

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة
المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣	قائمة الدخل الأولية لثلاثة أشهر والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥	قائمة التعيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والقوائم المالية الأولية للدخل للثلاثة أشهر والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية 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 أعدتها 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: ١ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١١ يناير ٢٠١٦ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان

(ترخيص ٢٢٢)



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

٢٠١٤ (مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٤١,٤٩٤,٤٤٦	٣٥,٠٤٦,٠٤٦		نقد في الصندوق ولدى البنوك
-	٥٦,٦٩٤,١٠٩	٢	استثمارات في مرابحات اسلامية
٦,٥٦٦,٩٤٨	٦,٥٦٦,٩٤٨	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٧٧,٦٤٣,٠٢٣	٤٥,٢٩٤,٧٠٧	٢	ذمم مدينة، صافي
١٥١,٦٢٨,٩٨١	١١١,٢٤٤,٥٩٣	٢	مخزون، صافي
٩٩,٨١٣,٢٦٦	١٠٤,٠٧١,٠٢٠	٢	مصروفات زراعية مؤجلة
١٦,٤٣٥,٩٦٠	١٩,١٩٤,٠٤٣	٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٩٣,٥٨٢,٦٢٤	٣٧٨,١١١,٤٦٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢٦٤,٨٠٧,٠٧١	٢٩٠,٨١٩,٥٩١	٢	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٢٠٣,٧١٨,٧١٩	٢٥٨,٢٩٤,٠٣٨	٢	موجودات حيوية
٣٩,٠١٣,٢١٨	٤٤,٦٧٥,٨٦٤	٢	نفقات مؤجلة ، صافي
٥٠٧,٥٢٩,٠٠٨	٥٩٣,٧٨٩,٤٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٠١,١٢١,٦٣٢	٩٧١,٩٠٠,٩٥٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٢,٤٩٩,٩٧٥	٣٤,١٢٣,٩١٣		قروض قصيرة الأجل
-	-		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢١,٣٠٦,٥٣١	٢١,٦٢٦,٢٠٣		ذمم دائنة
١٦,٢٢٢,٦٢٩	١٣,٥٧٤,٢٥٤	٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١٨,٩٤٦	١,٣٥٣,٠٦٥		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١٨,٢١٨,٩٣٢	١٨,١٤٤,٣٣٢	٢	توزيعات مستحقة للمساهمين
٢,٨٠٥,١٩٦	٢,١٤١,٣٣١	٢	مخصص الزكاة
٦١,٤٧٢,٢٠٩	٩٠,٩٦٣,٠٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٤٤,٢١٦,٨٢٥	٢٤,٧١٦,٥٧٢		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٥,٥٢١,٤٦١	١٦,٣١٥,٧٣٧	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٩,٧٣٨,٢٨٦	٤١,٠٣٢,٣٠٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢١,٢١٠,٤٩٥	١٣١,٩٩٥,٤٠٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣	منح حكومية مشروطة - أراضي
١٣٥,٧٠١,٣٤٢	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٢	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢	احتياطي علم
١٩٢,٩٩٠,٧٩٥	٢٥٢,٩٨٥,٢١٠		أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		أرباح مقترح توزيعها
٧٧٩,٩١١,١٣٧	٨٣٩,٩٠٥,٥٥٢		مجموع حقوق المساهمين
٩٠١,١٢١,٦٣٢	٩٧١,٩٠٠,٩٥٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي
نصر فهد



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الأولية
للتلاثة أشهر والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر		من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٤ (مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)		
٣٥٠,٣٠٧,٨٩٤ (١٩٨,٤٤٦,١٢٢)	٣٦٨,٩٥٣,٤٨٩ (٢٢٨,٥٥٧,٤٥٩)	١١٠,٢٢٨,٤٧٠ (٥٨,٧٠٠,٦٩٧)	١١٨,٤٨٨,٤٣٧ (٨٥,٥٤٠,٥٧٢)	٢	المبيعات تكلفة المبيعات
١٥١,٨٦١,٧٧٢	١٤٠,٣٩٦,٠٣٠	٥١,٥٢٧,٧٧٣	٣٢,٩٤٧,٨٦٥		مجمول الربح
(٣٢,٠٩٤,٩٩٢) (١٥,٨٠٨,٥٧٠)	(٣٤,٢٥٢,٧٧٩) (١٥,٧٧٩,٢٧٠)	(٥,١٢٤,٠٤٥) (٩,٢٦٩,٩٦٦)	(٦,٩٠٣,٩٤٦) (٩,١٩٥,٢٨٩)	٢ ٢	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية
١٠٢,٩٥٨,٢١٠ ٧,٥٨٦,٢١٠	٩٠,٣٦٣,٩٨١ ٥,٤٣٦,٧٣٣	٣٧,١٣٣,٧٦٢ ٩٣٢,٨٣٩	١٦,٨٤٨,٦٣٠ ٤,٤٠٣,٧٦٨		الدخل من التشغيل إيرادات أخرى
١١١,٥٤٤,٤٢٠	٩٥,٨٠٠,٧١٤	٣٨,٠٦٦,٦٠١	٢١,٢٥٢,٣٩٨		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٤,٥٠٢,٠٦٦) (٢٨,٩٣٦)	(٤,٠٠٦,٢٩٩) -	(١,٠٣٨,١٣٢) -	(١,٥٩١,١٧٤) -	٢	استدراك الزكاة تسويات زكاة
١٠٧,٠١٣,٤١٨	٩١,٧٩٤,٤١٥	٣٧,٠٢٨,٤٦٩	١٩,٦٦١,٢٢٤		صافي دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم العادية
٣,٥٧	٣,٠٦	١,٢٣	١,٦٦	٢	حصلة ربحية السهم

