

شركة القصيم الزراعية  
"شركة مساهمة سعودية"  
بريدة \* المملكة العربية السعودية  
تقرير الفحص المحدود  
والقوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

## فهرس

القائمة الصفحة

-	٢	تقرير فحص محدود
١	٣	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)
ب	٤	قائمة الدخل الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)
ج	٥	قائمة التدفق النقدي الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)
د	٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)
-	١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

المحترمين

السادة \* المساهمين

شركة القصيم الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص محدود

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ، والمدة 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 المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبني 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 المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه :

١- لدى الشركة مبلغ مدروز 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

ابراهيم بن محمد السبيل  
ترخيص رقم ٧٦



التاريخ : ١٤٣٧/٠١/٠٨ هـ

الموافق : ٢٠١٥/١٠/٢١ م

**قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م**

**بيان (أ)**

الإضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	الأصول
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	<u>الأصول المتداولة</u>
٢٩,٤٢٦,٤٢٣	٣,٦٥٨,٠٠٩	(ج)	النقد والنقد المماثل
٩٤٨,٨٩٦	٤٧٢,٧٣٧	(ج)	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٨,٥٣٢,٨٢٠	٥,٥٢١,٦١٢	(و)	ذمم مدينة - صافي
٧٠٥,٢٣٤	٤,٣٣٠,٤٧٠		مستحقات لدى صوامع الغلال
٤,١٠٦,٤٩٨	٩,١٢٨,٣٣١	(ز)	مخزون
١٣,٠٥٤,٨٧٨	١٣,٩٤٦,٠٨٣	(ز)	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
٩,٩٤٠,٥٦٢	٦,٥٩٤,٩٢٦		تكليف محاصيل قائمة
٣٤,٧٩١,٦٤٠	٥٧,٦٨٣,٦٣٣		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٠١,٥٠٦,٩٥١	١٠١,٣٣٥,٨٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠	(ج)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٢٢,٨٧٥,٦٧٢	٢٧٩,٧٠٥,٥٨٩	(د)	الأصول الثابتة - صافي
١٨,٢٥١,٩٢١	١٧,٦٧٤,٠٩٤		مشاريع تحت التنفيذ
٣٤٧,٦٣٥,٠٢٣	٣٠٢,٨٨٧,١١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٤٩,١٤١,٩٧٤	٤٠٤,٢٢٢,٩١٤		إجمالي الأصول
			<u>الخصوم وحقوق المساهمين</u>
			<u>الخصوم المتداولة</u>
٤٤,٠٥٩,١٤٨	١٢,٣٢٦,٦٠٩	(ل)	ذمم دائنة
٤٥,٨٣١,٥٤٧	٤٥,٥٩٣,٣٩٧		دائنو أسهم مباعة
٥,٩٧٧,٢٠٩	٥,٩٧١,٢٤٣		توزيعات أرباح مستحقة
٥,٨٦٢,٣١١	٧,١٧٤,٤٥٩	(٤)	مخصص الزكاة التقديرية
٥,٨٠٣,٣١٦	٥,٢٨١,٤١٦	(ل)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٥٣٣,٥٣١	٧٧,٣٤٧,١٢٤		إجمالي الخصوم المتداولة
٣,٤٧٠,١١٤	٣,٥٩٠,٧٢٣	(م)	<u>الخصوم غير المتداولة</u>
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			<u>حقوق المساهمين</u>
٥٠٠,٥٥٥,٥٥٥	٥٠٠,٥٥٥,٥٥٥	(٥)	رأس المال المدفوع
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٥		منح حكومية
(٢١٩,٨٦١,٦٧١)	(٢٢٤,٧١٤,٩٣٣)		(خسائر) متراكمة
٣٣٨,١٣٨,٣٢٩	٣٢٣,٢٨٥,٠٦٧		صافي حقوق المساهمين - قائمة د
٤٤٩,١٤١,٩٧٤	٤٠٤,٢٢٢,٩١٤		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

