

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية للثلاثة والسنة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣	قائمة الدخل الأولية للتلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

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

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والقوائم الأولية للدخل للثلاثة والسنة أشهر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة 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.

نتيجة الفحص:

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: ٦ شوال ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١١ يوليو ٢٠١٦ م

المحاسبون المتضامنون



حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١٦,٢٧٦,٧٤٢	١٠,٤٣٢,٨٧٣		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٦٩٤,١٠٩	-	٢	استثمارات في مرابحات إسلامية
٤٥,٣٨١,٢٧٧	٤٣,٩٨٠,٣٥٧	٢	ذمم مدينة، صافي
١٣٠,٦٧٩,٠٨٠	١٣٠,٨٨٥,٨٩٩	٢	مخزون، صافي
١٦٧,١٧٦,٧٧٣	١٦٣,٨٥١,٤٥٥	٢	مصروفات زراعية مؤجلة
٢٦,٩٨٢,٨٨٤	١٤,٢٦٩,٢٧٢	٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٩٨,١٩٠,٨٦٥	٣٦٣,٤١٩,٨٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٦,٥٦٦,٩٤٨	٦,٥٦٦,٩٤٨	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٦٤,١٦٧,٩٣١	٢٨٩,٥٤٤,٣٤٩	٢	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٢١٤,٢٧٥,٩٤٥	٢٦٥,٥٩٤,٦٢٣	٢	موجودات حيوية
٢٩,٦٦٥,٧٣٩	٣٧,٩٧٦,٣٤٩	٢	نفقات مؤجلة، صافي
٥١٤,٦٧٦,٥٦٣	٥٩٩,٦٨٢,٢٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩١٢,٨٦٧,٤٢٨	٩٦٣,١٠٢,١٢٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٢٧,٢٠٧,٧٩٥	٤٨,١٢٩,٧٣٦	٢	ذمم دائنة
١٦,١٠٤,٧٦٠	١٣,٧٨٦,٦٦٨	٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٨٢,٦٨٨	٦١٠,٣٣٦		المطلوب لأطراف ذري علاقة
١٨,٢٠٧,٣٣٢	١٨,٠٩٣,٣٣٢		توزيعات مستحقة للمساهمين
٦٢,١٠٢,٥٧٥	٨٠,٦٢٠,٠٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٥٨,٢٣١,٩٩٥	٢٤,٦٣٨,٨٠٥		قروض طويلة الأجل
١٥,٦٣٩,٣٢٠	١٨,١٤٤,١٠٤	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣,٨٧١,٣١٥	٤٢,٧٨٢,٩٠٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣٥,٩٧٣,٨٩٠	١٢٣,٤٠٢,٩٨١		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	١٤٤,٨١١,٦٢٠	٢	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢	احتياطي عام
٢١٩,٩٧٣,١٩٦	٢٧٣,٦٦٨,٥٢٤		أرباح مبقاه
٧٧٦,٨٩٣,٥٣٨	٨٣٩,٦٩٩,١٤٤		مجموع حقوق المساهمين
٩١٢,٨٦٧,٤٢٨	٩٦٣,١٠٢,١٢٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي

نصر فهيم

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
١٢٧,٤٣٧,١٥٧	١٣٥,١٩٨,٨٦٨	٧٤,٢٥٥,٤٢١	٧٦,٩١٢,٧٠٨	٢ المبيعات
(٧٧,٤٥٥,٧٢٥)	(٧٧,٧٧٣,٩٩٥)	(٤٢,٥٥٣,٣٥٥)	(٤٠,٩٧٩,٥١٦)	٢ تكلفة المبيعات
٤٩,٩٨١,٤٣٢	٥٧,٤٢٤,٨٧٣	٣١,٧٠٢,٠٦٦	٣٥,٩٣٣,١٩٢	مجمّل الربح
(١٦,٨٨٥,٢٤٨)	(١٩,٥٧٩,٣٧٦)	(٩,٠٥٤,٣٣٧)	(١٠,٤٥٠,٣٢١)	٢ مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٣٦٠,٧٥٨)	(٥,٣٩٧,٠٣٣)	(٢,١٤٢,٤٥١)	(٢,٩٥١,٣٠٢)	٢ مصروفات إدارية وعمومية
٢٨,٧٣٥,٤٢٦	٣٢,٤٤٨,٤٦٤	٢٠,٥٠٥,٢٧٨	٢٢,٥٣١,٥٦٩	الدخل من التشغيل
١,١٧٠,٣٨٣	٣٣٥,٣٤٩	٣٨٧,٥٦٢	١١٣,٩٢٧	إيرادات أخرى
٢٩,٩٠٥,٨٠٩	٣٢,٧٨٣,٨١٣	٢٠,٨٩٢,٨٤٠	٢٢,٦٤٥,٤٩٦	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١,١٢٣,٤٠٨)	(٦٩٨,٥٨٧)	(٧٣٢,٣٢٦)	(٣٤٨,٦٧٥)	٢ استدراك الزكاة
٢٨,٧٨٢,٤٠١	٣٢,٠٨٥,٢٢٦	٢٠,١٦٠,٥١٤	٢٢,٢٩٦,٨٢١	صافي دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٠,٩٦	١,٠٧	٠,٦٧	٠,٧٤	٢ حصة ربح السهم

