

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة
٨	قائمة الدخل الشامل الأخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/١)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم بناءً على تقريره الصادر في ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢م.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	
<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ قيمنا تحديد الإدارة لمؤشرات الهبوط في القيمة متضمنة الإستنتاجات التي تم الوصول إليها. ■ قيمنا مدى معقولية إفتراضات الإدارة من خلال التقديرات المستخدمة لتقييم مؤشرات الهبوط في القيمة وتحديد المبلغ القابل للإسترداد. ■ قيمنا مدى كفاية قيمة الهبوط الذي أعدته الإدارة من خلال تقييم النموذج والإفتراضات والتقديرات المستخدمة. ■ تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ صافي رصيد الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٤٩٠,٠٥٨,٤٤٠ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٨٩,١٠٠,٨٧٩ 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 إلى احتمال عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية.</p> <p>يتطلب من الإدارة تحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى ما بين القيمة المستخدمة او القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، بالتالي يجب أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو وحدة مولدة للنقد 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 وأيضاً لتحديد أنسب معدل خصم.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح ٣، وتم عرض تفاصيل الممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح رقم ٥.</p>

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/٣)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
تقسيم المخزون	
<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> فيما يتعلق بمخاطر الأخطاء الجوهرية المتعلقة بوجود المخزون شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها: <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة وتقييم مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون. - مراجعة إجراءات الشركة لتعكس نتائج الجرد الفعلي في السجلات المحاسبية. فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها: <ul style="list-style-type: none"> - بالنسبة لبنود المشتريات من المخزون بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، مراجعة عمليات الشراء واختبار المستندات المؤيدة على أساس العينة. فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، اشتملت إجراءات المراجعة لدينا: <ul style="list-style-type: none"> - اختبار تقرير متوسط أعمار المخزون الذي أعدته الإدارة والتأكد من صحة البنود المتقدمة عن طريق مطابقة عينة من الجرد للمخزون المتقدم وتاريخ الفواتير المسجلة، - تم اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتى يبعه على أساس العينة. - مراجعة السياسة المحاسبية المطبقة للشركة والتأكد من مطابقتها للسياسة المدرجة بالقوائم المالية. - تم إعادة احتساب المخزون بطيء الحركة والراكد. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغ صافي رصيد المخزون مبلغ ١٦٠,٥١٠,٨١٣ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١١٩,٣٩١,٣٩٤ ريال سعودي).</p> <p>يعتبر وجود وتقييم المخزون من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> لدى الشركة مستوى عالي من المخزون في نهاية السنة. بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣، يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن تحديد ما إذا كان المخزون سيتحقق بقيمة أقل من التكلفة يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم وتطبيق الافتراضات القائمة على أكثر الأدلة الموثقة في الوقت الذي يتم فيه إعداد التقديرات، وتقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد الانخفاض المطلوب: <ul style="list-style-type: none"> - استخدام تقارير متوسط أعمار المخزون إلى جانب الاتجاهات التاريخية لتقدير القدرة المستقبلية المحتملة لبيع المخزون بطيء الحركة والمتقدم، - بالنسبة إلى أعمار المخزون، تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة على أساس النسبة المئوية، وهذه النسب المئوية مستمدة من المستويات التاريخية للمخصص، - يتم إجراء تحليل أصناف المخزون في تاريخ القوائم المالية للتأكد من أنه يتم إثباته بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتخفيض القيمة إذا لزم الأمر. <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح ٣، وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح رقم ١٠.</p>

إلى السادة/ مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/٤)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية و تقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لانبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الإستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

الخير

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخير 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكلي والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، في جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
جدة: ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٣ م

أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
جدة: ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٣ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٨٩,١٠٠,٨٧٩	٤٩٠,٠٥٨,٤٤٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٧,٩٣٢,٤٢٢	١٣٠,٦٨٢,٦٦٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,١٧٦,٤٩٢	١,٧٨٦,٢٨٠	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٢٤٢,٧٨٠	١,٣١٦,٣٩٢	٨	حق إستخدام أصول، بالصافي
--	--	٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٠٩,٤٥٢,٥٧٣	٦٢٣,٨٤٣,٧٨١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٩,٣٩١,٣٩٤	١٦٠,٥١٠,٨١٣	١٠	مخزون، بالصافي
٢٥,٢٩٧,٩٣٠	٢٧,٥٣٩,٢٨١	١١	موجودات حيوية
٦٣,٢١٩,٠٨٣	٤٥,٦٨٢,٠٤٤	١٢	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
١٥,٢٢٦,٠٢٢	١٩,٤١٠,٠٦٩	١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، الصافي
١٨,٠٢٧,٤٠١	٣١,٧٣٤,٨٩١	١٤	نقد وما في حكمه
٢٤١,١٦١,٨٣٠	٢٨٤,٨٧٧,٠٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥٠,٦١٤,٤٠٣	٩٠٨,٧٢٠,٨٧٩		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	إحتياطي نظامي
١٧٥,٤٠٢,٥٦٠	٢١١,٤٦٧,٨٢٢	٢٩	أرباح مبقاة
٢,٢١٩,٧١٣	٦,٠٦٨,٧٣٤	١٨	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الأخر
٦٢٧,٦٢٢,٢٧٣	٦٦٧,٥٣٦,٥٥٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٤٣,٣٨١	١٠١,١٧٨,٨٧٠	١٧	قروض وتسهيلات - الجزء غير المتداولة
٨٦٩,٧٩٦	٧٨٥,١٧٠	٨	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٢,٧٧٩,٩٤٨	٢٢,٤٧٣,٦٣١	١٨	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٥,٦٩٣,١٢٥	١٢٤,٤٣٧,٦٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٢٢٥,٠٠٠	١١,٩٧٠,٧١٢	١٧	قروض وتسهيلات - الجزء المتداولة
٣١٠,٦٩٥	٤٨١,٤٩٨	٨	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٢,٦٣٤,٠٤١	٣٣,٢٢٥,٢٩٤		ذمم تجارية دائنة
٢٨,٠٦٢,٠٤٥	٣٩,٣٧٤,٨٠٤	١٩	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨,٣٨٨,١٣٠	٦,٥٨٧,٩٩٠	٩	مخصص ضمان قروض
١٨,٩٤٧,٥١١	١٨,٩١١,٥٩٨		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٤,٧٣١,٥٨٣	٦,١٩٤,٧٥٦	٢٠	مخصص الزكاة
٩٧,٢٩٩,٠٠٥	١١٦,٧٤٦,٦٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٢,٩٩٢,١٣٠	٢٤١,١٨٤,٣٢٣		إجمالي المطلوبات
٧٥٠,٦١٤,٤٠٣	٩٠٨,٧٢٠,٨٧٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

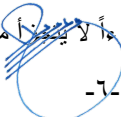
عضو مجلس الإدارة المفوض

خالد العريفي



الرئيس التنفيذي

مازن باداود



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مدير الإدارة المالية

زياد الجعافرة



شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣١٢,٦٦٠,٤٥٥	٣٤١,٩٩٦,٦٤٢	٢٩	المبيعات
(٢٤٤,١٦١,٥١٤)	(٢٢١,٧١١,٠٥٨)	٢١	تكلفة المبيعات
٦٨,٤٩٨,٩٤١	١٢٠,٢٨٥,٥٨٤		مجمل الربح
(٢٧,٠٨٨,٢٠٨)	(٣٣,٩٦٦,٩٥٣)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١,٥٧٢,٨٧٨)	(٢٩,٦١٥,٣٦٤)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
١٩,٨٣٧,٨٥٥	٥٦,٧٠٣,٢٦٧		الربح من التشغيل
(٦٠١,٩٤٠)	(٥٥٧,٤٩٧)	٢٤	تكاليف تمويل
٢,٩٩٦,٩٧٢	١,١٥٤,٩٠٧	٢٥	إيرادات أخرى، بالصافي
٢٢,٢٣٢,٨٨٧	٥٧,٣٠٠,٦٧٧		الربح قبل الزكاة
(٤,٨٥٨,٤٠٥)	(٦,٢٣٥,٤١٥)	٢٠	الزكاة
١٧,٣٧٤,٤٨٢	٥١,٠٦٥,٢٦٢		صافي الربح
		٢٦	ربحية السهم لصافي ربح السنة:
٠,٥٨	١,٧٠		الأساسية والمخفضة

