



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٨	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١١	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤٤-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك"

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٦ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م سجلت الشركة إجمالي إيرادات بمبلغ ٢,٢٢ مليار ريال سعودي م (٢٠١٨م): إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم الإجراءات المتبعة من الإدارة والخاصة بإثبات الإيرادات، وكذلك التقييم والتصميم والتنفيذ واختبار كفاءة الضوابط الداخلية الرئيسية الخاصة بالإدارة بشأن إجراءات إثبات الإيرادات؛ - تقييم السياسة المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات، بما في ذلك طريقة تقييم إرجاع المبيعات؛ - تقييم الترتيبات التعاقدية الأساسية المبرمة مع العملاء، بما في ذلك حق العملاء بإرجاع المنتجات المباعة عن طريق الأخذ بالاعتبار التوثيق الملانم والاتفاقيات المبرمة مع العملاء؛ - اختبار عينة من معاملات المبيعات خلال السنة والتحقق من مدى تسليم البضاعة المرتبطة بها وإشعارات القبول لتقييم مدى الالتزام بسياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة؛ و - التحقق من احتساب مخصص المبيعات المرتجعة في نهاية السنة لتقييم مدى توافقها مع سياسة الشركة المتعلقة بمخصص المبيعات المرتجعة وخبرتها التاريخية. 	<p>٢,١٠ مليار ريال سعودي).</p> <p>تتم ترتيبات مبيعات الشركة على أساس نقطة البيع مع توفير حق الإرجاع للعملاء في حال انتهاء صلاحية المنتج المباع.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات تعد مقياساً رئيسياً لأداء الشركة وقد تقوم الشركة بالمبالغة في تقدير الإيرادات من خلال تقدير مرتجعات المبيعات المتوقعة تقديراً منخفضاً.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

إمكانية استرداد الموجودات العائدة لمشروع السودان

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم ١٥ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا في هذا المجال من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم تحديد الوحدات المولدة للنقد داخل الشركة مقابل متطلبات معايير المحاسبة المعمول بها؛ - الأخذ في الاعتبار أساس منهجيات التقييم المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد؛ - إشراك مختصينا لاختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند احتساب الإدارة للقيمة قيد الاستخدام؛ - تقييم الافتراضات الرئيسية للإدارة المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية بما في ذلك معدلات النمو ومعدلات المردود النهائي ومعدلات الخصم المستخدمة في النموذج؛ - التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة والتي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة؛ و - الأخذ بالاعتبار الإفصاحات التي قامت بها الشركة من حيث معايير المحاسبة المعمول بها. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تمتلك الشركة أراضٍ في السودان بموجب عقد إيجار بغرض زراعة الأعلاف. بدأت زراعة هذه الأراضي في عام ٢٠١٤م، إلا أن هذه الزراعة لم تصل إلى المردود وجودة المحصول المطلوبة للاستخدام المقصود للإدارة. وبالتالي، فقد قامت الشركة برسمة التكاليف المتعلقة مباشرة بتطوير الأراضي بما في ذلك استهلاك الموجودات المستخدمة في تطوير الأراضي. بلغ إجمالي موجودات عمليات السودان ١٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، منها مبلغ ٧٩,٩٨ مليون ريال سعودي تم تسجيله كتكاليف تطوير تحت بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ وتم تسجيل المبلغ المتبقي كممتلكات والآلات ومعدات.</p> <p>هذا، وقد أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في القيمة يتضمن مقارنة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للوحدة المولدة للنقد في السودان مع القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد.</p> <p>استخدمت الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد الذي بموجبه تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد ذات الصلة ومقارنتها بقيمتها الدفترية.</p> <p>يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية والأسعار وتكاليف التشغيل والقيمة النهائية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.</p> <p>يعتبر ذلك أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تحديد التكاليف المؤهلة للرسملة ينطوي على استخدام الأحكام. علاوة على ذلك، حينما تكون الأراضي في مرحلة التطوير، يتطلب الأمر تقييم الانخفاض في قيمة عمليات السودان ككل مع الأخذ بعين الاعتبار المنافع الاقتصادية المتوقعة من العمليات وتحسين المردود والتضخم المستقبلي وكذلك المخاطر المتعلقة بالدولة والمخاطر التنظيمية الأخرى.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "ناك" (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بعقود الإيجار وكذلك الإيضاح رقم ١٤ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإقصادات ذات الصلة.

أمور المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ليحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار".	تشتمل إجراءات مراجعتنا في هذا المجال من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: - تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، وفهم أعمالنا وممارسات القطاع. - الأخذ في الاعتبار مدى ملاءمة نهج التحول والوسائل العملية المطبقة.
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذجاً جديداً لاحتساب عقود الإيجار، حيث يعين على المستأجرين إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار الناشئة عن هذا العقد في قائمة المركز المالي.	تقيم إجراءات الإدارة لتحديد عقود الإيجار التي سيتم تقييمها بناءً على نهج التحول المختار وأي وسائل عملية مطبقة.
طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل مبدئي في ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. لذلك، لم يتم إثبات الأثر التراكمي الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م، مع عدم تعديل معلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، سجلت الشركة موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي، والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي.	تقيم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية للإدارة التي تم تطبيقها في إعداد تسويات التحول. - تقييم مدى اكتمال ودقة وملاءمة إفصاحات التحول.
إن تطبيق واعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يعد أمر مراجعة رئيسي نظراً لكبر حجم اتفاقيات الإيجار. يتطلب الأمر حكماً هاماً بشأن الافتراضات والتقديرات المستخدمة وذلك لتحديد موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. تتضمن الافتراضات والتقديرات تقييم مدة عقد الإيجار وتحديد معدلات الخصم المناسبة.	

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، وتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" ("الشركة").

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢ شعبان ١٤٤١ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,١٤٢,٢٣٢,٩٥٨	٢,٠٨٤,٣٧٥,٩٢٢	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٩,٧١٣,٧١٧	١٤	أصول حق الاستخدام
١٩٤,٨١٠,٠٧٢	١١٢,٥٣٢,٢٥٩	١٥	مشاريع تحت التنفيذ
٥١٤,٢٩٤,٤٠٢	٥٥٢,٥٩٥,٣٧٩	١٦	أصول حيوية
٨,٠٠٣,٦٩٦	١١,٦٥٠,٤٥٨	١٧	أصول غير ملموسة
٨,٢٤٩,٠٠٠	٦,٣٧٢,٠٠٠	١٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤٠٤,٢٨٦	-	٢٢	منفوعات مقدمة
<u>٢,٨٦٩,٩٩٤,٤١٤</u>	<u>٢,٨٣٧,٢٣٩,٧٣٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٢,٠٨٣,٢١٠	٣٩,١٠٥,٤٦٠	١٩	أصول حيوية
٥٥٨,١١٦,٩٦٧	٥٤٧,٧٤٦,٨٧٧	٢٠	المخزون
٢٢,٠٢٦,٠٩٠	٢٢,٢٢٨,٩٣٦	٢١	أصول حيوية مقننة بغرض البيع
٤٣٥,٠٩٣,٢٤٠	٤٣٥,١٢٢,١٩٣	٢٢	مدينون تجاريون ومصروفات منفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٨٢,٣٠٠	٢٣	أدوات مالية مشتقة
٣٥,٢١٩,٤٧٧	٦٢,٠٣١,٩٦٩	٢٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١,٠٩٢,٥٣٨,٩٨٤</u>	<u>١,١٠٦,٧١٧,٧٣٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣,٩٦٢,٥٣٣,٣٩٨</u>	<u>٣,٩٤٣,٩٥٧,٤٧٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	رأس المال
١٨٠,٦٧٣,١٨٥	١٨٠,٦٧٣,١٨٥	٢٦	احتياطي نظامي
١٩,١١٣,٧٠١	٢٠,٦٣٧,٠٠٦	٢٧	احتياطيات أخرى
٣٩٩,٤٦٦,٣٧٤	٣٩٢,١٦٧,٩٥٣		أرباح مبقاة
<u>١,٤٤٦,٢٥٣,٢٦٠</u>	<u>١,٤٤٠,٤٧٨,١٤٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٦٥٨,٥١٧,٩٣٢	١,٠٤٦,٢٧٢,٨٥٤	٢٨	عقود مرابحة وتسهيلات
-	٤٢,٠٦٦,٤٦٠	١٤	التزامات الإيجارات
٦,٧٢٦,٣٦٩	٦,١٨٤,٤٨٢		إيرادات مؤجلة
١٦٤,٨١٨,٢٦١	١٦٥,٨١٣,٥٥٨	٢٩	التزامات منافع الموظفين
<u>٨٣٠,٠٦٢,٥٦٢</u>	<u>١,٢٦٠,٣٣٧,٣٥٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٤٢,٣٩٣,٨٩٢	٥٥٦,٧٣١,٣٤٢	٣٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٥٤,٨٩٢,٢٧٥	٣١٥,٩٧٨,١٦٧	٢٨	عقود مرابحة وتسهيلات
٤٢٠,٩٩٠,٤٩٧	٢٧٣,٧٦٠,٠١٠	٢٨	قسط متداول من عقود مرابحة وتسهيلات
-	٣٤,٥٥٩,٨٤٥	١٤	التزامات الإيجارات
٣٣,٦١٨,١١٥	٣٣,٣٨١,٢٠٦	٣١	توزيعات أرباح مستحقة
٣٤,٣٢٢,٧٩٧	٢٨,٧٣١,٤٠٢	٣٢	مخصص زكاة
<u>١,٦٨٦,٢١٧,٥٧٦</u>	<u>١,٢٤٣,١٤١,٩٧٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٥١٦,٢٨٠,١٣٨</u>	<u>٢,٥٠٣,٤٧٩,٣٢٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٩٦٢,٥٣٣,٣٩٨</u>	<u>٣,٩٤٣,٩٥٧,٤٧٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٤٤) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

مazen أحمد الجبير

رئيس مجلس الإدارة

م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين

الرئيس التنفيذي

سيد محمد نصير علي

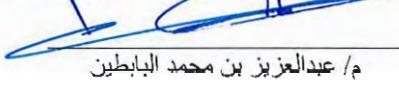
مدير عام الإدارة المالية

Nadec

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (ريال سعودي)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	إيضاح	
٢,٠٩٦,٠٢٦,٠٤٤	٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢	٦	الإيرادات
(١,٣٢٠,٩٤٦,٠٤٤)	(١,٣٨٠,٦٥٩,٤٢٤)	٧	تكلفة الإيرادات
٧٧٥,٠٨٠,٠٠٠	٨٤٤,٥٩٦,٥٤٨		إجمالي الربح
(٥٢٥,٥٧٧,٦٥٩)	(٥٣٧,٩٣٤,٤٩٣)	٨	مصاريف بيع وتسويق
(١١٩,٠٣٣,١٤٥)	(١١٤,٧٨٥,٢٥٦)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٦٧٩,٧٥٩)	(٦,٨٨١,٤٤٩)	٢٢	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
١,١٥٨,٩٢٢	١٠,٩٠٦,٨٧٨	١٠	إيرادات أخرى، صافي
(٥٢,٦٧٤,٦٧١)	(٧٩,٩٨٤,٣٩١)	١٥	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف
(٧٠٢,٨٠٦,٣١٢)	(٧٢٨,٦٧٨,٧١١)	١٣ و	تطوير أرض مشطوبة
٧٢,٢٧٣,٦٨٨	١١٥,٩١٧,٨٣٧		إجمالي المصاريف
-	(٤٢,٩٣٨,٩١٥)	٢٣	الربح التشغيلي
(٦٧,٥٩٨,٦٢٠)	(٧٥,٣٦٢,٨٣٠)	١١	صافي خسائر محققة عن أدوات مالية مشنقة
٤,٦٧٥,٠٦٨	(٢,٣٨٣,٩٠٨)		تكلفة تمويل
(٢,٩٣٣,٦٢٨)	(٤,٩١٤,٥١٣)	٣٢	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
١,٧٤١,٤٤٠	(٧,٢٩٨,٤٢١)		الزكاة
			(خسارة) / ربح السنة
			(خسارة) / ربح السهم وفقاً لخسارة / ربح السنة العائد إلى المساهمين
٠,٠٢	(٠,٠٩)	١٢	الأساسي والمخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

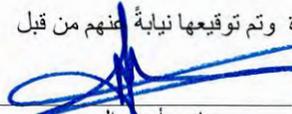
تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٤٤) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابياً عنهم من قبل

 مازن أحمد الجبير رئيس مجلس الإدارة	 م/ عبدالعزيز بن محمد البابطين الرئيس التنفيذي	سيد محمد نصير علي مدير عام الإدارة المالية Nasser
--	--	---

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	إيضاح	(خسارة) / ربح السنة
١,٧٤١,٤٤٠	(٧,٢٩٨,٤٢١)		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
١٥,٢٦٩,٤٨٨	٣,٤٠٠,٣٠٥	٢٩	أرباح إعادة قياس برامج خطط المنافع المحددة
٣,٩٢٥,٠٠٠	(١,٨٧٧,٠٠٠)	١٨	التغير في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩,١٩٤,٤٨٨	١,٥٢٣,٣٠٥		إجمالي بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٩,١٩٤,٤٨٨	١,٥٢٣,٣٠٥		إجمالي الدخل الشامل الأخر
٢٠,٩٣٥,٩٢٨	(٥,٧٧٥,١١٦)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٤٤) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل


مازن أحمد الجبير
رئيس مجلس الإدارة


م/ عبدالعزيز بن محمد البابطين
الرئيس التنفيذي

سيد محمد نصير علي
مدير عام الإدارة المالية

Nousee

إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	الأرباح المبقة (ريال سعودي)	احتياطيات أخرى (ريال سعودي)	الاحتياطي النظامي (ريال سعودي)	رأس المال (ريال سعودي)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
١,٤٤٦,٢٥٣,٢٦٠	٣٩٩,٤٦٦,٣٧٤	١٩,١١٣,٧٠١	١٨٠,٦٧٣,١٨٥	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	
(٧,٢٩٨,٤٢١)	(٧,٢٩٨,٤٢١)	-	-	-	(خسارة) / ربح السنة
١,٥٢٣,٣٠٥	-	١,٥٢٣,٣٠٥	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٥,٧٧٥,١١٦)	(٧,٢٩٨,٤٢١)	١,٥٢٣,٣٠٥	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
١,٤٤٠,٤٧٨,١٤٤	٣٩٢,١٦٧,٩٥٣	٢٠,٦٣٧,٠٠٦	١٨٠,٦٧٣,١٨٥	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٤٢٥,٣١٧,٣٢٢	٣٩٧,٨٩٩,٠٧٨	(٨٠,٧٨٧)	١٨٠,٤٩٩,٠٤١	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,٧٤١,٤٤٠	١,٧٤١,٤٤٠	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
١٩,١٩٤,٤٨٨	-	١٩,١٩٤,٤٨٨	-	-	ربح السنة
٢٠,٩٣٥,٩٢٨	١,٧٤١,٤٤٠	١٩,١٩٤,٤٨٨	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٤٤٦,٢٥٣,٢٦٠	(١٧٤,١٤٤)	١٩,١١٣,٧٠١	١٧٤,١٤٤	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
	٣٩٩,٤٦٦,٣٧٤	-	١٨٠,٦٧٣,١٨٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٤٤) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عن مجلس

مازن أحمد الخبير

رئيس مجلس الإدارة

م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين

الرئيس التنفيذي

سيد محمد نصير علي

مدير عام الإدارة المالية

٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	إيضاح	
١,٧٤١,٤٤٠	(٧,٢٩٨,٤٢١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) / ربح السنة
٢٦٩,٥٥٤,٦٦٣	٢٤٨,٨٧٧,٨٣٩	١٦ و ١٣	التسويات لـ استهلاك - ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
-	٢٥,٧٥٣,٢١٦	١٤	استهلاك - أصول حق الاستخدام
٢,٨٩٢,١٩٤	٣,١٣٧,٠٣٠	١٧	إطفاء
٥,٠٥٤,٦٢٨	٤,٩١٤,٥١٣	٣٢	زكاة
(٢,١٢١,٠٠٠)	-	٣٢	عكس قيد زكاة
(٩,٠٤٦,٩٣٣)	(٥٤١,٨٨٧)		إيرادات مؤجلة
٣٦,٤٣٥,٨٣٥	٢٣,٧١٦,٤٧٧	٢٩	التزامات منافع الموظفين
٦,٦٧٩,٧٥٩	٦,٨٨١,٤٤٩	٢٢	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
(٤,٢٨١,٧٨١)	١,٢٩٣,٥١٨	٢٠	صافي الحركة في مخصص المخزون
٦٧,٥٩٨,٦٢٠	٧٥,٣٦٢,٨٣٠	١١	تكلفة التمويل
-	(٤٨٢,٣٠٠)	٢٣	أرباح غير محققة عن الأدوات المالية المشتقة
٢٣,١٠٠,١٤٩	١,٧٩٤,٠٦٧	١٠	خسارة من بيع ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
٥٢,٦٧٤,٦٧١	٧٩,٩٨٤,٣٩١	١٥ و ١٣	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف تطوير أرض مشطوبة
٤٥٠,٢٨٢,٢٤٥	٤٦٣,٣٩٢,٧٢٢		
٧٨,٨٢١,٧٣٢	٨,٨٧٣,٧٢٦		التغير في
(٧,٣٨٤,٣٠٣)	٢,٩٧٧,٧٥٠		المخزون وأصول حيوية مكتناة بغرض البيع
(١٠٠,١٢٠,٥٥١)	(٨,٥٤٤,٩٩٧)		أصول حيوية
٣٧,٥٠٧,٤٧٥	١١٤,٣٣٧,٤٥٠		مدفون تجاريون ومصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٩,١٠٦,٥٩٨	٥٨١,٠٣٦,٦٥١		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٨٨,٩٤٧)	(١٠,٥٠٥,٩٠٨)	٣٢	زكاة مدفوعة
(٢٣,٢٢٤,٣٢٨)	(١٩,٣٢٠,٨٧٦)	٢٩	منافع موظفين مدفوعة
٤٣٥,٦٩٣,٣٢٣	٥٥١,٢٠٩,٨٦٧		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٤,٩٢٨,١١٥)	(٣١٠,٥٧٧,٣٥١)	١٣, ١٥ و ١٧	إضافات ممتلكات وألات ومعدات وأصول غير ملموسية وأصول حيوية
٥٣,٠٣٢,٠٦٣	٧٤,٩٧١,١٣٤		تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
(١٩١,٨٩٦,٠٥٢)	(٢٣٥,٦٠٦,٢١٧)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٧٨,١٣٨,٨٩٧	٤٧٥,٨٦٤,١٨٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦٢,٣٤٧,٧٥٤)	(٦٧٩,٥٧٢,٦٣٥)		قروض مرابحة وتسهيلات مستلمة
(٦٤,٨٦٤,٣٢٧)	(٦٦,٢٧٦,٢٢٩)		قروض مرابحة وتسهيلات مدفوعة
-	(١٨,٥٦٩,٥٦٨)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٢٢٤,١٥٧)	(٢٣٦,٩٠٩)		التزامات إيجارات مدفوعة
(٢٤٩,٢٩٧,٣٤١)	(٢٨٨,٧٩١,١٥٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٥٠٠,٠٧٠)	٢٦,٨١٢,٤٩٢		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٠,٧١٩,٥٤٧	٣٥,٢١٩,٤٧٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٥,٢١٩,٤٧٧	٦٢,٠٣١,٩٦٩	٢٤	النقد وما في حكمه في أول السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٤٤) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

م. أحمد الجبير
رئيس مجلس الإدارة

م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين
الرئيس التنفيذي

سيد محمد نصير علي
مدير عام الإدارة المالية

Nadec

١- معلومات عن الشركة

تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) شركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٤١) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١م) وتم تسجيلها بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ١٩٧٨م).

يتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني واستصلاح الأراضي الزراعية والتصنيع الغذائي وتسويق منتجاته.

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٢٥٥٧ الرياض ١١٤٦١

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكما هو مطبق بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية طبقاً للتكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية والواردة في قائمة المركز المالي:

- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) ووفقاً للمستوى الثاني من التقييم.
- الأصول الحيوية والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق، يتم قياسها بالقيمة العادلة، وفي حال عدم القدرة على قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق يتم قياسها بالتكلفة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية ووفقاً لخطة المنافع

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية السنوية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب أرقام المقارنة للسنة السابقة، عند الضرورة للتماشي مع تبويب السنة الحالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أ) المعايير والتعديلات الصادرة الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر؛ ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية السنوية.

- تعديلات على مفهوم الإطار المرجعي للتقارير المالية في المعايير الدولية.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) بشأن تعريف العمل.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهرية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) عقود التأمين.

ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بسبب التطبيقات الأولية للمعايير الجديدة

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام نهج استعادي معدّل وفقاً لذلك، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة المقدمة لعام ٢٠١٨م - أي تم تقديم المعلومات المتعلقة بعقود الإيجار، وفقاً للتقرير السابق، بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ والتفسيرات ذات الصلة. فيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على المعلومات المقارنة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بسبب التطبيقات الأولية للمعايير الجديدة (تتمة)

١. تعريف عقد الإيجار

في السابق كانت الشركة تحدد عند بدء العقد ما إذا كان يحتوي على عقد إيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - تحديد ما إذا كان يتضمن عقد إيجار أم لا. تقوم الشركة الآن بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار، كما هو موضح في الفقرة ٣ (س). عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، اختارت الشركة تطبيق الوسيلة العملية لتقييم معاملات التأجير. طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ بشأن ما إذا كان هناك عقد إيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على العقود التي تم إدخالها أو تغييرها في ١ يناير ٢٠١٩م.

٢. كمستأجر

كمستأجر، تستأجر الشركة العديد من الأصول بما في ذلك المباني والشاحنات وسيارات النقل الأخرى. قامت الشركة في السابق بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو مالية بناءً على تقييمها فيما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى حد كبير. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، تعترف الشركة بأصول الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار لمعظم هذه الإيجارات - أي أن عقود الإيجار هذه مدرجة في الميزانية العمومية. في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر التأجير، تقوم الشركة بتخصيص لكل عنصر تأجير على أساس سعره النسبي المستقل. ومع ذلك، بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير المؤجرة وحساب عقد الإيجار والمكونات غير المؤجرة المرتبطة به كعنصر تأجير واحد.

٢-١ عقود الإيجار المصنفة كعقود تأجير تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧

سابقاً، صنفت الشركة جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. عند الانتقال، بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. يتم قياس أصول الاستخدام بمبلغ يساوي التزامات الإيجار، ويتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات تأجير مدفوعة مقدماً أو مستحقة. قامت الشركة باختبار أصول حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة في تاريخ الانتقال وخلصت إلى أنه لا يوجد أي مؤشر على انخفاض قيمة حق الاستخدام. استخدمت الشركة عدداً من الأسباب العملية عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. على وجه الخصوص، الشركة:

- لم تعترف بالموجودات والمطلوبات المتعلقة بحق الاستخدام في عقود الإيجار التي تنتهي مدة عقد الإيجار خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- استبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي، و
- تستخدم بعد فوات الأوان عند تحديد مدة عقد الإيجار.

٣. الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

الأصول	كما ذكر سابقاً (ريال سعودي)	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (ريال سعودي)	المعدل (ريال سعودي)
أصول حق الاستخدام	-	٧٤,٠٠٠,٢٨٧	٧٤,٠٠٠,٢٨٧
الجزء غير المتداول من مصاريف مدفوعة مقدماً	٢,٤٠٤,٢٨٦	(٢,٤٠٤,٢٨٦)	-
الجزء المتداول من مصاريف مدفوعة مقدماً	٧٤,٤٣٣,٦٣١	(١,٦٣٤,٥٩٥)	٧٢,٧٩٩,٠٣٦
إجمالي الأصول	٧٦,٨٣٧,٩١٧	٦٩,٩٦١,٤٠٦	١٤٦,٧٩٩,٣٢٣
المطلوبات			
التزامات إيجار	-	٦٩,٩٦١,٤٠٦	٦٩,٩٦١,٤٠٦
إجمالي المطلوبات	-	٦٩,٩٦١,٤٠٦	٦٩,٩٦١,٤٠٦

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بسبب التطبيقات الأولية للمعايير الجديدة (تتمة)

٤. تسوية التزامات الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٦):

(ريال سعودي)	
١١٣,٥٤٢,٢٨٢	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(٣٤,٧٩٥,٦٩٢)	إعفاءات الاعتراف:
(٨,٧٨٥,١٨٤)	عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنتهية خلال ١٢ شهراً من تاريخ المعاملة
٦٩,٩٦١,٤٠٦	التأثير من الخصم بمعدل الاقتراض الإضافي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م
	التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

(ج) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتوفر للشركة بدون أية قيود.

(د) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تدرج الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفاة مطروحا منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية رقم (٩). يتم شطب الديون المعدومة بمجرد تحديدها مقابل المخصصات ذات الصلة.

(هـ) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء بما في ذلك (الضرائب والنقل والمناولة الخ) وبعد خصم الحسومات التجارية المستلمة وتشمل تكلفة المخزون تكاليف التحويل (بما في ذلك مصاريف التصنيع الثابتة والمتغيرة) وأية تكاليف أخرى يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم عمل مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. يجب الاعتراف بمبلغ أي شطب للمخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الشطب أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ أي عكس لأي شطب للمخزون ، ناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق ، على أنه انخفاض في قيمة المخزون المعترف بها كمصروف في الفترة التي يحدث فيها العكس.

(و) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف بنود الممتلكات والآلات والمعدات كأصول ثابتة عندما يكون من المحتمل:

أ- تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة.

ب- يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

يتم تسجيل وإدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة وتعرض لاحقاً بصافي القيمة بعد خصم مجمع الاستهلاك / أو خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم إضافة التكاليف اللاحقة والتكاليف الإضافية للأصل الحالي على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بثقة. تتضمن هذه التكلفة تكلفة الإقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف برسمة تلك التكاليف وكذا عندما يتم إجراء فحص رئيسي أو شامل يتم إثبات تكلفة الاستبدال في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بذلك. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. وتخضع بنود الممتلكات والآلات والمعدات لاختبار الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل. ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصل. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه، ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم حساب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (عدا الأراضي) وذلك وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول كما يلي:

عدد السنوات	البيان
٥٠	مباني خرسانية
١٠ - ٥	مباني جاهزة
٥٠ - ٧	منشآت مدنية وآبار
٢٥ - ٧	آلات ومعدات
٣٠ - ٧	خزانات وصوامع
٢٥ - ٨	آلات زراعية
٨ - ٤	وسائل نقل
١٠ - ٥	عدد وأدوات
١٠ - ٥	أثاث ومعدات مكتبية
٢٠	أشجار مثمرة
	تحسينات في مباني مؤجرة
	حسب مدة عقد الإيجار

يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها لأي سبب آخر. أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوبة على أنها الفرق بين القيمة المتبقية للأصل وقيمتها البيعية) تحمل على قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم الاستبعاد.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، كلما كان ذلك مناسباً.

(ز) مشاريع تحت التنفيذ

يتم إثبات المشاريع تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها لإبصالها إلى الموقع وتمكين الشركة من إعداد هذه الأصول للاستخدام المقصود. يتم إعادة تصنيف هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها بمجرد جاهزيتها للاستخدام المقصود منها.

(ح) أصول حيوية

تتمثل الأصول الحيوية في قطع الأبقار المنتجة والغير منتجة وكذلك الأصول الحيوية المقتناه بغرض البيع كما تشمل أيضاً على المحاصيل في مرحلة النمو والتي لم تصل بعد لنقطة الحصاد ويتم عرض كلا من هذه البنود بشكل مستقل في قائمة المركز المالي. يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق فيتم القياس بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لم تتمكن إدارة الشركة من الحصول على بيانات موثوقة يمكن الاعتماد عليها كمدخلات أو مؤشرات تدعم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة وفقاً للإيرادات أو تكلفة الاستبدال أو نهج السوق لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ١٣ - قياس القيمة العادلة. وفي حالة توفر مثل هذه البيانات في المستقبل، ستقوم الشركة بتعديل قياس الأصول الحيوية إلى القيمة العادلة بدلاً من التكلفة.

