

شركة القصيم الزراعية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية

عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

وتقرير الفحص المحدود

License No. 154
P.O.Box: 15046 Jeddah 21444
Tel.: 6600085 / 6670692
Fax: 6609320
Jeddah - Kingdom of Saudi Arabia

ترخيص رقم «١٥٤»
ص.ب ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٧٠٦٩٢ / ٦٦٠٠٠٨٥
فاكس: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود :

السادة / مساهمي شركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة القصيم الزراعية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م ، و قائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وهذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة .

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير 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 المنشأة عن الأمور المالية والمحاسبية ، ويعد 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 الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

أسامة عبد الله الخريجي

محاسبون قانونيون

ترخيص رقم (١٥٤)

التاريخ : ١٦ شوال ١٤٢٨هـ

الموافق : ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧م

شركة القصيم الزراعية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأوليصة (غير مدققة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

العملة المستخدمة : ريال سعودي

٢٠٠٦/٩/٣٠	٢٠٠٦/١٢/٣١	٢٠٠٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣ ٦٨٨ ٢١٣	٥٢ ٣٥٩ ٧٣٣	٣١ ٠٩٠ ٢٥٦	
٨٧ ٠٤٥ ٠٠٠	-	-	
٨ ٦٣٢ ٨٥٦	١١ ٢٥٤ ٧٧٩	١٣ ٩٢٩ ١٩٢	
٣١ ٩٧٨ ٠٥٤	٨ ٧٦٩ ٥٧٣	٨ ٧٥٨ ٨١٧	
١٨ ٦٥٥ ٥٧٢	٣٨ ٦٧٠ ٨١٨	٣ ٣٣١ ٧٣٧	
٥٥ ٠٩٢ ١٤٩	٣٦ ٠٤٣ ٦٥٥	٥٥ ٠١٨ ٧٦٢	(٤-٢)
٢٦ ٣٠٦ ٢٠٣	٣٢ ٩٧٤ ٩٣٩	٢٨ ٨٩٥ ٣٤٦	(٥-٢)
٢٣١ ٣٩٨ ٠٤٧	١٨٠ ٠٧٣ ٤٩٧	١٤١ ٠٢٤ ١١٠	
			إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة :
٢١ ٣٦٧ ٥١٦	٩ ٥٥٩ ٠٤٦	٢ ٨٣٠ ٢٩٨	ذمم دائنة - تجارية
٥١ ٨٢٨ ٩٦٩	٥٥ ٨٣٣ ٧١٥	٤٩ ٢٢٣ ١٩٥	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٨ ١١٩ ٣١٧	٦ ٠٨١ ١٣٥	٦ ٠٢٤ ٣٠٠	دائنو توزيعات
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٢٩ ١٦٧	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
١٣ ٠٣٨ ٤٥٩	١٥ ٧٣٥ ٢٩٣	١٥ ٨٣٥ ٢٩٣	(٩-٢) مخصص الزكاة
٩٥ ٣٥٤ ٢٦١	٨٩ ٧٠٩ ١٨٩	٧٤ ٢٤٢ ٢٥٣	اجمالي الالتزامات المتداولة
١٣٦ ٠٤٣ ٧٨٦	٩٠ ٣٦٤ ٣٠٨	٦٦ ٧٨١ ٨٥٧	رأس المال العامل
			أصول طويلة الأجل
٥١ ٧٣٨ ٥٥٠	٦١ ٧٩٦ ٨٠٠	٦١ ٦٤٦ ٨٠٠	(٦-٢) إستثمارات في شركات
٥٠ ٩٤٥ ٠٦٢	٦٥ ٩٩١ ٧٥٩	٩١ ٩٣٤ ٣٨٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٠ ٥٢٧ ٠٨٤	١٩٤ ٦١٨ ١٨٥	١٩١ ٣٧١ ٠٠٩	(٢-٢) الأصول الثابتة (بالصافي)
٣ ٠١٣ ٣٥١	١ ٤٥٨ ٦٢٩	١ ١٧٦ ٨١٩	(٣-٢) مصروفات مؤجلة
٢٩٦ ٢٢٤ ٠٤٧	٣٢٣ ٨٦٥ ٣٧٣	٣٤٦ ١٢٩ ٠١٤	مجموع الأصول طويلة الأجل
٤٣٢ ٢٦٧ ٨٣٣	٤١٤ ٢٢٩ ٦٨١	٤١٢ ٩١٠ ٨٧١	إجمالي الاستثمارات
			يتم تمويله على النحو التالي :
			الالتزامات غير المتداولة :
١ ٢٧٢ ٩٢٩	١ ٣٦٨ ٢٢١	١ ٨٢٩ ١٧٩	(١١-٢) مخصص تعويض نهاية الخدمة
٧ ٤٤٠ ٠٠٠	٥ ٤٤٠ ٠٠٠	٥ ٤٤٠ ٠٠٠	(٣)،(٨-٢) أقساط قروض طويلة الاجل
٨ ٧١٢ ٩٢٩	٦ ٨٠٨ ٢٢١	٧ ٢٦٩ ١٧٩	
			حقوق المساهمين :
٤٩٩ ٦١٩ ٧٦٤	٤٩٨ ٩٨٥ ٩٨٠	٤٩٨ ٩٩٧ ٨٨٠	(٤) رأس المال المدفوع
٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٥)،(١٢-٢) حبة الدولة
٨١ ٧٥٠	-	-	ارباح غير محققة
(١٣٤ ١٤٦ ٦١٠)	(١٤٩ ٥٦٤ ٥٢٠)	(١٥١ ٣٥٦ ١٨٨)	الخسائر المبقاة
٤٢٣ ٥٥٤ ٩٠٤	٤٠٧ ٤٢١ ٤٦٠	٤٠٥ ٦٤١ ٦٩٢	إجمالي حقوق المساهمين
٤٣٢ ٢٦٧ ٨٣٣	٤١٤ ٢٢٩ ٦٨١	٤١٢ ٩١٠ ٨٧١	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة القصيم الزراعية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

