



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

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٩-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
مجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك"

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

إثبات الإيرادات

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

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>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 بإرجاع المنتجات المباعة عن طريق الأخذ بالاعتبار التوثيق الملازم والاتفاقيات المبرمة مع العملاء؛ قمنا بفحص عينة من معاملات المبيعات خلال السنة وتحققنا من مدى تسليم البضاعة المتعلقة بها وإشعارات القبول لتقييم مدى الالتزام بسياسة إثبات إيرادات الشركة؛ التحقق من احتساب مخصص المبيعات المرتجعة في نهاية السنة لتقييم مدى توافقها مع سياسة الشركة المتعلقة بمخصص المبيعات المرتجعة والخبرة السابقة بشأن المبيعات المرتجعة والشروط المتفق عليها مع العملاء؛ مراجعة المبيعات المرتجعة بعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت المبيعات المرتجعة تتماشى مع التقديرات ووفقاً لشروط العقود المبرمة مع العملاء؛ و تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات والسياسات المحاسبية ذات الصلة. 	<p>سجلت الشركة خلال ٢٠٢١م إجمالي إيرادات بمبلغ ٢,٢٣ مليار ريال سعودي م (٢٠٢٠م: ٢,٣٠ مليار ريال سعودي).</p> <p>تتم ترتيبات مبيعات الشركة على أساس نقطة البيع مع توفير حق الإرجاع للعملاء في حال انتهاء صلاحية المنتج المباع.</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات تعد مقياساً رئيسياً لأداء الشركة وقد تقوم الشركة بالمبالغة في تقدير الإيرادات من خلال تقدير إرجاع المبيعات المتوقع تقديراً منخفضاً مع الأخذ في الاعتبار الحقوق المتاحة للعملاء بموجب الترتيبات التعاقدية.</p>

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 نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

- 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

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

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٦٣,١٢٥,٩٤٢	١,٨٠٩,٧٣٠,٧٥٥	١٣	ممتلكات وألات ومعدات
٥٨,٥٦٢,٦٩٩	٧١,٤٧٢,٢٣٧	١٤	أصول حق الاستخدام
١١٢,١٨٥,٦٧٥	٩٥,٨٨٦,٦٩٨	١٥	مشاريع تحت التنفيذ
٦٢٥,٤٩١,٦٤٥	٦٨٥,٥٥٨,٣٠٨	١٦	أصول حيوية
٨,٠٦٠,٣٦١	١٧,٩٥٨,٢٤٦	١٧	أصول غير ملموسة
-	٥٠,٨٨٨,٧٧٦	١٨	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٧,٦٢٩,٠٠٠	١٣,٠٢٢,٠٠٠	١٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٧٧٥,٠٥٥,٣٢٢	٢,٧٤٤,٥١٧,٠٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٧,٦٨٩,١٨٩	٢٤,١١٨,٧٩٣	١٩	أصول حيوية
٥٣٦,٥٦٢,٥١٢	٤٥٢,٠٦٣,٩٦٢	٢٠	المخزون
٢٥,١١٢,٤٤٨	٣٥,٠٤٦,٩٤٣	٢١	أصول حيوية مقنتة بغرض البيع
٣٢٥,٩٢٧,٤٨٠	٢٨٨,٢٣٩,٧٣١	٢٢	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١١٦,٥٧٨,٧٣٧	٢٦٣,٨٢٥,٣٥٥	٢٢	مدفوعات مقدمة
٦٨,٧١٣,٨٥٤	٨١,٩١٨,٣٥٥	٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,١٠٠,٥٨٤,٢٢٠	١,١٤٥,٢١٣,١٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٨٧٥,٦٣٩,٥٤٢	٣,٨٨٩,٧٣٠,١٥٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٧٨,٧١٩	٧٨,٧١٩	٢٤	علاوة إصدار
١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	٢٥	احتياطي نظامي
٢٢,٦٤١,٨٥٣	٢٥,٢٠٤,٤٢٩	٢٦	احتياطيات أخرى
٢٥٤,٩١٩,٠٣٠	(٣٠,١٠٩,٠٩٣)		(خسائر مترakمة) / أرباح مبقاة
١,٤٧٨,٢٧٨,٢٤٥	١,١٩٥,٨١٢,٦٩٨		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٨٨٠,٩٧٤,٣٥٨	١,١٥٠,٤٨٣,٢٩٢	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات
٢٩,٩٨٢,٦٨٢	٤٥,٢٩٨,٥٦٥	١٤	التزامات الإيجارات
٥,٦٤٢,٦٠٨	٥,١٠٠,٧٢٥		إيرادات مؤجلة
١٦٥,٦١٩,٦١٧	١٦٣,٠٠٣,٤٤٣	٢٨	التزامات منافع الموظفين
١,٠٨٢,٢١٩,٢٦٥	١,٣٦٣,٨٨٦,٠٢٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٠٦,٠٨٢,٦٥٢	٧١٣,٩٠٠,٨٢٩	٢٩	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩١,٠٦٤,٩٣٧	٢٧١,٠٢٤,٦٤٢	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات - قصيرة الأجل
٣١٨,٦٩٣,٣٢٨	٢١٤,٩٩٥,٠٥٥	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات - جزء متداول
٣٢,٧٧٦,٧٧٩	٢٥,٠٥٠,٧١٧	١٤	التزامات الإيجارات
٣٣,١٣٠,٧٣٦	٣٢,٨٠٩,٧٧٨	٣٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣٣,٣٩٢,٥٩٩	٧٢,٢٥٠,٤١٥	٣١	مخصص زكاة
١,٣١٥,١٤٢,٠٣٢	١,٣٣٠,٠٣١,٤٣٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٣٩٧,٣٦١,٢٩٧	٢,٦٩٣,٩١٧,٤٦١		إجمالي المطلوبات
٣,٨٧٥,٦٣٩,٥٤٢	٣,٨٨٩,٧٣٠,١٥٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٣٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

عبدالعزيز صالح الربدي

سليمان التويجري

سوبراهمانيام ينجامالو

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٢,٣٠٣,٠٥٩,٠٤٥	٢,٢٢٥,٠٨٩,٠٢٦	٦	الإيرادات
(١,٥٧٧,٢٢٠,٠٠٦)	(١,٦٠١,٤٩٦,٣٨٤)	٧	تكلفة المبيعات
٧٢٥,٨٣٩,٠٣٩	٦٢٣,٥٩٢,٦٤٢		مجمل الربح
(٥٤٥,٤١٥,٠١٦)	(٤٨٣,٩١٩,٦٨١)	٨	مصاريف بيع وتسويق
(١١١,٩٧٥,٣٢٥)	(١٤٨,٠٠٦,١٥٤)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٣٠٩,٨٧٨)	(٥,٢٣٠,٥٣٩)	٢٢	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
-	(٦٤,٩٤٧,٤١٩)	٢٢	مخصص الذمم المدينة الأخرى والمدفوعات المقدمة
١١٩,٨٨٢,٩١٦	(٥١,١٥٧,٠٩٥)	١٠	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٩٦,٧٧٩,٥٣٨)	(٨١,٦٦٨,٨٨٣)	١٣ و ١٣,٣	شطب خسائر / انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٦٢٣,٠٨٧)	(١,٩٧٨,٠٦٢)	١٥	شطب خسائر / انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(٦٤١,٢١٩,٩٢٨)	(٨٣٦,٩٠٧,٨٣٣)		إجمالي المصاريف
٨٤,٦١٩,١١١	(٢١٣,٣١٥,١٩١)		(الخسارة) / الربح التشغيلي
٣٥٣,٢٥٥	-		صافي أرباح محققة عن أدوات مالية مشتقة
(٤٣,٦٠١,٨٧٩)	(٣٢,٠١١,٢٥٩)	١١	تكلفة تمويل
٤١,٣٧٠,٤٨٧	(٢٤٥,٣٢٦,٤٥٠)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٥,٧١٥,٩١٢)	(٣٩,٧٠١,٦٧٣)	٣١	الزكاة
٣٥,٦٥٤,٥٧٥	(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)		(خسارة) / ربح السنة
			(خسارة) / ربح السهم وفقاً لربح / خسارة السنة العائد إلى المساهمين
٠,٣٥	(٢,٨١)	١٢	الأساسي والمخفض

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

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٣٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

عبدالعزیز صالح الربدی

سليمان التويجري

سوبراهمانيام ينجامالو

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		(خسارة) / ربح السنة
٣٥,٦٥٤,٥٧٥	(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
٧٤٧,٨٤٧	(٢,٨٣٠,٤٢٤)	٢٨	إعادة قياس خطط المنافع المحددة
١,٢٥٧,٠٠٠	٥,٣٩٣,٠٠٠	١٨	التغير في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٠٠٤,٨٤٧	٢,٥٦٢,٥٧٦		إجمالي بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٢,٠٠٤,٨٤٧	٢,٥٦٢,٥٧٦		إجمالي الدخل الشامل الأخر
٣٧,٦٥٩,٤٢٢	(٢٨٢,٤٦٥,٥٤٧)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٣٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابةً عنهم من قبل

عبدالعزیز صالح الربدي

رئيس مجلس الإدارة



سليمان التويجري

الرئيس التنفيذي



سوبراهمانيام ينجامالو

المدير المالي



إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)
١,٤٧٨,٢٧٨,٢٤٥	٢٥٤,٩١٩,٠٣٠	٢٢,٦٤١,٨٥٣	١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م			
(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	-	-	-	-	خسارة السنة			
٢,٥٦٢,٥٧٦	-	٢,٥٦٢,٥٧٦	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة			
(٢٨٢,٤٦٥,٥٤٧)	(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	٢,٥٦٢,٥٧٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة			
١,١٩٥,٨١٢,٦٩٨	(٣٠,١٠٩,٠٩٣)	٢٥,٢٠٤,٤٢٩	١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي			
١,٤٤٠,٤٧٨,١٤٤	٣٩٢,١٦٧,٩٥٣	٢٠,٦٣٧,٠٠٦	١٨٠,٦٢٢,١٨٥	-	٨٤٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م			
٣٥,٦٥٤,٥٥٥	٣٥,٦٥٤,٥٥٥	-	-	-	-	ربح السنة			
٢,٠٠٤,٨٤٧	-	٢,٠٠٤,٨٤٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة			
٣٧,٦٥٩,٤٢٢	٣٥,٦٥٤,٥٥٥	٢,٠٠٤,٨٤٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة			
١٤٠,٦٧٩	(١٦٩,٣٣٨,٤٤٠)	-	-	٧٨,٧١٩	١٦٩,٤٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم متحة			
-	(٣,٥٦٥,٤٥٨)	-	٣,٥٦٥,٤٥٨	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي			
١,٤٧٨,٢٧٨,٢٤٥	٢٥٤,٩١٩,٠٣٠	٢٢,٦٤١,٨٥٣	١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			

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

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٣٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

عبد العزيز صالح الردي

سليمان التويجري

سوبراهمانيام بنجامالو

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي




L. Subrahmanyam

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	إيضاح	
٣٥,٦٥٤,٥٧٥	(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) / ربح السنة
			التسويات لـ
٢٦٠,٤٩٩,٢٦٩	٢٣٧,٩٩٥,٤٣٢	١٣و١٦	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
٢٨,٤٩٠,٨٨٥	٢٥,٦٧٧,٣٦١	١٤	استهلاك - أصول حق الاستخدام
٣,٥٩٠,٠٩٧	٦,٣٢٥,٦٩٩	١٧	إطفاء
٥,٧١٥,٩١٢	٣٩,٧٠١,٦٧٣	٣١	مصروف زكاة
(٥٤١,٨٧٤)	(٥٤١,٨٨٣)		إيرادات مؤجلة
٢٢,٣٩٥,٧٢٢	٢٢,٠٦٨,٢٤٨	٢٨	التزامات منافع الموظفين
٤,٣٠٩,٨٧٨	٧٠,١٧٧,٩٥٨	٢٢	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
١٨,٠٥٥,٥٤٨	٤٦,٨٩٨,٨٣٦	٢٠	صافي الحركة في مخصص المخزون
٤٣,٦٠١,٨٧٩	٣٢,٠١١,٢٥٩	١١	تكلفة التمويل
(١١١,٨٠٥,٤٦٦)	-	١٣-٢	الربح من المنح الحكومية (صافي)
١٧,٤٩٠,٧٦٤	٤٥,٦٦٧,٢٤٧	١٠	خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
٩٦,٧٧٩,٥٣٨	٨١,٦٦٨,٨٨٣	١٣و١٣,٣	شطب خسائر / انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٢٣,٠٨٧	١,٩٧٨,٠٦٢	١٥	شطب خسائر / انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٤٢٦,٨٥٩,٨١٤	٣٢٤,٦٠٠,٦٥١		
(٩,٧٥٤,٦٩٥)	٢٧,٦٦٥,٢١٩		التغير في
١١,٤١٦,٢٧١	٣,٥٧٠,٣٩٦		المخزون وأصول حيوية - مكتتاة بغرض البيع
(١١,٦٩٣,٩٠٢)	(١٧٩,٧٣٦,٨٢٦)		أصول حيوية
٤٩,٣٥٢,٣١١	١٠٧,٨١٧,١٧٥		مدينون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٦,١٧٩,٧٩٩	٢٨٣,٩١٦,٦١٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٥٤,٧١٥)	(٨٤٣,٨٥٧)	٣١	زكاة مدفوعة
(٢١,٨٤١,٨١٦)	(٢٧,٥١٤,٨٤٦)	٢٨	منافع موظفين مدفوعة
٤٤٣,٢٨٣,٢٦٨	٢٥٥,٥٥٧,٩١٢		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٨,٣٠٠,٩٥٠)	(٣٦٢,٣٠٣,٥٣٠)	١٣,١٥, ١٦و١٧	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وأصول غير ملموسية وأصول حيوية
٥١,٤١٤,٠٥٦	٨٨,٣٩٧,٨٢٣		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
-	(٥٠,٨٨٨,٧٧٦)		استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢١٦,٨٨٦,٨٩٤)	(٣٢٤,٧٩٤,٤٨٣)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٤٠,٦٧٩	-	٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١١,٢٩٧,١٩٨	٣٧٠,٣٢٨,٤٦٦		متحصلات من إصدار أسهم
(٣٤٥,٧٩٠,٩١٩)	(٢٢٢,٩٣٢,٤٣٣)		متحصلات من قروض مرابحة وتسهيلات
(٥٠,٦٦٢,٠٠٧)	(٣٠,٨٧٣,٥٩١)		مدفوعات من قروض مرابحة وتسهيلات
(٣٤,٤٤٨,٩٧٠)	(٣٣,٧٦٠,٤١٢)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٢٥٠,٤٧٠)	(٣٢٠,٩٥٨)		التزامات إيجارات مدفوعة
(٢١٩,٧١٤,٤٨٩)	٨٢,٤٤١,٠٧٢		توزيعات أرباح مدفوعة
٦,٦٨١,٨٨٥	١٣,٢٠٤,٥٠١		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٢,٠٣١,٩٦٩	٦٨,٧١٣,٨٥٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٨,٧١٣,٨٥٤	٨١,٩١٨,٣٥٥	٢٣	النقد وما في حكمه في أول السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٣٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

عبدالعزیز صالح الریدی

سليمان التويجري

سوبراهمانيام ينجامالو

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 (م/٤١) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١م) وتم تسجيلها بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ١٩٧٨م).

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

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٢٥٥٧ الرياض ١١٤٦١

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكما هو مطبق بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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.
- يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع فيما عدا عندما يتعذر قياس القيمة العادلة بشكل موثوق.
- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية ووفقاً لخطة المنافع باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٤-٢ 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 ٢٠٢١م، ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، فإن الشركة لم تختار التطبيق المبكر لنفسها في إعداد هذه البيانات المالية السنوية. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات المعدلة تأثير جوهري على البيانات المالية.

- العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)).
- تعديل معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٦)).
- امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ COVID-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)).
- الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)).
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣)).
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين.
- التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨م-٢٠٢٠م.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢)).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) التغييرات 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 وتوفر للشركة بدون أية 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.

(هـ) المخزون

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

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

(و) ممتلكات وآلات ومعدات

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

أ- تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة.

ب- يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

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 وقيمتها البيعية) تحمل على قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم الاستبعاد.

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

(ز) مشاريع تحت التنفيذ

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

(ح) أصول حيوية

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

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

عدد السنوات
٥

البيان
الأصول الحيوية (الأبقار)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الأصول الغير ملموسة

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

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

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

ي) داننون تجاريون وداننون آخرون

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

ل) التأجير

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 بمقابل.

كمستأجر

تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزامات 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 تكبدها والتكاليف المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً منه أي حوافز 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 المقدر لأصول حق الاستخدام على نفس أساس تلك الخاصة بالممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل بعض المعادلات من التزامات الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار 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، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية.
- سعر المعاملة في إطار خيار الشراء الذي من المؤكد أن الشركة ستقوم بممارسته، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الشركة على يقين معقول من عدم الإنهاء مبكر.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الأصول منخفضة القيمة.

اختارت الشركة عدم الاعتراف بالموجودات 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 كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(م) تكاليف الاقتراض

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

(ن) التقارير القطاعية

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

(هـ) المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة، إلا إذا كان هناك تأكيد معقول بأن المنشأة سوف تمتثل للشروط الملحقة بهذه المنح؛ وأنه سيتم تلقي هذه المنح. عندما يتعلق الأمر بالمنحة الخاصة ببند المصاريف، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة على أساس منتظم خلال الفترات التي يتم فيها حساب التكاليف التي تهدف المنح إلى تعويضها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف به في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة ويتم إطفاءه بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة. اختارت الشركة عرض المنح في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي للأصل. عندما تتلقى الشركة 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 منتظم. يتم الاعتراف بالفرق بين أسعار فائدة القرض الحكومي الممنوح بسعر فائدة أقل من أسعار الفائدة بالسوق وأسعار الفائدة بالسوق كمنحة حكومية ضمن الإيرادات المؤجلة ويتم الاعتراف بالقرض وقياسه وفقاً لمعيار التقرير الدولي ٩ (الأدوات المالية).

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 مالها. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

ف) الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تتم مراجعة الأصول غير المالية (بخلاف الأصول الحويية 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة أو عكس خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، عندما يتعدى تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد والتي ينتمي إليها الأصل. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

ص) العمليات بالعملة الأجنبية

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

ق) الاعتراف بالإيرادات

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

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

غالباً ما تباع 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 المتركمة لتقدير وتوفير الخصومات والإيرادات، ويتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل بشكل كبير أن لا يحدث انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزامات استرداد (المضمنة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى) لخصومات الكمية المتوقعة والمستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها خلال السنة.

ر) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم كحقوق ملكية ويتم تسجيلها بقيمتها الاسمية، إن التكاليف الإضافية "إن وجدت" والتي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة يتم 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) المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تنتج من جهود الشركة للقيام بوظائف التسويق والبيع والتوزيع، يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى إلى مصاريف عمومية وإدارية باستثناء تكلفة المبيعات والرسوم المالية ومخصصات الزكاة. والتي يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية. يتم التوزيع بين تكلفة 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة"، يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أية فروق في التقديرات عند اعتماد التقييم النهائي من "الهيئة"، ويعترف 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 المعمول 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 تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول من خلال احتساب الالتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ القوائم المالية.

١. خطة المساهمات المحددة

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

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 حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قِبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات محتملة للشركة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة، ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الاعتراف مباشرة بالتغيرات في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة الناتجة عن التقليل 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 بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

ذ) الأدوات المالية

١. الأدوات المالية غير المشتقة

أ) الأصول المالية غير المشتقة

تصنف الشركة أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذ) الأدوات المالية (تتمة)

١. الأدوات المالية غير المشتقة (تتمة)

أ) الأصول المالية غير المشتقة (تتمة)

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية الخاصة بالتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول المقاسة 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 والمقتناة لغير أغراض التجارة فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت الشركة قامت بعمل اختبار غير قابل للنفذ 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 المتاجرة 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 بأبي ملكية في الأصل المحول الذي قامت الشركة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام.

يتم تقاص الأصول والالتزامات المالية، ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني في نقص هذه المبالغ عندما تنوي 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 والعمولة 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 إلغاء 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 والعمولة 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 العمولة وأرباح وخسائر أسعار الصرف الأجنبي والتي يتم إثباتها بقائمة الربح أو الخسارة. عند التوقف عن إثبات الأصل المالي فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

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 تصنيفها 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 المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، وتقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني بتقاص المبالغ والنية إما 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 (تتمة)

د) الأدوات المالية (تتمة)

٢. الأدوات المالية المشتقة

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة والإيضاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بتلك الافتراضات والتقديرات في الفترات المستقبلية. إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة. اعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات والتغيرات المستقبلية نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجية عن سيطرة الشركة وتنعكس هذه التغيرات والافتراضات عند حدوثها.