يتم حساب الاستهلاك للأصول الحيوية بطريقة القسط الثابت وذلك وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول كما يلي:

عدد السنوات	البيان
٥	الأصول الحيوية (الأبقار)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الأصول الغير ملموسة

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير لأصل غير ملموس وتدرج المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بالأصل إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وذلك وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول (٥-١٠ سنوات).

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم عمل اختبار الإنخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المنوطة بالأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء حيثما اقتضى الأمر ذلك ويتم التعامل معها كتغيير في التقديرات المحاسبية ويتم إدراج مصروف الإطفاء المتعلق بالأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة بما يتوافق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

ي) دائنون تجاريون ودائنون آخرون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى على أساس صافي المبلغ المستحق أو الدفع المتوقع للسلع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير من قبل المورد أم لم يتم إصدار هذه الفواتير بعد.

ك) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات فقط إذا كان هناك التزام حالي أو قانوني أو إستدلالي قد نشأ نتيجة لحدث سابق (الحدث الملزم) حيث يكون تسوية الالتزام "أكثر احتمالاً" وعندما يمكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
(الحدث الملزم هو حدث يخلق التزاماً قانونياً وبالتالي ينتج التزاماً مالياً على الشركة ولا يوجد له بديل واقعي غير تسوية ذلك الالتزام).
إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للتدفقات الاقتصادية المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ قائمة المركز المالي ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية عندما لا يكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية أو لا يمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه، يتم الإفصاح عن الالتزام كالتزام طارئ ما لم يكن احتمال تدفق المنافع الاقتصادية مستبعداً. والالتزامات المحتملة التي لا يمكن تأكيد وجودها إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية التي لا تقع تماماً تحت سيطرة الشركة غير مدرجة في القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنها كالتزامات محتملة ما لم تعتبر إمكانية تدفق المنافع الاقتصادية إلى الخارج بعيدة.

ل) التأجير

كما هو مشار إليه في الإيضاح (٣-ب) طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام التطبيق بأثر رجعي معدل ، لم تتم إعادة توييب البيانات المقارنة أي تم تقديمها كما تم الإعلان عنها سابقاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤. تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ تم إيضاحها بشكل منفصل.

١. السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار ، أو يحتوي على عقد إيجار ، إذا كان العقد ينص على الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل النظر فيه. لتقييم ما إذا كان العقد يحمل حق التحكم في استخدام أصل محدد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل صريح أو ضمني ويجب أن يكون متميزاً مادياً أو يمثل بشكل أساسي كل سعة الأصل المتميز فعلياً. إذا كان لدى المورد حق بديل جوهري ، فلا يتم تحديد الأصل .
- يحق للشركة الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل بشكل كبير خلال فترة الاستخدام . و
- يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية ولغرض استخدام الأصل. في الحالات النادرة التي تكون فيها جميع القرارات المتعلقة بكيفية ولغرض استخدام الأصل محددة سلفاً، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل إذا:
 - يحق للشركة تشغيل الأصل ؛ أو
 - صممت الشركة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف ولأي غرض سيتم استخدامه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**(ل) التأجير (تتمة)****١. السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)****كمستأجر**

تتعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ الأولي للتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصًا منه أي حوافز تأجير.

يتم إهلاك قيمة حق الاستخدام لاحقًا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الاستخدام على نفس أساس تلك الخاصة بالممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل بعض المعادلات من التزامات الإيجار

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، فإن معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات المضمنة الثابتة
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر التميرين في إطار خيار الشراء الذي من المؤكد أن الشركة ستقوم بممارسته، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الشركة على يقين معقول من عدمه لإنهاء مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول منخفضة القيمة.

اختارت الشركة عدم الاعتراف بالموجودات الخاصة بحق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. تدرج الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢. السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م

يستند تحديد ما إذا كانت الترتيبات عقد إيجار (أو تحتوي) على عقد إيجار على مضمون الترتيب في تاريخ التأسيس. يتم تقييم الترتيب لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو أصول وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في أي ترتيب.

الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود التأجير التمويلي التي تنتقل إلى الشركة إلى حد كبير جميع المخاطر والفوائد العارضة لملكية البند المؤجر، عند بدء عقد الإيجار في تاريخ إنشائه القيمة العادلة للملكية المؤجرة أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزامات الإيجار. يتم إدراج تكاليف التمويل في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك يقين معقول بأن الشركة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى فترة العمر الإنتاجية المقدر للأصل ومدة الإيجار. عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يتم فيه الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) تكاليف الاقتراض

تشكل تكاليف الاقتراض التي المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل (الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام المقصود أو البيع) جزءاً من تكلفة ذلك الأصل (انظر الايضاح ١٣,٢). لا يتم رسمة تكاليف الاقتراض خلال فترات الخمول. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

(ن) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات التي تعمل على تقديم منتجات أو خدمات تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات الأعمال الأخرى. وتنقسم قطاعات الأعمال طبقاً لنطاقها الجغرافي ويتم مراجعة أداء كل قطاع من قبل صانعي القرار بالشركة، قد تعمل هذه القطاعات ضمن بيئة اقتصادية معينة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بالقطاعات العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

(س) المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة، إلا إذا كان هناك تأكيد معقول بأن المنشأة سوف تمتثل للشروط الملحقة بهذه المنح؛ وأنه سيتم تلقي هذه المنح. عندما يتعلق الأمر بالمنحة الخاصة ببند المصاريف، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة على أساس منتظم خلال الفترات التي يتم فيها حساب التكاليف التي تهدف المنح إلى تعويضها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف به في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائه بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

اختارت الشركة عرض المنح في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي للأصل. عندما تتلقى الشركة منح أصول غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالمبالغ الاسمية في قائمة المركز المالي كأصل وكإيراد مؤجل ويتم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك الأصل وبشكل منتظم.

يتم الاعتراف بالفرق بين أسعار فائدة القرض الحكومي الممنوح بسعر فائدة أقل من أسعار الفائدة بالسوق وأسعار الفائدة بالسوق كمنحة حكومية ضمن الإيرادات المؤجلة ويتم الاعتراف بالقرض وقياسه وفقاً لمعيار التقرير الدولي - ٩ الأدوات المالية.

(ع) الاحتياطي النظامي

إن الشركة ووفقاً لنظامها الأساسي ولوائح الشركات في المملكة العربية السعودية، يُحوّل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

(ف) الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تتم مراجعة الأصول غير المالية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة والمخزون وأصول الضريبة المؤجلة) من قبل الشركة في تاريخ كل تقرير لتحديد الظروف التي تشير إلى حدوث خسائر انخفاض في القيمة أو عكس خسائر الانخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة أو عكس خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، عندما يتعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد والتي ينتمي إليها الأصل. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

(ص) العمليات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق والناجمة عن البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم مرتجعات المبيعات والخصومات التجارية. تعترف الشركة بالإيراد عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى العميل وبمجرد تسليمها له في توقيت محدد أو عند الشحن في حال إقراره بقبول البضاعة.

يتم بيع منتجات الشركة على أساس البيع والإرجاع ويتم احتساب مخصص المنتجات منتهية الصلاحية على أساس المرتجعات المتوقعة ويتم خصمها من الإيرادات مع التأثير المصاحب لها في الذمم الدائنة الأخرى والذمم المدينة التجارية صاحبة الحق في خفض الدين بقيمة المرتجعات.

غالبًا ما تُباع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي استنادًا إلى إجمالي المبيعات على مدار ١٢ شهرًا. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد ، بعد خصم خصومات الحجم المقدر. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتوفير الخصومات والإيرادات يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية أن يحدث انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزامات استرداد (المضمنة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى) لخصومات حجم المتوقع المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها خلال السنة.

ر) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم كحقوق ملكية ويتم تسجيلها بقيمتها الاسمية، إن التكاليف الإضافية "إن وجدت" والتي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة يتم إدراجها في حقوق الملكية كخصم من العائدات.

ش) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

ت) المصروفات

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تنتج من جهود الشركة للقيام بوظائف التسويق والبيع والتوزيع، يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى إلى مصاريف عمومية وإدارية باستثناء تكلفة المبيعات والرسوم المالية ومخصصات الزكاة. يتم لتخصيص بين تكلفة المبيعات والمبيعات والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية ، عندما يتطلب ذلك على أساس ثابت.

ث) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أية فروق في التقديرات عند اعتماد التقييم النهائي وتدرج هذه الفروق في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تم اعتماد التقييم النهائي فيها.

خ) مزايا الموظفين

أ) الموظفون المواطنون

إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية لموظفي الشركة مشمولة بنظام التأمين الاجتماعي المعمول به في البلدان التي يعملون بها تعتبر بمثابة نظام اشتراكات محددة ويساهم الموظفون وأصحاب العمل شهرياً في هذا النظام على أساس نسبة مئوية ثابتة من المرتبات.

ب) الموظفون الوافدون

يستحق الموظفون الوافدون بعقود محددة المدة تعويضات نهاية الخدمة والتي تعتبر مستحقة الدفع بموجب قوانين العمل الخاصة بالدول التي يعملون فيها على أساس مدة الخدمة والمنافع النهائية. تم تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول من خلال احتساب الالتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ القوائم المالية.

١. خطة المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**(خ) مزايا الموظفين (تتمة)****(ب) الموظفون الوافدون (تتمة)****٢. خطة منافع الموظفين**

تم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخضم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وعندما ينتج عن الحساب موجودات محتملة للشركة يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة ولحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يولى الاعتبار لأي متطلبات تمويل دنيا مطبقة ويتم الإعراف بالمبالغ المسبقة لصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الأخرى. تحدد الشركة صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع ويتم إدراج صافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الإعراف مباشرة بالتغير في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن التقليل في الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالإعراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

يتمثل صافي التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى في مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم الإعراف بفرق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

(ذ) الأدوات المالية**١. الأدوات المالية غير المشتقة****(أ) الأصول المالية غير المشتقة**

تصنف الشركة أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل أو من خلال الربح أو الخسارة)
- الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية الخاصة بالتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة إما أن يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو في قائمة الدخل الشامل الأخرى.

أما بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والمقتناة لغير أغراض التجارة فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت الشركة قامت بعمل إختبار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. تقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المالية في تاريخ إصدارها. يتم في البداية الإعراف بكافة الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيها الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الإعراف بأي ملكية في الأصل المحول الذي قامت الشركة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام.

يتم تعويض الأصول والالتزامات المالية، ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي عندما يكون للشركة حق قانوني في تعويض هذه المبالغ فقط عندما تنوي التسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل و تسوية المسؤولية في وقت واحد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذ) الأدوات المالية (تتمة)

١. الأدوات المالية غير المشتقة (تتمة)

أ) الأصول المالية غير المشتقة (تتمة)

لدى الشركة الأصول المالية غير المشتقة التالية:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والعمولة فقط يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء تحقق الأصل أو انخفاض قيمته يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تقوم الشركة بتصنيف الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة النقدية والبنوك ضمن هذه الفئة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأصول المالية المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للأصول سداد أصل المبلغ والعمولة فقط يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر فيما عد إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر أسعار الصرف الأجنبي والتي يتم إثباتها بقائمة الربح أو الخسارة.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الأصول المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات والمصروفات الأخرى.

صنفت الشركة استثماراتها في حقوق ملكية بشركات أخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر.

ب) الإلتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالإلتزامات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بإلغاء الإلتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والإلتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسدّد الإلتزام في وقت واحد.

تقوم الشركة بتصنيف الإلتزامات المالية غير المشتقة إلى فئة الإلتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولي بهذه الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملات مباشر وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتمثل الإلتزامات المالية غير المشتقة للشركة من القروض التجارية والذمم الدائنة التجارية وذمم دائنة أخرى.

٢. الأدوات المالية المشتقة

جميع المشتقات غير مؤهلة كأدوات تحوط وبالتالي يتم الاحتفاظ بها والمحاسبة عليها كمشتقات تجارية. يتم قياس هذه المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها عموماً في الربح أو الخسارة.

٤ التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة والإيضاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بتلك الافتراضات والتقديرات في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة. اعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات والتغيرات المستقبلية نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجية عن سيطرة الشركة وتعكس هذه التغيرات والافتراضات عند حدوثها.

٤-١ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد (والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر). تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٤-٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٤-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الإعراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعه يعتبر غير هام.

٤-٤ مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لمخزون بطيء الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية إلى الحد الذي تؤكد فيها تلك الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة (إيضاح ٢٠).

٤-٥ تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الإستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت-.

٤-٦ - التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات (تتمة)

٤-٦-٦ خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط المعاشات التقاعدية المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام المعاش التقاعدي باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل ميزانية.

الافتراض الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم المستخدم لإعادة احتساب المستحقات بقيمتها الحالية وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات مستحقات ما بعد التوظيف وعلى ألا يقل تصنيف هذ السندات عن "AA" أو أعلى حسب تصنيف الوكالات العالمية لتلك السندات، ويتم توقع تلك المستحقات على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للمستحقات المقدرة -وحسب الحاجة- يتم مراجعة السندات الأساسية لتحقيق مزيد من الجودة لمعامل الخصم المستخدم كما يتم حذف تلك المستندات التي لها فروق ائتمان مفرطة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات عالية الجودة.

ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للعموم في بلدان محددة ولا تتغير جداول الوفيات هذه إلا على فترات زمنية استجابة للتغيرات الديموغرافية وتستند الزيادات المستقبلية في المرتبات والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل بالنسبة للبلدان المعنية.

ولمزيد من التفاصيل بشأن المستحقات المتعلقة بما بعد انتهاء الخدمة (إيضاح ٢٩).