العملة المستخدمة: ريال سعودي

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٠٦/٩/٣٠	٢٠٠٧/٩/٣٠	٢٠٠٦/٩/٣٠	٢٠٠٧/٩/٣٠	
٣٢ ١٦٩ ٥٦١	٣٨ ٠٢٦ ٦٩٧	١٥ ٦٣٩ ٩٦٠	١٢ ٢٦٥ ٧٧٠	صافي المبيعات
(٢٤ ٤١٢ ٤١٥)	(٣٤ ١٢٤ ٦٢٤)	(١٠ ٨٤٧ ٧٤٢)	(٩ ٤٥٤ ٤٠٥)	تكلفة الإنتاج التام المباع
٧ ٧٥٧ ١٤٦	٣ ٩٠٢ ٠٧٣	٤ ٧٩٢ ٢١٨	٢ ٨١١ ٣٦٥	مجمول الربح
				مصروفات النشاط
(٢٨٧ ٠١٩)	(٧٦٥ ١٣٩)	(٣٩ ٠١٥)	(٢٦٤ ١٧٣)	مصروفات تسويقية
(١ ٥١٩ ٧٤٤)	(١ ٦٤٧ ٤٠٢)	(٤٥٣ ٨٨٧)	(٥٨٧ ٢٠٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٧٥٢ ٣٤١)	(١ ٧١٢ ٨٣٤)	(٦١٤ ١١٧)	(٥١٥ ٩١٠)	اهلاكات أصول ثابتة
٤ ١٩٨ ٠٤٢	(٢٢٣ ٣٠٢)	٣ ٦٨٥ ١٩٩	١ ٤٤٤ ٠٧٩	صافي ربح (خسارة) النشاط
٥١ ٧٤٥	-	-	-	ارباح بيع أصول ثابتة
(٤٤ ١٦١ ٢٤٦)	-	(٢٧ ١٨٢ ٤٤٤)	-	خسائر إستثمارات - محققة
٦١ ٠٥٢	(٣٩٢ ٠٩٢)	١٦٠ ٤٧٨	(٣٩٢ ٠٩٢)	ايرادات ومصروفات سنوات سابقة
٢٥ ١٢٥	٣٦١ ٧٦١	٢١ ٠٢١	٢٨١ ٣٨٩	يرادات أخرى
(٣٩ ٨٢٥ ٢٨٢)	(٢٥٣ ٦٣٣)	(٢٣ ٣١٥ ٧٤٦)	١ ٣٣٣ ٣٧٦	صافي الربح (الخسارة) قبل مخصص الزكاة
-	(١ ١٠٠ ٠٠٠)	-	(٣٥٠ ٠٠٠)	مخصص الزكاة
(٣٩ ٨٢٥ ٢٨٢)	(١ ٣٥٣ ٦٣٣)	(٢٣ ٣١٥ ٧٤٦)	٩٨٣ ٣٧٦	صافي ربح (خسارة) الفترة
(٠,٨٠)	(٠,٠٣)	(٠,٤٧)	٠,٠٢	نصيب السهم من صافي الربح (الخسارة)

الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

ع
ال

شركة القصب الزراعية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)

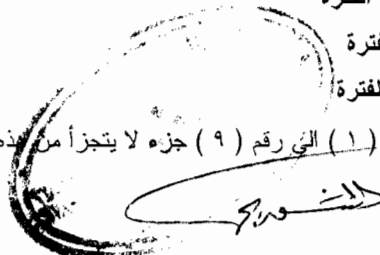
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

العملة المستخدمة: ريال سعودي

من ٢٠٠٦/١/١	٢٠٠٧/١/١	
الى ٢٠٠٦/٩/٣٠	الى ٢٠٠٧/٩/٣٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٩ ٨٢٥ ٢٨٢)	(٢٥٣ ٦٣٣)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
		تسويات لمطابقة صافي الخسارة لصادف التدفقات النقدية
		الناشئة من أنشطة التشغيل:
		استهلاكات
٨ ٢١٠ ٣٦٥	١٠ ٥٠٨ ٤٥٩	تدعيم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	٢٢٧ ٣٤١	تدعيم مخصص هبوط الاستثمارات
-	١٥٠ ٠٠٠	تدعيم مخصص مخزون
-	٨٥ ٩٨٨	اطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
٢٩٦ ٨٨٨	٣٠٠ ٩٥١	
(٣١ ٣١٨ ٠٢٩)	١١ ٠١٩ ١٠٦	تسويات سنوات سابقة
-	(٤٣٨ ٠٣٥)	التغيرات في بنود رأس المال العامل
		المراجعات وصناديق الاستثمار
(٨٧ ٠٤٥ ٠٠٠)	-	ذمم مدينة
(٢ ٤٥٤ ٤٠١)	(٢ ٩٠١ ٧٥٤)	مستحقات لدى الصوامع
-	٣٥ ٣٣٩ ٠٨١	مخزون
(٢٦ ٢٥٨ ٣٦٠)	(١٩ ٠٦١ ٠٩٥)	تكاليف محاصيل قائمة
-	٤ ٠٧٩ ٥٩٣	أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً
(١٥ ٥١٨ ٦٠١)	١٠ ٧٥٦	ذمم دائنة - موردين
١٠ ٩٠٠ ٩٨٨	(٦ ٧٢٨ ٧٤٨)	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
(٩ ١٦٧ ٨٢٨)	(٦ ٦١٠ ٥٢٠)	دائنو توزيعات
-	(٥٦ ٨٣٥)	المسدد من الزكاة الشرعية
-	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	المستخدم من مخصص ترك الخدمة
-	٤٦٠ ٩٥٨	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٦٠ ٨٦١ ٢٣١)	١٤ ١١٢ ٥٠٧	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		استثمارات
(٢٧ ٢٩٩ ٥٢٥)	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٤ ٨٥٢ ٧٨٦)	(٣٣ ٢٠٣ ٩١٠)	أضافات على المصروفات المؤجلة
(١ ٥٨٧ ٠٠٩)	(١٩ ١٤١)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٣ ٧٣٩ ٣٢٠)	(٣٣ ٢٢٣ ٠٥١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		أقساط قروض مسددة
(٩١٧ ٧٠٩)	(٢ ١٧٠ ٨٣٣)	رأس المال
(٤٤ ٦٥٠)	١١ ٩٠٠	أرباح غير محققة
(٢٦٦ ٠٣٢)	-	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٢٢٨ ٣٩١)	(٢ ١٥٨ ٩٣٣)	صافي التدفقات النقدية خلال الفترة
(٢٥٥ ٨٢٨ ٩٤٢)	(٢١ ٢٦٩ ٤٧٧)	رصيد النقدية في أول الفترة
٢٥٩ ٥١٧ ١٥٥	٥٢ ٣٥٩ ٧٣٣	رصيد النقدية في آخر الفترة
٣ ٦٨٨ ٢١٣	٣١ ٠٩٠ ٢٥٦	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) التي رقم (٩) جزءه لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها





شركة القصيم الزراعية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

العملة المستخدمة : ريال سعودي

الإجمالي	ارباح غير محققة	خسائر مبقاة	هبة الحكومة	رأس المال المدفوع	
٤٦٣ ٦٩٠ ٨٦٧	٣٤٧ ٧٨٢	(٩٤ ٣٢١ ٣٢٩)	٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٦٦٤ ٤١٤	الرصيد في ٢٠٠٦/١/١
(٤٤ ٦٥٠)	-	-	-	(٤٤ ٦٥٠)	تسويات على رأس المال
(٢٦٦ ٠٣٢)	(٢٦٦ ٠٣٢)	-	-	-	ارباح غير محققة
(٣٩ ٨٢٥ ٢٨١)	-	(٣٩ ٨٢٥ ٢٨١)	-	-	صافي خسارة الفترة
<u>٤٢٣ ٥٥٤ ٩٠٤</u>	<u>٨١ ٧٥٠</u>	<u>(١٣٤ ١٤٦ ٦١٠)</u>	<u>٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٤٩٩ ٦١٩ ٧٦٤</u>	الرصيد في ٢٠٠٦/٩/٣٠
٤٠٧ ٤٢١ ٤٦٠	-	(١٤٩ ٥٦٤ ٥٢٠)	٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٩٨ ٩٨٥ ٩٨٠	الرصيد في ٢٠٠٧/١/١
(٤٣٨ ٠٣٥)	-	(٤٣٨ ٠٣٥)	-	-	تسويات سنوات سابقة
١١ ٩٠٠	-	-	-	١١ ٩٠٠	الزيادة في رأس المال
(١ ٣٥٣ ٦٣٣)	-	(١ ٣٥٣ ٦٣٣)	-	-	صافي خسارة الفترة
<u>٤٠٥ ٦٤١ ٦٩٢</u>	<u>-</u>	<u>(١٥١ ٣٥٦ ١٨٨)</u>	<u>٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٤٩٨ ٩٩٧ ٨٨٠</u>	الرصيد في ٢٠٠٧/٩/٣٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

ع


شركة القصيم الزراعية

شركة مساهمة سعودية

بريده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة للقوائم المالية الأولية (غير مدققة)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

١ - نبذة عن الشركة :

اسم الشركة : شركة القصيم الزراعية .

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .

النشاط : الإستثمار في المجال الزراعي بنوعيه النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية وإستيراد البذور .

السجل التجاري الرئيسي : رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ بتاريخ ١٠/١/١٤٠٦هـ .

