

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس

صفحة

٦-٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الأرباح أو الخسائر
٩	قائمة الدخل الشامل الآخر
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١١	قائمة التدفقات النقدية
٣٧-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

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

الرأي المطلق:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة الجوف للتنمية الزراعية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") ، والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) إلى رقم (٢٩) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المطلق:

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 مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا أيضاً بالتزاماتنا بمسئوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

لفت إنتباه :

بدون التحفظ في رأينا، نود أن نلفت الإنتباه الى أن قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) الصادر بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧هـ والذي يقضي بالتوقف عن زراعة الاعلاف الخضراء قد دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ م ، وحيث أن مبيعات الاعلاف الخضراء تمثل حوالي ٤٦٪ من اجمالي ايرادات الشركة لعام ٢٠١٨م، إلا أن ادارة الشركة تعتقد بأنها قادرة على تعويض هذا الهبوط في مبيعات الاعلاف الخضراء مما لا يؤثر على الوفاء بالتزامات الشركة أو على استمراريتها.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمتنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

تقييم المخزون	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر
<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 لبنود 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 بتكلفة أقل.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة. - تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. - الإستفسار عن أي مخزون بطيء الحركة أو منتهي الصلاحية يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون في المواقع المختارة. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالإعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تقييم الموجودات الحيوية	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر
<p>بحسب إيضاح رقم (٧) بلغت القيمة الدفترية للموجودات الحيوية ٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١٦,٣ مليون ريال سعودي) عبارة عن محاصيل زراعية لم تصل لمرحلة الحصاد . يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ما لم يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق . قامت الإدارة بقياس الموجودات الحيوية بالتكلفة مطروح منها خسائر الهبوط .</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث ان تحديد القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق ويعتمد بشكل كبير على حكم الإدارة المدعم بتحليلات تفصيلية .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم الموجودات الحيوية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم تأكيد الإدارة بأن منهج التقييم في المستوى الأول والمستوى الثاني غير ممكن عن طريق التحقيق في الأسواق ذات الصلة المتاحة للشركة مع الأخذ في الاعتبار الفروقات بحسب طبيعة أعمال الشركة. - تفهم تأكيد الإدارة بأن منهج المستوى الثالث ربما ينتج عنه قيمة عادلة للموجودات لا يمكن الاعتماد عليها بشكل موثوق. - فحص افصاحات الشركة فيما يتعلق بالموجودات الحيوية.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر
<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الادوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الادوات المالية الاثبات والقياس".</p> <p>يتعلق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بتصنيف وقياس والغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات والتحوط وهبوط قيمة الموجودات المالية. تعتقد الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للشركة يتعلق بحساب مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٩,١ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص هبوط القيمة للذمم المدينة التجارية ٠,٦ مليون ريال (٢٠١٧م: ٠,٠٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة مع تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية، يستخدم هذا النموذج افتراضات متعلقة بعوامل الاقتصاد وخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والاحكام في تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وتحديد مخصص هبوط الذمم المدينة التجارية.</p>	<p>لقد حصلنا على الاجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص تقييم الادارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية واستنتاج الادارة بان التأثير الرئيسي هو الهبوط في الذمم المدينة التجارية حسب الخبرة المتراكمة لنا في الشركات المماثلة. - اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. - القيام بفحص كفاية الافصاحات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية ومخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر
<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الايادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الايادات".</p> <p>أجرت الشركة تحليل لأنواع عقود الايرادات لتحديد الاختلاف بين تطبيق المعيارين رقم ١٥ ، ١٨ وتأثير التغييرات المطلوبة على السياسات المحاسبية وتوقيت الاعتراف بالايادات وتحديد تعديلات التحول وضوابط فصل التزامات الاداء المختلفة حسب العقود مع العملاء.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لطبيعة الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الايادات من العقود مع العملاء" وتوقيت الاعتراف بالايادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة عن الاعتراف بالايادات بالأخذ بالاعتبار متطلبات معيار (١٥) "الايادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الخاصة بالشركة بما في ذلك ضوابط مكافحة الغش للاعتراف بالايادات وفقاً لسياسة الشركة. - تقييم الترتيبات التعاقدية الأساسية التي تشمل ترتيبات الإرجاع والخصم بالأخذ بالاعتبار التوثيق الملازم والاتفاقيات مع العملاء. - التحقق من أن معاملات المبيعات تتم بالقرب من نهاية السنة لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالايادات في الفترة الصحيحة. - وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية بناءً على معلومات تحليل الاتجاهات والأخذ في الاعتبار حجم المبيعات ومتوسط الأسعار وفهمنا لكل سوق على حده ومن ثم أجرينا مقارنة لهذه التوقعات مع الإيرادات الفعلية، وعند الضرورة القيام بالمزيد من الاستفسارات والاختبارات.

معلومات أخرى

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في التقرير السنوي للشركة. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير الشركة السنوي بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود أخطاء جوهرية بها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسئوليات إدارة الشركة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

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

مسئوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الخطأ المقصود أو الغير مقصود، وتعد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الخطأ المقصود أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ غير المقصود، حيث أن الخطأ المقصود قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة 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.


- الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الشركة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٤/٠٦/٢٩ هـ
الموافق : ٢٠١٩/٠٣/٠٦ م

