

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية للثلاثة والتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٣	قائمة الدخل الأولية للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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 ٢٠١٥، 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: ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦هـ
الموافق: ١٣ أكتوبر ٢٠١٥م

المحاسبون المتضامنون
حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
٢٤٠,٠٧٩,٤٢٤	٢٥٠,٤٦٥,٠٥٢	١٢٤,١٢٧,٥٣٥	١٢٣,٠٢٧,٨٩٥	٢	المبيعات
(١٢٩,٧٤٥,٤٢٦)	(١٤٣,٠١٦,٨٨٧)	(٧٢,٨٨١,٥٦٨)	(٦٥,٥٦١,١٦٢)		تكلفة المبيعات
١٠٠,٣٣٣,٩٩٨	١٠٧,٤٤٨,١٦٥	٥١,٢٤٥,٩٦٧	٥٧,٤٦٦,٧٣٣		مجموع الربح
(٢٦,٩٧٠,٩٤٧)	(٢٧,٣٤٨,٨٣٣)	(١٠,٣٤٦,٨٣٠)	(١٠,٤٦٣,٥٨٥)	٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٦,٥٠٤,٨٥٤)	(٦,٥٨٣,٩٨١)	(٢,٧٣٦,٠٩٣)	(٢,٢٢٣,٢٢٣)	٢	مصروفات إدارية وعمومية
٦٦,٨٥٨,١٩٧	٧٣,٥١٥,٣٥١	٣٨,١٦٣,٠٤٤	٤٤,٧٧٩,٩٢٥		الدخل من التشغيل
٦,٦٥٣,٣٣٥	١,٠٣٢,٩٦٥	١,١٥٦,٤١٤	(١٣٧,٤١٨)		(خسائر) / إيرادات أخرى
٧٣,٥١١,٥٣٢	٧٤,٥٤٨,٣١٦	٣٩,٣١٩,٤٥٨	٤٤,٦٤٢,٥٠٧		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٣,٤٢٠,١٤٣)	(٢,٤١٥,١٢٥)	(٢,١٧٣,٣٧٩)	(١,٢٩١,٧١٧)	٢	استدراك الزكاة
٧٠,٠٩١,٣٨٩	٧٢,١٣٣,١٩١	٣٧,١٤٦,٠٧٩	٤٣,٣٥٠,٧٩٠		صافي دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم العادية
٢,٣٤	٢,٤٠	١,٢٤	١,٤٥	٢	حصة ربح السهم

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

نصر فهيم محمد

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



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الاولية
(غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

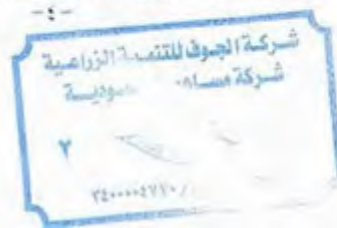
٢٠١٤	٢٠١٥	
٧٠.٠٩١.٣٨٩	٧٢.١٣٣.١٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٣١.٧٢٥.٣٩٣	٣٤.٠٣٩.٣٣٧	استهلاكات
١٧.٣٨٩.٦٣٤	١٦.٦٩٤.٩٤٤	إطفاءات
٢.٥١٧.٧٠٢	١.٧١٢.١٩٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣.٤٢٠.١٤٣	٢.٤١٥.١٢٥	مخصص الزكاة
(١٢١.٩٩٨)	(٣٣.٤٩٨)	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١٢٥.٠٢٢.٢٦٣	١٢٦.٩٦١.٢٩٨	
١١.٥٩٣.٧٧٤	(١١.٦٩٤.١٠٩)	التغير في بنود رأس المال العامل:
(١٩.٦٩٩.٦٩٥)	٥.٣٠٠.٦٠٩	استثمارات في مزايدات إعلامية
١٧.١٢٥.٠٥٨	٣.٠٤٣٧.٣٢٢	النعم المتدنية
(٧٢.٤٤٥.٧٧٥)	(٨٧.٢٦٦.٨٦٠)	المخزون
(٨٩٨.١١٩)	٦.٠٥٤	مصرفات زراعية مؤجلة
(٤.٨٢٣.٧٥٣)	(١٩.٤٦١.٩٨٣)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
(١.٩١٩.٤٢٠)	٧.٤٣٨.٣٩٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٦.١٧٤.٠٢٩)	١.١٩٧.٧١٦	الذمم الدائنة
(٨٠٩.٢١٢)	(١.٠٦٢.٧٧٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤.٠٦٩.٤٢٠)	(٣.٦٢٥.٧٢٧)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
		زكاة مدفوعة
٤٢.٩٠١.٦٧٢	٤٨.٢٢٩.٩٣٩	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١٣.٩٦٧.٧٤٥)	(٢٩.٧٤١.٦٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٢.٦٨٦.٠٣٠)	(١٧.٧٤١.٣٠٦)	شراء ممتلكات ومعدات
١٢٢.٠٠٠	٣٣.٥٠٠	موجودات حيوية
(٧.٤٦٢.٣٥٦)	(٣.٨٩٢.٤٧٨)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٣.٩٩٤.١٣١)	(٥١.٣٤١.٨٩١)	نفقات مؤجلة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩.٠٠٢.٢٩٩	١١.٨١٩.٤٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٦.١٥٠)	(١٣.٥٠٠)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٢٥.٠٠٠.٠٠٠)	(٣٠.٠٠٠.٠٠٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(١.٨٠٠.٠٠٠)	(١.٨٠٠.٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٧.٨١٣.٨٥١)	(١٩.٩٩٤.٠٦٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨.٩٠٦.٣١٠)	(٢٣.١٠٦.٠١٢)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٢٩.٢٦٠.٣٢٠	٤١.٤٩٤.٤٤٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٢٠.٣٥٤.٠١٠	١٨.٣٨٨.٤٣٤	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للعضو المنتدب والمدير العام

