

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م ، وقائمة الدخل وقائمة التدفق النقدي للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

وكان فحصنا محدودا وفقا 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 . ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل . وعليه فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود والذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ونود لفت الانتباه إلى أننا لم نتمكن من عرض فترة المقارنة لعدم وجود قوائم مالية معتمدة لهذه الفترة.

المكتب السعودي للمحاسبة

خالد فطاني - محاسب قانوني
ترخيص رقم (٦)

التاريخ : ١٤٢٦/٣/٧ هـ
الموافق : ٢٠٠٥/٤/١٦ م

المكتب	الهاتف	الفاكس	صندوق البريد	الرمز البريدي	اشترك الغرفة
الرياض	٤٧٧٥٠٧٨ / ٤٧٧٥١٥٥	٤٧٧٥١٢١	٣٧٦	١١٤١١	٨٦٢٥٥
جدة	٦٥١٦٥٩٠ / ٦٥٢٣٨٥٣	٦٥١٦٥٩٠	٤٤٥	٢١٤١١	٦٨٦٠٦
الدمام	٨٣٣٦٤٩٣ / ٨٣٣٠٩٤٧	٨٣٣٦٤٩٣	١١٢٢	٣١٤٣١	

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٢٠٠٥/٣/٣١ (غير مراجعة)

٢٠٠٥/٣/٣١ ريال	الموجودات المتداولة
١٩,٣٧٤,٦٦٠,٨٤	النقد بالصندوق ولدى البنوك
١٢٦,٢٤٨,٧٦٨,٩٩	استثمارات قصيرة الاجل
٣٠١,٤٧١,٥٠	المدينون - صوامع الغلال
٦,٨٨٣,٤٧٢,٢٨	صافي المدينين
٣,٤٧٣,٤٢٥,١٠	المخزون السلعي
١٤,٠٢٨,٣٥٢,٨٢	صافي المخزون قطع الغيار والمواد المساعدة
٢٣,٠٦٤,٥١٧,٠٠	تكلفة زراعة قائمة
١,٥٧٥,٤٩٧,٦٤	الإعتمادات المستندية
٤٣,٠٠٦,٠١٥,٣٩	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٣٧,٩٥٦,١٨١,٥٦	مجموع الموجودات المتداولة
	المطلوبات المتداولة
١,٥٣١,٧٤	البنوك الدائنة
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠	اقساط قروض مستحقة
٧,٧٤٩,٦٥٤,٩١	الدائنون
١٦,٨٠٧,١٠٥,٤٩	ارباح غير موزعة وفائض الاكتتاب
٤١٥,٩٩٠,٦٤	المصاريف المستحقة
٧,٩٨٣,٦١٢,٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٧,٩٨٨,٩٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٥,١٢٥,٨٨٣,٦٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠٢,٨٣٠,٢٩٧,٨٨	صافي رأس المال العامل
١٣٥,٣٨١,٤٨٨,٨٥	صافي الموجودات الثابتة
٢١,١٨٧,٣٩٩,٥٧	الاستثمارات
٢٢,٥٩٤,١٦٥,٣٥	مشروعات تحت التنفيذ
١,٨١٧,٦٤١,٨٥	مصرفات ايرادية مؤجلة
(٩,٤٤٠,٠٠٠,٠٠)	قروض طويلة الأجل
(٩٥٥,٨٧٥,٩٨)	مكافأة ترك الخدمة
٣٧٣,٤١٥,١١٧,٥٢	حقوق المساهمين
٤٧١,٠٦٦,٦٨٣,٢٠	رأس المال
٥٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠	رأس المال إضافي (هبات)
٢٠٨,٦٥٧,٤٢	أرباح (خسائر) غير محققة
(١٥٥,٨٦٠,٢٢٣,١٠)	الخسائر المبقاة
٣٧٣,٤١٥,١١٧,٥٢	

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية للفترة المنتهية في ٢٠٠٥/٣/٣١ م (غير مراجعة)

البيان	٢٠٠٥/٣/٣١ م
المبيعات	٣,١٧٠,٤٧٧,٨٢
اجمالي التكاليف	(٣,٥١٣,٩٠٤,٨٥)
مجمل الدخل	(٣٤٣,٤٢٧,٠٣)
مصرفات الأعمال الرئيسية	
المصرفات الإدارية والعمومية	٤٣٩,٣٣٩,٥٠
المصرفات التسويقية	٨٩,٧١٦,٥٢
الاستهلاكات	٦٩٥,٧٦٧,٣٩
مجموع مصرفات الأعمال الرئيسية	١,٢٢٤,٨٢٣,٤١
الدخل (الخسائر) من النشاط الرئيسي	(١,٥٦٨,٢٥٠,٤٤)
مصرفات سنوات سابقة	(١٤٢,٨٨٩,٩١)
الإيرادات المتنوعة	١٠,٨٩٥,٦٤٩,٦٩
الأرباح الرأسمالية	٢١٦,٧١٠,٣٨
صافي الدخل للفترة الحالية	٩,٤٠١,٢١٩,٧٢

