



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

القوائم المالية

وتقدير المراجع المستقل للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٢-٤٣	إيضاحات حول القوائم المالية



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٦٠٠
www.kpmg.com/sa
نثون
فاكس
الموقع الإلكتروني
رقم الترخيص
٤٦/١١/٣٢٣
١٩٩٢/٣/١١ م

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
واجهة الرياض، طريق المطار
ص ٩٢٧٦
١١٦٦٢ الرياض
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك"

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تفرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأداتها المالي وتدقائقها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

امور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "الذك" (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	إمكانية استرداد الموجودات العائدة لمشروع السودان
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم ١٣ و ١٥ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.</p> <ul style="list-style-type: none"> - تشمل إجراءات المراجعة المنفذة في هذا المجال من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: - تقييم تحديد الوحدات المولدة للنقد داخل الشركة مقابل متطلبات معايير المحاسبة المعتمد بها؛ - الأخذ في الاعتبار أساس منهجيات التقييم المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد؛ - الأخذ في الاعتبار افتراض الإدارة أن البرسيم سيتم بيعه في السوق المحلية بالسودان؛ - تقييم الافتراضات الرئيسية للإدارة المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية والأسعار وتكليف التشغيل والقيمة النهائية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم المستخدمة في نموذج القيمة قيد الاستخدام. - التحقق من مدى دقة واقتدار المعلومات المقدمة من الإدارة والتي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة؛ و - تقييم مدى اكتمال ودقة وكفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية. 	<p>سجلت الشركة خلال السنة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٩٩,٤٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بمشروع السودان. صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المتعلقة بمشروع السودان كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ هو لا شيء.</p> <p>لم تصل عمليات الشركة في السودان إلى المستوى المطلوب من الإنتاجية وظهرت عليها مؤشرات انخفاض في القيمة.</p> <p>بالتالي، أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في القيمة تضمن مقارنة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للوحدة المولدة للنقد في السودان مع القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد. بسبب القيود الواردة في اتفاقية إيجار الأرض المتعلقة ببيع موجودات المشروع استخدمت الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لمشروع السودان، الذي بموجبه تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بمشروع السودان ومقارنتها بقيمها الدفترية.</p> <p>يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية والأسعار وتكليف التشغيل والقيمة النهائية ومعدلات النمو وأسعار الخصم.</p> <p>يعتبر هذا أمر مراجعة رئيسي حيث توجد افتراضات أو أحكام هامة يشملها تحديد القيمة قيد الاستخدام.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلطة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "الذك" (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

المحاسبة عن الأرض كمنحة حكومية

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالمنح الحكومية وكذلك الإيضاح رقم ٢-١٣ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسية
<p>تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة فيما يتعلق بالمعالجة المحاسبية بمنحة الأرض ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من المراسلات التاريخية مع الوزارة التي تحدد الأرض التي استلمتها الشركة في الأصل ومساحة الأرض التي تم إحياؤها؛ - التتحقق من المراسلات مع الوزارة المستلمة في عام ٢٠٢٠ والتي تؤكد مساحة الأرض المنحوة؛ - مقارنة مساحة الأرض المنحوة بمساحة الأرض المسجلة في الدفاتر لتحديد الأرض الإضافية المنحوة؛ - تقييم المعالجة المحاسبية التي طبقتها الشركة في ضوء متطلبات المعايير ذات الصلة؛ - التتحقق من أن مساحة الأرض حسب تقرير التقييم تتفق مع مساحة الأرض المنحوة للشركة؛ - إشراك متخصص لدينا في تقييم القيمة العادلة للأرض المقمرة من قبل المستشار الخارجي المعين من قبل الإدارة وتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة، و - تقييم مدى اكتمال دقة وكفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية. 	<p>تم منح الأرض للشركة بموجب مرسوم ملكي وإخطارات وزارة البيئة والمياه والزراعة (الوزارة) الصادرة في عام ١٩٨١. وفقاً للمرسوم الملكي، كان نقل ملكية الأرض مشروطاً بإحياء الشركة للأرض. حتى عام ١٩٩٣م، قامت الشركة برسملة الأرض التي أحيتها وذلك بقيمة ١٢٠,٩ مليون ريال سعودي. لم يتم رسملة أي تكفة أخرى بشأن إحياء الأرض في السنوات اللاحقة. كان نقل ملكية الأرض ملحاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.</p> <p>في ٢٣ يونيو ٢٠٢٠م، تلقت الشركة خطاباً من الوزارة يفيد بأنه بموجب المرسوم الملكي بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م تم منح ملكية الأرض للشركة، وتم تسجيل الأرض الإضافية بالقيمة العادلة السائدة في تاريخ الخطاب عند استيفاء ضوابط إثبات المنحة.</p> <p>بناء على المرسوم الملكي، سجلت الشركة في عام ٢٠٢٠م الأرض الإضافية المنحوة في الجوف ووادي الدواسر بقيمتها العادلة الحالية وتوقفت عن إثبات مساحة أرض حائل غير المؤكدة من الدفاتر مما نتج عنه صافي ربح بمبلغ ١١١,٨ مليون ريال سعودي وزيادة القيمة الدفترية للأرض بمبلغ ١١١,٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>يعتبر هذا أمر مراجعة رئيسي حيث توجد افتراضات أو أحكام هامة يشملها تحديد المعالجة المحاسبية للأرض الإضافية التي تم إحياؤها وتقييمها العادل.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "الذك" (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من هذه القوائم المالية المتعلقة بسياسة المحاسبة الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ١ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>سجلت الشركة خلال ٢٠٢٠م إجمالي إيرادات بمبلغ ٢,٣٠ مليار ريال سعودي م (٢٠١٩م: ٢,٢٢ مليار ريال سعودي).</p> <p>تم ترتيبات مبيعات الشركة على أساس نقطة البيع مع توفير حق الإرجاع للعملاء في حال انتهاء صلاحية المنتج المباع.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات تعد مقياساً رئيسياً لأداء الشركة وقد تقوم الشركة بالبالغة في تقدير الإيرادات من خلال تقدير إرجاع المبيعات المتوقع تقديرها منخفضاً.</p>	<p>تشتمل إجراءات المراجعة المنفذة في هذا المجال من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم الإجراءات المتبعة من الإدارة والخاصة بإثبات الإيرادات، وكذلك التقييم والتصميم والتنفيذ واختبار كفاءة الضوابط الداخلية الرئيسية الخاصة بالإدارة بشأن إجراءات إثبات الإيرادات؛ - تقييم السياسة المحاسبية للشركة التي تتعلق بإثبات الإيرادات، بما في ذلك طريقة تقييم إرجاع المبيعات؛ - تقييم الترتيبات التعاقدية الأساسية المبرمة مع العملاء، بما في ذلك حق العملاء بارجاع المنتجات الباعة عن طريق الأخذ بالاعتبار التوثيق الملازم والاتفاقيات المبرمة مع العملاء؛ - فحص عينة من معاملات المبيعات خلال السنة والتحقق من مدى تسليم البضاعة المتعلقة بها وإشعارات القبول لتقدير مدى الالتزام بسياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة؛ و - التحقق من احتساب مخصص المبيعات المرتجعة في نهاية السنة لتقدير مدى توافقها مع سياسة الشركة المتعلقة بمخصص إرجاع المبيعات والخبرة التاريخية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن ثبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقواعد المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتوجب علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف 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 بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ثبّت لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتبع علينا تعديل رأينا. وستؤدي استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

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

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

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

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



م الرياض في ٨ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢١ مارس ٢٠٢١

الأصول	إيضاح	٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريل سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريل سعودي)
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات			
أصول حق الاستخدام			
مشاريع تحت التنفيذ			
أصول حيوية			
أصول غير ملموسة			
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
الآخر			
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٧٧٥,١٥٥,٣٢٢	٢,٨٣٧,٢٣٩,٧٣٥
الأصول المتداولة			
أصول حيوية			
المخزون			
أصول حيوية مقتناة بغرض البيع			
مدينون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			
أدوات مالية مشتقة			
نقد وأرصدة لدى البنوك			
إجمالي الأصول المتداولة		١,١٠٦,٧١٧,٧٣٥	٢,٩٤٣,٩٥٧,٤٧٠
إجمالي الأصول		٣,٨٧٥,٦٣٩,٥٤٢	٢,٨٣٧,٢٣٩,٧٣٥
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال			
علاوة إصدار			
احتياطي نظامي			
احتياطيات أخرى			
أرباح مبقة			
إجمالي حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض مراقبة وتسهيلات			
التزامات الإيجارات			
إيرادات مؤجلة			
التزامات منافع الموظفين			
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى			
قرض مراقبة وتسهيلات - قصيرة الأجل			
قرض مراقبة وتسهيلات - جزء متداول			
التزامات الإيجارات			
توزيعات أرباح مستحقة			
مخصص زكاة			
إجمالي المطلوبات المتداولة			
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات			

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

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٤٢) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل
مازن أحمد الجبير

رئيس مجلس إدارة

ستين هانسيبرج

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاح	(ريل سعودي)	(ريل سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات				
تكلفة المبيعات				
مجمل الربح				
مصاريف بيع وتسويق				
مصاريف عمومية وإدارية				
خسائر الانخفاض في قيمة النمـة الجـارـية المـديـنة				
إيرادات أخرى، صافي				
خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال				
الرأسمالية تحت التنفيذ				
تكلفـة تطـوـير أـرـض مشـطـوبـة				
إجمالي المصاريف				
الربح التشغيلي				
صافي ربح / (خسارة) محققة عن أدوات مالية مشتقة				
تكلفة تمويل				
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة				
الزكاة				
ربح / (خسارة) السنة				
ربح / (خسارة) السهم وفقاً لربح / (خسارة) السنة العائد إلى				
المساهمين				
الأساسي والمخفض				
			١٢	
			(٠,٠٧)	٠,٣٥

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

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٤٢) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل

مازن أحمد الجبير

رئيس مجلس الإدارة

ستين هادسبيرج

الرئيس التنفيذي

اسماكوبولوس جورجيوس

المدير المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	ربح / خسارة السنة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٧,٢٩٨,٤٢١	٣٥,٦٥٤,٥٧٥		
		٢٩	بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
٣,٤٠٠,٣٠٥	٧٤٧,٨٤٧	٢٩	أرباح إعادة قياس خطط المنافع المحددة
(١,٨٧٧,٠٠٠)	١,٢٥٧,٠٠٠	١٨	التغير في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال
١,٥٢٣,٣٠٥	٢,٠٠٤,٨٤٧		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٥٢٣,٣٠٥	٢,٠٠٤,٨٤٧		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(٥,٧٧٥,١١٦)	٣٧,٦٥٩,٤٢٢		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٤٢) إلى (٧) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل

مازن أحمد الجبير

رئيس مجلس الإدارة

ستين هاسبيرج

المنسق التنفيذي

اسماكوبولوس جورجيوس

المدير المالي

رأس المال (ريال سعودي)	أرباح بقأة (ريال سعودي)	أرباحات أخرى (ريال سعودي)	احتياطي نظامي (ريال سعودي)	علاوة إصدار (ريال سعودي)	رأس المال (ريال سعودي)
٣٩٦,٥٦٤,٥٧٥	١,٤٤,١,١٧,٤,٠٠,٤٤	-	-	-	٨٤,٠٠,٠٠,٠٠
٣٩٢,١٦٧,٩٥٣	-	٢,٠٠,٦٣,٧٣	١,٨٥	-	-
٣٥,٦٥٤,٥٧٥	-	٢,٠٠,٤٤,٤٧	-	-	-
٣٧,٦٥٩,٤٧	-	٢,٠٠,٤٤,٤٧	-	-	-
١٤٠,٦٧٩	(١٦٩,٣٣,٨٣,٨٠,١)	(٣٥,٥٥,٥٣)	٣٧٥,٥٤,٥٧	-	-
١,٦٧٤,٢٤٥	-	٢٢,٦٤١,٩١٩,٠٣	٢٢,٦٤٣,٨٣,٢,٣	٧٨,٧١٩	٦٩,٠٠,٤٦,٩٠
١,٦٧٦,٢٤٦	-	٢٢,٦٤١,٩١٩,٠٣	٢٢,٦٤٣,٨٣,٢,٣	٧٨,٧١٩	٦٩,٠٠,٤٦,٩٠
٣٩٦,٥٦٤,٤٦	-	١,٨٥,٠٠,٢٣,٧٣	١,٨٥	-	-
٣٩٩,٦٤٦,٢٦,٢٦	-	(٧,٧)	(٧,٧)	-	-
١,٤٤,١,١٧,٤,٠٠,٤٤	-	(٥,٥)	(٥,٥)	-	-
١,١٦,١,١٧,٥,٥	-	(١,٢)	(١,٢)	-	-
١,٤٤,١,١٧,٤,٠٠,٤٤	-	٣٩٢,١٦٧,٩٥٣	٣٩٢,١٦٧,٩٥٣	١٨٠,٧٣	٨٤,٠٠,٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
 رباع السنة
 الدخل الشامل الآخر للسنة
 بجملى الدخل الشامل للسنة
 أصدار أسهم منحة (إضافة ٢٥)
 المحول إلى الاحتياطي النظامي
 الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
 خسارة السنة
 الدخل الشامل الآخر للسنة
 بجملى الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
 المحول إلى الاحتياطي النظامي
 الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
 تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصحفات من (٧) إلى (٤٢) من مجلس الإدارة وتم توقيعها تناهياً عنهم من قبل

