

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية

وتقرير فحص القوائم المالية الأولية

لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م

المحاسبون المتضامنون

محاسبون قانونيون واستشاريون

عضو بي دي أو انترناشيونال

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية وتقرير فحص القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

صفحة	قائمة المحتويات
١	تقرير فحص القوائم المالية الاولية
٢	قائمة المركز المالي الاولية
٣	قائمة الدخل الاولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية
١٠ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية

تقرير فحص القوائم المالية الاولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
الجوف - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية لشركة الجوف للتنمية الزراعية (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وقائمتي الدخل الاولية لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية بذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الاولية لفترة الستة اشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. ان القوائم المالية الاولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ تم فحصها فحصا محدودا من قبل محاسب قانوني اخر و التي اصدر عليها تقريره غير المتحفظ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٠٦ ، وتم اظهارها هنا لاغراض المقارنة فقط.

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية المحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص المحدود والذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الاولية المرफقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

التاريخ: ١ رجب ١٤٢٨ هـ

الموافق: ١٥ يوليو ٢٠٠٧ م

المحاسبون المتضامنون

عضو بي دي أو أنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢٢



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(بالريال السعودي)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٢٣,٦٨٦,٤٩٠	٣٧,٨٧٩,٢٩٥	نقد وما في حكمه
١١,٣٩٠,٩٢٣	٤,٨١٧,٥٠٩	مديون ، صافي
٣,٢٦٠,٦٠٢	١٠,١٥٨,٦٢٢	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٧,٣٣٣,٣٢٠	٣٠,٦٩٨,٤٧٥	تكلفة المحاصيل القائمة
٦٣,٣٥٦,٠١٦	٧٠,٥٤٤,٦٠٧	مخزون ، صافي
١٢٩,٠٢٧,٣٥١	١٥٤,٠٩٨,٥٠٨	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٢٩١,٠٠٠	٧,٢٩١,٠٠٠	استثمارات ، صافي
٢٠١,٠٥٩,٧٠٠	٢٦١,٨٥٠,٢٦٥	ممتلكات ومعدات ، صافي
٥٥,٧٤٧,٨١٣	٥٢,٨٧٩,٥٥٣	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٧٠٩,٢٧٥	١,٣٢٧,٣٣٠	مصروفات مؤجلة ، صافي
٢٦٢,٨٠٧,٧٨٨	٣٢٣,٣٤٨,١٤٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٩١,٨٣٥,١٣٩	٤٧٧,٤٤٦,٦٥٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٣٩,٩١٢,٥٧٣	٥٢,٠٢٩,٨١٨	دائون
١٠,٩٠٤,١٩٧	١٦,٤٠٩,١٥٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,١٥٩,٦٩٣	١١,٤٠٦,١٧٥	دائون أرباح غير موزعة
٦١,٩٧٦,٤٦٣	٧٩,٨٤٥,١٤٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٥,٧٨٠,٨٧٦	٦,٨١٤,٦٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٨٠,٨٧٦	٦,٨١٤,٦٧٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٧,٧٥٧,٣٣٩	٨٦,٦٥٩,٨١٥	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٥,٨٥٤,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	منح حكومية مقيدة
٣٦,١٩٦,٥٣٢	٤٠,١٨٤,١٥٢	إحتياطي نظامي
---	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
٥٢,٠٢٧,٢٦٨	٦٨,٨٨٣,٦٨٩	أرباح مبقاة
٣٢٤,٠٧٧,٨٠٠	٣٩٠,٧٨٦,٨٤١	مجموع حقوق المساهمين
٣٩١,٨٣٥,١٣٩	٤٧٧,٤٤٦,٦٥٦	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(بالريال السعودي)

الستة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٠٦	٣٠ يونيو ٢٠٠٧	٣٠ يونيو ٢٠٠٦	٣٠ يونيو ٢٠٠٧	
٢٦,٢٥١,٥٣٩	٣٥,٦٦٤,١٨٧	١٧,٥١٨,٠٤٢	١٧,٦٢٣,٠٠٣	المبيعات ، صافي
(١٥,٠٥٦,٤٥٥)	(١٦,٨٥٩,٨٣٩)	(٨,٩٢٦,٤٥٥)	(٧,٦٤١,٤٣١)	تكلفة المبيعات
١١,١٩٥,٠٨٤	١٨,٨٠٤,٣٤٨	٨,٥٩١,٥٨٧	٩,٩٨١,٥٧٢	مجمل الربح
(٥,٢٩٥,٤٢٤)	(٦,٥٩٨,١٧٧)	(٣,٣١٣,٥٤٠)	(٤,٤٢٢,٦٠١)	مصروفات بيع و توزيع
(٢,٠٤٦,٤١٠)	(١,٩١١,٦٣٨)	(١,٧٨٠,٠٨١)	(١,٥٧٤,٨٨٩)	مصروفات ادارية وعمومية
٣,٨٥٣,٢٥٠	١٠,٢٩٤,٥٣٣	٣,٤٩٧,٩٦٦	٣,٩٨٤,٠٨٢	صافي دخل النشاط
٢١٥,٧٨٦	١,٠٧٥,٧٣١	(٤٥١,٠٦٣)	٨٧٣,٤٥٧	ارباح (خسائر) أخرى ، صافي
(٢٨٢,٤٧٨)	(٢,٣٤٤)	(٤,٥٠١)	(٢,٣٤٤)	خسائر رأسمالية ، صافي
٣,٧٨٦,٥٥٨	١١,٣٦٧,٩٢٠	٣,٠٤٢,٤٠٢	٤,٨٥٥,١٩٥	صافي الدخل من العمليات المستمرة
(٢,٣٤٩,٥٥٤)	---	(١,٨٨٧,٥٠٤)	---	خسارة توقف نشاط انتاج وتصنيع الالبان
٩,٨٧٦,٠٥٨	---	٢٤,٤٥٠	---	ارباح استبعاد ممتلكات ومعدات نشاط الالبان
١١,٣١٣,٠٦٢	١١,٣٦٧,٩٢٠	١,١٧٩,٣٤٨	٤,٨٥٥,١٩٥	صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٧٠,٦٢٧)	(١,٠٢٠,٩٦١)	(١٣٩,٨٧٤)	(٥٩٢,٥٤٦)	مخصص الزكاة
١٠,٧٤٢,٤٣٥	١٠,٣٤٦,٩٥٩	١,٠٣٩,٤٧٤	٤,٢٦٢,٦٤٩	صافي دخل الفترة
٠,٥٣٧	٠,٥١٧	٠,٠٥٢	٠,٢١٣	الربح الاساسي للسهم

