

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة القصيم الزراعية

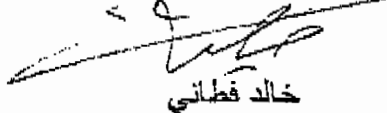
بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،

نطاق الفحص : لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة القصيم الزراعية شركة مساهمة سعودية كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م ، وقائمة الدخل وقائمة التدفق النقدي للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل 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 السالية والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية . وبعد 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 .

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

المكتب السعودي للمحاسبة



خالد قطاني

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦)

التاريخ : ١٤٢٩/١٠/٢٦ هـ

الموافق : ٢٠٠٨/١٠/٢٦ م



اشترك الغرفة	الرمز البريدي	ستدوق البريد	الفاكس	الهاتف	المكاتب
٨٦٢٥٥	١١٤١١	٢٧٦	٢٧٧٥١٢١	٢٧٧٥-٧٨ / ٤٧٧٥١٥٥	الرياض
٦٨١٠٦	٢١٤١١	٤٤٥	٦٥١٦٥٩٠	٦٥٢٨٧١٧ / ٦٥٢٣٨٥٢	جسلة
	٢١٤٢١	١١٢٢	٨٢٣٦٤٩٢	٨٢٣٦٤٩٢ / ٨٢٢٠٩٤٧	الدمام

Web site : sab-cpa.net

E-mail: sab_cpa@hotmail.com

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٢٠٠٨/٩/٣٠م (غير مراجعة)

٢٠٠٧/٩/٣٠م	٢٠٠٨/٩/٣٠م
ريـسـالـة	ريـسـالـة
٣١,٠٩٠,٢٥٦	٤٤٣,٧٥٩
١٣,٩٢٩,١٩٢	١٢,٦١٢,٤٩٦
٣,٣٣١,٧٣٧	٢٢,٩٤١,٠٠٦
٣٢,٢٧٦,٥٦٣	٢٣,٥٠٩,٩٢٣
٢٢,٧٤٢,١٩٩	٢٣,٧٨٢,٣٢٢
٢٨,٨٩٥,٣٤٦	٢٧,٦٤١,٧٥٣
٨,٧٥٨,٨١٧	٢٧,٣٧٣,٠١٢
<u>١٤١,٠٢٤,١١٠</u>	<u>١٣٨,٢٨٤,٢٧١</u>
١٩١,٣٧١,٠٠٩	١٨٧,٣٧٣,٨١٧
٦١,٦٤٦,٨٠٠	٦١,٦٦٦,٨٠٠
٩١,٩٣٤,٣٨٦	١٣٢,١١٤,٢٤٩
١,١٧٦,٨١٩	٧٦٤,٧١٨
<u>٣٤٦,١٢٩,٠١٤</u>	<u>٣٨١,٩١٩,٥٨٤</u>
<u>٤٨٧,١٥٣,١٢٤</u>	<u>٥٢٠,٢٠٣,٨٥٥</u>

الموجودات المتداولة
النقد بالصندوق ولدى البنوك
صافي المدينين
المدينون - صوامع الغلال
المخزون السلعي
صافي المخزون قطع الغيار والمواد المساعدة
تكلفة زراعة قائمة
الرصد المدينة الأخرى
مجموع الموجودات المتداولة

الأصول الغير متداولة
صافي الموجودات الثابتة
الاستثمارات
مشروعات تحت التنفيذ
مصرفيات إيرادية موجلة
مجموع الاصول الغير متداولة

مجموع الاصول

٣,٨٥٤,٤١٤	٣,٨٥٤,٤١٤
٣٢٩,١٦٧	١,٦٩٠,٠٠٠
٢,٨٣٠,٢٩٨	٣١,٠٤٩,٥٣٣
٦٠,٢٤٣,٠٠٠	٥,٩٧٥,١٧٢
١٥,٨٣٥,٢٩٣	١٦,١٤٥,٦٣٠
٤٩,٢٢٣,١٩٥	٥٠,٠٥٠,٩٧٨
<u>٧٤,٢٤٢,٢٥٣</u>	<u>١٠٨,٧٦٥,٧٢٧</u>
٥,٤٤٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٢٩,١٧٩	١,٧١٩,٨١٣
<u>٧,٢٦٩,١٧٩</u>	<u>٤,٧١٩,٨١٣</u>
٤٩٨,٩٩٧,٨٨٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>(١٥١,٣٥٦,١٨٨)</u>	<u>(١٥١,٢٨١,٦٨٥)</u>
٤٠٥,٦٤١,٦٩٢	٤٠٦,٧١٨,٣١٥
<u>٤٨٧,١٥٣,١٢٤</u>	<u>٥٢٠,٢٠٣,٨٥٥</u>