اسماكوبولوس جورجيوس
 المدير المالي

مازن أحمد الجابر
 رئيس مجلس الإدارة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

ستيفن هالابي
 الرئيس التنفيذي

الإيصالات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	البيان
(٧,٢٩٨,٤٢١)	٣٥,٦٥٤,٥٧٥		
٢٤٨,٨٧٧,٨٣٩	٢٦٠,٤٩٩,٢٦٩	١٦١٣	استهلاك - ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
٢٥,٧٥٣,٢١٦	٢٨,٤٩٠,٨٨٥	١٤	استهلاك - أصول حق الاستخدام
٣,١٣٧,٠٣٠	٣,٥٩٠,٠٩٧	١٧	إطفاء
٤,٩١٤,٥١٣	٥,٧١٥,٩١٢	٣٢	زكاة
(٥٤١,٨٨٧)	(٥٤١,٨٧٤)		إيرادات مؤجلة
٢٣,٧١٦,٤٧٨	٢٢,٣٩٥,٧٢٢	٢٩	التزامات منافع الموظفين
٦,٨٨١,٤٤٩	٤,٣٠٩,٨٧٨	٢٢	خسائر الانخفاض في قيمة الدم التجاري المدينة
١,٢٩٣,٥١٨	١٨,٠٥٥,٥٤٨	٢٠	صافي الحركة في مخصص المخزون
٧٥,٣٦٢,٨٣٠	٤٣,٦٠١,٨٧٩	١١	تكلفة التمويل
(٤٨٢,٣٠٠)	-	٢٣	أرباح غير محققة عن الأدوات المالية المشتقة
-	(١١١,٨٠٥,٤٦٦)	١٣-٢	الربح من المنح الحكومية (صافي)
١,٧٩٤,٠٦٧	١٧,٤٩٠,٧٦٤	١٠	خسارة من بيع ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
-	٩٩,٤٠٢,٦٢٥	١٣-٣	خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٧٩,٩٨٤,٣٩١	-	١٥	تكاليف تطوير أرض مشطوبة
٤٦٣,٣٩٢,٧٢٣	٤٢٦,٨٥٩,٨١٤		
٨,٨٧٣,٧٢٥	(٩,٧٥٤,٦٩٥)		التغير في
٢,٩٧٧,٧٥٠	١١,٤١٦,٢٧١		المخزون وأصول حيوية - مقتناة بغرض البيع
(٨,٥٤٤,٩٩٧)	(١١,٦٩٣,٩٠٢)		أصول حيوية
١١٤,٣٣٧,٤٥٠	٤٩,٣٥٢,٣١١		دينون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٨١,١٣٦,٦٥١	٤٦٦,١٧٩,٧٩٩		دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٥٠٥,٩٠٨)	(١,٠٥٤,٧١٥)	٣٢	زكاة مدفوعة
(١٩,٣٢٠,٨٧٦)	(٢١,٨٤١,٨١٦)	٢٩	منافع موظفين مدفوعة
٥٥١,٢٠٩,٨٦٧	٤٤٣,٢٨٣,٢٦٨		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣١٠,٥٧٧,٣٥١)	(٢٦٨,٣٠٠,٩٥٠)	١٢,١٥,١٧١٦	إضافات ممتلكات وألات ومعدات وأصول غير ملموسة وأصول حيوية
٧٤,٩٧١,١٣٤	٥١,٤١٤,٠٥٦		محصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
(٢٣٥,٦٠٦,٢١٧)	(٢١٦,٨٨٦,٨٩٤)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	١٤٠,٩٧٩	٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٧٥,٨٦٤,١٨٣	٢١١,٢٩٧,١٩٨		محصلات من إصدار أسهم
(٦٧٩,٥٧٢,٦٢٥)	(٣٤٥,٧٩٠,٩١٩)		محصلات من قروض مراقبة وتسهيلات
(٦٦,٢٧٦,٢٢٩)	(٥٠,٦٦٢,٠٠٧)		مدفعات من قروض مراقبة وتسهيلات
(١٨,٥٦٩,٥٦٨)	(٣٤,٤٤٨,٩٧٠)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٢٣٦,٩٠٩)	(٢٥٠,٤٧٠)		التزامات إيجارات مدفوعة
(٢٨٨,٧٩١,١٥٨)	(٢١٩,٧١٤,٤٨٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٦,٨١٢,٤٩٢	٦,٦٨١,٨٨٥		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٥,٢١٩,٤٧٧	٦٢,٠٣١,٩٦٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٢,٠٣١,٩٦٩	٦٨,٧١٣,٨٥٤	٢٤	النقد وما في حكمه في أول السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٤٢) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل

مازن أحمد الجبير

ستين هاسبيرج

إيساكوبولوس جورجيوس

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١- معلومات عن الشركة

تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (٤١/م) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١م) وتم تسجيلها بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠١٨٧٩٥) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ١٩٧٨م).

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

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٢٥٥٧ الرياض ١١٤٦١

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٤- المقارنة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أ) المعايير والتعديلات الصادرة الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، فإن الشركة لم تخطر التطبيق المبكر لنفسها في إعداد هذه البيانات المالية السنوية. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتقديرات المعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية.

- العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧).
- تعديل معيار سعر الفاندة - المرحلة الثانية (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧ ، والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦).
- امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ COVID-1٩ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦).
- الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣)
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين).
- التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - عقود التأمين).
- بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

خلال العام لم تكن هناك تغييرات في السياسات المحاسبية.

ج) النقد وما في حكمه

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

د) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

٤) 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 والنفقات والمناولة الخ) وبعد خصم الحسومات التجارية المستلمة وتشمل تكلفة المخزون تكاليف التحويل (بما في ذلك مصاريف التصنيع الثابتة والمتغيرة) وأية تكاليف أخرى يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم عمل مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعب.

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

و) ممتلكات وألات ومعدات

يتم الاعتراف ببنود الممتلكات والألات والمعدات كأصول ثابتة عندما يكون من المحتمل:

أ- تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة.

ب- يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة وتعرض لاحقاً صافي القيمة بعد خصم مجموع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجد. يتم إضافة التكاليف اللاحقة والتكاليف الإضافية للأصل الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بموثوقية، تتضمن هذه التكلفة كلفة الاعتراف لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف برسملة تلك التكاليف وكذا عندما يتم إجراء فحص رئيسي أو شامل، يتم الاعتراف بتكلفة الاستبدال في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح والخسارة عند تكبدها. وتختضع بنود الممتلكات والألات والمعدات لاختبار الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة الأصل. يتم تضمين القيمة الحالية للتلفة المنوعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه، ضمن تكلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير الاعتراف بذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهمامة (تتمة)

و) ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

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

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

يتم الغاء الاعتراف بالممتلكات 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 وقيمة البيعية) تحمل على قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم الاستبعاد.

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

ز) مشاريع تحت التنفيذ

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

ح) أصول حيوية

تمثل الأصول الحيوية في قطع الأبقار المنتجة وغير منتجة وكذلك الأصول الحيوية المقتاته بغرض البيع، كما تشمل أيضاً على المحاصيل في مرحلة النمو والتي لم تصل بعد لنقطة الحصاد، ويتم عرض كل من هذه البند بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق فيتم القياس بالتكلفة

التاريخية ناقصاً مجموع الاستهلاك وخسائر انخفاض القيمة المترافقه. لم تتمكن إدارة الشركة من الحصول على بيانات موثوقة يمكن الاعتماد عليها كمدخلات أو مؤشرات تدعم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة وفقاً للإيرادات أو تكلفة الاستبدال أو نهج السوق لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة)، وفي حالة توفر مثل هذه البيانات في المستقبل، ستقوم الشركة بتعديل قياس الأصول الحيوية إلى القيمة العادلة بدلاً من التكلفة.

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

البيان	عدد السنوات
الأصول الحيوية (الأبقار)	٥

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الأصول الغير ملموسة

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير لأصل غير ملموس، ويتم الاعتراف بالمصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديها. يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بالأصل إلى الشركة ويمكن قياس تكاليف الأصل بشكل يمكن الاعتماد عليه. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وذلك وفقاً للعمر الإنتاجي المقرر لثلك الأصول (١٠-٥ سنوات).

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم عمل اختبار الانخاض 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 النطاق المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المنوطبة 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 الربح أو الخسارة بما يتوافق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

ي) دائنون تجاريون ودائنون آخرون

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

ك) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخخصات فقط إذا كان هناك التزام حالي أو قانوني أو استدلالي 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 كمخخص هو أفضل تقدير التدفقات الاقتصادية المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديليها لتعكس أفضل التقديرات الحالية عندما لا يكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية أو لا يمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه، يتم الإفصاح عن الالتزام كالالتزام طارئ ما لم يكن احتمال تدفق المنافع الاقتصادية مستبعداً. والالتزامات المحتملة التي لا يمكن تأكيدها 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 كالالتزامات محتملة ما لم تعتبر إمكانية تدفق المنافع الاقتصادية إلى الخارج بعيدة.

ل) التأجير

عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي عليه. يكون العقد عقد إيجار أو يحتوي عليه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل.

كمستأجر

تعرف الشركة بأصل حق الاستخدام والالتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكديها والتكاليف المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصوصاً منه أي حواجز تأجير.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) التأجير (تتمة) كمستأجر (تتمة)

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الأصول منخفضة القيمة.

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

م) تكاليف الاقراض

تشكل تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل (الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستخدام المقصود أو البيع) جزءاً من تكاليف ذلك الأصل (انظر الإيضاح ١٣,١). لا يتم رسملة تكاليف الاقراض خلال فترات الخمول. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقراض الأخرى كرصيد على قائمة الربح أو الخسارة.

ن) التقارير القطاعية

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

ه) المنح الحكومية

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

اختارت الشركة عرض المنح في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل على أساس منقسم على مدى العمر الإنتاجي للأصل. عندما تتفق الشركة منحاً من الأصول غير النقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك الأصل وبشكل منقسم.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لتعويض خسائر الشركة أو زيادة رأس المال.

ف) الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

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

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

ص) العمليات بالعملة الأجنبية

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

ق) الاعتراف بالإيرادات

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

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

غالباً ما تُباع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي استناداً إلى إجمالي المبيعات على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم خصومات الكمية المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتر acumulated لتقدير وتوفير الخصومات والإيرادات، ويتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل بشكل كبير أن لا يحدث انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالالتزامات استرداد (المضمنة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى) لخصومات الكمية المتوقع المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها خلال السنة.

ر) رأس المال

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

ش) توزيعات الأرباح

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

ت) المصارييف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تنتج من جهود الشركة للقيام بوظائف التسويق والبيع والتوزيع، يتم تصنيف جميع المصارييف الأخرى إلى مصاريف عمومية وإدارية باستثناء تكاليف المبيعات والرسوم المالية ومخصصات الزكاة، والتي يتم تضمينها كمصاريف عمومية وإدارية. يتم التوزيع بين تكاليف المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، عندما يتطلب ذلك على أساس ثابت.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ث) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة"، يتم تقدير مخصص الزكاة وتحميه على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أيه فروق في التقديرات عند اعتماد التقييم النهائي من "الهيئة"، ويعرف بهذه الفروق في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تم اعتماد التقييم النهائي فيها من "الهيئة".

خ) مزايا الموظفين

أ) الموظفون المواطنون

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

ب) الموظفون الوافدون

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

١. خطة المساهمات المحددة

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

٢. خطة منافع الموظفين

تم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققتها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات متحممة للشركة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستترة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة، ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشتمل على الأرباح والخسائر الأكتوارية والعائد على موجودات الخطوة (باستثناء الفائدة) وتاثير 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 تغيرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما تتغير منافع الخطوة أو عندما يتم تقليص الخطوة يتم الاعتراف مباشرة بالتغييرات في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة الناتجة عن التقليص في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

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

د) الأدوات المالية

١. الأدوات المالية غير المشتقة

أ) الأصول المالية غير المشتقة

تصنف الشركة أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ذ) الأدوات المالية (تممة)

١. الأدوات المالية غير المشتقة (تممة)

أ) الأصول المالية غير المشتقة (تممة)

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال للشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية الخاصة بالتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول المقاومة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو في قائمة الدخل الشامل الآخر. أما بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والمعتادة لغير أغراض التجارة فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت الشركة قامت بعمل اختبار غير قابل للنفاذ عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المالية في تاريخ إصدارها. يتم في البداية الاعتراف بكافة الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتأخر والذي تصبح فيها الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

يتم تقاض الأصول والالتزامات المالية، ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني في تقاض هذه المبالغ عندما تتوارد التسوية بالصافي أو يتم عرض الأصل والالتزام في نفس الوقت.