سجل تجاري فرعي : حصلت الشركة على سجل تجاري فرعي رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣/٠٠١ بتاريخ

٢٢/١١/١٤١٢هـ لممارسة نشاط تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨

تاريخ ٢٥/٢/١٤٠٥هـ

سجل تجاري فرعي : حصلت الشركة على سجل تجاري فرعي رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣/٠٠٢ بتاريخ

١٦/٧/١٤١٤هـ لممارسة نشاط إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي

رقم ١٧٤/ص بتاريخ ٢٩/٢/١٤٠٥هـ .

٢ - أساس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وباستخدام مبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لأساس الاستحقاق ، هذا وقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة وفيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

١/٢ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية :

تمسك حسابات الشركة بالريال السعودي ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية للنقد الأجنبي وقت التعامل. وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية طبقاً لأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة بقائمة الدخل.

٢/٢ الأصول الثابتة :

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك والانخفاض الناتج عن النقص في القيمة ، ويتم إستهلاك الأصول الثابتة القابلة للإستهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع منها. وفيما يلي بيان بنسب الإستهلاك المحددة بناءً على العمر الافتراضي المقدر لكل بند من بنود الأصول الثابتة وذلك لأغراض احتساب الإستهلاك :

نسبة الاستهلاك

مباني وإنشاءات	٣ : ١٠ %
آلات ومعدات	٧,٥ : ٢٥ %
وسائل نقل وانتقال	٢٥ %
شبكة ري	٢,٥ : ٢٠ %
أثاث ومفروشات	١٠ : ٢٥ %
آليات زراعية	٧,٥ : ١٠ %
ثروة نباتية	٢,٥ : ٢٠ %
بيوت محمية	١٠ %
ثلاجات تبريد	٧,٥ : ١٠ %
عدد وأدوات	٢٠ %

٣/٢ مصاريف مؤجلة:

يتم إطفاء المصروفات المؤجلة على مدى خمس سنوات .

٤/٢ المخزون:

المواد الخام وقطع الغيار:-

يتم التقييم بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

الإنتاج التام:-

يتم تقييم الإنتاج بالتكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم تحديد تكلفة المنتج التام على أساس التكلفة المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصاريف الصناعية غير المباشرة التي تكبدها الشركة خلال الفترة.

مخزون القمح:-

يتم تقييم المخزون من القمح المتفق على توريده لصوامع الغلال على أساس التكلفة .

٥/٢ تكاليف زراعات قائمة :

يتم تسجيل كافة ما تتكده الشركة لزراعة المحاصيل المختلفة في بند تكاليف زراعات قائمة ويتم تسعير المحاصيل المنتجة طبقاً للتكاليف الفعلية وبناءً على كمية الإنتاج الفعلية من المحاصيل المختلفة .

٦/٢ الاستثمارات:

يتم إثبات الاستثمارات بتكلفة الحصول عليها بتاريخ الاقتناء ويتم تصنيف الاستثمارات بناء على نية الشركة .

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.

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 إقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض 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 حدى.
- يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم تحميل الفروق الناتجة بحساب مكاسب أو خسائر غير محققة بحقوق الملكية.

الاستثمارات بغرض المتاجرة

يتم تقييم الاستثمارات بغرض المتاجرة في نهاية كل فترة مالية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة بقائمة الدخل .

٧/٢ الذمم المدينة:

يتم تسجيل الذمم المدينة بالقيمة الدفترية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها.

٨/٢ 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 إنخفاض 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.

٩/٢ الزكاة:

تحتسب الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية وتحمل الزكاة في بند مستقل بقائمة الدخل.

١٠/٢ المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها(عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي.

١١/٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة :

يتم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة المستحق للعاملين طبقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي.

١٢/٢ هيئة الدولة (المنح الحكومية الرأسمالية):

يتم قياس وااثبات المنح الحكومية الرأسمالية المطلقة التي تحصل عليها الشركة بدون التضحية بأي أصل أو تحمل أي التزامات أو قيود مقابل الحصول علي المنحة علي أساس القيمة العادلة للأصول الممنوحة وتدرج ضمن حقوق المساهمين .

