

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الجوف للتنمية الزراعية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٣٠)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

تقييم المخزون	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p>	<p>يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة . تحدد الشركة مستوى التقادم لبند المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بقيمة أقل.</p>
<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة لتكوين مخصص المخزون بطيء الحركة. - تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالإعتبار الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - قمنا بفحص مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>
<p>راجع الإيضاح رقم (٣-٧) للسياسات المحاسبية وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات المرتبطة.</p>	

تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت صافي قيمتها الدفترية للممتلكات والألات والمعدات مبلغ ٤٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥٤١ مليون ريال سعودي)، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تم إدراج الممتلكات والألات والمعدات بالصافي بعد خصم خسارة الهبوط البالغة ٢٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٢,٤ مليون ريال سعودي)، وقررت إدارة الشركة استبعاد ما قيمته ٥٢ مليون ريال سعودي من تكلفة الممتلكات والمعدات وصافي تكلفة دفترية مبلغ ١٦ مليون ريال سعودي خلال العام الحالي.</p> <p>تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي، بمراجعة الهبوط في القيمة الدفترية لهذه الموجودات في حال وجود أحداث أو تغيير في الظروف تشير إلى احتمال عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية.</p> <p>يتطلب من الإدارة تحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الاعلى ما بين القيمة المستخدمة او القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، بالتالي يجب أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للإسترداد لكل اصل او وحدة مولدة للنقد والتي ينتمي إليها الاصل. تركز القيم القابلة للإسترداد في حالة كونها القيم المستخدمة على وجهة نظر الإدارة عن المدخلات الداخلية الرئيسية المحددة للقيمة وأيضاً ظروف السوق الخارجية والتي تتضمن على سبيل المثال أسعار المنتجات المستقبلية كما تم ذكرها في الموازنة المعتمدة. كما تتطلب أيضاً من الإدارة عمل تقديرات لنسب النمو بعد فترة الموازنة المعتمدة وايضاً لتحديد أنسب معدل خصم.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بقسم الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتحديد الإدارة لمؤشرات الهبوط في القيمة متضمنة الإستنتاجات التي تم الوصول إليها. كما قمنا بتقييم تصميم ووضع ضوابط الرقابة الأساسية على عملية تقييم الهبوط في القيمة والتي تتضمن تحديد مؤشرات الهبوط وتقدير القيم القابلة للإسترداد. • قمنا مدى معقولة إفتراضات الإدارة من خلال التقديرات المستخدمة لتقييم مؤشرات الهبوط في القيمة وتحديد المبلغ القابل للإسترداد. • تقييم مدى كفاية قيمة الهبوط الذي أعدته الإدارة من خلال تقييم النموذج والإفتراضات والتقديرات المستخدمة. • قمنا بفحص مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.
<p>راجع الإيضاح رقم (٣-١٠) للسياسة المحاسبية، وإيضاح رقم (٥) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

معلومات أخرى

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

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

مسئوليات إدارة الشركة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

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


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

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

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

لقد زدونا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٢/٠٧/١٧ هـ
الموافق : ٢٠٢١/٠٣/٠١ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
٥٤٠,٧١٤,٩٥٠	٤٨٩,٠٩٩,٦٤٣	(٥)	الموجودات غير المتداولة
١,٥٣٣,٠٠٣	١,٣٥٦,٧٩٥		ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	(٦)	موجودات غير ملموسة
٥٤٢,٢٤٧,٩٥٣	٤٩٠,٤٥٦,٤٣٨		استثمارات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٣٥٠,٢٦٨	١٢٠,٠٢٩,١٠٦	(٧)	الموجودات المتداولة
١٣,٩١٩,٨٧٠	١٦,١٠٣,٣٤٨	(٨)	مخزون
٩,٥٨١,٧٤٠	١٤,١٦٠,٤٩٢	(٩)	موجودات حيوية
٣٥,٥٧٦,٦٨٧	٤٣,٤١٢,١٤٣	(١٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٥,٤٣٠,٥٠٩	٤٧,٧٢١,٧٨٦	(١١)	ذمم مدينة تجارية
٢٣١,٨٥٩,٠٧٤	٢٤١,٤٢٦,٨٧٥		نقد وما في حكمه
٧٧٤,١٠٧,٠٢٧	٧٣١,٨٨٣,٣١٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	احتياطي نظامي
١٥٩,١٧٧,٥٧١	١٥٨,٠٢٨,٠٧٨		أرباح مبقاة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-		أرباح مقترح توزيعها
٢,٠٦٥,٧٤٢	١٠٦,١٦٨		التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر
٦٢٦,٢٤٣,٣١٣	٦٠٨,١٣٤,٢٤٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٤٥٧,٥١٤	٦,٢٥٢,٤٧٨	(١٤)	الجزء الغير متداول من قرض لأجل
٢٠,٣٢٣,٢٨٠	٢٢,٨٢٢,٢٥٩	(١٥)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	-	(٢٠)	منح حكومية مقيدة
٨٧,٤٩٩,٧٩٤	٢٩,٠٧٤,٧٣٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٣٥٧,٨٥٠	٤,٠٤٦,١٥٣	(١٤)	الجزء المتداول من قرض لأجل
١١,٩١٧,٠٤٥	٣٠,١٧٥,٥٣٧		ذمم دائنة تجارية
٢٦,٤٨٥,٧٥٧	٣٣,٢٤٤,٨٤٨	(١٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٢١٧,٤٢٦	٢١,٦٩٦,٤٥١		توزيعات ارباح مستحقة للمساهمين
٥,٣٨٥,٨٤٢	٥,٥١١,٣٤١	(١٧)	مخصص الزكاة
٦٠,٣٦٣,٩٢٠	٩٤,٦٧٤,٣٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٧,٨٦٣,٧١٤	١٢٣,٧٤٩,٠٦٧		مجموع المطلوبات
٧٧٤,١٠٧,٠٢٧	٧٣١,٨٨٣,٣١٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبد الرحمن اليمني