لدى الشركة الأصول المالية غير المشتقة التالية:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأصول المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للأصول سداد أصل المبلغ والعوصلة فقط يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العوصلة وأرباح وخسائر أسعار الصرف الأجنبي والتي يتم إثباتها بقائمة الربح أو الخسارة. عند التوقف عن إثبات الأصل المالي فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر بعد تصنفيتها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنفيتها إلى قائمة الربح أو الخسارة. صنفت الشركة استثماراتها في حقوق ملكية بشركات أخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر.

ب) الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية في تاريخ المتأخر، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، وتقوم الشركة بـإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عند الوفاء بالالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاؤها. يتم إجراء مقاومة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية وعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني بتقاض المبالغ والنية لاما للتسوية على أساس الصافي أو يتم عرض الأصل والالتزام في نفس الوقت.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)

د) الأدوات المالية (تمهـة)

٢. الأدوات المالية المشتقة

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات

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

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

٤-١ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفض 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 قيمة الاستخدام 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 حالياً، أو استثمارات جوهرية في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستعمال أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستعمال أساليب أخرى كما نص عليها المعيار الدولي رقم ١٣، وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة إن أمكن، وإذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة، وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٤-٣- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعرف الشركة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة للشركة.

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات (تمة) ٤-٤ مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبيان المخزون بطيئة الحركة والمنقادمة. 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 قائمة المركز المالي إلى الحد الذي تؤكد فيها تلك الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة (ايضاح ٢٠).

٤-٥ تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والنافذ، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية إن وجدت.

٤-٦ خطط المنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط المعاشات المستحقة التقاعدية وأية منافع طيبة بعد نهاية الخدمة والقيمة الحالية لالتزام المعاش التقاعدي باستخدام التقديمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، وتشمل هذه العامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الروفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل، ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل، فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأى تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

الافتراض الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم المستخدم لإعادة احتساب المستحقات بقيمتها الحالية، وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائد لسندات الشركات بعمارات تتقد مع عمارات مستحقات ما بعد التوظيف على أن لا يقل تصنيف هذه السندات عن "AA" أو أعلى حسب تصنيف الوكالات العالمية لتلك السندات، ويتم توقيع تلك المستحقات على طول منحي العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للمستحقات المقترنة حسب الحاجة، يتم مراجعة السندات الأساسية لتحقيق مزيد من الجودة لمعامل الخصم المستخدم، كما يتم حذف تلك المستندات التي لها فروق انتقام 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 (ايضاح ٢٩).

٤-٧ مرض فيروس كورونا - Covid-١٩

نظراً لانتشار Covid-١٩ في المناطق التي تعمل فيها الشركة وما ينتج عنها من اضطرابات للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة نادك بتقييم أثار ذلك على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك تشكيل فريق عمل كورونا لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع بشكل أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. لا تزال عمليات نادك التجارية غير متاثرة حالياً حيث يتم استثناء صناعة الأغذية بشكل عام من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تفرضها السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإغفاء من ساعات حظر التجول وقيود الشحن وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة نادك أن جائحة Covid-١٩ لم يكن له أي آثار جوهيرية على النتائج المالية المصرح عنها من قبل نادك للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. لا تزال وتواصل إدارة نادك تراقب الوضع عن كثب.

٤-٨ الأحكام

قامت الشركة بتقييم أصولها الحيوية بالتكلفة، حيث لا توجد سوق نشطة للحصول على القيمة العادلة الغير قابلة للنقض لقيمة هذه الأصول، كما أنه لا توجد أي مؤشرات يسدل بها على تحديد القيمة العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه أما الاستثمارات في حقوق الملكية فيتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى تغيرات في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الآخر، ويبهر التغير المترافق في القيمة العادلة لائق الاستثمار في احتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطيات أخرى ضمن حقوق الملكية (ايضاح ١٦، ١٧ و ١٩).

٥- التقارير القطاعية

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

فيما يلي ملخص لقطاعات التشغيلية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	تسوية المبيعات بين القطاعات/مصاريف غير مخصصة	قطاع الزراعة	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢,٣٠٣,٠٥٩,٠٤٥	-	١٦٢,٢٠٣,٠٢٩	٢,١٤٠,٨٥٦,٠١٦
-	(٨٠,٤١٦,٦٧٠)	٥٩,٠٣٥,٨٧٠	٢١,٣٨٠,٨٠٠
٢,٣٠٣,٠٥٩,٠٤٥	(٨٠,٤١٦,٦٧٠)	٢٢١,٢٣٨,٨٩٩	٢,١٦٢,٢٣٦,٨١٦
٢٩٢,١٨٩,٩٧٥	-	٣٧,١٤١,٩٩٦	٢٥٥,٠٤٧,٩٧٩
٩٩,٤٠٢,٦٢٥	-	٩٩,٤٠٢,٦٢٥	-
٨٤,٦١٩,١١١	-	(٣٨,٥٠٤,٥٢٠)	١٢٣,١٢٣,٦٣١
(٤٣,٦٠١,٨٧٩)	-	(١,٥٧٧,١٢٥)	(٤٢,٠٢٤,٧٥٤)
٣٥٣,٢٥٥	٣٥٣,٢٥٥	-	-
٤١,٣٧٠,٤٨٧	٣٥٣,٢٥٥	(٤٠,٠٨١,٦٤٥)	٨١,٠٩٨,٨٧٧
(٥,٧١٥,٩١٢)	-	(٣١٥,٩١٢)	(٥,٤٠٠,٠٠٠)
٣٥,٦٥٤,٥٧٥	٣٥٣,٢٥٥	(٤٠,٣٩٧,٥٥٧)	٧٥,٦٩٨,٨٧٧
٣,٨٧٥,٦٣٩,٥٤٢	-	٦٧٨,٦٠٥,٢٧٨	٣,١٩٧,٠٣٤,٢٦٤

الإيرادات
 الإيرادات الخارجية
 إيرادات بين القطاعات
اجمالي الإيرادات
المصاريف
 استهلاك وإطفاء
 خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات
 والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية
 تحت التنفيذ
الربح / (خسارة) التشغيلي
 تكلفة التمويل
 ربح من أدوات مالية مشتقة
الربح / (خسارة) قبل الزكاة
 الزكاة
ربح / (خسارة) السنة
اجمالي الأصول

فيما يلي ملخص لقطاعات التشغيلية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإجمالي	تسوية المبيعات بين القطاعات/مصاريف غير مخصصة	قطاع الزراعة	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢	-	١٤٣,٥٨٢,٢٢٩	٢,٠٨١,٦٧٣,٧٤٣
-	(٧٤,١٤٥,٨٧٥)	٥٥,٩١٠,٠٧٥	١٨,٢٣٥,٨٠٠
٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢	(٧٤,١٤٥,٨٧٥)	١٩٩,٤٩٢,٣٠٤	٢,٠٩٩,٩٠٩,٥٤٣
٢٧٧,٢٢٦,١٩٨	-	٣٩,٣٧٥,٠٧٠	٢٣٧,٨٥١,١٢٨
(٧٩,٩٨٤,٣٩١)	-	(٧٩,٩٨٤,٣٩١)	-
١١٥,٩١٧,٨٣٧	-	(٦٩,٨٥٦,٩٣٨)	١٨٥,٧٧٤,٧٧٥
(٧٥,٣٦٢,٨٣٠)	-	(٣,٥٤٤,٥٨٧)	(٧١,٨١٨,٢٤٣)
(٤,٩٣٨,٩١٥)	(٤٢,٩٣٨,٩١٥)	-	-
(٢,٣٨٣,٩٠٨)	(٤٢,٩٣٨,٩١٥)	(٧٣,٤٠١,٥٢٥)	١١٣,٩٥٦,٥٣٢
(٤,٩١٤,٥١٣)	-	(١١٤,٥١٣)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)
(٧,٢٩٨,٤٢١)	(٤٢,٩٣٨,٩١٥)	(٧٣,٥١٦,٠٣٨)	١٠٩,١٥٦,٥٣٢
٣,٩٤٣,٩٥٧,٤٧٠	-	٧٠٩,٩٢٣,٧٨٦	٣,٢٣٤,٠٣٣,٦٨٤

الإيرادات
 الإيرادات الخارجية
 إيرادات بين القطاعات
اجمالي الإيرادات
المصاريف
 استهلاك وإطفاء
 خسائر الانخفاض في قيمة اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
الربح التشغيلي
 تكلفة التمويل
 خسائر محققة عن أدوات مالية مشتقة
الربح / (خسارة) قبل الزكاة
 الزكاة
ربح / (خسارة) السنة
اجمالي الأصول

٥- التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي بيان الإيرادات موزعة حسب القطاعات الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	المملكة العربية السعودية دول أخرى
١,٩٤٦,٥٠٢,٨٤٠	٢,٠٤٩,٦٥٣,٩٢٩	
٢٧٨,٧٥٣,١٣٢	٢٥٣,٤٠٥,١١٦	
٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢	٢,٣٠٣,٠٥٩,٠٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٦- الإيرادات
٢,٠٦١,٦٨٩,٧٢٢	٢,١١٩,٢٢٤,٥٧٠	إيرادات ألبان وأغذية
١٠٠,٥٥٠,٦٩٩	١١٣,٠٩٢,٤٢٦	إيرادات منتجات زراعية
٦٢,٤٠٠,٢٨٤	٦٩,٧٦٧,٥٠٦	مبيعات عجول
٦١٥,٢٦٧	٩٧٤,٥٤٣	أخرى
٢,٢٢٥,٢٥٥,٩٧٢	٢,٣٠٣,٠٥٩,٠٤٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٧- تكلفة المبيعات
٩٨٣,٦٤٥,٠٠٤	١,١١٢,١٢٣,٢٥٦	مواد مستهلكة
(٨٥,٥٩٨,٣٤٧)	(٥٤,٤٠٩,٥١٥)	* إعانت حكومية *
٨٩٨,٠٤٦,٦٥٧	١,٠٥٧,٧١٣,٧٤١	
٢٠٧,٧١٦,٠٣١	٢١٧,٠٨٧,٦٠٣	استهلاك - ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية *
١٧٧,٩١١,٣٦٠	١٧٠,٩٥٨,٠٠٢	منافع الموظفين
٥٥,٦٨٠,٩٣٠	٥٦,٦٠٤,٨١٧	مصاريف الصيانة والإصلاح
١,٢٩٣,٥١٨	١٨,٠٥٥,٥٤٨	مخصص مخزون مواد راكدة، صافي (٢٠
١٧,٣١٠,٤١١	١٥,٩٩٩,١٥٢	رسوم ومصاريف حكومية
٤,٩٥٦,٤٩٧	١٤,٧٤٩,٨٠٢	مصاريف إيجارات
٤,٢٨٧,٩٥٥	٤,٠٦٥,٧٥٠	مصاريف تأمين ممتلكات وألات ومعدات
-	١,٠٠١,٨٦٦	استهلاكات - حق استخدام الأصول
٤٣٠,٦٠٦	٣٨٧,٥٦٦	إطفاء
٦٦٠,٣٥٢	١٩١,٦٠١	رسوم خدمات واتصالات
١٥,٣٦٥,١٠٧	٢٠,٤٠٤,٥٥٨	مصاريف أخرى
١,٣٨٠,٦٥٩,٤٢٤	١,٥٧٧,٢٢٠,٠٠٦	

* تم الاعتراف بالإعانت الحكومية المستحقة لاستيراد بعض بند الأعلاف والتي تدعمها حكومة المملكة العربية السعودية بخصمها من تكلفة المواد.

** صافي الأرباح المؤجلة (الممتلكات وألات ومعدات المنوحة للشركة من قبل الحكومة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥,٥ مليون ريال سعودي).

