

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

٥-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الأرباح أو الخسائر
٨	قائمة الدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٣٥-١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الموقرين

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") ، والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٧) 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 ٢٠١٩ م، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسنوليتنا 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.

لفت إنتباه

دون التحفظ في رأينا، نود ان نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (١) المرفق بالقوائم المالية، الذي يشير الى أن مبيعات الأعلاف الخضراء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغت ١١ مليون ريال سعودي بما يمثل ٥٪ من اجمالي المبيعات مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حيث بلغت مبيعات الأعلاف الخضراء ١٦٠ مليون ريال سعودي بما يمثل ٤٥٪ من اجمالي المبيعات، حيث توقفت الشركة عن زراعة الأعلاف الخضراء طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) الصادر بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٥ م) بإيقاف زراعة الأعلاف الخضراء في مدة لا تتجاوز ثلاث سنوات.

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 ٢٠١٩ م. وقد تم 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 في مراجعتنا
<p>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 وصلاحياتها 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.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة. - تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. - الاستفسار عن أي مخزون بطيء الحركة أو منتهي الصلاحية يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون في المواقع المختارة. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالإعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والافتراضات 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 (٧-٣) للسياسات المحاسبية وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات المرتبطة.	

تقييم الموجودات الحيوية	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) المرفق بالقوائم المالية بلغت القيمة الدفترية للموجودات الحيوية ١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٩,٥ مليون ريال سعودي) عبارة عن محاصيل زراعية لم تصل لمرحلة الحصاد .</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ما لم يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق . قامت الإدارة بقياس الموجودات الحيوية بالتكلفة مطروح منها خسائر الهبوط في القيمة.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث ان تحديد القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق ويعتمد بشكل كبير على حكم الإدارة المدعم بتحليلات تفصيلية .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم الموجودات الحيوية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم تأكيد الإدارة بأن منهج التقييم في المستوى الأول والمستوى الثاني غير ممكن عن طريق التحقيق في الاسواق ذات الصلة المتاحة للشركة مع الأخذ في الاعتبار الفروقات بحسب طبيعة اعمال الشركة. - تفهم تأكيد الإدارة بأن منهج المستوى الثالث ربما ينتج عنه قيمة عادلة للموجودات لا يمكن الاعتماد عليها بشكل موثوق. - قيمنا مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.
راجع الإيضاح رقم (٥-٣) للسياسات المحاسبية وإيضاح رقم (٨) للإفصاحات المرتبطة.	

تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بقسم الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتحديد الإدارة لمؤشرات الهبوط في القيمة متضمنة الإستنتاجات التي تم الوصول إليها. كما قمنا بتقييم تصميم ووضع ضوابط الرقابة الأساسية على عملية تقييم الهبوط في القيمة والتي تتضمن تحديد مؤشرات الهبوط وتقدير القيم القابلة للإسترداد. • قمنا مدى معقولة إفتراضات الإدارة والتقدير المستخدمة لتقييم مؤشرات الهبوط في القيمة وتحديد المبلغ القابل للإسترداد. • تقييم المبلغ القابل للإسترداد الذي أعدته الإدارة وتقييم النموذج والإفتراضات والتقدير المستخدمة في حساب القيم العادلة بعد خصم تكلفة البيع "القيمة العادلة". • قمنا مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كان لدى الشركة ممتلكات وألات ومعدات بلغت صافي قيمتها الدفترية ٥٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٥٦٤ مليون ريال سعودي)، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تم إدراج الممتلكات والألات والمعدات بالصافي بعد خصم خسارة الهبوط البالغة ١٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٤,٦ مليون ريال سعودي)، وقررت إدارة الشركة استبعاد ما قيمته ٥٤ مليون ريال سعودي من تكلفة الممتلكات والمعدات وصافي تكلفة دفترية يبلغ ٥ مليون ريال سعودي خلال العام الحالي لعدم وجود أي منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة تتمثل في أشجار ونباتات مثمرة وقطع غيار رأسمالية وعمرات وآبار. تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي، بمراجعة الهبوط في القيمة الدفترية لهذه الموجودات في حال وجود أحداث أو تغيير في الظروف تشير الى احتمال عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية.</p> <p>يتطلب من الإدارة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى ما بين القيمة المستخدمة او القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للإسترداد لكل اصل او وحدة مولدة للنفد والتي ينتمي إليها الأصل. 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 المسؤولة 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 مسؤوليتنا 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.

مسؤوليات إدارة الشركة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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.

إن التحريفات يمكن أن تنشأ إما عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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 هناك 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 ابلغنا 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 لفتح ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤١/٠٧/٢٤ هـ
الموافق : ٢٠٢٠/٠٣/١٩ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٥٦٣,٩٥٢,٢٤٣	٥٤٠,٧١٤,٩٥٠	(٥)	الموجودات غير المتداولة
١,٧١١,٦٠٥	١,٥٣٣,٠٠٣		ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	(٦)	موجودات غير ملموسة
٥٦٥,٦٦٣,٨٤٨	٥٤٢,٢٤٧,٩٥٣		استثمارات
٩٩,٨٨٤,٩٨٠	١٠٧,٣٥٠,٢٦٨	(٧)	مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٤٦٦,٠١٦	١٣,٩١٩,٨٧٠	(٨)	الموجودات المتداولة
٨,٦٠٧,١١٧	٩,٥٨١,٧٤٠	(٩)	مخزون
٩٥,٤٠٦,٧٥٠	٣٥,٥٧٦,٦٨٧	(١٠)	موجودات حيوية
٦٨,٠٦٤,٧٢٦	٦٥,٤٣٠,٥٠٩	(١١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨١,٤٢٩,٥٨٩	٢٣١,٨٥٩,٠٧٤		ذمم مدينة تجارية
٨٤٧,٠٩٣,٤٣٧	٧٧٤,١٠٧,٠٢٧		نقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	احتياطي نظامي
٢٠٩,٩٧٦,٢٧٨	١٥٩,١٧٧,٥٧١		أرباح ميقات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٦)	ارباح مقترح توزيعها
٤,٢٠٣,٠٠١	٢,٠٦٥,٧٤٢		التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الأخر
٦٩٤,١٧٩,٢٧٩	٦٢٦,٢٤٣,٣١٣		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٨١٥,٣٦٢	٨,٤٥٧,٥١٤	(١٣)	الجزء الغير متداول من قرض طويل الأجل
١٧,٦٧٧,٣٦٠	٢٠,٣٢٣,٢٨٠	(١٤)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	(١٥)	منح حكومية مقيدة
٨٧,٢١١,٧٢٢	٨٧,٤٩٩,٧٩٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦٣٣,٢٦٦	٢,٣٥٧,٨٥٠	(١٣)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٥,٦٣٥,٤٢٠	١١,٩١٧,٠٤٥		ذمم دائنة تجارية
٢٧,٨٠٣,٩٦٧	٢٦,٤٨٥,٧٥٧	(١٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٣٦٣,٩٢٤	١٤,٢١٧,٤٢٦		توزيعات ارباح مستحقة للمساهمين
٦,٢٦٥,٨٥٩	٥,٣٨٥,٨٤٢	(١٧)	مخصص الزكاة
٦٥,٧٠٢,٤٣٦	٦٠,٣٦٣,٩٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥٢,٩١٤,١٥٨	١٤٧,٨٦٣,٧١٤		مجموع المطلوبات
٨٤٧,٠٩٣,٤٣٧	٧٧٤,١٠٧,٠٢٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

عبد الله طاش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥٨,٩٣٤,٣٦٣	٢٢٤,٤٤٧,٩٧١	الإيرادات
(٢٥٥,٥٥٩,٥١٣)	(١٨٣,٩٥٥,١٩٢)	تكلفة الإيرادات
١٠٣,٣٧٤,٨٥٠	٤٠,٤٩٢,٧٧٩	إجمالي الربح
(٣٥,٩٧٨,٥٢٠)	(٢٢,٧٦٩,٥٨٩)	(١٨) مصاريف بيع وتسويق
(١٧,٨٥٠,٨٧٢)	(١٧,٣٦٤,٢٦٥)	(١٩) مصاريف عمومية وإدارية
٤٩,٥٤٥,٤٥٨	٣٥٨,٩٢٥	ربح التشغيل
(٥١٩,٥٥٣)	(٥٩٧,٧٧٤)	(١-١٣) مصاريف تمويلية
(٥,٢٨٩,٠٤٤)	(١٥,١٧٤,٠١٦)	(٢٠) (مصاريف)/إيرادات أخرى، صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
٤٣,٧٣٦,٨٦١	(١٥,٤١٢,٨٦٥)	
(٧,٩٧٤,٠٩٩)	(٥,٣٨٥,٨٤٢)	(١-١٧) الزكاة
٣٥,٧٦٢,٧٦٢	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	صافي (خسارة) / ربح السنة
١,١٩	(٠,٦٩)	(٢١) (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي
عبد الله طاش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأخر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥,٧٦٢,٧٦٢	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	صافي (خسارة) / ربح السنة
		<u>بنود الدخل الشامل الأخر:</u>
		البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٣,١٨٠,٤٧٥	(٢,١٣٧,٢٥٩)	(خسائر) / مكاسب من إعادة قياس التزامات (١٤) المنافع المحددة للموظفين
٣٨,٩٤٣,٢٣٧	(٢٢,٩٣٥,٩٦٦)	إجمالي (الخسارة) الربح الشامل للسنة

العضو المنتدب والمدير العام
عبدالله بن محمد الحسين

المدير المالي
عبدالله طارش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	إجمالي حقوق المساهمين
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٤,٢١٣,٥١٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٢,٥٢٦	٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢
صافي ربح السنة	-	-	٣٥,٧٦٢,٧٦٢	-	-	٣٥,٧٦٢,٧٦٢
ارباح مقترح توزيعها	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
توزيعات ارباح مدفوعة	-	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
التغير في بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٣,١٨٠,٤٧٥	٣,١٨٠,٤٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٩٧٦,٢٧٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٣,٠٠١	٦٩٤,١٧٩,٢٧٩
صافي خسارة السنة	-	-	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	-	-	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)
توزيعات ارباح مدفوعة	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
ارباح مقترح توزيعها	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-
التغير في بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٢,١٣٧,٢٥٩)	(٢,١٣٧,٢٥٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٩,١٧٧,٥٧١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٦٥,٧٤٢	٦٢٦,٢٤٣,٣١٣

العضو المنتدب والمدير العام

عبدالله بن محمد الحسين

المدير المالي

عبدالله طاش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٣,٧٣٦,٨٦١	(١٥,٤١٢,٨٦٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٧,٢٦٣,٦٧٧	٤٤,٥٢٧,١٦٠	صافي (الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة
٧٤,٤١٧	١٧٨,٦٠٢	تسويات لـ:
(١٤٤,٣٩١)	٢,١٠٣,٢٠٨	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٦٢,٠٦٠	٢,١١٠,٧١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٩٩٢	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٤٧,٣٨٨)	٤٩٨,٨٧٢	مخصص الخسائر الائتمانية
-	١,٨٩٤,٣٤٥	تسويات زكاة
٤,٦٤٠,٦٦٧	١٢,٤٤٠,١٦١	المكون (المستخدم) من مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٢٩٠,٨٨١	٢,٧٥٨,٦٧٣	هبوط قيمة موجودات حيوية
٥١٩,٥٥٣	٥٩٧,٧٧٤	هبوط قيمة ممتلكات وألات ومعدات
		مكافأة نهاية الخدمة
		مصاريف تمويلية
(٤٦,٨٨٣,٨٨٤)	٥٧,٧١٩,٣٤٧	التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٤١٤,٠٠٨	(٩٧٤,٦٢٣)	ذمم مدينة تجارية
٦,٨٢٣,٨٤٤	(٦,٣٤٨,١٩٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٧٢٢,٥٩٧	(٧,٩٦٤,١٦٠)	موجودات حيوية
(٢٠,٨٦٣,٩٦٣)	(٣,٧١٨,٣٧٥)	مخزون
٤,٨٦٧,٥١٥	(١,٣١٨,٢١٠)	ذمم دائنة تجارية
(١٦٥,٥٨٨)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٧,٦١٠,٨٦٦	٨٩,٠٩٣,٤١٨	مستحق الى طرف ذو علاقة
(٥١٩,٥٥٣)	(٥٩٧,٧٧٤)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٣٥,٣٦٢)	(٢,٢٥٠,٠١٢)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٤,٧٤١,٢٩٤)	(٦,٢٦٦,٨٥١)	مكافأة نهاية خدمة مسددة
٧٨,٨١٤,٦٥٧	٧٩,٩٧٨,٧٨١	زكاة مسددة
		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٣٧٣,٢٤٨)	(٣٨,٧٧٧,٣٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٤٠,٩٨٤	٢,٩٤٤,١٠١	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٤٤,٧٣٢,٢٦٤)	(٣٥,٨٣٣,٢٣٦)	المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥,٨٧٤,٨٠٥)	(١,٦٣٣,٢٦٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٩,٠٥٢)	(١٤٦,٤٩٨)	صافي التغير في القروض
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(٣٥,٨٩٣,٨٥٧)	(٤٦,٧٧٩,٧٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨١١,٤٦٤)	(٢,٦٣٤,٢١٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٩,٨٧٦,١٩٠	٦٨,٠٦٤,٧٢٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٨,٠٦٤,٧٢٦	٦٥,٤٣٠,٥٠٩	نقد وما في حكمه بداية السنة
		نقد وما في حكمه نهاية السنة

١,٧٨٦,٠٢٢

-

إضافات موجودات غير ملموسة محولة من مشروعات تحت التنفيذ

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

عبد الله طاش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (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 ٣٤٠٠٠٠٤٧٣٠ والصادر بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠٩هـ الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨م. تمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري رقم (٦٣) الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨م.

يتمثل نشاط الشركة في زراعة البطاطس والبطاطا الحلوة وزراعة النخيل ونتاج التمور وزراعة الزيتون وتربية النحل ونتاج العسل (المناحل) بموجب الترخيص رقم ٣١٣٠٢٩٨٣٧٩ بتاريخ ١١/٧/١٤٣٧هـ 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 ١٤٣٦هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٤م.
- ٢ - سجل فرعي لنشاط تقديم الخدمات والاعمال الزراعية برقم ٣٤٠٠١١٧٢٧٦ بتاريخ ٩ جماد اول ١٤٤٠هـ الموافق ١٥ يناير ٢٠١٩م.

بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) يقضي بالتوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م، وبناء على ذلك فقد توقفت الشركة عن زراعة الأعلاف الخضراء حيث تمثل إيرادات الأعلاف الخضراء ٥٪ من إجمالي إيرادات السنة الحالية مقارنة بـ ٤٥٪ لسنة المقارنة.

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.

يبلغ رأسمال الشركة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

٢ - أسس الإعداد

٢.٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

أينما تظهر عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعايير والتفسيرات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") للتطبيق في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى إفصاحات أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن الهيئة، هذا ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة من معايير أو آراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل الزكاة.

٢.٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٣ ٢ العملة الوظيفية

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

٤ ٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٩م.

١-٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يهدف المعيار الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل المعايير والتفسيرات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) " تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) " عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

استفادت الشركة من الاعفاءات الاختيارية نظراً لأن عقود الإيجار قصيرة الاجل تجدد سنوياً، وأن عقود الإيجار للموجودات ذات قيمة منخفضة نسبياً. وعليه، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" لم يكن له تأثير على القوائم المالية للشركة، راجع إيضاح رقم (٢-٣) للسياسات المحاسبية الهامة.

٥ ٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد.

فيما يلي بيان ببعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية:

١-٥-٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة.

٢-٥-٢ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة.

٣-٥-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.

تتوقع الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، من غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

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 باستخدام 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، باستثناء 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 المتراكمة المدرجة مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الأرباح أو الخسائر ويتم إدراجها ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام 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 نشؤها. إن إيرادات الفوائد من هذه القوائم المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

أدوات حقوق المساهمين: تقوم الشركة بقياس كافة إستثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة. حيث إن الإدارة قررت عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق المساهمين ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يوجد تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الأرباح والخسائر. تستمر الإدارة في إثبات توزيعات الأرباح من تلك الإستثمارات ضمن الأرباح والخسائر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح. إن التغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر يتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر حسبما يقتضي ذلك.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ 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 دالة 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 للمعرضة للتعثر في السداد، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تسجيله بالقيمة الدفترية الاجمالية 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 مساوٍ 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 مع تعديل مماثل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

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 للالتزام 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 للالتزام المالي.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال الإلتزام المالي الحالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقيق الإلتزام 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 إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (بالريال السعودي)

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 الالتزام 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 للالتزام 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) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات 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 وآلات ومعدات

(أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات مختلفة تتم المحاسبة عنها كعناصر منفصلة (عناصر أساسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

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

(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.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

ج) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على مدى المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصوماً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

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

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

تشمل المشروعات 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 والاعمار 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 الاعتراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة وتشمل التكلفة التي تكبدتها 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.

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.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الموجودات الحيوية (تتمة)

أشجار الفواكه والزيتون والنخيل تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كمتلكات وآلات ومعدات. ومع ذلك، فإن الثمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها. يتم نقل حصاد الثمار للمخزون بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع عند الحصاد. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للثمار قبل الحصاد ضمن قائمة الأرباح والخسائر.

إن القيمة العادلة للثمار غير الناضجة يتم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس عائد الثمار المتوقع من طريق المساحات المزروعة، وسعر السوق للثمار الناضجة بعد الأخذ في الاعتبار التالي:

تكاليف الحصاد، مساهمة تكلفة الأصل للأرض وملكية الأشجار للشركة وتكاليف أخرى لم يتم تكبيدها بعد للحصول على الثمار وحتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد أسعار من سوق نشطة للثمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الموجود الحيوي بالتكلفة.

تقوم الإدارة بقياس الموجودات الحيوية بالتكلفة مطروحاً منها خسائر الهبوط في القيمة حيث أن تحديد القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق.

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 تكبيدها. 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 إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الانتاجية 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 متقادم 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 فتمثل سعر 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.

٩-٣ ذمم 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 الائتمان 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.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

١٠-٣ 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 للأصل وذلك 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 و 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 مباشرة 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 مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترة اللاحقة.

١١-٣ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والاختفاء ".

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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 الالتزام المحدد في العقد أو الغائه أو إنتهاء مدته، يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تستحق في أقل من ١٢ شهر.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ التزامات 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 التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

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

ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحميلها كمصاريف عند تقديم الخدمة المتعلقة بها. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطة دفع المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطة حصص الريح إذا كان للشركة التزام قانوني أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقاً تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

١٥-٣ منح حكومية مقيدة

يتم الإثبات الأولي للمنح الحكومية المقيدة ضمن المطلوبات الأخرى بالقيم العادلة.

يتم تقييم المنح الحكومية المقيدة - وهي عبارة عن الأراضي المقام عليها مزارع الشركة - على أساس القيمة العادلة للموجودات الممنوحة، ويتم عرضها ضمن الالتزامات إلى أن تتحقق شروط تحويلها.

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 بالتزاماتها 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 التزامات الأداء في العقد.
الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ الإيرادات (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشترى من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد. 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 الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

عصر 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 جزء 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 ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤ - استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقدير والإفتراسات الهامة والتي تؤثر على المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المقرر عنها للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر ويتم تحديد تلك التقديرات والأحكام على أساس الخبرة التاريخية وبعض العوامل الأخرى، بما فيها التوقعات للأحداث المستقبلية المعقولة في ظل هذه الظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والإفتراسات فيما يتعلق بالمستقبل. وتعتقد إدارة الشركة أن النتائج الفعلية لا تختلف عن التقديرات بشكل جوهري. إن التقديرات والإفتراسات الهامة والتي قد تسبب في إجراء تعديلات جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، قد تم توضيحها فيما يلي:

(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 الاعتراف الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان 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 الراهنه، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الإفتراسات 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 والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات 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 ايجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام 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 لاحتسابية 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 الإفتراسات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الإفتراسات 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 الإفتراسات، لذا تتم مراجعة جميع الإفتراسات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤- استخدام الحكم والتقدير (تتمة)

(و) البند المتداول والغير متداول
يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو ينوى بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يكن مقيد من أن يتم صرفه أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- يحين موعد استحقاقها للتسوية خلال فترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام على الأقل لفترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير.

جميع المطلوبات الأخرى يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

(ز) قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ان القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل الالتزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام وبإفتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

يؤخذ في الإعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية ناتجة من أفضل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل استخدام.

