

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية
تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

فهرست

الصفحة	القائمة
٢	- تقرير فحص محدود
٣	أ قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)
٤	ب قائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)
٥	ج قائمة التدفق النقدي الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)
٦	د قائمة التعيرات في حقوق المساهمين الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)
٧ - ١٣	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)



Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة القصيم الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص : لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، كان 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 والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص : وبناء 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 في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه :

- ١- لدي الشركة مبلغ مدور منذ سنوات ممتثل في قيمة دفعات علي حساب استثمار للاستحواذ علي إحدي 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 .
- ٢- يتضمن رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٤,٠٠٦,٤٦١ ريال ، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) ضمن الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الأولية للفترة الحالية إن هذا المبلغ عليه خلاف في تفسير بنود العقد فيما يتعلق بمخزون الذرة الصفراء بين الشركة وبين مشتري مشروع الجوف ، وترى الشركة أحقيتها في هذا المخزون وجاري محاولة حل هذا الخلاف بالطرق الودية .

التاريخ : ١٤٣٨/٠٤/٢٠هـ

الموافق : ٢٠١٧/٠١/١٨م



شركة المحاسبون السعوديون

محمد بن عبد العزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بيان (أ)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح	الأصول
(مراجعة)	(غير مراجعة)		الأصول المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي		النقد والنقد المماثل
١,٢٤٨,٧٢٤	٥,٢٣٩,٨٩١	(ج/٢)	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٣٨٦,٠٥٩	-	(ح/٢)	ذمم مدينة - صافي
٤,٦٩٠,٤٠١	٢,٠٧٧,٩٥٤	(و/٢)	مخزون
٣,٤٠٦,٢٤٤	٤,٢٦٥,١٩٨	(٤-ز/٢)	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
١٢,٢٠٤,٥٧٧	٧,٥٠٩,٠٩٤	(ز/٢)	تكاليف محاصيل قائمة
٧,٨٤٧,٢٨١	١٠٩,٧٨٢		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١٤٧,٩٢٦,٠٥٤	٦٤,٣٤٠,٧٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٧,٧٠٩,٣٤٠	٨٣,٥٤٢,٧٠٣		الأصول غير المتداولة
٥,٥٠٧,٤٣٠	٥,٥٠٧,٤٣٠	(ج/٢)	استثمارات في أوراق مالية مناحة للبيع
٢٢٢,٥٩٨,٩٣١	٢٠١,٣٦٩,٩٤٨	(د/٢)	الأصول الثابتة - صافي
١٤,٩٦٥,٠٥٨	١٣٩,٠٥٧,٠٠٨	(٥)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٤٣,٠٧١,٤١٩	٣٤٥,٩٣٤,٣٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٢٠,٧٨٠,٧٥٩	٤٢٩,٤٧٧,٠٨٩		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٢١,١٥٩,٣٤٥	٦,٠٨٥,٤٠٩	(ل/٢)	ذمم دائنة
٤٥,٥٧٥,٢٥٣	٤٥,٥٠٤,٧٦١		دائنو أسهم مبيعة
٥,٩٧٠,٦٥١	٥,٩٦٣,٧٨٣		توزيعات أرباح مستحقة
٨,٦٩٦,٠٥١	٨,٩٩٦,٠٥١	(٧-ط/٢)	مخصص الزكاة التقديري
٤,٨٩٧,٩٦٣	٣,٤٣٢,٨٠١	(ل/٢)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٨٦,٢٩٩,٢٦٣	٦٩,٩٨٢,٨٠٥		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٣,٤٨٧,٤٤٠	٢,٢٦٠,٧٠٨	(م/٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩,٧٨٦,٧٠٣	٧٢,٢٤٣,٥١٣		مجموع الخصوم
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	حقوق المساهمين
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	(٢٠٠,٧٦٦,٤٢٤)		منح حكومية
٣٣٠,٩٩٤,٠٥٦	٣٥٧,٢٣٣,٥٧٦		(خسائر) متراكمة
٤٢٠,٧٨٠,٧٥٩	٤٢٩,٤٧٧,٠٨٩		صافي حقوق المساهمين - قائمة د
			إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

محمد بن فهد العيسى
الرئيس التنفيذي

أحمد الشويبي
المدير المالي



حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بيان (ب)

