

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية للثلاثة والتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية للثلاثة والتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٣	قائمة الدخل الأولية للتسعة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

السادة / المساهمين
شركة الجوف للتنمية الزراعية
الجوف - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة عامة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ، والقوائم الأولية للدخل للثلاثة والتسعة أشهر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد 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 لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ: ٢١ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ
الموافق: ١٥ أكتوبر ٢٠١٤ م

المحاسبون المتضامنون

حسود بن علي الربيعان

(ترخيص ٢٢٢)




(شركة مساهمة عامة)
 قلعة المركز المالي الأولية
 (غسير مرجعة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
 (ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١٦.٩٢٠.٧٨٥	٢٠.٣٥٤.٠١٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١.٥٩٣.٧٧٤	-	٢	استثمارات في مباحث اسلامية
٨٩.٥٨٢.٣٥٤	٧٩.٠٣٧.٢٦٠	٢	ذمم مدينة ، صافي
٧٢.٨٨٤.٠٢٩	١١٨.١٣٢.٧٦٥	٢	مخزون ، صافي
١٣٢.٤٥٠.٩٧٠	١٣٧.١٦٣.٢٤٣	٢	مصرفات زراعية مؤجلة
٩.٧٣٥.٤٧٧	١٢.٥٣٨.٠٣١	٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٥.١٦٧.٣٨٩	٢٦٧.٢٢٥.٣٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٦.٥٦٦.٩٤٨	٦.٥٦٦.٩٤٨	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٨٢.٨٤٨.٣٠٨	٢٦٦.٠٥٨.٠٠٥	٢	ممتلكات والآلات ومعدات ، صافي
١٧١.٥٣٨.٥٣٨	١٩٣.٧٠١.١١٧	٢	موجودات حيوية
٢٤.٨٠٢.٣٩٩	٣٠.٣٠٠.٦١٧	٢	نقلات مؤجلة ، صافي
٤٨٥.٧٥٦.١٩٣	٤٩٦.٦٢٦.٦٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٢٠.٩٢٣.٥٨٢	٨٦٣.٨٥١.٩٩٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
١٥.١٦٨.٢٣٨	٩.٩٩٧.٨٧٦		قروض قصيرة الاجل
١٠.٩٢٧.٧٨٠	٢.٤٩٩.٩٧٥		قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٥٥.٥٦٤.٨٩٠	٢٩.٢٢٣.٤٩٩		ذمم دائنة
٢٤.٢٦٢.٥٢٥	١٧.٢٧٤.٤٨٢	٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤.٨٤٠.٠٩٦	٣.٠٠٠		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١٨.٢٥١.٢٨٢	١٨.٢٢٧.٥٣٢		توزيعات مستحقة للمساهمين
١٢٩.٠١٤.٨١١	٧٧.٢٢٦.٣٦٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٥.٤٤٧.٤٢٢	٢٨.٣٩٠.٤٢٥		قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول
١٣.٢٧٢.٢٨٣	١٥.٢٤٦.٠٩٨	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٧.٧٣٤.٥١٦	١٢٠.٨٦٢.٨٨٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠		رأس المال
٥٨.٧١٩.٠٠٠	٥٨.٧١٩.٠٠٠	٢	ملح حكومية مشروطة - أراضي
١٢٥.٠٠٠.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٢	احتياطي نظامي
٦٢.٥٠٠.٠٠٠	٦٢.٥٠٠.٠٠٠	٢	احتياطي عام
١٦٦.٩٧٠.٠٦٦	١٩٦.٧٧٠.١٠٩		أرباح مبقاة
٦٦٣.١٨٩.٠٦٦	٧٤٢.٩٨٩.١٠٩		مجموع حقوق المساهمين
٨٢٠.٩٢٣.٥٨٢	٨٦٣.٨٥١.٩٩٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

العضو المنتدب و المدير العام :- عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي :- نصر فهيم محمد