عضو مجلس الإدارة المفوض
خالد العريفي



الرئيس التنفيذي
مازن باداود



مدير الإدارة المالية
زياد الجعافرة



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
١٧,٣٧٤,٤٨٢	٥١,٠٦٥,٢٦٢	صافي الربح
		بنود الدخل الشامل الأخر:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
		أرباح إعادة قياس إلتزامات مزايا الموظفين
		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل
٢,١١٣,٥٤٥	٣,٨٤٩,٠٢١	١٨
٢,١١٣,٥٤٥	٣,٨٤٩,٠٢١	
١٩,٤٨٨,٠٢٧	٥٤,٩١٤,٢٨٣	

عضو مجلس الإدارة المفوض
خالد العريفي



الرئيس التنفيذي
مازن باداود



مدير الادارة المالية
زياد الجعافرة



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	
الإجمالي				
٦٠٨,١٣٤,٢٤٦	١٠٦,١٦٨	١٥٨,٠٢٨,٠٧٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٣٧٤,٤٨٢	--	١٧,٣٧٤,٤٨٢	--	--
٢,١١٣,٥٤٥	٢,١١٣,٥٤٥	--	--	--
١٩,٤٨٨,٠٢٧	٢,١١٣,٥٤٥	١٧,٣٧٤,٤٨٢	--	--
٦٢٧,٦٢٢,٢٧٣	٢,٢١٩,٧١٣	١٧٥,٤٠٢,٥٦٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٢٧,٦٢٢,٢٧٣	٢,٢١٩,٧١٣	١٧٥,٤٠٢,٥٦٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
٥١,٠٦٥,٢٦٢	--	٥١,٠٦٥,٢٦٢	--	--
٣,٨٤٩,٠٢١	٣,٨٤٩,٠٢١	--	--	--
٥٤,٩١٤,٢٨٣	٣,٨٤٩,٠٢١	٥١,٠٦٥,٢٦٢	--	--
٦٦٧,٥٣٦,٥٥٦	٦,٠٦٨,٧٣٤	٢١١,٤٦٧,٨٢٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠٢١م

الرصيد في ١ يناير

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢م

الرصيد في ١ يناير

توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

عضو مجلس الإدارة المفوض
خالد العريفي



الرئيس التنفيذي
مازن باداود



مدير الادارة المالية
زياد الجعافرة



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢,٢٣٢,٨٨٧	٥٧,٣٠٠,٦٧٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة
		تسويات:
٣٤,٠٠٤,٢٣٦	٣٩,٧٩٨,٤١٧	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١٨٠,٣٠٣	٢٢٢,٣٥٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣١٠,٦٩٤	٦٠٩,٥٩٨	إطفاء حق إستخدام أصول
(٣٦,٩٢٩)	(٥٧٠,٢٧٢)	أرباح إستبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(٤,٨٨١,٧٦٥)	--	(رد) مخصص مخزون بطئ الحركة
--	(٦٤٢,٨٨٤)	المعتم من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
--	٢٦١,١٨٢	الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
--	٢,٩٩٣,٠٤٩	الإنخفاض في قيمة الموجودات الحيوية
٤٨٧,١١١	١,٤٨٨,٥٣٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٠١,٩٤٠	٥٥٧,٤٩٧	تكاليف تمويل
٣,٥٩٩,٨٣٥	٤,٥٢٤,٤٥٨	مخصص مزايا الموظفين المحمل على السنة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٥,٥١٩,٤٧٧	(٤١,١١٩,٤١٩)	مخزون
(٩,١٩٤,٥٨٢)	(٥,٢٣٤,٤٠٠)	موجودات حيوية
(٢٠,٢٩٤,٠٥١)	١٦,٦٩١,٣٩٧	ذمم تجارية مدينة
(١,٠٦٥,٥٣٠)	(٤,٤٤٥,٢٢٩)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٤٥٨,٥٠٤	٥٩١,٢٥١	ذمم تجارية دائنة
--	(١,٨٠٠,١٤٠)	مخصص ضمان قروض في شركة شقيقة
٣,٢٠٥,٣٢٧	١١,٣١٢,٧٥٩	مصروفات مستحقة وذمم متداولة أخرى
٣٧,١٢٧,٤٥٧	٨٢,٥٣٨,٨٣١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٧٣,٩٨٤)	(٤٨٧,٢٥٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٦٣٨,١٦٣)	(٤,٧٧٢,٢٤٢)	زكاة مدفوعة خلال السنة
(١,٥٢٨,٦٠١)	(٩٨١,٧٥٤)	مزايا الموظفين المدفوعة خلال السنة
٢٩,٣٨٦,٧٠٩	٧٦,٢٩٧,٥٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٤٢١,٠٤٩)	(٢٩,٤٦٦,٢٧٧)	المسدد لشراء ممتلكات والآت ومعدات
(١٧,٥١٦,٨٤٦)	(١٢٢,٢٣٩,١٦٢)	المسدد لشراء مشروعات تحت التنفيذ
--	(٦٩,١٠٣)	المسدد لشراء موجودات غير ملموسة
٣٦,٩٣٠	٥٧٠,٢٧٣	متحصلات من إستبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(٥١,٩٠٠,٩٦٥)	(١٥١,٢٠٤,٢٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
--	١٠٨,٣٦٠,٧٤٨	المحصل من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٤,٠٣٠,٢٥٠)	(٤,٠٤٣,٣٨١)	المسدد لقروض وتسهيلات ائتمانية
(٤٠٠,٩٣٩)	(٦٦٧,٢٧١)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٢,٧٤٨,٩٤٠)	(١٥,٠٣٥,٩١٣)	أرباح موزعة
(٧,١٨٠,١٢٩)	٨٨,٦١٤,١٨٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٩,٦٩٤,٣٨٥)	١٣,٧٠٧,٤٩٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٧,٧٢١,٧٨٦	١٨,٠٢٧,٤٠١	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٨,٠٢٧,٤٠١	٣١,٧٣٤,٨٩١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		التعاملات غير النقدية:
١,٥٥٣,٤٧٤	٦٨٣,٢١٠	حق إستخدام أصول من التزامات عقود إيجار
--	٢,٥٦٣,٨٣٤	تكاليف تمويل

عضو مجلس الإدارة المفوض

خالد العريفي

الرئيس التنفيذي

مازن باداود

مدير الإدارة المالية

زياد الجعافرة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

إن 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 ٧/١١/١٤٣٧هـ صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة، تركيب البيوت الزراعية والقيام وتقديم الخدمات الزراعية، والزيتون الطازج وزيت الزيتون، ومخللات الزيتون، وصابون التجميل والفحم.

يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الجوف - بسيطا - سكاكا ص ب ٣٢١.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات المركز الرئيسي للشركة وفروعها التالية:

التاريخ السجل التجاري	السجل التجاري	المدينة	الفروع
١٠ صفر ١٤٣٦هـ	٣٤٠٠٠١٨٩٨٦	سكاكا	مصنع الجوف لإنتاج زيت الزيتون والمخللات
٩ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ	٣٤٠٠١١٧٢٧٦	سكاكا	سجل فرعي لشركة الجوف للتنمية الزراعية
١٥ محرم ١٤٤٢هـ	٣٤٠٠١١٩٩٢٤	سكاكا	شركة غذاء الجوف للصناعة
١٦ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ	١٠١٠٥٠٠١٦١	الرياض	سجل فرعي لشركة الجوف للتنمية الزراعية
١٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ	٤٠٣٠٣٦١٨٠٩	جدة	سجل فرعي لشركة الجوف للتنمية الزراعية
١٤ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ	٢٠٥٠١٢٢٤٧٤	الدمام	سجل فرعي لشركة الجوف للتنمية الزراعية
١٦ شعبان ١٤٤٢هـ	٤٦٥٠٢٢٩٤٤٨	المدينة المنورة	سجل فرعي لشركة الجوف للتنمية الزراعية
٢٢ شعبان ١٤٤٢هـ	٥٨٥٥٣٥٢١٧٦	خميس مشيط	سجل فرعي لشركة الجوف للتنمية الزراعية

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 الالتزام

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 التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) وبالقائمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة والاستثمارات بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى 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.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه:

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢م

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقود	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	١ يناير ٢٠٢٢م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.			
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.	١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".			
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم
إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولية رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولية رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

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 والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وفيما 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 كمصروفات 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

إختارات الشركة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر وقد يتحول هذا المبلغ من التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاه عندما يتم إلغاء إثبات الأسهم ذات صلة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يثبت حق الشركة في إستلام المدفوعات.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٣ الأدوات المالية (تتمة)

هبوط قيمة الموجودات المالية

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

تقوم الشركة دائماً بإثبات عمر خسائر الإئتمان المتوقعة للموجودات المالية. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص والتي تستند إلى خبرة الشركة التاريخية في تقدير الخسارة الإئتمانية، 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 الإئتمان 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 الإئتمان 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 جاري لمبلغ الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ التقارير السابقة، ولكنها تحدد في تاريخ التقرير الحالي، أنه لم يفي بشروط الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة وفقاً لعمر الدين للخسائر الإئتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام المنهج المبسط فيها.

تقوم الشركة بإثبات ربح أو خسارة هبوط القيمة في قائمة 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 مصروفات 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 الإعفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال الإلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقيق 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 إفسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 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 المصروفات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على مدى المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصصاً 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:

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

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 إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

يتم رسملة الفوائد التمويلية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح مؤهلة للإستخدام ويتم تحويلها للممتلكات والآلات والمعدات.

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).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ النباتات المثمرة

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" عرف النباتات المثمرة بأنها:
- تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية.
 - من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة.
 - هناك احتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة.

يتم الاعتراف 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 أجله.

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 كمصروفات المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحميلها كمصروفات متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

أشجار الفواكه والزيتون والنخيل تعتبر نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كممتلكات 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 والمناخ والتكاليف المرتبطة بها ومتوسط العائد لكل نوع 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 ان 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 القبيل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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، بإستثناء تكاليف التطوير، لا يتم رسملتها، ويتم إثبات المصروفات 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 بنحو ١٠ سنوات.

يتم رسمة 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.

ويتكون المخزون من البنود التالية:

- مواد خام
- مدخلات انتاج زراعية
- قطع غيار
- مواد تعبئة وتغليف
- محروقات وزيوت وشحوم
- إنتاج تحت التشغيل
- إنتاج تام

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 الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٩/٣ ذمم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمصروفات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 هناك 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 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 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 لأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم 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 لأصل (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 لأصل (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 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، والأخطاء".

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 إلزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخضع 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 إلزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة.

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

أ) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس إلزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحميلها كمصروفات 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 الإلتزام قانوني أو تعاقدية لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقاً تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الإلتزام بشكل موثوق.

١٥/٣ منح حكومية

يتم إثبات المنحة الحكومية حينما يكون هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستلتزم بالشروط الملحق بها وأن المنحة سيتم الحصول عليها ويعالج أي الإلتزام محتمل أو أصل محتمل متعلق بها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة". ويتم القياس الأولي بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم الاعتراف بتلك المنح.

١٦/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ما إذا ترتب على الشركة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع إحتمال 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الإلتزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة 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 بالإلتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع 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 المصروفات

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

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

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات البيعية والتسويقية، والمصروفات 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 والإلتزامات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مصروفات. 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 المصدرة خلال السنة المالية.

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

٤- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات 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 إنتمائية

يتم تحديد مخصص الخسائر الإنتمائية 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 الإنتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإنتمان 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لإحتساب الإستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام 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. ان 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) إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني وصوامع	آبار وملحقاتها	آليات وعدد ومعدات زراعية وأثاث وتجهيزات	وسائل نقل	طرق المشروع	أشجار ونباتات مثمرة	أشجار ونباتات غير مثمرة	الثروة الحيوانية	إجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	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	١,١١٩,٠٢٧,٨٥٣
إضافات	--	٨٩٦,٢٥٧	١٠,٠٨٠,٤١٣	١٢,٨١٨,٧٩٤	٢٠٢,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	--	١٠,١٧٧,٥٨٥	--	٣٤,٤٢١,٠٤٩
استيعادات	--	--	--	--	(٧٣,٠٠٠)	--	--	--	--	(٧٣,٠٠٠)
تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)	--	١٦,٠٦٥	٢,٧٠٩,٣٢٩	٢,٢٢٧,٨٨٧	--	--	--	--	--	٤,٩٥٣,٢٨١
إعادة التقييم	--	--	--	--	--	--	٢٣,٨٩٧,٤٢٥	(٢٣,٨٩٧,٤٢٥)	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	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	١,١٥٨,٣٢٩,١٨٣
إضافات	--	٨١٤,١٠٢	١١,١٥٥,١٢١	١٠,٤٣٧,٣٨٩	٤٤٨,٩٩٥	--	--	٦,٦١٠,٦٧٠	--	٢٩,٤٦٦,٢٧٧
استيعادات	--	--	--	(١,٥٨٤,٩٨٢)	--	--	(٢,١٤٥,١٦٨)	(١,٤١٠,٦٨٤)	--	(٥,١٤٠,٨٣٤)
تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)	--	٢,٣٤٦,٦٣٦	١,٤١١,٣٥٣	٧,٥٣١,٧٢١	--	--	--	--	--	١١,٢٨٩,٧١٠
إعادة التقييم	--	--	--	--	--	--	٦,٢٥٨,٩٨٧	(٦,٢٥٨,٩٨٧)	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٨٦,٠٨٢,١٤١	٣٦٥,٢٣٠,٦١٦	٢١٣,٨٨٣,٣٦٦	٣٩,٠٩٦,١٤٢	٢٣,٩٦٧,٣٢٦	٣٨٠,٧٩٨,٦١٣	٢٨,٩٢٠,٢٥٨	٣٠٩,٧٧٤	١,١٩٣,٩٤٤,٣٣٦
الإستهلاك والهبوط										
الإستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢١م	--	٤٩,٨٧٨,١٢٦	٣٠٨,٢٧٣,٥٨٧	١٣٥,٨٩٠,٣٠٢	٣٦,٧٩٦,٩٨١	١٠,٩١٧,٧٠٧	٦٤,٣٦٤,٥٤١	--	٣٠٩,٧٦٣	٦٠٦,٤٣١,٠٠٧
الهبوط كما في ١ يناير ٢٠٢١م	--	--	٢,٢٨٦,٠٧٥	٧,٦٢٩,٧٥٣	--	--	٩,٣٤٦,٦١٥	٩,٦٠٣,٦١٧	--	٢٨,٨٦٦,٠٦٠
الإستهلاك (١/٥)	--	١,٨٥٦,٤٨١	٧,١٩٤,٤٣٢	٩,٠٨٧,٩٤٢	٧٥٠,٩٨٤	٨٢٢,٨٠٣	١٤,٢٩١,٥٩٤	--	--	٣٤,٠٠٤,٢٣٦
استيعادات	--	--	--	--	(٧٢,٩٩٩)	--	--	--	--	(٧٢,٩٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	--	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
الإستهلاك (١/٥)	--	٢,١٤٦,٣٦٤	٩,٦٣٣,٢٩٩	١٠,٤٧٨,٥٤٧	٥٧٩,٠٠١	٨٣٤,٠٦٥	١٦,١٢٧,١٤١	--	--	٣٩,٧٩٨,٤١٧
استيعادات إستهلاك	--	--	--	(١,٥٨٤,٩٧٣)	--	--	(٢,١٤٥,١٦٨)	--	--	(٣,٧٣٠,١٤١)
استيعادات هبوط	--	--	--	--	--	--	--	(١,٤١٠,٦٨٤)	--	(١,٤١٠,٦٨٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	--	٥٣,٨٨٠,٩٧١	٣٢٧,٣٨٧,٣٩٣	١٦١,٥٠١,٥٧١	٣٨,٠٥٣,٩٦٧	١٢,٥٧٤,٥٧٥	١٠١,٩٨٤,٧٢٣	٨,١٩٢,٩٣٣	٣٠٩,٧٦٣	٧٠٣,٨٨٥,٨٩٦
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٣٢,٢٠١,١٧٠	٣٧,٨٤٣,٢٢٣	٥٢,٣٨١,٧٩٥	١,٠٤٢,١٧٥	١١,٣٩٢,٧٥١	٢٧٨,٨١٣,٨٩٠	٢٠,٧٢٧,٣٢٥	١١	٤٩٠,٠٥٨,٤٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	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	٤٨٩,١٠٠,٨٧٩