٨- مصاريف بيع وتسويقه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	
٢٣٥,٤٩٢,٤٦٩	٢٢٤,٠٢٦,٤٢٠	منافع الموظفين
١٤٧,٥٨١,٠٩٧	١٥٩,٣٩٣,١٤٧	مصاريف تسويق وتوزيع
٤٠,٩١٢,٠٠٩	٤٠,٣٠٧,٢٧٦	استهلاك - ممتلكات وألات ومعدات
٣٢,٥٤٥,١٣٣	٣٦,١٠٤,٥٨٥	رسوم ومصاريف حكومية
٢٥,٧٥٣,٢١٦	٢٧,٤٨٩,٠١٩	استهلاك - أصول حق الاستخدام
١٩,٢٨٧,٦١١	١٩,٤١٨,٢٤٣	مصاروفات مواد وصيانة
١٥,٣٣٧,٥٠٦	١٦,٠٦٨,٥٠٩	مصاريف خدمات
٩,٩٣٢,٨٧٣	٨,٢٩٤,٦٦٥	مصاريف إيجارات
٢,٤٨٩,٨٢٨	٣,٥٤٣,٦٣٠	مصاريف تأمين ممتلكات وألات ومعدات
٢٦٩,١٠٩	٣٠٧,٥٨٨	إطفاء
٨,٣٣٣,٦٤٢	١٠,٤٦١,٩٣٤	مصاريف أخرى
٥٣٧,٩٣٤,٤٩٣	٥٤٥,٤١٥,٠١٦	

٩- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	
٨١,٥٩٨,٤١٣	٧١,٥٤١,٦٨٥	منافع الموظفين
١٢,٢٤٨,٥٦١	١٥,١٣٣,٩٥٣	مصاريف تقنية المعلومات
٩,٢٣١,٧١٧	١٠,٧٠٥,١٤٥	مصاريف مهنية واستشارية
٢,٧٠٧,٩١٢	٢,٧١٤,١١٤	استهلاك - ممتلكات وألات ومعدات
٢,٤٣٧,٣١٥	٢,٨٩٤,٩٤٣	إطفاء
١,٢٤٧,٥٢٣	٢,٢١٩,٦٢٥	رسوم ومصاريف حكومية
١,١٢٨,٣٥٦	٩٤٦,٧١٨	مصاريف خدمات
١٤٦,٢٧٢	١١١,١٣٨	مصاريف تأمين ممتلكات وألات ومعدات
١٢٥,٣٦٦	٩٠,٧١٧	مصاريف إيجارات
٣,٩١٣,٨٢١	٥,٦١٧,٢٨٧	مصاريف أخرى
١١٤,٧٨٥,٢٥٦	١١١,٩٧٥,٣٢٥	

١٠- إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	
-	١٠٩,٨٧٧,٣٧١	إيرادات المنح الحكومية* (إيضاح ٢-١٣)
١١,٤٦٢,١٤٩	١٣,٠٢٣,٥١٥	مبيعات منتجات ثانوية
(١,٩٥٦,٣٥٢)	١١,٧٥٠,٤١٥	صافي أرباح (خسائر) إعادة تقييم عملات أجنبية
٣,٠١٥,١٤٨	٢,٧٢٢,٣٧٩	مبيعات خردة
١٨٠,٠٠٠	-	أرباح من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١,٧٩٤,٠٦٧)	(١٧,٤٩٠,٧٦٤)	خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية، صافي
١٠,٩٠٦,٨٧٨	١١٩,٨٨٢,٩١٦	

* صافي إيراد المنح الحكومية مطروحاً منه مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي بمثيل تكاليف تم تكبدها مقابل رسوم مسح الأراضي للحصول على صكوك الملكية.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 50%;">٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</th> <th style="width: 50%;">٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(ریال سعودی)</td> <td style="text-align: center;">(ریال سعودی)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٦٢,٨٨٩,٥٠٥</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٣٣,٧٥٧,٥٥٥</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٣,٧٦٧,٨٢١</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٣,٢٤٢,٢٥٩</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٨,٧٠٥,٥٠٤</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٦,٦٠٢,٠٦٥</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٧٥,٣٦٢,٨٣٠</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٤٣,٦٠١,٨٧٩</u></td> </tr> </table>	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(ریال سعودی)	(ریال سعودی)	<u>٦٢,٨٨٩,٥٠٥</u>	<u>٣٣,٧٥٧,٥٥٥</u>	<u>٣,٧٦٧,٨٢١</u>	<u>٣,٢٤٢,٢٥٩</u>	<u>٨,٧٠٥,٥٠٤</u>	<u>٦,٦٠٢,٠٦٥</u>	<u>٧٥,٣٦٢,٨٣٠</u>	<u>٤٣,٦٠١,٨٧٩</u>	<p style="text-align: center;">١١ - تكلفة تمويل</p> <p style="text-align: center;">تكلفة تمويل قروض مرابحة فوائد التزامات الإيجار مصاريف التمويل الأخرى</p>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م												
(ریال سعودی)	(ریال سعودی)												
<u>٦٢,٨٨٩,٥٠٥</u>	<u>٣٣,٧٥٧,٥٥٥</u>												
<u>٣,٧٦٧,٨٢١</u>	<u>٣,٢٤٢,٢٥٩</u>												
<u>٨,٧٠٥,٥٠٤</u>	<u>٦,٦٠٢,٠٦٥</u>												
<u>٧٥,٣٦٢,٨٣٠</u>	<u>٤٣,٦٠١,٨٧٩</u>												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 50%;">٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</th> <th style="width: 50%;">٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(٧,٢٩٨,٤٢١)</td> <td style="text-align: center;">٣٥,٦٥٤,٥٧٥</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٨٤,٧٠٠,٠٠٠</u></td> <td style="text-align: right;"><u>١٠١,٦٣٧,٤٤٤</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>١٦,٩٣٣,٨٠٤</u></td> <td style="text-align: right;"><u>-</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>١٠١,٦٣٣,٨٠٤</u></td> <td style="text-align: right;"><u>١٠١,٦٣٧,٤٤٤</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>(٠,٠٧)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٠,٣٥</u></td> </tr> </table>	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٧,٢٩٨,٤٢١)	٣٥,٦٥٤,٥٧٥	<u>٨٤,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠١,٦٣٧,٤٤٤</u>	<u>١٦,٩٣٣,٨٠٤</u>	<u>-</u>	<u>١٠١,٦٣٣,٨٠٤</u>	<u>١٠١,٦٣٧,٤٤٤</u>	<u>(٠,٠٧)</u>	<u>٠,٣٥</u>	<p style="text-align: center;">١٢ - ربحية السهم</p> <p style="text-align: center;">الربح / (خسارة) العائد لمساهمي الشركة (ریال سعودی) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي (عدد الأسهم) تعديلات لإصدار أسهم مكافأة</p> <p style="text-align: center;">ربحية (خسارة) السهم (ریال/سهم)</p>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م												
(٧,٢٩٨,٤٢١)	٣٥,٦٥٤,٥٧٥												
<u>٨٤,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠١,٦٣٧,٤٤٤</u>												
<u>١٦,٩٣٣,٨٠٤</u>	<u>-</u>												
<u>١٠١,٦٣٣,٨٠٤</u>	<u>١٠١,٦٣٧,٤٤٤</u>												
<u>(٠,٠٧)</u>	<u>٠,٣٥</u>												

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات

البيان	أراضي	مباني خرسانية	مباني جاهزة	ممتلكات مدنية وأبار	آلات ومعدات وصمامات	آلات زراعية وسائل نقل	عدد أدوات	أشجار مثمرة وبنيات مؤجرة مكتبة	تحصين في رئيسية	قطع خيار	اجمالي				
المملوكة للشركة															
٤,٨٢٧,٧٣٤,٨٨٤ ٤٨,١٦,٢٦٣ ١,٨٦٧,٢٢٣ (٩٧,٥٢٠,٦٥٦)	١,٣٣٠,١٦٢ -	٤,٦٠٣,٧٩٠ ٢٤,١٨,٧٧٧ (١,١٣٤,٩٨٥) (٣٥٧,٧٠١)	٩١,٤١٦,٢٦٠ ٢٧,٠٢٨,٩٧٢ ١,٩٠٥,٨٤١ (٤٥,٦٣٥)	١٦٣,٦١٠,٦٥٥ ١٩,٤٨٧,١٧٧ ١,٩٣١,٣٧١ (٣٠,١٣١٠)	٣٥٦,٥٨٨,١٧٠ ١٩,٤٨٧,١٧٧ ١,٩٣١,٣٧١ (٢٢,٤٩٩,٨٠٣)	٣٤٤,٦٣٠,٤٥٨ ١,٩٧٢,٥١ ١,٩٣١,٣٧١ (١٥,٢٦٩,٠١٤)	١٩٩,٤٩٥,٥٠٩ ١,٨٦٩,٧٩١ ٢٢٥,٦٠٤ (٦٢,٨٠٠)	٧٤,٣٩٠,٧٤١ ٤٧,١٩٢,٨٢٦ ١٥٧,٥٠٣ (٥٨,٩٨٤,٣٩٣)	١,٩٠٧,٤٤٥,٢٢٩ ٤٧,١٩٢,٨٢٦ ٢٧٣,٦٢٨ (٥٨,٩٨٤,٣٩٣)	٤٧٥,٧٨٢,٩٩٩ ٥,٩٩٩,٤٤٤ ٢٢٣,٦٢٨ -	٤٣٩,١٥٧,٨٠٢ ٢١٨,٧٩١ ٢٢,٧٩١,٩٨٤ -	٥٨٦,٣٠٧,٠٩٦ ١٢٠,٤٥,١٦٩ (٢٣,٦٢٦,٠٣٧) -	١٨٢,٩٩٦,٠١٣ -	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الإضافات إعادة التصنيف الاستبعادات (-)	
٤,٨٨٠,٤٤١,٧٢٤ ١٨٦,٣٩٤,٨٥٢ (١٩,٦٧٦,٣٥٠)	١,٧٢٥,١٩٩ -	٤,٦٠٣,٧٩٠ ٢٤,٣٤١,٢٨ (٧,٥٤٠,٣١٨)	١١٧,٩٤٣,٤٥١ ٦,٦٢٨,٢٧٢ (١٢٤,٣٦٠,٣٣٢)	١٩٣,٢٩٩,٧٩٣ ٦,٩٤٣,٦٦٣ ١,٢٠٧,٤٩٥ (٣٠,١٣١٠)	٣٧٥,٧٧٩,٤٣٩ ٢٢٣,٩٨١,٤٤٢ ٧٦,٩٧٧,٧٣٢ (١٢,٤٣٦,٣٣٢)	١٨٧,٩٨٣,٤٩٦ ١,٢٠٧,٤٩٥ -	١,٨٩٥,٧٩٠,٦٢٥ ٢٠,٥٥٣,٧٦٤ -	٤٨٢,٠٥٦,١٠١ ١,٤٠٦,٨٧٠ -	٤٦٣,١٦٨,٥٥٥ ٩,٠٧١,٥٩٣ -	٥٧٤,٧١٦,١٩٨ ١,٣٣٥,٩٧٣ -	١٨٢,٩٩٦,٠١٣ ١١١,٨٠٥,٤٦٦ -	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الإضافات الاستبعادات (-)			
٥,٠٤٦,٦٦٠,٢٢٦	١,٧٢٥,١٩٩	٤,٦٠٣,٧٩٠	١٤٢,٢٨٤,٣٧٩	١٩٩,٩٢٨,٠٦٥	٣٧٥,١٨٢,٧٨٤	٣١٣,٦١١,٣٣٠	١٨٩,١٩٠,٩٩١	٧٦,٩٣٢,٥٣٠	١,٩١٦,٦٤٤,٣٨٩	٤٨٣,٤٦٢,٩٧١	٤٧٢,٢٤٠,١٤٨	٥٧٦,٥٥٢,١٧١	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩ ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
مجمع الاستهلاك والانفاض في قيمة الأصول												١٢٨,٨٦٧,٦٣١	في ١ يناير ٢٠١٩م الاستهلاك خلال السنة + الاستبعادات (-) إعادة التصنيف		
٢,٦٨٥,٥٠١,٩٢٦ ٢٥,٠٧١,٦٦٦ (٩٦,٥٧٥,١٢٣) ١,٨٦٧,٢٢٣	-	٣,٩٠٨,٣١٢ ١٢٤,٣٤٠ -	٣٦,٧٠٦,٦٥٤ ٦٥,٧٧٩ (٤٥,٦٣٥)	١٣٤,٥٤٨,٢٢٣ ٧,٣٧٩,٤٩١ (٣٠,٠٨٨٢)	٢٦٧,٠٠٣,٣٠٣ ٧٤,١٠١,٤٧٧ (٢٢,٣٨٣,٠٥٥)	٢٧٢,١,٠٦,٨٨٥ ٢٢,٥٩٦,٤٣ ٨,٩٦,١٦٢ (١٥,٦٦١,٤٢٨)	١٦٠,٣٧٢,١٩٩ ٨,٩٦,١٦٢ ٢,٣٨١,١٥٩ (٦٢,٨٠٠)	٦٣,٣٤٢,٢٢٨ ٨٠,٦٧,٠٦٥ ٨٠,٦٧,١٧٣ (٥٧,٨٥٧,٤٤٩)	١,٠٦٩,٨٣٤,٧٧٢ ٩,٦٦٢,١٧٣ ٢٨,٧٥٧,٤٤٨ -	٤٧٥,٧٩٩,٨٤٨ ٩,٦٦٢,١٧٣ ١١,٨٠٨,٣٠١ -	٢٧٣,٠١١,٨٧١ -	-	-	١٢٨,٨٦٧,٦٣١	في ١ يناير ٢٠١٩م الاستهلاك خلال السنة + الاستبعادات (-) إعادة التصنيف
٢,٧٩٥,٨٦٥,٨٠٢	١٢٤,٣٤٠	٤,٥٦٥,٤٠٤	٤٣,٨٢٠,٢٧٥	١٤٦,٢٧٠,٨٣٩	٢٩٠,٨٠٣,٨٩٤	٢٧١,٨٢١,٢٣٣	١٥٢,٨٠٢,٩٣٣	٦٥,٦٦٠,٥٨٧	١,٠٩٢,٦٤٧,٣٨٨	٢٨٥,٤٤٤,٠٢١	٣٠,١,٢٦٩,٣١٩	١٤٠,٦٧٥,٩٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
٢١٠,٤٣٦,٣٢٩ (١٩,٥٤٧,٣٨٥) ٩٦,٧٧٩,٥٣٨	١٩٧,٥١٨ -	٢١,٩٢٩ -	٥,٨٧٧,١٨١ -	١٦,٥١٢,٤٣٣ -	٢٥,٩,٩,٤٤٨ (٧,٥٤٢,٧٥١)	١٨,٧٧١,٥٦٦ (١٢,٤٣٦,٣٣٤)	٨,٨١٩,٣٨٢ -	٢,٦٧٥,١٥٣ -	٨٢,١٨٩,٤٩٢ -	٩,٠٣٦,١٧٣ -	٢٧,٥٨٢,٣٧٣ -	١٢,٨٤٢,٦٧١	الاستهلاك خلال السنة + الاستبعادات (-) خسائر الانفاض +		
٣,٠٨٣,٥٣٤,٢٨٤	٣٢١,٨٥٨	٤,٥٨٦,٩٧	٥٣,٢٢٧,٧٠	١٦٢,٩٤٥,٤٠٨	٢٠٩,٦١١,٧٧	٢٨١,٣٦٨,١٩٥	١٧١,٣٧٩,٩٩٣	٩٩,١٢١,٣٠٣	١,٩٩٦,٦٦٧,٨٠٩	٣٣٩,٤٣٢,٦٩٢	٣٣٢,٤٣٤,١٩٧	١٦٢,٤٢٧,٣١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
صافي القيمة المقررة												٤١٣,٦٢٤,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
١,٩٦٣,١٤٥,٩٤٢	١,٤٠٣,٣٤١	١٦,٨٢٠	٨٩,٠١٧,٣٠٩	٣٦,٩٨٢,٦٥٧	٦٥,٥٧١,٠١٤	٣٢,٢٤٣,١٣٥	١٧,٨١١,٢٩٨	٧,٨١١,٢٢٧	٧١٩,٩٧٦,٥٨٠	١٤٤,٠٣٠,٧٧٩	١٣٩,٨٣٥,٩٥١	٤٩٤,٨٠١,٤٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
٢,٠٨٤,٣٧٥,٩٢٢	١,٦٠٠,٨٥٩	٣٨,٧٤٩	٧٤,١٢٣,٠٧٦	٤٧,٠٢٨,٩٥٤	٨٤,٩٧٥,٥٤٥	٥٢,١٦٠,١٩٩	٣٥,١٨٠,٥٦٣	١٠,٥٣٧,١٤٥	٨٠٣,١٤٣,٢٣٧	١٩٦,٦٥٢,٠٨٠	١٦١,٨٩٩,٢٣٦	٤٣٤,٠٤٠,٢٦٦	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	