شركة الجوف للتربية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٣٠.٥٢٥.١٣٢	٢٤٠.٠٧٩.٤٢٤	١٢١.١٨٧.٦١٥	١٢٤.١٢٧.٥٣٥	٢ المبيعات
(١٣٢.٢٩٩.٠٤٢)	(١٣٩.٧٤٥.٤٢٦)	(٧٠.٦٧٤.٤٩٦)	(٧٢.٨٨١.٥٦٨)	تكاليف المبيعات
٩٨.٢٢٦.٠٩٠	١٠٠.٣٣٣.٩٩٨	٥٠.٥١٣.١١٩	٥١.٢٤٥.٩٦٧	مجموع الربح
(٢٩.٢٧٤.٨٣٦)	(٢٦.٩٧٠.٩٤٧)	(١٢.٠٠٨.٨٣٦)	(١٠.٣٤٦.٨٣٠)	٢ مصروفات بيع وتوزيع
(٦.٢٨٠.٩٧٣)	(٦.٥٠٤.٨٥٤)	(٢.٦٥٢.١٣٩)	(٢.٧٣٦.٠٩٣)	٢ مصروفات إدارية وعمومية
٦٢.٦٧٠.٢٨١	٦٦.٨٥٨.١٩٧	٣٥.٨٥٢.١٤٤	٣٨.١٦٣.٠٤٤	الدخل من التشغيل
٧.١٤٨.٢٤٥	٦.٦٥٣.٣٣٥	٣٦٨.٥١٤	١.١٥٦.٤١٤	إيرادات أخرى
٦٩.٨١٨.٥٢٦	٧٣.٥١١.٥٣٢	٣٦.٢٢٠.٦٥٨	٣٩.٣١٩.٤٥٨	صافي دخل للفترة قبل الزكاة
(٤.٢٥٨.٦٤٣)	(٣.٤٢٠.١٤٣)	(١.٨٦١.٨٢٧)	(٢.١٧٣.٣٧٩)	٢ استهلاك الزكاة
٦٥.٥٥٩.٨٨٣	٧٠.٠٩١.٣٨٩	٣٤.٣٥٨.٨٣١	٣٧.١٤٦.٠٧٩	صافي دخل الفترة
٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٢.١٢	٢.٣٤	١.٣٧	١.٢٤	٢ حصة ربح المسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

العضو المنتدب و المدير العام :- عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي :- نصر فهيم محمد



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(ضيسر مسراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٥.٥٥٩.٨٨٣	٧٠.٠٩١.٣٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي دخل الفترة
٣١.٤٢٤.٤٥٤	٣١.٧٢٥.٣٩٣	تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١٣.١٧٦.٤٩٢	١٧.٣٨٩.٦٣٤	استهلاكات إطفاءات
١.٢٠١.٤٧٤	٢.٥١٧.٧٠٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤.٢٥٨.٦٤٣	٣.٤٢٠.١٤٣	مخصص الزكاة
(٤.٥٠٧.٠٢٧)	(١٢١.٩٩٨)	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١١١.١١٣.٩١٩	١٢٥.٠٢٢.٢٦٣	
-	١١.٥٩٣.٧٧٤	التغير في بنود رأس المال العامل: استثمارات في مباحث إسلامية
(٤١.٠٣١.٨٢٣)	(١٩.٦٩٩.٦٩٥)	الذمم المدينة
٤١.٤٩٩.٣٥٩	١٧.١٢٥.٠٥٨	المخزون
(٧٦.٦١٧.٩٦١)	(٧٢.٤٤٥.٧٧٥)	مصرفات زراعية مؤجلة
٤.٨٤٠.٠٩٦	(٨٩٨.١١٩)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
(١.٠١٤.٧٣٨)	(٤.٨٢٣.٧٥٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٢.٣٨٥.٢٠٠	(١.٩١٩.٤٢٠)	الذمم الدائنة
(٣.٧٨٣.١٢٦)	(٦.١٧٤.٠٢٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٢٠.٢٤٢)	(٨٠٩.٢١٢)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٥.٥٤٧.٧٩٩)	(٤.٠٦٩.٤٢٠)	زكاة مدفوعة
٦١.٢٢٢.٨٨٥	٤٢.٩٠١.٦٧٢	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
(٤٥.٦٦٥.٣٤٢)	(١٣.٩٦٧.٧٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: شراء ممتلكات ومعدات
(٦.١٥٧.٢٥٧)	(١٢.٦٨٦.٠٣٠)	موجودات حيوية
٤.٨٧٥.٢٠٠	١٢٢.٠٠٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٨.٥٦٩.٧٣٠)	(٧.٤٦٢.٣٥٦)	لحقات مؤجلة
(٥٥.٥١٧.١٢٩)	(٣٣.٩٩٤.١٣١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٣.٩٠٧.١٥٢	٩.٠٠٢.٢٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٢٧.٧٠٠)	(١٦.١٥٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٢٥.٠٠٠.٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١.٨٠٠.٠٠٠)	(١.٨٠٠.٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٧.٩٢٠.٥٤٨)	(١٧.٨١٣.٨٥١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٢.٢١٤.٧٩٢)	(٨.٩٠٦.٣١٠)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٤٩.١٣٥.٥٧٧	٢٩.٢٦٠.٣٢٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٦.٩٢٠.٧٨٥	٢٠.٣٥٤.٠١٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي :- نصر فهيم محمد

