

شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م
وتقرير المحاسب القانوني

شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م
وتقرير المحاسب القانوني

فهرس

صفحة

٢	* تقرير المحاسب القانوني
٣	* قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	* قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٥	* قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٦	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
١١-٧	* إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	الموجودات
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠,١٠٩,٦٨٧	٣,٤٥٤,٤٣٣		الموجودات المتداولة :
١١,٥٩٣,٧٧٤	١١,٥٩٣,٧٧٤		نقد ومالي حكمه
١٨,٢٥٤,٧٤٢	٤٨,٤١٦,١١٥		استثمارات في مباحث إسلامية
٩,٩٣١,٢٩٠	٧,٢٨٨,٥٢٤		نعم مدينة - صافى
٩٦,٨٤٦,٦٥٠	١٠٣,٨٩٥,٤٤٧		دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى
١٢٥,٩٥٦,٣٢٠	١١٦,٩٣٩,٦٢٩		مصرفيات زراعية مزجلة
			مخزون - صافى
<u>٢٧٢,٦٩٢,٤٦٣</u>	<u>٢٩١,٥٨٧,٨٧٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٧٧١,٩٤٨	٦,٥٦٦,٩٤٨		الموجودات غير المتداولة
٢٥٣,٩٧٤,٣٦٢	٢٨٢,٥٩٩,٤٠١		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - صافى
١٤٢,١٧٨,٣٠٧	١٦٨,٨١٤,٣٥٢		موجودات ثابتة - صافى
١٦,٣٤٢,٦٠٢	٢٧,٠٧٨,٤٢٩		موجودات حيوية
			مصرفيات مزجلة - صافى
<u>٤١٩,٢١٧,٢١٩</u>	<u>٤٨٥,٠٥٩,١٣٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢٩١,٩٥٩,٢٨٢</u>	<u>٧٧٦,٦٤٦,٩٥٢</u>		مجموع الموجودات
٢٧,٣٢٧,٩٧٥	٤٣,٥٦٣,٨٣٦		المطلوبات وخلق المساهمين
٢٠,٥٥٦,٥٠٢	٢٢,٩٦٨,٦٧٩		المطلوبات المتداولة :
٣,٠٢٩,١٥٦	٥,٨٨٨,٥٠١		نعم دائنة
١٤,٦٦١,٦٢٨	١٨,٢٦٩,٢٨٢		مستحقات وارصدة دائنة اخرى
١١,٤٩٩,٤١٦	١٧,٦٦٨,٢١٣		مستحق الي اطراف ذوي علاقة
١,١٥٩,٣٧٧	١٠,٩٢٧,٧٨١		دائنة ارباح غير موزعة
			قروض قصيرة الاجل
			الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
<u>٧٨,٢٣٤,٠٥٢</u>	<u>١١٩,٢٨٦,٢٩٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٦٤٧,٠٧٢	١٥,٤٤٧,٤٢٢		الجزء الغير متداول من قروض طويلة الاجل
١١,٩٩٦,١٠٩	١٣,٠٨٣,٠٠٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١١٩,٨٧٧,٢٣٥</u>	<u>١٤٧,٨١٩,٧١٧</u>		مجموع المطلوبات
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين :
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	(٣)	راس المال
١١٥,٠٨٧,٣٢٣	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠		منح حكومية مشروطة - اراضى
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامى
١٠١,٢٧٦,١٢٤	١٣٢,٦١١,٢٣٥		إحتياطي عام
			ارباح مبقاة
<u>٥٧٥,٠٨٢,٤٤٧</u>	<u>٦٢٨,٨٣٠,٢٣٥</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٢٩١,٩٥٩,٢٨٢</u>	<u>٧٧٦,٦٤٦,٩٥٢</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية





شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفتري السنته أشهر		لفتري الثلاثة أشهر		
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١,٨٦٠,٥٢٤	١٠٩,٣٣٧,٥١٧	٥٥,٦٢٨,٣٨١	٧١,٣٣٥,٠١١	صافي المبيعات
(٥٤,٣٢٠,٦١٥)	(٦١,٦٢٤,٥٤٦)	(٢٨,٣٩٠,٢٠٣)	(٣٧,٩٢٢,١٦٠)	تكلفة المبيعات
٣٧,٥٣٩,٩٠٩	٤٧,٧١٢,٩٧١	٢٧,٢٣٨,١٧٨	٣٣,٤١٢,٨٥١	مجموع الدخل
(١٢,١٨٠,٩٠٧)	(١٧,٢٦٦,٠٠٠)	(٦,٣٤٨,٥٥٧)	(٨,٨٥٦,٧١٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٤٥٤,٥٥٧)	(٣,٦٢٨,٨٣٤)	(١,٩٨١,٩٦٣)	(١,٧٠٤,٩٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢١,٩٠٤,٤٤٥	٢٦,٨١٨,١٣٧	١٨,٩٠٧,٦٥٨	٢٢,٨٥١,٢١٢	صافي دخل النشاط
٨,٧٨٩,٦٧٢	٦,٧٧٩,٧٣١	٤,١٨٤,٦٠٦	٢,١٩٢,٤٠٥	إيرادات (مصروفات) أخرى - صافي
٣٠,١١٤,١١٧	٣٣,٥٩٧,٨٦٨	٢٣,٠٩٢,٢٦٤	٢٥,٠٤٣,٦١٧	صافي الدخل قبل الخسائر الاستثنائية
(٢,١٦٥,١١٤)	-	(٢,١٦٥,١١٤)	-	خسائر استثنائية
٢٨,٥٢٩,٠٠٣	٣٣,٥٩٧,٨٦٨	٢٠,٩٢٧,١٥٠	٢٥,٠٤٣,٦١٧	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١,١٩٨,٩٢٢)	(٢,٣٩٦,٨١٦)	(٦٨٩,٦٦١)	(١,٩٧١,٥٦٩)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٧,٣٣٠,٠٨١	٣١,٢٠١,٠٥٢	٢٠,٢٣٧,٤٨٩	٢٣,٠٧٢,٠٤٨	صافي الدخل
٠,٨٧ ريال	١,٠٧ ريال	٠,٧٦ ريال	٠,٩١ ريال	ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسة
٠,٢٢ ريال	٠,١٨ ريال	٠,٠٥ ريال	٠,٠١ ريال	ربحية السهم من الأعمال الفرعية
١,٠٩ ريال	١,٢٥ ريال	٠,٨١ ريال	٠,٩٢ ريال	ربحية السهم

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

١١/٤
المدير العام والعضو المنتدب:-

عبدالعزيز بن محمد الحسين

المدير المالي:- نصر فهد سبيح




شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو

٢٠١٢ ٢٠١٣

ريال سعودي ريال سعودي

٧٧,٢٢٠,٠٨١ ٣١,٢٠١,٠٥٢

١٧,٩٣٦,٩٠٠ ٢٠,٦٧٩,٧٠٣

٦,٣٩٩,١٢٣ ٩,٧٣٨,٦٣٤

١,٨٠٠,٩٧٩ ٨٠٣,٥٠٠

٩٣٩,٤٨٥ ٢,٣٩٦,٨١٦

٢٥٩,٤٣٧ -

(٨٧,٤٢٨) -

(٥,٢٧٩,٢٦٧) (٤,٤٥٨,٤٢٨)

(١١,٥٩٣,٧٧٤) -

٨٦,٨٢٤,٢٥١ ١٣٤,٥١٦

(٢,٨١٩,٢٤٨) ١,٤٣٢,٢١٥

(٣٤,٧٥٧,٧٦٣) (٤٧,٠٦٢,٤٣٨)

(٣٠,٢٦١,٣٥٥) (١,٥٥٦,٢٤١)

(١٢,١٣٦,٨٩٢) ٢٠,٣٨٤,١٤٦

(١,٩٢٨,٠٠٩) (٤,٨٤٥,٨٠٨)

٢,٩٩٦,٢٠٧ ٥,٨٨٨,٥٠١

(٥٦١,١٣١) (٤١١,٥٤٨)

(٢,٤١٦,٠٩٥) (٣,٩١٧,١٣٧)

٤٢,٦٤٥,٥٠١ ٣٠,٤٠٧,٤٨٣

(٣٣,٢١٦,٠٨٩) (٣٨,٠٢٣,٤٠١)

٦,٦٤٤,٧١١ ٤,٧٤٥,٢٥٠

(١,٤٤٥,٥٩١) (٧,٤٠٧,٩٠٢)

(٢٨,٠١٦,٩٦٩) (٤٠,٦٨٦,٠٥٣)

(٥٠,٠٠٠,٠٠٠) (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)

(١,٨٠٠,٠٠٠) (١,٨٠٠,٠٠٠)

(١٧,٤٣٥) (٩,٧٠٠)

٢١,٢١٢,٠٩١ ١٦,٤٠٧,١٢٦

(٣٠,٦٠٥,٣٤٤) (٣٥,٤٠٢,٥٧٤)

(١٥,٩٧٢,٨١٢) (٤٥,٦٨١,١٤٤)

٢٦,٠٨٦,٤٩٩ ٤٩,١٣٥,٥٧٧

١٠,١٠٩,٦٨٧ ٣,٤٥٤,٤٣٣

التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

صافي الدخل

تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

استهلاكات

إطفاء مصروفات مؤجلة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص الزكاة الشرعية