تم منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي لتمويل وتوسيعة مشروع أشجار الزيتون المكافف ومعاصر الزيتون والسمسم في الجوف بضمان ممتلكات ومعدات لمركز السلي بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسيعات وبعض السيارات والألات والمعدات المملوكة للشركة والتي بلغت صافي قيمتها الدفترية ٥١,١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢,٥١ مليون ريال سعودي (١٢,٥١ مليون ريال سعودي)، (إيضاح رقم ٢٨).

١٣- ممتلكات وآلات ومعدات (تممة)

١٣-١ رسملة تكاليف الاقراض

بلغت قيمة تكاليف الاقراض المرسملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١٠٢٠١٩م: ١٤,٢ مليون ريال سعودي)، تم استخدام معدل الفائدة الفعلي لتحديد مقدار تكلفة الاقراض المؤهلة للرسملة، (ايضاح ٢٨).

١٣-٢ الأراضي

الأمور التالية متعلقة فيما يتعلق بالأراضي التي تحفظ بها الشركة في تاريخ التقرير:

الأراضي الخاضعة لسيطرة الشركة ولكن في انتظار نقل الملكية القانونية (القيمة الدفترية للأراضي ٢٣٢,٦٧ مليون ريال سعودي)

تمتلك الشركة ما قيمته ١٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي من الأراضي المستلمة من الحكومة والتي تم استيفاء شروط المنحة الخاصة بها في السنوات السابقة. خلال العام الحالي اعترفت الشركة بأراضي إضافية بمبلغ ١١١,٨١ مليون ريال سعودي وصافي ربح بمبلغ ١١١,٨١ مليون ريال سعودي عند استلام تأكيد المنحة من وزارة البيئة والمياه والزراعة.

فيما يلي تفاصيل الأرض والمنحة الحكومية:

- استلمت الشركة سابقاً مساحة محددة من الأرض في حائل ووادي الدواسر والجوف كمنحة غير نقية مشروطة من قبل وزارة البيئة والمياه والزراعة بموجب الأمر الملكي الصادر في ١٧ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١م). يشار إليه فيما بعد بـ"الأمر الملكي لعام ١٩٨١م" والذي نص على أن تمتلك الشركة الأرضية التي سيتم إيجانها من قبل الشركة. حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م، قامت الشركة بإثبات جزء من هذه الأرضي بقيمة ١٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي والتي تم استيفاء شروط المنحة الخاصة بها.
- ورد للشركة بتاريخ ٢ ذوالقعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٠م)، خطاباً صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة برقم ١٤٣٨/١٥٧٦٠٠ يشير إلى صدور الأمر الملكي رقم ٥٨٣٧٨ بتاريخ ٢٨ ذوالقعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م) يشار إليه فيما بعد بـ "الأمر الملكي لعام ٢٠٢٠م" والمصاديق على المناطق المستحقة للشركة. بناءً على الأمر الملكي لعام ٢٠٢٠م، فإن الإدارة متأكدة بدرجة معقولة من أن الملكية القانونية لهذه الأرضية سيتم نقلها إلى الشركة خلال مدة من الوقت عند الانتهاء من الإجراءات النظمية.
- بناءً على الأمر الملكي لعام ٢٠٢٠م، سجلت الشركة الأرضية الممنوحة بالزيادة في كل من الجوف ووادي الدواسر بقيمتها العادلة الحالية وألغت إثبات المساحة غير المؤكدة في حائل مما نتج عنه صافي ربح قدره ١١١,٨ مليون ريال سعودي وزيادة في القيمة الدفترية للأراضي لتصل إلى ٢٣٢,٦٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

- تم تلخيص أثر الأمر الملكي لعام ٢٠٢٠م على النحو التالي:

مساحة الأرض المعترف بها (تم استبعادها) وفقاً للأمر الملكي لعام ٢٠٢٠م (كم مربع)	مساحة الأرض المعترف بها في ٣١ ديسمبر حتى ٢٠٢٠م مارس ٢٠٢٠م (كم مربع)	مساحة الأرض الممنوحة وفقاً للأمر الملكي لعام ٢٠٢٠م (كم مربع)	الجوف
١٢٢,٥٠	٣٥	٣٧	٧٢
٠,٣٢	٠,٢	٢٦٩	وادي الدواسر
(١١,٠١)	(٣١,٩)	٢٢٥	حائل
١١١,٨١			

الأراضي المستقطعة بواسطة شركة أرامكو السعودية:

وفقاً للمرسوم الملكي رقم (١٥١)، تم منح نادك مشروع حرض بما فيه من الأرض الزراعية والمنشآت والأصول الثابتة والمحركة ومصادر الطاقة التي تعتبر جزءاً من الموقع. بعد ذلك استحوذت شركة أرامكو جزء من الأرض التي تمتلكها نادك بموجب صك رقم (٣٣٣٨٠١٠٠١٧٨١) الصادر من كتابة عدل حرض. قامت شركة نادك برفع قضية ضد أرامكو أمام المحكمة العامة في الخبر مطالبة أرامكو برفع يدها عن الأرض المستقطعة. أصدرت المحكمة العامة في الخبر قراراً لصالح نادك برقم ٣/١٧٢ و تاريخ ٢ ذوالقعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٠٧) كما أصدرت محكمة التمييز حكمها النهائي برقم ٦٦٦/٣ و تاريخ ٥ ذوالقعدة ١٤٣١هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٠)، حيث جاء مؤيداً للحكم الابتدائي الصادر من المحكمة العامة بالخبر.

١٣ - ممتلكات وألات ومعدات (تممة) ٢-١٣ الأرضي (تممة)

الأراضي المستقطعة بواسطة شركة أرامكو السعودية (تممة)

تعمقت أرامكو بشكوى ضد نادك لدى محكمة حرض بطلب إلغاء صك الملك وصدر حكم برد الدعوى وسلامة صك نادك. ردًا على قرار المحكمة العليا المذكور عرضت أرامكو القضية على الديوان الملكي والذي بدوره قام بحالتها مرة أخرى للمحكمة العليا للنظر فيها، أصدرت المحكمة العليا حكمها النهائي بتاريخ ١٨٤٤٢ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٠) ببالغ القرارات السابقة الصادرة لصالح نادك وإلغاء صكوك الملكية الصادرة لنادك. بناءً على المناقشات مع السلطات ذات الصلة، فإن الإدارة على يقين بشكل معقول من أن الملكية القانونية للأراضي التي تخضع لاستخدام وسيطرة نادك سيتم منحها لنادك بعد الحصول على جميع الموافقات اللازمة من السلطات الحكومية ذات الصلة. وبالتالي سيكون التأثير الوحيد هو اقطاع جزء محدود من الأرض التي تشغله أرامكو حالياً. لا يمكن التأكيد من الأثر المالي للتغير في مساحة الأرض كما في تاريخ الميزانية العمومية في غياب المعلومات ذات الصلة حول المناطق الفعلية لاستخدام الأرضي، ومع ذلك تقدر الإدارة أن التأثير لن يكون جوهرياً.

٣-١٣ خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

بدأت نادك عملياتها في السودان (عمليات السودان) في عام ٢٠١٠م بهدف توسيع أعمالها الزراعية خارج دول مجلس التعاون الخليجي بشكل أساسي لتلبية الاحتياجات المتزايدة للأعلاف الخضراء. في عام ٢٠١١م، استأجرت شركة نادك قطعة أرض مساحتها ٦٠ ألف فدان من الأرضي الجافة من حكومة السودان لتطويرها بغرض إنتاج علف أخضر وبدأت في تحويل الأرضي الجافة إلى أراض زراعية اعتباراً من عام ٢٠١٤م مع توقيع أن تكون هذه الأرض مناحة للإنتاج التجاري من المنتجات الزراعية في إطار زمني من ٨ إلى ١٠ سنوات.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، نجحت نادك في إحياء ٧٠٠٠ فدان من الأرضي، ومع ذلك، استمرت نادك في تكبد خسائر مالية من عمليات السودان بسبب انخفاض العائد، وأنهيار الأسعار، ونقص дизيل التشغيل مضخات الري والمحاور، وارتفاع تكفة القل من الموقع إلى نادك.

لا تظهر عمليات السودان حالياً أي تدفقات نقدية إيجابية على مدى عمر المشروع ولا توجد خطة لمزيد من الاستثمار في توسيع العمليات في السودان.

بناءً على هذه التدفقات النقدية المتوقعة لعمليات السودان، أجرت الإدارة تقديرًا لانخفاض القيمة ونظرت في إمكانية استمرار العمليات في السودان بالإضافة إلى إمكانية نقل العمليات والتخلص من أصول عمليات السودان في ضوء الالتزام التعاوني بموجب عقد إيجار الأرض مع تحديد القيمة القابلة للاستئناف. بناءً على تقدير انخفاض قيمة عمليات السودان، خلصت الإدارة إلى أن أصول المشروع غير قابلة للاستئناف من خلال البيع أو التحويل دون موافقة حكومة السودان، كما أن استمرار عمليات السودان لن يوفر أي تدفقات نقدية إيجابية ، وبالتالي قررت الإدارة تخفيض قيمة المشروع بالكامل والتي بلغت ٩٩,٤٠ مليون ريال سعودي (ممتلكات وألات ومعدات: ٩٦,٧٨ مليون ريال سعودي وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ: ٢,٦٢ مليون ريال سعودي) خلال العام مما أدى إلى خفض قيمة عمليات السودان إلى الصفر.

٤-أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجارات

١- تسوية القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام	الاعتراض بأصول حق الاستخدام عند التطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ٢٠١٩م
٢- إضافات خلال العام ٢٠١٩م	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣- إضافات خلال العام ٢٠٢٠م	إعادة تصنيف إيجارات الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٠م
الإجمالي (ريال سعودي)	الآلات (ريال سعودي)
٧٤,٠٠٠,٢٨٧	-
٢١,٤٦٦,٦٤٦	٢١,٤٦٦,٦٤٦
(٢٥,٧٥٣,٢١٦)	-
٦٩,٧١٣,٧١٧	(٢٠,٩١٨,٩٤٧)
١٧,٥٣٢,٦٤٨	٥٢,٤٣٩,٤٢٥
(١٩٢,٧٨١)	١٧,٢٧٤,٢٩٢
(٢٨,٤٩٠,٨٨٥)	٦,١٠٣,٤٩٢
٥٨,٥٦٢,٦٩٩	(١٩٢,٧٨١)
٩,٤٩٤,٨٨٦	(٤,٧٥٩,٦٨٣)
٥١,٨٩١,٧٢٦	٣٠,٦٤٢,٤٩٣
٢٢,١٠٨,٥٦١	١٨,٤٢٥,٣٢٠

٤-أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجارات (تتمة)

٤- تسوية التزامات الإيجار

اجمالي (ريل سعودي)	
٦٩,٩٦١,٤٠٦	التزامات الإيجار عند التطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) م ٢٠١٩
٢١,٤٦٦,٦٤٥	إضافة عقود الإيجار الجديدة خلال العام ٢٠١٩
٣,٧٦٧,٨٢١	فوائد التزامات الإيجار للعام ٢٠١٩
(١٨,٥٦٩,٥٦٧)	دفع التزام الإيجار خلال العام ٢٠١٩
٧٦,٦٢٦,٣٠٥	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧,٥٣٢,٦٤٨	إضافة عقود الإيجار الجديدة في العام ٢٠٢٠
٣,٢٤٢,٢٥٩	فوائد التزامات الإيجار في العام ٢٠٢٠
(١٩٢,٧٨١)	إعادة تصنيف إيجارات
(٣٤,٤٤٨,٩٧٠)	دفع التزام الإيجار خلال العام ٢٠٢٠
٦٢,٧٥٩,٤٢١	
٣٢,٧٧٦,٧٧٩	الجزء المتداول من التزام الإيجارات
٢٩,٩٨٢,٦٨٢	الجزء غير المتداول من التزام الإيجارات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٤- مشاريع تحت التنفيذ
(ريل سعودي)	
١٩٢,٥١٦,٦٥٠	أعمال تحت التنفيذ
-	انخفاض في القيمة
(٧٩,٩٨٤,٣٩١)	تكلفة تطوير أراضي مشروع السودان محملة على قائمة الربح أو الخسارة*
١١٢,٥٣٢,٢٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(ريل سعودي)	
١١٤,٨٠٨,٧٦٢	
(٢,٦٢٣,٠٨٧)	
-	
١١٢,١٨٥,٦٧٥	

* خلال العام الماضي، قامت الإدارة بتحميل تكلفة التطوير المتکبدة على مشاريع السودان على قائمة الربح أو الخسارة بعد النظر في حالة المشروع.

١٦ - أصول حيوية (غير متداولة)

ت تكون الأصول الحيوية للشركة من قطاع 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 غير المنتجة على إنتاج الحليب الخام يتم تحويلها إلى فئة الأبقار المنتجة ويتم استهلاكها على العمر الإنتاجي المقدر لها وهو خمس سنوات. إن تربية الماشية معرضة لمخاطر الإصابة بالأمراض ولذلك تقوم الشركة بفصل مزارع الأبقار عن المشاريع الأخرى حتى يتم تلافي نقل الأمراض لقطيع كما يخضع القطيع لمعايير طيبة 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 ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

البيان	الأبقار (ريل سعودي)	العجلات (ريل سعودي)	اجمالي (ريل سعودي)
التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	٣٥٥,٦٧١,٨٧٦	٢٣٧,٣٣٤,٠٧٨	٥٩٣,٠٠٥,٩٥٤
إضافات نتيجة الولادات أو التحويل	١٣٤,٠٠١,٩٥٠	١٥٠,٥٠٧,٥٣١	٢٨٤,٥٠٩,٤٣٦
الاستبعاد نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل	(١١١,٣٤٢,١٧١)	(١٣٤,٠٠١,٩٥٠)	(٤٤٥,٣٤٤,٠٧٦)
التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٧٨,٣٣١,٦١٠	٢٥٣,٨٣٩,٧٠٤	٦٣٢,١٧١,٣١٤
مجموع الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	٧٨,٧١١,٥٥٢	-	٧٨,٧١١,٥٥٢
الاستهلاك خلال العام ٢٠١٩ م	٤٣,٨٠٦,٠٧٣	-	٤٣,٨٠٦,٠٧٣
مجموع الاستهلاك المستبعد خلال العام ٢٠١٩ م	(٤٢,٩٤١,٦٩٠)	-	(٤٢,٩٤١,٦٩٠)
مجموع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٧٩,٥٧٥,٩٣٥	-	٧٩,٥٧٥,٩٣٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٩٨,٧٥٥,٦٧٥	٢٥٣,٨٣٩,٧٠٤	٥٥٢,٥٩٥,٣٧٩
التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣٧٨,٣٣١,٦١٠	٢٥٣,٨٣٩,٧٠٤	٦٣٢,١٧١,٣١٤
إضافات نتيجة الولادات أو التحويل	١٤٠,٩٤٧,١٩٣	١٩١,٠١٠,٧٢٠	٣٣١,٩٥٧,٩١٣
الاستبعاد نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل	(١٠٩,٩٤٧,٣٥٦)	(١٤٠,٩٤٧,١٩٣)	(٢٥٠,٨٩٤,٥٤٩)
التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٠٩,٣٣١,٤٤٧	٣٠٣,٩٠٣,٢٣١	٧١٣,٢٣٤,٦٧٨
مجموع الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٧٩,٥٧٥,٩٣٥	-	٧٩,٥٧٥,٩٣٥
الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٠ م	٥٠,٠٦٢,٩٤٠	-	٥٠,٠٦٢,٩٤٠
مجموع الاستهلاك المستبعد خلال العام ٢٠٢٠ م	(٤١,٨٩٥,٨٤٢)	-	(٤١,٨٩٥,٨٤٢)
مجموع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٨٧,٧٤٣,٠٣٣	-	٨٧,٧٤٣,٠٣٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٢١,٥٨٨,٤١٤	٣٠٣,٩٠٣,٢٣١	٦٢٥,٤٩١,٦٤٥

١٧ - أصول غير ملموسة

تراخيص ببرامج (ريال سعودي)	التكلفة الإضافات خلال عام ٢٠١٩ إعادة تصنيف التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الإضافات خلال عام ٢٠٢٠ التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٦,٧٠٥,٨١٤	٢٠١٩ ٦,٧٨٣,٧٩٢ (١,٨٦٧,٢٣٣) ٣١,٦٢٢,٣٧٣ -
٣١,٦٢٢,٣٧٣	٢٠٢٠ ١٨,٧٠٢,١١٨ ٣,١٣٧,٠٣٠ (١,٨٦٧,٢٣٣) ١٩,٩٧١,٩١٥ ٣,٥٩٠,٠٩٧ ٢٣,٥٦٢,٠١٢ ٨,٠٦٠,٣٦١ ١١,٦٥٠,٤٥٨
	مجمع الإطفاء كما في ١ يناير ٢٠١٩ الإطفاء خلال عام ٢٠١٩ إعادة تصنيف مجمع الإطفاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الإطفاء خلال عام ٢٠٢٠ مجمع الإطفاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

نسبة الملكية (%)	التكلفة التاريخية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	التغير في القيمة العادلة م ٢٠٢٠	التغير في القيمة العادلة م ٢٠١٩
الشركة الوطنية لإنتاج البذور (بذور)	٤,١٢٨,٠٠٠٪ ١٣,٩٩	٤,٨٦٠,٠٠٠	٢,٠٨٦,٠٠٠	٢,٧٧٤,٠٠٠	(٢٩٤,٠٠٠)
الشركة المتحدة لمزارع الأليان	٦٠٠,٠٠٠٪ ٨,٢٦	٢,٧٦٩,٠٠٠	٤,٢٨٦,٠٠٠	(١,٥١٧,٠٠٠)	(١,٥٨٣,٠٠٠)
الشركة المتحدة لتسويق الدواجن (تحت التصفية)	٥٠٠,٠٠٠٪ ٧,٣٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	-
الإجمالي	٥,٢٢٨,٠٠٠	٨,١٢٩,٠٠٠	٦,٨٧٢,٠٠٠	١,٢٥٧,٠٠٠	(١,٨٧٧,٠٠٠)
مخصص الانخفاض في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع		(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-
صافي قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع		٤,٧٢٨,٠٠٠	٧,٦٢٩,٠٠٠	٦,٣٧٢,٠٠٠	-

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

١٩ - أصول حيوية (متداولة)

أعلاف خضراء (مشروع السودان)
محاصيل سنوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)
٢,٣١٣,٠٨٨	٣,٦٤,١٥٢
٣٦,٧٩٢,٣٧٢	٢٤,٦٢٥,٠٣٧
٣٩,١٠٥,٤٦٠	٢٧,٦٨٩,١٨٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	
٢٩٨,٤٢٠,٩٣٠	٢٨٤,٩٨٣,٦٣٤	مواد حام
٨١,٢٠١,٩٢٩	٩٢,٨٧١,٢٣٥	قطع غيار
٩٢,١٦١,٩٧٠	٧٥,٣٣٤,٤٠٠	مخزون منتجات زراعية
٧٦,١٠٧,٦٨٩	١٠٣,٧٦٦,٠٦٨	مخزون إنتاج تام الصنع
٨,٨٦٢,١٣٤	٨,٤٤٥,١١٤	منتجات حيوانية (سماد)
٩,٠٢٨,٧٩٦	٧,٢٥٤,١٨٠	وقود وزيوت
<u>٥٦٥,٧٨٣,٤٤٨</u>	<u>٥٧٢,٦٥٤,٦٣١</u>	مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>(١٨,٠٣٦,٥٧١)</u>	<u>(٣٦,٠٩٢,١١٩)</u>	
<u>٥٤٧,٧٤٦,٨٧٧</u>	<u>٥٣٦,٥٦٢,٥١٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	مخزون بطيء الحركة
١٦,٧٤٣,٠٥٣	١٨,٠٣٦,٥٧١	الرصيد في بداية السنة
١,٢٩٣,٥١٨	١٨,٠٥٥,٥٤٨	حركة مخصص المخزون، صافي (إضاح ٧)
<u>١٨,٠٣٦,٥٧١</u>	<u>٣٦,٠٩٢,١١٩</u>	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٢١- أصول حيوية مقتناه بغير ض البيع
<u>٢٢,٢٢٨,٩٣٦</u>	<u>٢٥,١١٢,٤٤٨</u>	أصول حيوية مقتناه بغير ض البيع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٢٢- مدينون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٩,٠٢٨,١٤٠	٢٥٧,٤٨٧,٥٩٧	المدينون التجاريون*
٩٤,٠٨١,٠٨٥	١١٦,٥٧٨,٧٣٧	مدفوعات مقدماً
٦٢,٠٠١,٥٨٨	٨١,٨٤٤,٩٥٦	إعانت حكومية مستحقة**
٢٧,٦٣٣,٣٣٣	٢٢,٦٩٦,٠٧٧	ذمم موظفين
١٨٠,٠٠٠	-	إيرادات استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٣١٥,٧٨٢	٧,٣٢٦,٤٦٣	مدينون آخرون
٤٧٤,٢٣٩,٩٢٨	٤٨٥,٩٣٣,٨٣٠	
<u>(٣٩,١١٧,٧٣٥)</u>	<u>(٤٣,٤٢٧,٦١٣)</u>	مخصص الانخفاض في الذمم المدينة
<u>٤٣٥,١٢٢,١٩٣</u>	<u>٤٤٢,٥٠٦,٢١٧</u>	
* تم تصنيف المدينون التجاريون والمدينون الآخرون المفصح عنهم أعلاه كأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المطافأة.		
** تتمثل الإعانت الحكومية المستحقة في قيمة الإعانت التي لم تصرف بعد من الجهات الحكومية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٣٢,٢٣٦,٢٨٦	٣٩,١١٧,٧٣٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٨٨١,٤٤٩	٤,٣٠٩,٨٧٨	خسائر الانخفاض المحملة على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة
<u>٣٩,١١٧,٧٣٥</u>	<u>٤٣,٤٢٧,٦١٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٢- أدوات مالية مشتقة

خلال العام الماضي، أبرمت الشركة عدداً قليلاً من عقود المشتقات لتأليل تكاليف الاقتراض والخسائر المحتملة من التقليبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في ظل ظروف اقتصادية مستقبلية معينة والتي تم الغاؤها لاحقاً، ولا توجد عقود مشتقات نشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، خلال السنة الحالية، اعترفت الشركة بأرباح محققة بقيمة ٤,٠ مليون ريال سعودي من الأدوات المالية المشتقة (لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: خسارة محققة معترف بها بقيمة ٤٣,٤ مليون ريال سعودي وأرباح غير محققة قدرها ٤,٨ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٤- نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٧,٦٧٥,١٠٥	٦٤,٣٨١,٨٥٨	أرصدة نقدية لدى البنوك
٤,٣٥٦,٨٦٤	٤,٣٣١,٩٩٦	نقد بالصندوق
٦٢,٠٣١,٩٦٩	٦٨,٧١٣,٨٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥- رأس المال
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	١٠١,٦٤٠,٠٠٠	الأسهم المتصح بها (عدد الأسهم)

القيمة (ريال سعودي)	عدد الأسهم	حركة الأسهم الصادرة
٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠	الأسهم العادي الصادرة والمدفوعة بالكامل
١٦٩,٣٣٨,٠٤٠	١٦,٩٣٣,٨٠٤	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٦١,٩٦٠	٦,١٩٦	اصدار أسهم مكافأة
١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	١٠١,٦٤٠,٠٠٠	اصدار كسور أسهم
		كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠١٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٤٧؛ ٢٠١٩: ٨٤٧ مليون ريال سعودي). بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٩ م (الموافق ١٠ ربیع الأول ١٤٤١ھـ) أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٢٠٪ من رأس المال المصدر للشركة وذلك بإصدار سهم ١ مقابل ٥ أسهم منحة لمساهمي الشركة. وقد تمت المصادقة على ذلك خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠ م (الموافق ١٢ رمضان ١٤٤١ھـ). وبناءً على ذلك، تم إصدار أسهم منحة قدرها ١٦,٩٣٣,٨٠٤ سهم لمساهمي الشركة الحاليين، وتم إصدار كسور أسهم قدرها ٦,١٩٦ سهم للجمهور بمتوسط سعر قدره ٢٢,٧١ ريال سعودي.