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

١/٥ تم توزيع مصروف الاهلاك ضمن البنود التالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣٠,٦٠٩,٩٩٦	٣٦,٠١٠,١٢٠	٢١	تكلفة المبيعات
١,١٩٢,٣٦٤	١,٢٧٠,٢٠٣	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
٥٢٠,٢٦٤	٥٢٣,٢٥٩	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
١,٦٨١,٦١٢	١,٩٩٤,٨٣٥	١١	موجودات حيوية
٣٤,٠٠٤,٢٣٦	٣٩,٧٩٨,٤١٧		

٢/٥ الهبوط في قيمة الممتلكات وآلات ومعدات:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٢٨,٨٦٦,٠٦٠	٢٨,٨٦٦,٠٦٠		رصيد بداية السنة
--	(١,٤١٠,٦٨٤)		المستبعد خلال السنة
٢٨,٨٦٦,٠٦٠	٢٧,٤٥٥,٣٧٦		رصيد نهاية السنة

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٥,٣٦٨,٨٥٧	١٧,٩٣٢,٤٢٢		رصيد بداية السنة
١٧,٥١٦,٨٤٦	١٢٢,٢٣٩,١٦٢		إضافات خلال السنة
--	٢,٥٦٣,٨٣٤	٢٤	تكاليف تمويلية مرسلة
(٤,٩٥٣,٢٨١)	(١١,٢٨٩,٧١٠)		المحول للممتلكات والآلات ومعدات
--	(٧٦٣,٠٣٩)	٧	المحول للموجودات غير الملموسة
١٧,٩٣٢,٤٢٢	١٣٠,٦٨٢,٦٦٩		رصيد نهاية السنة

- تتضمن مشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ١٢٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢١ م: ٦ مليون ريال سعودي تقريباً) تخص تنفيذ مشروع إنشاء مصنع شرائح البطاطس المقلية. إن المشروع مرهون لصالح صندوق التنمية الزراعية مقابل القرض الممنوح لتمويل المشروع (إيضاح ١٧).

- تتضمن مشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٢ مليون ريال تقريباً) تخص مشاريع وتوسعات داخل الشركة للمباني والإنشاءات والبرامج.

٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج ورخص الحاسب الآلي والتي يتم إطفائها على ١٠ سنوات.

١/٧ فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، بالصافي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٩٩٧,٨٢٩	١,٩٩٧,٨٢٩		<u>التكلفة</u>
--	٧٦٣,٠٣٩	٦	الرصيد في ١ يناير
--	٦٩,١٠٣		محول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٩٩٧,٨٢٩	٢,٨٢٩,٩٧١		إضافات خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦٤١,٠٣٤	٨٢١,٣٣٧		<u>مجمع الإطفاء</u>
١٨٠,٣٠٣	٢٢٢,٣٥٤	٢/٧	الرصيد في ١ يناير
٨٢١,٣٣٧	١,٠٤٣,٦٩١		الإطفاء خلال السنة
١,١٧٦,٤٩٢	١,٧٨٦,٢٨٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي (تتمة)

٢/٧ تم توزيع الإطفاء خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٨٠,٣٠٣	٢٢٢,٣٥٤	٢٣	مصرفات إدارية وعمومية
١٨٠,٣٠٣	٢٢٢,٣٥٤		

٨- عقود الإيجار

١/٨ فيما يلي الحركة على حق استخدام الأصول، بالصافي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			التكلفة
--	١,٥٥٣,٤٧٤		الرصيد في ١ يناير
١,٥٥٣,٤٧٤	٦٨٣,٢١٠		إضافات خلال السنة
١,٥٥٣,٤٧٤	٢,٢٣٦,٦٨٤		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			مجمع الإطفاء
--	٣١٠,٦٩٤		الرصيد في ١ يناير
٣١٠,٦٩٤	٦٠٩,٥٩٨	٢/٨	الإطفاء خلال السنة
٣١٠,٦٩٤	٩٢٠,٢٩٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٢٤٢,٧٨٠	١,٣١٦,٣٩٢		صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/٨ تم توزيع الإطفاء خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣١٠,٦٩٤	٦٠٩,٥٩٨	٢٢	مصرفات بيع وتوزيع
٣١٠,٦٩٤	٦٠٩,٥٩٨		

٣/٨ فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
--	١,١٨٠,٤٩١		الرصيد في ١ يناير
١,٥٥٣,٤٧٤	٦٨٣,٢١٠		إضافات خلال السنة
٢٧,٩٥٦	٧٠,٢٣٨	٢٤	أعباء تمويلية خلال السنة
(٤٠٠,٩٣٩)	(٦٦٧,٢٧١)		المسدد خلال السنة
١,١٨٠,٤٩١	١,٢٦٦,٦٦٨		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٤/٨ فيما يلي التزامات الإيجار كما تم تبويبها في قائمة المركز المالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٣١٠,٦٩٥	٤٨١,٤٩٨		إلتزام متداول
٨٦٩,٧٩٦	٧٨٥,١٧٠		إلتزام غير متداول
١,١٨٠,٤٩١	١,٢٦٦,٦٦٨		

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

لدى الشركة إستثمار بنسبة ١١,١٪ في شركة جنات للإستثمار الزراعي وهي شركة سعودية ذات مسئولية محدودة - تحت التصفية - كونت الشركة مخصص بكامل قيمة الإستثمار لديها ولم يتم الإنتهاء من اجراءات التصفية حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تم تحويل استثمار شركة جنات للإستثمار الزراعي والمتمثل بنسبة ٦٧٪ في شركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية - شركة مساهمة مصرية- الى الشركاء في شركة جنات للإستثمار الزراعي كجزء من اجراءات التصفية. وعليه أصبح لدى الشركة حصة مباشرة بنسبة ٨,٦٢٧٥٪ في رأس مال شركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (تتمة)

خلال عام ٢٠٠٩م حصلت شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية على قرض من الصندوق السعودي للتنمية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمان الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي بذلك الحين. ونظرا لتكبد شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية بخسائر متتالية وخلال سنة ٢٠١٦م قام الصندوق السعودي للتنمية بإخطار الشركاء بأنه اعتباراً من ذلك التاريخ يعتبر القرض المستحق على شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية قد انتقل ضمناً الى الكفلاء الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء ومطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الالتزامات المترتبة على الشركاء وعليه تم تكوين مخصص بكامل حصة الشركة من قيمة الضمان المقدم وذلك حسب قيمة القرض القائم بذلك التاريخ لمواجهة ذلك الالتزام. بلغ قيمة المخصص القائم ٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨,٣ مليون ريال سعودي).

وخلال العام إتفق المساهمين بشركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية على تحويل رصيد القرض المقيد بسجلات شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية ليصبح قرض من المساهمين بدون أي عوائد مالية وبالجنبة المصري وتحويله لإطفاء الخسائر المتركمة بالشركة وذلك بغرض دعمها وتم إجتماع الجمعية العمومية لشركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية وإعتماده بالجمعية العامة العادية التي تم إنعقادها بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢م.