إيضاح		لفترة الإثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م
		(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات		٢٢,٨٤٥,٩٨٣	٤٦,٥٤٣,٤٨٥	٤,٥٥٦,٩٠٠	١١,٤٤٣,٣٤٧
تكلفة الإيرادات		(١٨,٧٢٥,٦٥٥)	(٤٧,٨٢٧,٤٤١)	(٣,٢٩٦,٩٣٦)	(١٢,٤١١,٠٤٥)
إجمالي (الخسارة) الربح		٤,١٢٠,٣٢٨	(١,٢٨٣,٩٥٦)	١,٢٥٩,٩٦٤	(٩٦٧,٦٩٨)
مصاريف الأعمال الرئيسية :					
مصاريف بيع وتوزيع (٢/ب)		(٢٨٠,٠٣٩)	(١,٠٩٨,٩٢٣)	(٧٧,٢٢٦)	(٤٥٨,٨٧٣)
مصاريف إدارية وعمومية (٢/ب)		(٦,٣٠١,٦٣٣)	(٦,٣٩٤,٥٨٢)	(١,٧٨١,٥٤٣)	(١,٤٩٧,٩٧٧)
استهلاك الأصول الثابتة		(١,٨٩٥,٩٤٩)	(١,٦١٩,٨١٤)	(٣٦٢,٦٥٨)	(٣٥٧,٢٠٠)
مخصصات مكونة		(١,٩٨٨,١٥٧)	(١,١٦٤,٠٢٤)	-	(١,١٦٤,٠٢٤)
صافي (الخسارة)/الدخل من الأعمال الرئيسية		(٦,٣٤٥,٤٥٠)	(١١,٥٦١,٢٩٩)	(٩٦١,٤٦٣)	(٤,٤٤٥,٧٧٢)
نتائج الأعمال الأخرى :					
أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة		٣٨,١٣٨,٠٥٤	١٣,٨٠١,٦٢٦	١٣٢,٣٢٨	١٣,٤٦٤,٦٧٠
أرباح / (خسائر) استثمارات - صافي		٢٣٥,٠١٣	٦٠,٤٩٥	٣٠٠,٠٠٠	٢١٣,٣٢٢
خسائر تصفية مشاريع (٦)		(٥,٧٣٧,٩٥٨)	-	(١٠٠,٠٠٠)	-
إيرادات (مصرفوات) متنوعة - صافي		١,٧٤٩,٨٦١	٩٣٦,٠٥٦	١,٣٥١,٢٦٦	(١,٦٣٩)
صافي دخل / (خسارة) الفترة قبل الزكاة		٢٨,٠٣٩,٥٢٠	٣,٢٣٦,٨٧٨	٧٢٢,١٣١	٩,٢٣٠,٥٨١
الزكاة التقديرية (٧-ط/٢)		(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٢١,٥٩٢)	(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٥٢١,٥٩٢)
صافي دخل / (خسارة) الفترة - قائمة د		٢٦,٢٣٩,٥٢٠	١,٠١٥,٢٨٦	٧٢,١٣١	٧,٧٠٨,٩٨٩
ربحية/(خسارة) السهم من صافي الدخل/ (الخسارة) من الأعمال الرئيسية (٩)		(٠,١٣)	(٠,٢٣)	(٠,٠١٩)	(٠,٠٩)
ربحية/(خسارة) السهم من صافي دخل/ (خسارة) الفترة (٩)		٠,٥٢	٠,٠٢	٠,٠٠١	٠,١٥

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

محمد بن فهد العيسى
الرئيس التنفيذي

أحمد الشوربجي
المدير المالي



حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بيان (ج)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠١٥,٢٨٦	٢٦,٢٣٩,٥٢٠	صافي دخل الفترة
١٩,٤٦٩,٦٠٨	١١,٨٨٣,٨٥٨	التعديلات للبنود غير النقدية
٥٥٦,٦٦٥	٣٠٢,٠٤٥	استهلاك الأصول الثابتة
٢,٢٢١,٥٩٢	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة المحمل على المصاريف
٨٦٤,٠٢٣	١,٧٣٨,١٥٨	مخصص الزكاة التقديرية
٣٠٠,٠٠٠	٣,٢٩١,١٩١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٣,٨٠١,٦٢٦)	(٣٨,١٣٨,٠٥٤)	مخصص تقادم وهبوط أسعار مخزون
٢٣٩,٥٠٥	-	(أرباح) / خسائر بيع أصول ثابتة
		(أرباح) / خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
٩١٤,٩٢٢	١,٣٢٠,٠٥٩	ذمم مدينة - صافي
٥,٦٠٩,٠٥٤	(٨٥٨,٩٥٤)	مخزون
٤,٥٤٢,٣٨٢	١,٤٠٤,٢٩٢	مستودع مواد مساعدة وقطع غيار - صافي
(١,٦٤١,٤٢٠)	٧,٧٣٧,٤٩٩	تكاليف محاصيل قائمة
(١١٦,٧٤٧,٣٥٠)	٨٣,١٣٩,٥٠٠	ذمم وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٥,٠٥٣,٩٦٧	(١٥٠,٧٣,٩٣٦)	ذمم دائنة
(٢١٧,٤٣١)	(٧٠,٤٩٢)	دائنو أسهم مبيعة
(٥,٠٧٥)	(٦,٨٦٨)	توزيعات أرباح مستحقة
(١١٦,١٤٩)	(١,٤٦٥,١٦٢)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٥٥٧,١٣٩)	(١,٥٢٨,٧٧٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة المدفوعة
(٩٢,٢٩٩,١٨٦)	٨٠,٢١٣,٨٧٩	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧,٧٧٠,٧٥٩)	(٢٢٤,٩٥٥)	إضافات الأصول الثابتة
٧٢,٠٠٥,٦٣٦	٤٧,٧٠٨,١٣٤	ناتج استبعادات الأصول الثابتة
٣,٤٣٦,٥١٧	(١٢٤,٠٩١,٩٥٠)	مشاريع تحت التنفيذ
-	٣٨٦,٠٥٩	التغير في الاستثمارات
٦٧,٦٧١,٣٩٤	(٧٦,٢٢٢,٧١٢)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٤,٦٢٧,٧٩٢)	٣,٩٩١,١٦٧	صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
٢٥,٨٧٦,٥١٦	١,٢٤٨,٧٢٤	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
١,٢٤٨,٧٢٤	٥,٢٣٩,٨٩١	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة - قائمة أ