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

حسن أحمد علي  
المراجعة الداخلية

أحمد الشوربيجي  
المدير المالي

عبد الله بن إبراهيم العهوس  
الرئيس التنفيذي



قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

بيان (ب)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	الإيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,٩٤٠,٧٠٧	١٢,٨٢٨,٨٩١	٤٣,٩٤١,٤٧٨	٣٥,١٠٠,١٣٨	الإيرادات
(١٤,٨٢٥,٠٢٤)	(١٤,٥٩١,٧٦٩)	(٤٤,٠٨٨,٦٧٧)	(٣٥,٤١٦,٣٩٦)	تكلفة الإيرادات
١١٥,٦٨٣	(١,٧٦٢,٨٧٨)	(١٤٧,١٩٩)	(٣١٦,٢٥٨)	إجمالي (الخسارة) الربح
				مصاريف الأعمال الرئيسية :
(٢٤٤,٧٦٦)	(٤٢٨,٥٧٣)	(٦٧٤,٨٩٣)	(٦٤٠,٠٥٠)	مصاريف بيع وترويج
(١,٥٥٦,٤٤١)	(١,٥٨٩,٢٤٨)	(٥,٠٦١,٨٠٣)	(٤,٨٩٦,٦٥٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٧٢,٩٢٦)	(٣٩٨,١٣٦)	(١,٥٣٤,٧٠٦)	(١,٢٦٢,٦١٤)	استهلاك الأصول الثابتة
-	-	(١,٦٨٠,٧٨١)	-	مخصصات مكونة
(٢,١٥٨,٤٥٠)	(٤,١٧٨,٨٣٥)	(٨,٠٩٩,٣٨٢)	(٧,١١٥,٥٢٧)	صافي (الخسارة)/دخل من الأعمال الرئيسية
				نتائج الأعمال الأخرى :
١١٠,٦٢٩	(١٤٠,٨٥٢)	١,٩٢٠,٢٦١	(١٥٢,٨٢٧)	أرباح / (خسائر) استثمارات - صافي
٥٧١,٨٦٨	٣٣٧,٤٩٣	٨٤٨,١٩٨	١,٢٧٤,٦٥١	إيرادات متعددة - صافي
(١,٤٧٥,٩٥٣)	(٣,٩٨٢,١٩٤)	(٦,٣٣٠,٩٢٣)	(٥,٩٩٣,٧٠٣)	صافي (خسارة) / دخل الفترة قبل الزكاة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
(١,٦٧٥,٩٥٣)	(٤,١٨٢,١٩٤)	(٦,٨٨٠,٩٢٣)	(٦,٦٩٣,٧٠٣)	صافي (خسارة) / دخل الفترة - قائمة د
(٠,٠٤)	(٠,٠٨)	(٠,١٨)	(٠,١٤)	(خسارة)/ربح السهم من صافي (الخسارة)/
(٠,٠٣٤)	(٠,٠٨٣)	(٠,١٣٧)	(٠,١٢٣)	الدخل من الأعمال الرئيسية
				(خسارة)/ربحية السهم من صافي (خسارة)/
				دخل الفترة

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

حسن أحمد على  
المراجعة الداخلية

أحمد الشوربجي

المدير المالي

عبد الله بن إبراهيم المهووس

الرئيس التنفيذي



قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)  
لفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

بيان (ج)

الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي (خسارة) الفترة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	التعديلات للبنود غير النقدية
(٦,٨٨٠,٩٢٣)	(٦,٦٩٣,٧٠٣)	استهلاك الأصول الثابتة
١٦,٠٧٠,١٧٠	١٤,٩٤٦,٠٧٦	مكافأة نهاية الخدمة
٦٧٣,٠٤٦	٤٤٤,٦٤٠	مخصص الزكاة التقديرية
٥٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	(أرباح) / خسائر بيع أصول ثابتة
(٧٢٠,٠٦٨)	(٣٣٦,٩٥٦)	(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٥٣,٦٠٣)	١٥٢,٨٢٧	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
٧٨٥,٠٠٠	-	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(١,٧٧٤,٦٨٨)	٤٤١,٦٢٨	ذمم مدينة - صافي
(٥٥٧,٢٩٥)	(٤,٣٣٠,٤٧٠)	مستحقات لدى صوامع الغلال
(١٧٧,٦٩٢)	(١١٣,٠٣٢)	مخزون
٥,٥٦١,٤٥٧	٣,١٠٠,٨٧٦	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
١,٩٥٢,٢٢١	(٣٨٩,٠٦٥)	تكليف محاصيل قائمة
(٥٠٤,٧٧٠)	(٢٥,٩٩٨,٨٢٣)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٩٦٣,٥١١	(٢,٧٧٨,٧٦٩)	ذمم دائنة
٦٥٥,٨٥٩	(١٩٩,٢٨٧)	دائنون أسهم مباعة
٤٥,٨٥٠	(٤,٤٨٣)	توزيعات أرباح مستحقة
٩٠٥,٧٥٩	٢٦٧,٣٠٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٨٧٩,٥٣٩)	(٣٤١,٨٣١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,٧٧٦,٦٩٤)	-	ركاوة مدفوعة
٣٠,٨٣٧,٦١١	(٢١,١٣٣,٠٦٩)	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥١٦,٧٤٤)	(٨٤٤,١٠٥)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٣٩٩,٣٥١	٤١٠,٠٠٠	إضافات الأصول الثابتة
(١,٦٤١,٩٦٢)	(٦٥١,٣٣٢)	ناتج استبعادات الأصول الثابتة
(٣,٢٥٩,٣٥٥)	(١,٠٨٥,٤٣٨)	مشاريع تحت التنفيذ
-	-	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
٢٧,٥٧٨,٢٥٦	(٢٢,٢١٨,٥٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٨٤٨,١٦٧	٢٥,٨٧٦,٥١٦	صافي الزيادة في النقد والمماثل
٢٩,٤٢٦,٤٢٣	٣,٦٥٨,٠٠٩	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة

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

حسن احمد على  
المراجعة الداخلية

أحمد الشورجي  
المدير المالي

عبد الله بن إبراهيم الدهوس  
الرئيس التنفيذي



**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)**

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

بيان (د)

المجموع	(خسائر) متراكمة	منح حكومية	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)			
٣٤٥,٠١٩,٢٥٢	(٢١٢,٩٨٠,٧٤٨)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٨٨٠,٩٢٣)	(٦,٨٨٠,٩٢٣)	-	-
٣٣٨,١٣٨,٣٢٩	(٢١٩,٨٦١,٦٧١)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٤ م

صافي (خسارة) للفترة ٢٠١٤ م - قائمة ب

صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م - قائمة أ

(غير مراجعة)

٣٢٩,٩٧٨,٧٧٠	(٢٢٨,٠٢١,٢٣٠)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٦٩٣,٧٠٣)	(٦,٦٩٣,٧٠٣)	-	-
٣٢٣,٢٨٥,٠٦٧	(٢٣٤,٧١٤,٩٣٣)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٥ م

صافي (خسارة) للفترة ٢٠١٥ م - قائمة ب

صافي حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م - قائمة أ

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

حسن أحمد علي  
المراجعة الداخلية

أحمد الشوربجي  
المدير المالي

عبد الله بن إبراهيم المهووس  
الرئيس التنفيذي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

- 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 ١٤٠٦/١٠/١١٣١٠٠٦٤٤٣ هـ 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 ١٤١٢/١١/١١٣١٠١٠٢٨٧ هـ باسم مصنع تمور السعودية الصادر من مدينة بريده لممارسة نشاطه في تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ١٤٠٥/٢٥ هـ .

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

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

- ٢ السياسات المحاسبية الهامة :

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . لا تتضمن 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 المتتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس متماثل :

- أ العرف المحاسبي :

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمبدأ التكالفة 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 المتبقية، 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 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 عمرها الاقتصادي المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية :

مباني وإشادات	% ١٠ - ٣
آلات ومعدات	% ٢٥ - ٧,٥
سيارات	% ٢٥
شبكة ري	% ٢٠ - ٢,٥
أثاث ومفروشات	% ٢٥ - ١٠
آليات زراعية	% ١٠ - ٧,٥
ثروة نباتية	% ٢٠ - ٢,٥
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 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 .