٤-١ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفص 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 المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام 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

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

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، 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 وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

٤- التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات (تتمة)

٤-٤ مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. 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 (إيضاح ٢٠).

٥-٤ 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 والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية إن وجدت.

٦-٤ خطط المنافع المحددة (منافع الموظفين)

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

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

ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للعموم في بلدان محددة، ولا تتغير جداول الوفيات هذه إلا على فترات زمنية استجابة للتغيرات الديموغرافية وتستند الزيادات المستقبلية في المرتبات والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل بالنسبة للبلدان المعنية. ولمزيد من التفاصيل بشأن المستحقات المتعلقة بما بعد انتهاء الخدمة (إيضاح ٢٨).

٧-٤ مستجدات مرض فيروس كورونا-١٩

نظراً لانتشار Covid-١٩ في المناطق التي تعمل فيها الشركة وما ينتج عنها من اضطرابات للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق خلال العامين الماضيين، قامت إدارة نادك بتقييم أثار ذلك على عملياتها بشكل استباقي وعلى وجه الخصوص تراقب الإدارة الارتفاع الحالي في الحالات بسبب تفشي المتحور الجديد - اميكرون واتخذت الإدارة سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك تشكيل فريق عمل كورونا لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملاتها والمجتمع بشكل أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. يتم مراجعة دخول الأفراد الملقحين بالكامل إلى مرافق الزراعة والتصنيع. تعتقد الإدارة أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادة تقييمها لن تؤثر مادياً على عمليات الشركة وتواصل الإدارة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢ م وما بعده.

٨-٤ 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 يستدل بها على تحديد القيمة العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه أما الاستثمارات في حقوق الملكية فيتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغييرات في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الآخر، ويظهر التغيير المتراكم في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في احتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطات أخرى ضمن حقوق الملكية (إيضاح ١٦، ١٨، و١٩).

٥- التقارير القطاعية

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

فيما يلي ملخص للقطاعات التشغيلية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	تسوية المبيعات بين القطاعات/مصاريف غير مخصصة	قطاع الزراعة	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,٢٢٥,٠٨٩,٠٢٦	-	١٠٢,٢٧٩,٢٧٤	٢,١٢٢,٨٠٩,٧٥٢	الإيرادات
-	(٨٦,٧١٦,٨٢٧)	٦٠,٠٤١,٨٣٢	٢٦,٦٧٤,٩٩٥	الإيرادات الخارجية
٢,٢٢٥,٠٨٩,٠٢٦	(٨٦,٧١٦,٨٢٧)	١٦٢,٣٢١,١٠٦	٢,١٤٩,٤٨٤,٧٤٧	إيرادات بين القطاعات
				إجمالي الإيرادات
				المصاريف
٢٦٩,٩٩٨,٤٨٢	-	٢٥,٢١٧,٠٨٢	٢٤٤,٧٨١,٤١٠	استهلاك وإطفاء
(٨١,٦٦٨,٨٨٣)	-	(٣٠,٨٨٥,٠٤٢)	(٥٠,٧٨٣,٨٤١)	شطب خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٩٧٨,٠٦٢)	-	(١,٩٧٨,٠٦٢)	-	شطب خسائر انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(٦٤,٩٤٧,٤١٩)	-	-	(٦٤,٩٤٧,٤١٩)	مخصص الذمم المدينة الأخرى والمدفوعات المقدمة
(٢١٣,٣١٥,١٩١)	-	(١٥١,٧٨٦,٠٥٦)	(٦١,٥٢٩,١٣٥)	الخسارة التشغيلية
(٣٢,٠١١,٢٥٩)	-	(٢,١٨٧,٨٦٥)	(٢٩,٨٢٣,٣٩٤)	تكلفة التمويل
(٢٤٥,٣٢٦,٤٥٠)	-	(١٥٣,٩٧٣,٩٢١)	(٩١,٣٥٢,٥٢٩)	الخسارة قبل الزكاة
(٣٩,٧٠١,٦٧٣)	-	(٣٥,٨٦٤)	(٣٩,٦٦٥,٨٠٩)	الزكاة
(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	-	(١٥٤,٠٠٩,٧٨٥)	(١٣١,٠١٨,٣٣٨)	خسارة السنة
٣,٨٨٩,٧٣٠,١٥٩	-	٤٩٥,٠٢٨,٨٤٦	٣,٣٩٤,٧٠١,٣١٣	إجمالي الأصول

فيما يلي ملخص للقطاعات 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	الإيرادات
-	(٨٠,٤١٦,٦٧٠)	٥٩,٠٣٥,٨٧٠	٢١,٣٨٠,٨٠٠	الإيرادات الخارجية
٢,٣٠٣,٠٥٩,٠٤٥	(٨٠,٤١٦,٦٧٠)	٢٢١,٢٣٨,٨٩٩	٢,١٦٢,٢٣٦,٨١٦	إيرادات بين القطاعات
				إجمالي الإيرادات
				المصاريف
٢٩٢,١٨٩,٩٧٥	-	٣٧,١٤١,٩٩٦	٢٥٥,٠٤٧,٩٧٩	استهلاك وإطفاء
(٩٦,٧٧٩,٥٣٨)	-	(٩٦,٧٧٩,٥٣٨)	-	خسائر/الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٦٢٣,٠٨٧)	-	(٢,٦٢٣,٠٨٧)	-	خسائر/الانخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٨٤,٦١٩,١١١	-	(٣٨,٥٠٤,٥٢٠)	١٢٣,١٢٣,٦٣١	الربح / (الخسارة) التشغيلي
(٤٣,٦٠١,٨٧٩)	-	(١,٥٧٧,١٢٥)	(٤٢,٠٢٤,٧٥٤)	تكلفة التمويل
٣٥٣,٢٥٥	٣٥٣,٢٥٥	-	-	ربح من أدوات مالية مشتقة
٤١,٣٧٠,٤٨٧	٣٥٣,٢٥٥	(٤٠,٠٨١,٦٤٥)	٨١,٠٩٨,٨٧٧	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥,٧١٥,٩١٢)	-	(٣١٥,٩١٢)	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٣٥,٦٥٤,٥٧٥	٣٥٣,٢٥٥	(٤٠,٣٩٧,٥٥٧)	٧٥,٦٩٨,٨٧٧	ربح / (خسارة) السنة
٣,٨٧٥,٦٣٩,٥٤٢	-	٦٧٨,٦٠٥,٢٧٨	٣,١٩٧,٠٣٤,٢٦٤	إجمالي الأصول

٥ - التقارير القطاعية (تمة)

فيما يلي بيان الإيرادات موزعة حسب القطاعات الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	
٢,٠٤٩,٦٥٣,٩٢٩	١,٩٩٣,٣١٥,٩٣٧	المملكة العربية السعودية
٢٥٣,٤٠٥,١١٦	٢٣١,٧٧٣,٠٨٩	دول أخرى
<u>٢,٣٠٣,٠٥٩,٠٤٥</u>	<u>٢,٢٢٥,٠٨٩,٠٢٦</u>	

٦ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	
٢,١١٩,٢٢٤,٥٧٠	٢,٠٨٧,٦٧٨,٨٩٣	إيرادات ألبان وأغذية
١١٣,٠٩٢,٤٢٦	٥٠,٢٧٢,٧٥٦	إيرادات منتجات زراعية
٦٩,٧٦٧,٥٠٦	٨٦,٣٣٢,٥٢٤	مبيعات عجول وثيران
٩٧٤,٥٤٣	٨٠٤,٨٥٣	أخرى
<u>٢,٣٠٣,٠٥٩,٠٤٥</u>	<u>٢,٢٢٥,٠٨٩,٠٢٦</u>	

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 وإقراره بذلك.

٧ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	
١,١١٢,١٢٣,٢٥٦	١,١٣٩,٧٧١,٢٩٦	مواد مستهلكة
(٥٤,٤٠٩,٥١٥)	(٥٠,٧١٥,٠٠٦)	إعانات حكومية *
<u>١,٠٥٧,٧١٣,٧٤١</u>	<u>١,٠٨٩,٠٥٦,٢٩٠</u>	
٢١٧,٠٨٧,٦٠٣	٢٠١,٧٧٩,١٢٠	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية **
١٧٠,٩٥٨,٠٠٢	١٥٩,٣٨٣,٤٩٧	منافع الموظفين
٥٦,٦٠٤,٨١٧	٥٧,٩٥٠,٦٣٦	مصاريف الصيانة والإصلاح
١٨,٠٥٥,٥٤٨	٤٦,٨٩٩,٢٧٧	مخصص مخزون مواد اكددة، صافي (إيضاح ٢٠)
١٥,٩٩٩,١٥٢	١٥,٤٥٨,٤٧٨	رسوم ومصاريف حكومية
١٤,٧٤٩,٨٠٢	٨,٩٣٨,٧٢٤	مصاريف إيجارات
٤,٠٦٥,٧٥٠	٥,٧٠٧,٤٥٤	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٠١,٨٦٦	٨٥٨,٧٣٢	استهلاكات - حق استخدام الأصول
١٩١,٦٠١	٥٩٦,٨١٦	رسوم خدمات
٣٨٧,٥٦٦	٣٩٤,٠٥١	إطفاء
٢٠,٤٠٤,٥٥٨	١٤,٤٧٣,٣٠٩	مصاريف أخرى
<u>١,٥٧٧,٢٢٠,٠٠٦</u>	<u>١,٦٠١,٤٩٦,٣٨٤</u>	

* تم الاعتراف بالإعانات الحكومية المستحقة لاستيراد بعض اصناف الأعلاف والتي تدعمها حكومة المملكة العربية السعودية مقابل تكلفة المواد على أساس الاستهلاك.

