

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

٤-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
٣٥-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

السادة مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
الجوف - المملكة العربية السعوديةالرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الجوف للتنمية الزراعية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٣٣)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسئوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

تقييم المخزون	أمر المراجعة الرئيسي
كيفية مراجعة الأمر الرئيسي	يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة. تحدد الشركة مستوى التقادم لبند المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلابيتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بقيمة أقل.
قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم المخزون:	اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراسات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
- قيمنا السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية.	
- اختبرنا صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالإعتبار الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	
- قيمنا مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.	
راجع الإيضاح رقم (٣-٧) للسياسات المحاسبية وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات ذات العلاقة.	

تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي</p> <p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بتحديد الإدارة لمؤشرات الهبوط في القيمة متضمنة الاستنتاجات التي تم الوصول إليها. - قمنا بمدى معقولة إفتراضات الإدارة من خلال التقديرات المستخدمة لتقييم مؤشرات الهبوط في القيمة وتحديد المبلغ القابل للإسترداد. - قمنا بمدى كفاية قيمة الهبوط الذي أعدته الإدارة من خلال تقييم النموذج والإفتراضات والتقديرات المستخدمة. - قمنا بفحص مدى كفاية وملانمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغت صافي قيمتها الدفترية للممتلكات والألات والمعدات مبلغ ٥٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٨٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي، بمراجعة الهبوط في القيمة الدفترية لهذه الموجودات في حال وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير الى احتمال عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية. يتطلب من الإدارة تحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الاعلى ما بين القيمة المستخدمة او القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، بالتالي يجب أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل او وحدة مولدة للنقد والتي ينتمي اليها الاصل. تركز القيم القابلة للإسترداد في حالة كونها القيم المستخدمة على وجهة نظر الإدارة عن المدخلات الداخلية الرئيسية المحددة للقيمة وأيضاً ظروف السوق الخارجية والتي تتضمن على سبيل المثال أسعار المنتجات المستقبلية كما تم ذكرها في الموازنة المعتمدة. كما تتطلب أيضاً من الإدارة عمل تقديرات لنسب النمو بعد فترة الموازنة المعتمدة وايضاً لتحديد أنسب معدل خصم.</p> <p>راجع الإيضاح رقم (٣-١٠) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٥) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>

معلومات أخرى

إدارة الشركة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لانعبر عن أي شكل من الضمان الإستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسنوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الإستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسنوليات إدارة الشركة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الشركة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية.

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن ينشأ التحريف عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الشركة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الشركة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٣/٠٨/٠٧ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٣/١٠ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
٤٨٩,٠٩٩,٦٤٣	٥٠٧,٠٣٣,٣٠١	(٥)	الموجودات غير المتداولة
١,٣٥٦,٧٩٥	١,١٧٦,٤٩٢		ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٢٤٢,٧٨٠		موجودات غير ملموسة
-	-	(٦)	موجودات حق الاستخدام
٤٩٠,٤٥٦,٤٣٨	٥٠٩,٤٥٢,٥٧٣		استثمارات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٠,٠٢٩,١٠٦	١١٩,٣٩١,٣٩٤	(٧)	الموجودات المتداولة
١٦,١٠٣,٣٤٨	٢٥,٢٩٧,٩٣٠	(٨)	مخزون
١٤,١٦٠,٤٩٢	١٥,٢٢٦,٠٢٢	(٩)	موجودات حيوية
٤٣,٤١٢,١٤٣	٦٣,٢١٩,٠٨٣	(١٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٧٢١,٧٨٦	١٨,٠٢٧,٤٠١	(١١)	ذمم مدينة تجارية
٢٤١,٤٢٦,٨٧٥	٢٤١,١٦١,٨٣٠		نقد وما في حكمه
٧٣١,٨٨٣,٣١٣	٧٥٠,٦١٤,٤٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	احتياطي نظامي
١٥٨,٠٢٨,٠٧٨	١٧٥,٤٠٢,٥٦٠		أرباح مبقاة
١٠٦,١٦٨	٢,٢١٩,٧١٣		التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر
٦٠٨,١٣٤,٢٤٦	٦٢٧,٦٢٢,٢٧٣		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٢٥٢,٤٧٨	٢,٠٤٣,٣٨١	(١٤)	الجزء غير المتداول من قرض لأجل
٢٢,٨٢٢,٢٥٩	٢٢,٧٧٩,٩٤٨	(١٥)	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٨٦٩,٧٩٦		الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٢٩,٠٧٤,٧٣٧	٢٥,٦٩٣,١٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٠٤٦,١٥٣	٤,٢٢٥,٠٠٠	(١٤)	الجزء المتداول من قرض لأجل
-	٣١٠,٦٩٥		الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٣٠,١٧٥,٥٣٧	٣٢,٦٣٤,٠٤١		ذمم دائنة تجارية
٣٣,٢٤٤,٨٤٨	٣٦,٤٥٠,١٧٥	(١٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٦٩٦,٤٥١	١٨,٩٤٧,٥١١		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٥,٥١١,٣٤١	٤,٧٣١,٥٨٣	(١٧)	مخصص الزكاة
٩٤,٦٧٤,٣٣٠	٩٧,٢٩٩,٠٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٣,٧٤٩,٠٦٧	١٢٢,٩٩٢,١٣٠		مجموع المطلوبات
٧٣١,٨٨٣,٣١٣	٧٥٠,٦١٤,٤٠٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

خالد العريفي

الرئيس التنفيذي

مازن باداود

مدير الإدارة المالية

زياد الجعافرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٢٢٣,٢١٠,١٠٢	٣١٢,٦٦٠,٤٥٥	(٢٦)	صافي المبيعات
(١٥٨,٩٢٢,٩٣٠)	(٢٤٤,١٦١,٥١٤)	(١٨)	تكلفة المبيعات
٦٤,٢٨٧,١٧٢	٦٨,٤٩٨,٩٤١		إجمالي الربح
(٢٧,٧٦٢,٥٢٠)	(٢٧,٠٨٨,٢٠٨)	(١٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢١,٩٤٣,٦٢٧)	(٢١,٥٧٢,٨٧٨)	(٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٤٧٨,٢٣٤)	-		هبوط قيمة ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حيوية
٨,١٠٢,٧٩١	١٩,٨٣٧,٨٥٥		ربح التشغيل
(٩٦٩,٦٦٧)	(٦٠١,٩٤٠)		تكاليف تمويلية
٢٥,٤٥٨,٨٤٦	-	(٢١)	صافي مكاسب تملك الأرض الناتجة عن المنحة الحكومية
(١,١٦٣,٩٠٧)	٢,٩٩٦,٩٧٢	(٢٢)	مكاسب / (خسائر) أخرى، صافي
٣١,٤٢٨,٠٦٣	٢٢,٢٣٢,٨٨٧		الربح قبل الزكاة
(١٠,٠٧٧,٥٥٦)	(٤,٨٥٨,٤٠٥)	(١-١٧)	الزكاة
٢١,٣٥٠,٥٠٧	١٧,٣٧٤,٤٨٢		صافي ربح السنة
٠,٧١	٠,٥٨	(٢٣)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

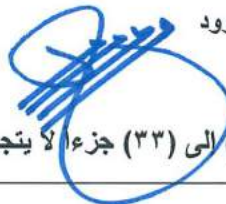
عضو مجلس الإدارة المفوض

خالد العريفي



الرئيس التنفيذي

مازن باداود



مدير الإدارة المالية

زياد الجعافرة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
٢١,٣٥٠,٥٠٧	١٧,٣٧٤,٤٨٢	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
(١,٩٥٩,٥٧٤)	٢,١١٣,٥٤٥	(١٥) أرباح (خسائر) إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٣٩٠,٩٣٣	١٩,٤٨٨,٠٢٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة

عضو مجلس الإدارة المفوض
خالد العريفي



الرئيس التنفيذي
مازن باداود



مدير لإدارة المالية
زياد الجعافرة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦٢٦,٢٤٣,٣١٣	٢,٠٦٥,٧٤٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٩,١٧٧,٥٧١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢١,٣٥٠,٥٠٧	-	-	٢١,٣٥٠,٥٠٧	-	-	صافي ربح السنة
(١,٩٥٩,٥٧٤)	(١,٩٥٩,٥٧٤)	-	-	-	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر
١٩,٣٩٠,٩٣٣	(١,٩٥٩,٥٧٤)	-	٢١,٣٥٠,٥٠٧	-	-	إجمالي الربح الشاملة للسنة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٨) توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٨) توزيعات أرباح
٦٠٨,١٣٤,٢٤٦	١٠٦,١٦٨	-	١٥٨,٠٢٨,٠٧٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧,٣٧٤,٤٨٢	-	-	١٧,٣٧٤,٤٨٢	-	-	صافي ربح السنة
٢,١١٣,٥٤٥	٢,١١٣,٥٤٥	-	-	-	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر
١٩,٤٨٨,٠٢٧	٢,١١٣,٥٤٥	-	١٧,٣٧٤,٤٨٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٢٧,٦٢٢,٢٧٣	٢,٢١٩,٧١٣	-	١٧٥,٤٠٢,٥٦٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١,٤٢٨,٠٦٣	٢٢,٢٣٢,٨٨٧	صافي الربح للسنة قبل الزكاة
		تسويات لـ:
٣٥,٠٠٨,٣٩٨	٣٤,٠٠٤,٢٣٦	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٧٩,٦٠٨	١٨٠,٣٠٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣١٠,٦٩٤	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٧,٩٧٩	(٣٦,٩٢٩)	(أرباح) / خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٤٥٨,٨٤٦)	-	صافي مكاسب تملك الأرض الناتجة عن المنح الحكومية
٦,٠٠٧,٧٣٦	٤٨٧,١١١	مخصص الخسائر الإنتمانية
٢,١٠٩,١٢٩	(٤,٨٨١,٧٦٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة (عكس) / مكون
٦,٤٧٨,٢٣٤	-	هبوط قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩٦٠,٨٥٩	٣,٥٩٩,٨٣٥	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٦٩,٦٦٧	٦٠١,٩٤٠	تكاليف تمويلية
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٣,٨٤٣,١٩٢)	(٢٠,٢٩٤,٠٥١)	ذمم مدينة تجارية
(٤,٥٧٨,٧٥٢)	(١,٠٦٥,٥٣٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,١٨٣,٤٧٨)	(٩,١٩٤,٥٨٢)	موجودات حيوية
(١٤,٧٨٧,٩٦٧)	٥,٥١٩,٤٧٧	مخزون
١٨,٢٥٨,٤٩٢	٢,٤٥٨,٥٠٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٦٩١,٣٣١	٣,٢٠٥,٣٢٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٦,٣٣٧,٢٦١	٣٧,١٢٧,٤٥٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٨٦,٤٠٠)	(٣٠٤,٢٣٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٤٢١,٤٥٤)	(١,٥٢٨,٦٠١)	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(٩,٩٥٢,٠٥٧)	(٥,٦٣٨,١٦٣)	زكاة مدفوعة
٣٣,٧٧٧,٣٥٠	٢٩,٦٥٦,٤٥٩	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٤٦٧,٠٧١)	(٥١,٩٣٧,٨٩٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٤٠٠)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
٣٠٥,٣٧٣	٣٦,٩٣٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,١٦٥,٠٩٨)	(٥١,٩٠٠,٩٦٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
-	(٤٠٠,٩٣٩)	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(٢٠,٩٧٥)	(٢,٧٤٨,٩٤٠)	المسدد من توزيعات مستحقة للمساهمين
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣١,٣٢٠,٩٧٥)	(٧,٤٤٩,٨٧٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٧,٧٠٨,٧٢٣)	(٢٩,٦٩٤,٣٨٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٥,٤٣٠,٥٠٩	٤٧,٧٢١,٧٨٦	نقد وما في حكمه بداية السنة
٤٧,٧٢١,٧٨٦	١٨,٠٢٧,٤٠١	نقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح

عضو مجلس الإدارة المفوض
خالد العريفي

الرئيس التنفيذي
مازن باداود

مدير الإدارة المالية
زياد الجعافرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

١- بيانات عامة

ان شركة الجوف للتنمية الزراعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري للشركة الصادر من مدينة سكاكا برقم ٣٤٠٠٠٤٧٣٠ والصادر بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨ م. تمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري رقم (٦٣) الصادر عن وزارة التجارة والإستثمار بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨ م.

يتمثل نشاط الشركة في زراعة البطاطس والبطاطا الحلوة وزراعة النخيل ونتاج التمور وزراعة الزيتون وتربية النحل ونتاج العسل (المناحل) بموجب الترخيص رقم ٣١٣٠٢٩٨٣٧٩ بتاريخ ١١/٧/١٤٣٧ هـ صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة، تركيب البيوت الزراعية والقيام وتقديم الخدمات الزراعية، والزيتون الطازج وزيت الزيتون ومخللات الزيتون وصابون التجميل والفحم.

السجلات الفرعية:

- ١- مصنع الجوف لإنتاج زيت الزيتون والمخللات بمنطقة الجوف - سكاكا - بسيطاء، سجل رقم ٣٤٠٠٠١٨٩٨٦ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٤ م.
- ٢- سجل فرعي لنشاط البيع بالتجزئة لمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات ومخازن المواد الغذائية المبردة برقم ١٠١٠٥٠٠١٦١ بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- ٣- سجل فرعي لنشاط البيع بالجملة لأنواع الوقود الصلبة يشمل (بيع الفحم النباتي والحجري والأخشاب والنافتا) والبيع بالتجزئة لمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات برقم ٣٤٠٠١١٧٢٧٦ بتاريخ ٩ جماد اول ١٤٤٠ هـ الموافق ١٥ يناير ٢٠١٩ م.
- ٤- سجل فرعي لنشاط البيع بالجملة للزيوت النباتية والتخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق ومخازن الأغذية والمنتجات الزراعية برقم ٢٠٥٠١٢٢٤٧٤ بتاريخ ١٤ جماد ثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٩ م.
- ٥- سجل فرعي لنشاط البيع بالتجزئة لمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات والتخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق ومخازن الأغذية والمنتجات الزراعية برقم ٤٠٣٠٣٦١٨٠٩ بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ يوليو ٢٠١٩ م.
- ٦- سجل فرعي لنشاط صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس يشمل (رقائق البطاطس) برقم ٣٤٠٠١١٩٩٢٤ بتاريخ ١٥ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة بسيطا - سكاكا الجوف ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإلتزامات المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية (ريال سعودي) الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر، وأهمها ما يلي:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٢ م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار.	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
١ يناير ٢٠٢٢ م	تم الإفصاح أذناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ البيانات المالية للشركة، تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية.	الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)
	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال. تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الإعراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في جميع الاعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبات إمتياز الخدمة العام رقم ١٢.	
١ يناير ٢٠٢٢ م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والألات والمعدات (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام)
١ يناير ٢٠٢٢ م	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ٦٨ أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محتمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محتملة بالإلتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحتملة بالإلتزامات.	معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحتملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد)
١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٤
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧	يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحااسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحااسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل) - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي في إجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢١ م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢٠ م لمدة عام واحد على الأقل حتى يناير ٢٠٢٤ م. تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير و/أو الحق في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً للإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.	١ يناير ٢٠٢٤ م

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
معيار سعر الفائدة - تعديلات المرحلة ٢ على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	توفر التعديلات الرئيسية الإعفاء من متطلبات محااسبة التحوط المحددة. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتتطلب التغيير من IBOR إلى سعر مرجعي بديل يتم احتسابه عن طريق تحديث سعر الفائدة الفعلي.	١ يناير ٢٠٢١ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل) - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كورونا "كوفيد - ١٩"	في مارس ٢٠٢١ م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الذي مدد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. يسري هذا التعديل من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ م. يُسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك في البيانات المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.	١ أبريل ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر، أو الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على طريقة أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية و الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر.

(ب) القياس

عند التسجيل المبدئي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة، في حالة الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيتم قياسه من خلال تكاليف المعاملات العائدة مباشرة من الإستحواذ على الأصل المالي. إن تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تحميلها كمصاريف ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المتضمنة للمشتقات المالية تؤخذ في الاعتبار في مجملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي الدفعة الوحيدة للمبلغ الرئيسي والفائدة.

أدوات الدين

لاحقاً لقياس أداة الدين والذي يعتمد على طريقة أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل، فإن هناك ثلاث فئات للقياس والتي تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين وفقاً لها:

التكلفة المطفأة: إن الموجودات المحتفظ بها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تتمثل هذه التدفقات النقدية في سداد الموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة والفوائد. إن الأرباح أو الخسائر من أداة الدين والتي يتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند الغاء اثبات الأصل أو حدوث هبوط في قيمته. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية ولغرض بيع الأصل المالي، بحيث تتمثل هذه التدفقات النقدية للأصل في سداد أصل الدين والفوائد المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. تتم معالجة الحركة في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، بإستثناء الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة و إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الأرباح والخسائر. عند الغاء اثبات الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين الى الأرباح أو الخسائر ويتم إدراجها ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الأرباح أو الخسائر من استثمار أداة الدين والذي يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر وعرضها في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة عند نشوؤها. إن إيرادات الفوائد من هذه القوائم المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ الأدوات المالية (تتمة)

هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في الموجودات المالية. يتم تحديث مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي للأداة المالية.

تقوم الشركة دائماً بإثبات عمر خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص والتي تستند إلى خبرة الشركة التاريخية في تقدير الخسارة الائتمانية، مع تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التنبؤ بالظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند ملاءمتها.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر في السداد، أو الخسارة الناشئة عن التعثر في السداد (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض للتعثر في السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة الناشئة في التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتعثر في السداد، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تسجيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وبين جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي.

إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ مساو لمبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ التقارير السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي، أنه لم يفي بشروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة وفقاً لعمر الدين للخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام المنهج المبسط فيها.

تقوم الشركة بإثبات ربح أو خسارة هبوط القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للإلتزام المالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (إذا كان ملائماً)، فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للإلتزام المالي.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإلغاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال الإلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقق للإلتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي قيمة الموجودات / وتسوية الإلتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفلاس أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة.

(أ) موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الإلتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية،
- تكاليف الإسترداد، حيثما تنطبق.

(ب) إلتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل إلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارس هذا الحق إضافة إلى مدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالشركة.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٣ ممتلكات وألات ومعدات

(أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالإضافة إلى الأشجار والنباتات المثمرة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة - إن وجد.

تتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. إن تكلفة الموجودات المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للاستخدام المخصص له وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة تركيبها في موقع العمل.

عندما تكون الأعمار الإنتاجية لبعض عناصر الممتلكات والألات والمعدات مختلفة تتم المحاسبة عنها كعناصر منفصلة (عناصر أساسية) للممتلكات والألات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة المبلغ المحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(ب) التكاليف اللاحقة والعمرات

إن تكلفة استبدال أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والعمرات يتم إثباتها ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الأصل للشركة، ويمكن قياس تلك المنافع بشكل موثوق ويتم الغاء اثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات والآلات والمعدات والعمرات يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

(ج) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على مدى المبلغ القابل للاستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصصاً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

%		%	
٢٠-١٠	عدد وأدوات	١٠-٣	مباني وصوامع
٢٥-٢,٥	أثاث وتجهيزات	٢٥-٥	آبار وملحقاتها
٣	طرق المشروع	٢٠-١٠	آليات ومعدات زراعية
٣٣	قطع رأسمالية وعمرات	٢٥-١٥	وسائل نقل
١٠-٢	أشجار ونباتات مثمرة	٢٠-٦	آلات وتجهيزات
		٧,٥	الثروة الحيوانية

الأراضي الزراعية ومشاريع قيد التنفيذ والأشجار والنباتات الغير مثمرة لا تستهلك.

تشمل المشاريع قيد التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات الى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

تقوم الشركة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصل عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٤-٣ النباتات المثمرة

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" عرف النباتات المثمرة بأنها :

تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية .

من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة .

هناك إحتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة .

يتم الإعراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة وتشمل التكلفة التي تكبدها الشركة بالحصول على الاصل وتكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من اجله .

يتم الاعتراف بأي ارباح او خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة.

تكاليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا تشمل تكاليف التمويل. تكاليف الزراعة كمصاريف المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحميلها كمصاريف متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

أشجار الفواكه والزيتون والنخيل تعتبر نباتات حاملة للبيوت وبالذات يتم عرضها والمحاسبة عنها كمتلكات وآلات ومعدات. ومع ذلك، فإن الثمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها.

تقوم الإدارة بقياس الموجودات الحيوية بالتكلفة مطروحاً منها خسائر الهبوط في القيمة حيث أن تحديد القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق، حيث استنتجت الإدارة ما يلي:

المستوى ١ - لا توجد سوق نشطة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن تقييم المستوى ١ غير ممكن.

المستوى ٢ - لا توجد بيانات سوق متوفرة قابلة للملاحظة، ونظراً للفروق الهامة في الموقع والبيئة والتكاليف المرتبطة بها ومتوسط العائد لكل والمسافة إلى الأسواق النشطة، فهذا يعني أن تقييم المستوى ٢ غير ممكن.

المستوى ٣ - أساليب التدفقات النقدية المخصومة" (التدفقات النقدية المخصومة) (نهج الدخل أو السوق) - عدم وجود سوق ملائمة لمنتجات الشركة أو أي منتج بسيط آخر يتطلب أي أسلوب تقييم للتدفقات النقدية المخصومة التي من الممكن أن تستخدم الإيرادات الإجمالية كأساس لأي تقييم ثم إلغاء التكاليف وهامش الربح المرتبط بالزراعة و/أو التصنيع والتعبئة والمبيعات والتوزيع وذلك لتحديد صافي التدفقات النقدية غير المباشرة الناتجة من كل منتج زراعي. ترى الإدارة أن أي قيمة عادلة مستمدة من هذا القليل ستكون غير موثوقة بشكل واضح حيث أي تدفقات نقدية محسوبة مستمدة من نهج التقييم هذا قد تعتمد بشكل مفرط على عدد كبير من الافتراضات، الكثير منها لا يمكن اشتقاقه، أو مقارنته، بافتراضات السوق أو البيانات القابلة للملاحظة.

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا يتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المقدر لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٧-٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأي مخزون متقدم أو بطيء الحركة، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مجموع تكلفة الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حالته وموقعه الحالي. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

٨-٣ نقد وما في حكمه

يشمل النقد في البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ نم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة بمبلغ يعادل خسارة الإئتمان المقدرة على مدار العمر. عندما تكون تلك المبالغ غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل خسائر الهبوط في القيمة. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل خسائر الهبوط في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-١٠ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل ذلك لتحديد خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة أيضاً إلى وحدات منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للإسترداد للوحدة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد عوضاً عن ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم إثبات خسائر الهبوط مباشرةً في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسارة هبوط القيمة له في السنوات السابقة. يتم تسجيل رد خسارة هبوط القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترة اللاحقة.

٣-١١ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد التقييم ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والاختفاء ".

٣-١٢ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو إستلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.

٣-١٣ القروض

تثبت القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو الغائه أو إنتهاء مدته، يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تستحق في أقل من ١٢ شهر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب إلتزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الإفتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الإفتراضات بواسطة خبير اكتواري وتشمل تلك الإفتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات، إن وجد. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب إلتزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم إلتزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، تحدد الشركة مصروف الفائدة الصافي على إلتزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس إلتزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الإلتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي إلتزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للإلتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس إلتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحميلها كمصاريف عند تقديم الخدمة المتعلقة بها.

يتم إثبات الإلتزام للمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطة دفع المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطة حصص الربح إذا كان للشركة إلتزام قانوني أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقاً تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الإلتزام بشكل موثوق.

١٥-٣ منح حكومية مقيدة

يتم اثبات الإلتزام الأولي للمنح الحكومية المقيدة ضمن المطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ثم إلى الأرباح والخسارة حينما تتحقق شروط الحصول على المنحة.

١٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ما إذا ترتب على الشركة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام قانوني حالي أو ضمنى يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتسوية الإلتزام الحالي والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). يتم الاعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

١٧-٣ الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بإلتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد إلتزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على إلتزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ الإيرادات (تتمة)

يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الزراعية أو الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حال اختلاف السعر بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقر الشركة وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة للدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

عنصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

١٨-٣ المصاريف

تتضمن المصاريف البيعية والتسويقية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. تتمثل مصاريف البيع والتسويق في كل ما يتعلق بنشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقي المصاريف الأخرى المتعلقة بالتسويق.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست جزءاً من الأنشطة التشغيلية حيث تتضمن الرواتب وحقوق الموظفين الأخرى والإيجارات وأتعاب الخدمات الاستشارية ومصاريف الاتصالات وغيرها.

يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات، والمصاريف البيعية والتسويقية، والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم عند الحاجة إلى ذلك.

١٩-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها الشركة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والالتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات الأساسية.

٢٠-٣ التقارير القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على الإنتاج الزراعي وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية. إن قطاعات التشغيل هي عناصر رئيسية في الشركة وترتبط بأنشطتها من خلال تحصيل إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانعي القرار التشغيلي بالشركة، حيث يتم اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

٢١-٣ ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات وذلك بقسمة:

- الربح من العمليات العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة
- على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة المالية.

لم يتم إصدار أي أسهم عادية من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٤- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهريّة قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه ربما تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) مخصص خسائر إئتمانية

يتم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي .

ب) مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الشركة بتحديد المخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهن، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات الشركة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى الشركة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

د) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية للتأكد فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة من خلال إيجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الهبوط يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة (وحدة توليد النقد) قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للهبوط في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم عكس خسائر الهبوط في الشهرة.

هـ) التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات، لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني وصوامع	آبار وملحقاتها	آليات ومعدات زراعية واثاث وتجهيزات	وسائل نقل	طرق المشروع	أشجار ونباتات مثمرة	أشجار ونباتات غير مثمرة	الثروة الحيوانية	مشاريع قيد التنفيذ	إجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٨٠,٧٨٧,٣٠١	٣٦٧,٢٩٩,٦٨٤	١٨١,٢٠٠,٠١٠	٣٧,٥١٣,٢٠٩	٣٢,٨٣٤,٣١٧	٣٠٣,٩٣٠,٨٧٢	٩٢,٣١٣,٤٩٦	٣٠٩,٧٧٤	١,٤٣٤,٦٩٤	١,١٥٦,٣٤٢,٣٥٧
إضافات	-	١,١٧٦,٧٨٠	١,٥٩٠,٣٧٨	٢,٦٢٠,٢١٢	١,٤٠٢,١٠٠	٩٥,٠٠٠	-	٩,٥٢٧,٨٣٨	-	٤,٠٥٤,٧٦٣	٢٠,٤٦٧,٠٧١
استيعادات	(٣,٠٦٢,٩٠٠)	-	(٢٩,٠١٥,٦٦٢)	(١,٣٦٧,٦٦٥)	(٤٧٢,٧٦٢)	(٩,٢٠٧,٩٩١)	(٨,٨٥٥,٢٧٠)	(٤٣٠,٤٦٨)	-	-	(٥٢,٤١٢,٧١٨)
تحويلات	-	٤٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٦٠٠	-	٥٧,٧١١,٧٦٧	(٥٧,٧١١,٧٦٧)	-	(١٢٠,٦٠٠)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٨٢,٠٠٩,٠٨١	٣٣٩,٨٧٤,٤٠٠	١٨٢,٤٥٢,٥٥٧	٣٨,٥١٨,١٤٧	٢٣,٧٢١,٣٢٦	٣٥٢,٧٨٧,٣٦٩	٤٣,٦٩٩,٠٩٩	٣٠٩,٧٧٤	٥,٣٦٨,٨٥٧	١,١٢٤,٣٩٦,٧١٠
إضافات	-	٨٩٦,٢٥٧	١٠,٠٨٠,٤١٣	١٢,٨١٨,٧٩٤	٢٠٢,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	-	١٠,١٧٧,٥٨٥	-	١٧,٥١٦,٨٤٦	٥١,٩٣٧,٨٩٥
استيعادات	-	-	-	-	(٧٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٧٣,٠٠٠)
تحويلات	-	١٦,٠٦٥	٢,٧٠٩,٣٢٩	٢,٢٢٧,٨٨٧	-	-	٢٣,٨٩٧,٤٢٥	(٢٣,٨٩٧,٤٢٥)	-	(٤,٩٥٣,٢٨١)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٨٢,٩٢١,٤٠٣	٣٥٢,٦٦٤,١٤٢	١٩٧,٤٩٩,٢٣٨	٣٨,٦٤٧,١٤٧	٢٣,٩٦٧,٣٢٦	٣٧٦,٦٨٤,٧٩٤	٢٩,٩٧٩,٢٥٩	٣٠٩,٧٧٤	١٧,٩٣٢,٤٢٢	١,١٧٦,٢٦١,٦٠٥
الإستهلاك والهبوط	-	٤٨,١١٥,٥٥٤	٣١٩,٥٧٩,٣٥٧	١٣٥,٧٨٦,٣٢٩	٣٥,٩٢٤,٢٥٣	١٦,٤٣٩,٥٣٢	٥٩,٠٤٢,١٥٢	٤٣٠,٤٦٧	٣٠٩,٧٦٣	-	٦١٥,٦٢٧,٤٠٧
إضافات	-	١,٧٦٢,٥٧٢	٧,٩٦٣,٦٤٨	٩,١٠١,٨٦٢	١,٠٨٠,٨١٥	٩٢١,٨٤١	١٤,١٧٧,٦٦٠	-	-	-	٣٥,٠٠٨,٣٩٨
إستيعادات	-	-	(١٨,٩٥٤,٨٤٣)	(١,٣٦٨,١٣٦)	(٢٠٨,٠٨٧)	(٦,٤٤٣,٦٦٦)	(٨,٨٥٥,٢٧٠)	(٤٣٠,٤٦٨)	-	-	(٣٦,٢٦٠,٤٧٠)
هبوط في القيمة	-	-	١,٩٧١,٥٠٠	-	-	-	٩,٣٤٦,٦١٤	٩,٦٠٣,٦١٨	-	-	٢٠,٩٢١,٧٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٤٩,٨٧٨,١٢٦	٣١٠,٥٥٩,٦٦٢	١٤٣,٥٢٠,٠٥٥	٣٦,٧٩٦,٩٨١	١٠,٩١٧,٧٠٧	٧٣,٧١١,١٥٦	٩,٦٠٣,٦١٧	٣٠٩,٧٦٣	-	٦٣٥,٢٩٧,٠٦٧
إضافات	-	١,٨٥٦,٤٨١	٧,١٩٤,٤٣٢	٩,٠٨٧,٩٤٢	٧٥٠,٩٨٤	٨٢٢,٨٠٣	١٤,٢٩١,٥٩٤	-	-	-	٣٤,٠٠٤,٢٣٦
إستيعادات	-	-	-	-	(٧٢,٩٩٩)	-	-	-	-	-	(٧٢,٩٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٥١,٧٣٤,٦٠٧	٣١٧,٧٥٤,٠٩٤	١٥٢,٦٠٧,٩٩٧	٣٧,٤٧٤,٩٦٦	١١,٧٤٠,٥١٠	٨٨,٠٠٢,٧٥٠	٩,٦٠٣,٦١٧	٣٠٩,٧٦٣	-	٦٦٩,٢٢٨,٣٠٤
صافي القيمة الدفترية	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٣١,١٨٦,٧٩٦	٣٤,٩١٠,٠٤٨	٤٤,٨٩١,٢٤١	١,١٧٢,١٨١	١٢,٢٢٦,٨١٦	٢٨٨,٦٨٢,٠٤٤	٢٠,٣٧٥,٦٤٢	١١	١٧,٩٣٢,٤٢٢	٥٠٧,٠٣٣,٣٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٣٢,١٣٠,٩٥٥	٢٩,٣١٤,٧٣٨	٣٨,٩٣٢,٥٠٢	١,٧٢١,١٦٦	١٢,٨٠٣,٦١٩	٢٧٩,٠٧٦,٢١٣	٣٤,٠٩٥,٤٨٢	١١	٥,٣٦٨,٨٥٧	٤٨٩,٠٩٩,٦٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٣٢,١٣٠,٩٥٥	٢٩,٣١٤,٧٣٨	٣٨,٩٣٢,٥٠٢	١,٧٢١,١٦٦	١٢,٨٠٣,٦١٩	٢٧٩,٠٧٦,٢١٣	٣٤,٠٩٥,٤٨٢	١١	٥,٣٦٨,٨٥٧	٤٨٩,٠٩٩,٦٤٣

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥- **ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)**

تم توزيع مصروف الاهلاك ضمن البنود التالية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣١,٧١٦,٠٧٠	٣٠,٦٠٩,٩٩٦	تكلفة المبيعات
١,٥٢٩,٩٥٠	١,١٩٢,٣٦٤	مصاريف بيع وتسويق
٩٢٥,٥٩٠	٥٢٠,٢٦٤	مصاريف عمومية وإدارية
٨٣٦,٧٨٨	١,٦٨١,٦١٢	موجودات حيوية
٣٥,٠٠٨,٣٩٨	٣٤,٠٠٤,٢٣٦	

- تتمثل الأراضي الزراعية في منحة حكومية، تم استلام صك ملكيتها بتاريخ ١٤٤٣/٠١/٣٠ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٩/٠٧ م.
- تتضمن مشاريع قيد التنفيذ مبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي تخصص تنفيذ مشروع شرائح البطاطس والذي حصلت الشركة على موافقة من صندوق التنمية الزراعية للمساهمة في تمويل المشروع بمبلغ ١٨٦ مليون، بالإضافة إلى مبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي دفعات مقدماً لشراء ممتلكات ومعدات (٢٠٢٠ م: ٤ مليون ريال سعودي).
- كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض الواقعة في البسيطاء مع كامل مباني المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته المتعلقة به مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.
- خلال فبراير ٢٠٢٢ م تم رهن قطعة أرض بلغت قيمتها الدفترية ٢١,٦ مليون ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الزراعي (إيضاح رقم ٣٢).

٦- **إستثمارات**

- لدى الشركة إستثمار بنسبة ١١,١٪ في شركة جنات للإستثمار الزراعي وهي شركة ذات مسئولية محدودة - تحت التصفية - وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ م بالإعتراف بخسائر بكامل قيمة الإستثمار نظراً لتكبد الشركة خسائر. كما يتضمن بند المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي يمثل نصيب الشركة من قرض الشركة المستثمر فيها والذي تم الحصول عليه بضمان الشركاء، ولم يتم الإنتهاء من الإجراءات الخاصة بالتصفية.
- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قامت شركة جنات للإستثمار الزراعي - ضمن إجراءات التصفية - بتحويل عدد ٦,٩٠٢ سهم من أسهم ملكيتها بشركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية - شركة مساهمة مصرية - مقرها جمهورية مصر العربية بما يعادل ٨,٦٢٧,٠٠٠٪ من رأسمال شركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية والبالغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى مساهمين الشركة في مقابل إلغاء إستثمار شركة الجوف للتنمية الزراعية في شركة جنات للإستثمار الزراعي، وقد بلغ عجز حقوق المساهمين لشركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٥٩,٧ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠ م: ٢٨٥,٤ مليون جنيه مصري).

٧- **مخزون**

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢١,١٥٤,٢٩٨	١٦,٤٧٥,٥٢٦	مخزون انتاج تام
٦٦,٨٩٦,٣٣٠	٥٤,٣٠٣,٠٧١	مدخلات انتاج صناعية
٨,٣٦٦,٥١٦	١٩,٠٦٧,٤٨٩	مدخلات انتاج زراعية
٢,٢٦٦,٩٣٤	٧,٠٤٦,٢٤٩	انتاج تحت التشغيل
١٨,٣٦٩,١٢٠	٢١,١٢٢,١٣١	قطع غيار
١٤,٣٩٩,٦٢٩	٨,٣٩٣,٣٥٣	مواد تعبئة و تغليف
٢,٢٤٨,٧٥٩	١,٨٨٥,٩٥٢	محروقات و زيوت و شحوم
٧٨٨,٥٣٥	٦٧٦,٨٧٣	مواد مساعدة
١٣٤,٤٩٠,١٢١	١٢٨,٩٧٠,٦٤٤	
(١٤,٤٦١,٠١٥)	(٩,٥٧٩,٢٥٠)	
١٢٠,٠٢٩,١٠٦	١١٩,٣٩١,٣٩٤	

يخصم: مخصص مخزون بطئ الحركة (٧-١)

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٧- مخزون (تتمة)

٧-١ حركة مخصص مخزون بطيء الحركة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧,٢٣٣,٧٩٦	١٤,٤٦١,٠١٥	رصيد بداية السنة
٢,١٠٩,١٢٩	(٤,٨٨١,٧٦٥)	(رد) / مكون خلال السنة
(٤,٨٨١,٩١٠)	-	المستخدم خلال السنة
١٤,٤٦١,٠١٥	٩,٥٧٩,٢٥٠	

٨- موجودات حيوية

تتمثل الموجودات الحيوية في تكاليف المحاصيل الموسمية المزروعة والمنتجات الزراعية التي لم يتم حصادها وهي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٠١٠,٨٧٣	١٠,٥٢٨,٦٩١	بذور وأسمدة ومبيدات
٥,٠٢٤,٨٦٤	٧,١٤٦,٤٧٥	محروقات وصيانة
١,٤٩٨,٤٨٢	٢,٤٧٦,٥٨٥	رواتب وما في حكمها
٣,٥٦٩,١٢٩	٥,١٤٦,١٧٩	تكاليف أخرى
١٦,١٠٣,٣٤٨	٢٥,٢٩٧,٩٣٠	

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,٧٨٤,٨٧٧	٧,٤٥٤,٨٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٩٠٧,٧١٨	٦,١٢٧,٤٩٧	دفعات مقدماً لموردين
٢٤٠,٢٨٦	-	اعتمادات مستندية
٦٨٧,٨٢٥	٧١٦,٨٢٥	خطابات ضمان
١,٣٢٣,١٦٢	٨٧٤,٢١٠	سلف عاملين
٢١٦,٦٢٤	٥٢,٦٦٧	أخرى
١٤,١٦٠,٤٩٢	١٥,٢٢٦,٠٢٢	

١٠- ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٢,١٣٣,٤٢٧	٧٢,٤٢٧,٤٧٨	ذمم مدينة تجارية
(٨,٧٢١,٢٨٤)	(٩,٢٠٨,٣٩٥)	يخصم: مخصص الخسائر الإئتمانية (١٠-١)
٤٣,٤١٢,١٤٣	٦٣,٢١٩,٠٨٣	

تم تخفيض الذمم المدينة التجارية مقابل مستحقات عملاء بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١,٤ مليون ريال سعودي). ان الذمم المدينة التجارية لا تحمل بأي عوائد مالية وبالعادة مدتها من ٣٠ يوم الى ٩٠ يوم.

١٠-١ مخصص الخسائر الإئتمانية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٧١٣,٥٤٨	٨,٧٢١,٢٨٤	رصيد بداية السنة
٦,٠٠٧,٧٣٦	٤٨٧,١١١	إضافات خلال السنة
٨,٧٢١,٢٨٤	٩,٢٠٨,٣٩٥	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١١- نقد وما في حكمه

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٧,١٣٦,٧٨٩	١٨,٠٢٧,٤٠١
٥٨٤,٩٩٧	-
<u>٤٧,٧٢١,٧٨٦</u>	<u>١٨,٠٢٧,٤٠١</u>

نقد لدى البنوك *
شيكات تحت التحصيل

* يتضمن النقد لدى البنوك مبلغ ٦,٩٨٩,٠١٢ ريال سعودي تمثل توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين مقيدة لدى البنوك.

١٢- رأس المال

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

يتكون رأس المال من ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي

١٣- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح الى الاحتياطي النظامي ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمال المدفوع، قررت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠ م وقف تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح الى الاحتياطي النظامي.

١٤- قروض وتسهيلات

١٤-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦,٢٥٢,٤٧٨	٢,٠٤٣,٣٨١
٤,٠٤٦,١٥٣	٤,٢٢٥,٠٠٠
<u>١٠,٢٩٨,٦٣١</u>	<u>٦,٢٦٨,٣٨١</u>

صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول
صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول

بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") لتمويل إنشاء مصنع إنتاج زيت الزيتون والمخللات وصابون تجميل بمبلغ ١٥,٣٥٠,٠٠٠ ريال ويتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية لمدة ٥ سنوات تبدأ من ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨ م وحتى ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م.

ان القرض مضمون برهن كافة الأصول المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض البالغ مساحتها ٥٩,٧٩٠ هكتار الواقعة في بسطا مع كامل مباني المشروع ومعداته والآلات وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع.

بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ م ومن ضمن الإجراءات الحكومية لتخفيف الأثر من وباء فيروس كورونا على الاقتصاد، أصدرت إدارة صندوق التنمية الصناعية السعودي تعليمات لإعادة هيكلة الأقساط المستحقة خلال عام ٢٠٢٠ م، وبناء عليه تم تعديل جدول سداد الأقساط المتبقية على أن يتم سداد آخر دفعة في ٥ مايو ٢٠٢٣ م.

بلغت تكاليف التمويل نتيجة القروض لأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٥٧٣,٩٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩٦٩,٦٦٧ ريال سعودي).

١٤-٢ تسهيلات إئتمانية مصرف الإنماء

تم إبرام إتفاقية تسهيلات إئتمانية بين الشركة ومصرف الإنماء بإجمالي مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي، مقابل ضمان بتنازل الشركة عن الدفعات الواردة له من صندوق التنمية الزراعية (إيضاح رقم ٣٢) ولا يتم إتاحة التسهيل إلا بعد تقديم تأييد التنازل من قبل صندوق التنمية الزراعية والذي تم بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٧ م.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٥ - إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

المبلغ المثبت ضمن قائمة المركز المالي هو كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٢,٨٢٢,٢٥٩	٢٢,٧٧٩,٩٤٨

القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة للموظفين

الحركة في صافي إلتزام المنافع المحددة

إن صافي إلتزام المنافع المحددة يشمل فقط على إلتزام المنافع المحددة، إن الحركة في إلتزام المنافع المحددة هو كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٠,٣٢٣,٢٨٠	٢٢,٨٢٢,٢٥٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٣٣,٥٩٨	٢,٩٩٥,٤٦٥	المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
٦٢٧,٢٦١	٦٠٤,٣٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
١,٩٥٩,٥٧٤	(٢,١١٣,٥٤٥)	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
		(ارباح) خسائر اكتوارية
(٢,٤٢١,٤٥٤)	(١,٥٢٨,٦٠١)	الحركة في النقد
٢٢,٨٢٢,٢٥٩	٢٢,٧٧٩,٩٤٨	المكافأة المدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة

تم إثبات المصاريف ضمن البنود التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٢٦٥,٩٤٦	٣,٠١٢,٨٤٧	تكلفة الإيرادات
١٩٧,٣٥٣	٣٢٢,٠٧٦	مصاريف بيع وتسويق
٤٩٧,٥٦٠	٢٦٤,٩١٢	مصاريف عمومية وإدارية

فيما يلي الإفتراضات الاكتوارية الأساسية :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
%٢,٦٥	%٢,٩٠	معدل الخصم
%٤	%٤	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

إن حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة هي كما يلي :

<u>التأثير على إلتزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)</u>			
<u>التغير في الإفتراضات</u>	<u>الزيادة في الإفتراضات</u>	<u>النقص في الإفتراضات</u>	
%٠,٥	٢١,٣٨٩,٧٠٥	٢٤,٣١٢,٢٣٤	معدل الخصم
%٠,٥	٢٤,٢٨٧,٦١٦	٢١,٣٩٧,٣٨٦	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
%٢٠	٢٢,٧١١,٦١٥	٢٢,٨٥٠,٠٩٠	معدل الوفاة

تم إجراء تقييم إكتواري من قبل مقيم مستقل ومؤهل للتأكد من كفاية إلتزامات المنافع المحددة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٣٨٨,١٣٠	٨,٣٨٨,١٣٠	ضمان قرض مستحق (إيضاح رقم ٢٥)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٥,٧٧١	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٩,٤٢٤,٤٤١	١٣,٠٤٩,٥٩١	مصاريف مستحقة
١,٤٦٥,٥٦٠	١,٤٦٥,٥٦٠	دائنو بيع اسهم
٦,٦٢٤,٣٨٠	٥,٨٢٧,٥٠٥	دائنون متنوعون
٣,٢٧٤,٥٧٧	٢,٢٠٥,٦٠٣	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٠٦٧,٧٦٠	٣,٠٦٧,٧٦٠	مخصص ازالة ونقل
-	١,٤١٠,٢٥٥	ضريبة القيمة المضافة
٣٣,٢٤٤,٨٤٨	٣٦,٤٥٠,١٧٥	

١٧- مخصص الزكاة

١٧-١ المحمل على قائمة الأرباح والخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,٤٨٧,٦٦١	٤,٧٣١,٥٨٣	زكاة عن السنة الحالية
٤,٥٨٩,٨٩٥	١٢٦,٨٢٢	زكاة عن سنوات سابقة
١٠,٠٧٧,٥٥٦	٤,٨٥٨,٤٠٥	الرصيد في نهاية السنة

١٧-٢ حركة المخصص

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,٣٨٥,٨٤٢	٥,٥١١,٣٤١	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٧٧,٥٥٦	٤,٨٥٨,٤٠٥	اضافات خلال السنة
(٩,٩٥٢,٠٥٧)	(٥,٦٣٨,١٦٣)	تسديدات خلال السنة
٥,٥١١,٣٤١	٤,٧٣١,٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة

١٧-٣ عناصر الوعاء الزكوي

ان العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي ووفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تتمثل في حقوق المساهمين، المخصصات كما في بداية السنة وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة وبعض البنود الأخرى .

١٧-٤ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية ٢٠٢٠ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة.

استلمت الشركة الربوطات النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى نهاية عام ٢٠١٨ م وسددت الفروقات الزكوية الناتجة عن تلك الربوطات النهائية، وخلال العام الحالي تسلمت الشركة ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لسداد فرق ربوطات زكوية عن السنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م بإجمالي مبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بسداد الفرق والتسوية النهائية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٨ - تكلفة المبيعات

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١١٠,٤١٢,٢٥٦	١٨٠,٢٥٨,٢٦٣
١٦,٧٩٤,٦٠٤	٣٣,٢٩٣,٢٥٥
٣١,٧١٦,٠٧٠	٣٠,٦٠٩,٩٩٦
<u>١٥٨,٩٢٢,٩٣٠</u>	<u>٢٤٤,١٦١,٥١٤</u>

التغير في البضاعة تامة الصنع والمواد الخام والمواد المستهلكة
والتكاليف الأخرى
رواتب وأجور وما في حكمها
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

١٩ - مصاريف بيع وتسويق

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٧,٦٥٣,٣١٦	١١,١٠٨,١٧٩
٧,٤١٩,٨٤٧	٧,٩٢٢,٥٣٩
٦,٠٠٧,٧٣٦	٤٨٧,١١١
٩٤٨,٧٩٣	٥٦٦,٤٤٩
١,٥٢٩,٩٥٠	١,٦٣٦,٠٨٨
١,٤٧٧,٢٦٤	١,٥٣٤,٢٢٥
٦٧٩,١١٦	٤٨٩,٧٩٦
٧٢٢,٩٢٣	٨٩٤,٨٠٨
١,٣٢٣,٥٧٥	٢,٤٤٩,٠١٣
<u>٢٧,٧٦٢,٥٢٠</u>	<u>٢٧,٠٨٨,٢٠٨</u>

رواتب وأجور وما في حكمها
نقل وشحن
مخصص خسائر إنتمانية
عمولات بيعية
استهلاك
صيانة و قطع غيار
مواد وعدد وادوات مستهلكة
إيجارات
أخرى

٢٠ - مصاريف عمومية وإدارية

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١١,٦٨٢,٠٠٤	١٣,٦٤٤,٤١٧
٢,٣٠٣,٠٠٠	٢,٧٤٥,٧٢٨
٨٩١,٢٤٣	٩٩٠,٧٠٨
٢,٢٨٦,٨٣٧	٦٤٠,٣٨٠
٧٥٦,١٥٦	١٨٥,٣٨١
٩٢٥,٥٩٠	٧٥٠,٥٨٥
٣,٠٩٨,٧٩٧	٢,٦١٥,٦٧٩
<u>٢١,٩٤٣,٦٢٧</u>	<u>٢١,٥٧٢,٨٧٨</u>