تسويات زكاة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

أرباح بيع موجودات ثابتة

(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :

إستثمارات في مرابحات إسلامية

ذمم مدينة

دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى

مصروفات زراعية مؤجلة

مخزون

الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية :

ذمم دائنة

مستحقات وارصدة دائنة اخرى

مستحق الى اطراف ذوي علاقة

المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

زكاة شرعية مسددة

صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي

التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :

إضافات موجودات ثابتة وحيوية

منحصلات من بيع موجودات ثابتة

مصروفات مؤجلة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري

التدفق النقدي من النشاط التمويلي :

توزيعات ارباح للمساهمين

مكافآت اعضاء مجلس الادارة

دائنو ارباح غير موزعة

قروض

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي

(النقص) في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه - رصيد بداية الفترة

نقد وما في حكمه - رصيد نهاية الفترة

المدير المالي :- نصر بن محمد حسن

المدير العام والحضر للمشتريات :- عبد العزيز بن محمد حسن

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذا التقرير المالي الأولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو

البيان	رأس المال	منح حكومية مشروطة	إحتياطي نظمي	إحتياطي علم	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	مجموع حقوق المساهمين
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١/١/٢٠١٢م	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	١١٥,٠٨٧,٣٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٧٤٦,٠٤٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٩,٥٥٢,٣٦٦
توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١١م	-	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
توزيعات مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠١١م	-	-	-	-	٢٧,٣٣٠,٠٨١	-	٢٧,٣٣٠,٠٨١
صافي دخل للفترة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	١١٥,٠٨٧,٣٢٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,٢٧٦,١٢٤	-	٥٧٥,٠٨٢,٤٤٧
الرصيد في ١/١/٢٠١٣م	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٧١٠,١٨٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٩,٤٢٩,١٨٣
زيادة الإحتياطي العام ليصل إلى ٢٥% من رأس المال	-	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٢م	-	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
توزيعات مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠١٢م	-	-	-	-	٣١,٢٠١,٠٥٢	-	٣١,٢٠١,٠٥٢
صافي دخل للفترة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٢,٢١١,٢٣٥	-	٦٢٨,٨٣٠,٢٣٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير العام والحضور السيد: عبد العزيز بن محمد السبيعي

المدير المالي:- منبر فهد حسن




(غير مراجعة)
شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

١ . نبذة عن الشركة

اسم الشركة	: شركة الجوف للتنمية الزراعية ،
تأسيس الشركة	: تأسست الشركة بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٦٣ بتاريخ ١٤٠٩/٠٤/٢٤ هـ الموافق ١٩٨٨/١٢٢/٠٣ م تحت اسم شركة الجوف للتنمية الزراعية .
المركز الرئيسي للشركة	: يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الجوف ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها .
مدة الشركة	: مدة الشركة تسع وتسعون سنة ميلادياً تبدأ من تاريخ صدور قرار وزارة التجارة بإعلان تأسيسها (١٩٨٨م) ويجوز دائماً إطالة مدة الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل إنتهاء أجلها بسنة على الأقل .
رأس المال المصرح به	: بلغ رأس المال المصرح به مائتان وخمسون مليون ريال سعودي ، مقسمة الى خمسة وعشرون مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي .
السجل التجاري	: تم تسجيل الشركة بتاريخ ١٤٠٩/٠٥/٠٩ هـ بالسجل التجاري بمدينة سكاكا تحت رقم ٣٤٠٠٠٠٤٧٣٠ وينتهي بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/٠٧ هـ .
الكيان القانوني	: شركة مساهمة سعودية .
أغراض الشركة	: القيام بالانتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية .
السنة المالية	: تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .
الفترة المالية الحالية	: تبدأ من بداية شهر يناير ٢٠١٣ م إلى نهاية شهر يونيو من نفس السنة .

(غير مراجعة)
شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة) ، على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية :

أ - التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف إختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات .

ب - نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والحسابات الجارية وحسابات الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والاستثمارات ذات السيولة العالية التي لا يزيد أجل استحقاقها الأصلي عن ثلاثة شهور ويتم تسجيل إيراداتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

ج - ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص للمبالغ التي ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها ، يتم شطب الديون المدومة عند تحديدها .

د - مصروفات زراعية مؤجلة

تتضمن تكاليف الإنتاج قصيرة الأجل للزراعات القائمة والتي تشمل المواد من بذور وأسمدة ومبيدات والعمالة المباشرة وتكاليف الإنتاج الأخرى غير المباشرة المتعلقة بها والتي لم تصل بعد لمرحلة الحصاد وذلك لحين اكتمال نموها وحصادها .