وقد بلغ فائض حقوق المساهمين لشركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٠٨,٧ مليون جنيه مصري (عجز ٢٠٢١م: ٢٥٩,٧ مليون جنيه مصري).

١٠- مخزون، بالاصافي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
١٦,٤٧٥,٥٢٦	٣٩,٠٥٤,٦٨٠		مخزون إنتاج تام
٥٤,٣٠٣,٠٧١	٦٢,٠٦١,٩٦٠		مواد خام
١٩,٠٦٧,٤٨٩	٢٠,٣٤٧,٨٢٦		مدخلات انتاج زراعية
٧,٠٤٦,٢٤٩	٦,١٧٣,٢٨٨		انتاج تحت التشغيل
٢١,١٢٢,١٣١	٢٣,٧٥٩,٢٠٤		قطع غيار
٨,٣٩٣,٣٥٣	١٤,٣١٦,٢٠٧		مواد تعبئة وتغليف
١,٨٨٥,٩٥٢	٢,٩٤٩,٧٨٢		محروقات وزيت وشحوم
٦٧٦,٨٧٣	١,٤٢٧,١١٦		مواد مساعدة
١٢٨,٩٧٠,٦٤٤	١٧٠,٠٩٠,٠٦٣		
(٩,٥٧٩,٢٥٠)	(٩,٥٧٩,٢٥٠)	١/١٠	يخصم: مخصص مخزون بطئ الحركة
١١٩,٣٩١,٣٩٤	١٦٠,٥١٠,٨١٣		

١/١٠ حركة مخصص مخزون بطئ الحركة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٤,٤٦١,٠١٥	٩,٥٧٩,٢٥٠	رصيد بداية السنة
(٤,٨٨١,٧٦٥)	--	رد خلال السنة
٩,٥٧٩,٢٥٠	٩,٥٧٩,٢٥٠	رصيد نهاية السنة

١١- موجودات حيوية

تتمثل الموجودات الحيوية في تكاليف المحاصيل الموسمية المزروعة في نهاية السنة والتي لم يتم حصادها في نهاية العام وهي كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
١٠,٥٢٨,٦٩١	١٠,٤٤٤,٧٢٤		بنور وأسمدة ومبيدات
٧,١٤٦,٤٧٥	٦,٩٨٨,٥٧٢		محروقات وصيانة
١,٦٨١,٦١٢	١,٩٩٤,٨٣٥	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٧٦,٥٨٥	١,٨٢١,٢٧٣		رواتب وما في حكمها
٣,٤٦٤,٥٦٧	٦,٢٨٩,٨٧٧		تكاليف أخرى
٢٥,٢٩٧,٩٣٠	٢٧,٥٣٩,٢٨١		

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- ذمم تجارية مدينة، بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧٢,٤٢٧,٤٧٨	٥٥,٧٣٦,٠٩١		ذمم مدينة تجارية
(٩,٢٠٨,٣٩٥)	(١٠,٠٥٤,٠٤٧)	١/١٢	يخصم: مخصص الخسائر الإئتمانية
٦٣,٢١٩,٠٨٣	٤٥,٦٨٢,٠٤٤		

تم تخفيض الذمم المدينة التجارية مقابل مستحقات عملاء بمبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي). إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل بأي عوائد مالية وبالعادة مدتها من ٣٠ يوم إلى ٩٠ يوم. أعمار الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢٧).

١/١٢ مخصص الخسائر الإئتمانية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٨,٧٢١,٢٨٤	٩,٢٠٨,٣٩٥		رصيد بداية السنة
٤٨٧,١١١	١,٤٨٨,٥٣٦	٢٢	إضافات خلال السنة
--	(٦٤٢,٨٨٤)		المستخدم خلال السنة
٩,٢٠٨,٣٩٥	١٠,٠٥٤,٠٤٧		رصيد نهاية السنة

١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٦,١٢٧,٤٩٧	٩,٤١٦,٣٦٦		دفعات مقدماً لموردين
٧,٤٥٤,٨٢٣	٧,٣٤٥,٧٢٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
٧١٦,٨٢٥	٩٤٠,٢٣٧		خطابات ضمان
٨٧٤,٢١٠	٧٧٢,٨٠٧		سلف عاملين
-	٦٤٠,٧٢٥		ضريبة القيمة المضافة
٥٢,٦٦٧	٥٥٥,٣٩٠		أرصدة مدينة أخرى
--	(٢٦١,١٨٢)		مخصص موردين دفعات مقدمة
١٥,٢٢٦,٠٢٢	١٩,٤١٠,٠٦٩		

١٤- نقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١٨,٠٢٧,٤٠١	٣١,٧٣٤,٨٩١		نقد لدى البنوك *
١٨,٠٢٧,٤٠١	٣١,٧٣٤,٨٩١		

* يتضمن النقد لدى البنوك الرصيد في ٢٠٢٢ م مبلغ ٧,٢ مليون ريال سعودي تمثل توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين مقيدة لدى البنوك.

١٥- رأس المال

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		يتكون رأس المال من ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي

١٦- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح إلى الإحتياطي النظامي ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب عندما يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، قررت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠ م وقف تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح إلى الإحتياطي النظامي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- قروض وتسهيلات

تتكون القروض من الآتي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
--	١٠١,١٧٨,٨٧٠	قرض صندوق التنمية الزراعي (إيضاح أ)
٦,٢٦٨,٣٨١	٢,٢٢٥,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ب)
--	٩,٧٤٥,٧١٢	مصرف الإنماء (إيضاح ج)
٦,٢٦٨,٣٨١	١١٣,١٤٩,٥٨٢	

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٠٤٣,٣٨١	١٠١,١٧٨,٨٧٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٢٥,٠٠٠	١١,٩٧٠,٧١٢	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٦,٢٦٨,٣٨١	١١٣,١٤٩,٥٨٢	

الحركة في القروض

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٢٩٨,٦٣١	٦,٢٦٨,٣٨١	الرصيد في بداية السنة
--	١١٠,٩٢٤,٥٨٢	المستلم خلال السنة
(٤,٠٣٠,٢٥٠)	(٤,٠٤٣,٣٨١)	المسدد خلال السنة
٦,٢٦٨,٣٨١	١١٣,١٤٩,٥٨٢	الرصيد في نهاية السنة

أ- قرض صندوق التنمية الزراعي

وقعت الشركة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢ م عقد قرض مع صندوق التنمية الزراعية ("الصندوق") لتمويل إنشاء مصنع شرائح البطاطس المقالية بمبلغ ١٨٦ مليون ريال سعودي ويتم سداد القرض على أقساط سنوية متساوية القيمة لمدة عشرة سنوات تبدأ من ٧ فبراير ٢٠٢٥ م حتى ٧ فبراير ٢٠٣٤ م. إن القرض مضمون برهن كافة أصول المشروع من آلات ومعدات وقطعة الأرض المقام عليها المشروع والبالغ مساحتها ٩,٥٣٩ هكتار الواقعة في بسيطاً (إيضاح ٦).

ب- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ م وقعت الشركة عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") لتمويل إنشاء مصنع إنتاج زيت الزيتون والمخللات بمبلغ ١٥,٤ مليون ريال سعودي ويتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية لمدة ٥ سنوات تبدأ من ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨ م وحتى ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م. إن القرض مضمون برهن كافة الأصول المقامة من أجل المشروع. ضمن الإجراءات الحكومية لتخفيف الأثر من وباء فيروس كورونا على الاقتصاد وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ م، 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.