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٦٩,٨٧٦,١٩٠	٦٨,٠٦٤,٧٢٦	(٤)	الموجودات المتداولة : نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٩,٠٨٤,٩٢٦	٩٥,٤٠٦,٧٥٠	(٥)	ذمم مدينة، صافي
١٠,٠٢١,١٢٥	٨,٦٠٧,١١٧	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٢٨٩,٨٦٠	٩,٤٦٦,٠١٦	(٧)	موجودات حيوية
١١٢,٣٦٠,١٨٩	٩٩,٨٨٤,٩٨٠	(٨)	مخزون، صافي
٢٥٧,٦٣٢,٢٩٠	٢٨١,٤٢٩,٥٨٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٠,٠٠٠	١٢١,٧٩٨		الموجودات غير المتداولة:
-	١,٧١١,٦٠٥		دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٢,٧١٥,٩٥٤	٥٦٣,٨٣٠,٤٤٥	(٩)	موجودات غير ملموسة
٦٠٢,٧٦٥,٩٥٤	٥٦٥,٦٦٣,٨٤٨		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤	٨٤٧,٠٩٣,٤٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٤,٨٢٦,٦٧٠	١,٦٣٣,٢٦٦	(١٠)	قروض قصيرة الأجل
٣٦,٤٩٩,٣٨٣	١٥,٦٣٥,٤٢٠		ذمم دائنة
٢٢,٩٣٦,٤٥٢	٢٧,٨٠٣,٩٦٧	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٥,٥٨٨	-		مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٤,٣٨٢,٩٧٦	١٤,٣٦٣,٩٢٤		توزيعات مستحقة للمساهمين
٣,٠٣٣,٠٥٤	٦,٢٦٥,٨٥٩	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
٨١,٨٤٤,١٢٣	٦٥,٧٠٢,٤٣٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
١٣,٤٩٦,٧٦٣	١٠,٨١٥,٣٦٢	(١٣)	قروض طويلة الأجل
٢١,١٠٢,٣١٦	١٧,٦٧٧,٣٦٠	(١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٧١٩,٠٠٠	٥٨,٧١٩,٠٠٠	(١٥)	منح حكومية مقيدة
١٧٥,١٦٢,٢٠٢	١٥٢,٩١٤,١٥٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	احتياطي نظامي
٢٠٤,٢١٣,٥١٦	٢٠٩,٩٧٦,٢٧٨		أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		أرباح مقترح توزيعها
١,٠٢٢,٥٢٦	٤,٢٠٣,٠٠١		التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	٦٩٤,١٧٩,٢٧٩		إجمالي حقوق المساهمين
٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤	٨٤٧,٠٩٣,٤٣٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

عبد الله فتحي طاش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٣٠٥,٦١٥,١٨٨	٣٥٨,٩٣٤,٣٦٣	الإيرادات
(٢٣١,٢٢٢,٧٥٢)	(٢٥٥,٥٥٩,٥١٣)	تكلفة الإيرادات
٧٤,٣٩٢,٤٣٦	١٠٣,٣٧٤,٨٥٠	إجمالي الدخل
(٢٧,٣٣٦,١٩٢)	(٣٥,٩٧٨,٥٢٠)	(١٨) مصاريف بيع وتسويق
(١٦,٦٣٥,٠١٥)	(١٧,٨٥٠,٨٧٢)	(١٩) مصاريف عمومية وإدارية
٣٠,٤٢١,٢٢٩	٤٩,٥٤٥,٤٥٨	الدخل من التشغيل
(٨١٨,٠٨١)	(٥١٩,٥٥٣)	(١-١٣) تكاليف التمويل
(٧٣١,٨٥٨)	(٥,٢٨٩,٠٤٤)	(٢٠) (مصاريف)/إيرادات أخرى، صافي
٢٨,٨٧١,٢٩٠	٤٣,٧٣٦,٨٦١	صافي الدخل قبل الزكاة
(٣,٢٧٠,٣٠٧)	(٧,٩٧٤,٠٩٩)	(١٢) الزكاة
٢٥,٦٠٠,٩٨٣	٣٥,٧٦٢,٧٦٢	صافي دخل السنة
٠,٨٥	١,١٩	(٢١) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

عبد الله فتحي طاش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
م٢٠١٧	م٢٠١٨	
٢٥,٦٠٠,٩٨٣	٣٥,٧٦٢,٧٦٢	صافى دخل السنة
بنود الدخل الشامل الآخر:		
البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة		
٢,٥٢٦,٩٥٨	٣,١٨٠,٤٧٥	(١٤) أرباح إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,١٢٧,٩٤١	٣٨,٩٤٣,٢٣٧	إجمالى الدخل الشامل للسنة

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

عبد الله فتحي طاش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦٨٧,١٠٨,١٠١	(١,٥٠٤,٤٣٢)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٨٥٦,٤١٥	١٤٩,٧٥٦,١١٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢٥,٦٠٠,٩٨٣	-	-	٢٥,٦٠٠,٩٨٣	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٢٤٣,٨٨٢)	٢٤٣,٨٨٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	ارباح مقترح توزيعها
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٨) توزيعات ارباح مدفوعة
٢,٥٢٦,٩٥٨	٢,٥٢٦,٩٥٨	-	-	-	-	الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢	١,٠٢٢,٥٢٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٤,٢١٣,٥١٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣٥,٧٦٢,٧٦٢	-	-	٣٥,٧٦٢,٧٦٢	-	-	صافي دخل السنة
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	ارباح مقترح توزيعها
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٨) توزيعات ارباح مدفوعة
٣,١٨٠,٤٧٥	٣,١٨٠,٤٧٥	-	-	-	-	الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٩٤,١٧٩,٢٧٩	٤,٢٠٣,٠٠١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٩٧٦,٢٧٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣٧/١٠

العضو المنتدب والمدير العام
عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي
عبد الله فتحي طاش

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧م	٢٠١٨م
٢٨,٨٧١,٢٩٠	٤٣,٧٣٦,٨٦١
٧٢,٢٦٥,٩٨١	٧٧,٢٦٣,٦٧٧
-	٧٤,٤١٧
٤,٩٨٥,٤٧٤	(١٤٤,٣٩١)
٤٦,٣٣٤	٥٦٢,٠٦٠
٢,٤٨٤,١٧٣	-
-	(٢٤٧,٣٨٨)
-	٤,٦٤٠,٦٦٧
٣,٨٣١,٤٤١	٣,٢٩٠,٨٨١
٨١٨,٠٨١	٥١٩,٥٥٣
التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي :	
صافي دخل السنة قبل الزكاة	
تعديلات لتسوية صافي الدخل الى صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :	
إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات	
إطفاء موجودات غير ملموسة	
(ارباح) خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	
مخصص هبوط ذمم مدينة	
مخصص مخزون بطئ الحركة	
المستخدم من مخصص مخزون بطيء الحركة	
مخصص هبوط قيمة موجودات ثابتة	
مكافأة نهاية الخدمة	
تكاليف تمويل	
التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية :	
إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق	
ذمم مدينة	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
موجودات حيوية	
مخزون	
ذمم دائنة	
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
مستحق الى طرف ذو علاقة	
النقد الناتج من النشاط التشغيلي	
مكافأة نهاية الخدمة مسددة	
زكاة مسددة	
صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي	
التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري :	
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وألات ومعدات	
إضافات ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة	
المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري	
التدفقات النقدية من النشاط التمويلي :	
صافي التغير في القروض	
صافي التغير في توزيعات مستحقة للمساهمين	
توزيعات ارباح مدفوعة	
تكاليف تمويل مدفوعة	
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي	
(النقص) الزيادة في النقد في الصندوق ولدى البنوك	
نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة	
نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة	
معاملات غير نقدية	
إضافات موجودات غير ملموسة محولة من مشروعات تحت التنفيذ	
إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	

العضو المنتدب والمدير العام

عبد العزيز بن محمد الحسين

المدير المالي

عبد الله فتيحي طاش

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١- بيانات عامة

ان شركة الجوف للتنمية الزراعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري للشركة الصادر من مدينة سكاكا برقم 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 والاستثمار بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٠٩ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٨٨ م. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالإنتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية.