**ز- المخزون :**

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل . وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتحدد تكلفة المنتج الناتم على أساس التكلفة المباشرة للمنتج الخام والعملاء بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصارييف الصناعية غير المباشرة التي تكبدها الشركة خلال عملية الإنتاج والموزعة على أساس منتظم متماضل وتحدد تكلفة المخزون من المواد الخام وفقاً لطريقة المتوسط المرجح .

- يتم تقييم المخزون من القمح المتافق على توريد لصومام 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 للمتاجرة :

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 المحفوظ بها للإتجار 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 للإتجار يتم معالجة الأرباح أو الخسائر غير المحققة المدرجة ضمن حقوق الملكية بتحويلها إلى قائمة الدخل.

ط- مخصص الزكاة التقديرى :

يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل الأولية ولكن فترة مالية على انفراد ويتم احتسابه تدريجياً على أن يتم تسوية الفروقات عند احتساب الزكاة في نهاية السنة .

ـ ي- تكاليف محاصيل قائمة :

يتم تسجيل كافة ما تتکبدہ الشرکة لزراعۃ المحاصیل فی بند تکالیف زراعات قائمة ویتم تسعیر المحاصیل المنتجة طبقاً للتكاليف الفعلية وبناءً على كمية الإنتاج الفعلية من المحاصیل المختلفة .

ـ ک- منح حکومیة :

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

ـ ل- الذم 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 بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات العمليات المالية التي تتم بعملات 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 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 .

٣- معلومات قطاعية :

ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

القطاع الزراعي						
الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التمور	مشروع الدواجن	مشروع الجوف	مشروع شري	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٣٣٥,٨٠١	١,٠٧٣,٩٣٤	٨,٠١٦,٥٣٩	١,٨٥٥,١٠٧	١٣,١٠٩,٩٨٠	٧٧,٢٨٠,٢٤١	الأصول المتداولة
٣٠٢,٨٨٧,١١٣	١,٣٥١,٤٩٠	٦,٩٢٨,٩٤٢	٧٢,٣٣٢,٢٠٠	٥١,٣٠٤,٣٣٩	١٧٠,٩٧٠,١٣٧	الأصول غير المتداولة
٤٠٤,٢٢٢,٩١٤	٢,٤٢٥,٤٢٤	١٤,٩٤٥,٤٨١	٧٤,١٨٧,٣١٢	٦٤,٤١٤,٣١٩	٢٤٨,٢٥٠,٣٧٨	إجمالي الأصول
٧٧,٣٤٧,١٢٤	٤٨,٥٦٢	٢,٢٨٧,٨٥٦	٥,١٣٠,٤٧٨	٩٠٧,٥٢٥	٦٨,٩٧٢,٧٠٣	الخصوم المتداولة
٣,٥٩٠,٧٢٣	٣,٣١٠	٧٩١,٥٨٤	-	٤٦٤,٥٣٥	٢,٣٣١,٢٩٤	الخصوم غير المتداولة
٨٠,٩٣٧,٨٤٧	٥١,٨٧٢	٣,٠٧٩,٤٤٠	٥,١٣٠,٤٧٨	١,٣٧٢,٠٦٠	٧١,٣٠٣,٩٩٧	إجمالي الخصوم
٣٥,١٠٠,١٢٨	-	٦,٣١٩,٢٩٨	٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,١٧٤,٠١٣	١٥,١٠٦,٨٢٧	إيرادات القطاع
(٣٥,٤١٦,٣٩٦)	-	(٥,٧٢٩,٧٥٥)	(٤,٩٨١,٨٨٩)	(٥,٧٢١,١٣٤)	(١٨,٩٨٣,٦١٨)	تكليف إيرادات القطاع
(٣١٦,٢٥٨)	-	٥٨٩,٥٤٣	٢,٥١٨,١١١	٤٥٢,٨٧٩	(٣,٨٧٦,٧٩١)	مجمل (الخسارة) / الدخل

٤ - مخصص الزكاة التقديرى :

- بلغت الزكاة المقررة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٧٠٠,٠٠٠ 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 .

٥ - 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 .

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 ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 لتتماشي مع تصنيف أرقام الفترة الحالية .
- ب- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي .