



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

القوائم المالية

وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

صفحة

٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٨	قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٩	قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١١	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٥١-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م



تلفون  
فاكس  
إنترنت  
رقم الترخيص

+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠  
www.kpmg.com/sa

١٤٣٣/١١/٢٢٢ تاريخ ١٤٣٣/١١/٢٢٢

كي بي أم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
بدرج كي بي أم جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
من باب ١٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك"  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الراي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الدخل والنخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 الراي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

## التغير في إطار إعداد القوائم المالية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢-١) لأمس إعداد القوائم المالية فيما يتعلق بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك الإيضاح رقم (٦) للإفصاحات المتعلقة بها فيما يتعلق بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).</p> <p>وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".</p> <p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة الشركة تحليلاً تفصيلياً لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وحددت التسويات الناتجة عن التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول نتيجة للتغير في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات المرتبطة بها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار إعداد القوائم المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الأخذ بالاعتبار عملية إدارة الشركة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمر التي تتطلب من الإدارة استخدام أحكامها.</li> <li>- الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.</li> <li>- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة.</li> <li>- اختبار تسويات التحول بالأخذ بالاعتبار تحليل الفروق الذي قلمت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتماب هذه التسويات.</li> <li>- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١.</li> </ul>

## الاعتراف بالإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، وكذلك الإيضاح رقم (٨) المتعلق بالإصلحات ذات العلاقة.

شيفرة معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
اشتملت إجراءاتنا للمراجعة التي قمنا بتنفيذها والتي تتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات على ما يلي:	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت الإدارة بإثبات إيرادات بمبلغ إجمالي قدره ٢,٠٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢,١٧٦ مليون ريال سعودي).
الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة التي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات، بما في ذلك تقدير المبيعات المرتجعة وتقييم مدى الالتزام بالسياسات من حيث معايير المحاسبة المطبقة.	تم ترتيبات معاملات البيع للشركة على أساس نقطة البيع ويتم منح العملاء حق الارجاع في حال انتهاء صلاحية المنتجات المباعة.
الحصول على فهم للإجراء المتبع من الإدارة المتعلق بالإعتراف بالإيرادات، وتقييم التصميم واختبار تنفيذ مدى كفاءة التشغيل للضوابط الرقابية الأساسية الخاصة بالإدارة بشأن عملية الاعتراف بالإيرادات.	وتركز الشركة على الإيرادات باعتبارها مقياس هام لأدائها.
تقييم الترتيبات التعاقدية الأساسية بما في ذلك ترتيبات الخصومات والارجاع وذلك عن طريق الأخذ بالاعتبار إجراءات التوثيق الملائمة والاتفاقيات مع العملاء.	تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في احتمال تسجيل إيرادات بأكثر من قيمتها وذلك نتيجة لمنسوبات الإدارية لتحقيق أهداف الأداء وكذلك احتمال إثبات إيرادات قبل انتقال المخاطر والمزايا بموجب ترتيبات متعددة.
فحص عينة من معاملات البيع التي تمت خلال السنة والتحقق من تسليم البضائع وإشعارات قبولها وذلك من أجل تقييم مدى الالتزام بالسياسة المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات.	
فحص عينة من قيود اليومية المرحلة إلى الإيرادات وذلك من أجل تحديد البنود غير العادية أو غير النظامية.	
فحص عملية احتساب مخصص المبيعات المرتجعة في نهاية السنة لتقييم مدى الالتزام بسياسة الشركة المتعلقة بإرجاع المبيعات.	
الحصول على خطابات تأييد أرصدة الذمم المدينة من عملاء الشركة، على أساس العينة.	
الاستعلام من الإدارة على مختلف المستويات لتقييم مدى معرفتها بمخاطر الفش وتحديد أي حالات عش فعلية تمت ملاحظتها عند الاعتراف بالإيرادات.	

## التقويم المفروضة من قبل الحكومة على زراعة منتجات الأعلاف

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمتكاثات والآلات والمعدات والانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، وكذلك الإيضاح رقم (١٥) المتعلق بالإفصاح عن المتكاثات والآلات والمعدات.

أمر رئيسي للمراجعة	تقييم معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
بموجب التوجيهات الحكومية المقيدة لزراعة منتجات الأعلاف من قبل الشركات المحلية بنهاية عام ٢٠١٨م، لن تكون الشركة قادرة على زراعة أي منتجات أعلاف داخل المملكة العربية السعودية.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد:
وعليه، أجرت الإدارة تقييماً للتحقق من الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد المتعلقة في الوقت الحالي بزراعة وإنتاج الأعلاف، والتي سوف تستمر الشركة مستقبلاً في استخدامها في زراعات أخرى غير مشمولة بهذه التوجيهات. واشتمل ذلك على إجراء مقارنة للقيمة الدفترية للموجودات غير المالية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بزراعة وإنتاج الأعلاف داخل المملكة العربية السعودية مع القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة.	- تقييم مدى تحديد الوحدات المولدة للنقد داخل الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
وقد استخدمت الإدارة نموذج قيمة الاستخدام من أجل تحديد القيمة القابلة للاسترداد التي بموجبها تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد ومقارنتها مع قيمها الدفترية ذات الصلة.	- تقييم أسس ومدى ملائمة طرق التقييم المستخدمة عند تحديد قيمة الاستخدام للوحدات المولدة للنقد.
يتطلب نموذج قيمة الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الأساسية، بما في ذلك تقديرات حجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، والتكاليف التشغيلية، والقيمة النهائية، ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.	- الاستعانة بالمختصين لدينا لفحص الافتراضات الأساسية المستخدمة عند احتساب الإدارة لقيمة الاستخدام.
وبناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة.	- تقييم مدى معقولية الافتراضات الإدارية الأساسية المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية. كما قمنا بتقييم مدى معقولية معدلات النمو، ومعدلات العائد النهائية ومعدلات الخصم وذلك عن طريق مقارنتها مع البيانات المستخرجة خارجياً.
لقد تم اعتبار ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب أهمية الأحكام والتقديرات لحالة عدم التأكيد التي تدرج في عملية تقييم الانخفاض في القيمة.	- مقارنة المعلومات السابقة المتعلقة بأسعار البيع مع العقود القائمة مع العملاء الرئيسيين للشركة.
	- التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة والتي استخدمت كأسس لتقييم الانخفاض في القيمة.
	- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات الخاصة بالشركة من حيث معايير المحاسبة المطبقة.

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن 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 الاستنتاج التأكيدي فيها. ويخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان 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 محرقة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خُصصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية المحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أسس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع 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 المراجع 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، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 إمدادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية. الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إيداء رأي عن فاعلية 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 لأسس الاستمرارية 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 البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" ("الشركة").

لقد زدنا أيضاً 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، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "تادك" - شركة مساهمة سعودية لسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفتح ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / كمي بي ام جي الفozان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفozان  
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ٥ رجب ١٤٣٩ هـ.  
الموافق: ٢٢ مارس ٢٠١٨ م

١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي) (مدققة) (معدلة - إيضاح ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي) (مدققة) (معدلة - إيضاح ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي) (مدققة) (معدلة - إيضاح ٦)	إيضاح	الأصول
				<b>الأصول غير المتداولة</b>
				ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٨٩,٦٠٨,٣٣٩	٢,٢٧٦,٠٩٠,٨١٣	٢,٣١٣,٦٥٥,٥٢١	(١٥)	أصول حيوية
٣٩٧,٠٥١,٩٦٧	٤٥١,٣٢٨,٠٥٠	٤٨٢,٣٧٢,٩٨١	(١٦)	أصول غير ملموسة
٣,٠٤١,٤٩٨	٥,٨٥٨,٢٨٧	٩,٥٦٦,٤٤٠	(١٧)	استثمارات متاحة للبيع (غير متداولة)
٨,٤٦٤,٠٠٠	١٠,٣٠٨,٠٠٠	٤,٣٢٤,٠٠٠	(١٩)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٣٣,٥٥٨,٢٩١	٢٦٠,٢٩٢,٥٥٧	٢١٠,٠٧١,٨١٠	(٢٠)	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>٢,٨٣١,٧٢٤,٠٩٥</b>	<b>٣,٠٠٣,٨٧٧,٧٠٧</b>	<b>٣,٠١٩,٩٩٠,٧٥٢</b>		<b>الأصول المتداولة</b>
				أصول حيوية (منتجات زراعية تحت التطوير)
٤٢,٦٥٥,٣١٢	٣٦,٤٥٧,٩٥٤	٣٤,٦٩٨,٩٠٧	(١٨)	المخزون
٤٧٨,١٦٦,٥٣٦	٥٥٣,٤٣١,٦٢٣	٦٣٢,١٥٧,٨٧٩	(٢١)	أصول حيوية بغرض البيع
٢١,٠٣٢,٤٦٢	٢٩,٥٧١,١١٨	٢٢,٥٢٥,١٣٠	(٢٢)	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٦,٣٢٦,٧٨١	٣٣٠,٩٦٤,٦٨٧	٣٤٤,٠٥٦,٧٣٤	(٢٣)	استثمارات متاحة للبيع (متداولة)
٢٢,١٩٧,٠٠٠	٢٥,٩٩٦,٠٠٠	-	(١٩)	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠١,١٥٤,٩٢٠	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	٤٠,٧١٩,٥٤٧	(٢٤)	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١,٠٢٢,٠٤٣,٠١١</b>	<b>١,٠٣٥,٨٤٦,١٤٤</b>	<b>١,٠٧٤,١٥٨,١٩٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>٣,٨٥٣,٧٦٧,١٠٦</b>	<b>٤,٠٣٩,٧٢٣,٨٥١</b>	<b>٤,٠٩٤,١٤٨,٩٤٩</b>		<b>الالتزامات وحقوق المساهمين</b>
				<b>حقوق المساهمين</b>
٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥)	رأس المال
١٦٦,٤٨٦,٠٨٢	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩	١٨٠,٤٩٩,٠٤١	(٢٦)	احتياطي نظامي
٣٩٤,٢٩٤,١٣٢	٣٦١,٩٥١,٧٩٩	٣٩٧,٨٩٩,٠٧٨		أرباح محتجزة
٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٣٢,٧٣٨,٠٠٠	(٨٠,٧٨٧)	(٢٨)	احتياطيات أخرى
<b>١,٣٥٣,٧١٣,٢١٤</b>	<b>١,٤١٨,١٩٤,٦٩٨</b>	<b>١,٤٢٥,٣١٧,٣٣٢</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
				<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١,٢٤٢,٥١١,٣٣٨	١,١٠٢,٥٣٧,٩١٣	١,٠٧٣,٨٩٣,٤١٤	(٢٩)	قروض عقود مرابحة
١٩,٦٤٣,٧٥٥	١٨,٢٠٢,٥٠١	١٥,٧٧٣,٣٠١		إيرادات مؤجلة
١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	١٦٢,٢٨٣,٤٥١	١٦٦,٨٧٦,٢٤٢	(٣٠)	التزامات مزايا الموظفين
<b>١,٤١١,٠٢٧,٠٩٣</b>	<b>١,٢٨٣,٠٢٣,٨٦٥</b>	<b>١,٢٥٦,٥٤٢,٩٥٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
				<b>الالتزامات المتداولة</b>
٤٥١,٩٩٢,٠٤٧	٥٧٥,٩٢١,٥٤٤	٣٩٩,٧١٧,٢٨٨	(٣١)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٦٩,٩٦١,٠٤٤	٦٨٨,٣٩٩,٢٦٨	٩٤١,٩٨١,٨٥٤	(٢٩)	قروض عقود مرابحة وأقساط قروض طويلة الأجل
٣٢,٣٥٩,٦٦٤	٣٣,٨٥٦,٦٨٩	٣٣,٨٤٢,٢٧٢	(٢٧)	دائنوا توزيعات أرباح
٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	(٣٠)	مخصصات أخرى
٢٩,٥٤٤,٩١٤	٣٥,١٥٨,٦٥٧	٣١,٥٧٨,١١٦	(٣٠)	مخصص زكاة
<b>١,٠٨٩,٠٢٦,٧٩٩</b>	<b>١,٣٣٨,٥٠٥,٢٨٨</b>	<b>١,٤١٢,٢٨٨,٦٦٠</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>٢,٥٠٠,٠٥٣,٨٩٢</b>	<b>٢,٦٢١,٥٢٩,١٥٣</b>	<b>٢,٦٦٨,٨٣١,٦١٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>٣,٨٥٣,٧٦٧,١٠٦</b>	<b>٤,٠٣٩,٧٢٣,٨٥١</b>	<b>٤,٠٩٤,١٤٨,٩٤٩</b>		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥١) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين  
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب



سيد محمد نظير علي  
مدير عام الإدارة المالية



السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٦م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	
(معدلة - إيضاح ٦)			
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٢,١٧٦,٤٩٣,٧٠٩	٢,٠٣٢,٤٨٣,٤٥٩	(٨)	إيرادات المبيعات
(١,٣٣٨,٦٢٩,٦٥٨)	(١,٣٠١,٣٩٩,٧٢٥)	(٩)	تكلفة البضاعة المباعة
٨٣٧,٨٦٤,٠٥١	٧٣١,٠٨٣,٧٣٤		مجمل الربح
(٥٤٩,٤٦٧,٣٥٨)	(٥٤٨,٨٣٤,٧٤٩)	(١١)	مصاريف البيع والتسويق
(١١٥,٣٦٣,٢٥١)	(١٠٠,١٧٢,٣٣٨)	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٥٨٢,٩٧٩)	١٥,٥٤٦,١١١	(١٠)	إيرادات (مصاريف) أخرى (صافي)
(٦٧٠,٤١٣,٥٨٨)	(٦٣٣,٤٦٠,٩٧٦)		إجمالي المصروفات
١٦٧,٤٥٠,٤٦٣	٩٧,٦٢٢,٧٥٨		الدخل من العمليات
(٦٧,٣٨٨,٢٩٤)	(٥٩,٩١٧,٥٠١)	(١٣)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
١٠٠,٠٦٢,١٦٩	٣٧,٧٠٥,٢٥٧		الدخل قبل الزكاة
(٥,٨٣٥,٦٨٥)	٢,٢٣٦,١٦٤	(٣٠)	الزكاة
٩٤,٢٢٦,٤٨٤	٣٩,٩٤١,٤٢١		صافي دخل السنة
			ربحية السهم
٩٤,٢٢٦,٤٨٤	٣٩,٩٤١,٤٢١		
١,١١	٠,٤٧	(١٤)	الأساسية
١,١١	٠,٤٧	(١٤)	المخفضة
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية  
تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥١) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

م/ عبدالعزيز بن محمد البابطين  
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب



سيد محمد نظير علي  
مدير عام الإدارة المالية



السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (معدلة - إيضاح ٦) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (ريال سعودي)	إيضاح	
٩٤,٢٢٦,٤٨٤	٣٩,٩٤١,٤٢١		ربح السنة
٥,٦٤٣,٠٠٠	(٥,٩٨٤,٠٠٠)	(٢٨)	الدخل الشامل الآخر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٩٩,٨٦٩,٤٨٤	٣٣,٩٥٧,٤٢١		صافي الدخل الشامل الآخر، والقابل للتحقق كربح في الفترات التالية للتقرير الحالي
٤,١٦٢,٠٠٠	(٣٩,٣٥٦)	(٣٠)	مكاسب (خسائر) إعادة القياس في خطط المنافع المحددة
٤,١٦٢,٠٠٠	(٣٩,٣٥٦)		صافي الدخل الشامل الآخر الذي لا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
١٠٤,٠٣١,٤٨٤	٣٣,٩١٨,٠٦٥		الدخل الشامل للسنة
١٠٤,٠٣١,٤٨٤	٣٣,٩١٨,٠٦٥		ما يخص حملة الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية  
تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥١) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين  
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب



سيد محمد نظير علي  
مدير عام الإدارة المالية



إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	احتياطيات أخرى (ريال سعودي)	الأرباح المحتجزة (ريال سعودي)	الاحتياطي النظامي (ريال سعودي)	رأس المال (ريال سعودي)	
١,٤١٨,١٩٤,٦٩٨	٣٢,٧٣٨,٠٠٠	٣٦١,٩٥١,٧٩٩	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
					الدخل الشامل
٣٩,٩٤١,٤٢١	-	٣٩,٩٤١,٤٢١	-	-	ربح السنة
(٦,٠٢٣,٣٥٦)	(٦,٠٢٣,٣٥٦)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٣,٩١٨,٠٦٥	(٦,٠٢٣,٣٥٦)	٣٩,٩٤١,٤٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٣,٩٩٤,١٤٢)	٣,٩٩٤,١٤٢	-	المحول إلي احتياطي نظامي
(٢٦,٧٩٥,٤٣١)	(٢٦,٧٩٥,٤٣١)	-	-	-	احتياطيات أخرى
(٢٦,٧٩٥,٤٣١)	(٢٦,٧٩٥,٤٣١)	(٣,٩٩٤,١٤٢)	٣,٩٩٤,١٤٢	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
١,٤٢٥,٣١٧,٣٣٢	(٨٠,٧٨٧)	٣٩٧,٨٩٩,٠٧٨	١٨٠,٤٩٩,٠٤١	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
					الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
١,٣٥٣,٧١٣,٢١٤	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٣٩٤,٢٩٤,١٣٢	١٦٦,٤٨٦,٠٨٢	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل
٩٤,٢٢٦,٤٨٤	-	٩٤,٢٢٦,٤٨٤	-	-	ربح السنة
٩,٨٠٥,٠٠٠	٩,٨٠٥,٠٠٠	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠٤,٠٣١,٤٨٤	٩,٨٠٥,٠٠٠	٩٤,٢٢٦,٤٨٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(١٠,٠١٨,٨١٧)	١٠,٠١٨,٨١٧	-	المحول إلي احتياطي نظامي
-	-	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٣٩,٥٥٠,٠٠٠)	-	(٣٩,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(٣٩,٥٥٠,٠٠٠)	-	(١٢٦,٥٦٨,٨١٧)	١٠,٠١٨,٨١٧	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات مع مساهمي الشركة
١,٤١٨,١٩٤,٦٩٨	٣٢,٧٣٨,٠٠٠	٣٦١,٩٥١,٧٩٩	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المعدل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥١) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

م/ عبدالعزيز بن محمد البابطين  
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سيد محمد نظير علي  
مدير عام الإدارة المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	إيضاح	
٩٤,٢٢٦,٤٨٤	٣٩,٩٤١,٤٢١		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>دخل السنة</b>
٢٩١,٤٢٧,٦٤٩	٣٢٧,٦٠٣,٠٦٣	(١٧-١٥)	تعديلات لتسوية الدخل مع صافي التدفقات النقدية
١٤,١٤٩,٣٣٢	٢,٤٩١,١٥٤	(١١-٩)	الاستهلاكات
٥,٨٣٥,٦٨٥	٥,٤٥٧,٢٧٤	(٣٠)	الإطفاءات
-	(٧,٦٩٣,٤٣٨)	(٣٠)	مصاريف الزكاة
(١,٤٤١,٢٥٤)	(٢,٤٢٩,٢٠٠)	(٣٠)	مخصصات انتقى الغرض منها
٢٨,٥٣٦,٠٠٠	٢٣,٠٠٨,١١١	(٣٠)	المحقق من الأرباح المؤجلة
٦,٤٩٩,٩١٩	٥٣٠,٥٦٥	(٢٣)	التزامات مزايا الموظفين (نهاية الخدمة)
٢,٥٤٢,٠٠٠	(٣١٥,٥٠٠)	(٢١)	صافي الحركة في مخصص الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين
٧,٨٦٣,٨٨٢	(٢,٨٧٧,٧٧٢)	(١٣)	صافي الحركة في مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
٢١,٠٢٦,٢٩١	٢٧,٦٠٥,٩١٧		صافي تكلفة التمويل
-	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)		الخسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
٤٧٠,٦٦٥,٩٨٨	٣٩١,٣٢١,٥٩٥		الربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
			<b>التغير في :</b>
(٨٥,٨٣٥,٧٤٤)	(٧١,٣٦٤,٧٦٨)	(٢٢-٢١)	المخزون والأصول الحيوية بغرض البيع
٦,١٩٧,٣٥٨	١,٧٥٩,٠٤٧		أصول حيوية (منتجات زراعية تحت التطوير)
١٨,٨٦٢,١٧٦	(١٣,٦٢٢,٦١٢)	(٢٣)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٣,٩٢٩,٤٩٧	(١٧٦,٢٠٤,٢٥٦)	(٣١)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٣,٨١٩,٢٧٥	١٣١,٨٨٩,٠٠٦		
(٢٢١,٩٤٢)	(١,٣٤٤,٣٧٧)	(٣٠)	المدفوع من الزكاة
(١٠,٩٦٢,٥٤٩)	(٢٢,٢٥٤,١٠٧)	(٣٠)	المدفوع من التزامات مزايا الموظفين (نهاية الخدمة)
٥٢٢,٦٣٤,٧٨٤	١٠٨,٢٩٠,٥٢٢		<b>صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥٠٥,٣٣٦,٧٦٣)	(٤٧٩,٠٥٧,١٠٨)	(١٧-١٥)	مدفوعات لمشتريات ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
٣٥,١٥٨,١٤٦	٤٩,٠٣٩,١٨٣		متحصلات من مبيعات ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
(٢٦,٧٣٤,٢٦٧)	٥٠,٢٢٠,٧٤٧		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		متحصلات من بيع الاستثمارات المتاحة للبيع
(٤٩٦,٩١٢,٨٨٤)	(٣٥٤,٧٩٧,١٧٨)		<b>صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٦,٩١٩,٦٧٦,٠٦٥	٦,٣٢٥,٤٩٥,٠٣١	(٢٩)	متحصلات قروض بالمرابحة
(٦,٩٤٩,٠٧٥,١٤٨)	(٦,٠٩٧,٦٧٩,١٧٣)	(٢٩)	مدفوعات قروض بالمرابحة
(٣٨,٠٥٢,٩٧٥)	(١٤,٤١٧)	(٢٧)	توزيعات أرباح
(٦٧,٤٥٢,٠٥٨)	٢٢٧,٨٠١,٤٤١		<b>صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
(٤١,٧٣٠,١٥٨)	(١٨,٧٠٥,٢١٥)		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
١٠١,١٥٤,٩٢٠	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	(٢٤)	النقد وما في حكمه في أول السنة
٥٩,٤٢٤,٧٦٢	٤٠,٧١٩,٥٤٧		<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٥١) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين  
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سيد محمد نظير علي  
مدير عام الإدارة المالية

## 1- معلومات عن الشركة

تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) شركة مساهمة سعودية ("يشار إليها لاحقاً بالشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم 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.

بلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٨٤٧ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨٤,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م حيث تم زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٧٧ مليون سعودي خصماً من الأرباح المبقة وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠١٦م) من خلال توزيع أسهم مجانية تتمثل في سهم واحد مقابل كل ١٠ أسهم.

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض – المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٢٥٥٧ الرياض ١١٤٦١

## 2- أسس الإعداد والقياس

### ٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكما هو مطبق بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعتبر هذه القوائم هي القوائم المالية السنوية الأولى التي يتم إعدادها بواسطة الشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولذلك فقد قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي رقم (١) والخاص بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى، ولذلك يتطلب من مستخدم هذه القوائم المالية ان يأخذ بعين الاعتبار التوضيحات الخاصة بكيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وأثرها على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل والتدفقات النقدية للشركة كما هو مرفق بإيضاحات هذه القوائم، (إيضاح ٦)

في السابق كان يتم إعداد القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وحيث أن تلك هي القوائم المالية السنوية الأولى التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية فإن الإيضاحات المرفقة توضح كافة الآثار المترتبة على التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي لقارئ هذه القوائم وكذلك توضح كامل السياسات المحاسبية الهامة المطبقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتزويد القارئ بالإيضاحات المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن موجودة أثناء تطبيق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم اتباع السياسات المحاسبية الموضحة أدناه في إعداد هذه القوائم المالية ويتم تطبيق نفس السياسات المحاسبية على كل الفترات المعروضة إلا إذا تم الإشارة إلى خلاف ذلك.

### ٢-٢ أسس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للتكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية والواردة في قائمة المركز المالي:
- الاستثمارات المتاحة للبيع فقد تم تقييمها بقيمتها العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) ووفقاً للمستوى الثاني من التقييم وفقاً للمعيار المذكور.
  - الأصول الحيوية قد تم تقييمها بالقيمة العادلة، وفي حال عدم القدرة على قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق ويمكن الاعتماد عليه فيتم قياسها بالتكلفة.
  - يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية ووفقاً للخطة الاكتوارية.

### ٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

### 3- معايير دولية أصدرت ولم تطبق على هذه القوائم المالية

المعايير الدولية التي أصدرت ولم يتم تطبيقها على هذه القوائم المالية مذكورة بهذا الإيضاح، وهذه المعايير تتوقع الشركة أن يكون لها أثر على عرض القوائم المالية وكذلك على القوائم المالية والأداء المالي للشركة عند التطبيق في الفترات اللاحقة لهذا التقرير. وفيما يلي توضيح لكل معيار سيتم تطبيقه على الفترات اللاحقة

#### أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) – الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والخاص بالأدوات المالية والذي يحل محل المعيار الدولي رقم (٣٩) والخاص بالأدوات المالية وكذلك سيحل محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والخاصة بالإعتراف وقياس الأدوات المالية، إن الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) جمع في طياته كل ما يخص معالجات الأدوات المالية من الإعتراف والقياس والإنخفاض في القيمة. ويتم تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) في الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨م أو بعده مع السماح بتطبيقه قبل ذلك التاريخ ما عدا الإجراءات المحاسبية للتحوط. يشترط المعيار الدولي رقم (٩) عند التطبيق أول مره ان يتم إعادة احتساب أثر تطبيق المعيار بأثر رجعي ولكن لا يتطلب عرض مقارن بالفترات السابقة. أما فيما يخص الإجراءات المحاسبية للتحوط يتم تطبيق متطلبات المعيار عند التطبيق وما يليه من فترات محاسبية مع بعض الاستثناءات المحدودة.

#### التصنيف – الأصول المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) فئات تصنيف وطرق قياس مختلفه عن المعيار الدولي رقم (٣٩) تعكس هذ الطرق نموذج الأعمال التي يتم من خلالها إدارة الأصول المالية وخصائص تدفقاتها النقدية. حيث يتضمن المعيار الدولي ثلاث فئات تصنيف رئيسية لتلك الأصول وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ان هذا المعيار يستبدل فئات المعيار رقم (٣٩) الحالية للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والإستثمارات المتاحة للبيع بفئات أخرى.

#### الإنخفاض في القيمة – الأصول المالية

طبقاً لنموذج المعيار رقم (٣٩) كان يتم تخفيض الأصول المالية بقيمة الخسائر المتكبدة ولكن طبقاً للمعيار الدولي رقم (٩) سيتم استبداله بنموذج الخسائر المتوقعة مما يتطلب تقديرات ملموسة بشأن التغير في الظروف الاقتصادية وأثرها على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. وبموجب هذا المعيار سيتم قياس مخصصات الخسائر الائتمانية وفقاً لأحد الأسس التالية

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً والتي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

في حال زيادة المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير ومنذ الإعتراف الأولي لها سيتم تطبيق القياس الخاص بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، أما في حال لم تزد تلك المخاطر يتم تطبيق القياس الخاص بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، يجوز للشركة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية المتوقعة بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، إلا أن قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه بشكل مستمر على الأرصدة التجارية المدينة.

#### التصنيف- الالتزامات المالية

متطلبات تصنيف الالتزامات المالية طبقاً للمعيار الدولي رقم (٣٩) تم الاحتفاظ بها وبشكل كبير وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (٩)، إلا أنه وبموجب المعيار الدولي رقم (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الأرباح أو الخسائر، بينما ووفقاً للمعيار الدولي رقم (٩) فيتم عرض التغيرات في القيمة العادلة وفقاً لما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للالتزامات المالية يتم عرضه في الدخل الشامل الأخر.

- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح أو الخسائر.

#### الإفصاح

يتطلب المعيار الدولي رقم (٩) افصاحات جديدة شاملة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الإئتمان المتوقعة، وقامت الشركة بعمل دراسة على الأثر المتوقع من تطبيق الخسائر المحملة على المدينين التجاريين وتتوقع الشركة إنخفاضاً قدره (٥٠٠ الف ريال) في المدينين التجاريين

#### التحول

طبقاً للمعايير الدولية فإن أي تغير في السياسات المحاسبية يتطلب تطبيق التغيرات بأثر رجعي وستقوم الشركة بتطبيق الإعفاءات التي يسمح بها المعيار عند التطبيق الأولي وذلك بالإعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

### ٣- معايير دولية أصدرت ولم تطبق على هذه القوائم المالية (يتبع)

#### ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) – الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤م ويضع نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي رقم (١٥)، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل وسجل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الإعراف بالإيرادات الحالية، بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. يتطلب التطبيق بأثر رجعي كامل أو التطبيق بأثر رجعي معدل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، يسمح بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) بتاريخ يسبق هذا التاريخ.

قامت الشركة بتقدير الأثر المالي على قوائمها المالية وأدائها المالي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ولا يوجد لتطبيق المعيار أثر على قوائمها المالية.

#### ت) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) – عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) نموذج محاسبي واحد على أساس الإيجار في الميزانية للمستأجرين. ويعترف المستأجر بحق استخدام الأصل المؤجر له والتي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي وخصم الإيجار الذي يمثل التزامه بإجراء مدفوعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. وتبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) محل إرشادات الإيجارات الحالية بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود التأجير وتفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية (٤) تحديد ما إذا كان التعاقد يحتوي على عقود إيجار تشغيلية وتفسير لجنة المعايير الدولية (١٥) عقود التأجير التشغيلي وتفسير لجنة المعايير الدولية (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن الاستثمار القانوني للتأجير.

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالتطبيق المبكر للمؤسسات التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦).

وقد بدأت الشركة بإجراء تقييم أولي للتأثير المحتمل على بياناتها المالية. وحتى الآن، فإن الأثر الأكثر أهمية الذي تم تحديده هو أن الشركة ستعترف بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود تأجيرها التشغيلية لشاحنات التوزيع.

بالإضافة إلى ذلك، فإن طبيعة المصاريف المتعلقة بتلك الإيجارات ستغير عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بمصاريف الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت نتيجة الحق في استخدام الأصول المؤجرة ومصاريف الفوائد على التزامات الإيجار. ولم تقرر الشركة بعد ما إذا كانت ستستخدم الإعفاءات الاختيارية. ولا تتوقع الشركة حدوث أي تأثير جوهري على عقود التأجير التمويلي للشركة.

#### التحول

يجوز للشركة كمستأجر تطبيق المعيار باستخدام أيًا من النهجين التاليين

- التطبيق بأثر رجعي، أو

- بأثر رجعي معدل بطرق عملية إختيارية

يقوم المستأجر بتطبيق بشكل مستمر وثابت على جميع عقود الإيجار، ستقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩م، لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي سيتم تطبيقه.

### 4- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة الشركة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

#### • النقد وما في حكمه

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

#### • مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تدرج الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة مطروحا منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية للذمم المدينة وتحمل على قائمة الدخل. يتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها.

#### • 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-

#### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم عمل مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر في سياق النشاط الاعتيادي ناقصاً التكلفة المقدّرة للإنتاج والتكاليف المقدّرة واللازمة لإجراء عملية البيع. يجب الإعراف بأي انخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصرف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الإعراف بأي عكس لانخفاض القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي يحدث فيها العكس.

##### ● ممتلكات وآلات ومعدات

يتم الإعراف 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. يتم إضافة التكاليف اللاحقة والتكاليف الإضافية للأصل الحالي على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الإعراف 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 الإعراف 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 الإعراف بذلك. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. وتخضع بنود الممتلكات والآلات والمعدات لاختبار الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل. ويتم الإعراف بالتكلفة المتوقعة لاستبعاد الأصل كجزء من قيمة الأصل بقيمتها الحالية.

##### ● ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

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

عدد السنوات	البيان
٥٠	مباني خرسانية
١٠ - ٥	مباني جاهزة
٥٠ - ٧	منشآت مدنية وأبار
٢٠ - ٥	آلات ومعدات
١٣ - ٧	خزانات و صوامع
٨ - ٥	آلات زراعية
٨ - ٤	وسائل نقل
٧ - ٥	عدد وأدوات
٥	أثاث ومعدات مكتبية
٢-١	أشجار مثمرة (أعلاف)
٢٠	أشجار مثمرة (فواكه)

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 الدخل عندما يتم الاستبعاد.

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

#### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

##### • مشاريع تحت التنفيذ

يتم اثبات المشاريع تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الإقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها عليها حتى يتم احضارها إلى المكان المخصص لها وجعلها جاهزة للاستخدام.

##### • أصول حيوية

تتمثل الأصول الحيوية في قطيع 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 إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق فيتم القياس بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الاستهلاك حيث لم تتمكن إدارة الشركة من الحصول على بيانات واضحة يمكن الاعتماد عليها كمدخلات أو على مؤشرات تدعم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة وبشكل يمكن الاعتماد عليه سواء كان ذلك عن طريق استخدام أي من القيمة السوقية المماثلة أو طريقة تكلفة الاستبدال أو طريقة الدخل. وفي حالة توفر مثل هذه البيانات في المستقبل، ستقوم الشركة بتعديل قياس الموجودات الحيوية إلى القيمة العادلة بدلا من التكلفة.