السجلات الفرعية :

- ١- مصنع الجوف لإنتاج زيت الزيتون والمخللات بمنطقة الجوف - سكاكا - بسيط، سجل رقم ٣٤٠٠٠١٨٩٨٦ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٦ هـ .
- ٢- بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية تم استخراج سجل فرعي لنشاط تقديم الخدمات والاعمال الزراعية برقم ٣٤٠٠١١٧٢٧٦ بتاريخ ٩ جماد اول ١٤٤٠ هـ .

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 الجوف ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٨ م .

١-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس"، هذا ولم ينتج أي أثر مالي نتيجة تطبيق هذا المعيار حيث انحصر التغيير في آثار غير مالية ناتجة عن تصنيف الموجودات المالية في فئات تختلف عن الفئات التي تبناها معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، كما تبني المعيار منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلا من منهجية الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، وفيما يلي بيان بالآثار غير المالية التي نتجت من التطبيق :

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
الفئة التي تخضع لها	الفئة التي تخضع لها
أدوات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة	أدوات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - بالتكلفة المطفأة
أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المطفأة	تكم مدينة

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الأعداد (تابع)

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف أساسية للموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال والذي يتم فيه إدارة أصل مالي وتدفقاته النقدية التعاقدية:

- مقاسة بالتكلفة المطفأة،
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة.

٢-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) المطبق سابقاً، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها، ويتم إثبات الإيرادات عند التسليم، وهو ما يتماشى مع مضمون متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في هذا النوع من الإيرادات.

تقدم الشركة 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، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه، لم تنتج أية آثار مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث ان مبلغ الإيراد الظاهر بقائمة الأرباح أو الخسائر لم يتم تعديله بأيّة تسويات ناتجة عن التطبيق .

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر للمعيار القابل للتطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والذي لم يسرى مفعوله بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، حيث يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي الجديد والمعدل الذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

٤-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

يظهر الجدول أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة التي لم يحن موعد تطبيقها بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية للشركة. وتتوقع الشركة بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في المستقبل وتعزز تبني هذه المعايير حيثما تكون ملائمة، عندما تصبح سارية المفعول:

المعيار / التفسير	البيان	يسري مفعوله اعتباراً من الفترات التي تبدأ في التواريخ التالية أو بعدها
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١ م

أ- أسس القياس

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

ب- العملة الوظيفية

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

٥-٢ استخدام الحكم والتقدير

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

أ) مخصص هبوط الذمم المدينة

يتم تحديد مخصص هبوط الذمم المدينة 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 استنتاج 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 مخزون متقادم

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار 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 للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة من خلال إيجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقابلة للاسترداد. ان القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد، 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) منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة 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 التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات، لذا تتم مراجعة جميع الإفتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

و) البنود المتداولة وغير متداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

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

جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما يكون:

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

جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

ز) قياس القيمة العادلة

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

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

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام وبافتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

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

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

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

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

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

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

و) مبدأ الإستمرارية

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:
- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر، أو الأرباح أو الخسائر)، و
تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

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

(ب) القياس

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

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

أدوات الدين

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

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

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض جميع 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 وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الأرباح والخسائر. عند الغاء اثبات الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المدرجة مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الأرباح أو الخسائر ويتم إدراجها ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي لا تقي 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 والخسائر وعرضها في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة عند نشوؤها. إن إيرادات الفوائد من هذه القوائم المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ الأدوات المالية (تابع)

هبوط قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة هبوط في القيمة للموجودات المالية، والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل القروض والودائع الذمم المدينة. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن العجز في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل، ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتعثر عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

يتم قياس هبوط قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التعثر عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمانية متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم الشركة المدخل المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

كما تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الاثني عشر شهراً الماضية، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التسجيل المبدئي، كمطلوبات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر، السلف والقروض، والذمم الدائنة. إن تلك المطلوبات المالية يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة و في حالة السلف والقروض والذمم الدائنة يتم خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تقوم الشركة مبدئياً بالإعتراف بالاوراق المالية للدين الصادرة في تاريخ صدورهما. يتم الاعتراف مبدئياً بجميع المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في تاريخ المتاجرة التي تصبح فيه الشركة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة.

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 وتحقيق 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 ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ الأدوات المالية (تابع)

٢-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات 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

إن تكلفة استبدال أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات 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 يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

(ج) الاستهلاك

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر 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 ونبات مثمرة	٢٠-٦	آلات وتجهيزات
		٧,٥	الثروة الحيوانية

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

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الانتاجية 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).

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ النباتات المثمرة

معييار 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 تكبدها الشركة بالحصول على الاصل وتكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من اجله .

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

٤-٣ الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع عندما يمكن قياس القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه، ولكن عندما يكون قياس القيمة العادلة لا يمكن الاعتماد عليه، ولا توجد اسعار من سوق نشط للموجودات الحيوية ، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة.

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

أشجار الفواكه والزيتون و النخيل 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. 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 العناقيد وحتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد اسعار من سوق نشطة للثمار ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الاجل كموجودات غير ملموسة، وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانقاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الاحداث أو التغيرات في الظروف الى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، عندئذ يتم تخفيض الموجودات غير الملموسة الى القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد على قائمة الارباح أو الخسائر.

٦-٣ 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. يتم قياس المنتجات الزراعية عند نقطة الحصاد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند نقطة الحصاد.