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية (غير مراجعة)
لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
(بالريال السعودي)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
١٠,٧٤٢,٤٣٥	١٠,٣٤٦,٩٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
١٢,٦٤٢,٥٢٧	١٥,٦٦٢,٨٢٨	تعديلات على الدخل الصافي:
٢,١٥٦,٩٨٦	٩٧,٢١٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩٥,٤٤٥	٦٤٠,٣٦٩	اطفاء مصروفات مؤجلة
٥٧٠,٦٢٧	١,٠٢٠,٩٦١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩,٨٧٦,٠٥٨)	---	مخصص الزكاة
٢٨٢,٤٧٨	٢,٣٤٤	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
٦٣٦,٦٧٨	---	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		تسويات سنوات سابقة
٥٩,٨٥٢,٩٨٧	٦٦,٤٦١,١٠٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة : مدينون
(١,٧١٤,٩٠٤)	(٧,١٥٥,٢٢٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(١٠,٥٠٤,١٣١)	(١٠,٠٢٦,٠٩١)	تكلفة المحاصيل القائمة
(٢٦,٩٨٣,٨٢٥)	(٣٣,٥٦٥,٥٢٢)	مخزون
١٥١,٠٨٧	(١١,٧٤٩,٨١١)	دائنون
(٣,٧٩٣,٨٦٦)	٧٨٢,٥٠٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
---	(٢,٠٧١,١٤٨)	صافي التغير في اطراف ذوي علاقة
---	(٣٩٧,٩٢٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٤,٤٥٨,٤٦٦	٣٠,٠٤٨,٥٦٣	صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٧٩٨,٤٥٨)	(١٠,٣٢٠,٤٨٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٠,٢٥٩,٨٩٠	---	نفقات رأسمالية
---	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
---	(١,٤٢٤,٥٤٨)	استثمارات
(١١,٥٣٨,٥٦٨)	(١٨,٧٤٥,٠٣٤)	اضافات مصروفات مؤجلة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٣٨,١٥٥)	---	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	٢٥٤,٥٠١	توزيعات ارباح نقدية
---	(١٠,٨٢٢,٩٩٤)	دائنو ارباح غير موزعة
(٧,٣٣٨,١٥٥)	(١٠,٥٦٨,٤٩٣)	قروض مسددة
١٥,٥٨١,٧٤٣	٧٣٥,٠٣٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,١٠٤,٧٤٧	٣٧,١٤٤,٢٥٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٣,٦٨٦,٤٩٠	٣٧,٨٧٩,٢٩٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

- إن شركة الجوف للتنمية الزراعية (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية ومسجلة بمدينة سكاكا بمنطقة الجوف بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠٩ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨) بالسجل التجاري رقم ٣٤٠٠٠٠٤٧٣٠. وتمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة رقم ٦٣ بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ (الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨) .
- يتمثل نشاط الشركة في القيام بالانتاج الزراعي بشقيه النباتي و الحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية و الحيوانية.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الجوف ويجوز لمجلس الادارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (باستثناء الاراضي التي الت الى الشركة كمنحة من الدولة). إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الاولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق .

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وايضاحاتها المحتملة بتاريخ القوائم المالية الاولية الموحدة ، اضافة الى مبالغ الايرادات والمصروفات خلال تلك الفترة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه

يشتمل رصيد النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق ، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة شهور أو اقل من تاريخ شرائها.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

المدينون

تدرج الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك شك بإمكانية الشركة في تحصيل كامل المبالغ وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

تكلفة المحاصيل القائمة

تمثل تكاليف الانتاج للزراعات القائمة و التي تشمل المواد من بذور وأسمدة ومبيدات و عمالة مباشرة و تكاليف الانتاج الاخرى غير المباشرة المتعلقة بها و التي لم تصل بعد لمرحلة الحصاد ، وذلك لحين اكتمال نموها وحصادها.