٤-٧-٧ الأحكام

قامت الشركة بتقييم أصولها الحيوية بالتكلفة حيث لا توجد سوق نشطة للحصول على السعر العادل الغير قابل للنقض لقيمة هذه الأصول كما أنه لا توجد أي مؤشرات يستدل بها على تحديد القيمة العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه أما الاستثمارات في حقوق الملكية فيتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات في قيمتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ويظهر التغير المتراكم في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في احتياطي القيمة العادلة تحت بند إحتياطيات أخرى ضمن حقوق الملكية (إيضاح ١٦، ١٨، و١٩).

٥- التقارير القطاعية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) تحديد قطاعات التشغيل بناءً على تقارير داخلية تتم مراجعتها بانتظام من قبل الإدارة التنفيذية للشركة وتستخدم لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. تم إعداد قطاعات التشغيل الموضحة أدناه وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم (٨). وتعمل الشركة في قطاعين رئيسيين هما: تصنيع الألبان والأغذية وقطاع إنتاج المنتجات الزراعية. تتعلق معظم إيرادات الشركة وأرباحها وموجوداتها بعملياتها في المملكة العربية السعودية وتنشأ من قطاعات التشغيل التي يتم الإفصاح عنها. تراقب الإدارة التنفيذية النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل هذه بشكل منفصل لاتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بطريقة تتفق مع الربح أو الخسارة المعترف بها في البيانات المالية.

فيما يلي ملخص للقطاعات التشغيلية كما في وفي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإجمالي	تسوية المبيعات بين القطاعات/مصاريف غير مخصصة	قطاع الزراعة	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢	-	١٤٣,٥٨٢,٢٢٩	٢,٠٨١,٦٧٣,٧٤٣	الإيرادات
-	(٧٤,١٤٥,٨٧٥)	٥٥,٩١٠,٠٧٥	١٨,٢٣٥,٨٠٠	الإيرادات الخارجية
٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢	(٧٤,١٤٥,٨٧٥)	١٩٩,٤٩٢,٣٠٤	٢,٠٩٩,٩٠٩,٥٤٣	إيرادات بين القطاعات
٢٧٧,٢٢٦,١٩٨	-	٣٩,٣٧٥,٠٧٠	٢٣٧,٨٥١,١٢٨	إجمالي الإيرادات
(٧٩,٩٨٤,٣٩١)	-	(٧٩,٩٨٤,٣٩١)	-	المصاريف
١١٥,٩١٧,٨٣٧	-	(٦٩,٨٥٦,٩٣٨)	١٨٥,٧٧٤,٧٧٥	استهلاك وإطفاء
(٧٥,٣٦٢,٨٣٠)	-	(٣,٥٤٤,٥٨٧)	(٧١,٨١٨,٢٤٣)	خسائر الانخفاض في قيمة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٤٢,٩٣٨,٩١٥)	(٤٢,٩٣٨,٩١٥)	-	-	الربح التشغيلي
(٢,٣٨٣,٩٠٨)	(٤٢,٩٣٨,٩١٥)	(٧٣,٤٠١,٥٢٥)	١١٣,٩٥٦,٥٣٢	تكلفة التمويل
(٤,٩١٤,٥١٣)	-	(١١٤,٥١٣)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	صافي خسائر محققة عن أدوات مالية مشتقة
(٧,٢٩٨,٤٢١)	(٤٢,٩٣٨,٩١٥)	(٧٣,٥١٦,٠٣٨)	١٠٩,١٥٦,٥٣٢	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٣,٩٤٣,٩٥٧,٤٧٠	-	٧٠٩,٩٢٣,٧٨٦	٣,٢٣٤,٠٣٣,٦٨٤	الزكاة
				ربح / (خسارة) السنة
				إجمالي الأصول

فيما يلي ملخص للقطاعات التشغيلية كما في وفي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإجمالي	تسوية المبيعات بين القطاعات/مصاريف غير مخصصة	قطاع الزراعة	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,٠٩٦,٠٢٦,٠٤٤	-	٢٢٧,٢٣٠,٠٥١	١,٨٦٨,٧٩٥,٩٩٣	الإيرادات
-	(٢٣٣,٣٦٤,١٨٥)	٢١٥,١٧١,٣٨٥	١٨,١٩٢,٨٠٠	الإيرادات الخارجية
٢,٠٩٦,٠٢٦,٠٤٤	(٢٣٣,٣٦٤,١٨٥)	٤٤٢,٤٠١,٤٣٦	١,٨٨٦,٩٨٨,٧٩٣	إيرادات بين القطاعات
(٢٧١,٣٢٥,٩٨٣)	-	(٦٧,٥٥٥,١١٩)	(٢٠٣,٧٧٠,٨٦٤)	إجمالي الإيرادات
(٥٢,٦٧٤,٦٧١)	-	(٥٢,٦٧٤,٦٧١)	-	المصاريف
٧٢,٢٧٣,٦٨٨	-	(٦٢,٦٣٤,٤٤٨)	١٣٤,٩٠٨,١٣٦	استهلاك وإطفاء
(٦٧,٥٩٨,٦٢٠)	-	(١٤,٧٧٤,٢١٣)	(٥٢,٨٢٤,٤٠٧)	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
٤,٦٧٥,٠٦٨	-	(٧٧,٤٠٨,٦٦١)	٨٢,٠٨٣,٧٢٩	الربح التشغيلي
(٢,٩٣٣,٦٢٨)	-	(١٨٨,٩٤٧)	(٢,٧٤٤,٦٨١)	تكلفة التمويل
١,٧٤١,٤٤٠	-	(٧٧,٥٩٧,٦٠٨)	٧٩,٣٣٩,٠٤٨	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٣,٩٦٢,٥٣٣,٣٩٨	-	٧٧٨,٥٩٥,٤٢١	٣,١٨٣,٩٣٧,٩٧٧	الزكاة
				ربح (خسارة) السنة
				إجمالي الأصول

٥- التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي بيان الإيرادات موزعة حسب القطاعات الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	
١,٨٣٢,٩٨٩,٤٦٦	١,٩٤٦,٥٠٢,٨٤٠	المملكة العربية السعودية
٢٦٣,٠٣٦,٥٧٨	٢٧٨,٧٥٣,١٣٢	دول أخرى
<u>٢,٠٩٦,٠٢٦,٠٤٤</u>	<u>٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢</u>	

٦- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	
١,٨٥٦,٥٥٧,٦٠٨	٢,٠٦١,٦٨٩,٧٢٢	إيرادات ألبان وأغذية
١٨٦,٢٥٧,٩٢٦	١٠٠,٥٥٠,٦٩٩	إيرادات منتجات زراعية
٥١,٨٠١,٠٤٥	٦٢,٤٠٠,٢٨٤	مبيعات عجول
١,٤٠٩,٤٦٥	٦١٥,٢٦٧	أخرى
<u>٢,٠٩٦,٠٢٦,٠٤٤</u>	<u>٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢</u>	

تتمثل المصادر الرئيسية لإيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء والمنتملة في إيرادات منتجات الألبان والأغذية والإيرادات من المنتجات الزراعية ومبيعات العجول وأخرى. يتم نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل بمجرد تسليمها إليه وإقراره بذلك.

٧- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	
٨٤٩,٤٩١,٨٤٩	٩٨٣,٦٤٥,٠٠٤	تكلفة المواد
(٥٨,٢٥٣,٤٩٦)	(٨٥,٥٩٨,٣٤٧)	إعانات حكومية *
<u>٧٩١,٢٣٨,٣٥٣</u>	<u>٨٩٨,٠٤٦,٦٥٧</u>	
٢٢٤,١١١,٧٥٠	٢٠٤,٧١٦,٠٣١	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية **
١٨٨,٨٦٦,٠٣٨	١٧٧,٩١١,٣٦٠	منافع الموظفين
٦٧,٠٥٦,٩٧٨	٥٥,٦٨٠,٩٣٠	مصاريف الصيانة والإصلاح
٢٣,٩٤٩,٠٣٣	١٧,٣١٠,٤١١	رسوم ومصاريف حكومية
٥,٩٧٣,٠٣٣	٤,٩٥٦,٤٩٧	مصاريف إيجارات
٤,٨٢٤,٨٢١	٤,٢٨٧,٩٥٥	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٢٨١,٧٨٠)	١,٢٩٣,٥١٨	مخصص (عكس قيد) مخزون مواد راکدة، صافي (إيضاح ٢٠)
١,٢٩٨,٠٧٥	٦٦٠,٣٥٢	رسوم خدمات واتصالات
٣٧٠,٥٧٥	٤٣٠,٦٠٦	إطفاء
١٧,٥٣٩,١٦٨	١٥,٣٦٥,١٠٧	مصروفات أخرى
<u>١,٣٢٠,٩٤٦,٠٤٤</u>	<u>١,٣٨٠,٦٥٩,٤٢٤</u>	

* تم الاعتراف بالإعانات الحكومية المستحقة لاستيراد بعض بنود الأعلاف والتي تدعمها حكومة المملكة العربية السعودية خصماً من تكلفة المواد.

** صافي الأرباح المؤجلة (الممتلكات والآلات والمعدات الممنوحة للشركة من قبل الحكومة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ وقدره ٥,٥٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٢ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٨- مصاريف بيع وتسويق
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٢٥,٩٥٢,٦٦٣	٢٣٥,٤٩٢,٤٦٩	منافع الموظفين
١٥٦,٦٩٦,٠٢٦	١٤٧,٥٨١,٠٩٧	مصاريف تسويق وتوزيع
٤١,٩٢٩,٣٦١	٤٠,٩١٢,٠٠٩	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٢٨٤,٤٣٢	٣٢,٥٤٥,١٣٣	رسوم ومصاريف حكومية
-	٢٥,٧٥٣,٢١٦	استهلاك - أصول حق الاستخدام
١٩,٧٦٥,٨٢٩	١٩,٢٨٧,٦١١	مصروفات مواد وصيانة
١٦,٥٣٦,٧٣٣	١٥,٣٣٧,٥٠٦	مصاريف خدمات
١٦,٨٦١,٩٥٠	٩,٩٣٢,٨٧٣	مصاريف إيجارات
٤,٤٠٣,٦٠٤	٢,٤٨٩,٨٢٨	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢٢,٩٣٩	٢٦٩,١٠٩	إطفاء
١٢,٨٢٤,١٢٢	٨,٣٣٣,٦٤٢	مصروفات أخرى
٥٢٥,٥٧٧,٦٥٩	٥٣٧,٩٣٤,٤٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٩- مصاريف عمومية وإدارية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٨٠,١٧٠,٠٧٨	٨١,٥٩٨,٤١٣	منافع الموظفين
٧,٧٥٥,٥٥٥	١٢,٢٤٨,٥٦١	مصاريف تقنية المعلومات
١٥,٤٩٩,٨٧٦	٩,٢٣١,٧١٧	مصاريف مهنية واستشارية
٢,٣٩٢,٦٧٨	٢,٧٠٧,٩١٢	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٩٨,٦٨٠	٢,٤٣٧,٣١٥	إطفاء
١,٣٢٣,٢٧٧	١,٢٤٧,٥٢٣	رسوم ومصاريف حكومية
١,٤٣١,٢٥٨	١,١٢٨,٣٥٦	مصاريف خدمات
١٣٤,٦١٩	١٤٦,٢٧٢	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٤,٦٢٦	١٢٥,٣٦٦	مصاريف إيجارات
٧,٩٢٢,٤٩٨	٣,٩١٣,٨٢١	مصروفات أخرى
١١٩,٠٣٣,١٤٥	١١٤,٧٨٥,٢٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠- إيرادات أخرى، صافي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٠,٧٨٢,٠٦٦	١١,٤٦٢,١٤٩	مبيعات منتجات ثانوية
١,٢٤٢,٥٨٤	٣,٠١٥,١٤٨	مبيعات خرقة
٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	أرباح من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧,٨٨٧,٩٣٢	-	المحقق من الأرباح المؤجلة لانخفاض الأصول (إيضاح ١٣)
(٥,٩٥٣,٥١١)	(١,٩٥٦,٣٥٢)	صافي خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢٣,١٠٠,١٤٩)	(١,٧٩٤,٠٦٧)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية، صافي
١,١٥٨,٩٢٢	١٠,٩٠٦,٨٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١١ - تكلفة تمويل
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	تكلفة تمويل قروض مرابحة
٦٠,٥١٣,٦٤١	٦٢,٨٨٩,٥٠٥	فوائد التزامات الإيجار
-	٣,٧٦٧,٨٢١	مصاريف التمويل الأخرى
٧,٠٨٤,٩٧٩	٨,٧٠٥,٥٠٤	
٦٧,٥٩٨,٦٢٠	٧٥,٣٦٢,٨٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٢ - (خسارة) / ربحية السهم
١,٧٤١,٤٤٠	(٧,٢٩٨,٤٢١)	(الخسارة) / الربح العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (عدد الأسهم)
٠,٠٢	(٠,٠٩)	(خسارة) / ربحية السهم (ريال/سهم)