العصو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي
نصر فهيم محمد

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(غير مراجعة)
للمتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٨,٧٨٢,٤٠١	٣٢,٠٨٥,٢٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٢١,٨٤٧,٥٠٧	٢٤,٢١٣,٢٢٣	استهلاكات
١٠,٩٨٦,٧٣٤	١٣,٣٧٥,٥٨٣	إطفاءات
١,٠٨٥,٣١٤	٢,٣٩٨,٤٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٢٣,٤٠٨	٦٩٨,٥٨٧	مخصص الزكاة
٧٥,٩٦٢	-	تسويات زكاة
-	٢٩٤,٩٥٣	أرباح وخسائر رأسمالية
٦٣,٩٠١,٢٢٦	٧٣,٠٦٦,٠٥٢	
(١١,٦٩٤,١٠٩)	٥٦,٦٩٤,١٠٩	التغير في بنود رأس المال العامل:
٣٢,٢٦١,٧٤٦	١,٢٦٢,٣٢١	استثمارات في مرابحات إسلامية
٢٠,٩٤٩,٩٠١	(١٩,٥٩٢,٢٨٦)	الذمم المدينة
(٦٧,٣٦٣,٥٠٧)	(٥٩,٨٢٩,٤٨٥)	المخزون
١٦٣,٧٤٢	(٧٤٢,٧٢٩)	مصروفات زراعية مؤجلة
(٨,٩١٥,٥٧٥)	٤,٩٢٤,٧٧١	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
٥,٩٠١,٢٦٤	٢٦,٥٠٣,٥٣٣	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٠١,٦٧٤)	(٩٧٩,٨١٠)	الذمم الدائنة
(٢,٥٩٨,٨٠٦)	(٥٧٠,١١٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,١٢٠,٧٥٩)	(٢,٢٨٧,٢٦٩)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٢٨,٤٨٣,٥٤٩	٧٨,٤٤٩,٠٩٤	زكاة مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٨١١,٥١٨)	(١٨,٧١٣,٤٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٢,٩٥٤,٠٧٥)	(١١,٨٢٠,٠٩٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٣٩,٢٥٥)	(٦,٦٧٦,٠٦٨)	إضافات إلى موجودات حيوية
(٣٣,٤٠٤,٨٤٨)	(٣٧,٢٠٩,٥٨٧)	نفقات مؤجلة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١,٥١٥,١٩٥	(٣٤,٢٠١,٦٨٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١١,٦٠٠)	(٥١,٠٠٠)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠,٢٩٦,٤٠٥)	(٦٥,٨٥٢,٦٨٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٥,٢١٧,٧٠٤)	(٢٤,٦١٣,١٧٣)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٤١,٤٩٤,٤٤٦	٣٥,٠٤٦,٠٤٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٦,٢٧٦,٧٤٢	١٠,٤٣٢,٨٧٣	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



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

المدير المالي

نصر فهيم

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	منح حكومية	راس المال	
							٢٠١٥
٧٧٩,٩١١,١٣٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٢,٩٩٠,٧٩٥	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢٨,٧٨٢,٤٠١	-	٢٨,٧٨٢,٤٠١	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٧٦,٨٩٣,٥٣٨	-	٢١٩,٩٧٣,١٩٦	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
							٢٠١٦
٨٣٩,٢١٣,٩١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٣,١٨٣,٢٩٨	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٤,٨١١,٦٢٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٢,٠٨٥,٢٢٦	-	٣٢,٠٨٥,٢٢٦	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٣٩,٦٩٩,١٤٤	-	٢٧٣,٦٦٨,٥٢٤	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٤,٨١١,٦٢٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي

نصر فهيم

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

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 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 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 إسلامية:

يتم تسجيل الاستثمارات في المرابحات الإسلامية 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 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.

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.



إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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.

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

يتم رسمة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلي 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:

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
مباني وصوامع	٣-١٠٪	آلات وماكينات ومضخات	٦-٢٠٪
آبار وملحقاتها	٥-٢٥٪	عدد وأدوات	١٠-٢٠٪
آليات ومعدات زراعية	١٠-٢٠٪	أثاث وتجهيزات	٢,٥-٢٥٪
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 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.
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	٧,٥٪



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.

نفقات مؤجلة:

يتم إطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة التقديرية للانقضاء بها.

دانون 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 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.

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 لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.



إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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.

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.

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 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 ٢٢,٠٨٦,٣٠٩ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٢٠,٩١٢,١٧٠ ريال سعودي: ٣٠ يونيو ٢٠١٥)

إيضاح ٦- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في استكمال الشركة لعقود أبرمتها مع الغير لتنفيذ مشروعاتها وقد بلغت في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية ٤,٤٧٨,٥٥٥ ريال سعودي.



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 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 استراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض لتقلبات أسعار الفائدة.