تستخدم الشركة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعترف بزيادة استخدام المدخلات المتعلقة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيم العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيم العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظته.

(ح) مبدأ الإستمرارية

تم تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية، إن الإدارة على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي الى شك كبير على قدرة الشركة في الإستمرار على أساس مفهوم الإستمرارية، وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	اراضي زراعية *	مباني وصوامع	آبار وملحقاتها	آليات وعدد ومعدات زراعية وأثاث وتجهيزات	وسائل نقل	طرق المشروع	قطع رأسمالية وعمرات	اشجار و نباتات مثمرة **	اشجار و نباتات غير مثمرة	الثروة الحيوانية	مشروعات قيد التنفيذ ***	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٧٧,١٨٩,٧٤٨	٣٩٢,٤٥١,٨١٧	١٧٦,٠٧٣,٧٢٩	٤٠,٦٦١,٣٣٦	٣٢,٤٧٢,٥٧٣	٢٨,٤٨٦,٨٨٦	٢٦٠,١٨٨,١٧٧	١٢١,٣٤٥,٢٢٩	٣٠٩,٧٧٤	٧,٢٧٩,٣٥٨	١,١٩٥,١٧٨,٠٢٧
إضافات	-	-	٣,٤٥٥,٣٥١	٢٢١,٨١١	٤٠٤,٧٦٢	٣٦١,٧٤٤	٣,٩٣٢,٧٤٨	-	٢٩,٦٠٣,١٩٩	-	٥,٦٠٧,٦١١	٤٣,٥٨٧,٢٢٦
استيعادات	-	-	(١٢,٠٢٢,٧٤٥)	(٢١٤,١٢١)	(٦٦٤,٤٥٠)	-	-	(٣٥,٧٥٨,٤٢١)	١,٠٧٤,٢١٧	-	(١,٠٧٤,٢١٧)	(٤٨,٦٥٩,٧٣٧)
تحويلات	-	٣,٤٤٢,٢٢٠	٦١,٨٢١	٨,١٨٦,٩١٣	-	-	-	٢٧,١٧٣,٤٤٠	(٢٧,١٧٣,٤٤٠)	-	(١١,٦٩٠,٩٥٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٨٠,٦٣١,٩٦٨	٣٨٣,٩٤٦,٢٤٤	١٨٤,٢٦٨,٣٣٢	٤٠,٤٠١,٦٤٨	٣٢,٨٣٤,٣١٧	٣٢,٤١٩,٦٣٤	٢٥١,٦٠٣,١٩٦	١٢٤,٨٤٩,٦٠٥	٣٠٩,٧٧٤	١٢١,٧٩٨	١,١٩٠,١٠٥,٥١٦
إضافات	-	١٥٥,٣٣٣	١٢٦,٩٣٣	٧,٩٤٧,٢٠٢	١٤٠,٨٠٠	-	-	-	٢٩,٠٩٤,١٧٣	-	١,٣١٢,٨٩٦	٣٨,٧٧٧,٣٣٧
استيعادات	-	-	(١٦,٧٧٣,٤٩٣)	(١١,٠١٥,٥٢٤)	(٣,٠٢٩,٢٣٩)	-	(٣٢,٤١٩,٦٣٤)	(٩,٣٠٢,٦٠٦)	-	-	-	(٧٢,٥٤٠,٤٩٦)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٦٣٠,٢٨٢	(٦١,٦٣٠,٢٨٢)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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
الإستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	-	٤٢,٧٧٦,٤٨٠	٣٢٤,٢٢٦,٣٦٣	١١٢,٢٨٧,٩١٩	٣٤,١١٠,٨٩٧	١٤,٤٧٧,٠٧٩	١٥,٢٧٩,٣١٥	٤٨,٩٤٤,٢٥٧	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٥٩٢,٤١٢,٠٧٣
إضافات	-	٣,١٥٢,٨٧٤	١١,٧١٧,٥٣٨	١١,٦٨٨,٤٤٧	٣,١٩٤,٥٨٩	٩٧٤,٩٥٤	١٠,٢٣٥,٥٩٠	٣٦,٢٩٩,٦٨٥	-	-	-	٧٧,٢٦٣,٦٧٧
إستيعادات	-	-	(١١,٦٧٢,٩٥٩)	(٢١٤,١١٢)	(٥١٧,٦٥٢)	-	-	(٣٥,٧٥٨,٤٢١)	-	-	-	(٤٨,١٦٣,١٤٤)
هبوط في القيمة	-	-	٥١٩,٢٤٦	٤,١٢١,٤٢١	-	-	-	-	-	-	-	٤,٦٤٠,٦٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	-	٤٥,٩٢٩,٣٥٤	٣٢٤,٧٩٠,١٨٨	١٢٧,٨٨٣,٦٧٥	٣٦,٧٨٧,٨٣٤	١٥,٤٥٢,٠٣٣	٢٥,٥١٤,٩٠٥	٤٩,٤٨٥,٥٢١	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٦٢٦,١٥٣,٢٧٣
إضافات	-	٢,١٨٦,٢٠٠	٩,٧٥٦,٦٩٤	١٠,٨٣٦,٧٩١	٢,١٦٥,٦٢٩	٩٨٧,٤٩٩	٦,٩٠٤,٧٢٩	١١,٦٨٩,٦١٨	-	-	-	٤٤,٥٢٧,١٦٠
إستيعادات	-	-	(١٥,٠١٨,٢٦٥)	(١٠,٨٩١,٢٥٣)	(٣,٠٢٩,٢١٠)	-	(٣٢,٤١٩,٦٣٤)	(٦,١٣٤,٨٢٥)	-	-	-	(٦٧,٤٩٣,١٨٧)
هبوط في القيمة	-	-	٥٠,٧٤٠	٧,٩٥٧,١١٦	-	-	-	٤٣,٠٠١,٨٣٨	٤٣٠,٤٦٧	-	-	١٢,٤٤٠,١٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	-	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
صافي القيمة الدفترية	-	٣٢,٦٧١,٧٤٧	٤٧,٧٢٠,٣٢٧	٤٥,٤١٣,٦٨١	١,٥٨٨,٩٥٦	١٦,٣٩٤,٧٨٥	-	٢٤٤,٨٨٨,٧٢٠	٩١,٨٣٣,٠٢٩	١١	١,٤٣٤,٦٩٤	٥٤٠,٧١٤,٩٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٤,٧٠٢,٦١٤	٥٩,١٥٦,٠٥٦	٥٦,٣٨٤,٦٥٧	٣,٦١٣,٨١٤	١٧,٣٨٢,٢٨٤	٦,٩٠٤,٧٢٩	٢٠٢,١١٧,٦٧٥	١٢٤,٨٤٩,٦٠٥	١١	١٢١,٧٩٨	٥٦٣,٩٥٢,٢٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٤,٧٠٢,٦١٤	٥٩,١٥٦,٠٥٦	٥٦,٣٨٤,٦٥٧	٣,٦١٣,٨١٤	١٧,٣٨٢,٢٨٤	٦,٩٠٤,٧٢٩	٢٠٢,١١٧,٦٧٥	١٢٤,٨٤٩,٦٠٥	١١	١٢١,٧٩٨	٥٦٣,٩٥٢,٢٤٣

* تتمثل الأراضي الزراعية في المنح الحكومية المقيدة و تشمل هذه الأراضي على مباني الشركة وأنشطتها وأعمالها (إيضاح ١٥).