** صافي الأرباح المؤجلة (الممتلكات والآلات والمعدات الممنوحة للشركة من قبل الحكومة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ وقدره ٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٠,٣ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٨ - مصاريف بيع وتسويق
٢٢٤,٠٢٦,٤٢٠	٢١٣,٠٤٣,١٤٤	منافع الموظفين
١٥٩,٣٩٣,١٤٧	١٢١,٣٨٥,٤٠١	مصاريف تسويق وتوزيع
٤٠,٣٠٧,٢٧٦	٣٣,٨٢٧,٩٠٥	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,١٠٤,٥٨٥	٣١,٣٧٨,٢٢٣	رسوم ومصاريف حكومية
٢٧,٤٨٩,٠١٩	٢٤,٨١٨,٦٢٩	استهلاك - أصول حق الاستخدام
١٩,٤١٨,٢٤٣	١٨,١٩٠,٨٢٤	مصاريف الصيانة والإصلاحات
١٦,٠٦٨,٥٠٩	١٨,٠٨٠,٢٢٠	مصاريف خدمات
٨,٢٩٤,٦٦٥	٦,٨٩٩,٩٢٠	مصاريف إيجارات
٣,٥٤٣,٦٣٠	٤,٢٣٠,٥٥٨	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٧,٥٨٨	٣١٧,٢١٣	إطفاء
١٠,٤٦١,٩٣٤	١١,٧٤٧,٦٤٤	مصاريف أخرى
٥٤٥,٤١٥,٠١٦	٤٨٣,٩١٩,٦٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٩ - مصاريف عمومية وإدارية
٧١,٥٤١,٦٨٥	٦٢,٤٢٣,٥٩٥	منافع الموظفين
١٠,٧٠٥,١٤٥	٤٥,٣٦٦,٣٦٦	مصاريف مهنية واستشارية
١٥,١٣٣,٩٥٣	٢٣,٤٢٦,١٢٩	مصاريف تقنية المعلومات
٢,٨٩٤,٩٤٣	٥,٦١٤,٤٣٥	إطفاء
٢,٧١٤,١١٤	٢,٣٨٨,٤٠٧	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢١٩,٦٢٥	١,٤٩٠,٠٤٨	رسوم ومصاريف حكومية
٩٤٦,٧١٨	١,٢٨٣,٣٧١	مصاريف خدمات
١١١,١٣٨	٣١٨,٩٢٠	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٠٨,٠٠٤	٥,٦٩٤,٨٨٣	مصاريف أخرى
١١١,٩٧٥,٣٢٥	١٤٨,٠٠٦,١٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	١٠ - إيرادات أخرى، صافي
١٣,٠٢٣,٥١٥	١٠,٥١١,٧٩٨	مبيعات منتجات ثانوية
٢,٧٢٢,٣٧٩	٦,٥٥١,٧٥٩	مبيعات خردة ودخل متنوع اخر
-	٣٠٠,٠٠٠	أرباح من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠٩,٨٧٧,٣٧١	-	إيرادات المنح الحكومية* (إيضاح ١٣-٢)
١١,٧٥٠,٤١٥	(٢٢,٨٥٣,٤٠٦)	صافي(خسائر) / أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٧,٤٩٠,٧٦٤)	(٤٥,٦٦٧,٢٤٦)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية، صافي
١١٩,٨٨٢,٩١٦	(٥١,١٥٧,٠٩٥)	

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

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

البيان	أراضي	مباني خرسانية	مباني جاهزة	ممتلكات مندية وأبار	آلات ومعدات	خزانات وصوامع	آليات زراعية	وسائل نقل	عدد واندوات	أثاث ومعدات مكتبية	أشجار مثمرة	تصيان في مباني موجرة	قطع غير رئيسية	إجمالي
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
التكلفة														
في ١ يناير ٢٠٢٠م	١٨٢,٩٩٦,٠١٣	٥٧٤,٧١٦,١٩٨	٤٦٣,١٦٨,٥٥٥	٤٢٢,٠٥٦,١٠١	١,٨٩٥,٧٩٠,٦٢٥	٧٦,١٩٧,٧٣٢	١٨٧,٩٨٣,٤٩٦	٣٢٣,٩٨١,٤٣٢	٣٧٥,٧٧٩,٤٣٩	١٩٣,٢٩٩,٧٩٣	١١٧,٩٤٣,٣٥١	٤,٦٠٣,٧٩٠	١,٧٢٥,١٩٩	٤,٨٨٠,٢٤١,٧٢٤
الإضافات	١١١,٨٠٥,٤٦٦	١,٣٣٥,٩٧٣	٩,٠٧١,٥٩٣	١,٤٠٦,٨٧٠	٢٠,٨٥٣,٧٦٤	٧٣٤,٧٩٨	١,٢٠٧,٤٩٥	٢,٠٦٥,٩٣٠	٦,٩٤٣,٦٦٣	٦,٦٢٨,٢٧٢	٢٤,٣٤١,٠٢٨	-	-	١٨٦,٣٩٤,٨٥٢
الإستبعادات (-)	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٤٣٦,٠٣٢)	(٧,٥٤٠,٣١٨)	-	-	-	-	(١٩,٩٧٦,٣٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٥٧٦,٠٥٢,١٧١	٤٧٢,٢٤٠,١٤٨	٤٢٣,٤٦٢,٩٧١	١,٩١٦,٦٤٤,٣٨٩	٧٦,٩٣٢,٥٣٠	١٨٩,١٩٠,٩٩١	٣١٣,٦١١,٣٣٠	٣٧٥,١٨٢,٧٨٤	١٩٩,٩٢٨,٠٦٥	١٤٢,٢٨٤,٣٧٩	٤,٦٠٣,٧٩٠	١,٧٢٥,١٩٩	٥,٠٤٦,٦٦٠,٢٢٦
الإضافات	-	٧,٢٧٠,٧١٢	٦٨٦,١٩٤	١,٥٧٢,٨٧١	٣٨,٥٠٠,٥٩٢	١,١٥٢,٠٦٥	١,١٥٢,٠٦٥	٤,١٦١,٥٣٩	٩,١٥٢,٥٣٧	٥,٠٨٨,٢٩٩	٤٩,١١١,٥٩٤	-	-	١١٦,٢٩٦,٤٠٣
التعديلات حسب الجرد الفعلي	-	١٥٣,٣٧٤,٧٨٥	(١٨٢,٤٠٦,٣٨٠)	(٤٨,٩٣٣,٧٢٨)	٣,٢٧٤,٩٣١	(٤,٥٤٣,٤٥٣)	(١٢,٩٢٠,٨٩٩)	(٥٦,٠٢٢,١٦١)	(٥٠,٨٥٣,٩٥٧)	(٤١,٨٥١,٥٠٨)	(٢٢,٠١١,٢٠٥)	١٠٣,٥٢٥	(٥٤,٨٤٧)	(٢٦٢,٨٤٤,٨٩٧)
الإستبعادات (-)	-	(٣١٣,٣٣٤)	(١,٤٩٦,٢٢٩)	(٢٥٤,٤٢٠)	(٢,٢٤٧,٠١٣)	(٨,٢٠٨)	-	(٢٥,٤٤٧,٨٣٨)	(١٩,٥٠٩,٤٣١)	(٤٨٤,٥٩٩)	-	-	-	(٤٩,٧٦١,٠٧٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٧٣٦,٣٨٤,٣٣٤	٢٨٩,٠٢٣,٧٣٣	٤٣٥,٨٤٧,٦٩٤	١,٩٥٦,١٧٢,٨٩٩	٧٢,٣٨٠,٨٦٩	١٧٧,٤٢٢,١٥٧	٢٣٦,٣٠٢,٨٧٠	٣١٣,٩٧١,٩٣٣	١٦٢,٦٨٠,٢٥٧	١٦٩,٣٨٤,٧٦٨	٤,٧٠٧,٣١٥	١,٦٧٠,٣٥٢	٤,٨٥٠,٧٥٠,٦٦٠
مجمع الاستهلاك والائخفاض في قيمة الأصول														
في ١ يناير ٢٠٢٠م	-	١٤٠,٦٧٥,٩٣٢	٣٠١,٢٦٩,٣١٩	٢٨٥,٤٠٤,٠٢١	١,٠٩٢,٦٤٧,٣٨٨	٦٥,٦٦٠,٥٨٧	١٥٢,٨٠٢,٩٣٣	٢٧١,٨٢١,٢٣٣	٢٩٠,٨٠٣,٨٩٤	١٤٦,٢٧٠,٨٣٩	٤٣,٨٢٠,٢٧٥	٤,٥٦٥,٠٤١	١٢٤,٣٤٠	٢,٧٩٥,٨٦٥,٨٠٢
الاستهلاك خلال السنة +	-	١٢,٨٤٢,٦٧١	٢٧,٥٨٣,٣٧٣	٩,٠٣٦,٦٧٣	٨٢,١٨٩,٤٩٢	٢,٦٧٥,١٥٣	٨,٨١٩,٣٨٢	١٨,٧٧١,٥٦٦	٢٥,٩٠٩,٠٤٨	١٦,٥١٢,٣٤٣	٥,٨٧٧,١٨١	٢١,٩٢٩	١٩٧,٥١٨	٢١٠,٠٤٣,٣٢٩
الاستبعادات (-)	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٠٢٤,٦٣٤)	(٧,٥٢٢,٧٥١)	-	-	-	-	(١٩,٥٤٧,٣٨٥)
خسائر الائخفاض +	-	٨,٩٠٨,٧١٦	٣,٥٥١,٥٠٥	٤٤,٩٩١,٩٩٨	٢١,٨٣٠,٩٢٩	٧٨٥,٥٦٣	٩,٧٥٧,٣٧٨	٢,٨٠٠,٠٣٠	٤٢١,٥٧٩	١٦٢,٢٢٦	٣,٥٦٩,٦١٤	-	-	٩٦,٧٧٩,٥٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	١٦٢,٤٢٧,٣١٩	٣٣٢,٤٠٤,١٩٧	٣٣٩,٤٣٢,٦٩٢	١,١٩٦,٦٦٧,٨٠٩	٦٩,١٢١,٣٠٣	١٧١,٣٧٩,٦٩٣	٢٨١,٣٦٨,١٩٥	٣٠٩,٦١١,٧٧٠	١٦٢,٩٤٥,٤٠٨	٥٣,٢٦٧,٠٧٠	٤,٥٨٦,٩٧٠	٣٢١,٨٥٨	٣,٠٨٣,٥٣٤,٢٨٤
الاستهلاك خلال السنة +	-	١١,٨٨٦,٩١٧	٢٤,٥٥٢,٤١٩	٨,٨٠٨,١٠٨	٧٦,١٢٣,١٢٧	٢,٠٧١,٥٧٢	٥,٩٨٨,٥٤٢	١٣,٢٨٨,٤٤٥	٢٤,٢٦٦,٤٠٢	١٣,٢١٦,٣٦١	٦,٦٨٢,٤٨١	٣,٤٥٧	٧٣,١٧٨	١٨٦,٩٦١,٠٠٩
تسويات/إعادة تصنيف حسب الجرد (+)	-	٩٠,٨٨٤,٤٦٧	(١٣٧,٢٠٤,٢٩٨)	(١٣,١١٣,٦٣٦)	٣٠,٣٤٠,١٧٦	(٢,٨٥٩,٤٩٤)	(١٧,٩١٥,٣٥٩)	(٥١,٩٢٣,٢٥٢)	(٣٥,١٣٩,٣٢٥)	(٣٩,٣٣٠,٨٢٦)	(٥,٧١٦,٩٠٤)	١٠٣,٥٢٤	٢١٦,٣٦٣	(١٨١,٦٥٨,٥٦٤)
الاستبعادات (-)	-	(١٧٤,٩٩٠)	(١,٤٩٦,٢٢٩)	(٢٢٨,٠٢٤)	(٢,٢١٩,٣٩٤)	(٨,٢٠٨)	-	(٢٤,٠٠٠,٩٧٤)	(١٩,٢١٩,٩٧٨)	(٤٦٩,٠٢٧)	-	-	-	(٤٧,٨١٦,٨٢٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	٢٦٥,٠٢٣,٧١٣	٢١٨,٢٥٦,٠٨٩	٣٣٤,٨٩٩,١٤٠	١,٣٠٠,٩١١,٧١٨	٦٨,٣٢٥,١٧٣	١٥٩,٤٥٢,٨٧٦	٢١٨,٧٣٢,٤١٤	٢٧٩,٥١٨,٨٦٩	١٣٦,٣٦١,٩١٦	٥٤,٢٣٢,٦٤٧	٤,٦٩٣,٩٥١	٦١١,٣٩٩	٣,٠٤١,٠١٩,٩٠٥
صافي القيمة الدفترية														
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٧٣٦,٣٨٤,٣٣٤	٢٨٩,٠٢٣,٧٣٣	٤٣٥,٨٤٧,٦٩٤	١,٩٥٦,١٧٢,٨٩٩	٧٢,٣٨٠,٨٦٩	١٧٧,٤٢٢,١٥٧	٢٣٦,٣٠٢,٨٧٠	٣١٣,٩٧١,٩٣٣	١٦٢,٦٨٠,٢٥٧	١٦٩,٣٨٤,٧٦٨	٤,٧٠٧,٣١٥	١,٦٧٠,٣٥٢	٤,٨٥٠,٧٥٠,٦٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٧٣٦,٣٨٤,٣٣٤	٢٨٩,٠٢٣,٧٣٣	٤٣٥,٨٤٧,٦٩٤	١,٩٥٦,١٧٢,٨٩٩	٧٢,٣٨٠,٨٦٩	١٧٧,٤٢٢,١٥٧	٢٣٦,٣٠٢,٨٧٠	٣١٣,٩٧١,٩٣٣	١٦٢,٦٨٠,٢٥٧	١٦٩,٣٨٤,٧٦٨	٤,٧٠٧,٣١٥	١,٦٧٠,٣٥٢	٤,٨٥٠,٧٥٠,٦٦٠