٧-٣ نقد في الصندوق ولدى البنوك

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 ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة . ويتم تكوين مخصص للهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. ويتم تحميل الهبوط في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر . إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة. وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل هبوط مخصص الذمم المدينة ، إن التحصيلات اللاحقة للذمم المدينة التي تم شطبها تسجل ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

٩-٣ الهبوط في القيمة

(أ) الموجودات المالية (بما في ذلك الذمم المدينة)

يتم اتباع نموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة من هبوط الموجودات المالية. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير وذلك لاثبات التغيرات في مخاطر الائتمان من تاريخ التسجيل المبني. وبعبارة أخرى، فإنه لم يعد من الضروري لحدث الائتمان أن يحدث قبل اثبات الخسائر الائتمانية. وبالعكس ذلك، فإن المنشآت تقوم دائماً بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالتالي، يتم توفير المعلومات في الوقت المناسب عن خسائر الائتمان المتوقع. يتم قياس الخسائر المتوقعة على أساس المبلغ المساوي (أ) للخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، أو (ب) الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. إن لم تحدث زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأدوات المالية منذ تاريخ بدايتها، فيتم تكوين مخصص بمبلغ يعادل الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهراً، وفي بعض الحالات الأخرى، يتم تكوين مخصص للخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ذات عناصر التمويل فإن هناك منهج مبسط متاح لذلك، حيث لا يتوجب إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير، وبدلاً من ذلك، يمكن للشركة تكوين مخصص للخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. قررت الشركة الاستفادة من خيار الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا يوجد لديها مكون تمويل مهم، يتطلب من الشركة أن تتبع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

(ب) الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الغير مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط في القيمة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدته توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي قيمة الأصل عند الإستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تحدد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع من المعلومات الموجودة من عمليات البيع الملزمة. عند تقدير قيمة الأصل عند الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو بوحدته توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الهبوط ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد خسائر الهبوط المثبتة المتعلقة بوحدته توليد النقد لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة أولاً. ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى ضمن وحدة توليد النقدية على أساس نسبي.

١٠-٣ مخصص الزكاة الشرعية

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

١١-٣ 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 .

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٣ القروض

تثبت القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام 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.

١٣-٣ منافع الموظفين

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 بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الإفتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

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 تعاقدي لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقاً تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

١٤-٣ منح حكومية مقيدة

يتم الأثبات الاولي للمنح الحكومية المقيدة ضمن المطلوبات الاخرى بالقيم العادلة.

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

١٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ما إذا ترتب على الشركة نتيجة لأحداث سابقة إلزام 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 بمعدل ما والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام. يتم الاعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

١٦-٣ استثمارات

تظهر الاستثمارات في صفقات المرابحة والتي يتم ربطها بغرض الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق لفترة لا تزيد عن سنة مالية بالقيمة العادلة كموجودات متداولة، يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة كإضافة أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر، ان أي هبوط غير مؤقت في القيمة يخصم من قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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.
 - إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

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

عصر التمويل

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

١٨-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. كل عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

(أ) الشركة كمؤجر

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء على فترة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس فترة الإيجار.

(ب) الشركة كمستأجر

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للشركة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتنزيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت وبناء على فترة التأجير. توزع المنافع الاقتصادية الممنوحة أو المتوقعة كمحفز للدخول في عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على فترة التأجير.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٣ 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 وأنعاب الخدمات الإستشارية ومصاريف الاتصالات وغيرها.

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

٢٠-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها الشركة بعملة مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريال السعودي) 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 او الخسائر.

٢١-٣ التقارير القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على الإنتاج الزراعي وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية. ان قطاعات التشغيل هي عناصر رئيسية في الشركة وترتبط بأنشطتها من خلال تحصيل إيرادات او 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.

٢٢-٣ ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات وذلك بقسمة:

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

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٤- نقد في الصندوق ولدى البنوك

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧٦٩,٣٧١	١٥٥,١٦٣	نقد في الصندوق
٦٩,١٠٦,٨١٩	٢٧,٩٠٩,٥٦٣	نقد في البنوك
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	مراوحة *
<u>٦٩,٨٧٦,١٩٠</u>	<u>٦٨,٠٦٤,٧٢٦</u>	

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

٥- ذمم مدينة - صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٩,١٢٥,٦٩٨	٩٦,٠٠٩,٥٨٢	ذمم تجارية
(٤٠,٧٧٢)	(٦٠٢,٨٣٢)	مخصص هبوط ذمم تجارية (١-٥)
<u>٤٩,٠٨٤,٩٢٦</u>	<u>٩٥,٤٠٦,٧٥٠</u>	

١-٥ حركة مخصص هبوط ذمم تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٢,٤٧٧	٤٠,٧٧٢	رصيد بداية السنة
٤٦,٣٣٤	٥٦٢,٠٦٠	اضافات خلال السنة
(٤٨,٠٣٩)	-	ديون تم اعدامها
<u>٤٠,٧٧٢</u>	<u>٦٠٢,٨٣٢</u>	

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١,٧٧٥,٣٤٢	٢,٥٥٥,٨٥٠	دفعات مقدمة لموردين
٢,٧٧٥,٨١٤	٩٧١,٠١٦	اعتمادات مستندية
٤٦٠,٨٢٥	٤٦٠,٨٢٥	خطابات ضمان
٢,١٨٠,٠٩٤	٤,٠٩٥,٨٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٧٥٨,٣٨٧	٥١٤,٩٨٨	سلف عاملين
٧٠,٦٦٣	٨,٥٩٢	أخرى
<u>١٠,٠٢١,١٢٥</u>	<u>٨,٦٠٧,١١٧</u>	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٧- موجودات حيوية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧,٧٩٦,٦٩٧	١٦,٢٨٩,٨٦٠	رصيد بداية السنة
٢٨٥,١٣٨,٠٢٨	٢٩٨,٩١٩,٧٧١	اضافات
(٢٧٦,٦٤٤,٨٦٥)	(٣٠٥,٧٤٣,٦١٥)	محصول محول الى المخزون
١٦,٢٨٩,٨٦٠	٩,٤٦٦,٠١٦	

إدارة المخاطر الزراعية

تتعرض الشركة للمخاطر الآتية والمتعلقة بأنشطتها الزراعية:

(أ) المخاطر التنظيمية والبيئية

تخضع الشركة لكافة القوانين والانظمة السارية في المملكة العربية السعودية، وقد وضعت الشركة مجموعة من السياسات والاجراءات التي تهدف الى الالتزام بكافة القوانين البيئية المعمول بها.

(ب) المخاطر المتعلقة بالمناخ

تتعرض الشركة لمخاطر الخسارة الناجمة عن التغيرات المناخية والعوامل الطبيعية الأخرى، وقد قامت الشركة بعمل ادارة لمراقبة هذا النوع من المخاطر بهدف التقليل من حجم الخسارة الناجمة عنها.