** تم استبعاد تكلفة نباتات البرسيم بمبلغ ٢٥,٢٠٨,٨١٨ ريال ضمن اشجار ونباتات مثمرة تم استهلاكها بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

*** تتضمن مشروعات قيد التنفيذ مبلغ ١,٠٢٢,١٣٠ ريال سعودي دفعات مقدماً لشراء ممتلكات ومعدات (٢٠١٨ م: ١٢١,٧٩٨ ريال سعودي).

- لدى الشركة آلات ومعدات بغرض البيع تخص الأعلاف الخضراء التي توقفت الشركة عن زراعتها بلغت قيمتها الدفترية ٣,١٨٢,٠٥٥ ريال مكون لها مخصص هبوط في القيمة بكامل المبلغ.

- كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض البالغ مساحتها ٥٩,٧٩٠ هكتار الواقعة في البسيطاء مع كامل مباني المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- تتضمن إستبعادات الممتلكات والمعدات، إستبعاد لممتلكات ومعدات قررت إدارة الشركة الإستبعاد لعدم وجود منافع إقتصادية مستقبلية. بلغت تكلفتها ٥٤,٣ مليون ريال سعودي، صافي تكلفتها الدفترية في تاريخ الإستبعاد بلغت ٤,٩ مليون ريال سعودي، تتمثل في:

البند	التكلفة	صافي القيمة الدفترية في تاريخ الإستبعاد
آبار	١٢,٥٩٤,١٥٢	١,٧٥٥,٢٠٠
أشجار مثمرة ونباتات	٩,٣٠٢,٦٠٦	٣,١٦٧,٧٨٣
قطع رأسمالية وعمرات	٣٢,٤٢٩,٦٣٤	-
	٥٤,٣٢٦,٣٩٢	٤,٩٢٢,٩٨٣

٦ - إستثمارات

لدى الشركة إستثمار بنسبة ١١,١٪ في شركة جنات للإستثمار الزراعي وهي شركة ذات مسؤولية محدودة - تحت التصفية - وقد قامت الشركة في عام ٢٠١٦ م بالإعتراف بخسائر بكامل قيمة الإستثمار البالغ في ذلك التاريخ ٦,٥٦٦,٩٤٨ ريال سعودي 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 بتحويل عدد ٦,٩٠٢ سهم من اسهم ملكيتها بشركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية - شركة مساهمة مصرية - مقرها بجمهورية مصر العربية، بما يعادل ٨,٦٢٧٥٪ من رأسمال شركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية والبالغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى ملكية الشركة، وقد بلغ عجز حقوق المساهمين لشركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (آخر قوائم مالية مدققة) حوالي ٣٦٣ مليون جنيه مصري.

٧ - مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٠,٩٨٣,٢٦٦	٨٠,٩٨٨,٢٣٣	مخزون انتاج تام
٨,٥٧٩,٧٠٨	٧,٢٩٨,٧٧٨	مدخلات انتاج
١,٠٣٨,٦٥٨	١,٢٨٢,٦٦٧	انتاج تحت التشغيل
١٨,٦٨٩,٠٢٥	١٧,٨٨٥,٥١١	قطع غيار
١٣,٩٧٤,١٧٣	١٤,٢٠١,٦١٦	مواد تعبئة و تغليف
٢,٢٩٨,٦٢١	٢,٠٨٢,٥٥٠	محروقات و زيوت و شحوم
١,٠٥٦,٤٥٣	٨٤٤,٧٠٩	مواد مساعدة
١١٦,٦١٩,٩٠٤	١٢٤,٥٨٤,٠٦٤	
(١٦,٧٣٤,٩٢٤)	(١٧,٢٣٣,٧٩٦)	يخصم: مخصص مخزون بطئ الحركة (١-٧)
٩٩,٨٨٤,٩٨٠	١٠٧,٣٥٠,٢٦٨	

٧ - ١ حركة مخصص مخزون بطئ الحركة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٦,٩٨٢,٣١٢	١٦,٧٣٤,٩٢٤	رصيد بداية السنة
(٢٤٧,٣٨٨)	٤٩٨,٨٧٢	مكون (مستخدم) خلال السنة
١٦,٧٣٤,٩٢٤	١٧,٢٣٣,٧٩٦	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٨ - موجودات حيوية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١١,٩٩٧,٢٤١	٩,٤٦٦,٠١٦	رصيد بداية السنة
١٨٠,٩٤٦,٧٤٠	١٤٧,٩٧٦,٧٥٤	اضافات
(١٨٣,٤٧٧,٩٦٥)	(١٤١,٦٢٨,٥٥٥)	محصول محول الى المخزون
٩,٤٦٦,٠١٦	١٥,٨١٤,٢١٥	هبوط قيمة موجودات حيوية
-	(١,٨٩٤,٣٤٥)	
٩,٤٦٦,٠١٦	١٣,٩١٩,٨٧٠	

إدارة المخاطر الزراعية

تتعرض الشركة للمخاطر الآتية والمتعلقة بأنشطتها الزراعية:

- (أ) المخاطر التنظيمية والبيئية
تخضع الشركة لكافة القوانين والأنظمة السارية في المملكة العربية السعودية، وقد وضعت الشركة مجموعة من السياسات والاجراءات التي تهدف الى الالتزام بكافة القوانين البيئية المعمول بها.
- (ب) المخاطر المتعلقة بالمناخ
تتعرض الشركة لمخاطر الخسارة الناجمة عن التغيرات المناخية والعوامل الطبيعية الأخرى، وقد قامت الشركة بعمل إدارة لمراقبة هذا النوع من المخاطر بهدف التقليل من حجم الخسارة الناجمة عنها.

