

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

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥
٣	قائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

تقرير الفحص المحدود

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

المحترمين

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة عامة) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٥، والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة اشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ 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. لقد تم مراجعة القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ من قبل مدقق آخر والذي أصدر تقرير الفحص المحدود غير المتحفظ عليها بتاريخ ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ الموافق ١٣ إبريل ٢٠١٤ م.

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 : ١٩ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ
الموافق: ٠٨ إبريل ٢٠١٥ م



المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان

(ترخيص ٢٢٢)

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

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٢٥,٢٩٩,٩٣٥	٤٧,١٠٨,١٧١		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١١,٥٩٣,٧٧٤	١١,٦٩٤,١٠٩	٢	استثمارات في مرابحات اسلامية
٣٧,٤٤١,٤٨٠	٤٨,٢٢٤,٨٢٧	٢	ذمم مدينة، صافي
١٣٠,٢١٧,٨٣٢	١٢٢,٤٢٣,٦٧٠	٢	مخزون، صافي
١٠٩,١٢١,١٤٧	١٦٠,٦٦٦,٣٨٣	٢	مصروفات زراعية مؤجلة
٩,١٧٢,٥٥٣	١٨,٥٥٠,٥٠٣	٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٢,٨٤٦,٧٢١	٤٠٨,٦٦٧,٦٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٦,٥٦٦,٩٤٨	٦,٥٦٦,٩٤٨	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٧٩,٦٨٥,٤٢٦	٢٦٠,٨٥٤,٦٥٢	٢	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٨٥,٣٨٠,٤٥١	٢٠٥,٩٦٤,٦٠١	٢	موجودات حيوية
٣٦,٢٣٢,٠١٦	٣٣,٩٣٦,٨٨٤	٢	نفقات مؤجلة، صافي
٥٠٧,٨٦٤,٨٤١	٥٠٧,٣٢٣,٠٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٣٠,٧١١,٥٦٢	٩١٥,٩٩٠,٧٤٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٥,٠٠٠,٠٠٠	-		قروض قصيرة الأجل
٨,٩٣٨,٥٨٤	-		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٠,٢٩٢,٨٤٦	٣٥,٥٤٢,٥٧٧		ذمم دائنة
٢٣,٩٣٠,٤٧٣	١٣,٣٤٣,٦٤٩	٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٠٠٠	١٧٨,٠٢٦		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٤٣,٢٤١,٦٨٢	٤٨,٢٠٧,٨٣٢		توزيعات مستحقة للمساهمين
١٢١,٤٠٦,٥٨٥	٩٧,٢٧٢,٠٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٥,٤٤٧,٤١٨	٤٤,٤٥١,٠٨٠		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٣,٩٦٨,٧٦٤	١٥,٧٣٤,٥٦٠	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٤١٦,١٨٢	٦٠,١٨٥,٦٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥٠,٨٢٢,٧٦٧	١٥٧,٤٥٧,٧٢٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣	منح حكومية مشروطة - أراضي
١٢٥,٥١٩,١٠٧	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٢	احتياطي نظامي
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٢	احتياطي عام
١٣٣,١٥٠,٦٨٨	٢٠١,٦١٢,٦٨٢		أرباح مبقاة
٦٧٩,٨٨٨,٧٩٥	٧٥٨,٥٣٣,٠٢٤		مجموع حقوق المساهمين
٨٣٠,٧١١,٥٦٢	٩١٥,٩٩٠,٧٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الموظف المنتدب
عبدلغزيب الحبيب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي
نصر فصيح

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
٤٦,٨٣٧,٧٢٩	٥٣,١٨١,٧٣٦	٢	المبيعات
(٣٠,٨٩٦,٤٢٨)	(٣٤,٩٠٢,٣٧٠)		تكلفة المبيعات
١٥,٩٤١,٣٠١	١٨,٢٧٩,٣٦٦		مجمّل الربح
(٨,٦٢٦,٠٢٨)	(٧,٨٣٠,٩١١)	٢	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٨٢٩,٧٠٦)	(٢,٢١٨,٣٠٧)	٢	مصروفات إدارية وعمومية
٥,٤٨٥,٥٦٧	٨,٢٣٠,١٤٨		الدخل من التشغيل
٨٧,٣٠٣	٧٨٢,٨٢١		إيرادات أخرى
٥,٥٧٢,٨٧٠	٩,٠١٢,٩٦٩		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٣٨١,٧٩٤)	(٣٩١,٠٨٢)	٢	استدراك الزكاة
٥,١٩١,٠٧٦	٨,٦٢١,٨٨٧		صافي دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم العادية
٠,١٧	٠,٢٩		حصة السهم من صافي دخل الفترة