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

البيان	أراضي	مباني خرسانية	مباني جاهزة	منشآت مدنية وأبار	آلات ومعدات	خزانات وصوامع	آليات زراعية	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	أشجار مثمرة	تحسينات في مباني مؤجرة	قطع غير رئيسية	إجمالي
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٥٧٥,٣٢٥,٧٩٥	٤٣٥,٣٩٤,١٩٧	٤٧٠,٥٣٧,٣٢١	١,٩١١,٦٩١,٤٠٧	٧٣,٤٧٨,١١٢	٢٢٠,٤٤٠,٩٤٢	٣٥٧,٨٤٨,٦١٨	٣٤٦,٢٢٢,٤٢٥	١٥٩,٥٠٠,١٢٣	٦٥,٦٦٧,٢٣٠	٤,٦٠٣,٧٩٠	١,٣٣٠,١٦٢	٤,٨٠٥,٠٣٦,١٣٥
الإضافات	-	١٠,٩٨١,٣٠١	٣,٧٦٣,٦٠٥	٥,٢٤٥,٦٧٨	٤٢,٧٨٤,١٠٣	١,٠٠١,٤٢٩	٢,٩٨٧,٦٦٠	٢,١٢٣,٦٤٠	١٠,٤١٧,٦٨٨	٤,١١٠,٥٣٢	٢٥,٧٤٩,٠٣٠	-	-	١٠٩,١٦٤,٦٦٦
الإستبعادات	-	-	-	-	(٤٧,٠٥٠,٢٨١)	(٨٨,٨٠٠)	(٢٣,٩٣٣,٠٩٣)	(١٥,٣٤١,٨٠٠)	(٥١,٩٤٣)	-	-	-	-	(٨٦,٤٦٥,٩١٧)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٥٨٦,٣٠٧,٠٩٦	٤٣٩,١٥٧,٨٠٢	٤٧٥,٧٨٢,٩٩٩	١,٩٠٧,٤٢٥,٢٢٩	٧٤,٣٩٠,٧٤١	١٩٩,٤٩٥,٥٠٩	٣٤٤,٦٣٠,٤٥٨	٣٥٦,٥٨٨,١٧٠	١٦٣,٦١٠,٦٥٥	٩١,٤١٦,٢٦٠	٤,٦٠٣,٧٩٠	١,٣٣٠,١٦٢	٤,٨٢٧,٧٣٤,٨٨٤
الإضافات	-	١٢,٠٤٥,١٣٩	٢١٨,٧٦٩	٥,٩٩٩,٤٧٤	٤٧,١٩٢,٢٨٦	١,٨٦٩,٧٩١	١,٩٧٢,٥٢١	١,٩٧٢,٥٢١	١٩,٤٨٣,١٧٧	٢٧,٨٢٨,٩٣٢	٢٨,٠١٨,٧٧٧	-	-	١٤٨,١٦٠,٢٦٣
إعادة التصنيف	-	(٢٣,٦٣٦,٠٣٧)	٢٣,٧٩١,٩٨٤	٢٧٣,٦٢٨	١٥٧,٥٠٣	-	٢٢٥,٦٠٤	(١٢١,٧٤٤)	٩,٤٠٢	١,٩٠٥,٨٤١	(١,١٣٣,٩٨٥)	-	٣٩٥,٠٣٧	١,٨٦٧,٢٣٣
الإستبعادات	-	-	-	-	(٥٨,٩٨٤,٣٩٣)	(٦٢,٨٠٠)	(١٥,٢٦٩,٠١٤)	(٢٢,٤٩٩,٨٠٣)	(٣٠,١٣١٠)	(٤٥,٦٣٥)	(٣٥٧,٧٠١)	-	-	(٩٧,٥٢٠,٦٥٦)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٥٧٤,٧١٦,١٩٨	٤٦٣,١٦٨,٥٥٥	٤٨٢,٠٥٦,١٠١	١,٨٩٥,٧٩٠,٦٢٥	٧٦,١٩٧,٧٣٢	١٨٧,٩٨٣,٤٩٦	٣٢٣,٩٨١,٤٣٢	٣٧٥,٧٧٩,٤٣٩	١٩٣,٢٩٩,٧٩٣	١١٧,٩٤٣,٣٥١	٤,٦٠٣,٧٩٠	١,٧٢٥,١٩٩	٤,٨٨٠,٢٤١,٧٢٤
مجمع الاستهلاك والائخفاض في قيمة الأصول في ١ يناير ٢٠١٨	-	١١٧,٧٠٤,٠١٩	٢٤٣,٦٣٧,٨١٨	٢٣٥,٤٤٤,٨١٢	١,٠١٣,٩٧٣,٤٧٢	٦١,٣٥١,٩٧٩	١٦٤,٣٩٣,٦٦٨	٢٦٤,٥١٦,٦٨٣	٢٤٣,٠٦٠,٧٣٣	١٢٤,٣٥٠,١٧٨	١٩,٨٦٦,٦٢٧	٣,٠٨٠,٦٢٥	-	٢,٤٩١,٣٨٠,٦١٤
الاستهلاك خلال السنة	-	١١,١٦٣,٦١٢	٢٩,٣٧٤,٥٥٣	١٢,٢١٧,٨٤٤	٨٦,٥٣٤,٢٧٤	٢,٠٧٩,٠٤٩	١١,٨٠٣,١٧٠	٢٢,٨٠٠,٦٤٤	٢٣,٨٦٩,٤٤٧	١٠,١٦٩,٠٦١	١٦,٨٤٠,٠٢٧	٨٢٧,٦٨٧	-	٢٢٧,٦٧٨,٨٦٨
نخفاض في قيمة الأصول	-	-	-	-	١٦,٣٤٥,٠٢٧	-	٨,٠٣٠,٨٧٦	٧,٥٢٦	١٢٥,٠٦٦	٢٨,٩٨٤	-	-	-	٥٢,٦٧٤,٦٧١
الإستبعادات	-	-	-	-	(٤٧,٠١٨,٠٠١)	(٨٨,٨٠٠)	(٢٣,٨٥٥,٥١٥)	(١٥,٢١٧,٩٦٨)	(٥١,٩٤٣)	-	-	-	-	(٨٦,٢٣٢,٢٢٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	١٢٨,٨٦٧,٦٣١	٢٧٣,٠١١,٨٧١	٢٧٥,٧٩٩,٨٤٨	١,٠٦٩,٨٣٤,٧٧٢	٦٣,٣٤٢,٢٢٨	١٦٠,٣٧٢,١٩٩	٢٧٢,١٠٦,٨٨٥	٢٦٧,٠٠٣,٣٠٣	١٣٤,٥٤٨,٢٢٣	٣٦,٧٠٦,٦٥٤	٣,٩٠٨,٣١٢	-	٢,٦٨٥,٥٠١,٩٢٦
الاستهلاك خلال السنة	-	١١,٨٠٨,٣٠١	٢٨,٢٥٧,٤٤٨	٩,٦٠٤,١٧٣	٨٠,٦٧٠,٠٦٥	٢,٣٨١,١٥٩	٨,٠٩٢,١٦٢	٢٢,٠٩٧,٤٠٣	٢٤,١٠١,٤٧٧	٩,٩٠١,٠١٨	٧,٣٧٧,٤٩١	٦٥٦,٧٢٩	-	٢٠٥,٠٧١,٧٦٦
الإستبعادات	-	-	-	-	(٥٧,٨٥٧,٤٤٩)	(٦٢,٨٠٠)	(١٥,٦٦١,٤٢٨)	(٢٢,٣٨٣,٠٥٥)	(٣٠,٠٨٨٦)	(٤٥,٦٣٥)	(٢٦٣,٨٧٠)	-	-	(٩٦,٥٧٥,١٢٣)
إعادة التصنيف	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٨٦٧,٢٣٣	-	-	-	١,٨٦٧,٢٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٤٠,٦٧٥,٩٣٢	٣٠١,٢٦٩,٣١٩	٢٨٥,٤٠٤,٠٢١	١,٠٩٢,٦٤٧,٣٨٨	٦٥,٦٦٠,٥٨٧	١٥٢,٨٠٢,٩٣٣	٢٧١,٨٢١,٢٣٣	٢٩٠,٨٠٣,٨٩٤	١٤٦,٢٧٠,٨٣٩	٤٣,٨٢٠,٢٧٥	٤,٥٦٥,٠٤١	-	٢,٧٩٥,٨٦٥,٨٠٢
صافي القيمة الدفترية														
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٤٣٤,٠٤٠,٢٦٦	١٦١,٨٩٩,٢٣٦	١٩٦,٦٥٢,٠٨٠	٨٠٣,١٤٣,٢٣٧	١٠,٥٣٧,١٤٥	٣٥,١٨٠,٥٦٣	٥٢,١٦٠,١٩٩	٨٤,٩٧٥,٥٤٥	٤٧,٠٢٨,٩٥٤	٧٤,١٢٣,٠٧٦	٣٨,٧٤٩	١,٦٠٠,٨٥٩	٢,٠٨٤,٣٧٥,٩٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٤٥٧,٤٣٩,٤٦٥	١٦٦,١٤٥,٩٣١	١٩٩,٩٨٣,١٥١	٨٣٧,٥٩٠,٤٥٧	١١,٠٤٨,٥١٣	٣٩,١٢٣,٣١٠	٧٢,٥٢٣,٥٧٣	٨٩,٥٨٤,٨٦٧	٢٩,٠٦٢,٤٣٢	٥٤,٧٠٩,٦٠٦	٦٩٥,٤٧٨	١,٣٣٠,١٦٢	٢,١٤٢,٢٣٢,٩٥٨

تم منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي لتمويل وتوسعة مشروع أشجار الزيتون المكثف ومعاصر الزيتون والسمسم في الجوف بضمان ممتلكات ومعدات لمركز السلي بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات وبعض السيارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة والتي بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٠٢,٦٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٤,٨ مليون ريال سعودي)، (إيضاح ٢٨).

١٣- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١٣-١ الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالقطاع الزراعي

وفقاً لقرار المجلس الوزاري رقم (٦٦) بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٥م) والقاضي بوقف زراعة الأعلاف الخضراء للأراضي التي تزيد مساحتها عن ٥٠ هكتار، فقد أوقفت الشركة إنتاج الأعلاف الخضراء بالكامل داخل المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م). خلال العام الماضي، قامت الشركة بتقييم قيمة الاستخدام للأصول المتعلقة بالقطاع الزراعي والذي أظهر خسائر انخفاض في قيمة الأصول بقيمة ٥٢,٧ مليون ريال سعودي. تم تحميل خسائر الانخفاض في قيمة الأصول في قائمة الربح أو الخسارة للعام الماضي. كما تم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة والمتعلقة بهذه الأصول والتي تمثلت في المنح الحكومية ومقدارها ٧,٨ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة للعام الماضي. وبالتالي تم تسجيل صافي خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٤٤,٩ مليون ريال سعودي وتم الاعتراف بها في القوائم المالية للعام الماضي. قامت الشركة باستخدام الأراضي والأصول المتبقية في عملياتها التشغيلية الأخرى، وأعدت تقييم قيمة استخدام هذه الأصول حيث أظهرت النتائج إلى عدم وجود مشرات لانخفاض في قيمة هذه الأصول.

١٣-٢ رسملة تكاليف الاقتراض

بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٤,٣ مليون ريال سعودي)، تم استخدام معدل الفائدة الفعلي لتحديد مقدار تكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة، (إيضاح ٢٨).

١٣-٣ الأراضي والمباني

الأمر التالية معلقة فيما يتعلق بالأراضي التي تحتفظ بها الشركة في تاريخ التقرير.

أ) الأراضي الخاضعة لسيطرة الشركة ولكن في انتظار نقل الملكية القانونية:

وفقاً للمرسوم الملكي الصادر في ١٧ شوال ١٤١٠هـ، تتضمن الأراضي أراضي ممنوحة من الدولة بلغت قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٢٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ١٢٠,٩ مليون ريال سعودي) وجميعها أراضي تم إحيائها واستخدامها من قبل الشركة. وفقاً للمرسوم الملكي، فإن الشركة لديها إعفاء من شروط منح الأراضي مثل شرط المساحة الواجب إحيائها وشروط الوقت الذي يجب أن تحي فيها الأرض. وقد تم التقدم بطلب لنقل ملكية هذه الأراضي ولم يتم البت فيه من قبل الدولة حتى الآن.

حضرت إدارة الشركة اجتماعاً بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧م بناءً على دعوة تلقفتها من وكالة الأراضي والمساحة بوزارة البيئة والمياه والزراعة بحضور المكتب الاستشاري المكلف بمشروع الرفع المساحي للأراضي الزراعية للشركة. وأوضحت الإدارة أنه تم خلال الاجتماع عرض نتائج مشروع الرفع المساحي الذي قام به المكتب الهندسي لمواقع الشركة، مضيئةً أنه تم الإيضاح عن الكيفية التي سيتم فيها حساب المساحات المحيطة التي ستملك للشركة. على الرغم من ذلك، لم يتم التوصل إلى قرار بذلك الخصوص.

بعد عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة من قبل اللجنة التنفيذية والتي أوصت بإرسال خطاب رسمي إلى الوزارة حول وجهة نظره بخصوص نتائج مشروع الرفع المساحي حيث وافق مجلس إدارة الشركة على توصية اللجنة التنفيذية، وبالتالي فإن الشركة في انتظار الرد على خطابها. سيتم الإعلان عن أي أثر مالي - إن وجد - بعد إقرار مخرجات الرفع المساحي النهائية والتي سوف يتم تقديمها إلى الشركة.

يجدر بالذكر، أن الشروط المحددة في المرسوم الملكي قد استوفيت وليس هناك إطار زمني محدد في المرسوم المذكور لتنفيذ أي شروط أخرى قد تكون مرتبطة بمنح الأرض. استناداً إلى المناقشات / المعلومات المتوفرة إلى الآن، لم تتلق الشركة أي مؤشرات سلبية على أنه يجب إعادة الأراضي إلى الحكومة أو سيكون هناك أي تعديلات على الحقوق الممنوحة للشركة بموجب المرسوم الملكي. وبالتالي، تعتقد الإدارة أنه سيتم نقل الملكية القانونية لهذه الأراضي إلى الشركة خلال مدة من الوقت. علاوة على ذلك، فإن الشركة تؤكد أنها تسيطر على هذه الأراضي وتمتلك المنافع الخاصة بها، ولذا تم إضافة قيمة تلك الأراضي بقوائمها المالية.

تم الاعتراف بالأراضي الممنوحة بالقيمة العادلة في تاريخ منحها للشركة وتم إهلاك الأصول ذات الصلة بناءً على العمر الإنتاجي لتلك الأصول.

ب) الأراضي المستقطعة بواسطة شركة أرامكو السعودية:

وفقاً للمرسوم الملكي رقم (١٥١)، تم منح نادك مشروع حرض بما فيه من الأرض الزراعية والمنشآت والأصول الثابتة والمتحركة ومصادر الطاقة ويعتبر من ضمن أملاكها. لقد اقتطعت شركة أرامكو جزء من الأرض التي تمتلكها نادك بموجب صك رقم (٣٣٣٨٠١٠٠١٧٨١) صادر من كتابة عدل حرض. وسبق أن قامت شركة نادك برفع قضية ضد أرامكو أمام المحكمة العامة في الخبر مطالبة أرامكو برفع يدها عن الأرض المستقطعة. أصدرت المحكمة العامة في الخبر قراراً لصالح نادك برقم ٣/١٧٢ وتاريخ ٢ ذوالقعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٠٧) كما أصدرت محكمة التمييز حكمها النهائي برقم ٣/٦٨٦/أ وتاريخ ٥ ذوالقعدة ١٤٣١هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٠) حيث جاء مؤيداً للحكم الابتدائي الصادر من المحكمة العامة بالخبر. تقدمت أرامكو بشكوى ضد نادك لدى محكمة حرض بطلب إلغاء صك التملك وصدر حكم برد الدعوى وسلامة صك نادك وأحيلت القضية للمقام السامي والذي بدوره قام بإحالتها للمحكمة العليا ولا تزال القضية منظورة حتى حينه.

