

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

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

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

أساس الرأي

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن 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 ٢٠٢١م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

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

تقرير لجنة المراجعة 2021

(1) نبذة عن تشكيل لجنة المراجعة

تتألف لجنة المراجعة من ثلاثة أعضاء، منهم عضو من خارج مجلس الإدارة، واثنان مستقلان:

(2) أعضاء اللجنة:

- الأستاذ / محمد أحمد ياسين الشيخ رئيس اللجنة - عضو من خارج مجلس الإدارة
- الأستاذ / خالد محمد عبد الله العلي العريفي عضو اللجنة عضو مجلس الإدارة - مستقل
- الأستاذ / أحمد بن إبراهيم بن محمد هيجان عضو اللجنة عضو مجلس الإدارة - مستقل.

(3) المهام والمسؤوليات:

تختص لجنة المراجعة بمراقبة اعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيما وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

أ. التقارير المالية

- (1) دراسة القوائم المالية الربعية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها.
- (2) إبداء الرأي الفني بناء على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها، ونموذج عملها، واستراتيجيتها.
- (3) دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- (4) البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهام أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- (5) التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية في التقارير المالية.
- (6) دراسة السياسات المالية والمحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ب. المراجعة الداخلية

- (1) دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- (2) دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة الإدارة التنفيذية في تنفيذ الإجراءات التصحيحية والملاحظات الواردة فيها.
- (3) الرقابة والإشراف على أداء وانشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية للشركة إن وجدت واعتماد لوائحها والتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الاعمال والمهام المنوطة بها وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي فعلى اللجنة تقديم توصيتها الى المجلس بشأن مدى الحاجة الى تعيينه.
- (4) اعتماد خطة المراجعة السنوية والتعديلات التي قد تطرأ عليها، واعتماد الموازنة التقديرية لإدارة المراجعة الداخلية وخطة التدريب.
- (5) التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو عزل مدير إدارة المراجعة الداخلية، واقتراح مكافأته.

ج. مراجع الحسابات

- 1) التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات وعزلهم وتحديد اتعايمهم وتقييم أدائهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- 2) التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ومدى فعالية اعمال المراجعة مع الاخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات صلة.
- 3) مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة واعماله والتحقق من عدم تقديمه اعمال فنية او إدارية تخرج عن نطاق اعمال المراجعة وابداء مرئياتها حيال ذلك.
- 4) دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- 5) متابعة أعمال مراجع الحسابات، واعتماد أي عمل خارج نطاق أعمال المراجعة التي يكلفون بها أثناء قيامهم بأعمال المراجعة.
- 6) إيجاد الحلول لحالات عدم التوافق التي قد تنشأ بين الإدارة ومراجعي الحسابات فيما يتعلق بإيضاحات القوائم المالية أو سياسات المحاسبة المالية.

د. ضمان الالتزام

- 1) مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- 2) رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ اجراء بشأنها الى مجلس الإدارة وابداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

(4) اجتماعات لجنة المراجعة خلال العام 2021 م:

- اجتمعت لجنة المراجعة عدد ثلاثة عشر اجتماع خلال العام 2021.

(5) نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية:

- 1) تعمل لجنة المراجعة طبقا لما ورد من تعليمات في نظام الشركات ولانحة الحوكمة الصادرة من هيئة السوق المالية، كما أن الإدارة التنفيذية للشركة مسؤولة عن توفير إجراءات رقابة داخلية تضمن بشكل معقول فاعلية وكفاءة عمليات الشركة وإجراءات الرقابة المطبقة فيها بما في ذلك مدى مصداقية التقارير المالية ونزاهتها ومدى الالتزام بالأنظمة والقوانين والسياسات المعمول بها
- 2) بناءً على التقارير الواردة من شركة / (KPMG) للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المالية وبناءً على الفحص السنوي لإجراءات الرقابة الداخلية للعام المالي 2021 م من قبل لجنة المراجعة، جرى العمل على إعادة هيكلة الشركة وتحديث الهيكل التنظيمي ووضع سياسات وإجراءات واستقطاب كوادر بشرية مؤهلة ووضع أنظمة رقابة داخلية فاعلة وما يتبع ذلك من تحديث لتدفق الأعمال والسياسات والإجراءات ومصفوفة الصلاحيات والمسؤوليات وأسس إعداد الموازنات التقديرية وذلك لتطوير أنظمة الرقابة الداخلية.

