

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية للثلاثة والتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٣	قائمة الدخل الأولية للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 عامة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، 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.

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: ١١ محرم ١٤٣٨ هـ
الموافق: ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



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

٢٠١٥	٢٠١٦		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١٨,٣٨٨,٤٣٤	٢١,٠٩٣,٤٤١		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٦٩٤,١٠٩	-	٢	استثمارات في مرابحات إسلامية
٧٢,٣٤٢,٤١٤	٧١,١٧٣,١٩٤	٢	ذمم مدينة، صافي
١٢١,١٩١,٦٥٩	١٢٩,٤١٨,٣٠٨	٢	مخزون، صافي
١٨٧,٠٨٠,١٢٦	١٨٠,٢٥٨,٨٨٥	٢	مصروفات زراعية مؤجلة
٣٥,٨٩٧,٩٤٣	١٧,٨٦٥,١٢٤	٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٤٦,٥٩٤,٦٨٥	٤١٩,٨٠٨,٩٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٦,٥٦٦,٩٤٨	٦,٥٦٦,٩٤٨	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٦٤,٩٨٢,٠٤٤	٢٨٩,٣٤٣,٩٧٧	٢	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٢١٦,٩٨٧,٣٢٠	٢٧٥,٠١٤,٦٥٩	٢	موجودات حيوية
٢٦,٢١٠,٧٥٢	٣٥,٨٨١,٦٩٥	٢	نفقات مؤجلة، صافي
٥١٤,٧٤٧,٠٦٤	٦٠٦,٨٠٧,٢٧٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٦١,٣٤١,٧٤٩	١,٠٢٦,٦١٦,٢٣١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
-	١٠,١٤٠,١٦٥		قروض قصيرة الأجل
٢٨,٧٤٤,٩٢٤	٦٥,٩٩٧,١٥٩		ذمم دائنة
١٩,٠١٤,٩٣٩	١٥,٥٦٢,٥٣٦	٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٥,٠٠٠	٦٣٧,٨٠٣		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١٨,٢٠٥,٤٣٢	١٧,٨٩٢,٣٠٧		توزيعات مستحقة للمساهمين
٦٦,٣٩٠,٢٩٥	١١٠,٢٢٩,٩٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٥٨,٥٣٦,٢٤٠	٢٤,٦٣٨,٨٠٥		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٦,١٧٠,٨٨٦	١٨,٥٢٨,٧٦٨	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤,٧٠٧,١٢٦	٤٣,١٦٧,٥٧٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤١,٠٩٧,٤٢١	١٥٣,٣٩٧,٥٤٣		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
			رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		منح حكومية مشروطة - أراضي
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣	احتياطي نظامي
١٣٥,٧٠١,٣٤٢	١٤٤,٨١١,٦٢٠	٢	احتياطي عام
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢	أرباح مبقاه
٢٦٣,٢٢٣,٩٨٦	٣٠٧,١٨٨,٠٦٨		مجموع حقوق المساهمين
٨٢٠,٢٤٤,٣٢٨	٨٧٣,٢١٨,٦٨٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
٩٦١,٣٤١,٧٤٩	١,٠٢٦,٦١٦,٢٣١		

العصو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز محمد الحسين



المدير المالي

نصر فهد

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة عامة)

قائمة الدخل الأولية

(غير مراجعة)

للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٥٠,٤٦٥,٠٥٢	٢٥٨,١١٤,٢٢٢	١٢٣,٠٢٧,٨٩٥	١٢٢,٩١٥,٣٥٤	٢ المبيعات
(١٤٣,٠١٦,٨٨٧)	(١٥٠,٨٧٧,٠٢٩)	(٦٥,٥٦١,١٦٢)	(٧٣,١٠٣,٠٣٤)	تكاليف المبيعات
١٠٧,٤٤٨,١٦٥	١٠٧,٢٣٧,١٩٣	٥٧,٤٦٦,٧٣٣	٤٩,٨١٢,٣٢٠	مجمّل الربح
(٢٧,٣٤٨,٨٣٣)	(٣٣,١٢٠,٣٠٨)	(١٠,٤٦٣,٥٨٥)	(١٣,٥٤٠,٩٣٢)	٢ مصروفات بيع وتوزيع
(٦,٥٨٣,٩٨١)	(٦,٩٣٧,٣٢٥)	(٢,٢٢٣,٢٢٣)	(١,٥٤٠,٢٩٢)	٢ مصروفات إدارية وعمومية
٧٣,٥١٥,٣٥١	٦٧,١٧٩,٥٦٠	٤٤,٧٧٩,٩٢٥	٣٤,٧٣١,٠٩٦	الدخل من التشغيل
١,٠٣٢,٩٦٥	(١٢٠,٩٩٢)	(١٣٧,٤١٨)	(٤٥٦,٣٤١)	(خصائر) / إيرادات أخرى
٧٤,٥٤٨,٣١٦	٦٧,٠٥٨,٥٦٨	٤٤,٦٤٢,٥٠٧	٣٤,٢٧٤,٧٥٥	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٢,٤١٥,١٢٥)	(١,٢٥٣,٧٩٨)	(١,٢٩١,٧١٧)	(٥٥٥,٢١١)	٢ استدراك الزكاة
٧٢,١٣٣,١٩١	٦٥,٨٠٤,٧٧٠	٤٣,٣٥٠,٧٩٠	٣٣,٧١٩,٥٤٤	صافي دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٢,٤٠	٢,١٩	١,٤٥	١,١٢	٢ حصة ربح السهم



العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

نصر فؤيد

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 الأولية
(غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٢,١٣٣,١٩١	٦٥,٨٠٤,٧٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٣٤,٠٣٩,٣٣٧	٣٧,٠٠٨,٠٩١	استهلاكات
١٦,٦٩٤,٩٤٤	٢٠,٢٧٨,٩٣٠	إطفاءات
١,٧١٢,١٩٩	٢,٩١٣,٣١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤١٥,١٢٥	١,٤١٠,٧٨٥	مخصص الزكاة
(٣٣,٤٩٨)	٢٩٤,٩٥٣	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٢٦,٩٦١,٢٩٨	١٢٧,٧١٠,٨٤٢	
(١١,٦٩٤,١٠٩)	٥٦,٦٩٤,١٠٩	التغير في بنود رأس المال العامل:
٥,٣٠٠,٦٠٩	(٢٥,٩٣٠,٥١٦)	استثمارات في مباحث إسلامية
٣٠,٤٣٧,٣٢٢	(١٨,١٢٤,٦٩٥)	الذمم المدينة
(٨٧,٢٦٦,٨٦٠)	(٧٦,٢٣٦,٩١٥)	المخزون
٦,٠٥٤	(٧١٥,٢٦٢)	مصرفات زراعية مؤجلة
(١٩,٤٦١,٩٨٣)	١,٣٢٨,٩١٩	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
٧,٤٣٨,٣٩٣	٤٤,٣٧٠,٩٥٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,١٩٧,٧١٦	٢٤٠,٨٤٧	الذمم الدائنة
(١٠,٦٢,٧٧٤)	(٧٠٠,٢٨٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٦٢٥,٧٢٧)	(٢,٤٤٤,٢٥٦)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
		زكاة مدفوعة
٤٨,٢٢٩,٩٣٩	١٠٦,١٩٣,٧٤٧	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
(٢٩,٧٤١,٦٠٧)	(٢٨,٤٧٥,٧٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٧,٧٤١,٣٠٦)	(٢٤,٠٧٢,٣٢٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٣٣,٥٠٠	-	موجودات حيوية
(٣,٨٩٢,٤٧٨)	(١١,٤٨٤,٧٦١)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥١,٣٤١,٨٩١)	(٦٤,٠٣٢,٨١٢)	نفقات مؤجلة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١,٨١٩,٤٤٠	(٢٤,٠٦١,٥١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٣,٥٠٠)	(٢٥٢,٠٢٥)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٩,٩٩٤,٠٦٠)	(٥٦,١١٣,٥٤٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣,١٠٦,٠١٢)	(١٣,٩٥٢,٦٠٥)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٤١,٤٩٤,٤٤٦	٣٥,٠٤٦,٠٤٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٨,٣٨٨,٤٣٤	٢١,٠٩٣,٤٤١	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي

نصر فهديم

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	منح حكومية	راس المال	البيان
٧٧٩,٩١١,١٣٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٢,٩٩٠,٧٩٥	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٥ 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	-	٢٦٣,٢٢٣,٩٨٦	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٨٣٩,٢١٣,٩١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٣,١٨٣,٢٩٨	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٤,٨١١,٦٢٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٥,٨٠٤,٧٧٠	-	٦٥,٨٠٤,٧٧٠	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٧٣,٢١٨,٦٨٨	-	٣٠٧,١٨٨,٠٦٨	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤٤,٨١١,٦٢٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن عبد الحسين

المدير المالي

نصر فهم



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ تعتبر 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 ١٩٨٨ م بالسجل وبموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة رقم ٦٣ والصادر بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨ م. 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 الملائمة 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 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.

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)

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات 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 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%
أبار وملحقاتها	٥-٢٥%	عدد وأدوات	١٠-٢٠%
آليات ومعدات زراعية	١٠-٢٠%	أثاث وتجهيزات	٥-٢٥%
وسائل نقل	٥-٢٥%	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	٥-٢%	نخيل مثمر	٢%
فاكهة مثمرة	٥-١٠%	منحل	٥-٧%

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، وهذا 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)

نققات 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 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 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 لتحصيل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

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.

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.