المدير المالي

عبد العزيز بن محمد الحسين

نصر فهيم محمد



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التقارير في حقوق المساهمين الأولية
(غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(بـ ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبداء	احتياطي عام	احتياطي نظامي	منح حكومية	رأس المال	التبويب
٦٩٩,٦٩٧,٧٢٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٨,٤٧٨,٧٢٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٧٠٠,٩١,٣٨٩	-	٧٠٠,٩١,٣٨٩	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٤٦,٩٨٩,١٠٩	-	١٩٦,٧٧٠,١٠٩	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٧٧٤,٩١١,١٣٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٢,٩٩٠,٧٩٥	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧٢,١٣٣,١٩١	-	٧٢,١٣٣,١٩١	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٢٠,٢٤٤,٣٢٨	-	٢٦٣,٣٢٣,٩٨٦	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد النحسين

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

-٢-

المدير المالي

نصر فهيم محمد

شركة الجوف للتنمية الزراعية
شركة مساهمة سعودية

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

إن شركة الجوف للتقنية 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. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالإنتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية. 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 والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملانة 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 والفترة المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترة 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 مباحات إسلامية:

يتم تسجيل الاستثمارات في المباحات الإسلامية 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 وخراس النحل وفقاً للتكلفة أو السوق أيهما أقل وتحدد التكلفة وفقاً لتكلفة المواد والعمالة المباشرة بالإضافة للمصروفات غير المباشرة المتعلقة بها على أساس قوائم التكاليف الإجمالية التي يتم إعدادها.

مصروفات زراعية مؤجلة:

تتضمن تكاليف الإنتاج قصيرة الأجل للزراعات القائمة والتي تشمل المواد من بذور وأسمدة ومبيدات و العمالة المباشرة وتكاليف الإنتاج الأخرى 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)

المتكاثات والمعدات:

تظهر المتكاثات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتركم ومخصص الانخفاض في القيمة، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

يتم رسملة 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 المتكاثات والآلات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتكاثات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية.

يتم استهلاك المتكاثات 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 المتكاثات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك	البيان
٢-٢٠%	الآلات وماكينات ومضخات	٣-١٠%	مباني وصوامع
١٠-٢٠%	عدد وأدوات	٥-٢٥%	أبار ومنحقاتها
٢٥-٢٥%	أثاث وتجهيزات	١٠-٢٠%	آليات ومعدات زراعية
٣%	طرق المشروع	١٥-٢٥%	وسائل نقل

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 الإنتاج 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.

يجري استهلاك الأشجار المثمرة والمنحل على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت - تكلفة الموجودات الحيوية (الأشجار المثمرة والمنحل) المسببنة واستهلاكها المتركم 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:

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

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 المقدر من استخدام الأصل، ويتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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.

إيضاح ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

نفقات مؤجلة:

يتم إطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة التقديرية للانتفاع بها.

داننون 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 مائية 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 والشؤون بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يحمل على قائمة الدخل الأولية، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها للموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

احتياطي نظامي:

تماثياً 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 المبقاه وذلك بناء على موافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

مصروفات البيع والتوزيع:

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

مصروفات إدارية وعمومية:

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 للملاء 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 للأصول 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 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 ٢٠,٩١٢,١٧٠ ريال سعودي (٢٠,٩١٢,١٧٠ ريال سعودي: ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤).

إيضاح ٦- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في استكمال الشركة لعقود أزماتها مع الغير لتنفيذ مشروعاتها وقد بلغت في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية ٦,٣٢٧,٤٧٧ ريال سعودي (٢,١٣٧,٥٠٠ ريال سعودي: ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤).

إيضاح ٧- 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 المديلة 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 تتجم 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 استراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض لتقلبات أسعار الفائدة.