٩ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤,٠٩٥,٨٤٦	٤,٧١٨,٠٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٥٥,٨٥٠	٣,٦٨٢,٥٩١	دفعات مقدمة لموردين
٩٧١,٠١٦	٢٠٤,٩١٨	اعتمادات مستندية
٤٦٠,٨٢٥	٤٦٠,٨٢٥	خطابات ضمان
٥١٤,٩٨٨	٣٨١,٢١٥	سلف عاملين
٨,٥٩٢	١٣٤,١٦٤	أخرى
٨,٦٠٧,١١٧	٩,٥٨١,٧٤٠	

١٠ - ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩٦,٠٠٩,٥٨٢	٣٨,٢٩٠,٢٣٥	ذمم مدينة تجارية
(٦٠٢,٨٣٢)	(٢,٧١٣,٥٤٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية (١-١٠)
٩٥,٤٠٦,٧٥٠	٣٥,٥٧٦,٦٨٧	

١٠-١ مخصص الخسائر الائتمانية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٠,٧٧٢	٦٠٢,٨٣٢	رصيد بداية السنة
٥٦٢,٠٦٠	٢,١١٠,٧١٦	اضافات خلال السنة
٦٠٢,٨٣٢	٢,٧١٣,٥٤٨	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١١ - نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٥٥,١٦٣	١٠٤,٣٠٧	نقد في الصندوق
٢٧,٩٠٩,٥٦٣	٦٥,٣٢٦,٢٠٢	نقد في البنوك
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مراوحة *
٦٨,٠٦٤,٧٢٦	٦٥,٤٣٠,٥٠٩	

* تتمثل في مراوحة اسلامية بأحد البنوك المحلية بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ م وانتهت في ٢٥ فبراير ٢٠١٩ م.

١٢ - احتياطي نظامي

تم تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الذي ينص على تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل الى الاحتياطي النظامي ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمال المدفوع.

١٣ - قروض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠,٨١٥,٣٦٢	٨,٤٥٧,٥١٤	صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول
١,٦٣٣,٢٦٦	٢,٣٥٧,٨٥٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
١٢,٤٤٨,٦٢٨	١٠,٨١٥,٣٦٤	

بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ م الموافق ٢٩ شوال ١٤٣٤ هـ وقعت شركة الجوف للتنمية الزراعية عقد القرض رقم ٢٤٩٤ مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع إنتاج زيت الزيتون والمخللات وصابون تجميل. إن إجمالي الحد الأقصى للقرض يبلغ ٣٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بتاريخ ٣ ربيع اول ١٤٤٠ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ م اتفق الطرفان على تخفيض قيمة القرض ليصبح ١٥,٣٥٠,٠٠٠ ريال ويتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية لمدة ٥ سنوات هجرية بداية من ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨ م وحتى ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م.

ان القرض مضمون برهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض البالغ مساحتها ٥٩,٧٩٠ هكتار الواقعة في بسيطا مع كامل مباني المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع، كما تضمنت شروط القرض أمور أخرى تمثلت في وضع حدود قصوى للإيجارات والمصاريف الرأسمالية وتوزيعات الأرباح ونسب مالية يتوجب على الشركة المحافظة عليها.

١٣-١ تكاليف التمويل

بلغت تكاليف التمويل نتيجة القروض لأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٥٩٧,٧٧٤ ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٥١٩,٥٥٣ ريال سعودي).

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

بيان عام بخطة منافع الموظفين

تقوم الشركة بتشغيل خطة معتمدة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة لصالح موظفيها الدائمين ، إن المبلغ المثبت ضمن قائمة المركز المالي هو كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٧,٦٧٧,٣٦٠	٢٠,٣٢٣,٢٨٠

القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة للموظفين

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة

إن صافي التزام المنافع المحددة يشتمل فقط على التزام المنافع المحددة، إن الحركة في التزام المنافع المحددة هو كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٢١,١٠٢,٣١٦	١٧,٦٧٧,٣٦٠
٢,٥٤٠,١٢٨	١,٩٧٥,١١٣
٧٥٠,٧٥٣	٧٨٣,٥٦٠
(٣,١٨٠,٤٧٥)	٢,١٣٧,٢٥٩
(٣,٥٣٥,٣٦٢)	(٢,٢٥٠,٠١٢)
١٧,٦٧٧,٣٦٠	٢٠,٣٢٣,٢٨٠

الرصيد في بداية السنة

المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر

خسائر / مكاسب) اكتوارية

الحركة في النقد

المكافأة المدفوعة

الرصيد في نهاية السنة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٢,٢٢٤,٧١٥	٢,٢٦٦,٩٩٠
٢٦٠,٠٧٨	٢٧٦,٨١٠
٨٠٦,٠٨٨	٢١٤,٨٧٣

تكلفة الإيرادات

مصاريف بيع وتسويق

مصاريف عمومية وإدارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٪٤,٥٢	٪٣,٠٨
٪٦	٪٦
٦٠	٦٠

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب

سن التقاعد

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

إن حساسية التزام المكافأة المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة هي كما يلي :

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)

التغير في الإفتراضات	الزيادة في الإفتراضات	النقص في الإفتراضات	
١٪	٢٠,٨٥٥,٥٩١	٢٤,٤٧٤,٧٦٥	معدل الخصم
١٪	٢٤,٥١٦,٣٦١	٢٠,٧٨٢,٧٢٥	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
١٪	٢٢,٠٩٨,١٥٩	٢٣,٠٢١,٢٣٤	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
١٢٠٪ - ٨٠٪	٢٢,٥١٨,٩٦٥	٢٢,٥٤٩,٢٩٢	معدل الوفاة

تم إجراء تقييم إكتواري من قبل مقيم مستقل ومؤهل للتأكد من كفاية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين.

إن خطة منافع الموظفين معرضة لعدد من الأخطار الاكتوارية، ومن أهم هذه الأخطار هي مخاطر الرواتب النهائية، معدل الخصم / تذبذب أسعار الفائدة، مخاطر طول العمر، مخاطر العملة ومخاطر التضخم.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
(٢,١٣٧,٢٥٩)	٣,١٨٠,٤٧٥

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

تحليل تواريخ الإستحقاق المتوقعة للالتزامات منافع الموظفين المخفضة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٤٦,٩٣٩	٢٩٦,٠١٥	٩٥٠,٧٥٧	١٩,٠٢٩,٥٦٩	٢٠,٣٢٣,٢٨٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٥٣٠,٣٢١	١,٩٤٤,٥١٠	٤,٥٩٦,١١٤	١٠,٦٠٦,٤١٥	١٧,٦٧٧,٣٦٠	التزامات منافع الموظفين المحددة

١٥ - منح حكومية مقيدة

تمثل قيمة الأراضي التي تسلمتها الشركة كمنحة مقيدة من الدولة، حيث تم تقييمها بالقيمة العادلة من قبل مكاتب متخصصة وتم ادراجها ضمن بند الأراضي - إيضاح رقم (٥) وضمن المطلوبات طويلة الأجل إلى أن يتم تحقق الشروط حيث يتم حينئذٍ إدراجها ضمن حقوق المساهمين.