العضو المنتدب
عبدلغزيم الحبيب

المدير المالي
نصر فهد

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة عامة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(ريال سعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥,١٩١,٠٧٦	٨,٦٢١,٨٨٧	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٣٨٠,١٤٠	١٠,٥٨٩,٥٤٢	استهلاكات
٥,٥٢١,٤٩٩	٥,٤٢٣,٨٦١	إطفاءات
٤٥٠,٦٥١	٥٥٤,١٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨١,٧٩٣	٣٩١,٠٨٢	مخصص الزكاة
(١٢١,٩٩٨)	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٨٠٣,١٦١	٢٥,٥٨٠,٤٩٥	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
-	(١١,٦٩٤,١٠٩)	استثمارات في مرابحات إسلامية
٢١,٨٩٦,٠٨٤	٢٩,٤١٨,١٩٦	الذمم المدينة
٥,٠٣٩,٩٩١	٢٩,٢٠٥,٣١٠	المخزون
(٤٤,٤٠٣,٦٨٠)	(٦٠,٨٥٣,١١٦)	مصروفات زراعية مؤجلة
(٨٩٨,١٢٠)	(٢٤٠,٩٢٠)	صافي التغير في رصيد المطلوب لأطراف ذوي علاقة
(١,٤٥٨,٢٧٦)	(٢,١١٤,٥٤٣)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩,١٤٩,٩٢٧	١٤,٢٣٦,٠٤٦	الذمم الدائنة
(٥٤٩,١٠٧)	(٣,٢٧٠,٠٦١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩,٤٩٥)	(٣٤١,٠٢٤)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
-	(٢,٨٠٥,١٩٦)	زكاة مدفوعة
١٠,٥٦٠,٤٨٥	١٧,١٢١,٠٧٨	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٠,٦١٥,٢٧٧)	(٨,٨٨٣,٠٠٥)	شراء موجودات ثابتة وحيوية
١٢٢,٠٠٠	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٥٢٥,٦١٩)	(٣٤٧,٥٢٨)	نفقات مؤجلة
(١٢,٠١٨,٨٩٦)	(٩,٢٣٠,٥٣٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢,٤٩٩,٩٧٤)	(٢,٢٦٥,٧٢٠)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٢,٠٠٠)	(١١,١٠٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(٢,٥٠١,٩٧٤)	(٢,٢٧٦,٨٢٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٩٦٠,٣٨٥)	٥,٦١٣,٧٢٥	صافي النقد المتولد/المستخدم) خلال الفترة
٢٩,٢٦٠,٣٢٠	٤١,٤٩٤,٤٤٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٢٥,٢٩٩,٩٣٥	٤٧,١٠٨,١٧١	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

المدير المالي

نصر فصييم

المجلس المنتدب

عبدلغزيم الحبيب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	منح حكومية	راس المال	البيان
٦٩٩,٦٩٧,٧١٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٨,٤٧٨,٧١٩	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤ الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤
-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات إلى رأس المال
٥,١٩١,٠٧٦	-	٥,١٩١,٠٧٦	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	(٥١٩,١٠٧)	-	٥١٩,١٠٧	-	-	المحول للاحتياطي العام
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٧٩,٨٨٨,٧٩٥	-	١٣٣,١٥٠,٦٨٨	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٥١٩,١٠٧	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
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 ١ يناير ٢٠١٥
٨,٦٢١,٨٨٧	-	٨,٦٢١,٨٨٧	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٥٨,٥٣٣,٠٢٤	-	٢٠١,٦١٢,٦٨٢	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٧٠١,٣٤٢	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

الموظف المنتدب
عبدلغزيب الحبيب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي
نصر فصيح

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 مارس ١٩٨٨م بالسجل وبموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة رقم ٦٣ والصادر بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ مارس 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 الادارة 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 والفترة المستقبلية، عندئذٍ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترة 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.

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 و غراس النحل وفقاً للتكلفة او 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 موجلة:

تتضمن تكاليف الإنتاج قصيرة الاجل للزراعات القائمة والتي تشمل المواد من بذور واسمدة ومبيدات والعمالة المباشرة وتكاليف الانتاج الاخرى 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 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 وتحميله 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%
آبار وملحقاتها	٥ - ٢٥%	عدد وادوات	١٠ - ٢٠%
اليات 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 الإنتاج المثمر (الأشجار المثمرة) عندئذ يتم البدء في إستهلاكها ، 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 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 تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من استخدام الأصل، ويتم قياس خسائر الانخفاض المتعلقة باصل مالي تم اثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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.

دائنون 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 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.

الاحتياطي النظامي:

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.

الاحتياطي العام:

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 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.

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.

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.

إيضاح ٣- المنح الحكومية المشروطة

يتم قياس المنح الحكومية المشروطة على أساس القيمة العادلة للأصول الممنوحة، ويتم إثباتها 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 (١٨,١١٥,٨٥٢ ريال سعودي : ٣١ مارس 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 ٧,٤٩٦,١٧٩ ريال سعودي.

إيضاح ٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

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

إيضاح ٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للفترة الحالية.