تم منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي لتمويل وتوسعة مشروع أشجار الزيتون المكثف ومعاصر الزيتون والسهم في الجوف بضمان ممتلكات ومعدات لمركز السلي بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات وبعض السيارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة والتي بلغت صافي قيمتها الدفترية ٢٨,٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥١,١٠ مليون ريال سعودي)، (إيضاح ٢٨).

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

خلال العام الحالي قامت الإدارة بالتعاون مع استشاريين خارجيين بالتحقق المادي من الأصول الثابتة ونتيجة للتحقق المادي حددت الإدارة الأصول المعطلة بصافي قيمة دفترية قدرها ٤٠,٢٦ مليون ريال سعودي وبالتالي تم اعتبارها منخفضة القيمة. وكذلك تم تحديد أصول أخرى غير متاحة للاستخدام بصافي قيمة دفترية قدرها ٤١,٤١ ريال سعودي وبالتالي تم شطبها.

١٣-١ رسملة تكاليف الاقتراض

بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠,٤ مليون ريال سعودي)، تم استخدام معدل الفائدة الفعلي لتحديد مقدار تكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة، (إيضاح ٢٨).

١٣-٢ الأراضي

الأمر التالي معلقة فيما يتعلق بالأراضي التي تحتفظ بها الشركة في تاريخ التقرير:

الأراضي الخاضعة لسيطرة الشركة ولكن في انتظار نقل الملكية القانونية (القيمة الدفترية للأراضي ٦٦,٦٠ مليون ريال سعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تمتلك الشركة ما قيمته ٦٦,٦٠ مليون ريال سعودي من الأراضي المستلمة من الحكومة في انتظار نقل الملكية القانونية التي تم استيفاء شروط المنحة الخاصة بها في السنوات السابقة. فيما يلي تفاصيل الأرض والمنحة الحكومية:

- استلمت الشركة في الأصل مساحة معينة من الأرض في حائل ووادي الدواسر والجوف كمنحة غير نقدية مشروطة تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة بموجب الأمر الملكي م / ٤١ الصادر في ١٧ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١م) المشار إليه فيما بعد باسم "الأمر الملكي لعام ١٩٨١" والذي نص على أنه يحق للشركة ملكية الأرض التي أعادت الشركة إحيائها. حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م، كانت الشركة قد اعترفت بجزء من هذه الأراضي بقيمة ١٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي والتي تم استيفاء شروط المنحة الخاصة بها.
- في ٢ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٠م)، تلقت الشركة خطاباً من وزارة البيئة والمياه والزراعة تحت رقم ٦٠٠/١٠٥٧/١٤٣٨ بشأن إصدار الأمر الملكي رقم ٥٨٣٧٨ بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق لـ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م) المشار إليه فيما بعد باسم "الأمر الملكي لعام ٢٠٢٠" الذي يؤكد المنطقة التي يحق للشركة أن تنتمي إليها.
- بناءً على الأمر الملكي لعام ٢٠٢٠م، سجلت الشركة الأرض الإضافية الممنوحة بالجوف ووادي الدواسر بقيمتها العادلة الحالية وألغت الاعتراف بمساحة أرض حائل غير المؤكدة من الدفاتر مما نتج عنه صافي ربح ١١١,٨ مليون ريال سعودي وارتفعت القيمة الدفترية للأرض إلى ٢٣٢,٦٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠م.
- حصلت الشركة خلال العام الحالي على صكوك الملكية القانونية للأراضي في وادي الدواسر والجوف. إن الإدارة على يقين بشكل معقول من أن الملكية القانونية للأرض في حائل سيتم نقلها أيضاً إلى الشركة في الوقت المناسب عند الانتهاء من الإجراءات النظامية.

الأراضي المستقطعة بواسطة شركة أرامكو السعودية:

بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥١) بتاريخ ٥ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ٥ أغسطس ١٩٨١م)، مُنحت شركة نادك مشروع حرض. وشمل ذلك قطعة أرض زراعية ومنشآت وأصول ثابتة ومتركة بالإضافة إلى مصادر الطاقة التي تشكل جزءاً من الموقع. أصدر كاتب العدل بحرض سند ملكية الأرض لشركة نادك عبر رقم صك الملكية (٣٣٣٨٠١٠٠١٧٨١)

ألغت المحكمة العليا سند ملكية الأرض الصادر إلى نادك من قبل كاتب العدل في حرض بقرارها الصادر بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٠م)، مع تفاهم بإعادة إصدار سند الملكية للمنطقة التي تخضع لاستخدام وسيطرة نادك.

بناءً على المناقشات مع مسؤولي وزارة البيئة والمياه والزراعة، فإن إدارة نادك متأكدة بشكل معقول من أن الملكية القانونية لهذه الأرض التي تخضع لاستخدام وسيطرة نادك سيتم إصدارها إلى نادك بعد الحصول على جميع الموافقات اللازمة من السلطات الحكومية ذات الصلة. وبالتالي، فإن سند الملكية الجديد سيؤدي إلى تقليص أصول نادك، بسبب إزالة جزء محدود من الأرض التي تشغلها أرامكو حالياً وقطعة أرض صغيرة في المنطقة الجنوبية غير صالحة للإنتاج الزراعي وبالتالي لا يتم استخدامها من قبل نادك.

لا يمكن التأكد من الأثر المالي للتغيير في مساحة الأرض كما في تاريخ التقرير في ظل عدم وجود أمر محكمة نهائي ومع ذلك تقدر الإدارة أن التأثير لن يكون جوهرياً.

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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 الأراضي الجافة من حكومة السودان لتطويرها بغرض إنتاج علف أخضر وبدأت في تحويل الأراضي الجافة إلى أراضٍ زراعية اعتباراً من عام ٢٠١٤ مع توقع أن تكون هذه الأرض متاحة للإنتاج التجاري من المنتجات الزراعية في إطار زمني من ٨ إلى ١٠ سنوات.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، نجحت نادك في إحياء ٧٠٠٠ فدان من الأراضي، ومع ذلك، استمرت نادك في تكبد خسائر مالية من عمليات السودان بسبب انخفاض العائد، وانهيار الآبار، ونقص الديزل لتشغيل مضخات الري والمحاور، وارتفاع تكلفة النقل 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 تقييماً لانخفاض القيمة ونظرت في إمكانية استمرار العمليات في السودان بالإضافة إلى إمكانية نقل العمليات والتخلص من أصول عمليات السودان في ضوء الالتزام التعاقدية بموجب عقد إيجار الأرض مع تحديد القيمة القابلة للاسترداد. بناءً على تقييم انخفاض قيمة عمليات السودان، خلصت الإدارة إلى أن أصول المشروع غير قابلة للاسترداد 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 وآلات 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.