٨- المخزون - صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٨,٧٦٠,٤١٤	٧٠,٩٨٣,٢٦٦	مخزون انتاج تام
١٨,٢٧٣,٥٨٥	٨,٥٧٩,٧٠٨	مدخلات انتاج
-	١,٠٣٨,٦٥٨	انتاج تحت التشغيل
٢٧,٣٨٣,٧٦٥	١٨,٦٨٩,٠٢٥	قطع غيار
٢٠,٩٧٧,٦٦٨	١٣,٩٧٤,١٧٣	مواد تعبئة و تغليف
٢,٦٣٤,٣٤٣	٢,٢٩٨,٦٢١	محروقات و زيوت و شحوم
١,٣١٢,٧٢٦	١,٠٥٦,٤٥٣	مواد مساعدة
(١٦,٩٨٢,٣١٢)	(١٦,٧٣٤,٩٢٤)	ناقصا : مخصص مخزون بطئ الحركة (٨-١)
١١٢,٣٦٠,١٨٩	٩٩,٨٨٤,٩٨٠	

٨- ١ حركة مخصص المخزون بطئ الحركة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٤,٤٩٨,١٣٩	١٦,٩٨٢,٣١٢	رصيد بداية السنة
٢,٤٨٤,١٧٣	(٢٤٧,٣٨٨)	(مستخدم) اضافات خلال السنة
١٦,٩٨٢,٣١٢	١٦,٧٣٤,٩٢٤	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٩- ممتلكات وآلات ومعدات - صافي

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	مشتريات قيد التنفيذ	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٧١,٣٧٠,١٣٠	٤١٥,٩٢٣,٧٦٦	١٦٥,٠١٨,١٥٠	٤١,٠٣١,٢٤٨	٣١,٧٥٢,٥٨١	٢١,٥٤٢,٦٩٦	٢٥٤,١٨٣,٣٩٧	٩٢,٧٢٥,١١٦	٣٠٩,٧٧٤	٣٤,٦٣٠,٧٨٥	١,١٨٧,٢٠٦,٦٤٣
إضافات	-	٢,٠٩٤,١٥٢	٤,٧٤٥,٩٥٧	٣,١٣٥,٦٨٥	١٦٧,٠٠٠	-	٦,٩٤٤,١٩٠	١٥,٦٧٨,٥١٠	٢٨,٧٦٤,٣٦١	-	٢,٣٠٨,٣٦٠	٦٣,٨٣٨,٢١٥
استبعادات	-	(٩,٤٦٧,٠٠١)	(٢٨,٢٩٣,٢٥٦)	(٧,٨٠٢,٠٨٤)	(٥٣٦,٩١٢)	-	-	(٩,٦٧٣,٧٣٠)	(١٤٣,٨٤٨)	-	-	(٥٥,٩١٦,٨٣١)
تحويلات	-	١٣,١٩٢,٤٦٧	٧٥,٣٥٠	١٥,٧٢١,٩٧٨	-	٧١٩,٩٩٢	-	-	-	-	(٢٩,٧٠٩,٧٨٧)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٧٧,١٨٩,٧٤٨	٣٩٢,٤٥١,٨١٧	١٧٦,٠٧٣,٧٢٩	٤٠,٦٦١,٣٣٦	٣٢,٤٧٢,٥٧٣	٢٨,٤٨٦,٨٨٦	٢٦٠,١٨٨,١٧٧	١٢١,٣٤٥,٦٢٩	٣٠٩,٧٧٤	٧,٢٢٩,٣٥٨	١,١٩٥,١٢٨,٠٢٧
إضافات	-	-	٣,٤٥٥,٣٥١	٢٢١,٨١١	٤٠٤,٧٦٢	٣٦١,٧٤٤	٣,٩٣٢,٧٤٨	-	٢٩,٦٠٣,١٩٩	-	٥,٥٣٥,٨١٣	٤٣,٥١٥,٤٢٨
استبعادات	-	-	(١٢,٠٢٢,٧٤٥)	(٢١٤,١٢١)	(٦٦٤,٤٥٠)	-	(١٠,٥٤٩,٦٠٣)	-	١,٠٧٤,٢١٧	-	(١,٠٧٤,٢١٧)	(٢٣,٤٥٠,٩١٩)
تحويلات	-	٣,٤٤٢,٢٢٠	٦١,٨٢١	٨,١٨٦,٩١٣	-	-	٢٧,١٧٣,٤٤٠	-	(٢٧,١٧٣,٤٤٠)	-	(١١,٦٩٠,٩٥٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٨٠,٦٣١,٩٦٨	٣٨٣,٩٤٦,٢٤٤	١٨٤,٢٦٨,٣٣٢	٤٠,٤٠١,٦٤٨	٣٢,٨٣٤,٣١٧	٣٢,٤١٩,٦٣٤	٢٧٦,٨١٢,٠١٤	١٢٤,٨٤٩,٦٠٥	٣٠٩,٧٧٤	-	١,٢١٥,١٩٢,٥٣٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م	-	٤٨,٣٥١,٢١٠	٣٣٤,٧٢٩,٢٣٥	١٠٧,٠٣٥,٨٧٣	٣٠,٤٢٤,٦١٣	١٣,٥٠٢,٩٠٢	-	٣٤,٧٨٨,٠٤١	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٥٦٩,١٤١,٦٣٧
إضافات	-	١,٩٦٧,٠٨٤	١٥,٨٥٧,١٦٤	١٢,٨٠٥,٦٦٤	٤,١٦٣,٢٩٦	٩٧٤,١٧٧	١٥,٢٧٩,٣١٥	٢١,٢١٩,٢٨١	-	-	-	٧٢,٢٦٥,٩٨١
إستبعادات	-	(٧,٥٤١,٨١٤)	(٢٦,٣٦٠,٠٣٦)	(٧,٥٥٣,٦١٨)	(٤٧٧,٠١٢)	-	-	(٧,٠٦٣,٠٦٥)	-	-	-	(٤٨,٩٩٥,٥٤٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	-	٤٢,٧٧٦,٤٨٠	٣٢٤,٢٢٦,٣٦٣	١١٢,٢٨٧,٩١٩	٣٤,١١٠,٨٩٧	١٤,٤٧٧,٠٧٩	١٥,٢٧٩,٣١٥	٤٨,٩٤٤,٢٥٧	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٥٩٢,٤١٢,٠٧٣
إضافات	-	٣,١٥٢,٨٧٤	١١,٧١٧,٥٣٨	١١,٦٨٨,٤٤٧	٣,١٩٤,٥٨٩	٩٧٤,٩٥٤	١٠,٢٣٥,٥٩٠	٣٦,٢٩٩,٦٨٥	-	-	-	٧٧,٢٦٣,٦٧٧
إستبعادات	-	-	(١١,٦٧٢,٩٥٩)	(٢١٤,١١٢)	(٥١٧,٦٥٢)	-	-	(١٠,٥٤٩,٦٠٣)	-	-	-	(٢٢,٩٥٤,٣٢٦)
هبوط في القيمة	-	-	٥١٩,٢٤٦	٤,١٢١,٤٢١	-	-	-	-	-	-	-	٤,٦٤٠,٦٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	-	٤٥,٩٢٩,٣٥٤	٣٢٤,٧٩٠,١٨٨	١٢٧,٨٨٣,٦٧٥	٣٦,٧٨٧,٨٣٤	١٥,٤٥٢,٠٣٣	٢٥,٥١٤,٩٠٥	٧٤,٦٩٤,٣٣٩	-	٣٠٩,٧٦٣	-	٦٥١,٣٦٢,٠٩١
صافي القيمة الدفترية كما في:												
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٤,٧٠٢,٦١٤	٥٩,١٥٦,٠٥٦	٥٦,٣٨٤,٦٥٧	٣,٦١٣,٨١٤	١٧,٣٨٢,٢٨٤	٦,٩٠٤,٧٢٩	٢٠٢,١١٧,٦٧٥	١٢٤,٨٤٩,٦٠٥	١١	-	٥٦٣,٨٣٠,٤٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٨,٧١٩,٠٠٠	٣٤,٤١٣,٢٦٨	٦٨,٢٢٥,٤٥٤	٦٣,٧٨٥,٨١٠	٦,٥٥٠,٤٣٩	١٧,٩٩٥,٤٩٤	١٣,٢٠٧,٥٧١	٢١١,٢٤٣,٩٢٠	١٢١,٣٤٥,٦٢٩	١١	٧,٢٢٩,٣٥٨	٦٠٢,٧١٥,٩٥٤