٦- احتياطي نظامي
وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	التغيرات
١٩,١١٣,٧٠١	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٨٧٧,٠٠٠)	تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطيات الأخرى
٣,٤٠٠,٣٠٥	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى
١,٥٢٣,٣٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٠,٦٣٧,٠٠٦	التغيرات
١,٤٥٧,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٤٧,٨٤٧	تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطيات الأخرى
٢,٠٠٤,٨٤٧	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى
٢٢,٦٤١,٨٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٨- قروض مرابحة وتسهيلات

عملة القرض	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة الإسمية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة الإسمية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة الإسمية	الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
تسهيلات بنكية إسلامية (١-٢٨)	ريال سعودي	سايبور + هامش ربح ثابت	١,٦٢٨,٥٦٥	١,٦١١,٨٥٢	١,٤٨٤,٢٧٩	١,٤٧٨,٣٥٠	- ٢٠٢٠	- ٢٠٢٦	- ٢٠٢٠	- ٢٠٢٧	١,٦٣٦,٠١١	١,٦١٩,٢٩٨	
قرض صندوق التنمية الزراعي (٢-٢٨)	ريال سعودي	ريال ثابت	٧,٤٤٦	٧,٤٤٦	٦,٤٤٤	٦,٤٤٤	- ٢٠٢٠	- ٢٠٢٧	- ٢٠٢٠	- ٢٠٢٧	١,٤٩٠,٧٣٣	١,٤٨٤,٨٠٤	
اجمالي القروض												١,٦٣٦,٠١١	١,٦١٩,٢٩٨

- بلغ المتوسط المرجح لهامش ربح البنك خلال العام ٢٠٢٠ م ٨٢٪ (٤,٤٪ م: ٤,٤٪) على أساس سنوي، حيث تتفاوت نسبة هامش الربح بين القروض متوسطة وقصيرة الأجل.
- منحت القروض من البنك المحلية مقابل سندات لأمر مقدمة من الشركة.

يتم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

المطلوبات المتداولة	قروض بضمانت	قروض غير مضمونة بضمانت أو سندات لأمر
المطلوبات المتداولة	قروض بضمانت	قروض غير مضمونة بضمانت أو سندات لأمر
٦,٤٥٥	٥,٤٦٣	٨٧٥,٥١٢
١,٠٣٩,٨١٨	٨٧٥,٥١٢	٨٨٠,٩٧٥
١,٠٤٦,٢٧٣	٨٨٠,٩٧٥	٩٩١
٥٨٨,٧٤٧	٩٩١	٦٠٨,٧٦٧
٥٨٩,٧٣٨	٦٠٩,٧٥٨	

١-٢٨ تسهيلات مرابحة إسلامية منحت من بنوك محلية

منحت التسهيلات البنكية الإسلامية (عقود بيع بالمرابحة) مقابل سندات لأمر صادرة بواسطة الشركة. تستحق هذه التسهيلات وفقاً لجدول الاستحقاق لكل بنك على حده، وهي في الغالب ذات طبيعة متعددة. بلغ حجم التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٦٠٨ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٩٣٥ مليون ريال سعودي).

٢-٢٨ قروض صندوق التنمية الزراعي

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية تحت رقم ٨٠٣٤٠٥٠٩ بقيمة إجمالية قدرها ٨,٣٥ مليون ريال سعودي، بضمان أرض مملوكة للشركة وما أقيم عليها وما يستجد من إضافات وتوسيعات على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ٤ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٨ م) وتنتهي بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٩ هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢٧ م). تم استخدام قيمة القرض لتمويل مشروع شبات رى تنقيط ستلات الزيتون.

بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض آخر تحت رقم ٨٠٣٨٠٥٠٤٨ بقيمة إجمالية قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي، بضمان سيارات وألات ومعدات مملوكة للشركة على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ١ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٥ م) وتنتهي بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٤ م). تم استخدام القرض بالكامل للمساهمة في مشروع معاصر الزيتون والسمسم. وقد بلغ رصيد هذه القروض من صندوق التنمية الزراعي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٧,٤ مليون ريال سعودي).

٢٩ التزامات منافع الموظفين

تقوم المنشآة بتشغيل خطة منافع محددة (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) بحيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الرسومات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقدير الالتزامات. ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، حيث تم تقدير 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 اقتراحات لوضع قيمة للالتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وقد استمدت هذه الاقتراحات باستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. أي تغييرات في الاقتراحات مع مرور الوقت تعكس التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية، وعندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الاقتراحات المعتمد بها، يتم إدراج ذلك التغيير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

٢٩- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الالتزامات المنافع المحددة في بداية السنة
(ريل سعودي)	(ريل سعودي)	تكلفة الفائدة
١٦٤,٨١٨,٢٦١	١٦٥,٨١٣,٥٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٦٨٧,٣٠٢	٤,٦٠٠,٣١٢	الفوائد المدفوعة
١٧,٠٢٩,١٧٦	١٧,٧٩٥,٤١٠	الأرباح الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر
(١٩,٣٢٠,٨٧٦)	(٢١,٨٤١,٨١٦)	الالتزامات المنافع المحددة في نهاية السنة
(٣,٤٠٠,٣٠٥)	(٧٤٧,٨٤٧)	
١٦٥,٨١٣,٥٥٨	١٦٥,٦١٩,٦١٧	

وفيما يلي بيان بقيمة المبالغ التي تم تعديلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وفقاً للدراسة الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	تكلفة الخدمة الحالية
(ريل سعودي)	(ريل سعودي)	تكلفة الفائدة
١٧,٠٢٩,١٧٦	١٧,٧٩٥,٤١٠	المصاريف المحمولة على قائمة الربح أو الخسارة للسنة
٦,٦٨٧,٣٠٢	٤,٦٠٠,٣١٢	
٢٣,٧١٦,٤٧٨	٢٢,٣٩٥,٧٢٢	

ت تكون الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بخطة مزايا الموظفين للسنوات ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الخسائر / (الأرباح) الاكتuarية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(ريل سعودي)	(ريل سعودي)	الأرباح الاكتuarية الناجمة عن تعديل الالتزامات
(١,٨٥٥,١٥٩)	٢,٠٥٠,٠٣٧	إجمالي الأرباح الاكتuarية في الدخل الشامل الآخر
(١,٥٤٥,١٤٦)	(٢,٧٩٧,٨٨٤)	
(٣,٤٠٠,٣٠٥)	(٧٤٧,٨٤٧)	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	نسبة الخصم
٪٢,٩٧	٪٢,٧٥%	نسبة الزيادة في الرواتب المتوقعة
٪٣,٥	٪٣,٥	الانسحاب من العمل
العمر: النسبة	العمر: النسبة	(متوسط النسبة)
٪١٨,٧٥: ٢٥-١٨	٪١٨,٢٥: ١٨,٧٥%	
٪١٥,٠٠: ٣٠-٢٦	٪٢٦-٣٠: ١٥,٠٠%	
٪٧,٥٠: ٥٠-٣١	٪٣١-٥٠: ٧,٥٠%	
٪٣,٧٥: ٥١+	٪٣,٧٥: ٥١+	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(ريل سعودي)	(ريل سعودي)	دائنون تجاريون
٤١٠,٢٢٩,٨٥٢	٤١١,٥١٤,٧٧١	مصروفات مستحقة
٦٧,٣٥٥,٧٢٣	٩٨,٩٦٣,٩٩٥	مستحقات موظفين
٦٠,٣٧٥,٩١٨	٦٦,٩٣٥,٢٣١	مدفوعات مقدمة من عملاء
٢,٧٧٧,٧٧٢	٩,١١٨,١١٨	دائنون تجاريون ذو علاقة
٤,٩٨٩,٤٤٢	٢,٢٧٧,٣٣٣	دائنون آخرون
١١,٠٠٢,٦٣٥	١٧,٢٧٤,٢٠٥	الإجمالي
٥٥٦,٧٣١,٣٤٢	٦٠٦,٠٨٣,٦٥٣	

٣١- توزيعات أرباح مستحقة

الجدول أدناه يوضح حركة توزيعات الأرباح المستحقة:

(ريال سعودي)	رصيد ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٣,٦١٨,١١٥	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠١٩ م
(٢٣٦,٩٠٩)	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٣,٣٨١,٢٠٦	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠٢٠ م
(٢٥٠,٤٧٠)	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٣,١٣٠,٧٣٦	

(ريال سعودي)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٨,٧٣١,٤٠٢	المكون خلال السنة
٥,٤٠٠,٠٠٠	زكاة محاصيل (السودان)
٣١٥,٩١٢	اجمالي المحمول على قائمة الربح أو الخسارة
٥,٧١٥,٩١٢	زكاة مدفوعة خلال السنة
(١,٠٥٤,٧١٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٣,٣٩٢,٥٩٩	

	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٤,٣٢٢,٧٩٧	المكون خلال السنة
٤,٨٠٠,٠٠٠	زكاة محاصيل (السودان)
١١٤,٥١٣	اجمالي المحمول على قائمة الربح أو الخسارة
٤,٩١٤,٥١٣	زكاة مدفوعة خلال السنة
(١,٠٥٠٥,٩٠٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٨,٧٣١,٤٠٢	

حصلت الشركة على الرابط النهائي للزكاة للسنوات حتى ١٩٩٧ م من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة)، وأعدت الهيئة ربط للسنوات من ١٩٩٨ م إلى سنة ٢٠٠٦ م وقد اعترضت الشركة على بعض بنوده لدى الهيئة. وقد صدر قرار لجنة الاعتراض بعدم قبول اعتراض الشركة. قامت الشركة بالاستئناف على هذا القرار لدى اللجنة الاستئنافية والتي أيدت موقف الشركة على البنود محل الخلاف. أصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها لصالح الشركة وقامت بتخفيض الزكاة المستحقة على الشركة من ١٢,١ مليون ريال سعودي إلى ٤,٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة ضماناً بنكياً بقيمة ٤,٩ مليون ريال سعودي مقابل الربوط المعدلة وقدمت اعتراضاً على الربوط المعدلة لعامي ٢٠٠٥ م و ٢٠٠٦ م، تم إحالة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل الابتدائية برفض الدعوى وتم الاستئناف أمام اللجنة الاستئنافية، ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه، أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للأعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٨ م، وقدمنا الشركة اعتراضاً على بعض بنودها لدى الهيئة، وهي قيد المناقشة حالياً.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للعام ٢٠١٩ م وفقاً للنظم المتبعة، ويتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، وتم احتساب مخصص الزكاة للعام المالي ٢٠٢٠ م وفقاً للوعاء الزكوي.

٣٢- التعهادات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية ٢٥,٠٦ مليون ريال سعودي مقابل عقود توريد ممتلكات وألات ومعدات (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م؛ ٨,٩٨ مليون ريال سعودي).

الاعتمادات المستندية

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل الاعتمادات المستندية مبلغ ١٨٠,٦٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٢٣٨,١٠ مليون ريال سعودي).

خطابات الضمان

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان مبلغ ٦٦,٢٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٦٦,٥٦ مليون ريال سعودي).