١٤ - أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجارات

١ - تسوية القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام		٢ - التزامات الإيجارات	
المباني	السيارات والشاحنات	الآلات	إجمالي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٧,٢٧٤,٢٩٢	٥٢,٤٣٩,٤٢٥	-	٦٩,٧١٣,٧١٧
٦,١٠٣,٤٩٢	٩٣٢,٤٠٤	١٠,٤٩٦,٧٥٢	١٧,٥٣٢,٦٤٨
(١٩٢,٧٨١)	-	-	(١٩٢,٧٨١)
(٤,٧٥٩,٦٨٣)	(٢٢,٧٢٩,٣٣٦)	(١,٠٠١,٨٦٦)	(٢٨,٤٩٠,٨٨٥)
١٨,٤٢٥,٣٢٠	٣٠,٦٤٢,٤٩٣	٩,٤٩٤,٨٨٦	٥٨,٥٦٢,٦٩٩
١,٦٩٠,٣٢٦	٣٩,٣٦٥,٨٣٩	-	٤١,٠٥٦,١٦٥
(٢,٤٢٠,٣٣٨)	(٤٨,٩٢٩)	-	(٢,٤٦٩,٢٦٧)
(٣,٢٦١,١٦٠)	(٢١,٥٥٧,٤٧٠)	(٨٥٨,٧٣١)	(٢٥,٦٧٧,٣٦١)
١٤,٤٣٤,١٤٨	٤٨,٤٠١,٩٣٣	٨,٦٣٦,١٥٥	٧١,٤٧٢,٢٣٧

٢ - التزامات الإيجار

إجمالي (ريال سعودي)	القيمة الدفترية في ٠١ يناير ٢٠٢٠م
٧٦,٦٢٦,٣٠٥	القيمة الدفترية في ٠١ يناير ٢٠٢٠م
١٧,٥٣٢,٦٤٨	إضافة عقود الإيجار الجديدة في العام ٢٠٢٠م
٣,٢٤٢,٢٥٩	فوائد التزامات الإيجار في العام ٢٠٢٠م
(١٩٢,٧٨١)	إعادة تصنيف إيجارات
(٣٤,٤٤٨,٩٧٠)	دفع التزام الإيجار خلال العام ٢٠٢٠م
٦٢,٧٥٩,٤٦١	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤١,٠٥٦,١٦٥	إضافة عقود الإيجار الجديدة في العام ٢٠٢١م
٢,٧٦٣,٣٣٤	فوائد التزامات الإيجار في العام ٢٠٢١م
(٢,٤٦٩,٢٦٦)	إعادة تصنيف إيجارات
(٣٣,٧٦٠,٤١٢)	دفع التزام الإيجار خلال العام ٢٠٢١م
٧٠,٣٤٩,٢٨٢	
٢٥,٠٥٠,٧١٧	الجزء المتداول من التزام الإيجارات
٤٥,٢٩٨,٥٦٥	الجزء غير المتداول من التزام الإيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	١٥ - مشاريع تحت التنفيذ
١١٤,٨٠٨,٧٦٢	٩٧,٨٦٤,٧٦٠	أعمال تحت التنفيذ
-	(١,٩٧٨,٠٦٢)	شطب خلال السنة
(٢,٦٢٣,٠٨٧)	-	انخفاض القيمة المتعلقة بمشروع السودان (إيضاح ١٣,٣)
١١٢,١٨٥,٦٧٥	٩٥,٨٨٦,٦٩٨	

١٦ - أصول حيوية (غير متداولة)

تتكون الأصول الحيوية للشركة من قطع 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 للقطيع كما يخضع القطيع لمعايير طبية صارمة للعناية وإجراءات احترازية لمنع مثل هذه الأمراض من الانتقال أو الإصابة بها.

وفيما يلي بيان بالأصول الحيوية للشركة والتغير فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

إجمالي (ريال سعودي)	العجلات (ريال سعودي)	الأبقار (ريال سعودي)	البيان
٦٣٢,١٧١,٣١٤	٢٥٣,٨٣٩,٧٠٤	٣٧٨,٣٣١,٦١٠	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٣٣١,٩٥٧,٩١٣	١٩١,٠١٠,٧٢٠	١٤٠,٩٤٧,١٩٣	إضافات نتيجة الولادات أو التحويل
(٢٥٠,٨٩٤,٥٤٩)	(١٤٠,٩٤٧,١٩٣)	(١٠٩,٩٤٧,٣٥٦)	الاستبعاد نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل
٧١٣,٢٣٤,٦٧٨	٣٠٣,٩٠٣,٢٣١	٤٠٩,٣٣١,٤٤٧	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧٩,٥٧٥,٩٣٥	-	٧٩,٥٧٥,٩٣٥	مجمع الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٥٠,٠٦٢,٩٤٠	-	٥٠,٠٦٢,٩٤٠	الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٠م
(٤١,٨٩٥,٨٤٢)	-	(٤١,٨٩٥,٨٤٢)	مجمع الاستهلاك المستبعد خلال العام ٢٠٢٠م
٨٧,٧٤٣,٠٣٣	-	٨٧,٧٤٣,٠٣٣	مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٢٥,٤٩١,٦٤٥	٣٠٣,٩٠٣,٢٣١	٣٢١,٥٨٨,٤١٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧١٣,٢٣٤,٦٧٨	٣٠٣,٩٠٣,٢٣١	٤٠٩,٣٣١,٤٤٧	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٤١٢,٦٣١,٩٦٠	٢٣٩,٩٢١,٤٨٢	١٧٢,٧١٠,٤٧٨	إضافات نتيجة الولادات أو التحويل
(٣٧٠,٤٠٣,١٩٣)	(١٧٢,٧١٠,٤٧٨)	(١٩٧,٦٩٢,٧١٥)	الاستبعاد نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل
٧٥٥,٤٦٣,٤٤٥	٣٧١,١١٤,٢٣٥	٣٨٤,٣٤٩,٢١٠	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٨٧,٧٤٣,٠٣٣	-	٨٧,٧٤٣,٠٣٣	مجمع الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٥١,٥٧٦,٣٠٦	-	٥١,٥٧٦,٣٠٦	الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٠م
(٦٩,٤١٤,٢٠٢)	-	(٦٩,٤١٤,٢٠٢)	مجمع الاستهلاك المستبعد خلال العام ٢٠٢١م
٦٩,٩٠٥,١٣٧	-	٦٩,٩٠٥,١٣٧	مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٨٥,٥٥٨,٣٠٨	٣٧١,١١٤,٢٣٥	٣١٤,٤٤٤,٠٧٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٧ - أصول غير ملموسة

تراخيص برامج (ريال سعودي)	التكلفة
٣١,٦٢٢,٣٧٣	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	الإضافات خلال عام ٢٠٢٠ م
٣١,٦٢٢,٣٧٣	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٦,٢٢٣,٥٨٤	الإضافات خلال عام ٢٠٢١ م
٤٧,٨٤٥,٩٥٧	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٩٧١,٩١٥	الإطفاء
٣,٥٩٠,٠٩٧	مجمع الإطفاء كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٣,٥٦٢,٠١٢	الإطفاء خلال عام ٢٠٢٠ م
٦,٣٢٥,٦٩٩	مجمع الإطفاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٩,٨٨٧,٧١١	الإطفاء خلال عام ٢٠٢١ م
١٧,٩٥٨,٢٤٦	مجمع الإطفاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٠٦٠,٦٦١	القيمة الدفترية
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٨ - استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	استثمار بطريقة حقوق الملكية شركة الأمن الغذائي القابضة *
-	٥٠,٨٨٨,٧٧٦	
-	٥٠,٨٨٨,٧٧٦	

* خلال العام الحالي دخلت الشركة في مشروع مشترك مع مجموعة ألام الدولية، وشركة الراجحي الدولية للاستثمار وشركة ابناء عبدالعزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري، وذلك بالاستحواذ على شركة المطاحن الثانية.

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

التغير في القيمة العادلة ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	التغير في القيمة العادلة ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	التكلفة التاريخية (ريال سعودي)	نسبة الملكية (%)	
٢,٧٧٤,٠٠٠	٢,٢٦١,٠٠٠	٤,٨٦٠,٠٠٠	٧,١٢١,٠٠٠	٤,١٢٨,٠٠٠	١٣,٩٩%	الشركة الوطنية لإنتاج البذور (بذور)
(١,٥١٧,٠٠٠)	٣,١٣٢,٠٠٠	٢,٧٦٩,٠٠٠	٥,٩٠١,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨,٢٦%	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
-	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٧,٣٠%	الشركة المتحدة لتسويق الدواجن (تحت التصفية)
١,٢٥٧,٠٠٠	٥,٣٩٣,٠٠٠	٨,١٢٩,٠٠٠	١٣,٥٢٢,٠٠٠	٥,٢٢٨,٠٠٠		الإجمالي
-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)		مخصص الانخفاض في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع
-	-	٧,٦٢٩,٠٠٠	١٣,٠٢٢,٠٠٠	٤,٧٢٨,٠٠٠		صافي قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع

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

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	١٩- أصول حيوية (متداولة)
٣,٠٦٤,١٥٢	-	أعلاف خضراء (مشروع السودان)
٢٤,٦٢٥,٠٣٧	٢٤,١١٨,٧٩٣	محاصيل سنوية
٢٧,٦٨٩,١٨٩	٢٤,١١٨,٧٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٢٠- المخزون
٢٨٤,٩٨٣,٦٣٤	٢٩٣,٢٧٧,٩٨٢	مواد خام
٩٢,٨٧١,٢٣٥	٩٦,٤٠٠,٠٣٤	قطع غيار
٧٥,٣٣٤,٤٠٠	٤٥,٢٩٦,٣٥٠	مخزون منتجات زراعية
١٠٣,٧٦٦,٠٦٨	٨٧,٤٦٥,٨٦٢	مخزون إنتاج تام الصنع
٨,٤٤٥,١١٤	٨,٠١٧,٤٢٧	منتجات حيوانية (سماد)
٧,٢٥٤,١٨٠	٤,٥٩٧,٢٦٢	وقود وزيوت
٥٧٢,٦٥٤,٦٣١	٥٣٥,٠٥٤,٩١٧	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣٦,٠٩٢,١١٩)	(٨٢,٩٩٠,٩٥٥)	
٥٣٦,٥٦٢,٥١٢	٤٥٢,٠٦٣,٩٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	مخزون بطيء الحركة
١٨,٠٣٦,٥٧١	٣٦,٠٩٢,١١٩	الرصيد في بداية السنة
١٨,٠٥٥,٥٤٨	٤٦,٨٩٨,٨٣٦	حركة مخصص المخزون، صافي (إيضاح ٧)
٣٦,٠٩٢,١١٩	٨٢,٩٩٠,٩٥٥	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٢١- أصول حيوية مقتناه بغرض البيع
٢٥,١١٢,٤٤٨	٣٥,٠٤٦,٩٤٣	أصول حيوية مقتناه بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٢٢- مدينون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٧,٤٨٧,٥٩٧	٢٥٤,٨٣٩,١٣٤	المدينون التجاريون*
٨١,٨٤٤,٩٥٦	١٠٢,٤٧٣,٤٤٤	إعانات حكومية مستحقة**
٢٢,٦٩٦,٠٧٧	١٧,٤٨٧,٣٩٢	نم موظفين
٧,٣٢٦,٤٦٣	٩,٢١٧,٠٠٨	مدينون آخرون
٣٦٩,٣٥٥,٠٩٣	٣٨٤,١٠٦,٩٧٨	مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
(٤٣,٤٢٧,٦١٣)	(٤٨,٦٥٨,١٥٢)	مخصص الإعانات الحكومية المستحقة
٣٢٥,٩٢٧,٠٩٣	٢٨٨,٢٣٩,٧٣١	

* تم تصنيف المدينون التجاريون والمدينون الآخرون المفصح عنهم أعلاه كأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة.
** تمثل الإعانات الحكومية المستحقة المبالغ المطالب بها من الحكومة وتعتبر قابلة للاسترداد من الحكومة لأنها تفي بالمعايير التي توفرها الجهات الحكومية، ومن المؤكد بشكل معقول أن الدعم سيتم استلامه.