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

نصر فهديم



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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

٢٠١٤ (مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	
١٠٧,٠١٣,٤١٨	٩١,٧٩٤,٤١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٣٨,٥٤٧,٧٤٧	٣٩,٩٨٢,٧٤١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٩٢٢,٩٩٢	٦,٥٤٩,٨١٥	استهلاك موجودات بيولوجية (حيوية)
٢٤,١٨٠,٣٨٥	٢٢,٦٠٦,٨٤٠	إطفاءات
٤,٦٩٥,٩٧٦	٢,٢٦٦,١٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٥٠٢,٠٦٦	٥,٠٥٩,٢٢٥	استدراك الزكاة
٢٨,٩٣٦	-	تسويات زكاة
(١٢٢,٠٠٠)	(٢,٦٣٦,٩٧٢)	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٩٤,٥١٤	-	خسائر استبعاد موجودات بيولوجية (حيوية)
١٨٢,٩٦٤,٠٣٤	١٦٥,٦٢٢,٢٠٥	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
١١,٥٩٣,٧٧٤	(٥٦,٦٩٤,١٠٩)	استثمارات في مرابحات إسلامية
(١٨,٣٠٥,٤٥٩)	٣٢,٣٤٨,٣١٦	الذمم المدينة
(١٦,٣٧١,١٥٨)	٤٠,٣٨٤,٣٨٨	المخزون
(٣٥,٠٩٥,٧٩٩)	(٤,٢٥٧,٧٥٤)	مصروفات زراعية مزجلة
(١٠,١٠٠,٨٧٢)	(٢,٧٥٨,٠٨٣)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٩,٨٣٦,٣٨٨)	٣١٩,٦٧٢	الذمم الدائنة
(٥,٤٤٠,٥٦٠)	(٢,٦٤٨,٣٧٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٨٢,١٧٤)	٩٣٤,١١٩	صافي التغير في رصيد المطلوب لأطراف ذوي علاقة
(١,٣٣٢,٩٣٤)	(١,٤٧١,٨٦٥)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٤,١٦٠,٤٠٣)	(٥,٧٢٣,٠٩٠)	زكاة مدفوعة
٩٣,٤٣٢,٠٦١	١٦٦,٠٥٥,٤٢٤	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٢,٣٩٥,٧٠٠)	(٦٧,١٩٩,١٠٧)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٣,٩٦٤,٦٠٠)	(٦١,١٢٥,١٣٤)	إضافات إلى موجودات بيولوجية (حيوية)
١٢٢,٠٠٠	٣,٨٤٠,٨١٨	المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٢,٩٦٥,٧٠٨)	(٢٨,٢٦٩,٤٨٦)	نفقات مزجلة
(٦٩,٢٠٤,٠٠٨)	(١٥٢,٧٥٢,٩٠٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٤,٨٣٠,٨٢٣	١٢,١٢٣,٦٨٥	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٢٤,٧٥٠)	(٧٤,٦٠٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١١,٩٩٣,٩٢٧)	(١٩,٧٥٠,٩١٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال الفترة
١٢,٢٣٤,١٢٦	(٦,٤٤٨,٤٠٠)	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٢٩,٢٦٠,٣٢٠	٤١,٤٩٤,٤٤٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
٤١,٤٩٤,٤٤٦	٣٥,٠٤٦,٠٤٦	

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

عبد العزيز بن محمد الحسين

-٤-



المدير المالي

نصر فهد

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 والصادر 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 والفترات المستقبلية، عندئذٍ 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.

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.

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 ووفقاً 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 الاجمالية التي يتم إعدادها.

مصروفات زراعية مؤجلة:

تتضمن تكاليف الإنتاج قصيرة الاجل للزراعات القائمة والتي تشمل المواد من بنور واسمدة ومبيدات والعمالة المباشرة وتكاليف الانتاج 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.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم 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 الممتلكات والألات 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 والألات 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 المئوية للاستهلاك	البيان	النسبة المئوية للاستهلاك	البيان
٢٠-٦%	الألات وماكينات ومضخات	١٠-٣%	مباني وصوامع
٢٠-١٠%	عدد وانوات	٢٥-٥%	أبار وملحقاتها
٢٥-٢,٥%	أثاث وتجهيزات	٢٠-١٠%	الليات ومعدات زراعية
٣%	طرق المشروع	٢٥-١٥%	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 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 وفقا 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:

النسبة المئوية للاستهلاك	البيان	النسبة المئوية للاستهلاك	البيان
٢%	نخيل مثمر	٢,٥%	زيتون مثمر
٧,٥%	منحل	١٠-٥%	فلكهة مثمرة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

يتم اعتبار الأصل المالي منخفضا اذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى ان هناك حدث او 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 اجراء اختبار الانخفاض للموجودات المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة، بالنسبة للموجودات المالية الأخرى فإنه 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 الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض، للموجودات المالية التي تقام بالتكلفة المستهلكة والموجودات المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل، يتم الاعتراف بالغاء 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 داننة أخرى:

يتم إثبات الذمم الداننة 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 المنفوع. 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 أسس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

ترجمة العملات الأجنبية:

تسلك 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 للاصول الممنوحة، ويتم اثباتها 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 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 ٢٠,٩١٢,١٧٠ ريال سعودي (٢٠,٩١٢,١٧٠ ريال سعودي: ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

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 ٧,٠٣٤,٤٧١ ريال سعودي.

إيضاح ٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة :

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعهم وراعية 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.