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

الفئة	عدد السنوات
الأصول الحيوية (الأبقار)	٥

##### • الأصول الغير ملموسة

لا يتم رسمة الأصول الغير ملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير لأصل غير ملموس وتدرج المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع إقتصادية 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 كما يلي:

البيان	عدد السنوات
رخص	٥ - ١٠
برامج محاسبية وبرامج أخرى	٥ - ١٠

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 كتغير في التقديرات المحاسبية ويتم إدراج مصروف الإطفاء المتعلق بالأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل 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 الدخل عند استبعاد الأصل.

##### • دائنون تجاريون ودائنون آخرون

يتم الاعتراف الدائنون 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.

##### • 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

#### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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.

##### • التأجير

إن تحديد ما إذا كان التعاقد (أو يحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الإتفاقية في تاريخ البدء، يتم تقييم هذا التعاقد لتحديد ما إذا كان الوفاء بالعقد يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة وأن هذا التعاقد ينقل الحق في استخدام الأصل أو الأصول حتى وإن لم يكن هذا الحق محددًا بشكل صريح في أي من العقود.

بالنسبة للتعاقدات التي تم الدخول فيها قبل ١ يناير ٢٠١٦م، يعتبر تاريخ التأسيس ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) تطبيق معايير التقارير الدولية للمرة الأولى.

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد على أنه عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي ويتم تصنيف عقد التأجير الذي يقوم بتحويل كافة المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية إلى الشركة كتأجير تمويلي. خلاف ذلك يكون العقد عقد تأجير تشغيلي.

##### • الشركة كمستأجر

إن عقود التأجير التمويلي هي التي تنقل وبشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى الشركة ويتم رسملتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل ويتم توزيع مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض التزامات التأجير التمويلي وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج تكاليف التمويل المتعلقة بالتأجير التمويلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل ويتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل ومع ذلك إذا لم يكن هناك تأكيد معقول من أن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة التأجير فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترته الإيجارية أيهما أقصر. أما عقد التأجير التشغيلي هو عقد إيجار يتم فيه الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

##### • تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصل والذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي يصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع. يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها وتتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ الانتقال (١ يناير ٢٠١٦) لجميع الموجودات المؤهلة ويتم إدراج تكاليف الاقتراض المرسملة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على الموجودات المؤهلة حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية في القيمة الدفترية للموجودات في ذلك التاريخ.

##### • 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، يتم تحديد قطاعات الأعمال من قبل إدارة الشركة وفقاً لرؤية الإدارة.

##### • المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المتعلقة بالمنحة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم وعلى مدى الفترات التي يتم فيها احتساب التكاليف التي تعترض المنح تعويضها. أما إذا تعلقت المنحة بأصل يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة ويتم إطفاء الإيراد المؤجل بشكل منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة للأصل ذي الصلة وقد اختارت الشركة عرض المنح في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة على أن يتم إدراجها في قائمة الدخل على أساس منتظم وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدرّ للأصل الممنوح. عندما تحصل الشركة على منح للأصول الغير نقدية يتم الاعتراف بالأصل والمنحة المتعلقة به كإيرادات مؤجلة بالقيمة الاسمية في تاريخ المنح ويتم إدراج الإيرادات المؤجلة في قائمة الدخل على مدى العمر الإنتاجي المقدرّ بشكل 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 المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: (الاعتراف والقياس).

##### • الاحتياطي القانوني

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

#### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

##### • الإنخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تقوم الشركة بتاريخ كل ميزانية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على أن أصل ما قد انخفضت قيمته أو عندما يتطلب اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل لذلك تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل إن القيمة القابلة لاسترداد الأصل هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم التكاليف اللازمة لبيع الأصل أو القيمة الإستخدامية للأصل أيهما أكبر. يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لأصل فردي طالما كان الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الأصول أو مجموعات من الأصول الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة الاستخدامية لأصل يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الإعتبار وفي حال عدم توافر مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

##### • العمليات بالعملة الأجنبية

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

##### • الإعراف بالإيراد

يتم الإعراف بالإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعات الناتجة عن البيع وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والخصومات مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم الإعراف بالإيرادات من بيع المنتجات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة لملكية المنتجات إلى العميل ويتم تسجيل المبيعات بالصافي بعد العوائد والخصومات التجارية وخصومات الكمية (إن وجدت).

##### • 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.

##### • توزيعات الأرباح

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

##### • 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 كما يتم الإعراف بتكاليف الإقتراض كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها إلا إذا كانت هذه التكاليف منسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في هذه الحالة يتم رسملة هذه التكاليف كجزءاً من تكلفة ذلك الأصل وتتضمن تكاليف الإقتراض فروق أسعار الصرف الناتجة عن الإقتراض بالعملة الأجنبية إلى الحد الذي يعتبر بمثابة تعديل لتكاليف الإقتراض "إن وجدت".

##### • الزكاة

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

##### • مزايا الموظفين

##### 1- 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.

## ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### 2- الموظفون الأجانب

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.

### خطة المساهمات المحددة

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

### • خطة منافع الموظفين

تم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم 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 الإقرار 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 الآخر. 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 بخطط المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الإقرار مباشرة بالتغير في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن التقليص في الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالإقرار بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

### • 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 الإقرار بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة دخل الفترة التي نشأت فيها.

### • الأدوات المالية - الإقرار الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى. الأصول المالية: الإقرار الأولي والقياس يتم تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي وفقاً للفئات التالية: أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، القروض والذمم المدينة، الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والاستثمارات المتاحة للبيع ويعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض الذي من أجله تم الحصول على تلك الأصول المالية. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الإقرار المبدي.

### 1- قروض ومديون تجاريون

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات محددة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط ويتم إدراجها في الأصول (الالتزامات) المتداولة باستثناء تلك التي يزيد تاريخ استحقاقها عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيفها كأصول (التزامات) غير متداولة وتتكون هذه الأصول (الالتزامات) من قروض ومديون الشركة من "مديون تجاريون" و "مديون آخرون" و "قروض وسلف وودائع" و "نقد وما في حكمه" في القوائم المالية.

### 2- استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها في هذه الفئة أو هي تلك الأصول التي لا يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى ويتم إدراجها ضمن الأصول غير المتداولة ما لم تكن الإدارة تعززم التصرف في الاستثمار خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية وحيث تمتلك الشركة أسهم أو حصص في شركات مختلفة ولا يتم تداول هذه الأسهم في سوق نشط، وبالتالي يتم الإقرار بالاستثمارات المتاحة للبيع بتكلفة المبدي في تاريخ الاستحواذ.

### القياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.

#### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع الأرباح والخسائر المترجمة المعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل عند إلغاء الإقرار.
- أدوات الدين، المشتقات وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- أدوات حقوق الملكية المحددة التكلفة حتى يمكن الحصول على القيمة العادلة.

##### • إلغاء الإقرار

- يتم إلغاء الإقرار بأصل مالي أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة من الأصول المالية المماثلة عندما: ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو
  - قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاما بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب عقد مع طرف آخر "تمرير". أو
  - قامت الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الأصل. أو
  - لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وعوائد الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- يتم إلغاء الإقرار بالأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو دخلت في عقد تحويل للمخاطر والعوائد للأصل المالي وذلك من خلال نقل ملكية الأصل. أو في حال لم تقم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد للأصل المالي ولكنها فقدت السيطرة على ذلك الأصل.

##### • الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الإنخفاض في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة نتيجة حدث أو أكثر من المتوقع حدوثه (حدث خسارة متوقع) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

##### • الالتزامات المالية

###### الإقرار المبني والقياس

- يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإقرار المبني بها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
- يتم الإقرار بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة يتم الإقرار بالالتزام المالي بعد خصم التكاليف المباشرة للمعاملة وتتضمن الالتزامات المالية للشركة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

###### القياس اللاحق

يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

##### • إلغاء الإقرار

- يتم إلغاء الإقرار بالالتزامات المالية عندما يتم الإقرار من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالية بشكل جوهري ويتم معاملة هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء تحقق الالتزامات الأصلية وتحقيق الالتزام الجديد ويتم الإقرار بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل.

##### • مقاصة الأدوات المالية

- يتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني معمول به حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها ويعتزم تسويتها على أساس الصافي أو إثبات الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

#### 5- 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 جوهرياً 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 جوهرياً قد تؤدي إلى تعديل جوهري 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

## ٥- التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات (يتبع)

والافتراضات القائمة حول التطورات والتغيرات المستقبلية نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجية عن سيطرة الشركة وتنعكس هذه التغيرات والافتراضات عند حدوثها.

### ٥-١ خطط المستحقات والمنافع المحددة (استحقاقات المعاش التقاعدي)

يتم تقدير تكاليف خطط المعاشات التقاعدية المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام 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 تغير 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 هذه السندات عن "AA" أو أعلى حسب تصنيف الوكالات العالمية لتلك السندات، ويتم توقع تلك المستحقات على طول منحى 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)

### ٥-٢ 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.

قامت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بدراسة القيمة الاستخدامية الخاصة بوحدة النقد المستقلة ضمن قطاع النشاط الزراعي (إيضاح ١٥).

### ٥-٣ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

### ٥-٤ الإنخفاض في الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الإنخفاض في قيمة استثمار أو مجموعة استثمارات في حالة الاستثمار في حقوق ملكية (أسهم غير نشطة) والمصنفة كمتاحة للبيع، فإن الدليل الموضوعي للإنخفاض في القيمة يتضمن انخفاض جوهري أو متتابع لفترات طويلة في القيمة العادلة للاستثمار لدرجة أقل من تكلفته.

إن تحديد ما هو "انخفاض جوهري" أو "متتابع لفترات طويلة" يتطلب تقديرات ولتحقيق معقولية هذه التقديرات تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى مثل التغيرات التاريخية لأسعار الأسهم أو الحصص والمدة أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته. (إيضاح ١٩)

### ٥-٥ الإنخفاض في المدينين التجاريين

يتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للتعاقد وتعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين واحتمال أن يكون المدين في حالة الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو عدم السداد أو التأخير في السداد مؤشراً على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة.

## ٥- التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات (يتبع)

بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي ولكنها متأخرة السداد يتم تجميعها والإعتراف بالمخصص الخاص بها مجتمعة مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية ومعدلات الإستراد السابقة. (إيضاح ٢٣)

### ٥-٦ مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقدمة. 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 ٢١)

### ٥-٧ 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 التغييرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

### ٥-٨ 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 المتاحة للبيع فيتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بأي تغييرات في قيمتها بقائمة الدخل الشامل الأخر ويظهر التغيير المتراكم في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في احتياطي القيمة العادلة تحت بند إحتياطيات أخرى ضمن حقوق الملكية. (إيضاح 16)

## 6- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١)

هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أولى القوائم المالية السنوية التي أعدتها إدارة الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وبالنسبة للفترة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أعدت الشركة قوائمها المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وكذلك الفترات التي تنتهي في أو بعد ٣١ مارس ٢٠١٧م. مع الفترات المقارنة كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

وفيما يلي التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة لإعادة إصدار قوائمها المالية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

### ٦-١ الإعفاءات من التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية.

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) بإعفاءات محددة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وذلك في حالة التطبيق الأولي وقد قامت الشركة بالأخذ في اعتبارها لدى إعداد القوائم المالية للتقارير المالية الإعفاءات التالية:-

- الإفصاح عن المبالغ التالية بأثر مستقبلي من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.
  - القيمة الحالية لالتزام مزاي الموظفين المحددة.
  - التسويات المتركمة الناشئة عن التزامات الخطة.
- قامت الشركة بتطبيق الأحكام الانتقالية الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤، وتحديد ما إذا كان التعاقد يحتوي على عقد إيجار، وقامت الشركة بتقييم كافة التعاقدات بناء على الشروط المعمول بها في تاريخ الانتقال.
- قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ بأثر رجعي على القروض الحكومية القائمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

### ٦-٢ التقديرات

تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مع تلك التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) بخلاف التقديرات الخاصة بالمعاشات التقاعدية وغيرها من مستحقات ما بعد الخدمة والتي لم تكن تطلب إعادة تقدير حسب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## **٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)**

إن التقديرات التي استخدمتها الشركة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية "وكما تم اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" تعكس متطلبات التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

وبناء على ذلك، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية المقارنة لتتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة.

وفيما يلي بيان بالتعديلات التي تمت على القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتكون متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

**٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)**

التعديلات التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

الأصول	١ يناير ٢٠١٦ م قبل التعديل	التعديلات	١ يناير ٢٠١٦ م بعد التعديل
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
ممتلكات وآلات ومعدات	(أ) ٢,١٥٥,٨٦٠,٣٠٥	٣٣,٧٤٨,٠٣٤	٢,١٨٩,٦٠٨,٣٣٩
أصول حيوية	(ب) ٢٦٤,٤٦٧,٤٦٤	١٣٢,٥٨٤,٥٠٣	٣٩٧,٠٥١,٩٦٧
أصول غير ملموسة	(أ) -	٣,٠٤١,٤٩٨	٣,٠٤١,٤٩٨
استثمارات متاحة للبيع (غير متداولة)	(ت) ٤,٧٢٨,٠٠٠	٣,٧٣٦,٠٠٠	٨,٤٦٤,٠٠٠
مشاريع تحت التنفيذ	(ث) ٣٧٣,٧٢٥,٤٦٠	(١٤٠,١٦٧,١٦٩)	٢٣٣,٥٥٨,٢٩١
مصروفات مؤجلة	(ث) ٢٨,٣٢٠,٨٣٥	(٢٨,٣٢٠,٨٣٥)	-
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>	<b>٢,٨٢٧,١٠٢,٠٦٤</b>	<b>٤,٦٢٢,٠٣١</b>	<b>٢,٨٣١,٧٢٤,٠٩٥</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
أصول حيوية (منتجات زراعية تحت التطوير)	٤٢,٦٥٥,٣١٢	-	٤٢,٦٥٥,٣١٢
المخزون	(ج) ٥٠٠,٥٩٥,٠٢٧	(٢١,٩١٨,٤٩١)	٤٧٨,٦٧٦,٥٣٦
أصول حيوية بغرض البيع	(ج) -	٢١,٠٣٢,٤٦٢	٢١,٠٣٢,٤٦٢
مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(ح) ٣٥١,١٥٧,٦٥١	٥,١٦٩,١٣٠	٣٥٦,٣٢٦,٧٨١
استثمارات متاحة للبيع (متداولة)	(ت) ٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩,١٩٧,٠٠٠	٢٢,١٩٧,٠٠٠
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٠١,١٥٤,٩٢٠	-	١٠١,١٥٤,٩٢٠
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>٩٩٨,٥٦٢,٩١١</b>	<b>٢٣,٤٨٠,١٠٠</b>	<b>١,٠٢٢,٠٤٣,٠١١</b>
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٣,٨٢٥,٦٦٤,٩٧٦</b>	<b>٢٨,١٠٢,١٣١</b>	<b>٣,٨٥٣,٧٦٧,١٠٦</b>
<b>حقوق المساهمين</b>			
رأس المال	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٦٦,٤٨٦,٠٨٢	-	١٦٦,٤٨٦,٠٨٢
أرباح محتجزة	(خ) ١٣٥,١٨٠,٢٣٨	٢٥٩,١١٣,٨٩٤	٣٩٤,٢٩٤,١٣٢
منح حكومية	(د) ٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	-
إحتياطيات أخرى	(ذ) -	٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٢,٩٣٣,٠٠٠
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>	<b>١,٣٦٤,٥٢٤,٢٨٧</b>	<b>(١٠,٨١١,٠٧٣)</b>	<b>١,٣٥٣,٧١٣,٢١٤</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
قروض عقود مرابحة	١,٢٤٢,٥١١,٣٣٨	-	١,٢٤٢,٥١١,٣٣٨
ايرادات مؤجلة	(خ) -	١٩,٦٤٣,٧٥٥	١٩,٦٤٣,٧٥٥
التزامات مزايا الموظفين	(ر) ١٣٤,٧٧١,٦٨١	١٤,١٠٠,٣١٩	١٤٨,٨٧٢,٠٠٠
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>	<b>١,٣٧٧,٢٨٣,٠١٩</b>	<b>٣٣,٧٤٤,٠٧٤</b>	<b>١,٤١١,٠٢٧,٠٩٣</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٤٥١,٩٩٢,٠٤٧	-	٤٥١,٩٩٢,٠٤٧
قروض عقود مرابحة وأقساط قروض طويلة الأجل	٥٦٩,٩٦١,٠٤٤	-	٥٦٩,٩٦١,٠٤٤
دائنو توزيعات أرباح	٣٢,٣٥٩,٦٦٤	-	٣٢,٣٥٩,٦٦٤
مخصصات	(ح) -	٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠
مخصص زكاة	٢٩,٥٤٤,٩١٤	-	٢٩,٥٤٤,٩١٤
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>	<b>١,٠٨٣,٨٥٧,٦٧٠</b>	<b>٥,١٦٩,١٣٠</b>	<b>١,٠٨٩,٠٢٦,٧٩٩</b>
<b>إجمالي الالتزامات</b>	<b>٢,٤٦١,١٤٠,٦٨٩</b>	<b>٣٨,٩١٣,٢٠٤</b>	<b>٢,٥٠٠,٠٥٣,٨٩٢</b>
<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>	<b>٣,٨٢٥,٦٦٤,٩٧٦</b>	<b>٢٨,١٠٢,١٣١</b>	<b>٣,٨٥٣,٧٦٧,١٠٦</b>

**٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)**

التعديلات التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م قبل التعديل	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بعد التعديل	إيضاح
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
<b>الأصول غير المتداولة</b>				
ممتلكات وآلات ومعدات	٢,٢٣٦,١٨٤,٥١٩	٣٩,٩٠٦,٢٩٤	٢,٢٧٦,٠٩٠,٨١٣	(أ)
أصول حيوية	٢٨٦,٧١٨,٧٧٥	١٦٤,٦٠٩,٢٧٥	٤٥١,٣٢٨,٠٥٠	(ب)
أصول غير ملموسة	-	٥,٨٥٨,٢٨٧	٥,٨٥٨,٢٨٧	(أ)
استثمارات متاحة للبيع (غير متداولة)	٤,٧٢٨,٠٠٠	٥,٥٨٠,٠٠٠	١٠,٣٠٨,٠٠٠	(ت)
مشاريع تحت التنفيذ	٤٢٧,١٣١,٢٨٥	(١٦٦,٨٣٨,٧٢٨)	٢٦٠,٢٩٢,٥٥٧	(ث)
مصروفات مؤجلة	٤٣,٠٢١,٧٠٥	(٤٣,٠٢١,٧٠٥)	-	(ث)
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>	<b>٢,٩٩٧,٧٨٤,٢٨٤</b>	<b>٦,٠٩٣,٤٢٣</b>	<b>٣,٠٠٣,٨٧٧,٧٠٧</b>	
<b>الأصول المتداولة</b>				
أصول حيوية (منتجات زراعية تحت التطوير)	٣٦,٤٥٧,٩٥٤	-	٣٦,٤٥٧,٩٥٤	(أ)
المخزون	٥٧٨,٩١٦,١٦٤	(٢٥,٤٨٤,٥٤١)	٥٥٣,٤٣١,٦٢٣	(ج)
أصول حيوية بغرض البيع	-	٢٩,٥٧١,١١٨	٢٩,٥٧١,١١٨	(ج)
مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى	٣٢٥,٧٩٥,٥٥٧	٥,١٦٩,١٣٠	٣٣٠,٩٦٤,٦٨٧	(ح)
استثمارات متاحة للبيع (متداولة)	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٩٦,٠٠٠	٢٥,٩٩٦,٠٠٠	(ت)
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	-	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>١,٠٠٣,٥٩٤,٤٣٧</b>	<b>٣٢,٢٥١,٧٠٧</b>	<b>١,٠٣٥,٨٤٦,١٤٤</b>	
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٤,٠٠١,٣٧٨,٧٢١</b>	<b>٣٨,٣٤٥,١٣٠</b>	<b>٤,٠٣٩,٧٢٣,٨٥١</b>	
<b>حقوق المساهمين</b>				
رأس المال	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	
إحتياطي نظامي	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩	-	١٧٦,٥٠٤,٨٩٩	
أرباح محتجزة	١٠٨,٧٩٩,٥٩٢	٢٥٣,١٥٢,٢٠٧	٣٦١,٩٥١,٧٩٩	(خ)
منح حكومية	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	-	(د)
إحتياطيات أخرى	-	٣٢,٧٣٨,٠٠٠	٣٢,٧٣٨,٠٠٠	(ذ)
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>	<b>١,٤٢٥,١٦٢,٤٥٨</b>	<b>(٦,٩٦٧,٧٦٠)</b>	<b>١,٤١٨,١٩٤,٦٩٨</b>	
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>				
قروض عقود مرابحة	١,١٠٢,٥٣٧,٩١٣	-	١,١٠٢,٥٣٧,٩١٣	
إيرادات مؤجلة	-	١٨,٢٠٢,٥٠١	١٨,٢٠٢,٥٠١	(خ)
التزامات مزايا الموظفين	١٤٤,٩٤٢,١٩٢	١٧,٣٤١,٢٥٩	١٦٢,٢٨٣,٤٥١	(ر)
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>	<b>١,٢٤٧,٤٨٠,١٠٥</b>	<b>٣٥,٥٤٣,٧٦٠</b>	<b>١,٢٨٣,٠٢٣,٨٦٥</b>	
<b>الالتزامات المتداولة</b>				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٥٧١,٣٢١,٥٤٤	٤,٦٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٩٢١,٥٤٤	
قروض عقود مرابحة وأقساط قروض طويلة الأجل	٦٨٨,٣٩٩,٢٦٨	-	٦٨٨,٣٩٩,٢٦٨	
دائنو توزيعات أرباح	٣٣,٨٥٦,٦٨٩	-	٣٣,٨٥٦,٦٨٩	
مخصصات	-	٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	(ح)
مخصص زكاة	٣٥,١٥٨,٦٥٧	-	٣٥,١٥٨,٦٥٧	
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>	<b>١,٣٢٨,٧٣٦,١٥٨</b>	<b>٩,٧٦٩,١٣٠</b>	<b>١,٣٣٨,٥٠٥,٢٨٨</b>	
<b>إجمالي الالتزامات</b>	<b>٢,٥٧٦,٢١٦,٢٦٣</b>	<b>٤٥,٣١٢,٨٩٠</b>	<b>٢,٦٢١,٥٢٩,١٥٣</b>	
<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>	<b>٤,٠٠١,٣٧٨,٧٢١</b>	<b>٣٨,٣٤٥,١٣٠</b>	<b>٤,٠٣٩,٧٢٣,٨٥١</b>	

## ٦ - التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)

التعديلات التي تمت قائمة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد التعديل	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قبل التعديل	إيضاح
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,١٧٦,٤٩٣,٧٠٩	(١١٩,٩٩٨,٨١٦)	٢,٢٩٦,٤٩٢,٥٢٥	(ز) إيرادات المبيعات
(١,٣٣٨,٦٢٩,٦٥٨)	(١,١١١,١١٨)	(١,٣٣٧,٥١٨,٥٤٠)	(س) تكلفة البضاعة المباعة
٨٣٧,٨٦٤,٠٥١	(١٢١,١٠٩,٩٣٤)	٩٥٨,٩٧٣,٩٨٥	مجملي الربح
(٥٤٩,٤٦٧,٣٥٨)	١١٦,٦٧٠,٢٣٣	(٦٦٦,١٣٧,٥٩١)	(ش) مصاريف البيع والتسويق
(١١٥,٣٦٣,٢٥١)	(١,٥٢١,٩٨٦)	(١١٣,٨٤١,٢٦٥)	(ص) مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٥٨٢,٩٧٩)	-	(٥,٥٨٢,٩٧٩)	مصاريف وإيرادات تشغيلية أخرى (صافي)
(٦٧٠,٤١٣,٥٨٨)	١١٥,١٤٨,٢٤٧	(٧٨٥,٥٦١,٨٣٥)	إجمالي المصروفات
١٦٧,٤٥٠,٤٦٣	(٥,٩٦١,٦٨٧)	١٧٣,٤١٢,١٥٠	الدخل من العمليات
(٦٧,٣٨٨,٢٩٤)	-	(٦٧,٣٨٨,٢٩٤)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
١٠٠,٠٦٢,١٦٩	(٥,٩٦١,٦٨٧)	١٠٦,٠٢٣,٨٥٦	الدخل قبل الزكاة
(٥,٨٣٥,٦٨٥)	-	(٥,٨٣٥,٦٨٥)	الزكاة
٩٤,٢٢٦,٤٨٤	(٥,٩٦١,٦٨٧)	١٠٠,١٨٨,١٧١	صافي دخل السنة
<b>قائمة الدخل الشامل الآخر</b>			
-	-	-	الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة (بعد خصم الضريبة)
٥,٦٤٣,٠٠٠	٥,٦٤٣,٠٠٠	-	صافي ربح من موجودات مالية متاحة للبيع
٥,٦٤٣,٠٠٠	٥,٦٤٣,٠٠٠	-	صافي إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى التي يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر الذي لا يعاد تصنيفه إلى الربح أو (الخسارة) في الفترات اللاحقة
٤,١٦٢,٠٠٠	٤,١٦٢,٠٠٠	-	مكاسب إعادة القياس في خطط المنافع المحددة
٤,١٦٢,٠٠٠	٤,١٦٢,٠٠٠	-	صافي الدخل الشامل الآخر الذي لا يعاد تصنيفه إلى الربح أو (الخسارة) في الفترات اللاحقة
٩,٨٠٥,٠٠٠	٩,٨٠٥,٠٠٠	-	الدخل الشامل الآخر للسنة، بعد خصم الزكاة
١٠٤,٠٣١,٤٨٤	٣,٨٤٣,٣١٣	١٠٠,١٨٨,١٧١	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة، بعد خصم الزكاة

## ٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)

وفيما يلي بيان التسوية ببعض بنود المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما في ذلك إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

### (أ) ممتلكات وآلات ومعدات

كما في ١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	
٢,١٥٥,٨٦٠,٣٠٥	٢,٢٣٦,١٨٤,٥١٩	الرصيد الافتتاحي للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
		<u>التعديلات</u>
(٣,٠٤١,٤٩٨)	(٥,٨٥٨,٢٨٧)	الأصول الغير ملموسة
١٧,٥٩٠,٦٨٦	٢٢,٠٠٠,٣٤١	أشجار أعلاف مثمرة
١٨,٣١٢,٨١٥	٢٣,٢٥٠,٨١٧	أصول حيوية أشجار مثمرة
٨٨٦,٠٣١	٥١٣,٤٢٣	قطع غيار استراتيجية
٣٣,٧٤٨,٠٣٤	٣٩,٩٠٦,٢٩٤	إجمالي التعديلات على الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٨٩,٦٠٨,٣٣٩	٢,٢٧٦,٠٩٠,٨١٣	الرصيد الافتتاحي للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية

### (ب) الأصول الحيوية

كما في ١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	
٢٦٤,٤٦٧,٤٦٤	٢٨٦,٧١٨,٧٧٥	الرصيد الافتتاحي للأصول الحيوية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
		<u>التعديلات</u>
(١٨,٣١٢,٨١٥)	(٢٣,٢٥٠,٨١٧)	الأشجار المثمرة
١٥٠,٨٩٧,٣١٨	١٨٧,٨٦٠,٠٩٢	الأبقار الغير منتجة (عجلات)
١٣٢,٥٨٤,٥٠٣	١٦٤,٦٠٩,٢٧٥	إجمالي التعديلات على الأصول الحيوية
٣٩٧,٠٥١,٩٦٧	٤٥١,٣٢٨,٠٥٠	الرصيد الافتتاحي للممتلكات للأصول الحيوية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية

### (ت) استثمارات المتاحة للبيع

كما في ١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي للاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية (متداولة وغير متداولة)
		<u>التعديلات</u>
٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٨,٥٧٦,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (احتياطيات أخرى)
٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٨,٥٧٦,٠٠٠	إجمالي التعديلات على الاستثمارات متاحة للبيع
٣٠,٦٦١,٠٠٠	٣٦,٣٠٤,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي للاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (متداولة وغير متداولة)

## ٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)

كما في ١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	ث) <u>مشروعات تحت التنفيذ</u>
٣٧٣,٧٢٥,٤٦٠	٤٢٧,١٣١,٢٨٥	الرصيد الافتتاحي لمشروعات تحت التنفيذ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
١٠,٧٣٠,١٤٩ (١٥٠,٨٩٧,٣١٨)	٢١,٠٢١,٣٦٤ (١٨٧,٨٦٠,٠٩٢)	<u>التعديلات</u> مصروفات مؤجلة لمشروعات تحت التنفيذ الأبقار الغير منتجة
(١٤٠,١٦٧,١٦٩)	(١٦٦,٨٣٨,٧٢٨)	إجمالي التعديلات على مشروعات تحت التنفيذ
٢٣٣,٥٥٨,٢٩١	٢٦٠,٢٩٢,٥٥٧	الرصيد الافتتاحي لمشروعات تحت التنفيذ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
كما في ١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	ج) <u>المخزون</u>
٥٠٠,٥٩٥,٠٢٧	٥٧٨,٩١٦,١٦٤	الرصيد الافتتاحي للمخزون وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
(٨٨٦,٠٣٠)	(٥١٣,٤٢٣)	<u>التعديلات</u> قطع غيار رأسمالية
(٢١,٠٣٢,٤٦١)	(٢٩,٥٧١,١١٨)	أصول حيوية مقتناة بغرض البيع
-	٤,٦٠٠,٠٠٠	إعادة تصنيف مخصصات
(٢١,٩١٨,٤٩١)	(٢٥,٤٨٤,٥٤١)	إجمالي التعديلات على المخزون
٤٧٨,٦٧٦,٥٣٦	٥٥٣,٤٣١,٦٢٣	الرصيد الافتتاحي للمخزون وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
كما في ١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	ح) <u>مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى</u>
٣٥١,١٥٧,٦٥١	٣٢٥,٧٩٥,٥٥٧	الرصيد الافتتاحي للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	<u>التعديلات</u> إعادة تصنيف مخصصات
٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	إجمالي التعديلات على المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٥٦,٣٢٦,٧٨١	٣٣٠,٩٦٤,٦٨٧	الرصيد الافتتاحي للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية

## ٦ - التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	
١٣٥,١٨٠,٢٣٨	١٠٨,٧٩٩,٥٩٢	<b>خ) الأرباح المحتجزة</b>
		الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
		<b>التعديلات</b>
٢٧٣,٢١٤,٢١٢	٢٧٣,٢١٤,٢١٢	الأرباح المحتجزة
(١٤,١٠٠,٣١٩)	(١٤,١٠٠,٣١٩)	تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الأرباح المحتجزة
-	(٧,٤٠٢,٩٤٠)	تكلفة الخدمة للسنة حسب تقييم الاكتواري
-	١,٤٤١,٢٥٤	الاستهلاك للإيرادات (منح حكومية)
٢٥٩,١١٣,٨٩٣	٢٥٣,١٥٢,٢٠٧	إجمالي التعديلات على الأرباح المحتجزة
٣٩٤,٢٩٤,١٣٢	٣٦١,٩٥١,٧٩٩	الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
		<b>د) المنح الحكومية</b>
		الرصيد الافتتاحي للمنح الحكومية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
		<b>التعديلات</b>
(٢٧٣,٢١٤,٢١٢)	(٢٧٣,٢١٤,٢١٢)	الأرباح المحتجزة
(١٩,٦٤٣,٧٥٥)	(١٨,٢٠٢,٥٠١)	الإيرادات المؤجلة (منح حكومية)
-	(١,٤٤١,٢٥٤)	الاستهلاك للإيرادات المؤجلة (منح حكومية)
(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	(٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧)	إجمالي التعديلات على المنح الحكومية
-	-	الرصيد الافتتاحي للمنح الحكومية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
		<b>ذ) احتياطات أخرى</b>
		الرصيد الافتتاحي للاحتياطات الأخرى وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
		<b>التعديلات</b>
٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٢٨,٥٧٦,٠٠٠	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
-	٤,١٦٢,٠٠٠	تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطات الأخرى
٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٣٢,٧٣٨,٠٠٠	إجمالي التعديلات على الاحتياطات الأخرى
٢٢,٩٣٣,٠٠٠	٣٢,٧٣٨,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي للاحتياطات الأخرى وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية

## ٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)

كما في ١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	
١٣٤,٧٧١,٦٨١	١٤٤,٩٤٢,١٩٢	ر) التزامات مزايا الموظفين
		الرصيد الافتتاحي لالتزامات مزايا الموظفين وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
		<u>التعديلات</u>
١٤,١٠٠,٣١٩	١٤,١٠٠,٣١٩	تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الأرباح المحتجزة
-	(٤,١٦٢,٠٠٠)	تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطيات الأخرى
-	٧,٤٠٢,٩٤٠	تكلفة الخدمة للسنة حسب تقييم الاكتواري
١٤,١٠٠,٣١٩	١٧,٣٤١,٢٥٩	إجمالي التعديلات على مخصص نهاية الخدمة
١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	١٦٢,٢٨٣,٤٥١	الرصيد الافتتاحي لالتزامات مزايا الموظفين وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
		ز) إيرادات المبيعات
		إيرادات المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
		<u>التعديلات</u>
		مصاريف الإيجارات لنقاط البيع وخصومات أخرى (مصاريف بيع وتسويق)
		إجمالي التعديلات على إيرادات المبيعات
		إيرادات المبيعات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
		س) تكلفة البضاعة المباعة
		تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
		<u>التعديلات</u>
		فرق المحمل من مصاريف مزايا الموظفين
		إجمالي التعديلات على تكلفة البضاعة المباعة
		تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
		ش) مصاريف البيع والتسويق
		مصاريف بيع وتسويق وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
		<u>التعديلات</u>
		مصاريف الإيجارات لنقاط البيع وخصومات أخرى (مصاريف بيع وتسويق)
		فرق المحمل من مصاريف مزايا الموظفين
		إجمالي التعديلات على مصاريف البيع والتوزيع
		مصاريف بيع وتسويق وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية

## ٦- التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (معياري رقم ١). (يتبع)

### ص) مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)
١١٣,٨٤١,٢٦٥
٢,٩٦٣,٢٣٩
(١,٤٤١,٢٥٣)
١,٥٢١,٩٨٦
١١٥,٣٦٣,٢٥١

مصاريف عمومية وإدارية وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية التعديلات
فرق المحمل من مصاريف مزايا الموظفين
إثبات الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالمنح الحكومية
إجمالي التعديلات على المصاريف العمومية والإدارية
مصاريف عمومية وإدارية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية

### ٧- التقارير القطاعية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية في الشركة وتستخدم تلك التقارير لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة الموضحة أدناه أعدت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) القطاعات التشغيلية. تعمل الشركة في قطاعين رئيسيين من الأعمال التجارية وهما قطاع تصنيع وتوريد منتجات الألبان وقطاع إنتاج المنتجات الزراعية المتعلقة بها. إن معظم إيرادات الشركة وأرباحها وأصولها تتعلق بعملياتها في المملكة العربية السعودية. والقطاعات التشغيلية التي يتم الإفصاح عنها بشكل منتظم هي قطاع إنتاج الأغذية وقطاع الإنتاج الزراعي. تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل يتوافق مع الأرباح أو الخسائر المدرجة في القوائم المالية.