٢٢ - مدينون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٢٢ - مدفوعات مقدمة
٩٧,٣٤١,٤٠٢	٢٤٩,٥٠٧,٦٥٤	مدفوعات مقدمة للموردين
١٩,٢٣٧,٣٣٥	٣٢,١٤٦,٠٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً واخرى
١١٦,٥٧٨,٧٣٧	٢٨١,٦٥٣,٦٧٩	مخصص انخفاض المدفوعات المدفوعة مقدماً
-	(١٧,٨٢٨,٣٢٤)	
١١٦,٥٧٨,٧٣٧	٢٦٣,٨٢٥,٣٥٥	

خلال العام قامت الشركة بتقييم إمكانية استرداد واستخدام المبالغ المدفوعة مقدماً ووجدت أن بعض المدفوعات المقدمة بمبلغ ١٧,٨٢ مليون ريال سعودي والتي لا يمكن تقدير إمكانية استردادها وبالتالي تم تكوين مخصص لذلك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٣٩,١١٧,٧٣٥	٤٣,٤٢٧,٦١٣	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٠٩,٨٧٨	٥,٢٣٠,٥٣٩	خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية
٤٣,٤٢٧,٦١٣	٤٨,٦٥٨,١٥٢	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٢٣ - نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٤,٣٨١,٨٥٨	٨١,٩١٨,٣٥٥	أرصدة نقدية لدى البنوك
٤,٣٣١,٩٩٦	-	نقد بالصدوق
٦٨,٧١٣,٨٥٤	٨١,٩١٨,٣٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٤ - رأس المال
١٠١,٦٤٠,٠٠٠	١٠١,٦٤٠,٠٠٠	الأسهل المصرح بها (عدد الأسهم)

القيمة (ريال سعودي)	عدد الأسهم	حركة الأسهم الصادرة
١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	١٠١,٦٤٠,٠٠٠	الأسهل العادية الصادرة والمدفوعة بالكامل
١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	١٠١,٦٤٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٥ - 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.

٢٦ - احتياطات أخرى

(ريال سعودي)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	التغيرات
٢٠,٦٣٧,٠٠٦		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١,٢٥٧,٠٠٠		تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطات الأخرى
٧٤٧,٨٤٧		إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى
٢,٠٠٤,٨٤٧		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٢,٦٤١,٨٥٣		التغيرات
٥,٣٩٣,٠٠٠		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٢,٨٣٠,٤٢٤)		تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطات الأخرى
٢,٥٦٢,٥٧٦		إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى
٢٥,٢٠٤,٤٢٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٧ قروض مرابحة وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	عملة القرض	تسهيلات بنكية إسلامية (٢٨-١)
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية				
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي				
١,٤٨٤,٢٧٩	١,٤٧٨,٣٥٠	١,٦٣١,٠٤٠	١,٦٢٦,٧٣٧	٢٠٢٢ -	سايبور +	ريال سعودي	
٦,٤٥٤	٦,٤٥٤	٥,٤٦٣	٥,٤٦٣	٢٠٢٢ -	هامش ربح	ريال سعودي	
١,٤٩٠,٧٣٣	١,٤٨٤,٨٠٤	١,٦٣٦,٥٠٣	١,٦٣٢,٢٠٠	٢٠٢٧	ثابت	ريال سعودي	قرض صندوق التنمية الزراعي (٢٨-٢)
							اجمالي القروض

- بلغ المتوسط المرجح لهامش ربح البنوك خلال العام ٢٠٢١ م ٢,٠١٪ (٢٠٢٠ م: ٢,٨٢٪) على أساس سنوي، حيث تتفاوت نسبة هامش الربح بين القروض متوسطة وقصيرة الأجل.
- مُنحت القروض من البنوك المحلية مقابل سندات لأمر مقدمة من الشركة.

يتم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المطلوبات غير المتداولة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	قروض بضمانات
٥,٤٦٣	٤,٤٧٢	قروض غير مضمونة بضمانات أو سندات لأمر
٨٧٥,٥١٢	١,١٤٦,٠١١	
٨٨٠,٩٧٥	١,١٥٠,٤٨٣	
		المطلوبات المتداولة
٩٩١	٩٩١	قروض بضمانات
٦٠٨,٧٦٧	٤٨٥,٠٢٩	قروض غير مضمونة بضمانات أو سندات لأمر
٦٠٩,٧٥٨	٤٨٦,٠٢٠	

٢٧-١ تسهيلات مرابحة إسلامية منحت من بنوك محلية

مُنحت 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 متجددة. بلغ حجم التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٦٩٧ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٠٨ مليون ريال سعودي).

٢٧-٢ قروض صندوق التنمية الزراعي

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

بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض آخر تحت رقم ٨٠٣٨٠٥٠٤٨ بقيمة إجمالية قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي، بضمان سيارات وآلات ومعدات مملوكة للشركة على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ١ ذو القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٥ م) وتنتهي بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤ م). تم استخدام القرض بالكامل للمساهمة في مشروع معاصر الزيتون والسهم. وقد بلغ رصيد هذه القروض من صندوق التنمية الزراعي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦,٥ مليون ريال سعودي).

٢٨ - التزامات منافع الموظفين

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

٢٨- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٦٥,٨١٣,٥٥٨	١٦٥,٦١٩,٦١٧	التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
٤,٦٠٠,٣١٢	٤,١٧٦,٢١٠	تكلفة الفائدة
١٧,٧٩٥,٤١٠	١٧,٨٩٢,٠٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
(٢١,٨٤١,٨١٦)	(٢٧,٥١٤,٨٤٦)	الفوائد المدفوعة
(٧٤٧,٨٤٧)	٢,٨٣٠,٤٢٤	الخسارة / (المكاسب) الاكتوارية في الدخل الشامل لآخر
١٦٥,٦١٩,٦١٧	١٦٣,٠٠٣,٤٤٣	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

وفيما يلي بيان بقيمة المبالغ التي تم تعديلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً للدراسة الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٧,٧٩٥,٤١٠	١٧,٨٩٢,٠٣٨	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٦٠٠,٣١٢	٤,١٧٦,٢١٠	تكلفة الفائدة
٢٢,٣٩٥,٧٢٢	٢٢,٠٦٨,٢٤٨	المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة للسنة

تتكون الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بخطة مزايا الموظفين للسنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,٠٥٠,٠٣٧	-	الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(٢,٧٩٧,٨٨٤)	٢,٨٣٠,٤٢٤	الخسارة / (المكاسب) الاكتوارية الناتجة عن تعديل الخبرة
(٧٤٧,٨٤٧)	٢,٨٣٠,٤٢٤	الخسارة / (المكاسب) الاكتوارية في الدخل الشامل لآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٧٥%	٣,٠٠%	نسبة الخصم
٣,٥%	٣,٧٥%	نسبة الزيادة في الرواتب المتوقعة
العمر: النسبة	Age: Ratio	الانسحاب من العمل (متوسط النسبة)
١٨-٢٥: ١٨,٧٥%	١٨-٢٥: ١٨,٧٥%	
٢٦-٣٠: ١٥,٠٠%	٢٦-٣٠: ١٥,٠٠%	
٣١-٥٠: ٧,٥٠%	٣١-٥٠: ٧,٥٠%	
٥١+: ٣,٧٥%	٥١+: ٣,٧٥%	

٢٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٤١١,٥١٤,٧٧١	٤٨٧,٧٣٨,٢٣٢	دائنون تجاريون
٩٨,٩٦٣,٩٩٥	١٤٠,٢٤٤,٨٩١	مصرفات مستحقة
٦٦,٩٣٥,٢٣١	٤٤,٥٨١,٨٤٢	مستحقات موظفين
٩,١١٨,١١٨	٥,٦٣٤,١٨٧	مدفوعات مقدمة من عملاء
٢,٢٧٧,٣٣٣	٦,٢٤٢,٧٥٠	دائنون تجاريون ذو علاقة
١٧,٢٧٤,٢٠٥	٢٩,٤٥٨,٩٢٧	دائنون آخرون
٦٠٦,٠٨٣,٦٥٣	٧١٣,٩٠٠,٨٢٩	الإجمالي

٣٠ - توزيعات أرباح مستحقة

الجدول أدناه يوضح حركة توزيعات الأرباح المستحقة:

(ريال سعودي)	
٣٣,٣٨١,٢٠٦	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٢٥٠,٤٧٠)	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠٢٠ م
٣٣,١٣٠,٧٣٦	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٣٢٠,٩٥٨)	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠٢١ م
٣٢,٨٠٩,٧٧٨	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)	
٣٣,٣٩٢,٥٩٩	٣١ - مخصص زكاة
٥,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣١٥,٩١٢	المكون خلال السنة
٥,٧١٥,٩١٢	زكاة محاصيل (السودان)
(١,٠٥٤,٧١٥)	إجمالي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٣٣,٣٩٢,٥٩٩	زكاة مدفوعة خلال السنة
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٣,٣٩٢,٥٩٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦,٠٠٠,٠٠٠	المخصص المعترف به خلال السنة
٣٣,٦٦٥,٨٠٩	المكون خلال السنة
٣٥,٨٦٤	مخصص الزكاة عن السنوات السابقة
٣٩,٧٠١,٦٧٣	زكاة محاصيل (السودان)
(٨٤٣,٨٥٧)	إجمالي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٧٢,٢٥٠,٤١٥	زكاة مدفوعة خلال السنة
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

حصلت الشركة على الربط النهائي للزكاة للسنوات حتى ١٩٩٧ م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة). أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٨ م إلى سنة ٢٠٠٦ م واعترضت 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 بنكيًا بقيمة ٤,٩ مليون ريال سعودي مقابل الربوط المعجلة وقدمت اعتراضاً على الربوط المعجلة لعامي ٢٠٠٥ م و ٢٠٠٦ م. تم إحالة الاعتراض الي الأمانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار لجنة الفصل الابتدائية برفض الدعوى وتم الاستئناف امام اللجنة الاستئنافية، ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخ. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للأعوام ٢٠١٤ م - ٢٠٢٠ م، وقدمت الشركة إعراضاً على بعض بنودها لدى الهيئة، وهي قيد المناقشة حالياً. خلال العام الحالي خصصت الشركة مبلغ ٣٣,٧ مليون ريال سعودي للسنوات المذكورة بناءً على رأي استشاري خارجي.

