

شركة الجوف للتممية الزراعية  
(شركة مساهمة عامة)  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر والسنة  
المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

صفحة

|       |  |
|-------|--|
| ١     | تقرير الفحص المحدود  |
| ٢     | قائمة المركز المالي الأولية<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                 |
| ٣     | قائمة الدخل الأولية<br>للثلاثة أشهر والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦        |
| ٤     | قائمة التدفقات النقدية الأولية<br>للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦           |
| ٥     | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية<br>للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٦ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية<br>للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم الأولية للدخل للثلاثة أشهر والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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.

### 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: ١٧ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

الموافق: ١٥ يناير ٢٠١٧ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان

(ترخيص ٢٢٢)



شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(ريال سعودي)

| ٢٠١٥<br>(مراجعة) | ٢٠١٦<br>(غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات                              |
|------------------|----------------------|-------|--|
|                  |                      |       | <b>الموجودات المتداولة:</b>            |
| ٣٥,٠٤٦,٠٤٦       | ١٨,٠٩٨,٣٦١           |       | نقد في الصندوق ولدى البنوك             |
| ٥٦,٦٩٤,١٠٩       | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠           | ٢     | استثمارات في مرابحات اسلامية           |
| ٤٥,٢٤٢,٦٧٨       | ٥٩,٧٨٨,٣٦١           | ٢     | ذمم مدينة، صافي                        |
| ١١١,٢٩٣,٦١٣      | ١٤٣,٥٦١,٢٧١          | ٢     | مخزون، صافي                            |
| ١٠٤,٠٢١,٩٧٠      | ١٣٩,٩٦٨,١٣٨          | ٢     | مصروفات زراعية مزجلة                   |
| ١٩,١٩٤,٠٤٣       | ١٥,٧٠٩,٢٤٤           | ٢     | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣٧١,٤٩٢,٤٥٩      | ٤٢٢,١٢٥,٣٧٥          |       | مجموع الموجودات المتداولة              |
|                  |                      |       | <b>الموجودات غير المتداولة:</b>        |
| ٦,٥٦٦,٩٤٨        | ٦,٥٦٦,٩٤٨            | ٢     | استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع   |
| ٢٩٠,٨١٩,٥٩١      | ٢٨٤,٤٠١,٨٢٨          | ٢     | ممتلكات والآلات ومعدات، صافي           |
| ٢٥٨,٢٩٤,٠٣٨      | ٢٩٢,٠٤٠,٥٧١          | ٢     | موجودات حيوية                          |
| ٤٤,٦٧٥,٨٦٤       | ٣٢,٣٧١,٩٥٩           | ٢     | نفقات مزجلة، صافي                      |
| ٦٠٠,٣٥٦,٤٤١      | ٦١٥,٣٨١,٣٠٦          |       | مجموع الموجودات غير المتداولة          |
| ٩٧١,٨٤٨,٩٠٠      | ١,٠٣٧,٥٠٦,٦٨١        |       |  |
|                  |                      |       | <b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>       |
|                  |                      |       | <b>المطلوبات المتداولة:</b>            |
| ٣٤,١٢٣,٩١٣       | ١٠,٢٥١,٩٠٠           |       | قروض قصيرة الأجل                       |
| ٢١,٦٢٦,٢٠٣       | ٤٤,٢٤٧,٨٦٣           |       | ذمم دائنة                              |
| ١٤,٠٦٧,٨٩١       | ١٣,٨٤٠,٦١٤           | ٢     | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |
| ١,٣٥٣,٠٦٥        | ٦٠,٩١٣               |       | المطلوب لأطراف ذوي علاقة               |
| ١٨,١٤٤,٣٢٢       | ١٧,٨٨١,٣٠٧           | ٢     | توزيعات مستحقة للمساهمين               |
| ٢,٢٨٧,٢٦٩        | ٣,٠٦٢,٩٥٠            | ٢     | مخصص الزكاة                            |
| ٩١,٦٠٢,٦٧٣       | ٨٩,٣٤٥,٥٤٧           |       | مجموع المطلوبات المتداولة              |
|                  |                      |       | <b>المطلوبات غير المتداولة:</b>        |
| ٢٤,٧١٦,٥٧٢       | ٢٢,٤٦٦,٦٥٠           |       | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول  |
| ١٦,٣١٥,٧٣٧       | ١٨,١١٤,٤٣٦           | ٢     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة               |
| ٤١,٠٣٢,٣٠٩       | ٤٠,٥٨١,٠٨٦           |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة          |
| ١٣٢,٦٣٤,٩٨٢      | ١٢٩,٩٢٦,٦٣٣          |       | مجموع المطلوبات                        |
|                  |                      |       | <b>حقوق المساهمين :</b>                |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠      | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠          |       | رأس المال                              |
| ٥٨,٧١٩,٠٠٠       | ٥٨,٧١٩,٠٠٠           | ٣     | منح حكومية مشروطة - أراضي              |
| ١٤٤,٨١١,٦٢٠      | ١٤٤,٨١١,٦٢٠          | ٢     | احتياطي نظامي                          |
| ٦٢,٥٠٠,٠٠٠       | ٦٢,٥٠٠,٠٠٠           | ٢     | احتياطي عام                            |
| ٢٤٣,١٨٣,٢٩٨      | ٣١١,٥٤٩,٤٢٨          |       | أرباح مبقاة                            |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠       | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠           |       | أرباح مقترح توزيعها                    |
| ٨٣٩,٢١٣,٩١٨      | ٩٠٧,٥٨٠,٠٤٨          |       | مجموع حقوق المساهمين                   |
| ٩٧١,٨٤٨,٩٠٠      | ١,٠٣٧,٥٠٦,٦٨١        |       | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين        |