المطلوبات المتداولة
البنوك الدائنة
اقساط قروض مستحقة
الدائنون مطلوبات اخرى
دائنو التوزعات
مخصص الزكاة الشرعية
المصاريف المستحقة وارصدات دائنة اخرى
مجموع المطلوبات المتداولة

الخصوم الغير متداولة
قروض طويلة الأجل
مكافأة ترك الخدمة
مجموع الخصوم المتداولة

صافي حقوق المساهمين
رأس المال
رأس المال إضافي (هبات)
الخسائر المبقاة
مجموع صافي حقوق المساهمين

مجموع الخصوم و صافي حقوق المساهمين

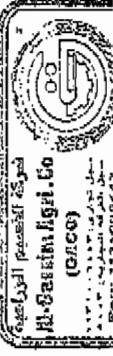


Handwritten signatures and initials in black ink.

شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية للفترة المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م (غير مراجعة)

التاريخ	للتسعة أشهر المنتهية في ٢٠٠٧/٩/٣٠ م	للتسعة أشهر المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م
المبيعات	١٢,٢٦٥,٧٧٠	٢٠,٢٦٩,٣٢٨
تكاليف الإنتاج المباع	(٩,٤٥٤,٤٠٥)	(٧,٤٥٤,٨٥٣)
مجموع الربح	٢,٨١١,٣٦٥	٢,٨١٤,٤٨٦
مصروفات الأرصاال الرئيسية	٥٨٧,٢٠٣	٦٤٦,٧١٤
المصروفات الإدارية	٢٦٤,١٧٣	١,٠٩٦,٢٨٦
المصروفات التسويقية	٥١٥,٩١٠	٥٣١,٩٨٨
الاستهلاكات	١,٢٦٧,٢٨٦	٢,٢٧٤,٤٨٩
مجموع مصروفات الأرصاال الرئيسية	١,٤٤٤,٥٧٩	١,٥٠٩,٩٩٧
الدخل (الخسائر) من النشاط الرئيسي	٢٨١,٣٨٩	٥٤٧,٦٤٠
الإيرادات المتوقعة	(٣٩٢,٠٩٢)	٥٢٠
الأرباح الرأسمالية	(٢٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)
تسويات سنوت سليفة	٩٨٢,٣٧٦	١,٣٣٨,١٥٧
مخصص الزكاة الشرعية		
صافي الدخل (خسائر) للفترة الحالية	١٠٠,٢٠٠	١٠٠,٢٧٠
ربحية السهم	١٠٠,٢٠٠	١٠٠,٢٧٠



مدير عام
شركة القصيم الزراعية

- ٤ -
شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية للفترة المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م (غير مراجعة)

