

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية للثلاثة والستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

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

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٣	قائمة الدخل الأولية للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في 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 يونيو ٢٠١٤، والقوائم الأولية للدخل للثلاثة والستة أشهر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ 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. لقد تم مراجعة القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ من قبل مدقق آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ بتاريخ ٧ يوليو ٢٠١٣.

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: ١٢ رمضان ١٤٣٥ هـ
الموافق: ٩ يوليو ٢٠١٤ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الريمان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
٣,٤٥٤,٤٣٣	١٥,٢٦٥,٧١٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٥٩٣,٧٧٤	-	استثمارات في مرابحات اسلامية
٤٨,٤١٦,٠١٥	٤٠,٢٨٢,٨٢٠	ذمم مدينة ، صافي
١١٦,٩٣٩,٦٢٩	١٣٦,٠٤٤,٢٦١	مخزون ، صافي
١٠٣,٨٩٥,٤٤٧	١٢٣,٧٠٢,٣٩١	مصروفات زراعية مؤجلة
٧,٢٨٨,٥٢٤	٨,٥٢٨,٢٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩١,٥٨٧,٨٢٢	٣٢٣,٨٢٣,٣٨٦	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٦,٥٦٦,٩٤٨	٦,٥٦٦,٩٤٨	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٨٢,٥٩٩,٤٠١	٢٧٣,٣٦٦,٢٥٠	ممتلكات والآلات ومعدات ، صافي
١٦٨,٨١٤,٣٥٢	١٨٨,٩٠٩,٣٣٥	موجودات حيوية
٢٧,٠٧٨,٤٢٩	٣٣,٩١٠,٩٢٩	نفقات مؤجلة ، صافي
٤٨٥,٠٥٩,١٣٠	٥٠٢,٧٥٣,٤٦٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٧٦,٦٤٦,٩٥٢	٨٢٦,٥٧٦,٨٤٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
١٧,٦٦٨,٢١٣	١٢,٤٩٧,٨٥١	قروض قصيرة الاجل
١٠,٩٢٧,٧٨١	-	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٤٣,٥٦٣,٨٣٦	٢٦,٧٧٤,٥٩٥	ذمم دائنة
٢٢,٩٦٨,٦٧٩	١٧,٦٣٤,٧٠٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٨٨٨,٥٠١	٣,٠٠٠	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١٨,٢٦٩,٢٨٢	١٨,٢٢٩,٨٨٢	توزيعات مستحقة للمساهمين
١١٩,٢٨٦,٢٩٢	٧٥,١٤٠,٠٣٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
١٥,٤٤٧,٤٢٢	٣٠,٤٩٩,٩٧٥	قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول
١٣,٠٨٣,٠٠٣	١٥,٠٩٣,٨١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٧,٨١٦,٧١٧	١٢٠,٧٣٣,٨١٨	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مشروطة - اراضي
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
١٣٢,٦١٢,٢٣٥	١٥٩,٦٢٤,٠٣٠	أرباح مبقاة
٦٢٨,٨٣٠,٢٣٥	٧٠٥,٨٤٣,٠٣٠	مجموع حقوق المساهمين
٧٧٦,٦٤٦,٩٥٢	٨٢٦,٥٧٦,٨٤٨	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