الرئيس التنفيذي

مازن باداود

مدير الادارة المالية

زياد الجعافرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
٢٢٤,٤٤٧,٩٧١	٢٢٣,٢١٠,١٠٢		المبيعات
(١٨٣,٩٥٥,١٩٢)	(١٥٨,٩٢٢,٩٣٠)		تكلفة المبيعات
٤٠,٤٩٢,٧٧٩	٦٤,٢٨٧,١٧٢		إجمالي الربح
(٢٤,٨٨٠,٣٠٥)	(٢٧,٧٦٢,٥٢٠)	(١٨)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧,٣٦٤,٢٦٥)	(٢١,٩٤٣,٦٢٧)	(١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٣٣٤,٥٠٦)	(٦,٤٧٨,٢٣٤)		هبوط قيمة ممتلكات وآلات ومعدات والموجودات الحيوية
(١٦,٠٨٦,٢٩٧)	٨,١٠٢,٧٩١		ربح / (خسارة) التشغيل
(٥٩٧,٧٧٤)	(٩٦٩,٦٦٧)	(١٤-١)	تكاليف تمويلية
-	٢٥,٤٥٨,٨٤٦	(٢٠)	صافي مكاسب تملك الأرض الناتجة عن المنحة الحكومية
١,٢٧١,٢٠٦	(١,١٦٣,٩٠٧)	(٢١)	(خسائر) / ومكاسب أخرى، صافي
(١٥,٤١٢,٨٦٥)	٣١,٤٢٨,٠٦٣		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥,٣٨٥,٨٤٢)	(١٠,٠٧٧,٥٥٦)	(١٧-١)	الزكاة
(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	٢١,٣٥٠,٥٠٧		صافي ربح / (خسارة) السنة
(٠,٦٩)	٠,٧١	(٢٢)	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

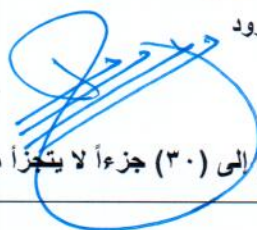
عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالرحمن اليمني



الرئيس التنفيذي

مازن باداود



مدير الادارة المالية

زياد الجعافرة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	٢١,٣٥٠,٥٠٧		صافي ربح / (خسارة) السنة
			<u>بنود الدخل الشامل الآخر:</u>
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
(٢,١٣٧,٢٥٩)	(١,٩٥٩,٥٧٤)	(١٥)	(خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢٢,٩٣٥,٩٦٦)	١٩,٣٩٠,٩٣٣		إجمالي ربح / (الخسارة) الشامل للسنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالرحمن اليمني

الرئيس التنفيذي

مازن باداود

مدير الادارة المالية

زياد الجعافرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	إجمالي حقوق المساهمين
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٩٧٦,٢٧٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٣,٠٠١	٦٩٤,١٧٩,٢٧٩
صافي خسارة السنة	-	-	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	-	-	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)
التغير في بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٢,١٣٧,٢٥٩)	(٢,١٣٧,٢٥٩)
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	-	(٢,١٣٧,٢٥٩)	(٢٢,٩٣٥,٩٦٦)
ارباح مقترح توزيعها	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٩,١٧٧,٥٧١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٦٥,٧٤٢	٦٢٦,٢٤٣,٣١٣
صافي ربح السنة	-	-	٢١,٣٥٠,٥٠٧	-	-	٢١,٣٥٠,٥٠٧
التغير في بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(١,٩٥٩,٥٧٤)	(١,٩٥٩,٥٧٤)
اجمالي الربح الشامل للسنة	-	-	٢١,٣٥٠,٥٠٧	-	(١,٩٥٩,٥٧٤)	١٩,٣٩٠,٩٣٣
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٢٨,٠٧٨	-	١٠٦,١٦٨	٦٠٨,١٣٤,٢٤٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(١٥,٤١٢,٨٦٥)	٣١,٤٢٨,٠٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٤,٥٢٧,١٦٠	٣٥,٠٠٨,٣٩٨	صافي الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة
١٧٨,٦٠٢	١٧٩,٦٠٨	تسويات لـ:
٢,١٠٣,٢٠٨	٩٧,٩٧٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٥,٤٥٨,٨٤٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,١١٠,٧١٦	٦,٠٠٧,٧٣٦	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩٩٢		صافي مكاسب تملك الأرض الناتجة عن المنح الحكومية
٤٩٨,٨٧٢	٢,١٠٩,١٢٩	مخصص الخسائر الائتمانية
١,٨٩٤,٣٤٥	-	تسويات زكاة
١٢,٤٤٠,١٦١	٦,٤٧٨,٢٣٤	المكون من مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٧٥٨,٦٧٣	٢,٩٦٠,٨٥٩	هبوط قيمة موجودات حيوية
٥٩٧,٧٧٤	٩٦٩,٦٦٧	هبوط قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
		مصاريف تمويلية
٥٧,٧١٩,٣٤٧	(١٣,٨٤٣,١٩٢)	التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩٧٤,٦٢٣)	(٤,٥٧٨,٧٥٢)	ذمم مدينة تجارية
(٦,٣٤٨,١٩٩)	(٢,١٨٣,٤٧٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٩٦٤,١٦٠)	(١٤,٧٨٧,٩٦٧)	موجودات حيوية
(٣,٧١٨,٣٧٥)	١٨,٢٥٨,٤٩٢	مخزون
(١,٣١٨,٢١٠)	٣,٦٩١,٣٣١	ذمم دائنة تجارية
٨٩,٠٩٣,٤١٨	٤٦,٣٣٧,٢٦١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٩٧,٧٧٤)	(١٨٦,٤٠٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٥٠,٠١٢)	(٢,٤٢١,٤٥٤)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٦,٢٦٦,٨٥١)	(٩,٩٥٢,٠٥٧)	التزامات المنافع المحددة للموظفين مسددة
٧٩,٩٧٨,٧٨١	٣٣,٧٧٧,٣٥٠	زكاة مسددة
		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٧٧٧,٣٣٧)	(٢٠,٤٦٧,٠٧١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,٤٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩٤٤,١٠١	٣٠٥,٣٧٣	إضافات موجودات غير ملموسة
(٣٥,٨٣٣,٢٣٦)	(٢٠,١٦٥,٠٩٨)	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٣٣,٢٦٤)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤٦,٤٩٨)	(٢٠,٩٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
(٤٦,٧٧٩,٧٦٢)	(٣١,٣٢٠,٩٧٥)	صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين
(٢,٦٣٤,٢١٧)	(١٧,٧٠٨,٧٢٣)	توزيعات ارباح مدفوعة
٦٨,٠٦٤,٧٢٦	٦٥,٤٣٠,٥٠٩	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٥,٤٣٠,٥٠٩	٤٧,٧٢١,٧٨٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه بداية السنة
		نقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالرحمن اليميني

الرئيس التنفيذي

مازن باداود

مدير الادارة المالية

زياد الجعافرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١ - بيانات عامة

ان شركة الجوف للتنمية الزراعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري للشركة الصادر من مدينة سكاكا برقم ٣٤٠٠٠٠٤٧٣٠ والصادر بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠٩ هـ الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٨٨ م. تمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري رقم (٦٣) الصادر عن وزارة التجارة والإستثمار بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨ م.