العضو المنتدب و المدير العام :- عبد العزيز بن محمد الحسين




شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة للتغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

البيان	رأس المال	منح حكومية	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٨.٧١٩.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١١٥.٧١٠.١٨٣	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٤٩.٤٢٩.١٨٣
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	٦٥.٥٥٩.٨٨٣	-	٦٥.٥٥٩.٨٨٣
المحول للاحتياطي العام	-	-	-	١٢.٥٠٠.٠٠٠	(١٢.٥٠٠.٠٠٠)	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	(٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٥٠.٠٠٠.٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	(١.٨٠٠.٠٠٠)	-	(١.٨٠٠.٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٨.٧١٩.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٦٢.٥٠٠.٠٠٠	١٦٦.٩٧٠.٠٦٦	-	٦٦٣.١٨٩.٠٦٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٨.٧١٩.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٦٢.٥٠٠.٠٠٠	١٧٨.٤٧٨.٧٢٠	٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٦٩٩.٦٩٧.٧٢٠
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	٧.٠٠٩١.٣٨٩	-	٧.٠٠٩١.٣٨٩
زيادة رأس المال	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	(٥٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	(٢٥.٠٠٠.٠٠٠)	(٢٥.٠٠٠.٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	(١.٨٠٠.٠٠٠)	-	(١.٨٠٠.٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٨.٧١٩.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠.٠٠٠	٦٢.٥٠٠.٠٠٠	١٩٦.٧٧٠.١٠٩	-	٧٤٢.٩٨٩.١٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

العضو المنتدب و المدير العام :- عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي :- نصر فهيم محمد



إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

إن شركة الجوف للتنمية الزراعية (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٠٠٠٠٤٧٣٠ والصادر من مدينة سكاكا بمنطقة الجوف بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠٩هـ الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨م بالسجل وبموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة رقم ٦٣ والصادر بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨م .

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالانتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية و الحيوانية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الجوف ويجوز لمجلس الادارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادره عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملزمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى قيم الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للموجودات والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فرق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية، عندئذٍ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية.

أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي هي المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى والمخصصات والالتزامات المحتملة.

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية .

استثمارات في مرابحات اسلامية:

يتم تسجيل الاستثمارات في المرابحات الاسلامية بالتكلفة وتسجيل إيراداتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

الذمم المدينة :

يتم إثبات الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي انخفاض في قيمتها .

المخزون:

أ - يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة الفعلية وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

ب - يتم تقييم الإنتاج التام من القمح والأعلاف والخضروات والفاكهة و غراس النحل وفقاً للتكلفة أو السوق أيهما أقل وتحدد التكلفة وفقاً لتكلفة المواد والعمالة.

المباشرة بالإضافة للمصروفات غير المباشرة المتعلقة بها على أساس قوائم التكاليف الاجمالية التي يتم إعدادها.

مصروفات زراعية مؤجلة:

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

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي انخفاض في قيمتها.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

يتم قياس الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الأولية على أساس القيمة العادلة، هذا ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين الأولية .

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم و مخصص الانخفاض في القيمة، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

يتم رسمة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الأولية كمصروف عند تحملها.

المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية .

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل الأولية وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الموجودات.

وفيما يلي بيان بنسب الاستهلاك لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

النسبة المستهلكة	البيان	النسبة المستهلكة	البيان
٦-٢٠ %	الات و ماكينات ومضخات	٣-١٠ %	مباني وصوامع
١٠-٢٠ %	عدد ادوات	٥-٢٥ %	ابار وملحقاتها
٥-٢٥ %	اثاث وتجهيزات	١٠-٢٠ %	اليات ومعدات زراعية
٣ %	طرق المشروع	١٥-٢٥ %	وسائل نقل

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهريا من عمر الموجودات ، يتم إدراجها ضمن المصروفات.