المدير العام
عبد العزيز بن محمد الحبيد

المدير المالي

نصره محمد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٩,٣٣٧,٥١٧	١١٥,٩٥١,٨٨٩	٧١,٣٣٥,٠١١	٦٩,١١٤,١٦٠	المبيعات
(٦١,٦٢٤,٥٤٦)	(٦٦,٨٦٣,٨٥٨)	(٣٧,٩٢٢,١٦٠)	(٣٥,٩٦٧,٤٣٠)	تكلفة المبيعات
٤٧,٧١٢,٩٧١	٤٩,٠٨٨,٠٣١	٣٣,٤١٢,٨٥١	٣٣,١٤٦,٧٣٠	مجمّل الربح
(١٧,٢٦٦,٠٠٠)	(١٦,٦٢٤,١١٧)	(٨,٨٥٦,٧١٤)	(٧,٩٩٨,٠٨٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٦٢٨,٨٣٤)	(٣,٧٦٨,٧٦١)	(١,٧٠٤,٩٢٥)	(١,٩٣٩,٠٥٥)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٦,٨١٨,١٣٧	٢٨,٦٩٥,١٥٣	٢٢,٨٥١,٢١٢	٢٣,٢٠٩,٥٨٦	الدخل من التشغيل
٦,٧٧٩,٧٣١	٥,٤٩٦,٩٢١	٢,١٩٢,٤٠٥	٥,٤٠٩,٦١٨	إيرادات أخرى
٣٣,٥٩٧,٨٦٨	٣٤,١٩٢,٠٧٤	٢٥,٠٤٣,٦١٧	٢٨,٦١٩,٢٠٤	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٢,٣٩٦,٨١٦)	(١,٢٤٦,٧٦٤)	(١,٩٧١,٥٦٩)	(٨٦٤,٩٧٠)	استدراك الزكاة
٣١,٢٠١,٠٥٢	٣٢,٩٤٥,٣١٠	٢٣,٠٧٢,٠٤٨	٢٧,٧٥٤,٢٣٤	صافي دخل الفترة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
١,٢٥	١,٠٩	٠,٩٢	٠,٩٢٥	حصة ربح السهم

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الكسيري

المدير المالي
نصر محمد

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣١,٢٠١,٠٥٢	٣٢,٩٤٥,٣١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٢٠,٦٧٩,٧٠٣	٢٠,٩٩٢,٦٦٩	استهلاكات
٩,٧٣٨,٦٣٤	١١,٣٨٩,٣٥٣	إطفاءات
٨٠٣,٥٠٠	١,٧٥٨,٥٩٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٩٦,٨١٦	١,٢٤٦,٧٦٤	مخصص الزكاة
(٤,٤٥٨,٤٢٨)	(١٢١,٩٩٨)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠,٣٦١,٢٧٧	٦٨,٢١٠,٦٩٥	
-	١١,٥٩٣,٧٧٤	التغير في بنود رأس المال العامل:
١٣٤,٥١٦	١٩,٠٥٤,٧٤٤	استثمارات في مرابحات إسلامية
(١,٥٥٦,٢٤١)	(٧٨٦,٤٣٨)	الذمم المدينة
(٤٧,٠٦٢,٤٣٨)	(٥٨,٩٨٤,٩٢٤)	المخزون
٥,٨٨٨,٥٠١	(٨٩٨,١١٩)	مصروفات زراعية مؤجلة
١,٤٣٢,٢١٥	(٨١٣,٩٢٣)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٨٤,١٤٦	(٤,٣٦٨,٣٢٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٨٤٥,٨٠٨)	(٤,٨٣٩,١٨٢)	الذمم الدائنة
(٤١١,٥٤٨)	(٢٠٢,٣٩٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٩١٧,١٣٧)	(٢,٨٧٠,٦٦٦)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٣٠,٤٠٧,٤٨٣	٢٥,٠٩٥,٢٤٥	زكاة مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٨٢٠,٤٢٦)	(١١,٥٦٩,٧٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٣,٢٠٢,٩٧٥)	(٦,٨٦٧,٧٧٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٤,٧٤٥,٢٥٠	١٢٢,٠٠٠	موجودات حيوية
(٧,٤٠٧,٩٠٢)	(٥,٠٧٢,٣٨٧)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٠,٦٨٦,٠٥٣)	(٢٣,٣٨٧,٩٠٠)	نفقات مؤجلة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٦,٤٠٧,١٢٦	١١,١١١,٨٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٩,٧٠٠)	(١٣,٨٠٠)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٥,٤٠٢,٥٧٤)	(١٥,٧٠١,٩٥١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٥,٦٨١,١٤٤)	(١٣,٩٩٤,٦٠٦)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٤٩,١٣٥,٥٧٧	٢٩,٢٦٠,٣٢٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٣,٤٥٤,٤٣٣	١٥,٢٦٥,٧١٤	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد المحمدي