يتمثل نشاط الشركة في زراعة البطاطس والبطاطا الحلوة وزراعة النخيل ونتاج التمور وزراعة الزيتون وتربية النحل ونتاج العسل (المناحل) بموجب الترخيص رقم ٣١٣٠٢٩٨٣٧٩ بتاريخ ١٧/١١/١٤٣٧ هـ صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة، تركيب البيوت الزراعية والقيام وتقديم الخدمات الزراعية، والزيتون الطازج وزيت الزيتون ومخللات الزيتون وصابون التجميل والفحم.

السجلات الفرعية:

- ١- مصنع الجوف لإنتاج زيت الزيتون والمخللات بمنطقة الجوف - سكاكا - بسيطاء، سجل رقم ٣٤٠٠٠١٨٩٨٦ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٤ م.
- ٢- سجل فرعي لنشاط البيع بالتجزئة لمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات ومخازن المواد الغذائية المبردة برقم ١٠١٠٥٠٠١٦١ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- ٣- سجل فرعي لنشاط تقديم الخدمات والاعمال الزراعية برقم ٣٤٠٠١١٧٢٧٦ بتاريخ ٩ جماد اول ١٤٤٠ هـ الموافق ١٥ يناير ٢٠١٩ م.
- ٤- سجل فرعي لنشاط البيع بالجملة للزيوت النباتية والتخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق ومخازن الأغذية والمنتجات الزراعية برقم ٢٠٥٠١٢٢٤٧٤ بتاريخ ١٤ جماد ثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٩ م.
- ٥- سجل فرعي لنشاط البيع بالتجزئة لمنتجات الألبان والبيض والزيتون والمخللات والتخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق ومخازن الأغذية والمنتجات الزراعية برقم ٤٠٣٠٣٦١٨٠٩ بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢١ يوليو ٢٠١٩ م.
- ٦- سجل فرعي لنشاط صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس يشمل (رقائق البطاطس) برقم ٣٤٠٠١١٩٩٢٤ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

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

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

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

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

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار.	١ يناير ٢٠٢٢ م
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، لتحديث نموذج الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال على أن تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦ (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام)	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالالتزامات - تكلفة إتمام العقد)	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محمل بالالتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالالتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٢ م

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٤ - ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

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

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٣ م	في يناير ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، والتي توضح كيفية تصنيف الشركة للمطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. كان تاريخ التعديلات مبدئياً هو ١ يناير ٢٠٢٢ م، ومع ذلك، في يوليو ٢٠٢٠ م، تم تأجيل ذلك لتطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣ م نتيجة لجائحة كورونا (كوفيد - ١٩).	معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)
	في اجتماع لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في شهر ديسمبر، ناقشت اللجنة التعديلات بسبب ردود الفعل من أصحاب المصلحة والتي أشارت إلى أن متطلبات التعديلات قد تكون غير واضحة.	
	من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير هام على العديد من الشركات، حيث يتم تصنيف المزيد من المطلوبات على أنها متداولة، لا سيما تلك التي لديها تعهدات تتعلق بالقروض.	
١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٤
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
١ يناير ٢٠٢٣ م	يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متنسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

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

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٠م	تعتبر قرارات الأهمية النسبية شائعة في تحديد مستوى الدقة في تطبيق السياسات المحاسبية في الممارسة العملية. هذه التعديلات هي جزء من مشروع "مبادرة الإفصاح" لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، والذي يهدف إلى تبسيط القوائم المالية وزيادة قابليتها للاستخدام.	معياري المحاسبة الدولي ١ و ٨ (التعديل - مبادرة الإفصاح - تعريف (المواد)
١ يناير ٢٠٢٠م	كنتيجة لمراجعة ما بعد تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية ٣، فإن هذه التعديلات تعدل تعريف الأعمال. ستؤدي هذه التغييرات إلى عدد أقل من عمليات الاستحواذ التي يتم احتسابها على أنها تجميع أعمال ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٣. كما تقدم التعديلات "اختبار تركيز" اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة هي الأعمال التجارية.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ (التعديل - تعريف الأعمال)
١ يناير ٢٠٢٠م	يحتوي الإطار المفاهيمي على التعريفات المحسنة التي تدعم جميع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، تعريف الأصل، المطلوبات، الدخل، المصاريف وأهداف التقارير المالية للأغراض العامة، إلخ). الإطار المفاهيمي المنقح يحسن تلك التعريفات.	الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (معدلة)
١ يناير ٢٠٢٠م	تمثل التعديلات المتطلبات المتعلقة بمحاسبة التحوط من أجل التخفيف من العواقب المحتملة على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك، خلال الفترة التي تسبق حدوث التغييرات ذات الصلة على المعدلات المعيارية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتتطلب إفصاحات إضافية توضح كيف تتأثر علاقات التحوط الخاصة بالشركة بأوجه عدم اليقين التي تنطوي على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك.	تأثير تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك على إعداد التقارير المالية - المرحلة ١
١ يونيو ٢٠٢٠م	استجابةً لجائحة كورونا (كوفيد - ١٩)، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في مايو ٢٠٢٠م تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، والتي تسمح للمستأجرين بعدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المستلم في تعريف تعديل عقد الإيجار، إذا تم استيفاء معايير معينة. بدلاً من ذلك، يطبق المستأجرون المعايير الدولية للتقارير المالية أخرى قابلة للتطبيق، والتي غالباً ما تؤدي إلى تسجيل امتياز الإيجار كدفعة متغيرة سلبية.	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كورونا "كوفيد - ١٩")

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:

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

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

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

(ب) القياس

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

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

أدوات الدين

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

هبوط قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

المطلوبات المالية

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

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

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام 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.

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

(أ) موجودات حق الاستخدام

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

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتكون مما يلي:

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

(ب) التزامات عقود الإيجار

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

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

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

٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) الاعتراف و القياس

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

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

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

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

(ب) التكاليف اللاحقة والعمرات

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

(ج) الاستهلاك

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية وسنة المقارنة:

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

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

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

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

٤-٣ النباتات المثمرة

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

تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية .

من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة .

هناك إحتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة .

يتم الاعتراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة وتشمل التكلفة التي تكبدتها الشركة بالحصول على الأصل 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 كمصاريف المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحميلها كمصاريف متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الموجودات الحيوية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

٧-٣ المخزون

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

٨-٣ نقد وما في حكمه

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

١١-٣ مخصص الزكاة

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

١٢-٣ ضريبة القيمة المضافة

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

١٣-٣ القروض

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

(أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

تضع الشركة الإفتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات 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 التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة.

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

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

١٥-٣ منح حكومية مقيدة

يتم اثبات الاثبات الاولي للمنح الحكومية المقيدة ضمن المطلوبات الاخرى بالقيمة العادلة ثم إلى الأرباح والخسارة حينما تتحقق شروط الحصول على المنحة.

١٦-٣ المخصصات

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

١٧-٣ الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

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

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ الإيرادات (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض 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 بالالتزام 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 المصاريف

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

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

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

١٩-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٢٠-٣ التقارير القطاعية

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

٢١-٣ ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات وذلك بقسمة:

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

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

٤- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الاجتهادات

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

التقديرات والافتراضات

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

أ) مخصص خسائر إئتمانية

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

ب) مخصص المخزون بطيء الحركة

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

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة

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

د) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

هـ) التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	اراضي زراعية *	مباني وصوامع	آبار و ملحقاتها	آليات وعدد ومعدات زراعية واثاث وتجهيزات	وسائل نقل	طرق المشروع	قطع رأسمالية وعمرات	اشجار و نباتات مثمرة	اشجار و نباتات غير مثمرة	الثروة الحيوانية	مشاريع قيد التنفيذ **	اجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٨٠,٦٣١,٩٦٨	٣٨٣,٩٤٦,٢٤٤	١٨٤,٢٦٨,٣٣٢	٤٠,٤٠١,٦٤٨	٣٢,٨٣٤,٣١٧	٣٢,٤١٩,٦٣٤	٢٥١,٦٠٣,١٩٦	١٢٤,٨٤٩,٦٠٥	٣٠٩,٧٧٤	١٢١,٧٩٨	١,١٩٠,١٠٥,٥١٦
إضافات	-	١٥٥,٣٣٣	١٢٦,٩٣٣	٧,٩٤٧,٢٠٢	١٤٠,٨٠٠	-	-	-	٢٩,٠٩٤,١٧٣	-	١,٣١٢,٨٩٦	٣٨,٧٧٧,٣٣٧
استبعادات	-	-	(١٦,٧٧٣,٤٩٣)	(١١,٠١٥,٥٢٤)	(٣,٠٢٩,٢٣٩)	-	(٣٢,٤١٩,٦٣٤)	(٩,٣٠٢,٦٠٦)	-	-	-	(٧٢,٥٤٠,٤٩٦)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٦٣٠,٢٨٢	(٦١,٦٣٠,٢٨٢)	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٨٠,٧٨٧,٣٠١	٣٦٧,٢٩٩,٦٨٤	١٨١,٢٠٠,٠١٠	٣٧,٥١٣,٢٠٩	٣٢,٨٣٤,٣١٧	-	٣٠٣,٩٣٠,٨٧٢	٩٢,٣١٣,٤٩٦	٣٠٩,٧٧٤	١,٤٣٤,٦٩٤	١,١٥٦,٣٤٢,٣٥٧
إضافات	-	١,١٧٦,٧٨٠	١,٥٩٠,٣٧٨	٢,٦٢٠,٢١٢	١,٤٠٢,١٠٠	٩٥,٠٠٠	-	-	٩,٥٢٧,٨٣٨	-	٤,٠٥٤,٧٦٣	٢٠,٤٦٧,٠٧١
استبعادات	(٣,٠٦٢,٩٠٠)	-	(٢٩,٠١٥,٦٦٢)	(١,٣٦٧,٦٦٥)	(٩,٢٠٧,٩٩١)	(٤٧٢,٧٦٢)	-	(٨,٨٥٥,٢٧٠)	(٤٣٠,٤٦٨)	-	-	(٥٢,٤١٢,٧١٨)
تحويلات	-	٤٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٦٠٠	-	-	٥٧,٧١١,٧٦٧	(٥٧,٧١١,٧٦٧)	-	(١٢٠,٦٠٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٨٢,٠٠٩,٠٨١	٣٣٩,٨٧٤,٤٠٠	١٨٢,٤٥٢,٥٥٧	٣٨,٥١٨,١٤٧	٢٣,٧٢١,٣٢٦	-	٣٥٢,٧٨٧,٣٦٩	٤٣,٦٩٩,٠٩٩	٣٠٩,٧٧٤	٥,٣٦٨,٨٥٧	١,١٢٤,٣٩٦,٧١٠
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	-	٤٥,٩٢٩,٣٥٤	٣٢٤,٧٩٠,١٨٨	١٢٧,٨٨٣,٦٧٥	٣٦,٧٨٧,٨٣٤	١٥,٤٥٢,٠٣٣	٢٥,٥١٤,٩٠٥	٤٩,٤٨٥,٥٢١	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٦٢٦,١٥٣,٢٧٣
إضافات	-	٢,١٨٦,٢٠٠	٩,٧٥٦,٦٩٤	١٠,٨٣٦,٧٩١	٢,١٦٥,٦٢٩	٩٨٧,٤٩٩	٦,٩٠٤,٧٢٩	١١,٦٨٩,٦١٨	-	-	-	٤٤,٥٢٧,١٦٠
إستبعادات	-	-	(١٥,٠١٨,٢٦٥)	(١٠,٨٩١,٢٥٣)	(٣,٠٢٩,٢١٠)	-	(٣٢,٤١٩,٦٣٤)	(٦,١٣٤,٨٢٥)	-	-	-	(٦٧,٤٩٣,١٨٧)
هبوط في القيمة	-	-	٥٠,٧٤٠	٧,٩٥٧,١١٦	-	-	-	٤,٠٠١,٨٣٨	٤٣٠,٤٦٧	-	-	١٢,٤٤٠,١٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	-	٤٨,١١٥,٥٥٤	٣١٩,٥٧٩,٣٥٧	١٣٥,٧٨٦,٣٢٩	٣٥,٩٢٤,٢٥٣	١٦,٤٣٩,٥٣٢	-	٥٩,٠٤٢,١٥٢	٤٣٠,٤٦٧	٣٠٩,٧٦٣	-	٦١٥,٦٢٧,٤٠٧
إضافات	-	١,٧٦٢,٥٧٢	٧,٩٦٣,٦٤٨	٩,١٠١,٨٦٢	١,٠٠٨,٨١٥	٩٢١,٨٤١	-	١٤,١٧٧,٦٦٠	-	-	-	٣٥,٠٠٨,٣٩٨
إستبعادات	-	-	(١٨,٩٥٤,٨٤٣)	(١,٣٦٨,١٣٦)	(٢٠٨,٠٨٧)	(٦,٤٤٣,٦٦٦)	-	(٨,٨٥٥,٢٧٠)	(٤٣٠,٤٦٨)	-	-	(٣٦,٢٦٠,٤٧٠)
هبوط في القيمة	-	-	١,٩٧١,٥٠٠	-	-	-	-	٩,٣٤٦,٦١٤	٩,٦٠٣,٦١٨	-	-	٢٠,٩٢١,٧٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	٤٩,٨٧٨,١٢٦	٣١٠,٥٥٩,٦٦٢	١٤٣,٥٢٠,٠٥٥	٣٦,٧٩٦,٩٨١	١٠,٩١٧,٧٠٧	-	٧٣,٧١١,١٥٦	٩,٦٠٣,٦١٧	٣٠٩,٧٦٣	-	٦٣٥,٢٩٧,٠٦٧
صافي القيمة الدفترية	-	٤٩,٨٧٨,١٢٦	٣١٠,٥٥٩,٦٦٢	١٤٣,٥٢٠,٠٥٥	٣٦,٧٩٦,٩٨١	١٠,٩١٧,٧٠٧	-	٧٣,٧١١,١٥٦	٩,٦٠٣,٦١٧	٣٠٩,٧٦٣	-	٦٣٥,٢٩٧,٠٦٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٥٥,٦٥٦,١٠٠	٣٢,١٣٠,٩٥٥	٢٩,٣١٤,٧٣٨	٣٨,٩٣٢,٥٠٢	١,٧٢١,١٦٦	١٢,٨٠٣,٦١٩	-	٢٧٩,٠٧٦,٢١٣	٣٤,٠٩٥,٤٨٢	١١	٥,٣٦٨,٨٥٧	٤٨٩,٠٩٩,٦٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٢,٦٧١,٧٤٧	٤٧,٧٢٠,٣٢٧	٤٥,٤١٣,٦٨١	١,٥٨٨,٩٥٦	١٦,٣٩٤,٧٨٥	-	٢٤٤,٨٨٨,٧٢٠	٩١,٨٨٣,٠٢٩	١١	١,٤٣٤,٦٩٤	٥٤٠,٧١٤,٩٥٠