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

أعضاء الملتقى والتقرير العام

عبد العزيز بن محمد السعيد

-٢-

المدير المالي

ناصر فهد



سجل تجاري ٤٧٢٠٠٠٠٤٧٠٠

## شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة عامة)

قائمة الدخل الأولية

لثلاثة أشهر والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(ريال سعودي)

| من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر     |                              | من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر   |                             | إيضاح  |  |
|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------|--|
| ٢٠١٥<br>(مراجعة)             | ٢٠١٦<br>(غير مراجعة)         | ٢٠١٥<br>(غير مراجعة)        | ٢٠١٦<br>(غير مراجعة)        |        |  |
| ٣٦٨,٩٥٣,٤٨٩<br>(٢٢٨,٥٥٧,٤٨٩) | ٣٨٠,٢١١,٤٢٥<br>(٢٢٢,٣٨٣,٣٧٦) | ١١٨,٤٨٨,٤٣٧<br>(٨٥,٥٤١,٥٧٢) | ١٢٢,٠٩٧,٢٠٣<br>(٧١,٥٠٦,٣٤٧) | ٢      | المبيعات<br>تكلفة المبيعات                   |
| ١٤٠,٣٩٦,٠٠٠                  | ١٥٧,٨٢٨,٠٤٩                  | ٣٢,٩٤٧,٨٦٥                  | ٥٠,٥٩٠,٨٥٦                  |        | مجمل الربح                                   |
| (٣٤,٧٥٢,٩٦٨)<br>(١٥,٧٧٩,٢٧٠) | (٤٠,٢٨٧,٩٩٦)<br>(١٨,١٦٧,٤٢٦) | (٦,٩٠٣,٩٤٦)<br>(٩,١٩٥,٢٨٩)  | (٧,١٦٧,٦٨٨)<br>(١١,٢٣٠,١٠١) | ٢<br>٢ | مصروفات بيع وتوزيع<br>مصروفات إدارية وعمومية |
| ٨٩,٨٦٣,٧٦٢<br>٦,٤٣١,٢٨٣      | ٩٩,٣٧٢,٦٣٧<br>٣,٨٥٦,٤٥٤      | ١٦,٨٤٨,٦٣٠<br>٤,٤٠٣,٧٦٨     | ٣٢,١٩٣,٠٦٧<br>٣,٩٧٧,٤٤٦     |        | الدخل من التشغيل<br>إيرادات أخرى             |
| ٩٦,٢٩٥,٠٤٥                   | ١٠٣,٢٢٩,٠٨١                  | ٢١,٢٥٢,٣٩٨                  | ٣٦,١٧٠,٥١٣                  |        | صافي دخل الفترة قبل الزكاة                   |
| (٤,١٥٢,٢٣٧)<br>(١,٠٤٠,٠٢٧)   | (٣,٠٦٢,٩٥١)<br>-             | (١,٥٩١,١٧٤)<br>-            | (١,٨٠٩,١٥٣)<br>-            | ٢      | استدراك الزكاة<br>تسويات زكاة                |
| ٩١,١٠٢,٧٨١                   | ١٠٠,١٦٦,١٣٠                  | ١٩,٦٦١,٢٢٤                  | ٣٤,٣٦١,٣٦٠                  |        | صافي دخل الفترة                              |
| ٣٠,٠٠٠,٠٠٠                   | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠                   | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠                  | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠                  |        | عدد الأسهم العادية                           |
| ٣,٠٤                         | ٣,٣٤                         | ٠,٦٦                        | ١,١٥                        | ٢      | حصة ربح السهم                                |

عضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

نصر فهيد



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 ٢٠١٦  
(ريال سعودي)

| ٢٠١٥<br>(مراجعة) | ٢٠١٦<br>(غير مراجعة) |  |
|------------------|----------------------|--|
| ٩١,١٠٢,٧٨١       | ١٠٠,١٦٦,١٣٠          | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:<br>صافي دخل السنة |
| ٣٩,٩٨٢,٧٤٢       | ٣٩,٥٥١,٣٦٦           | تعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي                   |
| ٦,٥٤٩,٨١٥        | ٩,٨٨٠,١٤٥            | التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:              |
| ٢٢,٦٠٦,٨٤٠       | ٢٦,٦٢٨,٠٨٢           | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات                             |
| ٢,٧٩٣,٥٣٢        | ٤,٧١٩,٩٨٣            | استهلاك موجودات بيولوجية (حيوية)                         |
| ٤,١٥٢,٢٣٧        | ٣,٠٦٢,٩٥٠            | إطفاءات  |
| ١,٠٤٠,٠٢٧        | ١٥٦,٩٨٧              | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                 |
| (٧٤,٦٧٠)         | -                    | استدراك الزكاة   |
| (٢,٦٣٦,٩٧٢)      | ٣٦٦,٠٧٤              | تسويات زكاة  |
| ١٦٥,٥١٦,٣٣٢      | ١٨٤,٥٣١,٧١٧          | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                               |
| (٥٦,٦٩٤,١٠٩)     | ١١,٦٩٤,١٠٩           | خائن (أرباح) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات                |
| ٣٢,٤٧٥,٠١٥       | (١٤,٥٤٥,٦٨٣)         | التغير في بنود رأس المال العامل:                         |
| ٤٠,٣٣٥,٣٦٨       | (٣٢,٢٦٧,٦٥٨)         | استثمارات في مباحات إسلامية                              |
| (٤,٢٠٨,٧٠٤)      | (٣٥,٩٤٦,١٦٨)         | الذمم المدينة  |
| (٢,٧٥٨,٠٨٣)      | ٣,٤٨٤,٧٩٩            | المخزون  |
| ٣١٩,٦٧٢          | ٢٢,٦٢١,٦٦٠           | مصرفات زراعية مؤجلة                                      |
| (٢,١٥٤,٧٣٨)      | (٢٢٧,٢٧٧)            | مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى                    |
| ٩٣٤,١١٩          | (١,٢٩٢,١٥٢)          | الذمم الدائنة  |
| (١,٩٩٩,٢٥٦)      | (٢,٩٢١,٢٨٤)          | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                          |
| (٥,٧١٠,١٩١)      | (٢,٤٤٤,٢٥٦)          | صافي التغير في رصيد المطلوب لأطراف ذوي علاقة             |
| ١٦٦,٠٥٥,٤٢٥      | ١٣٢,٦٨٧,٨٠٧          | مكافأة نهاية خدمة مدفوعة                                 |
|                  |                      | زكاة مدفوعة  |
|                  |                      | صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية          |
| (٦٧,١٩٩,١٠٨)     | (٣٣,٥٢٩,٣٧٧)         | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:                 |
| (٦١,١٢٥,١٣٤)     | (٤٣,٦٢٦,٦٧٨)         | شراء ممتلكات وألات ومعدات                                |
| ٣,٨٤٠,٨١٨        | ٢٩,٧٠٠               | إضافات إلى موجودات بيولوجية (حيوية)                      |
| (٢٨,٢٦٩,٤٨٦)     | (١٤,٣٢٤,١٧٧)         | المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات                  |
| (١٥٢,٧٥٢,٩١٠)    | (٩١,٤٥٠,٥٣٢)         | نفقات مؤجلة  |
|                  |                      | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية       |
| ١٢,١٢٣,٦٨٥       | (٢٦,١٢١,٩٣٥)         | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:                   |
| (٧٤,٦٠٠)         | (٢٦٣,٠٢٥)            | 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                                     |
| (١٩,٧٥٠,٩١٥)     | (٥٨,١٨٤,٩٦٠)         | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                |
|                  |                      | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية         |
| (٦,٤٤٨,٤٠٠)      | (١٦,٩٤٧,٦٨٥)         | صافي النقد المستخدم خلال السنة                           |
| ٤١,٤٩٤,٤٤٦       | ٣٥,٠٤٦,٠٤٦           | أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة        |
| ٣٥,٠٤٦,٠٤٦       | ١٨,٠٩٨,٣٦١           | أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة        |