١٣/٢ تحقق الإيرادات:

يتم إثبات الإيراد عند إصدار الفاتورة و تسليم البضائع.

١٤/٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وتظهر مخصوماً منها بنوك سحب على المكشوف.

٣- القروض:

يتمثل ذلك الرصيد في القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل مصنع الألبان .وذلك بضمان رهن جميع الأصول الثابتة الخاصة بمصنع الألبان وأرض المشروع لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي .

٤- رأس المال :

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم متساوية القيمة وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي وجميع أسهم الشركة نقدية. وقد بلغ رأس المال المدفوع حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م مبلغ ٤٩٨,٩٩٤,٤٨٠ ريال سعودي.

٥- هيئة الدولة :

يمثل هذا البند قيمة أرض مشروع الري والتي منحها الدولة للشركة وأدرجت ضمن أراضي الشركة وظهرت ضمن حقوق المساهمين كهيئة وجارى إنهاء إجراءات الحصول على الصك الشرعي الخاص بتلك الأرض الممنوحة.

٦- النشاط القطاعي :

أ/٦ - تتكون الشركة من القطاعات التالية :

- القطاع الزراعي .
- مصنع التمور .
- مصنع الألبان .

ب/٦ - تتكون الأصول والالتزامات والإيرادات وتكاليف النشاط ونتائج الأعمال لهذه القطاعات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ مما يلي :

الإجمالي	مصنع الألبان	مصنع التمور	القطاع الزراعي	البيانات
٤٨٧ ١٥٣ ١٢٤	٩ ٧٣١ ٧٨٨	٢٤ ٦٦١ ٠٦٤	٤٥٢ ٧٦٠ ٢٧٢	إجمالي الأصول
٨١ ٥١١ ٤٣٢	٦ ٣٤٠ ٧٧٣	٦١٤ ٠٦٨	٧٤ ٥٥٦ ٥٩١	إجمالي الالتزامات
٣٨ ٠٢٦ ٦٩٧	*	١ ١٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٧٠٧ ٢٨٨	الإيرادات
٣٤ ١٢٤ ٦٢٤	—	٩ ٤٩٧ ١٤٤	٢٤ ٦٢٧ ٤٨٠	تكاليف النشاط
				صافي (الخسارة) / الربح

* يمثل هذا البند قيمة إيرادات ناتجة عن تأجير المصنع للغير مقابل أن يقوم المستأجر بسداد قيمة الإيجار لصندوق التنمية الصناعي السعودي وذلك لسداد قيمة القرض الممنوح للشركة .

٧- الموقف الزكوي:

يتلخص الموقف الزكوي للشركة فيما يلي :

السنوات من بداية النشاط حتى عام ١٩٩١م

حصلت الشركة على شهادة نهائية من مصلحة الزكاة والدخل حتى عام ١٩٩١ .

السنوات من عام ١٩٩٢ م حتى عام ٢٠٠٢م

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات والتي أظهرت زكاة مستحقة على الشركة باجمالي مبلغ ٨ ٩٨٣ ٦١٢ ريال سعودي وقد حصلت الشركة على موافقة من مصلحة الزكاة والدخل على تقسيط المبلغ وبلغت المبالغ المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م اجمالي مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي .

السنوات من عام ٢٠٠٣م حتى عام ٢٠٠٤م

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات لمصلحة الزكاة وقد قامت مصلحة الزكاة والدخل باحتساب فروق زكوية على الشركة لنفس الأعوام بمبلغ ٤١٥ ٥٩٥ ريال سعودي وقامت الشركة بدورها بالاعتراض على الربط ولم يتم حسم الأمر حتى تاريخ إصدار المركز المالي.

السنوات من عام ٢٠٠٥م حتى عام ٢٠٠٦م

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات لمصلحة الزكاة .

٨- النتائج الأولية :

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن السنة ككل.

٩- الأرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتنمى مع تبويب أرقام الفترة الحالية .