No.:

أكبر مزرعة زيتون حديثة في العالم

الرقم:

Date:

The Largest Modern Olive Farm in the World

التاريخ:

تبلغ رئيس مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة بخصوص تعاملات مع الأطراف ذوي علاقة عن العام المالي 2021

السادة / مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية المكرمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

التزاما من شركة الجوف للتنمية الزراعية باللوائح والقوانين الصادرة من الجهات التنظيمية وطبقا لما ورد في نظام الشركات من أنه لا يجوز بأن يكون لعضو مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في العقود والأعمال التي تتم لحساب الشركة الا بترخيص من الجمعية العامة .

وبالإشارة إلى تعامل

شركة الجوف للتنمية الزراعية والتي يشغل المهندس / بدر بن حامد بن عبد الرازق العوجان رئيس مجلس ادارتها مع شركة أسواق عبدالله العثيم والتي يشغل المهندس / بدر بن حامد بن عبد الرازق العوجان نائب رئيس مجلس ادارتها مبلغ التعامل (12,472,781) ريال سعودي عبارة عن مبيعات زيت زيتون ومخللات وهو تعامل يقع ضمن النشاط المعتاد لشركة الجوف للتنمية الزراعية و شركة أسواق عبدالله العثيم وبدون أي شروط تفضيلية وبنفس الأوضاع والشروط التي تتبعها شركة الجوف للتنمية الزراعية مع عموم المتعاملين والمتعاقدين معها وهو ما يصنف على انه مصلحة غير مباشرة طبقا للقوانين واللوائح المنظمة لعمل الشركة

م	الطرف ذو العلاقة	علاقته بالشركة	تفاصيل الأعمال	طبيعة المصلحة	مدتها	قيمة التعامل
1	المهندس / بدر بن حامد بن عبد الرازق العوجان	رئيس مجلس الإدارة	مبيعات زيت زيتون ومخللات لشركة أسواق عبدالله العثيم	مصلحة غير مباشرة	عام 2021 م	12,472,781 ريال سعودي

علما بأنه لا توجد أي أعمال أو عقود أخرى تكون الشركة طرفا فيه أو هناك مصلحة لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو للرئيس التنفيذي أو لأي شخص ذي علاقة غير ما تم الإفصاح عنه في تقرير مجلس الإدارة. كما نرفق التقرير الخاص من مراجع حسابات الشركة / شركة الدكتور محمد العمري وشركاه.

رئيس مجلس الإدارة

المهندس / بدر بن حامد بن عبد الرازق العوجان

تقرير تأكيد مستقل عن تعاملات مع أطراف ذوي علاقة

السادة / المساهمين
المحترمين
شركة الجوف للتنمية الزراعية
الجوف - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد ارتبطنا مع شركة الجوف للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" لأداء تأكيد مستقل محدود حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة (ملحق أ).

النطاق

فحص التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة الذي سيتم عرضه على مساهمي شركة الجوف للتنمية الزراعية "الشركة" في اجتماع الجمعية العامة العادية، والذي سيتم التقرير فيه عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة خلال العام المالي ٢٠٢١م وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

مسئولية ادارة الشركة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد التبليغ وفقاً لأحكام المادة (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والمادة (٢٧) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية وتقديمه لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها.

رقابة الجودة والالتزام بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى

يطبق المكتب معيار رقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص قوائم مالية، وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات وخدمات أخرى ذات علاقة"، وبالتالي يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الامتثال مع المتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى في قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة، والسرية والسلوك المهني.

مسئوليتنا

إن مسئوليتنا هي إبداء تأكيد مستقل محدود حول التبليغ المذكور بناءً على الإجراءات التي قمنا بها وذلك طبقاً لمعيار المراجعة رقم (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية".

ونظراً لأن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها عن ارتباط التأكيد المعقول، وأنها أقل منها في المدى، وبناءً عليه، فإن مستوى التأكيد الذي تم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه عند تنفيذ ارتباط تأكيد معقول.

إن تقريرنا هو فقط للغرض المنصوص عليه أعلاه ولمعلوماتكم، وليس لاستخدامه في أي غرض آخر أو لتوزيعه على أية أطراف أخرى. ويتعلق هذا التقرير فقط بالبنود المحددة أعلاه، ولا يمتد إلى أي قوائم مالية لشركة الجوف للتنمية الزراعية في مجملها.