* تتمثل الأراضي الزراعية في منحة حكومية مقام عليها مباني الشركة وأنشطتها وأعمالها. بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٠م صدرت موافقة وزارة البيئة والمياه والزراعة على تملك الشركة هذه الأراضي. خلال السنة المالية الحالية قامت الشركة بتسجيل هبوط في قيمة الأراضي والممتلكات والآلات والمعدات لمساحة الأرض التي لم يتم تملكها (إيضاح رقم ٢٠). بلغ متوسط القيمة العادلة للأراضي الزراعية التي تم تملكها مبلغ ٥١٥,٤٤٤,٥٠٠ ريال سعودي وفق تقييم معتمد من مقيمين معتمدين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٠م و ٥ نوفمبر ٢٠٢٠م (شركة عرافة للتقييم العقاري - عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين - ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١١٥) وشركة إسناد للتقييم العقاري - عضو بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين - ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٩٣٤).

** تتضمن مشاريع قيد التنفيذ مبلغ ٤,٠٥٤,٧٦٣ ريال سعودي دفعات مقدماً لشراء ممتلكات ومعدات (٢٠١٩م: ١,٠٢٢,١٣٠ ريال سعودي).

- كافة المباني المقامة أو التي ستقام على الأراضي مع كامل مباني المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاهلاك ضمن البنود التالية :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٨,٦٩٣,١١٠	٣١,٧١٦,٠٧٠	تكلفة المبيعات
٢,٥٩٥,٤٣١	١,٥٢٩,٩٥٠	مصاريف بيع وتسويق
١,٤١٣,٩٣٢	٩٢٥,٥٩٠	مصاريف عمومية وإدارية
١,٨٢٤,٦٨٧	٨٣٦,٧٨٨	موجودات حيوية
٤٤,٥٢٧,١٦٠	٣٥,٠٠٨,٣٩٨	

٦- إستثمارات

لدى الشركة إستثمار بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و بنسبة ١١,١٪ في شركة جنات للإستثمار الزراعي وهي شركة سعودية ذات مسئولية محدودة - تحت التصفية - قامت الشركة بتكوين مخصص هبوط بكامل قيمة الإستثمار .

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قامت شركة جنات للإستثمار الزراعي - ضمن إجراءات التصفية - بتحويل عدد ٦,٩٠٢ سهم من اسهم ملكيتها بشركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية - شركة مساهمة مصرية - جمهورية مصر العربية بما يعادل ٨,٦٢٧٥٪ من رأسمال شركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية والبالغة القيمة الإسمية للسهم الواحد ١,٠٠٠ جنيه مصري إلى ملكية الشركة وعليه فقد آلت حصة الشركة بالنسبة المحولة الى شركة الجوف للتنمية الزراعية، كما بلغ عجز حقوق المساهمين لشركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (آخر قوائم مالية مدققة) حوالي ٣٠٥,٦ مليون جنيه مصري.

حصلت شركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية على قرض من صندوق التنمية الصناعي لغرض الإستثمار في النشاط الزراعي وذلك بضمان من الشركاء المؤسسين لشركة جنات للإستثمار الزراعي. وبسبب تعثر شركة رخاء قامت الشركة بتكوين مخصص مقابل حصتها من ضمان القرض البالغ ١١ مليون ريال (إيضاح ١٦) وتم سداد حصتها من قيمة الأقساط المستحقة.

٧- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٢,٩٢١,٢٦٦	٢١,١٥٤,٢٩٨	مخزون انتاج تام
٤٨,٠٦٦,٩٦٧	٦٦,٨٩٦,٣٣٠	مدخلات انتاج صناعية
٧,٢٩٨,٧٧٨	٨,٣٦٦,٥١٦	مدخلات انتاج زراعية
١,٢٨٢,٦٦٧	٢,٢٦٦,٩٣٤	انتاج تحت التشغيل
١٧,٨٨٥,٥١١	١٨,٣٦٩,١٢٠	قطع غيار
١٤,٢٠١,٦١٦	١٤,٣٩٩,٦٢٩	مواد تعبئة و تغليف
٢,٠٨٢,٥٥٠	٢,٢٤٨,٧٥٩	محروقات و زيوت و شحوم
٨٤٤,٧٠٩	٧٨٨,٥٣٥	مواد مساعدة
١٢٤,٥٨٤,٠٦٤	١٣٤,٤٩٠,١٢١	
(١٧,٢٣٣,٧٩٦)	(١٤,٤٦١,٠١٥)	
١٠٧,٣٥٠,٢٦٨	١٢٠,٠٢٩,١٠٦	