١٤- أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

١- تسوية القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام

المباني (ريال سعودي)	السيارات والشاحنات (ريال سعودي)	إجمالي (ريال سعودي)	
٢٢,١٠٨,٥٦١	٥١,٨٩١,٧٢٦	٧٤,٠٠٠,٢٨٧	الاعتراف بأصول حق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
-	٢١,٤٦٦,٦٤٦	٢١,٤٦٦,٦٤٦	إضافات خلال العام (+)
٤,٨٣٤,٢٦٩	٢٠,٩١٨,٩٤٧	٢٥,٧٥٣,٢١٦	الاستهلاك خلال العام (-)
١٧,٢٧٤,٢٩٢	٥٢,٤٣٩,٤٢٥	٦٩,٧١٣,٧١٧	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- تسوية التزامات الإيجار

التزامات الإيجار عند التطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)	إجمالي (ريال سعودي)
إضافة عقود الإيجار الجديدة	٦٩,٩٦١,٤٠٦
فوائد التزامات الإيجار للسنة	٢١,٤٦٦,٦٤٥
دفع التزام الإيجار (-)	٣,٧٦٧,٨٢١
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨,٥٦٩,٥٦٧
الجزء المتداول من التزام الإيجارات	٧٦,٦٢٦,٣٠٥
الجزء غير المتداول من التزام الإيجارات	٣٤,٥٥٩,٨٤٥
	٤٢,٠٦٦,٤٦٠

١٥- مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	أعمال تحت التنفيذ
١٩٢,٥١٦,٦٥٠	١٩٤,٨١٠,٠٧٢	تكلفة تطوير أراضي مشروع السودان محملة على قائمة الربح أو الخسارة
(٧٩,٩٨٤,٣٩١)	-	
١١٢,٥٣٢,٢٥٩	١٩٤,٨١٠,٠٧٢	

في عام ٢٠١١م، استأجرت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٦٠ ألف فدان من الأراضي الجافة من حكومة السودان لتطويرها بغرض إنتاج العلف الأخضر. قامت الشركة بإحياء ٧ آلاف فدان حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وتكبدت تكاليف تطوير لهذه الأرض مبلغ وقدره ٧٩,٩٨ مليون ريال سعودي. خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بتحميل تكلفة التطوير المنكبدة حتى الآن على قائمة الربح أو الخسارة بعد النظر في الوضع الحالي للمشروع.

١٦- الأصول الحيوية (غير متداولة)

تتكون الأصول الحيوية للشركة من كل من قطيع الأبقار والتي تصنف إلى أبقار منتجة وغير منتجة وتشتمل الأبقار غير المنتجة على أبقار الألبان التي يتم تربيتها حتى مرحلة الإنتاج ويتم زيادة قيمتها كلما زادت في العمر ويتم الاحتفاظ بالأبقار المنتجة لإنتاج الحليب أو زيادة النسل وعند التحقق من قدرة الأبقار الغير منتجة على إنتاج الحليب الخام يتم تحويلها إلى فئة الأبقار المنتجة ويتم استهلاكها على العمر الإنتاجي المقدر لها وهو خمس سنوات. أن تربية الماشية معرضة لمخاطر الإصابة بالأمراض ولذلك تقوم الشركة بفصل مزارع الأبقار عن المشاريع الأخرى حتى يتم تلافي نقل الأمراض للقطيع كما يخضع القطيع لمعايير طبية صارمة للغاية وإجراءات احترازية لمنع مثل هذه الأمراض من الانتقال أو الإصابة بها.

وفيما يلي بيان بالأصول الحيوية للشركة والتغير فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م :

البيان	الأبقار (ريال سعودي)	العجول (ريال سعودي)	إجمالي (ريال سعودي)
التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٣٤٧,٦٥٢,٢٢٢	٢١٢,٠٤٧,٨٠١	٥٥٩,٧٠٠,٠٢٣
إضافات نتيجة الولادات أو التحويل	١٢٤,٠٤٣,٥٩١	١٤٩,٣٢٩,٨٦٧	٢٧٣,٣٧٣,٤٥٨
الإستبعادات نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل	(١١٦,٠٢٣,٩٣٧)	(١٢٤,٠٤٣,٥٩٠)	(٢٤٠,٠٦٧,٥٢٧)
التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٥٥,٦٧١,٨٧٦	٢٣٧,٣٣٤,٠٧٨	٥٩٣,٠٠٥,٩٥٤
مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٧٧,٣٢٧,٠٤٢	-	٧٧,٣٢٧,٠٤٢
الاستهلاك للسنة	٤١,٨٧٥,٧٩٥	-	٤١,٨٧٥,٧٩٥
مجمع الاستهلاك المستبعد	(٤٠,٤٩١,٢٨٥)	-	(٤٠,٤٩١,٢٨٥)
مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٧٨,٧١١,٥٥٢	-	٧٨,٧١١,٥٥٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٧٦,٩٦٠,٣٢٤	٢٣٧,٣٣٤,٠٧٨	٥١٤,٢٩٤,٤٠٢
التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	٣٥٥,٦٧١,٨٧٦	٢٣٧,٣٣٤,٠٧٨	٥٩٣,٠٠٥,٩٥٤
إضافات نتيجة الولادات أو التحويل	١٣٤,٠٠١,٩٠٥	١٥٠,٥٠٧,٥٣١	٢٨٤,٥٠٩,٤٣٦
الإستبعادات نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل	(١١١,٣٤٢,١٧١)	(١٣٤,٠٠١,٩٠٥)	(٢٤٥,٣٤٤,٠٧٦)
التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٧٨,٣٣١,٦١٠	٢٥٣,٨٣٩,٧٠٤	٦٣٢,١٧١,٣١٤
مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٧٨,٧١١,٥٥٢	-	٧٨,٧١١,٥٥٢
الاستهلاك للسنة	٤٣,٨٠٦,٠٧٣	-	٤٣,٨٠٦,٠٧٣
مجمع الاستهلاك المستبعد	(٤٢,٩٤١,٦٩٠)	-	(٤٢,٩٤١,٦٩٠)
مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٧٩,٥٧٥,٩٣٥	-	٧٩,٥٧٥,٩٣٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٩٨,٧٥٥,٦٧٥	٢٥٣,٨٣٩,٧٠٤	٥٥٢,٥٩٥,٣٧٩

١٧- أصول غير ملموسة

تراخيص برامج (ريال سعودي)	التكلفة
٢٥,٣٧٦,٣٦٤	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١,٣٢٩,٤٥٠	الإضافات خلال عام ٢٠١٨ م
٢٦,٧٠٥,٨١٤	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦,٧٨٣,٧٩٢	الإضافات خلال عام ٢٠١٩ م
(١,٨٦٧,٢٣٣)	إعادة تصنيف
٣١,٦٢٢,٣٧٣	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٥,٨٠٩,٩٢٤	الإطفاءات
٢,٨٩٢,١٩٤	المجمع كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٨,٧٠٢,١١٨	الإطفاءات خلال عام ٢٠١٨ م
٣,١٣٧,٠٣٠	المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(١,٨٦٧,٢٣٣)	الإطفاءات خلال عام ٢٠١٩ م
١٩,٩٧١,٩١٥	إعادة تصنيف
١١,٦٥٠,٤٥٨	المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٨,٠٠٣,٦٩٦	القيمة الدفترية
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٨ - استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

التغير في القيمة العادلة ٢٠١٨ م	التغير في القيمة العادلة ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التكلفة التاريخية	نسبة الملكية	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		الشركة الوطنية لإنتاج البذور (بذور)
(٢٩٠,٠٠٠)	(٢٩٤,٠٠٠)	٢,٣٨٠,٠٠٠	٢,٠٨٦,٠٠٠	٤,١٢٨,٠٠٠	٪١٣,٩٩	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٤,٢١٥,٠٠٠	(١,٥٨٣,٠٠٠)	٥,٨٦٩,٠٠٠	٤,٢٨٦,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٪٨,٢٦	الشركة المتحدة لتسويق الدواجن (تحت التصفية)
-	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٪٧,٣٠	الإجمالي
٣,٩٢٥,٠٠٠	(١,٨٧٧,٠٠٠)	٨,٧٤٩,٠٠٠	٦,٨٧٢,٠٠٠	٥,٢٢٨,٠٠٠		مخصص الانخفاض في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع
-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)		صافي قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع
-	-	٨,٢٤٩,٠٠٠	٦,٣٧٢,٠٠٠	٤,٧٢٨,٠٠٠		

تم قياس استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير المالية الدولية رقم (٩) للأدوات المالية وقياس القيمة العادلة للتقارير المالية رقم (١٣). يتمثل مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع في قيمة الاستثمار في الشركة المتحدة لتسويق الدواجن نظراً لوضع الشركة تحت التصفية.

١٩ - أصول حيوية (متداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	أعلاف خضراء (مشروع السودان) محاصيل سنوية
٤,٨١٩,٥٢٠	٢,٣١٣,٠٨٨	
٣٧,٢٦٣,٦٩٠	٣٦,٧٩٢,٣٧٢	
٤٢,٠٨٣,٢١٠	٣٩,١٠٥,٤٦٠	الإجمالي

٢٠ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	مواد وخامات
٣٣٥,٨٤١,٨٠٩	٢٩٨,٤٢٠,٩٣٠	قطع غيار
٨٠,١٧٨,٠٨٣	٨١,٢٠١,٩٢٩	مخزون منتجات زراعية
٧١,٦٩٩,٤٦١	٩٢,١٦١,٩٧٠	مخزون إنتاج تام الصنع
٦٩,٥٢٩,٠٥٨	٧٦,١٠٧,٦٨٩	منتجات حيوانية (سماد)
٩,٤١٣,٩١٩	٨,٨٦٢,١٣٤	وقود وقوى محرقة
٨,١٩٧,٦٩٠	٩,٠٢٨,٧٩٦	
٥٧٤,٨٦٠,٠٢٠	٥٦٥,٧٨٣,٤٤٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٦,٧٤٣,٠٥٣)	(١٨,٠٣٦,٥٧١)	
٥٥٨,١١٦,٩٦٧	٥٤٧,٧٤٦,٨٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	مخزون بطيء الحركة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	الرصيد في بداية السنة
٢١,٠٢٤,٨٣٤	١٦,٧٤٣,٠٥٣	حركة مخصص المخزون، صافي
(٤,٢٨١,٧٨١)	١,٢٩٣,٥١٨	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٧٤٣,٠٥٣	١٨,٠٣٦,٥٧١	

٢١- أصول حيوية مقتناة بغرض البيع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي) ٢٢,٠٢٦,٠٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي) ٢٢,٢٢٨,٩٣٦
أصول حيوية مقتناة بغرض البيع	
٢٢- مدينون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي) ٢٩٤,٢٢٢,٢٧٠ ٧٤,٤٣٣,٦٣١ ٥٤,٤٦٣,٤٧٩ ٣١,٩٠٣,٦٤٧ ٣٠٠,٠٠٠ ١٢,٠٠٦,٤٩٩ ٤٦٧,٣٢٩,٥٢٦ (٣٢,٢٣٦,٢٨٦) ٤٣٥,٠٩٣,٢٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي) ٢٦٩,٠٢٨,١٤٠ ٩٤,٠٨١,٠٨٥ ٦٢,٠٠١,٥٨٨ ٢٧,٦٣٣,٣٣٣ ١٨٠,٠٠٠ ٢١,٣١٥,٧٨٢ ٤٧٤,٢٣٩,٩٢٨ (٣٩,١١٧,٧٣٥) ٤٣٥,١٢٢,١٩٣
المدينون التجاريون* مدفوعات مقدمة إعانات حكومية مستحقة** ذمم موظفين إيرادات استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مدينون آخرون مخصص الانخفاض في الذمم المدينة	

* تم تصنيف المدينون التجاريون والمدينون الآخرون المفصح عنهم عاليه كأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة.
** تتمثل الإعانات الحكومية المستحقة في قيمة الإعانات التي لم تصرف بعد من الجهات الحكومية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي) ٢٥,٥٥٦,٥٢٧ ٦,٦٧٩,٧٥٩ ٣٢,٢٣٦,٢٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي) ٣٢,٢٣٦,٢٨٦ ٦,٨٨١,٤٤٩ ٣٩,١١٧,٧٣٥
الرصيد في بداية السنة خسائر الانخفاض المحملة على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة الرصيد في نهاية السنة	
مدفوعات مقدمة غير متداولة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي) ٢,٤٠٤,٢٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي) -
مصروفات مدفوعة مقدماً - أصول غير متداولة*	

* تمثل المصروفات المدفوعة مقدماً المصنفة ضمن الأصول الغير متداولة قيمة الإجراءات المدفوعة مقدماً لمركز توزيع الشركة بالبحرين. وأصبحت صفراً نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

٢٣- الأدوات المالية المشتقة

أبرمت الشركة العقود التالية المشتقة لتقليل تكاليف الاقتراض والخسائر المحتملة الناجمة عن تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية في ظل ظروف اقتصادية معينة في المستقبل:

طبيعة العقد	القيمة الاسمية (مليون دولار أمريكي)	تاريخ الاستحقاق	حالة العقد	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)
عقدي أدوات مالية بعمولة عائمة معكوسة قابلة للاسترداد من البنوك المصدرة لها	٢٠٠	٥ سنوات	تم إنهاء العقد	-
تبادل العملات لتغطية مخاطر التعاملات بالدولار الأمريكي مقابل الريال السعودي	١٠٠	٥ سنوات	تم إنهاء العقد	-
تبادل العملات لتغطية مخاطر التعاملات بالدولار الأمريكي مقابل الدرهم الإماراتي	٩٦	٢ سنة	لا يزال قائم	٤٨٢,٣٠٠

تم إنهاء ثلاثة عقود من العقود المذكورة أعلاه خلال السنة، ولا يزال عقد تبادل العملات لتغطية مخاطر التعاملات بالدولار الأمريكي مقابل الدرهم الإماراتي قائم.
تم هيكلة هذه المنتجات وفقاً للظروف الاقتصادية التي كانت متاحة وقت توقيع العقد لتقليل تكلفة الاقتراض وتقليل فروق العملات الأجنبية.