فيما يلي بيان القطاعات التشغيلية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

الإجمالي (ريال سعودي)	التسويات (ريال سعودي)	قطاع الزراعة (ريال سعودي)	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي (ريال سعودي)	
٢,٠٣٢,٤٨٣,٤٥٩	-	١٩٥,١٩١,٤١٢	١,٨٣٧,٢٩٢,٠٤٧	الإيراد
-	(٢٩٠,٤٩٤,٤٩٠)	٢٦٧,٤٢٠,٨٩٠	٢٣,٠٧٣,٦٠٠	إيراد المبيعات
٢,٠٣٢,٤٨٣,٤٥٩	(٢٩٠,٤٩٤,٤٩٠)	٤٦٢,٦١٢,٣٠٢	١,٨٦٠,٣٦٥,٦٤٧	مبيعات بين القطاعات
				إجمالي الإيراد
				الدخل (المصروفات)
٣٣٠,٠٩٤,٢١٧	-	٨٧,٨٣٨,٦٣٤	٢٤٢,٢٥٥,٥٨٣	الاستهلاكات والإطفاءات
٩٧,٦٢٢,٧٥٨	-	٥٤,٩٦٨,١١٥	٤٢,٦٥٤,٦٤٣	الربح من العمليات للقطاع
(٥٩,٩١٧,٥٠١)	-	(١٦,٢٤٥,٩٧٥)	(٤٣,٦٧١,٥٢٦)	تكلفة التمويل
٣٧,٧٠٥,٢٥٧	-	٣٨,٧٢٢,١٤٠	(١,٠١٦,٨٨٣)	الدخل قبل الزكاة
٢,٢٣٦,١٦٤	-	(١٥٠,٦٢٦)	٢,٣٨٦,٧٩٠	الزكاة
٣٩,٩٤١,٤٢١	-	٣٨,٥٧١,٥١٤	١,٣٦٩,٩٠٧	الدخل للفترة
٤,٠٩٤,١٤٨,٩٤٩	-	٩٥٦,٧٤٦,٧٣٥	٣,١٣٧,٤٠٢,٢١٤	إجمالي الأصول

٧- التقارير القطاعية (يتبع)

فيما يلي بيان القطاعات التشغيلية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الإجمالي (ريال سعودي)	التسويات (ريال سعودي)	قطاع الزراعة (ريال سعودي)	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي (ريال سعودي)	
٢,١٧٦,٤٩٣,٧٠٩	-	٢٢٦,٩٧٨,٠٤٤	١,٩٤٩,٥١٥,٦٦٥	الإيراد
-	(٢٤٩,٣٦٢,٩٤٢)	٢٢١,٨٧٩,٤٤٢	٢٧,٤٨٣,٥٠٠	إيراد المبيعات
٢,١٧٦,٤٩٣,٧٠٩	(٢٤٩,٣٦٢,٩٤٢)	٤٤٨,٨٥٧,٤٨٦	١,٩٧٦,٩٩٩,١٦٥	مبيعات بين القطاعات
				إجمالي الإيراد
٣٠٥,٥٧٦,٩٨١	-	٨٥,٤٤٧,٩٣١	٢٢٠,١٢٩,٠٥٠	الدخل (المصروفات)
				الاستهلاكات والإطفاءات
١٦٧,٤٥٠,٤٦٣	-	٣٨,٩٨٢,٩٢٦	١٢٨,٤٦٧,٥٣٧	الربح من العمليات للقطاع
(٦٧,٣٨٨,٢٩٤)	-	(١٦,٢٨٤,٨٨٣)	(٥١,١٠٣,٤١١)	تكلفة التمويل
١٠٠,٠٦٢,١٦٩	-	٢٢,٦٩٨,٠٤٣	٧٧,٣٦٤,١٢٦	الدخل قبل الزكاة
(٥,٨٣٥,٦٨٥)	-	(٢٢١,٩٤٢)	(٥,٦١٣,٧٤٣)	الزكاة
٩٤,٢٢٦,٤٨٤	-	٢٢,٤٧٦,١٠١	٧١,٧٥٠,٣٨٣	الدخل للفترة
٤,٠٣٩,٧٢٣,٨٥١	-	١,١٠٥,٨٤٠,٣٤٢	٢,٩٣٣,٨٨٣,٥٠٩	إجمالي الأصول

وفيما يلي بيان مبيعات القطاعات الجغرافية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	
١,٨٣٠,٣٠٣,١٠٧	١,٧٢٣,٥٨٧,٦٩١	المملكة العربية السعودية
٣٣٧,٩٨٠,٢٨٧	٣٠٥,٦٤٠,٢٩٩	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٨,٢١٠,٣١٥	٣,٢٥٥,٤٦٩	السودان
٢,١٧٦,٤٩٣,٧٠٩	٢,٠٣٢,٤٨٣,٤٥٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	8- إيرادات المبيعات
١,٩٣٨,١١٠,٠٥٤	١,٨٢٢,٨٦٩,٧٥٠	مبيعات ألبان وأغذية
١٨٧,٥٥٦,٩٤٩	١٥٢,٣٣٨,٨٧٩	مبيعات منتجات زراعية
٥٠,٠٤٩,٩٩٥	٥٦,٧٤٥,١١٣	مبيعات عجول
٧٧٦,٧١١	٥٢٩,٧١٧	أخرى
<u>٢,١٧٦,٤٩٣,٧٠٩</u>	<u>٢,٠٣٢,٤٨٣,٤٥٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	9- تكلفة البضاعة المباعة
٨٩٧,٧٩٩,٠٨٢	٨٤٧,٣٩٨,٤٦٢	تكلفة المواد
(٦٥,٢٥٥,٢٦٥)	(٥٧,٥٧٦,٠٤٠)	إعانات حكومية *
<u>٨٣٢,٥٤٣,٨١٧</u>	<u>٧٨٩,٨٢٢,٤٢٢</u>	
١٩٦,٦٩٨,٣٣٨	١٨٧,٧٩٦,٣٩٩	مزايا الموظفين
٢٢٣,٧٣٩,٦٩٨	٢٥١,١٩٧,٠٠٢	الإستهلاك
١٣,٢٣٧,١١٠	٢,٤٩١,١٥٤	الإطفاء
١٩,٨٢٥,٢٥٩	١٩,٢٩٩,٤٥١	مصاريف الصيانة والإصلاح
٧,١٤٢,٠٠٠	٧,٤١٤,٥٠٠	مخصص مخزون مواد راکدة (٢١)
٤٥,٤٤٣,٤٣٦	٤٣,٣٧٨,٧٩٧	مصاريف أخرى
<u>١,٣٣٨,٦٢٩,٦٥٨</u>	<u>١,٣٠١,٣٩٩,٧٢٥</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	10- إيرادات (مصاريف) أخرى (صافي)
(٢١,٠٢٦,٢٩١)	(٢٧,٦٠٥,٩١٧)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
٥٠٦,٤٠٠	٢٢,٣٦٠,٠٠٠	أرباح من استثمارات متاحة للبيع
٧٢١,٣٦٥	٩٧٢,٥٢٣	مبيعات خردة
٢,٤٨١,٨٢١	(١,٢٥٥,٣٢١)	(خسائر) / أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
١١,٧٣٣,٧٢٦	٢١,٠٧٤,٨٢٦	إيرادات أخرى
<u>(٥,٥٨٢,٩٧٩)</u>	<u>١٥,٥٤٦,١١١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	11- مصاريف البيع والتسويق
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٣٢,١٥٩,٧٦٨	٢٣٣,١٥٣,٥٩٩	رواتب مزايا موظفين
١٣٥,٣٧٣,٤٠٧	١٣٥,٨١٩,٩٦٢	مصروفات تسويقية
٦٤,٠٩٧,١٥٩	٧٠,٦٥٦,٠٦٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح (١٥)
٩١٢,٢٢١	-	إطفاءات
٤٥,٤٧٥,٩٥٨	٤٢,٧٢٣,٩٩٠	مصروفات مواد وصيانة
٦,٤٩٩,٩١٩	٥٣٠,٥٦٥	مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة - إيضاح (٢٣)
٦٤,٩٤٨,٩٢٦	٦٥,٩٥٠,٥٧٠	أخرى
<b>٥٤٩,٤٦٧,٣٥٨</b>	<b>٥٤٨,٨٣٤,٧٤٩</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	12- مصاريف عمومية وإدارية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٩٣,٩٧٠,٤٥٥	٧٤,٦٠٧,٥٣٣	رواتب مزايا موظفين
٥,٠٠٩,٨٥٤	٤,٠٩٢,٨٣٩	تقنية المعلومات
٣,٥٩٠,٧٩٣	٥,٧٤٩,٩٩٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (١٥)
٦,٦٨٠,٣٠٥	٣,٧٠٥,٨٢٣	دراسات واستشارات
٦,١١١,٨٤٤	١٢,٠١٦,١٤٥	أخرى
<b>١١٥,٣٦٣,٢٥١</b>	<b>١٠٠,١٧٢,٣٣٨</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	13- تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٦٧,٣٨٨,٢٩٤	٥٩,٩١٧,٥٠١	تكلفة تمويل قروض مرابحة
<b>٦٧,٣٨٨,٢٩٤</b>	<b>٥٩,٩١٧,٥٠١</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	14- ربحية السهم
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٩٤,٢٢٦,٤٨٤	٣٩,٩٤١,٤٢١	الربح العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)
-	-	الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية معدلة التخفيض
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية (سهم)
-	-	أثر التخفيض (سهم)
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١,١١	٠,٤٧	ربحية السهم (ريال/سهم)

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قامت الشركة بزيادة رأس المال خصما من الأرباح المحتجزة وقامت الشركة بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي ليتفق مع متطلبات المعايير المحاسبية المتبعة.

**15- ممتلكات وآلات ومعدات**

البيان	أراضي	مباني خرسانية	مباني جاهزة	منشآت مدنية وأبار	آلات ومعدات	خزانات وصوامع	أليات 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)
<b>تكلفة</b>														
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٤٨٩,٤٤٦,٤١٧	٣٧٣,٦٨٥,٩٣٨	٤٢٥,٦٠٥,١٦٨	١,٦٣٩,٢٠٣,٩٨٠	٧٦,٥٤٥,٠٤٤	١٩٦,٥٣٩,٨٥١	٣٥٦,٥٤٣,٧٨٨	٢٨٦,٩٨٦,٦٨٩	١٣٧,٣٨٤,١٩٥	٤١,٠٠٣,٠٢٦	-	٨٨٦,٠٣٠	٤,٢٠٦,٨٢٦,١٣٩
الإضافات / إعادة التصنيف (+)	-	٣٩,١٥٠,٣٣٣	٥٩,٧٩٢,٨٦٧	٧,٠٢٠,٣٥٣	١٠٦,١٢٠,٠١١	٢,٩٩١,٨٠٠	٢٢,١٣١,٦٧٥	٣٨,٩٤٧,٨٠١	٣٦,٧٤٩,٧٤٤	١٩,٠٣٩,٥٧٣	٩,٠٠٨,٠١٩	١,٢٤٧,٢٧٦	-	٣٤٢,٦٩٩,٤٥٢
الإستبعادات (-)	-	-	-	-	-	٩,٦٩٩,٤٣٧	١٩٥,٠٠٠	١٢,٣٢٧,٧٦٤	٥,٥٢٧,٤٤٧	٤,٤٦٧,٥٤٧	-	-	٣٧٢,٦٠٨	٣٧,٠٧٥,١٥٧
<b>التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٥٢٨,٥٩٦,٧٥٠	٤٣٣,٤٧٨,٨٠٥	٤٣٢,٦٢٥,٥٢١	١,٧٤٠,٨٣٨,٦٣٧	٦٩,٨٣٧,٤٠٧	٢١٨,٤٧٦,٥٢٦	٣٨٣,١٦٣,٨٢٥	٣١٨,٢٠٨,٩٨٦	١٥١,٩٥٦,٢٢١	٥٠,٥١١,٠٤٥	١,٢٤٧,٢٧٦	٥١٣,٤٢٢	٤,٥١٢,٤٥٠,٤٣٤
الإضافات / إعادة التصنيف (+)	-	٤٦,٧٢٩,٠٤٥	١,٩١٥,٣٩٢	٣٧,٩١١,٨٠٠	١٧٧,٥٧٣,٠٧٤	٦,٦١٤,٧٦٥	١٠,٠٠٧,٨٠٧	٢٨,٦٢٥,٩٥٧	٢٨,٦٢٥,٩٥٧	٨,٠٩٦,١٦٦	١٦,٥٥٢,١٩٧	٣,٣٥٦,٥١٤	٨١٦,٧٤٠	٣٤٢,٠٥٧,٥١٢
الإستبعادات (-)	-	-	-	-	-	٢١٧,٣٥٠	٤,٦٥٠,٣٤٩	٣٥,٣٢٣,٠١٤	٦١٢,٥١٨	٥٥٢,٢٦٤	١,٣٩٦,٠١٢	-	-	٤٩,٤٧١,٨١١
<b>التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>	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
<b>الإستهلاكات أو الإطفافات</b>														
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٩٦,٥٣٢,١١٧	١٨٩,١٩٠,٥٤٧	٢٢١,٠٥٦,٤٩٩	٨١٢,٠٤١,٩٤٦	٦٦,١٤٨,٧٠٠	١٣١,١٧٦,٤٥٨	٢٣١,٤٠٠,٧٩٦	١٧٣,٠٤٤,٨٢٤	٩١,٥٢٦,٣٩٠	٥,٠٩٩,٥٢٥	-	-	٢,٠١٧,٢١٧,٨٠٢
افستهلاك خلال الفترة (+)	-	١٠,١٨٩,٠٣٥	٢٦,٤١٠,٥٢٢	١١,١٧٤,٦٢٨	١٠١,٩٨٠,١٩٤	٢,١٢٩,٦٠٥	١٨,٦٢٩,٠٠٤	٣٥,٩٨١,٧٧٩	٣٥,٩٥١,٥١١	١٦,٣٥٢,٩٥٢	١,٤٠٧,٦٣٧	-	-	٢٦٠,٢٠٦,٨٦٧
الإستبعادات / إعادة التصنيف (-)	-	-	-	-	-	٩,٦٩٩,٤٣٦	٧٥,٦٧٧	١١,٨٥٠,٩٩٧	٥,٥١٦,١٥٧	٤٥,٨٥٣	-	-	-	٤١,٠٦٥,٠٤٧
<b>مجم الإستهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>	-	١٠٦,٧٢١,١٥٢	٢١٥,٦٠١,٠٦٩	٢٣٢,٢٣١,١٢٧	٩١٤,٠٢٢,١٤٠	٧٥,٨٦٨,١٠٥	١٤٩,٨٠٥,٤٦٢	٢٦٧,٣٨٢,٥٧٥	٢٠٩,٠٠٦,٣٨٢	١٠٧,٨٨٣,٤٨٩	٦,٥٠٦,٦٦٢	-	-	٢,٢٣٦,٣٥٩,٦٢٢
افستهلاك خلال الفترة (+)	-	١٠,٩١٣,٥٣١	٢٨,٠٣٦,٧٤٩	١٢,٤٩٨,١٢٧	١٠٩,٤٩١,٧٧٦	٢,٧٤٦,٩٣٦	١٨,٨٢٥,٦٨٠	٣٧,٤١٢,١٢٨	٣٨,٩٧٠,٦٩٠	١٦,٨٤٧,٢٣٤	١٤,٢٨٥,١٦٠	٣,٠٨٠,٦٢٥	-	٢٩٣,١٠٨,٦٣٦
الإستبعادات / إعادة التصنيف (-)	-	(٦٩,٣٣٦)	-	(١٠٧,١٣٠)	٥,٠٥٥,٠٨٩	(٢٦,١٧٤)	(٦٠٩,٨٦٥)	(٢٨,٤٢٧,٠٢٣)	(٦٠٩,٨٦٥)	٣٣٠,٥٤٥	٩٢٥,٦٩٥	-	-	٣٨,٠٨٧,٦٤٤
<b>مجم الإستهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>	-	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
<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٤٥٧,٦٢١,٧٧٦	١٩١,٧٥٦,٣٧٩	٢٣٥,٠٩٢,٥٠٩	٨٩٧,٧١٧,٩٣٥	١٢,١٢٦,١٣٣	٥٦,٠٤٧,٢٧٤	٩٣,٣٣١,٩٣٥	١٠٣,١٦١,٦٩٢	٣٥,١٤٩,٩٤٥	٤٥,٨٠٠,٦٠٣	١,٥٢٣,١٦٥	١,٣٣٠,١٦٢	٢,٣١٣,٦٥٥,٥٢١
<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٤٢١,٨٧٥,٥٩٨	٢١٧,٨٧٧,٣٣٦	٢٠٩,٧٨٥,٩٦٦	٨٣١,٣٠١,٨٥٢	١١,٢٥٨,٥٣٨	٦٨,٧٤٦,٧٤٢	١٢٧,٦٣٢,٢٤٧	١١٤,٧٢٨,٨٠٨	٤٤,١٢٢,٧٣٢	٤٤,٠٠٣,٨٨٣	١,٢٤٧,٢٧٦	٥١٣,٤٢٢	٢,٢٧٦,٠٩٠,٨١٣