يخصم: مخصص مخزون بطئ الحركة (٧-١)

٧-١ حركة مخصص مخزون بطئ الحركة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٦,٧٣٤,٩٢٤	١٧,٢٣٣,٧٩٦	رصيد بداية السنة
٣,٠٥١,٨٨٦	٢,١٠٩,١٢٩	مكون خلال السنة
(٢,٥٥٣,٠١٤)	(٤,٨٨١,٩١٠)	المستخدم خلال السنة
١٧,٢٣٣,٧٩٦	١٤,٤٦١,٠١٥	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٨- موجودات حيوية
تتمثل الموجودات الحيوية في تكاليف المحاصيل الموسمية المزروعة والمنتجات الزراعية التي لم يتم حصادها كما في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,١٥٤,٧٥١	٦,٠١٠,٨٧٣	بذور وأسمدة ومبيدات
٣,٨٨٢,٤١٦	٥,٠٢٤,٨٦٤	محروقات وصيانة
١,٢٠١,٧٦٧	١,٤٩٨,٤٨٢	رواتب واجور ومزايا
٢,٦٨٠,٩٣٦	٣,٥٦٩,١٢٩	تكاليف أخرى
<u>١٣,٩١٩,٨٧٠</u>	<u>١٦,١٠٣,٣٤٨</u>	

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٧١٨,٠٢٧	٥,٧٨٤,٨٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٦٨٢,٥٩١	٥,٩٠٧,٧١٨	دفعات مقدماً لموردين
٢٠٤,٩١٨	٢٤٠,٢٨٦	اعتمادات مستندية
٤٦٠,٨٢٥	٦٨٧,٨٢٥	خطابات ضمان
٣٨١,٢١٥	١,٣٢٣,١٦٢	سلف عاملين
١٣٤,١٦٤	٢١٦,٦٢٤	أخرى
<u>٩,٥٨١,٧٤٠</u>	<u>١٤,١٦٠,٤٩٢</u>	

١٠- ذمم مدينة تجارية

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٨,٢٩٠,٢٣٥	٥٢,١٣٣,٤٢٧	ذمم مدينة تجارية
(٢,٧١٣,٥٤٨)	(٨,٧٢١,٢٨٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية (١-١٠)
<u>٣٥,٥٧٦,٦٨٧</u>	<u>٤٣,٤١٢,١٤٣</u>	

١-١٠ مخصص الخسائر الائتمانية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٠٢,٨٣٢	٢,٧١٣,٥٤٨	رصيد بداية السنة
٢,١١٠,٧١٦	٦,٠٠٧,٧٣٦	إضافات خلال السنة
<u>٢,٧١٣,٥٤٨</u>	<u>٨,٧٢١,٢٨٤</u>	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١١- نقد وما في حكمه

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٥,٣٢٦,٢٠٢	٤٧,١٣٦,٧٨٩	نقد لدى البنوك
-	٥٨٤,٩٩٧	شيكات تحت التحصيل
١٠٤,٣٠٧	-	نقد في الصندوق
<u>٦٥,٤٣٠,٥٠٩</u>	<u>٤٧,٧٢١,٧٨٦</u>	

١٢- رأس المال

يتكون رأس المال من ٣٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، مدفوعه بالكامل (٢٠١٩ م: ٣٠ مليون سهم).

١٣- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل الى الإحتياطي النظامي ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب عندما يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأسمال المدفوع. وقد قررت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠ م وقف تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل الى الإحتياطي النظامي.

١٤- قروض

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٨,٤٥٧,٥١٤	٦,٢٥٢,٤٧٨	صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول
٢,٣٥٧,٨٥٠	٤,٠٤٦,١٥٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
<u>١٠,٨١٥,٣٦٤</u>	<u>١٠,٢٩٨,٦٣١</u>	

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

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

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

١٤-١ تكاليف التمويل

بلغت تكاليف التمويل نتيجة القروض لأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٩٦٩,٦٦٧ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٥٩٧,٧٧٤ ريال سعودي).

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

المبلغ المثبت ضمن قائمة المركز المالي هو كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٢٠,٣٢٣,٢٨٠	٢٢,٨٢٢,٢٥٩

القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة للموظفين

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١٧,٦٧٧,٣٦٠	٢٠,٣٢٣,٢٨٠
١,٩٧٥,١١٣	٢,٣٣٣,٥٩٨
٧٨٣,٥٦٠	٦٢٧,٢٦١
٢,١٣٧,٢٥٩	١,٩٥٩,٥٧٤
(٢,٢٥٠,٠١٢)	(٢,٤٢١,٤٥٤)
٢٠,٣٢٣,٢٨٠	٢٢,٨٢٢,٢٥٩

الرصيد في بداية السنة
المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
خسائر اكتوارية
الحركة في النقد
المكافأة المدفوعة
الرصيد في نهاية السنة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٢,٢٦٦,٩٩٠	٢,٢٦٥,٩٤٦
٢٧٦,٨١٠	١٩٧,٣٥٣
٢١٤,٨٧٣	٤٩٧,٥٦٠

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية

فيما يلي الإفتراضات الاكتوارية الأساسية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٣,٠٨%	٢,٦٥%
٦%	٤%
٦٠	٦٠

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
سن التقاعد

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

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)		
التغير في الإفتراضات	الزيادة في الإفتراضات	النقص في الإفتراضات
٠,٥%	٢١,٤٢١,٤٩٤	٢٤,٣٦٨,٩٠٦
٠,٥%	٢٤,٣٤٠,١٥٢	٢١,٤٣٢,٤٥٠
٢٠%	٢٢,٩٠١,٥٤١	٢٢,٧٤٥,٠٧٧

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل
الزيادة المتوقع للرواتب
معدل الوفاة

تم إجراء تقييم إكتواري من قبل مقيم مستقل ومؤهل للتأكد من كفاية التزامات المنافع المحددة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩,٥٤٧,٠٩٢	٨,٣٨٨,١٣٠	ضمان قرض مستحق (إيضاح رقم ٢٤)
١,٨٠٩,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٥,٦٢٠,٧٤٦	٩,٤٢٤,٤٤١	مصاريف مستحقة
١,٤٦٥,٩٠٠	١,٤٦٥,٥٦٠	دائنو بيع اسهم
٥,٤٤٣,٥٩٤	٦,٦٢٤,٣٨٠	دائنون متنوعون
١,٦٩٣,٧٦١	٣,٢٧٤,٥٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
-	٣,٠٦٧,٧٦٠	مخصص ازالة ونقل
٩٠٥,٦٦٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٦,٤٨٥,٧٥٧	٣٣,٢٤٤,٨٤٨	