٢٣- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

٢٣-١ الخسارة المحققة عن الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة، قامت الشركة بتقييم التغير في معدلات الإقراض المستقبلية المتوقعة، عليه قررت الشركة إنهاء العقود الخاصة بمنتجات أدوات مالية بعمولة عائمة معكوسة قابلة للاسترداد من قبل البنوك المصدرة لها وتم الاعتراف بخسائر إنهاء هذه العقود والتي بلغت قيمتها ٤٠,٤٤ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة للسنة الحالية. تشمل الخسارة المحققة من الأدوات المالية المشتقة أيضاً على خسارة من عقود تبادل العملات بالريال السعودي والتي بلغت ٢,٩٨ مليون ريال سعودي.

٢٣-٢ مكاسب غير محققة لأدوات مالية مشتقة

تمثل المكاسب غير المحققة لمنتجات تبادل العملات التغير في القيمة العادلة لهذه الأدوات في تاريخ إعداد القوائم المالية. بلغت المكاسب غير المحققة من عقود تغطية مخاطر تبادل العملات للدولار الأمريكي مقابل الدرهم الإماراتي مبلغ وقدره ٠,٤٨ مليون ريال سعودي وتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة للسنة الحالية.

٢٤- نقد وأرصدة لدى البنوك	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)
٥٧,٦٧٥,١٠٥	٣١,٢٨٤,٨٠٥
٤,٣٥٦,٨٦٤	٣,٩٣٤,٦٧٢
٦٢,٠٣١,٩٦٩	٣٥,٢١٩,٤٧٧
٢٥- رأس المال	
الأسهم المصرح بها (عدد السهم)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠

حركة الأسهم الصادرة	
الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (عدد الأسهم)	القيمة (ريال سعودي)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (عدد الأسهم)	سهم
٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠
٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠

بلغ رأسمال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ما قيمته ٨٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٤٧ مليون ريال سعودي) يتكون من ٨٤,٧ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٤,٧ مليون) سهم مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢٦- احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يُحوّل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٢٧- احتياطيات أخرى

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م	
التغيرات	
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(ريال سعودي)
تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطيات الأخرى	(٨٠,٧٨٧)
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى	٣,٩٢٥,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٥,٢٦٩,٤٨٨
التغيرات	١٩,١٩٤,٤٨٨
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٩,١١٣,٧٠١
تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطيات الأخرى	(١,٨٧٧,٠٠٠)
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى	٣,٤٠٠,٣٠٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٥٢٣,٣٠٥
	٢٠,٦٣٧,٠٠٦

٢٨ - قروض تمويل بالمربحة وقروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	عملة القرض	
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية				
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي				
١,٨٢٥,٩٦٤	١,٨١٥,٥٦١	١,٦٢٨,٥٦٥	١,٦١١,٨٥٢	٢٠٢٠ -	سايبور +	ريال	تسهيلات بنكية إسلامية (٢٨-١)
				٢٠٢٦	هامش ربح	سعودي	
٨,٤٣٧	٨,٤٣٧	٧,٤٤٦	٧,٤٤٦	٢٠٢٠ -	ثابت	ريال	صندوق التنمية الزراعي (٢٨-٢)
١,٨٣٤,٤٠١	١,٨٢٣,٩٩٨	١,٦٣٦,٠١١	١,٦١٩,٢٩٨	٢٠٢٧		سعودي	إجمالي القروض

بلغ المتوسط المرجح لهامش ربح البنوك خلال العام ٢٠١٩ م ٤,٤٤٪ (٢٠١٨ م: ٤,٠٧٪) على أساس سنوي، حيث تتفاوت نسبة هامش الربح بين القروض متوسطة وقصيرة الأجل. مُنحت القروض من البنوك المحلية مقابل سندات لأمر مقدمة من الشركة.

يتم عرض القروض في القوائم المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		مطالبات غير متداولة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧,٤٤٦	٦,٤٥٥	٦,٤٥٥	٦,٤٥٥	قروض بضمانات
٦٥١,٠٧٢	١,٠٣٩,٨١٨	١,٠٣٩,٨١٨	١,٠٣٩,٨١٨	قروض غير مضمونة بضمانات أو سندات لأمر
٦٥٨,٥١٨	١,٠٤٦,٢٧٣	١,٠٤٦,٢٧٣	١,٠٤٦,٢٧٣	
٩٩١	٩٩١	٩٩١	٩٩١	مطالبات متداولة
١,١٧٤,٨٩٢	٥٨٨,٧٤٧	٥٨٨,٧٤٧	٥٨٨,٧٤٧	قروض بضمانات
١,١٧٥,٨٨٣	٥٨٩,٧٣٨	٥٨٩,٧٣٨	٥٨٩,٧٣٨	قروض غير مضمونة بضمانات أو سندات لأمر

٢٨-١ تسهيلات مرابحة إسلامية منحت من بنوك محلية

مُنحت التسهيلات البنكية الإسلامية (عقود بيع بالمربحة) مقابل سندات لأمر صادرة بواسطة الشركة. تستحق هذه التسهيلات وفقاً لجداول الاستحقاق لكل بنك على حده، وهي في الغالب ذات طبيعة متجددة. بلغ حجم التسهيلات الغير مستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٩٣٥ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٠١٠ مليون ريال سعودي).

٢٨-٢ قروض صندوق التنمية الزراعي

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية تحت رقم ٨٠٣٤٠٥٠٠٩ بقيمة إجمالية قدرها ٨,٣٥ مليون ريال سعودي، بضمان أرض مملوكة للشركة وما أقيم عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ٤ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٨ م) وتنتهي بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٩ هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢٧ م). تم استخدام قيمة القرض لتمويل مشروع شبكات ري تنقيط شتلات الزيتون.

بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض آخر تحت رقم ٨٠٣٨٠٥٠٤٨ بقيمة إجمالية قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي، بضمان سيارات وآلات ومعدات مملوكة للشركة على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ١ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٥ م) وتنتهي بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤ م). تم استخدام القرض بالكامل للمساهمة في مشروع معاصر الزيتون والسسم. وقد بلغ رصيد هذه القروض من صندوق التنمية الزراعي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٨,٤ مليون ريال سعودي).

٢٩- التزامات منافع الموظفين

تقوم المنشأة بتشغيل خطة منافع محددة (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم "١٩") بحيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات. ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، حيث تم تقييم التزامات الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). وبما أن مبلغ وتوقيت الاستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حالياً، فقد وضعت افتراضات لوضع قيمة للالتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وقد استمدت هذه الافتراضات باستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). أي تغييرات في الافتراضات مع مرور الوقت تعكس التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية، وعندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها، يتم إدراج ذلك التغيير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المحددة لخطة مكافأة نهاية الخدمة للشركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	
١٦٦,٨٧٦,٢٤٢	١٦٤,٨١٨,٢٦١	التزامات الاستحقاقات المحددة في بداية السنة
٥,٨٤٠,٦٦٨	٦,٦٨٧,٣٠٢	تكلفة الفائدة
٣٠,٥٩٥,١٦٧	١٧,٠٢٩,١٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
(٢٣,٢٢٤,٣٢٨)	(١٩,٣٢٠,٨٧٦)	الفوائد المدفوعة
(١٥,٢٦٩,٤٨٨)	(٣,٤٠٠,٣٠٥)	الأرباح الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر
١٦٤,٨١٨,٢٦١	١٦٥,٨١٣,٥٥٨	التزامات الاستحقاقات المحددة في نهاية السنة

وفيما يلي بيان بقيمة المبالغ التي تم تعديلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وفقاً للدراسة الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	
١٩,٥٥٥,٤٢٤	١٧,٠٢٩,١٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٨٤٠,٦٦٨	٦,٦٨٧,٣٠٢	تكلفة الفائدة
١١,٠٣٩,٧٤٣	-	تسويات منافع الموظفين
٣٦,٤٣٥,٨٣٥	٢٣,٧١٦,٤٧٧	المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة للسنة

تتكون الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بخطة مزايا الموظفين للسنوات ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	
(٤,٠٢٦,٨٠٨)	(١,٨٥٥,١٥٩)	الأرباح الاكتوارية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(١١,٢٤٢,٦٨٠)	(١,٥٤٥,١٤٦)	الأرباح الاكتوارية الناجمة عن تعديل الالتزامات
(١٥,٢٦٩,٤٨٨)	(٣,٤٠٠,٣٠٥)	إجمالي الأرباح الاكتوارية في الدخل الشامل لآخر

وفيما يلي بيان الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٪٤,٣١	٪٢,٩٧	نسبة الخصم
٪٥	٪٥	نسبة الزيادة في الرواتب المتوقعة
العمر: النسبة	العمر: النسبة	الانسحاب من العمل
٪١٢,٥ : ٢٠	٪١٨,٧٥ : ٢٥-١٨	(متوسط النسبة)
٪٨,٠ : ٣٠	٪١٥,٠٠ : ٣٠-٢٦	
٪٤,٠ : ٤٠	٪٧,٥٠ : ٥٠-٣١	
٪١,٥ : ٥٠	٪٣,٧٥ : ٥١+	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	٣٠- الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣١١,٧٧٩,٤٨٢	٤١٠,٢٢٩,٨٥٢	دائنون تجاريون
٦٣,٢٦٢,٦٢٧	٦٧,٣٥٥,٧٢٣	مصروفات مستحقة
٤٩,٠٦٢,٩٤٩	٦٠,٣٧٥,٩١٨	مستحقات موظفين
٨,٧٢٩,٨٧٤	٤,٩٨٩,٤٤٢	دائنون تجاريون ذو علاقة
٩٥٢,٠٨٤	٢,٧٧٧,٧٧٢	مدفوعات مقدمة من عملاء
٨,٦٠٦,٨٧٦	١١,٠٠٢,٦٣٥	دائنون آخرون
٤٤٢,٣٩٣,٨٩٢	٥٥٦,٧٣١,٣٤٢	الإجمالي

٣١- توزيعات أرباح مستحقة

الجدول أدناه يوضح حركة توزيعات الأرباح المستحقة:

(ريال سعودي)	رصيد ١ يناير ٢٠١٨م
٣٣,٨٤٢,٢٧٢	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠١٨م
(٢٢٤,١٥٧)	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣٣,٦١٨,١١٥	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠١٩م
(٢٣٦,٩٠٩)	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣٣,٣٨١,٢٠٦	

(ريال سعودي)	٣٢- مخصص زكاة
٣٤,٣٢٢,٧٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
٤,٨٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
١١٤,٥١٣	زكاة محاصيل (السودان)
٤,٩١٤,٥١٣	إجمالي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
(١٠,٥٠٥,٩٠٨)	زكاة مدفوعة خلال السنة
٢٨,٧٣١,٤٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣١,٥٧٨,١١٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٤,٨٦٥,٦٨١	المكون خلال السنة
١٨٨,٩٤٧	زكاة محاصيل (السودان)
(٢,١٢١,٠٠٠)	عكس قيد مخصصات زكاة
٢,٩٣٣,٦٢٨	إجمالي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
(١٨٨,٩٤٧)	زكاة مدفوعة خلال السنة
٣٤,٣٢٢,٧٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

حصلت الشركة على الربط النهائي للزكاة للسنوات حتى ١٩٩٧م من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، وأعدت الهيئة ربط للسنوات من ١٩٩٨م إلى سنة ٢٠٠٦م وقد اعترضت الشركة على بعض بنوده لدى الهيئة. وقد صدر قرار لجنة الاعتراض بعدم قبول اعتراض الشركة. قامت الشركة بالاستئناف على هذا القرار لدى اللجنة الاستئنافية والتي أبدت موقف الشركة على البنود محل الخلاف.

أصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها لصالح الشركة وقامت بتخفيض الزكاة المستحقة على الشركة من ١٢,١ مليون ريال سعودي إلى ٤,٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة ضماناً بنكيًا بقيمة ٤,٩ مليون ريال سعودي مقابل الربوط المعدلة وقدمت اعتراضاً على الربوط المعدلة لعامي ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م، ولا تزال القضية معلقة لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

حصلت الشركة على شهادة نهائية للزكاة للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م، وقامت بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م وفقاً للنظم المتبعة. تم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم احتساب مخصص الزكاة للعام المالي ٢٠١٩م وفقاً للوعاء الزكوي.

٣٣ - التعهدات والالتزامات الطارئة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية ٨,٩٨ مليون ريال سعودي مقابل عقود توريد ممتلكات وآلات ومعدات (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٤ مليون ريال سعودي).

خطابات الاعتمادات

بلغت الالتزامات الطارئة مقابل خطابات الاعتماد مبلغ ٢٣٨,١٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ١٥٢ مليون ريال سعودي).

خطابات الضمان

بلغت الالتزامات الطارئة مقابل خطابات الضمان مبلغ ٦٦,٥٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٤٤,٧٥ مليون ريال سعودي).

٣٤ - القيمة العادلة

تم قياس الأصول والالتزامات المالية بطريقة التكلفة المطفأة فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يفترض في قياس القيمة العادلة أن الأصل أو الالتزام المالي يتم تبادلهم في أسواق نشطة وعمليات منتظمة بين مشاركين في سوق منتظمة لتحويل التزام أو شراء أصل. في حال عدم وجود سوق نشطة يتم قياس الأصل أو الالتزام في السوق التي تعظم قيمة الأصل. يؤخذ بالافتراضات التي يمكن أن يأخذها مشاركي السوق لتعظيم منافع استخدام الأصل، قامت الشركة بالاعتماد على طرق تقييم للاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل معتمده على أداء أصول مالية مشابهة في سوق نشطة مع الأخذ في الاعتبار أداء الأصل نفسه وذلك لتعظيم المنافع من الأصل.

القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية المفصّل عنها في قائمة المركز المالي لا تختلف جوهرياً عن قيمها العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
إجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	إجمالي	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي				
٦,٣٧٢	-	٦,٣٧٢	-	٦,٣٧٢	٦,٣٧٢	-
-	-	-	-	٣٤١,٠٤١	-	٣٤١,٠٤١
٤٨٢	-	٤٨٢	-	٤٨٢	٤٨٢	-
-	-	-	-	٦٢,٠٣٢	-	٦٢,٠٣٢
٦,٨٥٤	-	٦,٨٥٤	-	٤٠٩,٩٢٧	٦,٨٥٤	٤٠٣,٠٧٣
-	-	-	-	٥٥٦,٧٣١	-	٥٥٦,٧٣١
-	-	-	-	١,٦٣٦,٠١١	-	١,٦٣٦,٠١١
-	-	-	-	٧٦,٦٢٦	-	٧٦,٦٢٦
-	-	-	-	٢,٢٦٩,٣٦٨	-	٢,٢٦٩,٣٦٨

الأصول المالية

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

ذمم مدينة تجارية وذمم

مدينة أخرى

أدوات مالية مشتقة

نقد وأرصدة لدى البنوك

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية وذمم

دائنة أخرى

قروض

التزامات الإيجارات

٣٤ - القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				القيمة الدفترية		
القيمة العادلة				إجمالي	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي			
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
-	٨,٢٤٩	-	٨,٢٤٩	٨,٢٤٩	٨,٢٤٩	-
-	-	-	-	٣٦٠,٦٦٠	-	٣٦٠,٦٦٠
-	-	-	-	٣٥,٢١٩	-	٣٥,٢١٩
-	-	-	-	٤٠٤,١٢٨	٨,٢٤٩	٣٩٥,٨٧٩
-	-	-	-	٤٤٢,٣٩٤	-	٤٤٢,٣٩٤
-	-	-	-	١,٨٣٤,٤٠١	-	١,٨٣٤,٤٠١
-	-	-	-	٢,٢٧٦,٧٩٥	-	٢,٢٧٦,٧٩٥

الأصول المالية

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
 نقد وأرصدة لدى البنوك

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
 قروض

٣٥ - إدارة مخاطر الاستثمارات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- أ- مخاطر الائتمان
- ب- مخاطر السيولة
- ت- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة الشركة لرأس المال. كما يتم إدراج إيضاحات كمية أخرى في هذه القوائم المالية. ويركز برنامج إدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في المركز المالي النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والمدينين والمستحق من أطراف ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل والدائنين والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والمصروفات المستحقة، وكذلك المطلوبات المتداولة الأخرى.

٣٥-١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد أعمال مما يؤدي إلى خسارة مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة رئيسية للذمم المدينة التجارية) ومن أنشطة التمويل.

الأصول المالية المعرضة للمخاطر موضحة كما في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	
٣٥,٢١٩,٤٧٧	٦٢,٠٣١,٩٦٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٣٤,٧٩٣,٢٤٠	٤٣٤,٩٤٢,١٩٣	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٤٧٠,٠١٢,٧١٧	٤٩٦,٩٧٤,١٦٢	

٣٥- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

١-٣٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم التجارية المدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل قطاع من قطاعات الأعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان الأعمال. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على بطاقة تقييم لكل عميل بناءً على تاريخ تعامل العميل مع الشركة ومدى التزامه بالسداد من خلال تحديد فترة سماح وحد ائتماني لكل عميل. تقوم الشركة باحتساب مخصص للانخفاض في القيمة على أساس تقديراتها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين. وتتمثل المكونات الرئيسية لهذا المخصص من عنصر خسارة متوقع من عملاء محددين وكذلك عنصر الخسارة المجمع الذي يتم تقديره لمجموعة من العملاء المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي يمكن تكبدها والتي لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسائر المجمع بناءً على البيانات التاريخية لإحصاءات التحصيل للعملاء المماثلة. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخصص إضافي لمخاطر الائتمان المطلوبة الزائد عن الانخفاض العادي في الذمم المدينة.

تتكون الأرصدة المستحقة من المدينين التجاريين من ٧٧٪ من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ٢٣٪ من الأرصدة المستحقة من دول مجلس التعاون الخليجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

الأرصدة النقدية بالبنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB وأعلى.

٢-٣٥ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن نهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة، قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أو تحصيل قيمة الأصل المالي بسرعة وعلى مقربة من قيمته العادلة، يتم استثمار جزءاً كبيراً من أموال الشركة في النقدية وأرصدة البنوك وهي متاحة بسهولة لتغطية المصروفات التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ولتحسين مستوى توافر السيولة في الشركة ستقوم الشركة بوضع خطة لتطوير أداء رأس المال العامل وإعادة هيكلة لمكونات رأس المال.

الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التزامات تحت الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ٥ سنوات	أكبر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
قروض مرابحة وحكومية	-	٤٠٦,٠٩٦,٧٦٧	٢٣١,٧٥١,١٥٠	١,٠٠١,٠٧٦,٨١٨	١,٧٤٥,٠٤٧,٩٦٢
دائنون تجاريون	-	٤١٥,٢١٩,٢٩٤	-	-	٤١٥,٢١٩,٢٩٤
سداد التزامات الإيجار	-	١٧,٦٦٧,٩٣٢	١٩,٨٤٢,٦٥٥	٤٠,٨٠٠,٣١٩	٨٤,٢١٧,٢٢٣
الإجمالي	-	٨٣٨,٩٨٣,٩٩٣	٢٥١,٥٩٣,٨٠٥	١,٠٤١,٨٧٧,١٣٧	٢,٢٤٤,٤٨٤,٤٧٩
الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	التزامات تحت الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ٥ سنوات	أكبر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
قروض مرابحة وحكومية	-	٨٦٥,٤١٣,٥٤٣	٣٤٩,٩٩٥,٧٥٨	٦٤٩,٨٨٧,٤٣٩	١,٩١٧,٧٧٣,٧٠٠
دائنون تجاريون	-	٣٢٠,٥٠٩,٣٥٦	-	-	٣٢٠,٥٠٩,٣٥٦
الإجمالي	-	١,١٨٥,٩٢٢,٨٩٩	٣٤٩,٩٩٥,٧٥٨	٦٤٩,٨٨٧,٤٣٩	٢,٢٣٨,٢٨٣,٠٥٦

٣٥- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

٢-٣٥ مخاطر السيولة (تتمة)

إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال الشركة هو التأكد من الاحتفاظ بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأسمال جيدة لدعم أعمال الشركة وزيادة قيمة الشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الاقراض (المديونية)، وهي رأس المال زائداً صافي الدين مقسوماً على صافي الدين. وتتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على نسبة المديونية بين ١,٨٪ إلى ٢,٥٪. تدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض والسلفيات التي تحمل فائدة والدائون التجاريون الأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً الودائع النقدية، باستثناء العمليات المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)	
١,٨٣٤,٤٠٠,٧٠٤	١,٦٣٦,٠١١,٠٣١	قروض مرابحة إسلامية وحكومية
٤٤٢,٣٩٣,٨٩٢	٥٥٦,٧٣١,٣٤٢	دائون تجاريون ودائون آخرون
١٦٤,٨١٨,٢٦١	١٦٥,٨١٣,٥٥٨	التزامات منافع الموظفين
٣٤,٣٢٢,٧٩٧	٢٨,٧٣١,٤٠٢	مخصص زكاة
٣٣,٦١٨,١١٥	٣٣,٣٨١,٢٠٦	توزيعات أرباح مستحقة
-	٧٦,٦٢٦,٣٠٥	التزامات الإيجارات
٢,٥٠٩,٥٥٣,٧٦٩	٢,٤٩٧,٢٩٤,٨٤٤	إجمالي الدين
(٣٥,٢١٩,٤٧٧)	(٦٢,٠٣١,٩٦٩)	نقد وأرصدة في البنوك
٢,٤٧٤,٣٣٤,٢٩٢	٢,٤٣٥,٢٦٢,٨٧٥	صافي الدين
١,٤٤٦,٢٥٣,٢٦٠	١,٤٤٠,٤٧٨,١٤٤	حقوق المساهمين
٣,٩٢٠,٥٨٧,٥٥٢	٣,٨٧٥,٧٤١,٠١٩	حقوق المساهمين وصافي الدين
١,٥٨	١,٥٩	نسبة الاقراض (المديونية)

ولتحقيق هذا الهدف، تهدف إدارة رأسمال الشركة - من بين أمور أخرى - إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والدفعات المقدمة من العملاء التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. حيث أنه في حالة مخالفة الالتزام بتلك التعهدات المالية قد يسمح للبنوك المطالبة بالقروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة. هذا ولم تكن هناك أية مخالفات للتعهدات المالية المتعاقد عليها مع البنوك المانحة لتلك القروض، وفي حال وقوع مثل هذه المخالفات تحصل الشركة على إعفاءات من البنوك لفترات تحددها تلك البنوك.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات لإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٣-٣٥ مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تغير أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم. تؤثر تلك المخاطر على دخل الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر السوق من:

- مخاطر العملة
- مخاطر أسعار العملات

٣٥- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)
٣-٣٥ مخاطر السوق (تتمة)
مخاطر العملة:

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تغير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي						
التحرك بالنقص م ٢٠١٨	التحرك بالزيادة م ٢٠١٨	التحرك بالنقص م ٢٠١٩	التحرك بالزيادة م ٢٠١٩	معدل سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي		% التغير
				٢٠١٨	٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٥٠,٠٠٠	(١,٠٥٠,٠٠٠)	٩٢٩,٢٤٦	(٩٢٩,٢٤٦)	٣,٧٥١	٣,٧٥٠	٪١
١٣٠,٠٠٠	(١٣٠,٠٠٠)	٥٤,٢٦٦	(٥٤,٢٦٦)	٤,٤٦٢	٤,٢١٠	٪١
١٢,٥٠٠	(١٢,٥٠٠)	١٠,٤٩٨	(١٠,٤٩٨)	٥,٠٦١	٤,٩٧٥	٪١
١,١٩٢,٥٠٠	(١,١٩٢,٥٠٠)	٩٩٤,٠١٠	(٩٩٤,٠١٠)			

تتعامل الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتراقب الإدارة عن كثب وبشكل مستمر تقلبات أسعار الصرف. بناءً على خبرتها، لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التحوط من تأثير مخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي ولا توجد أدوات مالية هامة أخرى بالعملة الأجنبية غير الدولار الأمريكي وبالتالي يتم الحد من مخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار العمولات

مخاطر أسعار العمولات هي مخاطر التقلب في أسعار العمولات السائدة بالسوق والتي يكون لها أثراً على القيمة العادلة للأدوات المالية وتدفقاتها النقدية نتيجة لتغير أسعار العملات السائدة. إن تعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات يتعلق أساساً بقروض الشركة التي تم شراؤها لتمويل متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية. يتم إعادة تسعير هذه القروض بشكل دوري وتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفوائد المتعلقة بالتدفقات النقدية. وتتمثل ممارسة الشركة في إدارة تكاليف الفوائد البنكية من خلال تحسين السيولة النقدية المتاحة وتقليل الاقتراض. عندما يكون الاقتراض ضرورياً، يتم مضاهاة مدة القروض مع أوقات السداد المتوقعة. هناك مراجعة منتظمة لأسعار الفوائد البنكية لضمان تخفيف أثر هذه المخاطر.

يعكس الجدول التالي مدى تأثير تكاليف التمويل بالتغيرات المحتملة على أسعار العمولات:

التحرك في سعر العمولات بالنقص	التحرك في سعر العمولات بالزيادة	التغير	
(١٧,٣٥٢,٠٥٩)	١٧,٣٥٢,٠٥٩	٪١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(١٨,٣٤٤,٠٠٧)	١٨,٣٤٤,٠٠٧	٪١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٦- الأطراف ذات العلاقة الرئيسيين، التعاملات والأرصدة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة في الشركة بالشركات والكيانات التجارية التي يملكها أو يديرها بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة. في إطار النشاط الاعتيادي، تتعامل الشركة مع تلك الشركات من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	الحركة خلال عام ٢٠١٩م		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (دائن) (ريال سعودي)
			مشتريات (ريال سعودي)	مدفوعات (ريال سعودي)	
مجموعة الطيار للسفر	عضو مجلس إدارة مشترك	تقديم خدمات السفر للشركة	٧,٣٣٠,٢٩٥	٨,٨١٣,٩٤٦	١,٤٨٣,٦٥١
شركة تكوين المتطورة للصناعات	عضو مجلس إدارة مشترك	بيع مواد بلاستيكية للشركة	٢٣,٣٣٣,٩٧٧	٢٥,٥٩٠,٧٥٨	٦,٨٧٧,٩٩١
شركة سيقاف للحلول المتكاملة المحدودة	عضو مجلس إدارة مشترك	بيع أسمدة ووقود للشركة	-	-	-
شركة الوطنية الزراعية	عضو مجلس إدارة مشترك	بيع زيت زيتون للشركة	-	-	٣٦٨,٢٣٢
الإجمالي			٣٠,٦٦٤,٢٧٢	٣٤,٤٠٤,٧٠٤	٨,٧٢٩,٨٧٤

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ريال سعودي)
٩,٨٧٥,٧٤٨	١٤,٧٩٣,٢٠٤
٧,٢١٩,٩٢٢	٤,٥١٠,٦٧٧
١٧,٠٩٥,٦٧٠	١٩,٣٠٣,٨٨١

منافع قصيرة الأجل

منافع طويلة الأجل

إجمالي منافع موظفي الإدارة العليا

مقترح مجلس الإدارة

بتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٤١هـ الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م أوصى مجلس الإدارة على صرف مبلغ مليون وخمسمئة وستون ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة، ويخضع ذلك لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

٣٧- الأحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية. تعتبر الإدارة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظرًا لأن الوضع متغير وسريع التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة.

٣٨- اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٠م.