ج- تسهيلات إئتمانية مع بنوك محلية

- بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١ م وقعت الشركة مع مصرف الإنماء إتفاقية تسهيلات إئتمانية مع مصرف الإنماء بإجمالي مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي وذلك لأغراض تمويل مشروع إنشاء مصنع اصابع البطاطس المقالية وتمويل النشاط التشغيلي للشركة. إن التسهيلات مضمونة بمقابل التحصيلات من صندوق التنمية الزراعية وكذلك سند لأمر بكامل قيمة التسهيلات وتحمل التسهيلات معدل فائدة سنوي ١,٢٥% بالإضافة الى معدل الفائدة السائد بين البنوك (سايبور).
 - بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م وقعت الشركة مع البنك السعودي الفرنسي إتفاقية تسهيلات إئتمانية حيث بلغت قيمة التسهيلات ٤٠ مليون ريال سعودي وبلغ المستخدم منه مبلغ ٢٨,٢ مليون ريال سعودي وذلك لأغراض فتح إئتمانات مستندية وإصدار خطابات ضمان وتحمل التسهيلات معدل فائدة سنوي ١,٢٥% بالإضافة الى معدل الفائدة السائد بين البنوك (سايبور)، وذلك بضمان سند لأمر بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي.
 - بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ م وقعت الشركة عقد قرض قصير الأجل مع مصرف الإنماء بمبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي وذلك لسداد إئتمانات مستندية ويتم سداد القرض دفعة واحدة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٣ م.
- بلغت تكاليف التمويل نتيجة القروض لأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٤٨٧,٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٧٤ ألف ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين
المبلغ المثبت ضمن قائمة المركز المالي هو كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢,٧٧٩,٩٤٨	٢٢,٤٧٣,٦٣١	القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة للموظفين

الحركة في صافي إلتزام المنافع المحددة
إن صافي إلتزام المنافع المحددة يشتمل فقط على إلتزام المنافع المحددة. إن الحركة في إلتزام المنافع المحددة هو كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢,٨٢٢,٢٥٩	٢٢,٧٧٩,٩٤٨	الرصيد في بداية السنة
		<u>المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر</u>
٢,٩٩٥,٤٦٥	٣,٨٦٤,٢٩٩	تكلفة الخدمة الحالية
٦٠٤,٣٧٠	٦٦٠,١٥٩	تكلفة الفائدة
		<u>المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر</u>
(٢,١١٣,٥٤٥)	(٣,٨٤٩,٠٢١)	أرباح اكتوارية
		<u>الحركة في النقد</u>
(١,٥٢٨,٦٠١)	(٩٨١,٧٥٤)	المكافأة المدفوعة
٢٢,٧٧٩,٩٤٨	٢٢,٤٧٣,٦٣١	الرصيد في نهاية السنة

إثبات المصروفات ضمن البنود التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣,٠١٢,٨٤٧	٣,٢٨٢,٠٩٢	٢١	تكلفة المبيعات
٣٢٢,٠٧٦	٥٤٧,٩٠١	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
٢٦٤,٩١٢	٦٩٤,٤٦٥	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٥٩٩,٨٣٥	٤,٥٢٤,٤٥٨		الإجمالي

الإفترضات الاكتوارية الأساسية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٩٠%	٤,٧٠%	معدل الخصم
٤%	٣%	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة:

التأثير على إلتزام المنافع المحددة - زيادة (نقص)			
التغير في الإفتراضات	الزيادة في الإفتراضات	النقص في الإفتراضات	
٣١,٣٩٩,٣٣٩	٢٣,٦٣٩,٥٣٧	٢٣,٦٣٩,٥٣٧	معدل الخصم
٢٣,٦٥٣,٦٣١	٢١,٣٧٧,٢١٧	٢١,٣٧٧,٢١٧	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٢٢,٥٤٠,٣٠٧	٢٢,٤٠٢,٨٠٠	٢٢,٤٠٢,٨٠٠	معدل الوفاة

تم إجراء تقييم إكتواري من قبل مقيم مستقل ومؤهل للتأكد من كفاية إلتزامات المنافع المحددة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الحركة التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الأخرى:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٦,١٦٨	٢,٢١٩,٧١٣	الرصيد في بداية السنة
٢,١١٣,٥٤٥	٣,٨٤٩,٠٢١	أرباح إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
٢,٢١٩,٧١٣	٦,٠٦٨,٧٣٤	الرصيد نهاية السنة

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٠٤٩,٥٩١	١٩,٤٣٣,٥٣٠	مصروفات مستحقة
٢,٢٠٥,٦٠٣	٧,٦٧١,٢٢١	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٠٦٧,٧٦٠	٣,٠٦٧,٧٦٠	مخصص إزالة ونقل
١,٤٦٥,٥٦٠	١,٤٦٥,٥٦٠	دائنو بيع اسهم
١,٠٣٥,٧٧١	٩٨٥,٧٧١	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١,٤١٠,٢٥٥	--	ضريبة القيمة المضافة
٥,٨٢٧,٥٠٥	٦,٧٥٠,٩٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٨,٠٦٢,٠٤٥	٣٩,٣٧٤,٨٠٤	

٢٠ - مخصص الزكاة

١/٢٠ المحمل على قائمة الأرباح والخسائر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢,٢٣٢,٨٨٧	٥٧,٣٠٠,٦٧٧	الربح المعدل
(٤,٨٨١,٧٦٥)	--	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤,٠٨٦,٩٤٦	١١,٣٩٦,٠٦٤	رد مخصص انخفاض أصناف المخزون
٢١,٤٣٨,٠٦٨	٦٨,٦٩٦,٧٤١	مخصصات وأخرى
		صافي الربح المعدل
		الوعاء الزكوي
		الإضافات
٦٠٨,٠٢٨,٠٧٨	٦١٠,٤٠٢,٥٦٠	حقوق المساهمين
٩٠,٦١٣,٥٨١	١٧٥,٦٠١,٦٦٩	الإلتزامات
٦٩٨,٦٤١,٦٥٩	٧٨٦,٠٠٤,٢٢٩	إجمالي الإضافات
		الخصومات
٥٠٩,٤٥٢,٥٧٣	٦٢٣,٨٤٣,٧٨١	موجودات غير متداولة
٢١,١٢٢,١٣١	٢٣,٧٥٩,٢٠٤	مخزون قطع غيار
٥٣٠,٥٧٤,٧٠٤	٦٤٧,٦٠٢,٩٨٥	إجمالي الخصومات
١٦٨,٠٦٦,٩٥٥	١٣٨,٤٠١,٢٤٤	الوعاء الزكوي
١٧٣,٢٨٩,٣٧٥	١٤٢,٧٠١,٨٤٨	الوعاء الزكوي المعدل (٣٦٥ يوم)
٢١,٤٣٨,٠٦٨	٦٨,٦٩٦,٧٤١	صافي الربح المعدل
١٩٤,٧٢٧,٤٤٣	٢١١,٣٩٨,٥٨٩	أجمالي الوعاء
٤,٨٦٨,١٨٦	٥,٢٨٤,٩٦٥	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة (تنمة)

٢/٢٠ حركة المخصص

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٥١١,٣٤١	٤,٧٣١,٥٨٣	الرصيد في بداية السنة
٤,٧٣١,٥٨٣	٦,٢٣٥,٤١٥	زكاة عن السنة الحالية
١٢٦,٨٢٢	--	زكاة عن سنوات سابقة
(٥,٦٣٨,١٦٣)	(٤,٧٧٢,٢٤٢)	تسديدات خلال السنة
٤,٧٣١,٥٨٣	٦,١٩٤,٧٥٦	الرصيد في نهاية السنة

٣/٢٠ 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.

٤/٢٠ الموقف الزكوي

انتهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية ٢٠٢١ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة.