١٧- مخصص الزكاة

١٧-١ المحمل على قائمة الأرباح والخسائر

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥,٣٨٥,٨٤٢	٥,٤٨٧,٦٦١	زكاة عن السنة الحالية
-	٤,٥٨٩,٨٩٥	زكاة عن سنوات سابقة
٥,٣٨٥,٨٤٢	١٠,٠٧٧,٥٥٦	الرصيد في نهاية السنة

١٧-٢ حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,٢٦٥,٨٥٩	٥,٣٨٥,٨٤٢	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٨٥,٨٤٢	١٠,٠٧٧,٥٥٦	اضافات خلال السنة
٩٩٢	-	تسويات خلال السنة
(٦,٢٦٦,٨٥١)	(٩,٩٥٢,٠٥٧)	تسديدات خلال السنة
٥,٣٨٥,٨٤٢	٥,٥١١,٣٤١	الرصيد في نهاية السنة

١٧-٣ عناصر الوعاء الزكوي

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

١٧-٤ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المالية ٢٠١٩ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة.

حصلت الشركة على الربوطات النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤ م وسددت الفروقات الزكوية الناتجة عن تلك الربوطات النهائية. وخلال العام الحالي تسلمت الشركة ربط زكوي أولي من الهيئة العامة للزكاة والدخل لسداد فرق ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م بإجمالي مبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بتقديم المستندات اللازمة للهيئة العامة للزكاة والدخل وبناء على تلك المستندات قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بتعديل الربط الزكوي ليصبح إجمالي الفرق ٤,٦ مليون ريال سعودي وقد تم سداد الفرق والتسوية النهائية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٨ - مصاريف بيع وتسويق

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦,٢٣٣,٤٤٧	٧,٦٥٣,٣١٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٠٦٤,٥١٣	٧,٤١٩,٨٤٧	نقل وشحن
٢,١١٠,٧١٦	٦,٠٠٧,٧٣٦	مخصص خسائر إئتمانية
١,٢٨٧,١١٦	٩٤٨,٧٩٣	عمولات بيعية
٢,٥٩٥,٤٣١	١,٥٢٩,٩٥٠	استهلاك
٧٢٨,٢٦٩	١,٤٧٧,٢٦٤	صيانة و قطع غيار
٨٨٨,٩٣٣	٦٧٩,١١٦	مواد وعدد وادوات مستهلكة
٦٥٦,٤٥٩	٧٢٢,٩٢٣	ايجارات
١,٣١٥,٤٢١	١,٣٢٣,٥٧٥	أخرى
<u>٢٤,٨٨٠,٣٠٥</u>	<u>٢٧,٧٦٢,٥٢٠</u>	

١٩ - مصاريف عمومية وادارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩,١١٤,٠٢٩	١١,٦٨٢,٠٠٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٠٨٨,٠٠٠	٢,٣٠٣,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢١٦,٣٢٥	٨٩١,٢٤٣	إصلاح وصيانة
٢٧٥,٤٠٣	٢,٢٨٦,٨٣٧	اتعاب مهنية
٨١٩,١٤٤	٧٥٦,١٥٦	دراسات واستشارات
١,٤١٣,٩٣٢	٩٢٥,٥٩٠	استهلاك
٣,٤٣٧,٤٣٢	٣,٠٩٨,٧٩٧	أخرى
<u>١٧,٣٦٤,٢٦٥</u>	<u>٢١,٩٤٣,٦٢٧</u>	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٠ - صافي مكاسب تملك الأرض الناتجة عن المنحة الحكومية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٥٨,٧١٩,٠٠٠	مكاسب ناتج عن قرار تملك الارض *
-	(١٤,٤٤٣,٤٩٨)	هبوط قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٥,٧٤٨,٨٩٦)	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٠٦٧,٧٦٠)	مخصص إزالة ونقل
-	٢٥,٤٥٨,٨٤٦	

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

٢١ - (خسائر) / ومكاسب أخرى ، صافي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧,٢١٥,٦٥٩	٣,٣٢٠,٩٣٧	إيرادات متنوعة و تعويضات
(٣,٠٥١,٨٨٦)	(٢,١٠٩,١٢٩)	تالف وفاقد ومخزون بطيء الحركة
(٢,١٠٣,٢٠٨)	(٩٧,٩٧٩)	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٨٩,٣٥٩)	(٢,٢٧٧,٧٣٦)	مصاريف أخرى
١,٢٧١,٢٠٦	(١,١٦٣,٩٠٧)	

٢٢ - ربحية السهم

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(٢٠,٧٩٨,٧٠٧)	٢١,٣٥٠,٥٠٧	الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٦٩)	٠,٧١	الربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٣ - إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمراريتها وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحسين التوازن بين الدين وحقوق المساهمين. لا تزال الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأسمال للشركة من حقوق المساهمين والديون التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والمبالغ المستحقة عن قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		موجودات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٦٥,٤٣٠,٥٠٩	٤٧,٧٢١,٧٨٦	النقد وما في حكمه
٣٥,٥٧٦,٦٨٧	٤٣,٤١٢,١٤٣	ذمم مدينة تجارية
٩,٥٨١,٧٤٠	١٤,١٦٠,٤٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المطفأة
١١,٩١٧,٠٤٥	٣٠,١٧٥,٥٣٧	ذمم دائنة تجارية
٢٦,٤٨٥,٧٥٧	٣٣,٢٤٤,٨٤٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٨١٥,٣٦٤	١٠,٢٩٨,٦٣١	قرض

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

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

إدارة مخاطر الائتمان

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ذمم مدينة تجارية

تتم إدارة مخاطر الائتمان 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 الائتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التقييم الداخلي. إن الذمم المدينة التجارية لاتحمل فائدة وغالبا ما يكون لها فترة ائتمان 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 الائتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

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

موجودات مالية أخرى

تتكون بشكل رئيسي في نقد لدى البنوك وتتمتع البنوك التي تتعامل معها الشركة بتصنيف ائتماني جيد.