- * تتمثل الأراضي الزراعية في المنح الحكومية المقيدة والتي تم تقييمها من قبل مكاتب متخصصة وتشمل هذه الأراضي مباني الشركة وأنشطتها وأعمالها (إيضاح ١٥).
- ** تم إطفاء تكلفة البرسيم خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بكامل المبلغ ٢٥,٢٠٨,٨١٨ ريال سعودي.
- *** يتضمن بند الآليات والعدد والمعدات الزراعية مبلغ ٤,١٢١,٤٢١ ريال سعودي يمثل هبوط في قيمة موجودات غير متداولة متعلقة بزراعة البرسيم.
- **** يتضمن بند آبار وملحقاتها مبلغ ٥١٩,٢٤٦ ريال سعودي تمثل هبوط في القيمة.

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٠ - قروض قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤,٨٢٦,٦٧٠	-	مصرف الراجحي
-	١,٦٣٣,٢٦٦	صندوق التنمية الصناعية السعودي (١٣)
٤,٨٢٦,٦٧٠	١,٦٣٣,٢٦٦	

١١ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٠,٨٥٩,٩٢٧	١٠,٨٥٩,٩٢٧	ضمان قرض مستحق*
٢,١٩٠,٩٢٤	٢,٣٥٣,٦١٠	مكافآت وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٤,٤٣٣,٢٠٥	٤,٧٨٤,٦٨٠	مصاريف مستحقة
١,٤٦٦,٩٢٠	١,٤٦٦,٩٢٠	دائنو بيع اسهم
١,٨٤٨,٢٥٧	٤,٩٣٣,٢٥٠	دائنون متنوعون
١,٧٢١,٩٢٨	١,٤٨٨,٧٣٠	دفعات مقدمة من العملاء
-	١,٧١١,٣٨٣	ضريبة القيمة المضافة (١١-١)
٤١٥,٢٩١	٢٠٥,٤٦٧	أخرى
٢٢,٩٣٦,٤٥٢	٢٧,٨٠٣,٩٦٧	

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

١١-١ ضريبة القيمة المضافة

-	-	رصيد اول السنة
-	١٨,٠٥٧,٩٤٧	ضريبة المخرجات خلال السنة
-	(٨,٣٢٠,٦٣٧)	ضريبة المدخلات خلال السنة
-	(٨,٠٢٥,٩٢٧)	الضريبة المسددة خلال السنة
-	١,٧١١,٣٨٣	

تحصلت الشركة على شهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة وقامت بسداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة عليها عن الفترة من شهر يناير وحتى نوفمبر ٢٠١٨ م.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٢- مخصص الزكاة الشرعية
١-١٢ حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥,٨٢٨,٠٢٤	٣,٠٣٣,٠٥٤	رصيد بداية السنة
٣,٢٧٠,٣٠٧	٦,٢٦٥,٨٥٩	إضافات خلال السنة
-	١,٧٠٨,٢٤٠	تسويات خلال السنة
(٦,٠٦٥,٢٧٧)	(٤,٧٤١,٢٩٤)	تسديدات خلال السنة
٣,٠٣٣,٠٥٤	٦,٢٦٥,٨٥٩	

٢-١٢ عناصر الوعاء الزكوي

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

٣-١٢ الموقف الزكوي

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

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٧ م وسددت المستحق بموجبها. كما حصات الشركة على شهادة الزكاة سارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠١٩ م.

١٣- قروض طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٣,٤٩٦,٧٦٣	١٠,٨١٥,٣٦٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول
١٣,٤٩٦,٧٦٣	١٠,٨١٥,٣٦٢	

بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ م الموافق ٢٩ شوال ١٤٣٤ هـ وقعت شركة الجوف للتنمية الزراعية عقد القرض رقم ٢٤٩٤ مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع إنتاج زيت الزيتون والمخللات وصابون تجميل. إن إجمالي الحد الأقصى للقرض يبلغ ٣٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بتاريخ ٣ ربيع اول ١٤٤٠ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ م اتفق الطرفان على تخفيض قيمة القرض ليصبح ١٥,٣٥٠,٠٠٠ ريال ويتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية لمدة ٤ سنوات هجرية بداية من ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨ م وحتى ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م. بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١٢,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧ م : ١٣,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

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

١-١٣ تكاليف التمويل

بلغت تكاليف التمويل نتيجة القروض لأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٥١٩,٥٥٣ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٨١٨,٠٨١ ريال سعودي).