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 الانتاج 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 الأولية في الفترة الجارية .

يجرى 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 إستيعادها .
لا يتم استهلاك الأشجار في مرحلة النمو ويتم استيعادها بالقيمة الدفترية في حالة تلفها .

وفيما يلي بيان بنسب الاستهلاك لكل نوع من أنواع الموجودات الحيوية للسنة الحالية وسنة المقارنة:

النسبة المستهلكة	البيان	النسبة المستهلكة	البيان
٢ %	نخيل مثمر	٥-٢٠ %	زيتون مثمر
٥-٧ %	منحل	٥-١٠ %	فاكهة مثمرة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

يتم اعتبار الأصل المالي منخفضا اذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى ان هناك حدث او اكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من استخدام الأصل، ويتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره باستخدام سعر الفائدة الفعلي للاصل، يتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم اجراء اختبار الانخفاض للموجودات المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة، بالنسبة للموجودات المالية الأخرى فانه يتم اجراء اختبار الانخفاض على مستوى كل مجموعة للموجودات المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الدخل الأولية، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقا ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية إلى قائمة الدخل الأولية.

يتم الغاء خسائر الانخفاض اذا كان يمكن ربط هذا الالغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض، للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والموجودات المالية التي تعتبر اداة مديونية يتم الاعتراف بالالغاء في قائمة الدخل، يتم الاعتراف بالغاء خسائر الانخفاض للموجودات المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر اداة حقوق تساهم مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

نفقات مؤجلة:

يتم إطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة التقديرية للانتفاع بها.

دائنون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتم إثبات الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالمصروفات المستحقة بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

مخصص الزكاة :

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل فترة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة، هذا ويتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي، ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يحمل على قائمة الدخل الأولية، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

احتياطي نظامي:

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة ، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي وتحويله إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

احتياطي عام:

يتم تكوين الاحتياطي العام بالتحويل من الأرباح المبقة وذلك بناء على موافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

مصروفات البيع والتوزيع :

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق.

مصروفات إدارية و عمومية :

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

ربحية السهم :

يتم احتساب ربح السهم العادي بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحصيل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

ترجمة العملات الأجنبية:

تمسك حسابات الشركة بالريال السعودي، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي الموحد بقائمة الدخل الأولية .

إيضاح ٣- المنح الحكومية المشروطة

يتم قياس المنح الحكومية المشروطة على أساس القيمة العادلة للوصول الممنوحة ، ويتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين الأولية عند استصلاحها. يبلغ إجمالي مساحة الأراضي الممنوحة من وزارة الزراعة للشركة ٦٠٠ كيلو متر مربع منها ٤٥٠ كيلو متر مربع تم استصلاحها ولم يتم إصدار صك ملكية الشركة لها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية علما بأن باقي الأرض لم يتم استصلاحها حتى تاريخه.

إيضاح ٤- توزيعات الأرباح ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إن توزيعات الأرباح ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنوياً وذلك بعد اعتماد القوائم المالية المدققة من قبل الجمعية العمومية .

إيضاح ٥- الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٢٠,٩١٢,١٧٠ ريال سعودي (١٨.١١٥.٨٥٢ ريال سعودي : ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣).

إيضاح ٦- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في إستكمال الشركة لعقود أبرمتها مع الغير لتنفيذ مشروعاتها وقد بلغت في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية ٢,١٣٧,٥٠٠ ريال سعودي.

إيضاح ٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة :

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعهم وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية ، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر العملات :

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال .

مخاطر الائتمان :

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. لقد تم إيداع النقد لدى البنوك الوطنية والمتعددة الجنسيات مع تصنيفات ائتمانية جيدة تظهر مخاطر الائتمان على النظم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

مخاطر السيولة :

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة. إن إدارة الشركة تراقب متطلبات السيولة على أساس منظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أية التزامات مستقبلية .

مخاطر أسعار الفائدة :

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتذبذب بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق . إن الموجودات والمطلوبات المالية في الشركة بتاريخ الميزانية ، ما عدا القروض ، ليست عرضة لمخاطر أسعار الفائدة . بعض القروض تحمل معدل فائدة عائمة بالإضافة إلى هامش ائتماني على أساس أسعار الفائدة السائدة في السوق. وقد اعتمدت الشركة إستراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض لتقلبات أسعار الفائدة.