تم منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي لتمويل وتوسعة مشروع أشجار الزيتون المكثف ومعاصر الزيتون والسمسم في الجوف بضمان الأصول الثابتة لمركز السلي بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات وبعض السيارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة والتي بلغت صافي قيمتها الدفترية ٤,٥١٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٦ مليون ريال سعودي). (إيضاح ٢٩).

## ١٥ - ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

### ١٥-١ التوقف عن انتاج الاعلاف

أعلنت حكومة المملكة العربية السعودية بنهاية عام ٢٠١٥م قراراً بوقف زراعة الأعلاف داخل المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه قامت الشركة بدراسة القيمة الاستخدمية الخاصة بثلاث وحدات نقد مستقلة ضمن القطاع الزراعي للشركة والتي تقوم بشكل أساسي بإنتاج الأعلاف (للاستخدام الداخلي بشكل رئيسي) بجانب منتجات أخرى وذلك بقياس القيمة المستردة وكذلك قياس الأثر المتوقع على الأصول المتعلقة بتلك الوحدات. تم تقدير القيمة الاستخدمية بناءً على صافي التدفقات النقدية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الأصول وخلال الخمس سنوات القادمة وبناءً على خطة عمل قامت بإعدادها إدارة الشركة وتمت الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة. تم استخدام معدل خصم معدل المخاطر ١٢% ومعدل نمو طويل الأجل ١,٥% لقياس صافي التدفقات النقدية الخاصة بالخطة الزراعية وذلك لحساب القيمة النهائية لوحدات النقد الثلاث.

إن الإدارة واثقة من نتائج الخطة المرتبطة بوحدات النقد وأنه لا يوجد تأثير متوقع على القيمة الدفترية للأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ستقوم الإدارة بإعادة تقييم افتراضاتها في الفترات المستقبلية مع النتائج الفعلية وضبط خطة العمل والبيانات المالية وفقاً لذلك إذا لزم الأمر.

قامت الإدارة بتقييم القيمة الاستخدمية لوحدات النقد بمبلغ ٣٣٥ مليون ريال سعودي والتي تتجاوز القيمة الدفترية للأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢٩٩ مليون ريال سعودي. ومع ذلك وحيث أن الافتراضات والتقدير التي وضعتها إدارة الشركة عرضة للتغير فقد قامت الشركة بعمل تحليل حساسية للافتراضات الخاصة بالقيمة الاستخدمية بالزيادة أو النقص وكما هو موضح بالجدول أدناه.

الافتراضات الهامة	نسبة التغير (نقص) / زيادة	متوسط الأثر المالي (نقص) / زيادة
نسبة الخصم	(-) / + ١%	(١٩) / (١٩)
معدل نمو طويل الأجل	(-) / + ١%	(١٢) / (١٢)
سعر البيع والتكاليف المتغيرة	(-) / + ١٠%	(٤٤) / (٤٤)
معدل الإنتاجية للهكتار وعدد الأشجار	(-) / + ٢,٥%	(٣٤) / (٣٤)

### ١٥-٢ رسملة تكاليف الإقتراض

بلغت قيمة تكاليف الإقتراض المرسملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي - (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي)، (١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي) وكان المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة هو ٣,٥٢%، وهو معدل الفائدة الفعلي للإقتراض المحدد خلال السنة ٢٠١٧م.

### ١٥-٣ الأراضي والمباني

وفقاً للمرسوم الملكي الصادر في ١٧ شوال ١٤١٠هـ تتضمن الأراضي أرضٍ ممنوحة من الدولة بلغت قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٢٠,٩ مليون ريال سعودي وجميعها أرضٍ تم إحيائها واستخدامها من قبل الشركة ولم يتم بعد الانتهاء من نقل ملكيتها باسم الشركة. وقد تم التقدم بطلب لنقل ملكية هذه الأراضي ولم يتم البت فيه من قبل الدولة حتى الآن.

وقد أعلنت الشركة أنها حضرت 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 الشركة أنه تم خلال الاجتماع عرض نتائج مشروع الرفع المساحي الذي قام به المكتب الهندسي لمواقع الشركة، مضيفاً أنه تم الإيضاح عن الكيفية التي سيتم فيها حساب المساحات المحيطة التي ستملك للشركة. وبينت أنها طلبت في نهاية الاجتماع الحصول على مهلة ليتم العرض بمجريات هذا الاجتماع على مجلس إدارة الشركة.

ويعد عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة، وافق المجلس على توصية اللجنة التنفيذية بإرسال خطاب رسمي إلى الوزارة حول وجهة نظره بخصوص نتائج مشروع الرفع المساحي، وبالتالي فإن الشركة في انتظار الرد على خطابها، وسيتم الإعلان عن أي أثر مالي - إن وجد - بعد إقرار مخرجات الرفع المساحي النهائية للأراضي المسلمة للشركة والانتهاء من الإجراءات اللازمة.

قامت شركة أرامكو السعودية باستقطاع جزءٍ من أرض مشروع الشركة في منطقة حرض والمدرجة تكلفتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ونشأ عن ذلك نزاع قضائي مع شركة أرامكو السعودية حول تلك الأرض ولم تحسم القضية بصورة نهائية بعد، علماً بأنه قد صدر حكم نهائي بتاريخ ٣ محرم ١٤٣٥هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٣م من محكمة الخبر يقضي برفع يد شركة أرامكو السعودية عن الأرض المستقطعة، وقد أقامت شركة أرامكو دعوى لدى المحكمة العامة بمحافظة الأحساء وصدر حكم ابتدائي يقضي برد الدعوى المقامة من شركة أرامكو وقد اعترضت شركة أرامكو على هذا الحكم وبعد رفع القضية لمحكمة الاستئناف بالرياض طلبت محكمة الاستئناف رفع القضية للمقام السامي للاستفسار عن بعض جوانب القضية وقد صدر من المقام السامي توجيه بتشكيل لجنة لدراسة الموضوع والرفع للمقام السامي، وما زالت الشركة بانتظار رد اللجنة المشكلة من المقام السامي لاستكمال والبت في الموضوع.

## 16- أصول حيوية

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 انتاج 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 ٢٠١٧م.

البيان	الأبقار (سعودي ريال)	العجلات (سعودي ريال)	إجمالي (سعودي ريال)
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦م	٣١١,٩٠٢,٤٨٨	١٥٠,٨٩٧,٣١٨	٤٦٢,٧٩٩,٨٠٦
إضافات نتيجة الولادات	٩٦,٥٦١,٧٥٩	١٣٣,٥٢٤,٥٣٤	٢٣٠,٠٨٦,٢٩٣
الإستبعادات نتيجة البيع أو الوفاة	(٦٩,٠١٤,٥٤٥)	(٩٦,٥٦١,٧٥٩)	(١٦٥,٥٧٦,٣٠٤)
<b>التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</b>	<b>٣٣٩,٤٤٩,٧٠٢</b>	<b>١٨٧,٨٦٠,٠٩٣</b>	<b>٥٢٧,٣٠٩,٧٩٥</b>
مجمع الإستهلاك كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٦٥,٧٤٧,٨٣٩	-	٦٥,٧٤٧,٨٣٩
الإستهلاك للعام	٣١,٠١٠,٣٢٩	-	٣١,٠١٠,٣٢٩
مجمع الإستهلاك المستبعد	(٢٠,٧٧٦,٤٢٣)	-	(٢٠,٧٧٦,٤٢٣)
<b>مجمع الإستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</b>	<b>٧٥,٩٨١,٧٤٥</b>	<b>-</b>	<b>٧٥,٩٨١,٧٤٥</b>
<b>صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</b>	<b>٢٦٣,٤٦٧,٩٥٧</b>	<b>١٨٧,٨٦٠,٠٩٣</b>	<b>٤٥١,٣٢٨,٠٥٠</b>
التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٣٩,٤٤٩,٧٠٢	١٨٧,٨٦٠,٠٩٣	٥٢٧,٣٠٩,٧٩٥
إضافات نتيجة الولادات او التحويل	١١٠,٦٤٧,٠٤١	١٣٤,٨٣٤,٧٤٩	٢٤٥,٤٨١,٧٩٠
الإستبعادات نتيجة البيع أو الوفاة او التحويل	(١٠٢,٤٤٤,٥٢١)	(١١٠,٦٤٧,٠٤١)	(٢١٣,٠٩١,٥٦٢)
<b>التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>	<b>٣٤٧,٦٥٢,٢٢٢</b>	<b>٢١٢,٠٤٧,٨٠١</b>	<b>٥٥٩,٧٠٠,٠٢٣</b>
مجمع الإستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٧٥,٩٨١,٧٤٥	-	٧٥,٩٨١,٧٤٥
الإستهلاك للعام	٣٣,٥٦٨,١٧٧	-	٣٣,٥٦٨,١٧٧
مجمع الإستهلاك المستبعد	(٣٢,٢٢٢,٨٧٩)	-	(٣٢,٢٢٢,٨٧٩)
<b>مجمع الإستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>	<b>٧٧,٣٢٧,٠٤٣</b>	<b>-</b>	<b>٧٧,٣٢٧,٠٤٣</b>
<b>صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>	<b>٢٧٠,٣٢٥,١٨٠</b>	<b>٢١٢,٠٤٧,٨٠١</b>	<b>٤٨٢,٣٧٢,٩٨١</b>

إجمالي (ريال سعودي)	رخص برامج (ريال سعودي)	برامج وتقنيات (ريال سعودي)	17- أصول غير ملموسة
			<b>التكلفة</b>
١٤,٨٩٦,٣٧٠	١,٧٥٧,٥١٦	١٣,١٣٨,٨٥٤	التكلفة كما في ١ يناير 2016م
٤,٤٦٧,٥٤٧	٤,٣٦٨,٨٦٧	٩٨,٦٨٠	الإضافات -2016م
١٩,٣٦٣,٩١٧	٦,١٢٦,٣٨٣	١٣,٢٣٧,٥٣٤	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر 2016م
٦,٠١٢,٤٤٧	٤١٢,٠١٩	٥,٦٠٠,٤٢٨	الإضافات -٢٠١٧م
٢٥,٣٧٦,٣٦٤	٦,٥٣٨,٤٠٢	١٨,٨٣٧,٩٦٢	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
			<b>الإطفاءات</b>
١١,٨٥٤,٨٧٢	١,٤٦٠,٦٨٢	١٠,٣٩٤,١٩٠	المجمع كما في ١ يناير 2016م
١,٦٥٠,٧٥٨	٢٦٢,٠١٣	١,٣٨٨,٧٤٥	الإطفاءات خلال العام -2016م
١٣,٥٠٥,٦٣٠	١,٧٢٢,٦٩٥	١١,٧٨٢,٩٣٥	المجمع كما في ٣١ ديسمبر 2016م
٢,٣٠٤,٢٩٤	١٤٨٤٦٦٧	٨١٩,٦٢٧	الإطفاءات خلال العام-٢٠١٧م
١٥,٨٠٩,٩٢٤	٣,٢٠٧,٣٦٢	١٢,٦٠٢,٥٦٢	المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٩,٥٦٦,٤٤٠	٣,٣٣١,٠٤٠	٦,٢٣٥,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٥,٨٥٨,٢٨٧	٤,٤٠٣,٦٨٨	١,٤٥٤,٥٩٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر 2016م
٣,٠٤١,٤٩٨	٢٩٦,٨٣٤	٢,٧٤٤,٦٦٤	صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير 2016م

١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	18- أصول حيوية (منتجات زراعية تحت التطوير) أعلاف محاصيل سنوية الإجمالي
٢١,٨٥٨,٨٠٧	١٩,٨٢٢,٨٠٧	١٤,٦٢٨,١٦٢	
٢٠,٧٩٦,٥٠٥	١٦,٦٣٥,١٤٧	٢٠,٠٧٠,٧٤٥	
٤٢,٦٥٥,٣١٢	٣٦,٤٥٧,٩٥٤	٣٤,٦٩٨,٩٠٧	

١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	19- استثمارات متاحة للبيع
٢٢,١٩٧,٠٠٠	٢٥,٩٩٦,٠٠٠	-	الجزء المتداول من الاستثمارات المتاحة للبيع شركة تأصيل الدواجن (عروق)
٢٢,١٩٧,٠٠٠	٢٥,٩٩٦,٠٠٠	-	إجمالي الجزء المتداول
٤,٠٤٦,٠٠٠	٤,٥٩٢,٠٠٠	٢,٦٧٠,٠٠٠	الجزء الغير متداول من الاستثمارات المتاحة للبيع الشركة الوطنية لإنتاج البذور (بذور)
٤,٤١٨,٠٠٠	٥,٧١٦,٠٠٠	١,٦٥٤,٠٠٠	الشركة المتحدة لمزارع الالبان
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الشركة المتحدة لتسويق الدواجن (تحت التصفية)
٨,٩٦٤,٠٠٠	١٠,٨٠٨,٠٠٠	٤,٨٢٤,٠٠٠	إجمالي الجزء الغير متداول
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	مخصص الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
٨,٤٦٤,٠٠٠	١٠,٣٠٨,٠٠٠	٤,٣٢٤,٠٠٠	صافي الجزء الغير متداول
٣٠,٦٦١,٠٠٠	٣٦,٣٠٤,٠٠٠	٤,٣٢٤,٠٠٠	إجمالي الاستثمارات المتاحة للبيع

يتمثل مخصص الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع في قيمة الإستثمار في الشركة المتحدة لتسويق الدواجن نظراً لوضع الشركة تحت التصفية.

