥/٢/٢٥ هـ.

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

٢/١ فترة الحسابات :

إن القوائم المالية الأولية تغطي الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ م وحتى ٢٠١١/٣/٣١ م. 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	١٠-٣ %
الآلات والمعدات	آليات زراعية	١٠-٧.٥ %
السيارات	ثروة نباتية	٢٠-٢.٥ %
شبكة الري	بيوت محمية	١٠ %
الأثاث والمفروشات	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 تنكبه 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 المناجزة

يتم تقييم الاستثمارات بغرض المناجزة 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 انخفاض 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 مخصصاً 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 انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الإسترادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الإسترادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الإسترادية 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 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 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 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.