ملخص الإجراءات المنفذة

تتلخص الإجراءات المنفذة التي قمنا بها في التحقق من واقع البيانات المقدمة لنا أن مبلغ الأعمال والعقود مع الجهات التي تكون لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة، مطابق لتبليغ رئيس مجلس الإدارة.

الاستنتاج

بناءً على الإجراءات المنفذة والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد أن المعلومات المذكورة في التبليغ غير صحيحة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م

No.:

أكبر مزرعة زيتون حديثة في العالم
The Largest Modern Olive Farm in the World

الرقم:

Date:

التاريخ:

محضر اجتماع لجنة المراجعة الحادي عشر في دورة المجلس الحادية عشر

انه في يوم الإثنين 25 / 8 / 1443 هـ الموافق 28 / 3 / 2022 م. وفي تمام الساعة العاشرة صباحاً تم عقد اجتماع لجنة المراجعة الحادي عشر في دورة المجلس الحادية عشر بواسطة وسائل تقنية المعلومات الحديثة وذلك بمشاركة كل من

الأستاذ / محمد أحمد ياسين الشيخ رئيس لجنة المراجعة

الأستاذ / خالد بن محمد بن عبد الله العلي العريفي عضو لجنة المراجعة

الأستاذ / أحمد بن إبراهيم بن محمد هيجان عضو لجنة المراجعة

الأستاذ / فتحي خليل عوض مدير إدارة المراجعة الداخلية بالشركة أمين سر لجنة المراجعة

وكانت من ضمن بنود الاجتماع

1. اختيار المراجع الخارجي من بين العروض المقدمة للعام المالي 2022

البند الأول اختيار المراجع الخارجي للعام المالي 2022

استعرضت اللجنة عروض مكاتب المراجعة للعام المالي 2022 والتي كانت على النحو التالي

م	اسم المكتب	القوائم المالية			الزكاة
		ربع سنوية	نهاية العام	الإجمالي	
1	شركة السيد العيوطي	105,000	145,000	250,000	25,000
2	طلال أبو غزالة	105,000	155,000	260,000	25,000
3	شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه PKF	120,000	200,000	320,000	20,000
4	شركة بيكرتلي	90,000	240,000	330,000	28,000
5	شركة السديري	75,000	255,000	330,000	10,000
6	شركة الخراشي وشركاه	180,000	166,500	346,500	لم يقدم
7	شركة أرنست ويونغ	165,000	350,000	515,000	25,000
7	شركة الثنيان	اعتذار			
8	شركة أسامة عبد الله الخريجي	لم يقدم			
9	KPMG شركة الفوزان	لم يقدم			

No.:

أكبر مزرعة زيتون حديثة في العالم

الرقم:

Date:

The Largest Modern Olive Farm in the World

التاريخ:

تابع البند الأول اختيار المراجع الخارجي للعام المالي 2022

واستعرضت اللجنة نهج المراجعة المقدم جميع مقدمي العروض بالإضافة الى فريق العمل الذي سيتولى عملية الفحص

وتدقيق القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار قيمة الاتعاب

وبعد المناقشات والمداولات التي تمت بين رئيس وأعضاء اللجنة

استقرت اللجنة على أن تكون توصية لجنة المراجعة للجمعية العمومية على النحو التالي

1. شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه PKF. الاختيار الأول

2. شركة بيكرتلي. الاختيار الثاني

توصيات وقرارات اللجنة:أولاً

التوصية للجمعية العمومية بأن يكون مراجع الحسابات للربع الثاني والثالث من العام المالي 2022 والقوائم

المالية المدققة للعام المالي 2022 والربع الأول من العام المالي 2023 وأعمال الزكاة على النحو التالي

1. شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه PKF. الاختيار الأول

2. شركة بيكرتلي. الاختيار الثاني

وعليه جرى التوقيع، والله الموفق (محضر لجنة المراجعة الحادي عشر في دورة المجلس الحادية عشر)

م	الاسم	الصفة	التوقيع
1	أ/ محمد أحمد ياسين الشيخ	رئيس اللجنة	 Mohammed Alshaikh (Mar 29, 2022 17:49 GMT+3)
2	أ/ خالد بن محمد بن عبد الله العلي العريفي	عضو اللجنة	
3	أ/ أحمد بن إبراهيم بن محمد هيجان	عضو اللجنة	