قائمة الأرباح (الخسائر) المبقاة الأولية للفترة المنتهية في ٢٠٠٥/٣/٣١ م (غير مراجعة)

البيان	٢٠٠٥/٣/٣١ م
الخسائر المبقاة أول المدة	(١٦٥,٢٦١,٤٤٢,٨٢)
صافي الدخل للفترة الحالية	٩,٤٠١,٢١٩,٧٢
الخسائر المبقاة	(١٥٥,٨٦٠,٢٢٣,١٠)

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة تكاليف الانتاج الأولية للفترة المنتهية في ٢٠٠٥/٣/٣١ م (غير مراجعة)

البيانات	البيانات
المواد المباشرة	٥,٨٦٠,٢٤٢,٨٠
بضاعة أول المدة	١٢,٣٣٣,٩٥٦,٠٠
تكلفة زراعة قائمة	٧,٦٣٠,٢٥٥,٨٦
المستلزمات السلعية	٢٥,٨٢٤,٤٥٤,٦٦
المواد المتاحة للإستخدام	(٣,٤٧٣,٤٢٥,١٠)
بضاعة آخر المدة	٢٢,٣٥١,٠٢٩,٥٦
المواد المستخدمة	
الأجور المباشرة	
الرواتب والأجور	١,٥٥٤,٩٢٤,٨٨
التكاليف الصناعية الغير مباشرة	
التكاليف الصناعية الغير مباشرة	٣,١٩٩,٨٣٤,٤١
اجمالي التكاليف	٢٧,١٠٥,٧٨٨,٨٥
التحويلات	(٢٣,٥٩١,٨٨٤,٠٠)
	٣,٥١٣,٩٠٤,٨٥

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية للفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٠٥ (غير مراجعة)

٢٠٠٥/٣/٣١	
رأس المال	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
٩.٤٠١.٢٢٠	صافي الدخل
٦٩٥.٧٦٧	الاستهلاكات
<u>١٠.٠٩٦.٩٨٧</u>	صافي الدخل بعد التسويات
(٢.٨٠٣.٨٨٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧١٦.٤٥٤	(الزيادة) للنقص في المدينين
(٤٩.٥٣٠.٣٩١)	(الزيادة) للنقص في المخزون
٢.٤٥٨.٧٠٢	(للزيادة) للنقص في الأرصدة المدينة الأخرى
(١.٢٥٧.٨٣٦)	الزيادة (النقص) في الدائنين
<u>(٤٠.٣١٩.٩٧٠)</u>	الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى
	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢٦.٢٤٨.٧٦٩)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٦.٤٧٢.٠٠٠)	الاستثمارات قصيرة الاجل
(٢.٣٥٨.٤٤٨)	استثمارات طويلة الاجل
(١١٣.٤٨٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(١.٦٠٥.٧٨٣)	مصرفات إيرادية مؤجلة
<u>(١٤٦.٧٩٨.٤٨٦)</u>	شراء أصول ثابتة
	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
(٥٥١.٢٣١)	القروض طويلة الاجل
٣.٩٢٨.٧٣٢	ارباح غير موزعة ودائنو الاكتاب
٦٢.٥٥٧	رأس المال
<u>٣.٤٤٠.٠٥٧</u>	أرباح (خسائر) غير محققة
(١٨٣.٦٧٨.٣٩٩)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٢.٣٠٥٣.٠٦٠	صافي التغيرات النقدية
<u>١٩.٣٧٤.٦٦١</u>	للنقدية أول المدة
	للنقدية آخر المدة

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات على القوائم المالية الأولية كما في ٢٠٠٥/٣/٣١ 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 ٢٠٠٥/١/١ م وحتى ٢٠٠٥/٣/٣١ 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 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	٣ - ١٠ %	آليات زراعية	٧,٥ - ١٠ %
الآلات والمعدات	٧,٥ - ٢٥ %	ثروة نباتية	٢٠ %
السيارات	٢٥ %	بيوت محمية	١٠ %
شبكة الري	٢,٥ - ٢٠ %	العدد والأدوات	٢٠ %
الأثاث والمفروشات	٢,٥ - ٢٥ %		

٣/٢ المخزون السلعي :

يتم تقييم البضاعة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وتتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح المتحرك .

٤/٢ تحقيق الإيرادات :

يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العميل. وأما الإيرادات الأخرى فيتم تسجيلها عن اكتسابها.

٥/٢ مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة حسب نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

٦/٢ 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.

٧/٢ 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.