هـ - مخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي :

- يتم تقييم الانتاج التام من القمح والاعلاف والخضروات والفاكهة و غراس النخل والمنحل وفقاً للتكلفة او السوق ايهما أقل وتحدد التكلفة وفقاً لتكلفة المواد والعمالة المباشرة بالإضافة للمصاريف غير المباشرة المتعلقة بها على أساس قوائم التكاليف الاجمالية التي يتم اعدادها ،
- المواد والمهمات وقطع الغيار يتم تقييمها بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح ويتم تكوين مخصص لقطع الغيار الراكدة وبطيئة الحركة .

و - إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم قيد الاستثمارات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٢٠٪ بالتكلفة ويتم تكوين مخصص للهبوط المؤقت في قيمة الإستثمارات - ويتم تخفيض قيمتها اذا كان الهبوط غير مؤقت - كما يتم تسجيل إيراداتها عند إعلان قرار التوزيع والإستلام الفعلي .

(غير مراجعة)
شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

ز - مشروعات تحت التنفيذ
تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ - التكاليف الفعلية التي تؤهل الاصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

ح - موجودات ثابتة
يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة ويجرى استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقا لطريقة القسط السنوي الثابت - تكلفة الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها .

ط - موجودات حيوية
تتضمن كافة التكاليف الخاصة بالموجودات الزراعية (الأشجار في مرحلة النمو) والتي تتمثل في تكلفة هذه الموجودات والمواد والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى غير المباشرة لحين دخول الموجودات الزراعية مرحلة الإنتاج المثمر (الأشجار المثمرة) عندئذ يتم البدء في إستهلاكها ، وتتضمن هذه الموجودات الحيوية تكلفة المنحل .
• يتم قيد الأشجار المثمرة والأشجار في مرحلة النمو والمنحل بالتكلفة ويتم تخفيضها بالخسائر الناتجة عن الظروف الطبيعية والتي يتم تحميلها لقائمة الدخل في الفترة الجارية .
• جرى استهلاك الأشجار المثمرة والمنحل على مدار العمر الإنتاجي لها وفقا لطريقة القسط السنوي الثابت - تكلفة الموجودات الحيوية (الأشجار المثمرة والمنحل) المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ إستبعادها .
• لا يتم استهلاك الأشجار في مرحلة النمو ويتم استبعادها بالقيمة الدفترية في حالة تلفها .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة
يتم دراسة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة المملوكة للشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وفي حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض للقيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات غير المتداولة عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ، ويتم حساب الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة ، وتقوم إدارة الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في الخسائر الناتجة عن تخفيض القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم رد قيمة التخفيض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير المتداولة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر تخفيض القيمة ويتم تعديل تكلفة الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة خلال الفترات المالية التالية لتحميل القيمة الدفترية المعدلة على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الموجودات .

ك - مصروفات مؤجلة
يتم إطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة التقديرية للإنتفاع بها .

(غير مراجعة)
شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

- ل - **المنح الحكومية المشروطة**
يتم قياس المنح الحكومية المشروطة على أساس القيمة العادلة للأصول الممنوحة ، ويتم إثباتها ضمن حقوق الملكية عند إستصلاحها .
- م - **مخصص الزكاة الشرعية**
يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة ، ويتم تحميله لقائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترات التي يتم الربط فيها .
- ن - **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .
- ع - **إحتياطي نظامي**
تمشياً مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم اقتطاع ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا الإقتطاع عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال .
- غ - **تحقق الإيرادات**
تتحقق الإيرادات من المبيعات عند بيع وتسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .
- ف - **تكلفة المبيعات**
تتمثل في تكاليف العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة الأخرى والمصاريف غير المباشرة المتعلقة بالانتاج إضافة إلى نصيبها من إستهلاك الموجودات الثابتة .
- ق - **مصاريف البيع والتوزيع**
تتمثل في كل ما يتعلق بنشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقى المصاريف الأخرى التى لاتتعلق بتكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية .
- ص - **المصاريف العمومية والإدارية**
تتمثل فى الرواتب المتعلقة بالإدارة ونصيبها من إستهلاك الموجودات الثابتة وكافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لاتتعلق بتكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع .
- ض - **العملات الأجنبية**
تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، المكاسب أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الدخل .
- ط - **ربحية السهم**
تحتسب ربحية السهم بقسمة صافي دخل النشاط على عدد الاسهم لتحديد ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسة و قسمة صافي الدخل على عدد الاسهم لتحديد ربحية السهم والفارق بينهما يحدد ربحية السهم من الاعمال الفرعية .