رواتب وأجور وما في حكمها
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
إصلاح وصيانة
اتعاب مهنية
دراسات واستشارات
استهلاك
أخرى

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢١- صافي مكاسب تملك الأرض الناتجة عن المنحة الحكومية

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	مكاسب ناتجة عن قرار تملك الأرض *
(١٤,٤٤٣,٤٩٨)	-	هبوط قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٧٤٨,٨٩٦)	-	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٠٦٧,٧٦٠)	-	مخصص إزالة ونقل
<u>٢٥,٤٥٨,٨٤٦</u>	<u>-</u>	

* يتمثل الإيراد الناتج عن تسجيل المنحة الحكومية (أرض) بمبلغ ٥٨,٧١٩,٠٠٠ ريال سعودي، حيث ورد للشركة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٠ م (الموافق ٣ ذو القعدة ١٤٤١ هـ) قرار تملك الأرض الزراعية الممنوحة لها بناء على المساحة المحيطة والبالغة ٤٢٦,٥ مليون متر مربع بموجب قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة رقم ١٤٤١/١٠٧/٥٦٦٩٨١ ورقم ١٤٤١/١٠٥٧/٥٦٧٠٠، وبموجب الأمر السامي رقم ٥٨٣٦٧ بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠ م (الموافق ٢٨ شوال ١٤٤١ هـ)، كما قامت الشركة بتسجيل إستبعاد لقيمة الأراضي الزراعية التي لم تملكها الشركة بمبلغ ٣,٠٦٢,٩٠٠ ريال سعودي، وكذلك تسجيل إستبعاد للأبار وملحقاتها وطرق المشروع بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٢,٦٨٥,٩٩٦ ريال سعودي، بالإضافة إلى إثبات هبوط في قيمة الأشجار والنباتات المثمرة والغير مثمرة وملحقات الأبار بلغت قيمتها الدفترية ١٤,٤٤٣,٤٩٨ ريال سعودي، بالإضافة إلى إثبات تكلفة الإزالة والنقل بمبلغ ٣,٠٦٧,٧٦٠ ريال سعودي.

٢٢- مكاسب / (خسائر) أخرى ، صافي

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٣٢٠,٩٣٧	٣,٧٤٩,٠٢١	إيرادات متنوعة وتعويضات
(٢,١٠٩,١٢٩)	-	تألف وفاقد ومخزون بطيء الحركة
(٩٧,٩٧٩)	٣٦,٩٢٩	أرباح (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٧٧,٧٣٦)	(٧٨٨,٩٧٨)	مصاريف أخرى
<u>(١,١٦٣,٩٠٧)</u>	<u>٢,٩٩٦,٩٧٢</u>	

٢٣- ربحية السهم

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢١,٣٥٠,٥٠٧	١٧,٣٧٤,٤٨٢	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٧١	٠,٥٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمراريتها وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحسين التوازن بين الدين وحقوق المساهمين. لا تزال الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير عن السنة السابقة.
يتكون هيكل رأسمال للشركة من حقوق المساهمين والديون التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والمبالغ المستحقة عن قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

فئات الأدوات المالية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	
		موجودات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٤٧,٧٢١,٧٨٦	١٨,٠٢٧,٤٠١	النقد وما في حكمه
٤٣,٤١٢,١٤٣	٦٣,٢١٩,٠٨٣	ذمم مدينة تجارية
١٤,١٦٠,٤٩٢	١٥,٢٢٦,٠٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٣٠,١٧٥,٥٣٧	٣٢,٦٣٤,٠٤١	ذمم دائنة تجارية
٣٣,٢٤٤,٨٤٨	٣٦,٤٥٠,١٧٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٢٩٨,٦٣١	٦,٢٦٨,٣٨١	قرض

مخاطر السوق

تتعرض الشركة لمخاطر السوق في شكل مخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح أدناه، خلال فترة المراجعة، لم تحدث أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتم معظم معاملات الشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي، ويتم ربط الدولار الأمريكي بالريال السعودي بسعر صرف ثابت. لم يكن لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات نقدية جوهرية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل حساسية العملة الأجنبية.

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تقع المسؤولية الرئيسية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات الشركة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة بالاحتفاظ بأرصدة كافية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر من خلال مطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة، حيث أن إدارة الشركة تعتمد بشكل جوهري على توفير السيولة من خلال العمليات التشغيلية للشركة، ولا تعتمد خلال السنة الحالية على تسهيلات وقروض وبالتالي لم يتم عرض تحليل حساسية أسعار الفائدة.

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الاطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. قامت الشركة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الملاءة الائتمانية للعملاء والموافقات الائتمانية وتخصيص حدود الائتمان ومراقبة أعمار الذمم المدينة ومتابعتها بشكل دائم.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ذمم مدينة تجارية

تتم إدارة مخاطر إئتمان العملاء من قبل كل وحدة من وحدات الأعمال وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة بالشركة. لدى الشركة سياسة للتعامل مع الأطراف ذات القوة الائتمانية فقط. يتم الحصول على معلومات التصنيف الائتماني للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة حيثما تكون متاحة، وفي حال عدم توفرها، تستخدم الشركة المعلومات المتاحة وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملاءها الرئيسيين. يتم وضع حدود الإئتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التقييم الداخلي. إن الذمم المدينة التجارية لاتحمل فائدة وغالبا ما يكون لها فترة إئتمان بما يتماشى مع معايير الصناعة. وعادة ما تكون الضمانات غير مطلوبة، وكذلك الإعتمادات المستندية ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة في بعض الأسواق، وخاصة في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد للشركة تركيز لمخاطر الإئتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

تقوم الشركة بمراجعة المبالغ الممكن استردادها لكل دين تجاري على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتأكد من وجود مخصص كافي للمبالغ غير القابلة للاسترداد. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضا إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ تستند إلى مستحقات متجانسة. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد هبوط القيمة باستخدام نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتستند عملية الحساب إلى مصفوفة المخصصات التي تعتبر البيانات التاريخية الفعلية معدلة بشكل مناسب للتوقعات والإحتمالات المستقبلية. تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسائر الإئتمان على مدى السنوات الماضية. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة بشكل ملائم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية الحالية والتاريخية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

موجودات مالية أخرى

تتكون بشكل رئيسي من نقد لدى البنوك وتتمتع البنوك التي تتعامل معها الشركة بتصنيف إئتماني جيد.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		الموجودات المالية
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٤٧,٧٢١,٧٨٦	١٨,٠٢٧,٤٠١	نقد وما في حكمه
٤٣,٤١٢,١٤٣	٦٣,٢١٩,٠٨٣	ذمم مدينة تجارية
٩١,١٣٣,٩٢٩	٨١,٢٤٦,٤٨٤	

إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		المجموع قبل خصم الخسائر الائتمانية
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٣٣,٤٨٢,٦٢٢	٦١,٥٤١,٣٠٢	أقل من ثلاثة أشهر
٨,٦٣٦,٥١٥	٢,٨٣٩,٠٢٢	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٦,٣٦٠,٨١٥	١,١٨٨,٩٧٣	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
٩٨٩,١٨٥	١,٢٤٦,٨٦٩	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
٢,٦٦٤,٢٩٠	٥,٦١١,٣١٢	أكثر من سنة
٥٢,١٣٣,٤٢٧	٧٢,٤٢٧,٤٧٨	المجموع قبل خصم الخسائر الائتمانية
(٨,٧٢١,٢٨٤)	(٩,٢٠٨,٣٩٥)	بعد خصم مخصص الـ:
٤٣,٤١٢,١٤٣	٦٣,٢١٩,٠٨٣	مخصص الخسائر الائتمانية
		ذمم مدينة تجارية، صافي

٢٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. لا يوجد لدى الشركة موجودات هامة عليها فائدة متغيرة، حيث ان قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي محدد قيمة الفائدة من بداية التعاقد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت الشركة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة ملاحظة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة في مجملها كما هي موضحة أدناه:

- **المستوى ١ -** الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو إلتزامات مماثلة التي يمكن للشركة تقييمها في تاريخ القياس (بدون تعديل).
- **المستوى ٢ -** مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الإلتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل، مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣ -** مدخلات للموجودات والإلتزامات لا تستند الى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

لا يوجد لدى الشركة أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة، ويتم إدراج الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة. كما في تاريخ القوائم المالية، تقارب القيمة العادلة لهذه الأدوات التكلفة المطفأة التي تم أخذها في الاعتبار في التقارير المالية والإفصاحات ذات العلاقة.