			<b>20- مشاريع تحت التنفيذ</b>
١ يناير ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (ريال سعودي)	
٢٣٣,٥٥٨,٢٩١	٢٦٠,٢٩٢,٥٥٧	٢١٠,٠٧١,٨١٠	
			<b>21- المخزون</b>
١ يناير ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (ريال سعودي)	
٣٠٦,١٨٨,٢٠٥	٣١١,٢٣٧,٩٤١	٣٧٤,٦١٥,٢١١	مواد وخامات
٧١,٢٧٣,٢٢١	٧٧,١٤٥,٧٠٩	٨٥,٧٦٥,٣٥٢	قطع غيار ومواد أخرى
٥,٠٦٨,٥١٦	٩,٠٢٥,١٠٦	٩,٥٥٠,٠٩٧	وقود وقوى محرقة
٥٧,٢١٨,٣٩٨	٩٢,١٤٥,٣٦٦	٩٩,٤٨٧,٢١٢	مخزون منتجات زراعية
٥٧,٧٢٦,٥٣٠	٧٧,٧١٦,٨٨٨	٧٣,٩٢٠,٩٠٢	مخزون تصنيع غذائي
-	٧,٥٠٠,٩٤٧	٩,٨٤٣,٩٣٩	مخزون منتجات حيوانية
٤٩٧,٤٧٤,٨٧٠	٥٧٤,٧٧١,٩٥٧	٦٥٣,١٨٢,٧١٣	<b>إجمالي المخزون</b>
(١٨,٧٩٨,٣٣٤)	(٢١,٣٤٠,٣٣٤)	(٢١,٠٢٤,٨٣٤)	<b>مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون</b>
٤٧٨,٦٧٦,٥٣٦	٥٥٣,٤٣١,٦٢٣	٦٣٢,١٥٧,٨٧٩	<b>صافي المخزون</b>
			<b>حركة مخصص مخزون بطيء الحركة</b>
١ يناير ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (ريال سعودي)	
٢٠,٧٥٨,٤٤٩	١٨,٧٩٨,٣٣٤	٢١,٣٤٠,٣٣٤	الرصيد في بداية العام
٤,٥٠١,٢٨٩	٧,١٤٢,٠٠٠	٧,٤١٤,٥٠٠	محمل على قائمة الدخل خلال العام
-	(٤,٦٠٠,٠٠٠)	-	إعادة توبيخ
(٦,٤٦١,٤٠٤)	-	(٧,٧٣٠,٠٠٠)	مخصص مستخدم خلال العام
١٨,٧٩٨,٣٣٤	٢١,٣٤٠,٣٣٤	٢١,٠٢٤,٨٣٤	الرصيد في نهاية العام
			<b>22- أصول حيوية بغرض البيع</b>
١ يناير ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (ريال سعودي)	
٢١,٠٣٢,٤٦٢	٢٩,٥٧١,١١٨	٢٢,٥٢٥,١٣٠	
			<b>23- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى</b>
١ يناير ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (ريال سعودي)	
١٨١,٠١٦,٥١٣	١٩١,٤٨٥,٢٢٠	١٩٦,١٩٠,٥٧٣	المدينون التجاريون
٧٦,٣٢٢,٢٠٥	٥٠,٢٣٨,٠٢٣	٨٧,٠٨٧,٠٨٨	إعانات حكومية مستحقة*
٨٩,٧٥٠,٣٨٥	٨٣,٥٠٠,٢٨٥	٥٥,١٧٠,٠٥٢	مدفوعات مقدمة
٢٥,٥٠٨,٩٦١	٢٩,٦٦٠,٦٤٤	٣٠,٩٤٤,٣٣٦	ذمم موظفين
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٦,٤٠٠	-	إيرادات استثمارات متاحة للبيع مستحقة
١,٤٤٠,٠٧٠	-	-	مدينون أصحاب علاقة
٣١٤,٦٩٠	٩٠٠,٠٧٧	٢٢١,٢١٢	أخرى
٣٧٤,٨٥٢,٨٢٤	٣٥٥,٩٩٠,٦٤٩	٣٦٩,٦١٣,٢٦١	
(١٨,٥٢٦,٠٤٣)	(٢٥,٠٢٥,٩٦٢)	(٢٥,٥٥٦,٥٢٧)	<b>مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة</b>
٣٥٦,٣٢٦,٧٨١	٣٣٠,٩٦٤,٦٨٧	٣٤٤,٠٥٦,٧٣٤	

\* تتمثل الإعانات الحكومية المستحقة في قيمة الإعانات التي لم تصرف بعد من الجهات الحكومية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة		
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٧,١١٥,١٧٣	١٨,٥٢٦,٠٤٣	٢٥,٠٢٥,٩٦٢
٦,٥٨٠,٠٠٠	٦,٤٩٩,٩١٩	٥٣٠,٥٦٥
(٥,١٦٩,١٣٠)	-	-
١٨,٥٢٦,٠٤٣	٢٥,٠٢٥,٩٦٢	٢٥,٥٥٦,٥٢٧
الرصيد في بداية السنة		
المحمل على قائمة الدخل خلال السنة		
إعادة تصنيف (مخصصات أخرى)		
الرصيد في نهاية السنة		
<b>24- نقد وأرصدة لدى البنوك</b>		
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٨٤,٤٢٠,٧٠١	٤٠,٠٠٨,٩٦٦	٣٦,٩٨٨,٢٧٧
١٦,٧٣٤,٢١٩	١٩,٤١٥,٧٩٦	٣,٧٣١,٢٧٠
١٠١,١٥٤,٩٢٠	٥٩,٤٢٤,٧٦٢	٤٠,٧١٩,٥٤٧
أرصدة نقدية لدى البنوك		
نقد بالبنوك		
<b>25- رأس المال</b>		
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠
الأسهم المصرح بها		

**حركة الأسهم الصادرة والممنوحة كجزء من توزيعات الأرباح**

الأسهم العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل	
القيمة (ريال سعودي)	عدد الأسهم
٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠
-	-
٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
أسهم منح كتوزيعات أرباح  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**26- الاحتياطي النظامي**

وفقاً للنظام الأساسي لقانون الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

**27- داننوا توزيعات أرباح**

أدناه جدول يوضح حركة التوزيعات على مساهمي الشركة وفقاً لتوصيات مجلس إدارة الشركة وموافقة الجمعيه العامه حيث صادقت الجمعيه العمومية غير العادية بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠١٦ م) على زيادة رأس المال من ٧٧٠ مليون ريال سعودي الى ٨٤٧ مليون ريال سعودي بنسبة ١٠% أي بزيادة أسهم الشركة من ٧٧ مليون سهم الى ٨٤,٧ مليون سهم من الأرباح المبقاة وبما يعادل سهم واحد لكل ١٠ أسهم وذلك للأسهم القائمة في تاريخ انعقاد الجمعيه العامه للمساهمين كما أقرت ذات الجمعيه توزيع أرباح نقدية للسادة مساهمي الشركة بلغت ٣٨,٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) وصرف مبلغ مليون وخمسون ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

(ريال سعودي)	رصيد ١ يناير ٢٠١٦ م
٣٢,٣٥٩,٦٦٤	التوزيعات المقترحة خلال العام ٢٠١٦ م
٣٩,٥٥٠,٠٠٠	التوزيعات المدفوعة خلال العام ٢٠١٦ م
٣٨,٠٥٢,٩٧٥	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٣٣,٨٥٦,٦٨٩	التوزيعات المقترحة خلال العام ٢٠١٧ م
-	التوزيعات المدفوعة خلال العام ٢٠١٧ م
(١٤,٤١٧)	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣٣,٨٤٢,٢٧٢	

**مقترح مجلس الإدارة**

بتاريخ ٢٦ / ٦ / ١٤٣٩هـ الموافق ١٤ / ٣ / ٢٠١٨م أوصى مجلس الإدارة على صرف مبلغ مليون وخمسون ألف ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة ، حيث يخضع ذلك لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

(ريال سعودي)	<b>28- احتياطات أخرى</b>
٢٢,٩٣٣,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٥,٦٤٣,٠٠٠	<b>التعديلات</b>
٤,١٦٢,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٩,٨٠٥,٠٠٠	تعديلات وفقا لإحتساب الإكتواري على الاحتياطات الأخرى
٣٢,٧٣٨,٠٠٠	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(٢٢,٩٩٦,٠٠٠)	<b>التعديلات</b>
(٥,٩٨٤,٠٠٠)	تحقق عدم الإعتراف بأحد الأصول المالية المتاحة للبيع (بيع حصة الشركة في شركة تأصيل الدواجن)
(٣,٨٣٨,٧٨٧)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(٣٢,٨١٨,٧٨٧)	تعديلات وفقا لإحتساب الإكتواري على الاحتياطات الأخرى
(٨٠,٧٨٧)	إجمالي التعديلات
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

## 29- قروض تمويل بالمراحة الإسلامية وقروض حكومية، أرصدة القروض وتواريخ استحقاقها

١ يناير ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	عملة القرض	
القيمة الدفترية ألف ريال سعودي	القيمة الإسمية ألف ريال سعودي	القيمة الدفترية ألف ريال سعودي	القيمة الإسمية ألف ريال سعودي	القيمة الدفترية ألف ريال سعودي	القيمة الإسمية ألف ريال سعودي				
١,٧٧٦,٧١١	١,٧٧٣,٩٣٤	١,٧٨١,٣٥٣	١,٧٦٢,٦١١	٢,٠٠٦,٤٤٧	١,٩٩٨,٧٧٨	-٢٠١٧ ٢٠٢٣	سايبور + هامش ربح البنك	ريال سعودي	قروض بدون ضمانات
٣٥,٧٦١	٣٤,٩٨٤	٩,٥٨٤	١٤,٤٨٤	٩,٤٢٨	٩,٤٢٨	-٢٠١٧ ٢٠٢٤	ثابت	ريال سعودي	قروض بضمان
<b>١,٨١٢,٤٧٢</b>	<b>١,٨٠٨,٩١٨</b>	<b>١,٧٩٠,٩٣٧</b>	<b>١,٧٧٧,٠٩٥</b>	<b>٢,٠١٥,٨٧٥</b>	<b>٢,٠٠٨,٢٠٦</b>				<b>إجمالي القروض</b>

بلغ المتوسط المرجح لهامش ربح البنوك خلال العام ٢٠١٧م معدل ١,٤٥% حيث تتفاوت نسبة هامش الربح بين القروض متوسطة وقصيرة الأجل. منحت القروض من البنوك المحلية مقابل سندات لأمر. ويتم عرض القروض بالقوائم المالية كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	التزامات غير متداولة
١٤,٤٨٣	٩,٤٢٨	٨,٤٣٧	قروض بضمان
١,٢٢٨,٠٢٨	١,٠٩٣,١١٠	١,٠٦٥,٤٥٧	قروض بدون ضمان
<b>١,٢٤٢,٥١١</b>	<b>١,١٠٢,٥٣٨</b>	<b>١,٠٧٣,٨٩٤</b>	
			<b>التزامات متداولة</b>
٢١,٢٧٨	٥,٠٥٦	٩٩٠	قروض بضمان
٥٤٨,٦٨٣	٦٨٣,٣٤٣	٩٤٠,٩٩١	قروض بدون ضمان
<b>٥٦٩,٩٦١</b>	<b>٦٨٨,٣٩٩</b>	<b>٩٤١,٩٨١</b>	<b>إجمالي القروض</b>

<b>30- مخصصات الأخرى</b>		
الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص الزكاة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٣٤,٧١٤,٠٤٤	٥,١٦٩,١٣٠	٢٩,٥٤٤,٩١٤
٥,٦١٣,٧٤٣	-	٥,٦١٣,٧٤٣
-	-	-
٤٠,٣٢٧,٧٨٧	٥,١٦٩,١٣٠	٣٥,١٥٨,٦٥٧
٥,٣٠٦,٦٤٨	-	٥,٣٠٦,٦٤٨
(٧,٦٩٣,٤٣٨)	-	(٧,٦٩٣,٤٣٨)
(١,١٩٣,٧٥١)	-	(١,١٩٣,٧٥١)
٣٦,٧٤٧,٢٤٦	٥,١٦٩,١٣٠	٣١,٥٧٨,١١٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م		
مكون خلال السنة		
المستخدم خلال السنة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
المكون خلال الفترة		
مخصصات انتقي الغرض منها		
المستخدم خلال الفترة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
٣٤,٧١٤,٠٤٤	٥,١٦٩,١٣٠	٢٩,٥٤٤,٩١٤
-	-	-
٣٤,٧١٤,٠٤٤	٥,١٦٩,١٣٠	٢٩,٥٤٤,٩١٤
٤٠,٣٢٧,٧٨٧	٥,١٦٩,١٣٠	٣٥,١٥٨,٦٥٧
-	-	-
٤٠,٣٢٧,٧٨٧	٥,١٦٩,١٣٠	٣٥,١٥٨,٦٥٧
الجزء المتداول من المخصصات		
الجزء غير المتداول من المخصصات		
كما في ١ يناير ٢٠١٦ م		
الجزء المتداول من المخصصات		
الجزء غير المتداول من المخصصات		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
٣٦,٧٤٧,٢٤٦	٥,١٦٩,١٣٠	٣١,٥٧٨,١١٦
-	-	-
٣٦,٧٤٧,٢٤٦	٥,١٦٩,١٣٠	٣١,٥٧٨,١١٦
الجزء المتداول من المخصصات		
الجزء غير المتداول من المخصصات		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		

### ٣٠-١ مخصص الزكاة:

حصلت الشركة على الربط النهائي للزكاة للسنوات حتى سنة ١٩٩٧ م من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، وأعدت الهيئة ربط عن السنوات من ١٩٩٨ م حتى سنة ٢٠٠٦ م. وقد اعترضت الشركة على بعض بنوده لدى الهيئة. وقد صدر قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثانية برفض اعتراض الشركة من الناحية الموضوعية وقامت الشركة بالاستئناف على هذا القرار لدى اللجنة الاستئنافية وأصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها في صالح الشركة بتخفيض الزكاة المستحقة على الشركة من ١٢,١ مليون ريال سعودي إلى ٤,٩ مليون ريال سعودي. تسلمت الشركة الربط النهائي من قبل الهيئة عن سنة ٢٠٠٧ م خلال عام ٢٠١٤ م ونتج عنه فروق لصالح الشركة بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي. هذا وقدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٦ م وفقاً للنظم المتبعة، هذا وقد أصدرت الهيئة ربوطها الزكوية للأعوام من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٢ م إلا أن الشركة اعترضت على تلك الربوط وتمت المحاولة للقيام بالمصالحة مع الهيئة إلا أن المصالحة لم تتم وعليه قررت الشركة رفع الاعتراض للجنة الابتدائية ويتمثل المخصص في قيمة الزكاة المستحقة على الشركة ويتم احتساب الزكاة على أساس الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر وتم احتساب مخصص الزكاة للعام المالي ٢٠١٧ م وفقاً للوعاء الزكوي.

### ٣٠-٢ المخصصات الأخرى :

تتمثل المخصصات الأخرى في المكون لمقابلة بعض القضايا المرفوعة على الشركة وتتمثل قيمته في أفضل تقدير تم من خلال المستشار القانوني.

**٣٠- المخصصات الأخرى - يتبع (صافي التزامات المنددة للموظفين)**
**٣-٣٠ التزامات مزايا الموظفين**

تقوم المنشأة بتشغيل خطة استحقاقات 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. ويحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. 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، ولذلك اختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها. 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، وبصورة منفصلة، عن الالتزامات المتعلقة بتكلفة الاستحقاق في المستقبل. 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. عندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها يتم إدراج ذلك التغير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	التزامات الاستحقاقات المحددة في بداية الفترة
١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	١٦٢,٢٨٣,٤٥١	تكلفة الفائدة
٦,٣٢٣,٠٠٠	٥,٩٢٣,٣٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢,٢١٣,٠٠٠	٢٠,٨٨٤,٢١٢	الفوائد المدفوعة
(١٠,٩٦٢,٥٤٩)	(٢٢,٢٥٤,١٠٧)	(المكاسب) / الخسائر الاكتوارية في الإيرادات الشاملة الأخرى
(٤,١٦٢,٠٠٠)	٣٩,٣٥٦	التزامات الاستحقاقات المحددة في نهاية الفترة
١٦٢,٢٨٣,٤٥١	١٦٦,٨٧٦,٢٤٢	

وفيما يلي بيان بقيمة المبالغ التي تم تعديل قائمة دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للدراسة الاكتوارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(ريال سعودي)	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠,٨٨٤,٢١٢	تكلفة الفائدة
٥,٩٢٣,٣٣٠	التغير في الافتراضات
(٣,٧٩٩,٤٣١)	المصاريف المحملة على قائمة الدخل للسنة
٢٣,٠٠٨,١١١	

تتكون الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بخطة مزايا الموظفين للسنوات ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(المكاسب) / الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات المالية
٢,٦٨٠,٠٠٠	١,٩٨٤,٠١٤	(المكاسب) / الخسائر الاكتوارية الناجمة عن خبرة المسؤولية
(٦,٨٤٢,٠٠٠)	(١,٩٤٤,٦٥٨)	إجمالي (المكاسب) الخسائر الشاملة الأخرى
(٤,١٦٢,٠٠٠)	٣٩,٣٥٦	

### ٣٠- المخصصات - يتبع (صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين)

وفيما يلي بيان الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المزايا المحددة لخطوة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
%	%	
٣,٦	٣,٥	نسبة الخصم
٥	٥	نسبة الزيادة في الرواتب المتوقعة
		الانسحاب
		(النسبة متوسط)
العمر: النسبة	العمر: النسبة	
٢٠: ١٢,٥%	٢٠: ١٢,٥%	
٣٠: ٨,٠%	٣٠: ٨,٠%	
٤٠: ٤,٠%	٤٠: ٤,٠%	
٥٠: ١,٥%	٥٠: ١,٥%	

### ٣٠-٤ خطة المعاشات التقاعدية المحددة

قامت الشركة باحتساب و سداد مبلغ ١٤,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بنظام المساهمة المحددة للمعاشات في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١٣,٨ مليون ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	31- الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٣٣٢,١٩٦,٣٠١	٤٧٨,٦٣٧,٥٢٠	٣٠٦,٧١٣,٠٥٧	دائنون تجاريون
٨,٢٢٧,٢٣٧	٢,٦٧٥,٥٩٠	٤,٣٩٤,٢٧٣	دائنون تجاريون ذو علاقة (رئيسيين)
٧٢,٢٣٣,٤٥٤	٤٦,٧٠١,١٦٠	٣٥,٢٣٧,٦٢٠	مستحقات موظفين
٣٤,٧٩٠,٠٠٠	٤٣,٧٨٧,٠٠١	٤٨,٠١٦,٩٧٧	مصرفات مستحقة
١,١٣٦,٢٩٢	٢,٣٦٠,٥٥٧	٣,٢٠٥,٦٤٤	مدفوعات مقدمة من عملاء
٣,٤٠٨,٧٦٣	١,٧٥٩,٧١٦	٢,١٤٩,٧١٧	دائنون آخرون
٤٥١,٩٩٢,٠٤٧	٥٧٥,٩٢١,٥٤٤	٣٩٩,٧١٧,٢٨٨	الإجمالي

### 32- التعهدات والالتزامات الطارئة

أبرمت الشركة بعض عقود الإيجار التشغيلية وتتراوح مدة الإيجار ما بين ٢ و ٥ سنوات. ولدى الشركة الحق بموجب بعض عقود الإيجار تمديد فترة إضافية لعمر العقود المبرمة.