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

-٤-

عضو المكتب والتدبير العام

عبد العزيز بن محمد الحسيل

المدير المالي

نصر فهد



شركة الجوف للتنمية الزراعية  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(ريال سعودي)

| ٢٠١٥                                      | رأس المال   | منح حكومية | احتياطي نظامي | احتياطي عام | أرباح مبقاة  | أرباح مقترح توزيعها | الإجمالي     |
|---|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|---------------------|--------------|
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤              | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٨,٧١٩,٠٠٠ | ١٣٥,٧٠١,٣٤٢   | ٦٢,٥٠٠,٠٠٠  | ١٩٢,٩٩٠,٧٩٥  | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٧٧٩,٩١١,١٣٧  |
| صافي دخل السنة                            | -           | -          | -             | -           | ٩١,١٠٢,٧٨١   | -                   | ٩١,١٠٢,٧٨١   |
| المحول للاحتياطي النظامي                  | -           | -          | ٩,١١٠,٢٧٨     | -           | (٩,١١٠,٢٧٨)  | -                   | -            |
| أرباح مقترح توزيعها                       | -           | -          | -             | -           | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | -            |
| توزيعات أرباح مدفوعة                      | -           | -          | -             | -           | -            | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠)        | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                 | -           | -          | -             | -           | (١,٨٠٠,٠٠٠)  | -                   | (١,٨٠٠,٠٠٠)  |
| ٢٠١٦                                      | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٨,٧١٩,٠٠٠ | ١٤٤,٨١١,٦٢٠   | ٦٢,٥٠٠,٠٠٠  | ٢٤٣,١٨٣,٢٩٨  | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٨٣٩,٢١٣,٩١٨  |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)     | -           | -          | -             | -           | ١٠٠,١٦٦,١٣٠  | -                   | ١٠٠,١٦٦,١٣٠  |
| صافي دخل السنة                            | -           | -          | -             | -           | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | -            |
| أرباح مقترح توزيعها                       | -           | -          | -             | -           | -            | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠)        | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) |
| توزيعات أرباح مدفوعة                      | -           | -          | -             | -           | -            | -                   | -            |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                 | -           | -          | -             | -           | (١,٨٠٠,٠٠٠)  | -                   | (١,٨٠٠,٠٠٠)  |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٨,٧١٩,٠٠٠ | ١٤٤,٨١١,٦٢٠   | ٦٢,٥٠٠,٠٠٠  | ٣١١,٥٤٩,٤٢٨  | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٩٠٧,٥٨٠,٠٤٨  |

العضو المنتدب والمدير العام  
عبد العزيز بن محمد الحسين



المدير المالي  
نصر فهد

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



**إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**الممتلكات والآلات 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%          | الات وماكينات ومضخات | ٦-٢٠%          |
| أبار وملحقاتها       | ٥-٢٥%          | عدد وادوات           | ٥-١٠%          |
| البيات ومعدات زراعية | ١٠-٢٠%         | اثاث وتجهيزات        | ٥-٢٥%          |
| وسائل نقل            | ١٥-٢٥%         | طرق المشروع          | ٣%             |

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 .

يجري 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 إستبعادها .  
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 منخفضا اذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى ان هناك حدث او اكثر له تاثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة باصل مالي تم اثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل، يتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم اجراء اختبار الانخفاض للموجودات المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل بصفة مستقلة، بالنسبة للموجودات المالية الأخرى فانه 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 باصل 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 الالغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض، للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والموجودات المالية التي تعتبر اداة مديونية يتم الاعتراف بالالغاء في قائمة الدخل، يتم الاعتراف بالغاء خسائر الانخفاض للموجودات المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر اداة 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 وتتم 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 المبقة 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 وتنبع 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 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.

### ترجمة العملات الأجنبية:

تتمسك 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 ٢٢,٠٨٦,٣٠٩ ريال سعودي (٢٠,٩١٢,١٧٠ ريال سعودي: ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

### 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 ٤,٦٣٦,٦٥٤ ريال سعودي.

### إيضاح ٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

#### **القيمة العادلة :**

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلع ورغبة 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 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 إستراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض لتقلبات أسعار الفائدة.