٢٥- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين واعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. وفيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة بالشركة:

<u>البيان</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
شركة جنات للاستثمار الزراعي	شركة مستثمر بها
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية	شركة مستثمر بها
شركة أسواق عبدالله العثيم	عضو مجلس إدارة مشترك
أعضاء مجلس الإدارة بالشركة	أعضاء مجلس الإدارة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	الإدارة التنفيذية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٥- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها		المبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة
الرصيد		٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
-	-	-	-		شركة جنات للاستثمار الزراعي
٢,٦٦٥,٦٧٠	٢,٦٦٥,٦٧٠	٥٥٥,٠٠٠	-	تمويل	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية *
-	٥,٩٢٧,٤٩٣	-	١٢,٤٧٢,٧٨١	مبيعات	شركة أسواق عبدالله العثيم **

* حصلت شركة جنات للاستثمار الزراعي على قرض من صندوق التنمية الصناعي وتم تحويله الى شركة رخاء للاستثمار الزراعي للتنمية بضمان الشركاء ونتيجة لتعثر شركة جنات للاستثمار الزراعي تم تسجيل مخصص بكامل حصة الشركة من مبلغ الضمان الخاص بالصندوق (إيضاح ١٦)، قامت الشركة بسداد حصتها من بلغ القرض حسب جدول السداد المتفق عليه مع الصندوق وتم تسجيله رصيد مستحق على الشركة ومكون عنها بالكامل مخصص هبوط في القيمة.

** إن رصيد أسواق عبدالله العثيم متضمن في بند الذمم المدينة التجارية.

ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتكون الإدارة العليا للشركة من كبار الموظفين اوالتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والاشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بدلات حضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان حافز أرباح الإدارة العليا
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٠٨٢,٩٣٧	٢,٩٧٢,٢٧٦	
٢,٣٠٣,٠٠٠	٢,٧٤٥,٧٢٧	
٥٦٢,٥٠٠	٧٥٠,٠٠٠	

٢٦- التقارير القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على الإنتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية. فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و٢٠٢٠ م لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	١٤٠,٢٤٧,٨٤٢	١٧٢,٤١٢,٦١٣	٣١٢,٦٦٠,٤٥٥
الإستهلاك والإطفاء	١٢,١٧٢,٢٤١	٢٢,٣٢٢,٩٩١	٣٤,٤٩٥,٢٣٢
صافي (خسارة) / ربح السنة	(٢,١١٠,٣٤٥)	١٩,٤٨٤,٨٢٧	١٧,٣٧٤,٤٨٢
إجمالي الموجودات	٢٦٨,٣٧٢,٤٠٧	٤٨٢,٢٤١,٩٩٦	٧٥٠,٦١٤,٤٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٦٨,٣٠٦,٤٤٦	١٥٤,٩٠٣,٦٥٦	٢٢٣,٢١٠,١٠٢
الإستهلاك والإطفاء	١١,٨٢٠,٢٣١	٢٣,٣٦٧,٧٧٥	٣٥,١٨٨,٠٠٦
صافي (خسارة) / ربح السنة	(٢١,٥٨٣,٦٦٦)	٤٢,٩٣٤,١٧٣	٢١,٣٥٠,٥٠٧
إجمالي الموجودات	٢٤٩,٩٠٣,٨١٣	٤٨١,٩٧٩,٥٠٠	٧٣١,٨٨٣,٣١٣

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٧- الإلتزامات المحتملة

لدى الشركة إلتزامات محتملة نتيجة الجزء غير المغطى من خطابات ضمان تقدر بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي، وإعتمادات مستندية ٢٧٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١ مليون ريال سعودي خطابات ضمان، ٢ مليون ريال سعودي إعتمادات مستندية).

٢٨- توزيعات أرباح

بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة العادية بإجتماعها رقم (٣٢) على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠م بتوزيع ارباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩م بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد بنسبة ٥٪ من رأس المال و بإجمالي مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي، تم التوزيع الفعلي بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٠م.

بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢٠م وبناء على قرار الجمعية العامة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية نصف / ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٠م، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لمساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٠م بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد بنسبة ٥٪ من رأس المال و بإجمالي مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي، تم التوزيع الفعلي بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٠م وبناء على قرار الجمعية العامة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية نصف / ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٠م، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لمساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٠م بواقع ٢٥ هللة للسهم الواحد بنسبة ٢,٥٪ من رأس المال و بإجمالي مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي، تم التوزيع الفعلي بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١م.

٢٩- الإرتباطات الرأسمالية

تتكون الإرتباطات الرأسمالية بشكل أساسي كما في تاريخ اصدار القوائم المالية مما يلي:

- خلال سنة ٢٠٢٢م تم توقيع عقد انشاء مباني مصنع البطاطس بتكلفة ٦١ مليون ريال سعودي.
- ابرمت الشركة عدة عقود لتوريد معدات وخطوط الإنتاج لمصنع البطاطس المجمدة بقيمة إجمالية بلغت تقريباً ٩٢,٥ مليون ريال سعودي.

٣٠- أثر تفشي فيروس (كوفيد-١٩)

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية خلال العامين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها وعلى وجه الخصوص الزيادة الحالية في الحالات بسبب ظهور متغير جديد - اوميكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها الشركة في ابريل ٢٠٢٠م مستمرة بما في ذلك انشاء فرق وعمليات إدارة الازمات المستمرة لضمان صحة وسلامة موظفين الشركة وعملائها والمستهلكين والمجتمع ك نطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في الأسواق. لا يزال التركيز بشكل رئيسي على صحة الموظفين من خلال تنفيذ برامج للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظفين. تم تطعيم الموظفين بشكل كامل بجرعتين من اللقاحات وتعمل الإدارة على خطة لتشجيع الحصول على الجرعات المعززة.

تعتقد إدارة الشركة ان أي إجراءات اغلاق يتم اعاتها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة لمنتجات الشركة وتوقعاتها. سيقتصر تأثير هذه الإجراءات على التغييرات في هيكله طبيعة العملاء.

بناءً على هذه العوامل تعتقد الإدارة ان وباء كوفيد -١٩ لم يكن له تأثير بشكل جوهري على نتائج الشركة التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بما في ذلك الاحكام والتقديرات المحاسبية الهامة.

تواصل الشركة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من ان الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢م او بعده.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٣١- تغير المناخ

تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل تعد هذه المخاطر جزءا لا يتجزأ من النشاط الزراعي. تعمل الشركة باستمرار على تقليل التأثير البيئي من الاعمال، ويرجع ذلك جزئيا، بسبب المخاطر الملازمة.

ان ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة ولكن أيضاً على صافي أرباح الشركة. يؤدي تغير المناخ الى مخاطر على الإنتاج الزراعي من خلال الجفاف والافات والأمراض وما الى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها.

تعمل الشركة على استراتيجية الاستدامة، توضح كيف ستعمل على تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدتها من مصادر مستدامة. تركز الإستراتيجية على توليد الطاقة الشمسية وترشيد إستهلاك المياه والطاقة وممارسات الزراعة المستدامة وقد قامت إدارة الشركة بمراقبة إستهلاك المياه من خلال تركيب عدادات خاصة على الآبار لمراقبة إستهلاك المياه.

٣٢- أحداث لاحقة

أبرمت الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٠٧ م عقد قرض مع صندوق التنمية الزراعية بمبلغ ١٨٦ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع مصنع شرائح البطاطس المقلية، وذلك بضمان عقاري لصك الأرض رقم ٩٤٤٣٠٣٣٠٠٢٧١٠ ورهن أصول المشروع المشمول (المعدات والآلات).

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٠٢ مارس ٢٠٢٢ م.