وتتمثل الالتزامات المستقبلية الملتزمة بها الشركة طبقاً لهذه العقود كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٩,٤٥٨,٠٠٠	١٩,٤٥٨,٠٠٠	٣٠,٦٠٠,٠٠٠	التزامات خلال أو أقل من سنة
٩٣,٨٨٤,٠٠٠	٩٣,٨٨٤,٠٠٠	٢٥,٩٢٠,٠٠٠	التزامات بعد سنة واحدة ولا تتعدى خمس سنوات
١١٣,٣٤٢,٠٠٠	١١٣,٣٤٢,٠٠٠	٥٦,٥٢٠,٠٠٠	

### الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية ٨,٥ مليون ريال سعودي مقابل عقود توريد ممتلكات وآلات ومعدات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢١٦ مليون ريال سعودي)

### 33- القيمة العادلة

تم قياس الأصول والالتزامات المالية بطريقة التكلفة المطفأة فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع تم قياسها بالقيمة العادلة. يفترض في قياس القيمة العادلة أن الأصل أو الالتزام المالي يتم تبادلهم في اسواق نشطة وبعمليات منتظمة بين مشاركين في سوق منتظمة لتحويل التزام أو شراء أصل وفي حال عدم وجود سوق نشطة يتم قياس الأصل أو الالتزام في السوق التي تعظم قيمة الأصل ويؤخذ بالافتراضات التي يمكن ان يأخذها مشاركي السوق لتعظيم منافع استخدام الأصل، قامت الشركة بالاعتماد على طرق تقييم للأصول المالية المتاحة للبيع معتمده على اداء أصول مالية مشابهة في سوق نشطة مع الأخذ في الاعتبار أداء الأصل نفسه وذلك لتعظيم المنافع من الأصل.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وكذلك مستويات التقييم المستخدمه للوصول للقيمة العادلة لتلك الأصول .

الأصول المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	متاحة للبيع	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	-	٣٤٤,٠٥٦,٧٣٤	-	-	-
استثمارات متاحة للبيع	٤,٣٢٤,٠٠٠	٤,٣٢٤,٠٠٠	٤,٣٢٤,٠٠٠	-	٤,٣٢٤,٠٠٠
<b>إجمالي الأصول المالية</b>	<b>٤,٣٢٤,٠٠٠</b>	<b>٣٤٨,٣٨٠,٧٣٤</b>	<b>٤,٣٢٤,٠٠٠</b>	<b>٤,٣٢٤,٠٠٠</b>	<b>٤,٣٢٤,٠٠٠</b>
الالتزامات المالية المالية					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	-	٣٩٩,٧١٧,٢٨٨	-	-	-
قروض	٢,٠١٥,٨٧٥,٢٦٨	٢,٠١٥,٨٧٥,٢٦٨	-	-	-
<b>إجمالي الالتزامات المالية</b>	<b>٢,٠١٥,٨٧٥,٢٦٨</b>	<b>٢,٤١٥,٥٩٢,٥٥٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 34- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

#### مخاطر الائتمان

#### مخاطر السيولة

#### مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقباس 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 والمدنيين والمستحق من أطراف ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل والدائنين والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والمصروفات المستحقة، وكذلك المطلوبات المتداولة الأخرى.

#### ٣٤-١ 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.

#### 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 بناء 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 بالمدنيين التجاريين. وتتمثل المكونات الرئيسية لهذا المخصص من عنصر خسارة متوقع من عملاء محددین 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 بناء على البيانات التاريخية لإحصاءات التحصيل للعملاء المماثلة. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخصص إضافي لمخاطر الائتمان المطلوبة الزائد عن الإنخفاض العادي في الذمم المدينة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)
١٩٦,١٩٠,٥٧٣	١٩١,٤٨٥,٢٢٠	١٨١,٠١٦,٥١٣
١٩٦,١٩٠,٥٧٣	١٩١,٤٨٥,٢٢٠	١٨١,٠١٦,٥١٣

تتكون الأرصده المستحقة من المدنيين التجاريون من ٧٥% من الأرصده في المملكة العربية السعودية، ٢٣% من الأرصده المستحقة في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى، ٢% من الأرصده المستحقة في دول أخرى وذلك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

#### ٣٤-٢ 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 النقد وما في حكمه وهي متاحة بسهولة لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ولتحسين مستوى توافر السيولة في الشركة ستقوم الشركة بوضع خطة لتطوير أداء رأس المال العامل وإعادة هيكله لمكونات رأس المال.

**٣٤ - إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (يتبع)**
**٣٤-٢ مخاطر السيولة (يتبع)**

الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	التزامات تحت الطلب	التزامات أقل من ٣ شهور	التزامات أكثر من ٣ شهور وأقل من سنة	التزامات أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	التزامات أكبر من ٥ سنوات	الإجمالي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
قروض مرابحة وحكومية	-	٤٩٥,١٧٨,٢٨٠	٤٤٦,٨٠٣,٥٧٤	٩٠٤,٤٢١,٦٢٨	١٦٩,٤٧١,٧٨٦	٢,٠١٥,٨٧٥,٢٦٨
دائنون تجاريون	-	٢٤٦,٥٨٥,٨٣٢	٥٣,٦٢٢,٠٧٧	١٠,٨٩٩,٤٢١	-	٣١١,١٠٧,٣٣٠
<b>إجمالي الالتزامات</b>	-	<b>٧٤١,٧٦٤,١١٢</b>	<b>٥٠٠,٤٢٥,٦٥١</b>	<b>٩١٥,٣٢١,٠٤٩</b>	<b>١٦٩,٤٧١,٧٨٦</b>	<b>٢,٣٢٦,٩٨٢,٥٩٨</b>

الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	التزامات تحت الطلب	التزامات أقل من ٣ شهور	التزامات أكثر من ٣ شهور وأقل من سنة	التزامات أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	التزامات أكبر من ٥ سنوات	الإجمالي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
قروض مرابحة وحكومية	-	٣٢٩,٧٢٧,٥١٧	٣٥٨,٦٧١,٧٥٢	١,٠٩٩,٠٥٧,٣٨٣	٣,٤٨٠,٥٢٩	١,٧٩٠,٩٣٧,١٨١
دائنون تجاريون	-	٣٣٣,٦١٦,٥٧٢	١٤١,٣٤٨,٥٣٠	٦,٣٤٨,٠٠٨	-	٤٨١,٣١٣,١١٠
<b>إجمالي الالتزامات</b>	-	<b>٦٦٣,٣٤٤,٠٨٩</b>	<b>٥٠٠,٠٢٠,٢٨٢</b>	<b>١,١٠٥,٤٠٥,٣٩١</b>	<b>٣,٤٨٠,٥٢٩</b>	<b>٢,٢٧٢,٢٥٠,٢٩١</b>

**إدارة رأس المال**

يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال 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 التغييرات 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 الإقراض (المدبونية)، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على نسبة المدبونية بين ١,٨ إلى ٢,٥ تدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض والسلفيات التي تحمل فائدة والدائنون التجاريون الأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً الودائع النقدية، باستثناء العمليات المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,٠١٥,٨٧٥,٢٦٨	١,٧٩٠,٩٣٧,١٨١	١,٨١٢,٤٧٢,٣٨٢	قروض مرابحة إسلامية وحكومية
٣٩٩,٧١٧,٢٨٨	٥٧٥,٩٢١,٥٤٤	٤٥١,٩٩٢,٠٤٧	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
١٥,٧٧٣,٣٠١	١٨,٢٠٢,٥٠١	١٩,٦٤٣,٧٥٥	أرباح مؤجلة (منح حكومية)
٣٣,٨٤٢,٢٧٢	٣٣,٨٥٦,٦٨٩	٣٢,٣٥٩,٦٦٤	التزامات مالية أخرى
١٦٦,٨٧٦,٢٤٢	١٦٢,٢٨٣,٤٥١	١٤٨,٨٧٢,٠٠٠	التزامات مزايا الموظفين
٣١,٥٧٨,١١٦	٣٥,١٥٨,٦٥٧	٢٩,٥٤٤,٩١٤	مخصص زكاة
٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	٥,١٦٩,١٣٠	المخصصات أخرى
<b>٢,٦٦٨,٨٣١,٦١٧</b>	<b>٢,٦٢١,٥٢٩,١٥٣</b>	<b>٢,٥٠٠,٠٥٣,٨٩٢</b>	<b>إجمالي الالتزامات الأخرى</b>
(٤٠,٧١٩,٥٤٧)	(٥٩,٤٢٤,٧٦٢)	(١٠١,١٥٤,٩٢٠)	مطروحاً منهم النقد والإيداعات النقدية
<b>٢,٦٢٨,١١٢,٠٧٠</b>	<b>٢,٥٦٢,١٠٤,٣٩١</b>	<b>٢,٣٩٨,٨٩٨,٩٧٢</b>	صافي الدين
١,٤٢٥,٣١٧,٣٣٢	١,٤١٨,١٩٤,٦٩٨	١,٣٥٣,٧١٣,٢١٤	حقوق الملكية
<b>٤,٠٥٣,٤٢٩,٤٠٢</b>	<b>٣,٩٨٠,٢٩٩,٠٨٩</b>	<b>٣,٧٥٢,٦١٢,١٨٦</b>	<b>حقوق الملكية وصافي الدين</b>
١,٥	١,٦	١,٦	نسبة الإقراض (المدبونية)

### إدارة رأس المال (يتبع)

ولتحقيق هذا الهدف، تهدف إدارة رأسمال الشركة - من بين أمور أخرى- إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والسلف 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 ٢٠١٧م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

### ٣-٣٤ مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تغير أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم وتؤثر 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 معدل الربح

#### مخاطر العملة:

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

(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	التحرك	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
التحرك بالنقص	التحرك بالزيادة	التحرك بالنقص	التحرك بالزيادة	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	السعر لـ ١ دولار
١,٠٤٥,٦٠٢	(١,٠٤٥,٦٠٢)	١,٢٧١,٤٨٣	(١,٢٧١,٤٨٣)	٣,٧٥١	٣,٧٥٤	%١	
١٥٧,٨٩٥	(١٥٧,٨٩٥)	٢٣٤,٧٤٤	(٢٣٤,٧٤٤)	٤,٤٦٢	٤,٠٨٢	%١	السعر لـ ١ يورو
٧,٠٤٠	(٧,٠٤٠)	١٤,٥١٣	(١٤,٥١٣)	٥,٠٦١	٥,٥٦٤	%١	السعر لـ ١ جنيه استرليني
١,٢١٠,٥٣٧	(١,٢١٠,٥٣٧)	١,٥٢٠,٧٤٠	(١,٥٢٠,٧٤٠)				

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

#### مخاطر معدل الربح:

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض الشركة لمخاطر السوق للتغيرات في أسعار الفوائد البنكية يتعلق أساساً بقروض الشركة التي تم شراؤها لتمويل متطلبات رأس المال العامل والتدفقات 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 الإقتراض. عندما يكون الإقتراض ضرورياً، يتم مضاهاة مدة القروض مع أوقات السداد المتوقعة. هناك مراجعة منتظمة لأسعار الفوائد البنكية لضمان تخفيف أثر هذه المخاطر.

### 35- الأطراف ذات العلاقة الرئيسيين، التعاملات والأرصدة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة:

رصيد ٣١-ديسمبر-٢٠١٧م	الحركة خلال العام -٢٠١٧م			نوع التعامل	طبيعة العلاقة	الشركة
	دائن	مدين	رصيد أول العام (دائن)			
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)				
٩٣٢,٧٦٠	٥,٣٠٢,٢٨٧	٥,٥٧٩,٧٢٧	١,٢١٠,٢٠٠	شراء مواد تعبئة	مملوكة لأوقاف لرئيس مجلس الإدارة	الوطنية للبلاستيك
٥٢٤,٣٩٨	-	-	٥٢٤,٣٩٨	شراء شعير	مملوكة جزئياً لرئيس مجلس الإدارة	الشركة السعودية للأعلاف والحبوب
٨٨٥,٨١٨	٢,١٦٩,٣٤٢	٢,٢٢٤,٥١٦	٩٤٠,٩٩٢	شراء قطع غيار	مملوكة لعضو مجلس الإدارة	شركة عبدالله راشد أبونيان
٢,٠٥١,٢٩٧	١٥,٠٤٩,٦٦٢	١٤٩,٩٩٦,٢٤٢	١,٩٩٧,٨٧٧	شراء وقود وأسمدة	مملوكة جزئياً لرئيس مجلس الإدارة	شركة سيقاف للحلول المتكاملة المحدودة
٤,٣٩٤,٢٧٣	٢٢,٥٢١,٢٩١	١٥٧,٨٠٠,٤٨٥	٤,٦٧٣,٤٦٧			

### المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٢,٧٨١,٩٧٧	١٢,٥٥٢,٩٨٥	منافع قصيرة الأجل
٩,٨١٥,٣٦٧	٩,٦٣٧,٦٠٨	منافع طويلة الأجل
٢٢,٥٩٧,٣٤٣	٢٢,١٩٠,٥٩٣	إجمالي منافع موظفي الإدارة العليا

### 36- الأحداث الهامة

أعلنت الشركة الوطنية للتنمية الزراعية عن توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة الصافي دانون المحدودة (شركة الصافي دانون) في تاريخ ١٤٣٩/١/١٧ هـ الموافق ٢٠١٧/١٠/٧ م (المذكورة) وذلك لغرض البدء في المناقشات لدراسة إمكانية دمج أعمال الشركتين التجارية، وستكون عملية دمج الأعمال التجارية للشركتين من خلال استحواذ شركة نادك على جميع حصص الشركاء في شركة الصافي دانون مقابل إصدار أسهم جديدة في شركة نادك للشركاء في شركة الصافي دانون عن طريق زيادة رأس مال شركة نادك (الصفقة المقترحة)، ومن المتوقع أن يملك الشركاء في شركة الصافي دانون عند استكمال الصفقة المقترحة على ما نسبته ٣٨,٧٥% من رأس مال شركة نادك بعد الزيادة، على أن يتم تأكيد ذلك بناء على مرحلة إعداد دراسات العناية المهنية.

وتبلغ مدة مذكرة التفاهم ستة (٦) أشهر ميلادية من تاريخ التوقيع عليها. وقد تم الإتفاق بين كل من شركة نادك و شركة الصافي دانون على فترة حصرية يقوم الطرفان خلالها بإجراء دراسات العناية المهنية المالية والتجارية والقانونية فيما يتعلق بالصفقة المقترحة. وستخضع الصفقة المقترحة لعدد من الشروط بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، إبرام اتفاقيات نهائية، والحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة نادك وموافقة الشركاء في شركة الصافي دانون والحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الحكومية ذات العلاقة. وتشير شركة نادك إلى أن الدخول في هذه المناقشات لا يعني بالضرورة أن الصفقة المقترحة سوف تتم بين الطرفين.

وستقوم الشركة بالإعلان عن أي تطورات جوهرية فيما يتعلق بالصفقة المقترحة في حينها.

### 37- اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمعرفة مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٣٩ /٧/٢ هـ

الموافق ٢٠١٨/٣/19م.