٢٠٠٧/٩/٣٠ م	٢٠٠٨/٩/٣٠ م	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
ريـال	ريـال	صافي الدخل
(١,٣٥٣,٦٣٣)	١,٥١٥,١٣٩	الاستهلاكات
١٠,٥٠٨,٤٥٩	١٠,٥١٠,٩٤٢	تدعيم المخصصات
٧٦٤,٢٨٠	.	تدعيم مخصص الزكاة
١,١٠١,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	صافي الدخل بعد التسويات
١١,٠١٩,١٠٦	١٢,٧٧٦,٠٨١	تسويات سنوات سابقة
(٤٣٨,٠٣٥)	.	التغيرات في الموجودات
٣٢,٤٣٧,٣٢٧	(١٧,٨٠٤,٥١٩)	(الزيادة) النقص في المدينين
(١٩,٠٦١,٠٩٥)	١٤,٣٦٥,٦٠٨	(الزيادة) النقص في المخزون
٤,٠٩٠,٣٤٩	(٢٢,٠٩٨,٥٥٣)	(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٧٢٨,٧٤٨)	١٧,٨٢٥,٠١٨	الزيادة (النقص) في الدائنين
(٧,٢٠٦,٣٩٧)	(١,٧٣٢,٩٢٧)	الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى
١٤,١١٢,٥٠٧	٣,٣٣٠,٧٠٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
.	(٢٠,٠٠٠)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٠٤١)	٣,٩٠,٧٦	استثمارات
(٣٣,٢٠٣,٩١٠)	(١٩,٤٠٦,٩٧٥)	مصرفات إيرادية مؤجلة
(٣٣,٢٢٣,٠٥١)	(١٩,١١٧,٨٩٩)	شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
.	٣,٨٥٤,٤١٤	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٧٠,٨٣٣)	(١,٠٧٩,١٦٧)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
١١٩٠٠	٩٩٧,٧٢٠	البنوك، الدائنة
(٢,١٥٨,٩٣٣)	٣,٧٧٢,٩٦٧	اقساط، قروض قصيرة الاجل
(٢١,٢٦٩,٤٧٧)	(١٢,٠١٤,٢٢٣)	رأس المال
٥٢,٣٥٩,٧٣٣	١٢,٤٣٧,٩٨٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٣١,٠٩٠,٢٥٦	٤٢٣,٧٥٩	صافي التغيرات النقدية
.	.	النقدية أول المدة
.	.	النقدية آخر المدة



شركة التقسيم الزراعي
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

		الفترة المنتهية في ٢٠٠٧/٩/٣٠ م	
المجموع	رأس المال	رأس المال إضافي (هبات الخسائر المعقاة)	رأس المال
٤٠٧,٤٢١,٤٦٠	(١٤٩,٥٦٤,٥٢٠)	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٨,٩٨٥,٩٨٠
١١,٩٠٠	.	.	١١,٩٠٠
(٤٣٨,٠٣٥)	(٤٣٨,٠٣٥)	.	.
(١,٣٥٢,٦٣٣)	(١,٣٥٢,٦٣٣)	.	.
٤٠٤,٦٤١,٦٩٢	(١,٥١,٣٥٦,١٨٨)	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٨,٩٩٧,٨٨٠

		الفترة المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م	
المجموع	رأس المال	رأس المال إضافي (هبات الخسائر المعقاة)	رأس المال
٤٠٤,٧٠٥,٤٥٦	(١٥٢,٧٩٦,٨٢٤)	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٠٠٠,٢٤٨
٩٩٧,٧٢٠	.	.	٩٩٧,٧٢٠
١,٥١٥,١٣٩	١,٥١٥,١٣٩	.	.
٤٠٦,٧١٨,٣١٥	(١٥١,٢٨١,٦٨٥)	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٤٣٦,٦٥٠

مختصون

مختصون



شركة القصيم الزراعية
شركة مساهمة سعودية
بريدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات على القوائم المالية الأولية كما في ٢٠٠٨/٩/٣٠ 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 ثمر سعودي - السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣/٠٠١ تاريخ ١٤١٢/١١/٢٢ هـ -

ونشاطه تعبئة الثمر 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 للفترة المالية من ٢٠٠٨/١/١ م وحتى ٢٠٠٨/٩/٣٠ 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 السلمي :

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 للصومع على أساس التكلفة .

٣/٢ الموجودات الثابتة واستهلاكاتها :

يتم استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك بغرض إهلاك قيمتها الدفترية وعلى أساس العنصر

الإنتاجي المتوقع لها بموجب النسب التالية :-	المباني والإنشاءات	% ١٠-٣
الآلات والمعدات	آليات زراعية	% ١٠-٧,٥
السيارات	ثروة نباتية	% ٢٥
شبكة الري	بيوت محمية	% ٢٠-٢,٥
الأثاث والمفروشات	العدد والأدوات	% ٢٥-١٠

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 تكبده الشركة لزراعة المحاصيل المختلفة في بند تكاليف زراعات قائمة ويتم تبعية 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.



يتم تقييم الاستثمارات بغرض المتاجرة 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 الإستردادية المتوقعة من هذه الأصول ويتم إثبات الأصول بالقيمة الإستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الإستردادية 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 الترام 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.

٢٠/٢ الأرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض الأرقام للمقارنة لتتطابق مع تبويب أرقام الفترة الحالية .