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بيان عام بخطة منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
٢١,١٠٢,٣١٦	١٧,٦٧٧,٣٦٠	

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٥,٠٠٣,٤٢١	٢١,١٠٢,٣١٦	الرصيد الافتتاحي
		المدرج ضمن قائمة الأرباح او الخسائر
٢,٨٩١,٩٠٠	٢,٥٤٠,١٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٩٣٩,٥٤١	٧٥٠,٧٥٣	تكلفة الفائدة
		المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
		(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية الناتجة عن:
(٢,٥٢٦,٩٥٨)	(٣,١٨٠,٤٧٥)	التعديلات بناءً على الخبرة ((الأرباح) / الخسائر)
		الحركة في النقد
(٥,٢٠٥,٥٨٨)	(٣,٥٣٥,٣٦٢)	المكافأة المدفوعة
٢١,١٠٢,٣١٦	١٧,٦٧٧,٣٦٠	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣,٢٦١,٦٠٠	٢,٢٢٤,٧١٥	تكلفة الإيرادات
١٤٣,٩٦١	٢٦٠,٠٧٨	مصاريف بيع وتسويق
٤٢٥,٨٨٠	٨٠٦,٠٨٨	مصاريف عمومية وإدارية

فيما يلي الإفتراضات الاكتوارية الأساسية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٪٣,٥٨	٪٤,٥٢	معدل الخصم
٪٦	٪٦	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)

التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	
١٪	١٨,٠٥٣,٧١٧	٢٠,٩٩٩,٩٣٦	معدل الخصم
١٪	٢١,٠٦٣,٣١٠	١٧,٩٧١,٨٩٨	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
١٪	١٩,١٧٢,٩٣٥	١٩,٧٠٤,٥٧٥	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
	١٩,٤١٨,٣٣٠	١٩,٤٣٤,٠٤٢	معدل الوفاة

إن متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المحددة هو ٨ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

تم إجراء تقييم إكتواري مستقل للتأكد من كفاية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين .

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٣,١٨٠,٤٧٥	٢,٥٢٦,٩٥٨	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٥٣٠,٣٢١	١,٩٤٤,٥١٠	٤,٥٩٦,١١٤	١٠,٦٠٦,٤١٥	١٧,٦٧٧,٣٦٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
٣٦,٠٣٠	٢٤٦,٨٥١	١,٥٩٣,١٦٦	١٩,٢٢٦,٢٦٩	٢١,١٠٢,٣١٦	التزامات منافع الموظفين المحددة

١٥- منح حكومية مقيدة

تمثل قيمة الأراضي التي تسلمتها الشركة كمنحة مقيدة من الدولة، حيث تم تقييمها بالقيمة العادلة من قبل مكاتب متخصصة وتم ادراجها ضمن بند الأراضي (إيضاح ٩) وضمن المطلوبات طويلة الأجل إلى أن يتم تحقق الشروط حيث يتم حينئذٍ إدراجها ضمن حقوق المساهمين.

١٦- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٧- احتياطي نظامي

بتاريخ ٢٣ جمادى الآخر الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٨ م تم تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الذي ينص على تحويل ١٠٪ من صافي الدخل الى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مال المدفوع .

١٨- مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥,١٢٣,٤٠٢	٤,٤٦٥,٧١٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦,١٦٥,٤٠٨	٢٣,٥١٧,٧٤٩	نقل و شحن
٥٥٢,٣٤٧	١,٧١١,٩٤٦	عمولات بيعية
٩٢,٠٢٩	٦٤,٨٧٢	دعاية واعلان
١,٩٧٣,٥٦٧	٣,٠٥١,٢٥٣	استهلاك
٥١٢,٧٧٨	٥٥٤,٧٨٢	صيانة واصلاح
٧٥٥,٠٣٣	٧٩٦,٢٩٢	مواد وعدد وادوات مستهلكة
٥٢٥,١١٨	١,٠١٩,٩٨٦	ايجارات
٧٧٢,١٩٠	٤٢٧,٩٧٢	محروقات زيوت وشحوم
٨٦٤,٣٢٠	٣٦٧,٩٥٠	أخرى
<u>٢٧,٣٣٦,١٩٢</u>	<u>٣٥,٩٧٨,٥٢٠</u>	

١٩- مصاريف عمومية وادارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٩,٥٨٢,٤١٩	١١,١٨٣,٥٨٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الادارة
٣٦٦,٠٠٠	٣٢١,٠٠٠	بدل حضور جلسات ولجان مجلس الادارة
٦٣٠,٩٤٤	٣٠٨,١٩٧	إصلاح وصيانة
٣٩٣,٧٦١	٢٩٧,١٨٥	محروقات وزيوت وشحوم
٩,٠٢٩	٣,٩٤٧	قرطاسية ومطبوعات
١٣٢,٧٠٠	١٠٤,٦٠٣	دعاية واعلان
٧٢٦,٢٨٩	٩٧٨,٧٦٥	اتعاب مهنية واستشارات
١٧٤,٣١٦	١٣٧,٦٩١	مصاريف بنكية
٢٠٨,٩٧٠	١٦٩,٢٧٠	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٢١,١٩٤	٣٠,٩٣١	ضيافة ونظافة
١,٤٢٠,٨٦٦	١,٧٣٤,٦٥٢	استهلاك
٤٣٧,٦٥٠	٢٧٥,٥٩٣	مواد وعدد وادوات مستهلكة
٩١,٠٠٧	٤٢٦,٩٢٨	رسوم وتصديقات
٢٠٦,٠٥٥	٥٧١	التبرعات وهدايا
٤٣٣,٨١٥	٧٧,٩٥٥	أخرى
<u>١٦,٦٣٥,٠١٥</u>	<u>١٧,٨٥٠,٨٧٢</u>	

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠- (مصاريف) إيرادات أخرى ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥,٨٩٣,٦٩٣	٥,٣٢٥,٤٢٩	إيرادات متنوعة و تعويضات
(٤,٩٨٥,٤٧٤)	(٩,٢٩٣,٨٥٠)	إستبعاد آلات ومعدات ومخصصات
(١,٦٤٠,٠٧٧)	(١,٣٢٠,٦٢٣)	مصاريف اخرى
<u>(٧٣١,٨٥٨)</u>	<u>(٥,٢٨٩,٠٤٤)</u>	

٢١- ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٥,٦٠٠,٩٨٣	٣٥,٧٦٢,٧٦٢	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	السهم الأساسية والمخفضة
٠,٨٥	١,١٩	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
		السهم العادية المصدرة خلال السنة.

٢٢- إدارة المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

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

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تدير الشركة هذه المخاطر عن طريق سياسات إدارة المخاطر.

مخاطر القيمة العادلة

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

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في تذبذب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة لديها معاملات تتم بالدولار الأمريكي واليورو والذي تعتبر أسعار الصرف الخاص بهم مستقرة نسبياً وليس لدى الشركة مخاطر تتعلق بالعملة.

مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الموجودات المالية
٦٩,٨٧٦,١٩٠	٦٨,٠٦٤,٧٢٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٩,٠٨٤,٩٢٦	٩٥,٤٠٦,٧٥٠	ذمم مدينة - صافي
١٠,٠٢١,١٢٥	٨,٦٠٧,١١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٨,٩٨٢,٢٤١	١٧٢,٠٧٨,٥٩٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أقل من ثلاثة أشهر
٤٣,٩٩١,٣٦٦	٦٥,٢٨٥,٩٥٤	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٤,٤٢٢,١٠٢	٣٠,٣٤٥,٠٣٨	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
٩٦,٨١١	٢١٧,٩٧٨	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
٨,٣٥٦	٦٧,٥٧٠	أكثر من سنة
٦٠٧,٠٦٣	٩٣,٠٤٢	الأجمالي قبل خصم المخصص
٤٩,١٢٥,٦٩٨	٩٦,٠٠٩,٥٨٢	بعد خصم مخصص الـ:
(٤٠,٧٧٢)	(٦٠٢,٨٣٢)	هبوط ذمم مدينة
٤٩,٠٨٤,٩٢٦	٩٥,٤٠٦,٧٥٠	ذمم مدينة ، بالصافي

لا توجد مستحقات من أطراف ذوي علاقة تجاوزت موعد استحقاقها أو هبطت قيمتها. ولم يتم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها .

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٢٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر التركيز

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

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. لا يتوقع أن تتحقق التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاقات قبل مواعيدها أو في مواعيد مختلفة بشكل جوهري.

مخاطر إدارة رأس المال

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

تدير الشركة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية . ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بزيادة رأس المال. كما تقوم الشركة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقتراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي بالإضافة لإجمالي الدين، إن معدل الإقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هو كالتالي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</u>	
٩٥,٣٤٠,٨٨٦	٧٦,٥١٧,٧٩٨	قروض و ذمم دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٩٥,٣٤٠,٨٨٦</u>	<u>٧٦,٥١٧,٧٩٨</u>	إجمالي الدين
٦٩,٨٧٦,١٩٠	٦٨,٠٦٤,٧٢٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٠٤,٢١٣,٥١٦	٢٠٩,٩٧٦,٢٧٨	أرباح مبقاة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
١,٠٢٢,٥٢٦	٤,٢٠٣,٠٠١	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٦٨٥,٢٣٦,٠٤٢</u>	<u>٦٩٤,١٧٩,٢٧٩</u>	إجمالي حقوق المساهمين
٧٨٠,٥٧٦,٩٢٨	٧٧٠,٦٩٧,٠٧٧	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
٪١٢,٢١	٪٩,٩٣	معدل الإقتراض ٪ = (إجمالي الدين / رأس المال)

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

كما هو مبين في الإيضاح ٢-١، فإنه تم اعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وكذلك على بيانات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

البيان	طبيعة العلاقة
أعضاء مجلس الإدارة بالشركة	أطراف ذات علاقة
كبار موظفي الإدارة بالشركة	أطراف ذات علاقة

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٥١٦,٨٥٢	٢,٥٠٧,٦٨٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٦٤,٦٨٣	-	مشتريات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٦٦,٠٠٠	٣٢١,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٩٧٠,٦٧١	٥٤٤,٦١١	حافز أرباح

٢٤- التقارير القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على الإنتاج الزراعي بشقيه النباتي والحيواني وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية والحيوانية. فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٢٥١,٤٢٦,٤٦٤	١٠٧,٥٠٧,٨٩٩	٣٥٨,٩٣٤,٣٦٣
الإستهلاك والإطفاء	٥٨,٥١٣,٧٧٠	١٨,٨٢٤,٣٢٤	٧٧,٣٣٨,٠٩٤
الدخل	٣٢,٦٦٢,٨٦١	٣,٠٩٩,٩٠١	٣٥,٧٦٢,٧٦٢
إجمالي الموجودات	٤٧٢,٦٤١,٠٨٤	٣٧٤,٤٥٢,٣٥٣	٨٤٧,٠٩٣,٤٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	نشاط زراعي - نباتي	نشاط زراعي - تصنيع	الإجمالي
الإيرادات	٢٢٨,١٣٩,٦٩٨	٧٧,٤٧٥,٤٩٠	٣٠٥,٦١٥,١٨٨
الإستهلاك	٥٦,٢٧٥,٢٠٣	١٥,٩٩٠,٧٧٨	٧٢,٢٦٥,٩٨١
الدخل	١٧,٨٩٦,٥١٢	٧,٧٠٤,٤٧١	٢٥,٦٠٠,٩٨٣
إجمالي الموجودات	٦٤٠,٥٨٠,٧٠٥	٢١٩,٨١٧,٥٣٩	٨٦٠,٣٩٨,٢٤٤

شركة الجوف للتنمية الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية نتيجة إعتمادات مستندية لمعدات والآت مصنع زيت الزيتون والمخللات تقدر بمبلغ ٦٥٨,٣٩٤ ريال سعودي (٢٠١٧ م : ١,٧٤٠,٠٥٥ ريال سعودي).

٢٦- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة نتيجة خطابات ضمان تقدر بمبلغ ٦,٥٥٢,٤٢١ ريال سعودي، وإعتمادات مستندية بمبلغ ١,٥٦٥,٤٣٣ ريال سعودي (٢٠١٧ م : ٦,٥٥٢,٤٢١ ريال سعودي خطابات ضمان، ١,٧٤٠,٠٥٥ ريال سعودي إعتمادات مستندية).

٢٧- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨ م على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن عام ٢٠١٧ م بإجمالي مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي بواقع (١) ريال للسهم الواحد (٢٠١٧ م: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧ م حسب قرار الجمعية العامة).

٢٨- أحداث لاحقة

بتاريخ لاحق لهذه القوائم المالية ، قرر مجلس الوزراء بتاريخ ٣٠ جماد اول ١٤٤٠ هـ الموافق ٥ فبراير ٢٠١٩ م ، بإجازة تمليك الشركات المساهمة الاراضي الزراعية الممنوحة لها بناء على المساحة المحيطة من الارض وعلى ان يتم اعادة المساحة المتبقية من الارض وذلك بعد الوفاء بالاجراءات النظامية المتبعة، وعليه فإن الشركة بصدد القيام بالاجراءات اللازمة بهذا الخصوص.

بتاريخ ٢٩ جماد الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٩ م أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن عام ٢٠١٨ م بنسبة ١٠٪ من رأس المال بواقع (١) ريال للسهم الواحد.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٠٦ م.