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

محمد بن فهد العيسى

الرئيس التنفيذي

أحمد الشويجي

المدير المالي

حسن أحمد علي

المراجعة الداخلية



شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بيان (د)

رأس المال	منح حكومية	خسائر متراكمة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)			
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢٨,٠٢١,٢٣٠)	٣٢٩,٩٧٨,٧٧٠
صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٥م			
-	-	١,٠١٥,٢٨٦	١,٠١٥,٢٨٦
صافي دخل السنة ٢٠١٥م - قائمة ب			
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	٣٣٠,٩٩٤,٠٥٦
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م - قائمة أ			
(غير مراجعة)			
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢٧,٠٠٥,٩٤٤)	٣٣٠,٩٩٤,٠٥٦
صافي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦م			
-	-	٢٦,٢٣٩,٥٢٠	٢٦,٢٣٩,٥٢٠
صافي دخل السنة ٢٠١٦م - قائمة ب			
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٧٦٦,٤٢٤)	٣٥٧,٢٣٣,٥٧٦
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م - قائمة أ			

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

محمد بن فهد العيسى

الرئيس التنفيذي

أحمد الشوربجي
المدير المالي

حسن أحمد علي
المراجعة الداخلية

٥٥٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١- **التأسيس وطبيعة النشاط :**

تأسست شركة القصيم الزراعية - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") مركزها الرئيسي مدينة بريدة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ بتاريخ ١٠/١/١٤٠٦هـ لممارسة نشاطها في الإستثمار في المجال الزراعي بنوعيه النباتي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية وإستيراد البذور .

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١١٣١٠١٠٢٨٧ بتاريخ ٢٢/١١/١٤١٢هـ باسم مصنع تمور السعودية الصادر من مدينة بريدة لممارسة نشاطه في تعبئة التمور بموجب الترخيص الصناعي رقم ٧٨ تاريخ ٢٥/٢/١٤٠٥هـ .

- كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١١٣١٠١٢٢٠٦ بتاريخ ١٦/٧/١٤١٤هـ باسم مصنع ألبان القصيم الصادر من مدينة بريدة لممارسة نشاط إنتاج الألبان ومشتقاتها بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٧٤/ص بتاريخ ٢٩/٢/١٤٠٥هـ .

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

٢- **السياسات المحاسبية الهامة:**

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . لا تشمل 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 المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس متمثل :

أ- **العرف المحاسبي :**

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع وللاتجار 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 المثبتة، 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 إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ج- **النقد والنقد المماثل :**

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية ، يتألف بند النقد والنقد المماثل من النقد في الصندوق وحسابات البنوك الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

د- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي الأولية بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم عليها والانخفاض في القيمة (إن وجد) حتى تاريخ هذه القوائم . يحتسب الإستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإقتصادية المقدرة باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

مباني وإنشاءات	٣-١٠%
آلات ومعدات	٥-٢٥%
سيارات	٢٥%
شبكة ري	٥-٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠-٢٥%
آليات زراعية	٥-١٠%
ثروة نباتية	٥-٢٠%
بيوت محمية	١٠%
عدد وأدوات	٢٠%

هـ- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولي ، إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي إنخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الأصول غير المتداولة. وفي حالة مثل هذا الدليل ، تحدد القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر. تدرج خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل إن وجدت.

و- الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الأولية بصافي 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 لمدى 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 التام على أساس التكلفة المباشرة للمنتج الخام والعمالة بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصاريف الصناعية غير المباشرة التي تكبدتها الشركة خلال عملية الإنتاج والموزعة على أساس منتظم متماثل وتحدد تكلفة المخزون من المواد الخام وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.
- يتم تقييم المخزون من القمح المنفق على توريده لصوامع 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 لتأجار بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الأصول المتداولة وتدرج الأرباح والخسائر المحققة من عملية إعادة تقييم هذه الاستثمارات في قائمة الدخل .

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

- ب- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :
- تصنف الشركة الاستثمارات في أوراق مالية غير المتحفظ بها للإتجار أو حتى تاريخ الإستحقاق 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 الإستثمارات في الأوراق المالية متاحة للبيع إلى إستثمارات في أوراق مالية للإتجار يتم معالجة الأرباح أو الخسائر غير المتحققة المدرجة ضمن حقوق الملكية بتحويلها إلى قائمة الدخل.
- ط- مخصص الزكاة التقديري :
- يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل الأولية ولكل فترة مالية على انفراد ويتم احتسابه تقديرياً على أن يتم تسوية الفروقات عند إحتساب الزكاة في نهاية السنة .
- ي- تكاليف محاصيل قائمة :
- يتم تسجيل كافة ما تتكبده الشركة لزراعة المحاصيل في بند تكاليف زراعات قائمة ويتم تسعير المحاصيل المنتجة طبقاً للتكاليف الفعلية وبناءً على كمية الإنتاج الفعلية من المحاصيل المختلفة.
- ك- منح حكومية :
- يتم قياس المنح الحكومية الرأسمالية المطلقة على أساس القيمة العادلة للأصل دون التضحية بأي أصل أو تحمل أية التزامات وتم إدراج المنح الحكومية ضمن حقوق الشركاء وإظهار الأصل الممنوح في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة.
- ل- الذمم 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 إحتساب وإثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي .
- ن- الإعتراف بالإيرادات :
- يتم الإعتراف 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 الإستحقاق 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 بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات العمليات المالية التي تتم بعملة أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه العمليات . يتم إثبات الأصول والخصوم المسماة بالعملة 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 .

شركة القصيم الزراعية
" شركة مساهمة سعودية "
بريدة * المملكة العربية السعودية

٤- المخزون :

يتضمن رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٤,٠٠٦,٤٦١ ريال ، وإن هذا المبلغ عليه خلاف في تفسير بنود العقد فيما يتعلق بمخزون الذرة الصفراء بين الشركة وبين مشتري مشروع الجوف ، وترى الشركة أحقيتها في هذا المخزون وجاري محاولة حل هذا الخلاف بالطرق الودية .

٥- مشاريع تحت التنفيذ :

بلغت المشاريع تحت التنفيذ مبلغ ١٣٩,٠٥٧,٠٠٨ ريال وهي عبارة عن :

المبلغ/ريال	البيان
١٢٩,٥٦٢,٥٠٠	دفعات شراء أرض من شركة وابل العربية للاستثمار مضاف إليها سعي الشراء
٨,٦٢٣,٣١٨	بساتين النخيل
٨٧١,١٩٠	المباني والإنشاءات
١٣٩,٠٥٧,٠٠٨	الإجمالي

٦- خسائر تصفية مشاريع :

بلغت خسائر تصفية المشاريع مبلغ ٥,٧٣٧,٩٥٨ ريال وهي عبارة عن مبلغ ٢,٦٩٦,٧٦٧ ريال خسائر ناتجة من تصفية النشاط الزراعي بالإضافة إلى مخصص بمبلغ ٣,٠٤١,١٩١ ريال تم تكوينه لمقابلة انخفاض في سعر مخزون مواد خام وقطع غيار يخص النشاط الزراعي .

٧- مخصص الزكاة التقديري :

- بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١,٨٠٠,٠٠٠ 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 .
- لم تقدم الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن عام ٢٠١٤م وعام ٢٠١٥م .

٨- 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.

٩- ربحية/(خسارة) السهم :

يتم احتساب ربحية/(خسارة) السهم من صافي الدخل/(الخسارة) من الأعمال الرئيسية ومن صافي الدخل/(الخسارة) على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

١٠- نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

- أ- إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.
- ب- تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتطابق مع تصنيف أرقام الفترة الحالية .
- ت- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي .

١١ - الأحداث اللاحقة:

أوصى مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ٥٠٠ مليون ريال الي ٣٠٠ مليون ريال ،وقد دعي لجمعية عمومية غير عادية في ٢٠١٧/٠١/١١م الا أن النصاب القانوني لم يكتمل ، وقد تم دعوة المساهمين للاجتماع الثاني في ٢٠١٧/٠٢/١٣م للتصويت علي هذه التوصية.