٢١- تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٠١,٢٦٤,٥٤٦	١٧٠,١٦٤,٧٢١	التغير في البضاعة تامة الصنع والمواد الخام والمواد المستهلكة والتكاليف الأخرى
٣٠,٦٠٩,٩٩٦	٣٦,٠١٠,١٢٠	٥ إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٢,٢٨٦,٩٧٢	١٥,٥٣٦,٢١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤٤,١٦١,٥١٤	٢٢١,٧١١,٠٥٨	

٢٢- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
١١,١٠٨,١٧٩	١١,٥٨٢,١٢٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٧,٩٢٢,٥٣٩	٩,٦١٣,٧١٥	نقل وشحن
٥٩٨,٧١٢	١,٩٠٠,٦٩٥	مصروفات دعائية وإعلان
٤٨٧,١١١	١,٤٨٨,٥٣٦	١٢ مخصص خسائر إنتمانية
٥٦٦,٤٤٩	١,٤٨٤,٥١٦	عمولات بيعية
٤٨٩,٧٩٦	١,٣٢٥,٤١٧	مواد وعدد وادوات مستهلكة
١,١٩٢,٣٦٤	١,٢٧٠,٢٠٣	٥ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٥٣٤,٢٢٥	٧٦٠,٩٧٢	صيانة وقطع غيار
٨٩٤,٨٠٨	٦٨٠,٠٨٠	إيجارات
٣١٠,٦٩٤	٦٠٩,٥٩٨	٨ إطفاء موجودات حق إستخدام
١,٩٨٣,٣٣١	٣,٢٥١,٠٩٤	أخرى
٢٧,٠٨٨,٢٠٨	٣٣,٩٦٦,٩٥٣	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٣,٦٤٤,٤١٨	١٩,٤١٦,٠٥٢		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٧٤٥,٧٢٧	٢,٨٦٨,٦١٨		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٤٠,٣٨٠	٢,١٤٩,٦٥٥		اتعاب مهنية
٩٩٠,٧٠٨	٥٥٥,٨٧٥		إصلاح وصيانة
٥٢٠,٢٦٤	٥٢٣,٢٥٩	٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٨٥,٣٨١	٣١٠,٣٤٥		دراسات واستشارات
--	٢٦١,١٨٢	١٣	مخصص موردين دفعات مقدمة
١٨٠,٣٠٣	٢٢٢,٣٥٤	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٦٦٥,٦٩٧	٣,٣٠٨,٠٢٤		أخرى
٢١,٥٧٢,٨٧٨	٢٩,٦١٥,٣٦٤		

٢٤- تكاليف تمويل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٥٧٣,٩٨٤	٤٨٧,٢٥٩	١٧	تكلفة التمويل المحملة علي القروض
٢٧,٩٥٦	٧٠,٢٣٨	٨	مصروف الفوائد المحملة على التزامات إيجار طويل الأجل
٦٠١,٩٤٠	٥٥٧,٤٩٧		إجمالي تكاليف التمويل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
--	٢,٥٦٣,٨٣٤		إجمالي تكاليف التمويل المحملة على مشروعات تحت التنفيذ

٢٥- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٣,٧٤٩,٠٢١	٣,٠٤٠,٨٥٢		إيرادات متنوعة وتعويضات
٣٦,٩٢٩	٥٧٠,٢٧٢		أرباح إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٣٢,٨٨٦)	(١,٠٤٢,٧٢٩)		خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية
--	(٤١٥,٢٦٩)		مصروفات تجارب وتالف
(٧٥٦,٠٩٢)	(٩٩٨,٢١٩)		مصروفات أخرى
٢,٩٩٦,٩٧٢	١,١٥٤,٩٠٧		

٢٦- ربحية السهم

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١٧,٣٧٤,٤٨٢	٥١,٠٦٥,٢٦٢		الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب
٠,٥٨	١,٧٠		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
			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 خلال السنة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- 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. ويتكون 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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		موجودات مالية
		بالتكلفة المضافة
١٨,٠٢٧,٤٠١	٣١,٧٣٤,٨٩١	النقد وما في حكمه
٦٣,٢١٩,٠٨٣	٤٥,٦٨٢,٠٤٤	ذمم تجارية مدينة
١,٦٤٣,٧٠٢	٢,٩٠٩,١٥٩	أرصدة مدينة أخرى
<u>٨٢,٨٩٠,١٨٦</u>	<u>٨٠,٣٢٦,٠٩٤</u>	
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المضافة
٦,٢٦٨,٣٨١	١١٣,١٤٩,٥٨٢	قروض وتسهيلات
١,١٨٠,٤٩١	١,٢٦٦,٦٦٨	إلتزامات عقود الإيجار
٣٢,٦٣٤,٠٤١	٣٣,٢٢٥,٢٩٤	ذمم تجارية دائنة
١٨,٩٤٧,٥١١	١٨,٩١١,٥٩٨	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢٢,٧٨٨,٦٨٢	٢٨,٦٣٥,٨٢٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧٣١,٥٨٣	٦,١٩٤,٧٥٦	مخصص الزكاة
<u>٨٦,٥٥٠,٦٨٩</u>	<u>٢٠١,٣٨٣,٧٢١</u>	

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تبلغ نسبة صافي إلتزامات الشركة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢٢,٩٩٢,١٣٠	٢٤١,١٨٤,٣٢٣	إجمالي المطلوبات
(١٨,٠٢٧,٤٠١)	(٣١,٧٣٤,٨٩١)	يخصم: نقد وما في حكمه
<u>١٠٤,٩٦٤,٧٢٩</u>	<u>٢٠٩,٤٤٩,٤٣٢</u>	صافي الإلتزامات
٦٢٧,٦٢٢,٢٧٣	٦٦٧,٥٣٦,٥٥٦	إجمالي حقوق المساهمين
٦٢٧,٦٢٢,٢٧٣	٦٦٧,٥٣٦,٥٥٦	حقوق المساهمين المعدلة
<u>٠,١٧</u>	<u>٠,٣١</u>	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 جوهريّة بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل حساسية العملة الأجنبية.

إدارة المخاطر الزراعية

الإضطراب التشغيلي الشديد (الحريق والفيضان وما إلى ذلك) الشركة مستعدة للإستجابة للإضطرابات التشغيلية لتقليل الخسائر والحفاظ على الإستمرارية. يتم مراجعة خطة إستمرارية الأعمال الفعالة بصورة دورية وجعلها مرنة مع الطبيعة المتغيرة للإضطرابات التشغيلية. ويتم إجراء تقييم المخاطر باستمرار لتحديد الأحداث المحتملة التي يمكن أن تسبب اضطرابات هامة. ويتم تجنب خطر تعطل الأعمال بسبب الفيضانات من خلال تصميم المزارع. ويتم تشييد المباني الزراعية في مناطق التي لا تتعرض لفيضانات مفاجئة ومرتفعة أيضاً فوق مستوى سطح الأرض.

تغير المناخ

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

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

تعمل الشركة على إستراتيجية 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.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. 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 والفعلية بشكل مستمر من خلال مطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصصة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

إجمالي القيمة الدفترية	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	فوائد مستحقة لفتترات مستقبلية	من سنة إلى		
			٣ سنوات أو أكثر	٣ سنوات	سنة أو أقل
٢٠٢٢ م					
مطلوبات مالية غير مستحقة					
١١٠,٦٣١,٧٧٦	١١٠,٦٣١,٧٧٦	--	٩٨,٩٩٧,٩٩٦	--	١١,٦٣٣,٧٨٠
١,٢٦٦,٦٦٨	١,٢٦٦,٦٦٨	--	--	٧٨٥,١٧٠	٤٨١,٤٩٨
٣٣,٢٢٥,٢٩٤	٣٣,٢٢٥,٢٩٤	--	--	--	٣٣,٢٢٥,٢٩٤
١٨,٩١١,٥٩٨	١٨,٩١١,٥٩٨	--	--	--	١٨,٩١١,٥٩٨
٢٨,٦٣٥,٨٢٣	٢٨,٦٣٥,٨٢٣	--	--	--	٢٨,٦٣٥,٨٢٣
٦,١٩٤,٧٥٦	٦,١٩٤,٧٥٦	--	--	--	٦,١٩٤,٧٥٦
١٩٨,٨٦٥,٩١٥	١٩٨,٨٦٥,٩١٥	--	٩٨,٩٩٧,٩٩٦	٧٨٥,١٧٠	٩٩,٠٨٢,٧٤٩
٢٠٢١ م					
مطلوبات مالية غير مستحقة					
٦,٠٧٠,٨٥٨	٦,٠٧٠,٨٥٨	--	--	٢,٠٠٦,٠١٤	٤,٠٦٤,٨٤٤
١,١٨٠,٤٩١	١,١٨٠,٤٩١	--	--	٨٦٩,٧٩٦	٣١٠,٦٩٥
٣٢,٦٣٤,٠٤١	٣٢,٦٣٤,٠٤١	--	--	--	٣٢,٦٣٤,٠٤١
١٨,٩٤٧,٥١١	١٨,٩٤٧,٥١١	--	--	--	١٨,٩٤٧,٥١١
٢٢,٧٨٨,٦٨٢	٢٢,٧٨٨,٦٨٢	--	--	--	٢٢,٧٨٨,٦٨٢
٤,٧٣١,٥٨٣	٤,٧٣١,٥٨٣	--	--	--	٤,٧٣١,٥٨٣
٨٦,٣٥٣,١٦٦	٨٦,٣٥٣,١٦٦	--	--	٢,٨٧٥,٨١٠	٨٣,٤٧٧,٣٥٦