قرر مجلس الوزراء بالقرار رقم (٢٨٨) بتاريخ ٣٠ جماد اول ١٤٤٠هـ الموافق ٥ فبراير ٢٠١٩ م، بإجازة تملك الشركات الزراعية المساهمة الأراضي الزراعية الممنوحة لها بناء على المساحة المحيية من الأرض وعلى ان يتم إعادة المساحة الباقية من الارض وذلك بعد الوفاء بالاجراءات النظامية المتبعة، وعليه فإن الشركة بصدد القيام بالاجراءات اللازمة بهذا الخصوص.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠,٨٥٩,٩٢٧	٩,٥٤٧,٠٩٢	ضمان قرض مستحق*
٢,٣٥٣,٦١٠	١,٨٠٩,٠٠٠	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٤,٧٨٤,٦٨٠	٥,٦٢٠,٧٤٦	مصاريف مستحقة
١,٤٦٦,٩٢٠	١,٤٦٥,٩٠٠	دائنو بيع اسهم
٤,٩٣٣,٢٥٠	٥,١٣٠,٢٤٤	دائنون متنوعون
١,٤٨٨,٧٣٠	١,٦٩٣,٧٦١	دفعات مقدمة من العملاء
١,٧١١,٣٨٣	٩٠٥,٦٦٤	ضريبة القيمة المضافة (١-١٦)
٢٠٥,٤٦٧	٣١٣,٣٥٠	أخرى
<u>٢٧,٨٠٣,٩٦٧</u>	<u>٢٦,٤٨٥,٧٥٧</u>	

* يتمثل ضمان قرض مستحق في نصيب الشركة من قرض شركة زميلة (شركة جنات للاستثمار الزراعي - شركة ذات مسئولية محدودة - تحت التصفية) حيث حصلت الشركة الزميلة في السنوات السابقة على قرض بضمان الشركاء ، ونتيجة لتعثر الشركة الزميلة تم تسجيل هذا الضمان المستحق (إيضاح ٦).

١-١٦ ضريبة القيمة المضافة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	١,٧١١,٣٨٣	الرصيد في بداية السنة
١٨,٠٥٧,٩٤٧	١١,٥٤١,٢٨٦	ضريبة المخرجات خلال السنة
(٨,٣٢٠,٦٣٧)	(٧,٩٠٢,٤١٥)	ضريبة المدخلات خلال السنة
(٨,٠٢٥,٩٢٧)	(٤,٤٤٤,٥٩٠)	الضريبة المسددة خلال السنة
<u>١,٧١١,٣٨٣</u>	<u>٩٠٥,٦٦٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧- مخصص الزكاة

١-١٧ حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣,٠٣٣,٠٥٤	٦,٢٦٥,٨٥٩	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٦٥,٨٥٩	٥,٣٨٥,٨٤٢	اضافات خلال السنة
١,٧٠٨,٢٤٠	٩٩٢	تسويات خلال السنة
(٤,٧٤١,٢٩٤)	(٦,٢٦٦,٨٥١)	تسديدات خلال السنة
<u>٦,٢٦٥,٨٥٩</u>	<u>٥,٣٨٥,٨٤٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧-٢ عناصر الوعاء الزكوي

ان العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي ووفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل تتمثل في حقوق المساهمين ، المخصصات كما في بداية السنة وصافي الدخل المعدل ، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للموجودات الغير متداولة وبعض البنود الأخرى .

١٧-٣ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية ٢٠١٨ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة سارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ م.

حصلت الشركة على الربوطات النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤ م وسددت الفروقات الزكوية الناتجة عن تلك الربوطات النهائية.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٨ - مصاريف بيع وتسويق

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤,٤٦٥,٧١٨	٦,٢٣٣,٤٤٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣,٥١٧,٧٤٩	٩,٠٦٤,٥١٣	نقل و شحن
١,٧١١,٩٤٦	١,٢٨٧,١١٦	عمولات بيعية
٦٤,٨٧٢	٢٢١,٣٥٥	دعاية و اعلان
٣,٠٥١,٢٥٣	٢,٥٩٥,٤٣١	استهلاك
٥٥٤,٧٨٢	٧٢٨,٢٦٩	صيانة و اصلاح
٧٩٦,٢٩٢	٨٨٨,٩٣٣	مواد و عدد و ادوات مستهلكة
١,٠١٩,٩٨٦	٦٥٦,٤٥٩	ايجارات
٤٢٧,٩٧٢	٤٨٣,٢١٤	محروقات زيوت و شحوم
٣٦٧,٩٥٠	٦١٠,٨٥٢	أخرى
<u>٣٥,٩٧٨,٥٢٠</u>	<u>٢٢,٧٦٩,٥٨٩</u>	

١٩ - مصاريف عمومية وادارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١١,١٨٣,٥٨٤	١٠,١٣٧,٤٣٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٢١,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	بدل حضور جلسات و لجان مجلس الإدارة
٣٠٨,١٩٧	٣١١,٣٧٧	إصلاح و صيانة
٢٩٧,١٨٥	٢٦٥,١٥٨	محروقات و زيوت و شحوم
٣,٩٤٧	٥٨,١٧٦	قرطاسية و مطبوعات
١٠٤,٦٠٣	٤٥,٣٩٩	دعاية و اعلان
٩٧٨,٧٦٥	١,٤٩٩,٣١٧	اتعاب مهنية و استشارات
١٣٧,٦٩١	٤٥٦,٧١٩	مصاريف بنكية
١٦٩,٢٧٠	١٤١,١٨٥	كهرباء و مياه و بريد و هاتف
٣٠,٩٣١	٩,٨٥٦	ضيافة و نظافة
١,٧٣٤,٦٥٢	١,٤١٣,٩٣٢	استهلاك
٢٧٥,٥٩٣	٢٥٥,٤٦١	مواد و عدد و ادوات مستهلكة
٤٢٦,٩٢٨	٦٧٠,٧٧٨	رسوم و تصديقات
٧٨,٥٢٦	١١,٤٧٥	أخرى
<u>١٧,٨٥٠,٨٧٢</u>	<u>١٧,٣٦٤,٢٦٥</u>	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - مصاريف / إيرادات أخرى ، صافي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥,٣٢٥,٤٢٩	٧,٢١٥,٦٥٩	إيرادات متنوعة و تعويضات
(٤,٦٥٣,١٨٤)	(٣,٠٥١,٨٨٦)	تالف وفاقد ومخزون بطيء الحركة
(٤,٦٤٠,٦٦٧)	(١٢,٤٤٠,١٦١)	هبوط قيمة آلات ومعدات *
-	(٢,١٠٣,٢٠٨)	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٨٩٤,٣٤٥)	هبوط قيمة موجودات حيوية
(٥٦٢,٠٦٠)	(٢,١١٠,٧١٦)	مخصص خسائر إنتمانية
(٧٥٨,٥٦٢)	(٧٨٩,٣٥٩)	مصاريف أخرى
<u>(٥,٢٨٩,٠٤٤)</u>	<u>(١٥,١٧٤,٠١٦)</u>	

* يتمثل الهبوط في قيمة الآلات والمعدات بشكل رئيسي في الهبوط في قيمة البيوت المحمية بحوالي مبلغ ٨ مليون ريال سعودي، والهبوط في قيمة الأشجار المثمرة والغير مثمرة لأشجار الفاكهة بحوالي مبلغ ٤ مليون ريال سعودي.