٣٢ - التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية ٦٧,٣٦ مليون ريال سعودي مقابل عقود توريد ممتلكات وآلات ومعدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٥,٠٦ مليون ريال سعودي).

الاعتمادات المستندية

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل الاعتمادات المستندية مبلغ ٢٢٨,٣١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٨٠,٦٨ مليون ريال سعودي).

خطابات الضمان

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان مبلغ ٥٤,٣٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٦,٢٣ مليون ريال سعودي).

٣٣ - القيمة العادلة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
إجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	إجمالي	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٣,٠٢٢	-	١٣,٠٢٢	-	١٣,٠٢٢	١٣,٠٢٢	-
-	-	-	-	٢٧٧,٦٦٠	-	٢٧٧,٦٦٠
-	-	-	-	٨١,٩١٨	-	٨١,٩١٨
١٣,٠٢٢	-	١٣,٠٢٢	-	٣٥٩,٥٧٨	١٣,٠٢٢	٣٥٩,٥٧٨
-	-	-	-	٦٨٦,٨٩٦	-	٦٨٦,٨٩٦
-	-	-	-	١,٦٣٦,٥٠٣	-	١,٦٣٦,٥٠٣
-	-	-	-	٧٠,٣٤٩	-	٧٠,٣٤٩
-	-	-	-	٢,٣٩٣,٧٤٨	-	٢,٣٩٣,٧٤٨

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
قروض
التزامات الإيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
قروض
التزامات الإيجارات

٣٤ - إدارة مخاطر الاستثمارات المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

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

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

٣٤-١ مخاطر الائتمان

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

الأصول المالية المعرضة للمخاطر موضحة كما في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	
٦٨,٧١٣,٨٥٤	٨١,٩١٨,٣٥٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٨٦,٧٥٣,١٤٣	٢٧٧,٦٥٩,٦٦٢	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٣٥٥,٤٦٦,٩٩٧	٣٥٩,٥٧٨,٠١٧	

الذمم التجارية المدينة

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

تتكون الأرصدة المستحقة من المدينين التجاريين من ٨٢% من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ١٨% من الأرصدة المستحقة من دول مجلس التعاون الخليجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨٢% و ١٨% على التوالي).

الأرصدة النقدية بالبنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB وأعلى.

٣٤-٢ مخاطر السيولة

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

٣٤- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

٢-٣٤ مخاطر السيولة (تتمة)

الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التزامات تحت الطلب	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكبر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
قروض مرابحة وحكومية	-	٣٣٩,٨١٩,٥١٢	١٧٢,٨٣٩,٥٢٧	١,١٢٨,٩٤٧,٨١٤	٦١,٩٢٣,٩٧٦	١,٧٠٣,٥٣٠,٨٢٩
دائنون تجاريون	-	٤٩٣,٩٨٠,٩٨٢	-	-	-	٤٩٣,٩٨٠,٩٨٢
سداد التزامات الإيجار	-	٦,٩٤٧,٦٧٣	١٥,٣٠٥,٥١٤	٣٩,٩٩٧,٩٨٤	١٣,١١٧,٣١٠	٧٥,٣٦٨,٤٨١
الإجمالي	-	٨٤٠,٧٤٨,١٦٧	١٨٨,١٤٥,٠٤١	١,١٦٨,٩٤٥,٧٩٨	٧٥,٠٤١,٢٨٦	٢,٢٧٢,٨٨٠,٢٩٢

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

إدارة رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (ريال سعودي)	
١,٦٣٦,٥٠٢,٩٨٩	١,٤٩٠,٧٣٢,٦٢٣	قروض مرابحة إسلامية وحكومية
٧١٣,٩٠٠,٨٢٩	٦٠٦,٠٨٣,٦٥٣	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
١٦٣,٠٠٣,٤٤٣	١٦٥,٦١٩,٦١٧	التزامات منافع الموظفين
٧٢,٢٥٠,٤١٥	٣٣,٣٩٢,٥٩٩	مخصص زكاة
٣٢,٨٠٩,٧٧٨	٣٣,١٣٠,٧٣٦	توزيعات أرباح مستحقة
٧٠,٣٤٩,٢٨٢	٦٢,٧٥٩,٤٦١	التزامات الإيجارات
٢,٦٨٨,٨١٦,٧٣٦	٢,٣٩١,٧١٨,٦٨٩	إجمالي الدين
(٨١,٩١٨,٣٥٥)	(٦٨,٧١٣,٨٥٤)	نقد وأرصدة في البنوك
٢,٦٠٦,٨٩٨,٣٨١	٢,٣٢٣,٠٠٤,٨٣٥	صافي الدين
١,١٩٥,٨١٢,٦٩٨	١,٤٧٨,٢٧٨,٢٤٥	حقوق المساهمين
٣,٨٠٢,٧١١,٠٧٩	٣,٨٠١,٢٨٣,٠٨٠	حقوق المساهمين وصافي الدين
١,٤٦	١,٦٤	نسبة الاقراض (المديونية)

ولتحقيق هذا الهدف، تهدف إدارة رأس المال الشركة - من بين أمور أخرى - إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والدفوعات 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 المتعاقد عليها مع البنوك المانحة لتلك القروض، وفي حال وقوع مثل هذه المخالفات تحصل الشركة على إعفاءات من البنوك لفترات تحددها تلك البنوك.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات لإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣٤- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

٣-٣٤ مخاطر السوق

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

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر السوق من:

- مخاطر العملة
- مخاطر أسعار العملات

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	% التغير	معدل سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي		التحرك بالزيادة ٢٠٢١م	التحرك بالنقص ٢٠٢١م	التحرك بالزيادة ٢٠٢٠م	التحرك بالنقص ٢٠٢٠م
		٢٠٢١م	٢٠٢٠م				
السعر لـ ١ دولار	١%	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	(٢٥٢,٨٦٥)	٢٥٢,٨٦٥	(١٧٩,٢٩٤)	١٧٩,٢٩٤
السعر لـ ١ يورو	١%	٤,٤٨٣	٤,٢٥٠	(٣١,٣٠٩)	٣١,٣٠٩	(٦٨,٨٨٦)	٦٨,٨٨٦
السعر لـ ١ جنيه استرليني	١%	٥,٠١١	٤,٩٩٦	-	-	(٣,٠٦٤)	٣,٠٦٤
				(٢٨٤,١٧٤)	٢٨٤,١٧٤	(٢٥١,٢٤٤)	٢٥١,٢٤٤

تتعامل 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 التحوُّط من تأثير مخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن معظم المعاملات بالريال السعودي والدولار الأمريكي. إن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي ولا توجد أدوات مالية هامة أخرى بالعملة الأجنبية غير الدولار الأمريكي وبالتالي يتم الحد من مخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار العملات

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

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

التغير	التحرك في سعر العملات بالزيادة	التحرك في سعر العملات بالنقص	
١%	١٥,٦٣٦,١٧٨	١٥,٦٣٦,١٧٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١%	١٥,٦٣٣,٧١٨	(١٥,٦٣٣,٧١٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٥- الأطراف ذات العلاقة الرئيسيين، التعاملات والأرصدة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	مدين/دائن	مبيعات/مشتريات	مدفوعات/تحصيل	مدين/دائن
ريال سعودي						
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الحركة خلال العام ٢٠٢١ م	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
لسواق عبدالله العثيم	عضو مجلس إدارة مشترك	بيع منتجات نادك	٢٤,٨٢١,٢٠٢	٧٩,٤١٣,٦٦٢	(٧٨,١٨٦,٥١٨)	٢٦,٠٤٨,٣٤٦
شركة تكوين المتطورة للصناعات	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء مواد بلاستيكية	(٢,٢٧٧,٣٣٣)	(٢٥,٦٠٠,٠٩٣)	٢٣,٤٧٢,٣٢٦	(٤,٤٠٥,١٠٠)
شركة الكفاح القابضة	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء مواد التغليف	(٧٤٠,٩٢٠)	(٦,٨٩٦,٤١٨)	٥,٧٩٩,٦٨٨	(١,٨٣٧,٦٥٠)
شركة دولجن الوطنية	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء علف الحيون	-	(٧,٦٨٩,٦٨٠)	٧,٦٨٩,٦٨٠	-
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الحركة خلال العام ٢٠٢٠ م	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
مجموعة سيررا القابضة	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء خدمات السفر	-	(٢,٩٤٤,١٠٩)	٢,٩٤٤,١٠٩	-
شركة تكوين المتطورة للصناعات	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء مواد بلاستيكية	(٤,٦٢١,٢١٠)	(٢٧,٥٤٦,٦٣٥)	٢٩,٨٩٠,٥١٢	(٢,٢٧٧,٣٣٣)
شركة الوطنية الزراعية	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء زيت زيتون	(٣٦٨,٢٣٢)	-	٣٦٨,٢٣٢	-

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٩,٧٣٨,٤٣٤	١٤,٢٣٣,٨٠٢
١,٩٢٤,٢٩٣	٦٠٩,٠٢٣
١١,٦٦٢,٧٢٧	١٤,٨٤٢,٨٢٥

منافع قصيرة الأجل

منافع طويلة الأجل

إجمالي منافع موظفي الإدارة العليا

مقترح مجلس الإدارة

في ٢٤ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٢ م، أوصى مجلس الإدارة بدفع مليون وسبعمائة وخمسين ألف ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة، ويخضع ذلك لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

٣٦- 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.

٣٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م.