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

كما في ٣١ ديسمبر		الموجودات المالية نقد وما في حكمه ذمم مدينة تجارية
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٥,٤٣٠,٥٠٩	٤٧,٧٢١,٧٨٦	
٣٥,٥٧٦,٦٨٧	٤٣,٤١٢,١٤٣	
١٠١,٠٠٧,١٩٦	٩١,١٣٣,٩٢٩	

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

كما في ٣١ ديسمبر		أقل من ثلاثة أشهر أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة أكثر من سنة
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٩,١٦٣,٣١٦	٣٣,٤٨٢,٦٢٢	
٧,٠١٤,٠٠٤	٨,٦٣٦,٥١٥	
٧٩٣,٧٧٧	٦,٣٦٠,٨١٥	
٦٧٦,٨٧٠	٩٨٩,١٨٥	
٦٤٢,٢٦٨	٢,٦٦٤,٢٩٠	
٣٨,٢٩٠,٢٣٥	٥٢,١٣٣,٤٢٧	
(٢,٧١٣,٥٤٨)	(٨,٧٢١,٢٨٤)	
٣٥,٥٧٦,٦٨٧	٤٣,٤١٢,١٤٣	

المجموع قبل خصم الخسائر الائتمانية

بعد خصم مخصص ال:

مخصص الخسائر الائتمانية

ذمم مدينة تجارية، صافي

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- **المستوى ١** - الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات 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 الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل، مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣** - مدخلات للموجودات والالتزامات لا تستند الى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

طبيعة العلاقة	البيان
شركة مستثمر بها	شركة جنات للاستثمار الزراعي
شركة مستثمر بها	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة بالشركة
الإدارة التنفيذية	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وارصدها

الرصيد	مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملة	الجهة
-	-	تمويل	شركة جنات للاستثمار الزراعي
٢,١١٠,٦٧٠	١,٣١٢,٨٣٥		شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية
٢,١١٠,٦٧٠	٢,٦٦٥,٦٧٠		المجموع
(٢,١١٠,٦٧٠)	(٢,٦٦٥,٦٧٠)		يخصم : مخصص هبوط في القيمة
-	-		

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٤- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٨٨٩,٤٧٤	٣,٦٤٥,٤٣٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٨,٠٠٠	٣٠٣,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٧٢,٨٤٠	-	حافز أرباح

٢٥- 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 ٢٠٢٠ م و٢٠١٩ م لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع
٦٨,٣٠٦,٤٤٦	١٥٤,٩٠٣,٦٥٦	٢٢٣,٢١٠,١٠٢	١٠٢,٠١٩,٣٧٥	١٢٢,٤٢٨,٥٩٦
١١,٨٢٠,٢٣١	٢٣,٣٦٧,٧٧٥	٣٥,١٨٨,٠٠٦	٢٤,٧٢٨,٨٦٣	١٩,٩٧٦,٨٩٩
(٢١,٥٨٣,٦٦٦)	٤٢,٩٣٤,١٧٣	٢١,٣٥٠,٥٠٧	(٥١,٩٤٤,٦١٤)	٣١,١٤٥,٩٠٧
٢٤٩,٩٠٣,٨١٣	٤٨١,٩٧٩,٥٠٠	٧٣١,٨٨٣,٣١٣	٣٤٥,٩٠١,١٩٦	٤٢٨,٢٠٥,٨٣١
الإيرادات			الإيرادات	
الإستهلاك والإطفاء			الإستهلاك والإطفاء	
صافي (خسارة) / ربح السنة			صافي (خسارة) / ربح السنة	
إجمالي الموجودات			إجمالي الموجودات	

٢٦- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة نتيجة الجزء الغير مغطى من خطابات ضمان تقدر بمبلغ ١٠,٩٦٠,٤٢٠ ريال سعودي، وإعتمادات مستندية ٢,٢١٢,٣٤٠ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٧,٠١٣,٢٤٥ ريال سعودي خطابات ضمان، ٢,٢٧٨,٢٥٨ ريال سعودي إعتمادات مستندية).

٢٧- توزيعات أرباح

بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة العادية بإجتماعها رقم (٣٢) على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ م بتوزيع ارباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩ م بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد بنسبة ٥٪ من رأس المال و بإجمالي مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي. تم التوزيع الفعلي بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٣٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٩ م).

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

بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٠ م وبناء على قرار الجمعية العامة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠ م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية نصف / ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٠ م، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لمساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٠ م بواقع ٢٥ هللة للسهم الواحد بنسبة ٥٪ من رأس المال و بإجمالي مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي. تم التوزيع الفعلي بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ م (٢٠١٩ م: ١٥ مليون ريال سعودي مقترح من مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ م).

شركة الجوف للتنمية الزراعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٨- أثر تفشي فيروس (كوفيد-١٩)

منذ بداية عام ٢٠٢٠م تفشى فيروس كورونا الجديد " كوفيد - ١٩ " ، وانتشر عبر البلد الرئيسي للصين الى بلدان العالم، ثم تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. استلزم إعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا الوباء أن تعيد إدارة الشركة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقدير خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بالمدى الكامل وتأثيره على أعمالها ، أجرت إدارة الشركة تقييماً للأثر على عمليات الشركة الشاملة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر والطلب على المنتجات ، إلخ. ونتج عن التقييم إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه البيانات المالية، لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك ، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية ، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل ، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطور المرتقب وستتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابةً للاضطراب الاقتصادي وعواقب كوفيد - ١٩ الأخرى. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهرية لهذه البيانات المالية.

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن كوفيد - ١٩ من الشركة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة. اعتبرت الشركة هذه المعلومات التطلعية ذات الصلة فيما يتعلق بحالة الاقتصاد الكلي للسوق الذي تعمل فيه، زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقييم مؤشر احتمالية ضعف تأثير التعرض لهذا القطاع. عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية ، تأخذ الشركة في الاعتبار أي تغيير جوهرية في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقرير. تعتقد الإدارة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع إيضاح ١٠) كما في تاريخ التقرير مناسب.

(ب) هبوط قيمة الأصول غير المالية

بالإشارة إلى الأداء المالي للشركة المبلغ عنه في هذه البيانات المالية وعلى الرغم من جائحة كوفيد - ١٩ وتقييم الاستمرارية من قبل إدارة الشركة، تعتقد الإدارة أن كوفيد - ١٩ لم ينتج عنه أي مؤشر هبوط في القيمة. وفقاً لذلك ، لا يتطلب إجراء أي تقييم للهبوط في القيمة من قبل الإدارة.

(ج) القيمة العادلة للأداة المالية

قامت الشركة بتقييم مدى ملائمة تقنيات التقييم بما يتماشى مع البيئة المتقلبة بسبب ظروف السوق الحالية وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي لكوفيد - ١٩.

(د) مبدأ الإستمرارية

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

٢٩- أرقام المقارنة

تم إعادة توييب بعض أرقام سنة المقارنة للتماشى مع عرض السنة الحالية.

٣٠- إعتد القوائم المالية

تم إعتد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٠١ م.