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية 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.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار وتعديل الحدود الائتمانية لهم كلما دعت الحاجة. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلي، وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة. تحتفظ الشركة بالنقد لدى البنوك ببنوك ك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

يتم حالياً إجراء مراجعة وإعادة هيكلة أساسية لمؤشرات أسعار الفائدة الرئيسية على مستوى العالم، واتساقاً مع هدف البنك المركزي السعودي في المحافظة على الإستقرار النقدي والمالي، قرر البنك المركزي السعودي خلال شهر فبراير ٢٠٢٣م رفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء "الرييو" بمقدار ٠,٥ في المئة من ٤ إلى ٤,٥ في المئة. تتابع إدارة الشركة عن كثب تلك التغيرات لتحديد الأثر المالي المحتمل على النتائج خلال الفترات القادمة.

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 لا تحمل 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 الإقتصادي 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 للإسترداد. 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 بإستخدام 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 الإقتصادية الحالية والتاريخية ورؤية الشركة للظروف الإقتصادية 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:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الموجودات المالية
١٨,٠٢٧,٤٠١	٣١,٧٣٤,٨٩١	نقد وما في حكمه
٦٣,٢١٩,٠٨٣	٤٥,٦٨٢,٠٤٤	ذمم مدينة تجارية
٢,٦٦٥,٦٧٠	٢,٦٦٥,٦٧٠	طرف ذو علاقة
٨٣,٩١٢,١٥٤	٨٠,٠٨٢,٦٠٥	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

موجودات مالية أخرى (تتمة)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦١,٥٤١,٣٠٢	٤٤,٧٧٨,١٧١	أقل من ثلاثة أشهر
٢,٨٣٩,٠٢٢	٢,٠٦٠,١٩٣	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
١,١٨٨,٩٧٣	١,٦٤٢,٠٨٤	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
١,٢٤٦,٨٦٩	٧٢٧,٤٤٨	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
٨,٢٧٦,٩٨٢	٩,١٩٣,٨٦٦	أكثر من سنة
٧٥,٠٩٣,١٤٨	٥٨,٤٠١,٧٦٢	المجموع قبل خصم الخصائر الإئتمانية
		بعد خصم مخصص:
(١١,٨٧٤,٠٦٥)	(١٢,٧١٩,٧١٨)	الخصائر الإئتمانية
٦٣,٢١٩,٠٨٣	٤٥,٦٨٢,٠٤٤	ذمم مدينة تجارية، بالصافي

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق تتعلق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويل الأجل للشركة مع التغير في معدلات الفائدة، وكون كافة الالتزامات طويلة الأجل تحمل أسعار فائدة ثابتة فإن الشركة غير معرضة لمخاطر ارتفاع أسعار الفائدة على الالتزامات وخصوصاً القروض الممنوحة من صندوق التنمية الزراعي وصندوق التنمية الصناعية السعودي.

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 إلى 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 الإعتبار في التقارير المالية والإفصاحات ذات العلاقة.

٢٨- 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:

البيان	طبيعة العلاقة
شركة جنات للاستثمار الزراعي	شركة مستثمر بها
شركة رحاء 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 (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الرصيد		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٢,٦٦٥,٦٧٠	٢,٦٦٥,٦٧٠	--	--	تمويل	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية* المخصص المكون على رصيد شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
(٢,٦٦٥,٦٧٠)	(٢,٦٦٥,٦٧٠)	--	--	مخصص	شركة أسواق عبدالله العثيم**
٥,٩٢٧,٤٩٣	١٢,٧٢٩,٢١١	١٢,٤٧٢,٧٨١	٢٤,٤٧٤,٩٢٤	مبيعات	

** 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 أو التنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بدلات حضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان حافز أرباح الإدارة العليا
٢,٩٧٢,٢٧٦	٣,٥٠٠,٥٢٦	
٢,٧٤٥,٧٢٧	٢,٨٦٨,٦١٨	
٧٥٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	

٢٩- 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 و ٢٠٢٠ م لكل قطاع:

الإجمالي	نشاط زراعي - تصنيع	نشاط زراعي - نباتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٤١,٩٩٦,٦٤٢	١٨٥,٢٩٢,١٦٥	١٥٦,٧٠٤,٤٧٧	الإيرادات*
٤٠,٦٣٠,٣٦٩	٢٢,٨٣٤,٧٥٥	١٧,٧٩٥,٦١٤	الإستهلاك والإطفاء
٥١,٠٦٥,٢٦٢	٤٩,٠٢٤,٠٣٩	٢,٠٤١,٢٢٣	صافي ربح السنة**
٩٠٨,٧٢٠,٨٧٩	٦٤١,١٩٨,٦١٧	٢٦٧,٥٢٢,٢٦٢	إجمالي الموجودات
الإجمالي	نشاط زراعي - تصنيع	نشاط زراعي - نباتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١٢,٦٦٠,٤٥٥	١٧٢,٤١٢,٦١٣	١٤٠,٢٤٧,٨٤٢	الإيرادات*
٣٤,٤٩٥,٢٣٣	٢٢,٣٢٢,٩٩١	١٢,١٧٢,٢٤٢	الإستهلاك والإطفاء
١٧,٣٧٤,٤٨٢	١٩,٤٨٤,٨٢٧	(٢,١١٠,٣٤٥)	صافي (خسارة) ربح السنة**
٧٥٠,٦١٤,٤٠٣	٤٨٢,٢٤١,٩٩٦	٢٦٨,٣٧٢,٤٠٧	إجمالي الموجودات

* تتمثل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء من خلال بيع المنتجات الإستهلاكية. يتم إنتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة ويتم بيعها مباشرة للعملاء.

** لم يتم تحليل تكلفة التمويل ومصروف الزكاة على مستوى القطاع، وذلك لأنها مرتبطة بوظيفة الخزينة المركزية، التي تدير المركز النقدي على مستوى الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الإلتزامات المحتملة

لدى الشركة إلتزامات محتملة نتيجة الجزء غير المغطى من خطابات ضمان تقدر بمبلغ ٣٥,٣ مليون ريال سعودي، وإعتمادات مستندية ٦١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢ مليون ريال سعودي خطابات ضمان، ٣٧٨ ألف ريال سعودي إعتمادات مستندية).

٣١- توزيعات أرباح

بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢م قرر مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية لمساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٢م بإجمالي مبلغ قدره ١٥ مليون ريال سعودي، بواقع ٠,٥ ريال للسهم الواحد بما يمثل ٥% من رأس المال، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين لأسهم الشركة بنهاية تداول يوم ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م.

٣٢- 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.
- أبرمت الشركة عدة عقود لتوريد معدات وخطوط الإنتاج لمصنع البطاطس المجمدة بقيمة إجمالية بلغت تقريباً ٩٢,٥ مليون ريال سعودي.

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب لبعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم.

٣٤- أحداث لاحقة

بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٣م قرر مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية لمساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٢م بإجمالي مبلغ قدره ١٥ مليون ريال سعودي، بواقع ٠,٥ ريال للسهم الواحد بما يمثل ٥% من رأس المال، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين لأسهم الشركة بنهاية تداول يوم ١٦ مارس ٢٠٢٣م.

كما لم تقع أي أحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية بخلاف ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية.

٣٥- إعتقاد القوائم المالية

تم إعتقاد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٠ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٣م).