المخزون

يتم تقييم المخزون وفقاً لما يلي:

- يتم تقييم الانتاج التام من القمح و الاعلاف والخضروات و الفاكهة و غراس النخل و المنحل وفقاً للتكلفة أو السوق أيهما أقل ، و تحدد التكلفة وفقاً لتكلفة المواد و العمالة المباشرة بالإضافة الى المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها.
- يتم تقييم المواد و المهمات و قطع الغيار بالتكلفة ، و تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الاستثمارات

يتم قيد الاستثمارات وفقاً لما يلي:

- يتم قيد الاستثمارات في الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة تزيد نسبة ملكيتها عن ٢٠% وهناك تأثيراً مهماً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية. ووفقاً لهذه الطريقة يتم تعديل القيمة الجارية للاستثمارات في ضوء التغير في حقوق ملكية الشركة المستثمر بها ، وتظهر هذه التعديلات ضمن قائمة الدخل الاولية.
- يتم قيد الاستثمارات في الشركات التي تملك الشركة فيها حصة تقل نسبة ملكيتها عن ٢٠% بالتكلفة ، ويتم تكوين مخصص لهبوط قيمة هذه الاستثمارات عند وجود انخفاض دائم في قيمتها ، ويتم الاعتراف بالارباح الناجمة عن هذه الاستثمارات عند استلامها.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

استهلاك الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات، فيما عدا الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت وبعتماد النسب المئوية التالية :

النسبة (%)	
١٠ - ٣	مباني وصوامع
٢٥ - ٥	ابار وملحقاتها
٢٠ - ١٠	البيات ومعدات زراعية
٢٥ - ١٥	وسائل نقل
٢٠ - ٦	الات وماكينات ومضخات
٢٠ - ١٠	عدد وأدوات
٢٥ - ٢,٥	اثاث وتجهيزات
٢٠ - ٧,٥	الثروة النباتية و الحيوانية
٣	طرق المشروع

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهريا من عمر الموجودات ، يتم إدراجها ضمن المصروفات الايرادية في قائمة الدخل ، أما مصروفات التحسينات الرئيسية فتعتبر مصروفات رأسمالية.

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ، إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الموحدة .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة .

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

مشروعات تحت التنفيذ

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ على التكاليف الفعلية التي تؤهل الاصول للاستخدام ، حيث تظهر كمشروعات تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم تحويلها الى الممتلكات و المعدات والبدء باستهلاكها حسب النسب المعتمدة لكل أصل.

كما تتضمن كافة التكاليف الخاصة بالاصول الزراعية (الاشجار المثمرة) والحيوانية (الابقار) والتي تتمثل في تكلفة هذه الاصول والمواد والعمالة المباشرة والتكاليف الاخرى غير المباشرة لحين دخول الاصول الزراعية لمرحلة الانتاج المثمر (الاشجار المثمرة) واكتمال مرحلة النضوج للاصول الحيوانية (الابقار).

مصروفات مؤجلة

يتم اطفاء المصروفات المؤجلة على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها ، وبعد أقصى ثلاث سنوات.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المترتبة على الشركة للموظفين عند انتهاء خدماتهم في الشركة ، على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي.

منح حكومية مقيدة

يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة ، ويتم عرضها ضمن بنود حقوق المساهمين.

تحقيق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من المبيعات عند بيع وتسليم البضاعة إلى العملاء. وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري او خصم الكميات.

تكلفة المبيعات

تتكون تكلفة المبيعات من تكلفة العمالة المباشرة وكافة المصروفات المباشرة الاخرى والمصروفات غير المباشرة المرتبطة بالانتاج.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

المصروفات

تتكون مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي من المصروفات المنفقة لبيع منتجات الشركة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.
تشتمل المصروفات التسويقية والمصروفات الإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة المبيعات والمصروفات التسويقية والمصروفات الإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الاولية.

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق تقديرياً خلال الفترات المالية الاولية . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي في نهاية السنة المالية ويعادل المخصص على أساس الاحتساب النهائي ، كما يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

الإيجارات التشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الاولية الموحدة للشركة عند اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين .

ربح السهم

يتم احتساب الربح الاساسي للسهم بتقسيم صافي الدخل للفترة على عدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة .

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٣ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به و المدفوع مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي ، وبناء على قرار هيئة سوق المال رقم ٤-١٥٤-٢٠٠٦ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦) تم تجزئة أسهم الشركة المتداولة بسوق الاوراق المالية ، حيث بلغ عدد الاسهم بعد التجزئة ٢٠ مليون سهم بقيمة أسميه قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد.

٤ - الإحتياطي النظامي

طبقا لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من الأرباح السنوية وتجنبيه للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال ، حيث تجري الشركة التحويل المطلوب من صافي ربح السنة الى الاحتياطي النظامي في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

٥ - التسويات المتعلقة بالفترة

إن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية المركز المالي ونتائج الأعمال بعدالة قد تم إعدادها. إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.