٢١ - ربحية السهم

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥,٧٦٢,٧٦٢	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	(الخسارة) الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١,١٩	(٠,٦٩)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

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

٢٢ - إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفق النقدي و مخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية وتحاول إدارة الشركة التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة، عليه تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد و تقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان و مخاطر العملة او القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. إن فريق الإدارة التنفيذية هي المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة حيث يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم. إن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
إطار إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر بالشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد والذمم المدينة التجارية والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والقروض والذمم الدائنة والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

تتم المقاصة ما بين الموجودات المالية والمطلوبات و صافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر أسعار السوق

مخاطر أسعار السوق هي أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تدير الشركة هذه المخاطر عن طريق سياسات إدارة المخاطر وتعتقد الإدارة بأن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة بشكل جوهري.

مخاطر القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبراى الإدارة فإن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المتداولة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في تذبذب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة لديها معاملات تتم بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل جوهري حيث أن العملة الرئيسية للتعامل هي الريال السعودي ومعظم تعاملات الشركة الحالية تتم بالريال السعودي أو الدولار وسعر صرفه ثابت مع الريال.

مخاطر الائتمان

المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم الإدارة بشكل مستمر بإدارة التعرض لمخاطر الائتمان وتكوين مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها للتخفيف من تلك المخاطر.

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

كما في ٣١ ديسمبر		الموجودات المالية
٢٠١٨م	٢٠١٩م	نقد وما في حكمه
٦٨,٠٦٤,٧٢٦	٦٥,٤٣٠,٥٠٩	ذمم مدينة تجارية
٩٥,٤٠٦,٧٥٠	٣٥,٥٧٦,٦٨٧	
١٦٣,٤٧١,٤٧٦	١٠١,٠٠٧,١٩٦	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٥,٢٨٥,٩٥٤	٢٩,١٦٣,٣١٦	أقل من ثلاثة أشهر
٣٠,٣٤٥,٠٣٨	٧,٠١٤,٠٠٤	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٢١٧,٩٧٨	٧٩٣,٧٧٧	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
٦٧,٥٧٠	٦٧٦,٨٧٠	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
٩٣,٠٤٢	٦٤٢,٢٦٨	أكثر من سنة
٩٦,٠٠٩,٥٨٢	٣٨,٢٩٠,٢٣٥	المجموع قبل خصم الخسائر الإئتمانية
		بعد خصم مخصص الـ:
(٦٠٢,٨٣٢)	(٢,٧١٣,٥٤٨)	مخصص الخسائر الإئتمانية
٩٥,٤٠٦,٧٥٠	٣٥,٥٧٦,٦٨٧	ذمم مدينة تجارية، صافي

مخاطر التركيز

تنشأ مخاطر التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أنشطة لها نفس المزايا الاقتصادية، الأمر الذي يمكن أن يؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل عند حدوث أي تغييرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعات معينة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة.

لا يتوقع أن تتحقق التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاقات قبل مواعيدها أو في مواعيد مختلفة بشكل جوهري.

مخاطر إدارة رأس المال

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة الشركة على الاستمرار حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم أعمالها.

تدير الشركة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بزيادة رأس المال. كما تقوم الشركة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي بالإضافة لإجمالي الدين، إن معدل الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هو كالتالي:

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٧٦,٥١٧,٧٩٨	٦٨,٨٢١,٤٣٤	مجموع المطلوبات المتداولة وقرض طويل الأجل
٧٦,٥١٧,٧٩٨	٦٨,٨٢١,٤٣٤	إجمالي الدين
٦٨,٠٦٤,٧٢٦	٦٥,٤٣٠,٥٠٩	نقد وما في حكمه
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٠٩,٩٧٦,٢٧٨	١٥٩,١٧٧,٥٧١	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
٤,٢٠٣,٠٠١	٢,٠٦٥,٧٤٢	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
٦٩٤,١٧٩,٢٧٩	٦٢٦,٢٤٣,٣١٣	مجموع حقوق المساهمين
٧٧٠,٦٩٧,٠٧٧	٦٩٥,٠٦٤,٧٤٧	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
٩,٩٣%	٩,٩%	معدل الإقتراض % = (إجمالي الدين / رأس المال)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

كما هو مبين في الإيضاح ٢-١، فإنه تم اعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكذلك على بيانات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية.

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين و أعضاء 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:

طبيعة العلاقة	البيان
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة بالشركة
الإدارة التنفيذية	كبار موظفي الإدارة بالشركة

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢,٥٠٧,٦٨٧	٢,٨٨٩,٤٧٤	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٢١,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٥٤٤,٦١١	٧٢,٨٤٠	حافز أرباح

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - 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 ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	١٠٢,٠١٩,٣٧٥	١٢٢,٤٢٨,٥٩٦	٢٢٤,٤٤٧,٩٧١
الإستهلاك والإطفاء	٢٤,٧٢٨,٨٦٣	١٩,٩٧٦,٨٩٩	٤٤,٧٠٥,٧٦٢
صافي (خسارة) / ربح السنة	(٥١,٩٤٤,٦١٤)	٣١,١٤٥,٩٠٧	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)
إجمالي الموجودات	٣٤٥,٩٠١,١٩٦	٤٢٨,٢٠٥,٨٣١	٧٧٤,١٠٧,٠٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٢٥١,٤٢٦,٤٦٤	١٠٧,٥٠٧,٨٩٩	٣٥٨,٩٣٤,٣٦٣
الإستهلاك والإطفاء	٥٨,٥١٣,٧٧٠	١٨,٨٢٤,٣٢٤	٧٧,٣٣٨,٠٩٤
صافي ربح السنة	٣٢,٦٦٢,٨٦١	٣,٠٩٩,٩٠١	٣٥,٧٦٢,٧٦٢
إجمالي الموجودات	٤٧٢,٦٤١,٠٨٤	٣٧٤,٤٥٢,٣٥٣	٨٤٧,٠٩٣,٤٣٧

٢٥ - الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة نتيجة خطابات ضمان تقدر بمبلغ ٧,٠١٣,٢٤٥ ريال سعودي، وإعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٢٧٨,٢٥٨ ريال سعودي (٢٠١٨ م : ٧,٢١٠,٨١٥ ريال سعودي خطابات ضمان، ١,٥٦٥,٤٣٣ ريال سعودي إعتمادات مستندية).

٢٦ - توزيعات أرباح

بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٩ م وافقت الجمعية العامة غير العادية بإجتماعها العاشر على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بواقع ريال سعودي للسهم وبنسبة (١٠٪) من رأس المال بإجمالي مبلغ وقدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (٢٠١٨ م : ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨ م).

بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٩ م قرر مجلس الإدارة بناءً على تفويض الجمعية العمومية غير العادية العاشر المنعقد بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٩ م صرف ارباح عن النصف الاول من العام ٢٠١٩ م بواقع خمسون هللة للسهم الواحد وبنسبة ٥٪ من رأس المال بإجمالي مبلغ وقدره ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ م أوصى مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩ م، قدرها ٥٠ هللة لكل سهم. وهكذا يكون إجمالي التوزيع عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩ م مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من بند الأرباح المبقاة.

٢٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/١٩ م.