٤- القيمة العادلة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة الدفترية						القيمة العادلة					
بالتكلفة المطافأة			بالقيمة العادلة			بالتكلفة المطافأة			بالقيمة العادلة		
إجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	إجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	إجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	إجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi
٧,٦٢٩	-	٧,٦٢٩	-	٧,٦٢٩	-	٧,٦٢٩	٧,٦٢٩	-	٧,٦٢٩	-	٧,٦٢٩
-	-	-	-	-	-	٢٨٦,٧٥٣	-	-	٢٨٦,٧٥٣	-	٢٨٦,٧٥٣
-	-	-	-	-	-	٦٨,٧١٤	-	-	٦٨,٧١٤	-	٦٨,٧١٤
٧,٦٢٩	٧,٦٢٩	-	-	٣٦٣,٠٩٦	٧,٦٢٩	٣٥٥,٤٦٧	٧,٦٢٩	-	٣٥٥,٤٦٧	-	٣٥٥,٤٦٧
-	-	-	-	-	-	٥٨٩,٠٨٨	-	-	٥٨٩,٠٨٨	-	٥٨٩,٠٨٨
-	-	-	-	-	-	١,٤٩٠,٧٣٣	-	-	١,٤٩٠,٧٣٣	-	١,٤٩٠,٧٣٣
-	-	-	-	-	-	٦٢,٧٥٩	-	-	٦٢,٧٥٩	-	٦٢,٧٥٩
-	-	-	-	-	-	٢,١٤٢,٥٨٠	-	-	٢,١٤٢,٥٨٠	-	٢,١٤٢,٥٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة الدفترية						القيمة العادلة					
بالتكلفة المطافأة			بالقيمة العادلة			بالتكلفة المطافأة			بالقيمة العادلة		
إجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	إجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	إجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	إجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi	Saudi
٦,٣٧٢	-	٦,٣٧٢	-	٦,٣٧٢	-	٦,٣٧٢	٦,٣٧٢	-	٦,٣٧٢	-	٦,٣٧٢
-	-	-	-	-	-	٣٠٥,٤٣٠	-	-	٣٠٥,٤٣٠	-	٣٠٥,٤٣٠
٤٨٢	-	٤٨٢	-	٤٨٢	-	٤٨٢	٤٨٢	-	٤٨٢	-	٤٨٢
-	-	-	-	-	-	٦٢,٠٣٢	-	-	٦٢,٠٣٢	-	٦٢,٠٣٢
٦,٨٥٤	-	٦,٨٥٤	-	٦,٨٥٤	-	٣٧٤,٣١٦	٦,٨٥٤	٣٦٧,٤٦٢	٣٦٧,٤٦٢	٦,٨٥٤	٦,٨٥٤
-	-	-	-	-	-	٥٤٧,١٥٥	-	-	٥٤٧,١٥٥	-	٥٤٧,١٥٥
-	-	-	-	-	-	١,٦٣٦,٠١١	-	-	١,٦٣٦,٠١١	-	١,٦٣٦,٠١١
-	-	-	-	-	-	٧٦,٦٢٦	-	-	٧٦,٦٢٦	-	٧٦,٦٢٦
-	-	-	-	-	-	٢,٢٥٩,٧٩٢	-	-	٢,٢٥٩,٧٩٢	-	٢,٢٥٩,٧٩٢

٣٥- إدارة مخاطر الاستثمار المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

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

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

١-٣٥ مخاطر الائتمان

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

الأصول المالية المعرضة للمخاطر موضحة كما في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٦٢٠,٣١,٩٦٩	٦٨,٧١٣,٨٥٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٠٥,٤٢٩,٥٩٨	٢٨٦,٧٥٣,١٤٣	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٣٦٧,٤٦١,٥٦٧	٣٥٥,٤٦٦,٩٩٧	الذمم التجارية المدينة

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل قطاع من قطاعات الأعمال وفقاً لسياسة الشركة واجراءاتها ومرافقتها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للأعمال. 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 المتکيدة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين، وتتمثل المكونات الرئيسية لهذا المخصص من عنصر خسارة متوقع من عملاء محدثين وكذلك عنصر الخسارة المجتمع الذي يتم تقييده لمجموعة من العملاء المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي يمكن تكبدها والتي لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسائر المجتمع بناء على البيانات التاريخية لإحصاءات التحصيل للعملاء المماثلة، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخصص إضافي لمخاطر الائتمان المطلوبة الزائد عن الانخفاض العادي في الذمم المدينة.

ت تكون الأرصدة المستحقة من المدينين التجاريين من ٨٢٪ من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ١٨٪ من الأرصدة المستحقة من دول مجلس التعاون الخليجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٧٪ و ٢٣٪ على التوالي).

الأرصدة النقدية بالبنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB وأعلى.

٢-٣٥ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن نهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكيد قدر الإمكان من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالالتزامات 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 مقاربة من قيمته العادلة، يتم استثمار جزءاً كبيراً من أموال الشركة في النقدية وأرصدة البنوك وهي متاحة بسهولة لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ولتحسين مستوى توافر السيولة في الشركة ستقوم الشركة بوضع خطوة لتطوير أداء رأس المال العامل وإعادة هيكلة لمكونات رأس المال.

٣٥- إدارة مخاطر الاستثمار المالية (تتمة)

٢-٣٥ مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية	أكبر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى سنة	أقل من ٣ شهور	التزامات تحت الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م الأرصدة الدائنة كما في
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١,٥٥٣,٢٢٦,٠٧٨	٣٥,٣٧٠,٨٧٤	٨٨٣,٨٩١,٤٩٣	٢٦١,١٠٥,٢٠٩	٣٧٢,٨٥٨,٥٠٢	-	قروض مراقبة وحكومية
٤١٣,٧٩٢,١٠٤	-	-	-	٤١٣,٧٩٢,١٠٤	-	دائنون تجاريين
٦٩,٤٨١,٦٤٩	٧,٦١٥,٣١٣	٢٦,٨٨٤,٢٤٨	١٧,٥٦٧,١٠٧	١٧,٤١٤,٩٨١	-	سداد التزامات الإيجار
٢,٠٣٦,٤٩٩,٨٣١	٤٢,٩٨٦,١٨٧	٩١٠,٧٧٥,٧٤١	٢٧٨,٦٧٢,٣١٦	٨٠٤,٠٦٥,٥٨٧	-	الإجمالي

القيمة الدفترية	أكبر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى سنة	أقل من ٣ شهور	التزامات تحت الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م الأرصدة الدائنة كما في
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١,٧٤٥,٠٤٧,٩٦٢	١٠٦,١٢٣,٢٢٧	١,٠٠١,٠٧٦,٨١٨	٢٣١,٧٥١,١٥٠	٤٠٦,٠٩٦,٧٦٧	-	قروض مراقبة وحكومية
٤١٥,٢١٩,٢٩٤	-	-	-	٤١٥,٢١٩,٢٩٤	-	دائنون تجاريين
٨٤,٢١٧,٢٢٣	٥,٩٠٦,٣١٧	٤٠,٨٠٠,٣١٩	١٩,٨٤٢,٦٥٥	١٧,٦٦٧,٩٣٢	-	سداد التزامات الإيجار
٢,٢٤٤,٤٨٤,٤٧٩	١١٢,٠٢٩,٥٤٤	١,٠٠٤١,٨٧٧,١٣٧	٢٥١,٥٩٣,٨٠٥	٨٣٨,٩٨٣,٩٩٣	-	الإجمالي
						إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال الشركة هو التأكيد من الاحتفاظ بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأس المال جيدة لدعم أعمال الشركة وزيادة قيمة الشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التمهيدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مدفوعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الأقراض (المديونية)، وهي رأس المال زائد صافي الدين مقسوماً على صافي الدين. وتتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على نسبة المديونية بين ١١٪ إلى ١٢.٥٪. تدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض والسلفيات التي تحمل فائدة الدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً الودائع النقدية، باستثناء العمليات المتوقفة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	قروض مراقبة إسلامية وحكومية
١,٦٣٦,٠١١,٠٣١	١,٤٩٠,٧٣٢,٢٢٣	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٥٥٦,٧٣١,٣٤٢	٦٠٦,٠٨٣,٦٥٣	التزامات منافع الموظفين
١٦٥,٨١٣,٥٥٨	١٦٥,٦١٩,٦١٧	مخصص زكاة
٢٨,٧٣١,٤٠٢	٣٣,٣٩٢,٥٩٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣٣,٣٨١,٢٠٦	٣٣,١٣٠,٧٣٦	التزامات الإيجارات
٧٦,٦٦٦,٣٠٥	٦٢,٧٥٩,٤٦١	اجمالي الدين
٢,٤٩٧,٢٩٤,٨٤٤	٢,٣٩١,٧١٨,٦٨٩	نقد وأرصدة في البنوك
(٦٢,٠٣١,٩٦٩)	(٦٨,٧١٣,٨٥٤)	صافي الدين
٢,٤٣٥,٢٦٢,٨٧٥	٢,٣٢٣,٠٠٤,٨٣٥	حقوق المساهمين
١,٤٤٠,٤٧٨,١٤٤	١,٤٧٨,٢٧٨,٢٤٥	حقوق المساهمين وصافي الدين
٣,٨٧٥,٧٤١,٠١٩	٣,٨٠١,٢٨٣,٠٨٠	نسبة الأقراض (المديونية)
١,٥٩	١,٦٤	

ولتحقيق هذا الهدف، تهدف إدارة رأس المال الشركة - من بين أمور أخرى - إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والدفعتات المقدمة من العملاء التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. حيث إنه في حالة مخالفة الالتزام بتلك التعهدات المالية قد يسمح للبنوك المطالبة بالقروض والتسهيلات البنكية الممنوحة للشركة. هذا ولم تكن هناك أية مخالفات للتعهدات المالية المتعلقة بها 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 ٢٠٢٠ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٣٥- إدارة مخاطر الاستثمار المالي (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق

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

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر السوق من:

- مخاطر العملة
- مخاطر أسعار العمولات

مخاطر العملة:

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

تغير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي

العملات الأجنبية	السعر لـ ١ دولار	السعر لـ ١ يورو	السعر لـ ١ جنيه استرليني	معدل سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي		% التغير	ال العملات الأجنبية	
				التحرك بالزيادة ٢٠١٩	التحرك بالانخفاض ٢٠١٩	التحرك بالزيادة ٢٠٢٠	التحرك بالانخفاض ٢٠٢٠	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	% ١
٩٢٩,٢٤٦	(٩٢٩,٢٤٦)	١٧٩,٢٩٤	(١٧٩,٢٩٤)	٦٨,٨٨٦	(٦٨,٨٨٦)	٤,٢١٠	٤,٤٨٣	% ١
٥٤,٢٦٦	(٥٤,٢٦٦)	٦٨,٨٨٦	(٦٨,٨٨٦)	٣,٠٦٤	(٣,٠٦٤)	٤,٩٧٥	٥,٠١١	% ١
١٠,٤٩٨	(١٠,٤٩٨)	٣,٠٦٤	(٣,٠٦٤)	٢٥١,٢٤٤	(٢٥١,٢٤٤)			
٩٩٤,٠١٠	(٩٩٤,٠١٠)	٢٥١,٢٤٤	(٢٥١,٢٤٤)					

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

مخاطر أسعار العمولات

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

التغير في سعر العمولات بالنقض	التغير في سعر العمولات بالزيادة	التغير	
(١٥,٦٣٣,٧١٨)	١٥,٦٣٣,٧١٨	١%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٧,٣٥٢,٠٥٩)	١٧,٣٥٢,٠٥٩	١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦- الأطراف ذات العلاقة الرئيسيين، التعاملات والأرصدة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (دائن)	المدفوعات	الحركة خلال عام ٢٠٢٠		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (دائن)
					مشتريات	مدفوعات	
مجموعة سيرا القابضة	عضو مجلس إدارة مشترك	تقديم خدمات السفر للشركة	-	٢,٩٤٤,١٠٩	٢,٩٤٤,١٠٩	-	٢,٩٤٤,١٠٩
شركة تكوين المتطرفة للصناعات	عضو مجلس إدارة مشترك	بيع مواد بلاستيكية للشركة	٤,٦٢١,٢١٠	٢٧,٥٤٦,٦٣٥	٢٩,٨٩٠,٥١٢	٢,٢٧٧,٣٣٣	٢,٢٧٧,٣٣٣
شركة الوطنية الزراعية	عضو مجلس إدارة مشترك	بيع زيت زيتون للشركة	٣٦٨,٢٣٢	-	٣٦٨,٢٣٢	-	٣٦٨,٢٣٢
الإجمالي			٤,٩٨٩,٤٤٢	٣٠,٤٩٠,٧٤٤	٣٣,٢٠٢,٨٥٣	٢,٢٧٧,٣٣٣	٢,٢٧٧,٣٣٣

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

اجمالي منافع موظفي الإدارة العليا	منافع طويلة الأجل	منافع قصيرة الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٩,٣٠٣,٨٨١	١١,٦٦٢,٧٧٧	١,٩٢٤,٢٩٣	٤,٥١٠,٦٧٧	٩,٧٣٨,٤٣٤
			١٤,٧٩٣,٢٠٤	
			١٤,٧٩٣,٢٠٤	

مقترن مجلس الإدارة

في ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠٢١م، أوصى مجلس الإدارة بدفع مليون وسبعمائة وخمسين ألف ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة ، ويخصم ذلك لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

٣٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة وحتى اصدار القوائم المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٣٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢١م.