المدير المالي
نصر محمد محمد

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٦ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

البيان	راس 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	-	-	-	-	٣١,٢٠١,٠٥٢	-	٣١,٢٠١,٠٥٢
المحول للاحتياطي العام	-	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات مكافآت	-	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٢,٦١١,٢٣٥	-	٦٢٨,٨٣٠,٢٣٥
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	-	-	-	-	٣٢,٩٤٥,٣١٠	-	٣٢,٩٤٥,٣١٠
زيادة رأس المال	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
توزيعات ارباح مدفوعة	-	-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
مكافاة اعضاء مجلس الادارة	-	-	-	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥٩,٦٢٤,٠٣٠	-	٧٠٥,٨٤٣,٠٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

-٥-

العصبة المنتدبة والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحبيب

المدير المالي
نهر فهد كهر

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 ١٤٠٩ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨م بالسجل وبموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة رقم ٦٣ والصادر بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨م .

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالانتاج الزراعي بشقيه النباتي و الحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية و الحيوانية. يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الجوف ويجوز لمجلس الإدارة 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 الملانمة 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 والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات 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 .

مصروفات زراعية مؤجلة:

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

المخزون:

أ - يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة الفعلية ووفقاً 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.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مصرفات 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 .

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 رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلي زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الأولية كمصرف 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:

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
مباني وصوامع	٣-١٠%	الات وماكينات ومضخات	٦-٢٠%
ابار وملحقاتها	٥-٢٥%	عدد وادوات	١٠-٢٠%
اليات ومعدات زراعية	١٠-٢٠%	اثاث وتجهيزات	٥-٢٥%
وسائل نقل	١٥-٢٥%	طرق المشروع	٣%

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهرياً 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 استهلاكها ، 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 وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت - تكلفة الموجودات الحيوية (الأشجار المثمرة والمنحل) المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ استبعادها . لا يتم استهلاك الأشجار في مرحلة النمو ويتم استبعادها بالقيمة الدفترية في حالة تلفها .

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

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
زيتون مثمر	٥-٢٠%	نخيل مثمر	٢%
فاكهة مثمرة	٥-١٠%	منحل	٥-٧%

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:
يتم اعتبار الأصل المالي منخفضاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل، يتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
يتم إجراء اختبار الانخفاض للموجودات المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة، بالنسبة للموجودات المالية الأخرى فإنه يتم إجراء 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 مسبقاً ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية إلى قائمة الدخل الأولية.
يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض، للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والموجودات المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل، يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الانخفاض للموجودات المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق تساهم مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية.

لنفقات مؤجلة:

يتم إطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة التقديرية للانتفاع بها.

المنح الحكومية المشروطة:

يتم قياس المنح الحكومية المشروطة على أساس القيمة العادلة للأصول الممنوحة، ويتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين الأولية عند استصلاحها.

داننون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتم إثبات الذم 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 كإرباح.

احتياطي عام:

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

مصروفات البيع والتوزيع :

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

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 .

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.

إيضاح ٣- المنح الحكومية المشروطة:

يبلغ إجمالي مساحة الأراضي الممنوحة من وزارة الزراعة للشركة ٦٠٠ كيلو متر مربع منها ٤٥٠ كيلو متر مربع تم استصلاحها ولم يتم إصدار صك بملكية الشركة لها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية علماً 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 ٧,٥١١,١٧٠ ريال سعودي مقابل (١٨,١١٥,٨٥٢ ريال سعودي ٣٠ يونيو ٢٠١٣م)

إيضاح ٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة :

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعته 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 الآخر لخسارة مالية. لقد تم إيداع النقد لدى البنوك الوطنية والمتعددة الجنسيات مع تصنيفات ائتمانية جيدة تظهر مخاطر الائتمان على الذمم 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.

العصو المسير والمسير العام
عبد العزيز بن محمد الكبيسي

المسير المالي
نصر فهد كعب