



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

القوائم المالية

وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

١-٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٠-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشركة الوطنية للتنمية الزراعية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى مساهمي شركة الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت أعمال المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيمنا افتراض الإدارة لعدم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة، ومناقشة معقولة ادرجها بقيمتها الدفترية، مع الأخذ بالاعتبار النهج المتبع في المعايير المحاسبية والممارسات المستخدمة في القطاع داخل المملكة. • اختبرنا فعالية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة الرئيسية لعملية الرسلة المتعلقة بالأصول الحيوية. • قمنا بإجراءات تحليلية، على أساس العينة، لعملية احتساب تكاليف الاستهلاك للسنة مع الأخذ في الاعتبار العمر الإنتاجي المقدر لهذه الأصول؛ • قيمنا كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. 	<p>تقييم الأصول الحيوية:</p> <p>تشتمل أصول الشركة على أصول حيوية بقيمة دفترية بلغت ٧٥٥,٢ مليون ريال سعودي يتمثل أغلبها في قطع الأبقار.</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. نص المعيار على أنه إذا لم تتوفر القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، يتم ادراج الأصول الحيوية بقيمتها الدفترية مطروحاً منها أية استهلاكات متراكمة وأية خسائر هبوط، ان وجدت.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية قيمة الأصول الحيوية بالنسبة للقوائم المالية ككل، علاوة على ذلك لم تتوفر قيم عادلة للأصول الحيوية بطريقة يمكن الاعتماد عليها. مما اضطر الشركة للجوء الى استخدام طريقة القيمة الدفترية. ان عملية تحديد القيم الدفترية ورسملة التكاليف للأصول الحيوية باعتبارها اجراء داخلي تعتمد على الحكم المهني من قبل الإدارة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ للإطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بتقييم الأصول الحيوية وإيضاح ١٥ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>
<p>تضمنت أعمال المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لدورة العمليات الرقابية من الإدارة والخاصة بالاعتراف بالإيرادات، وكذلك اختبار كفاءة الرقابة الداخلية الرئيسية. • قمنا بالإستعانة بخبراء تقنية المعلومات لدينا لاختبار تصميم وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • اختبرنا، على أساس العينة، الترتيبات التعاقدية الأساسية المبرمة مع العملاء، بما في ذلك حق العملاء بارجاع المنتجات المباعة. • حصلنا على طريقة احتساب مخصص المبيعات المرتجعة التي أعدتها الإدارة وذلك لاختبار دقة المعلومات المستخدمة خلال عملية الاحتساب. • قمنا بمقارنة المبيعات المرتجعة الفعلية بعد نهاية العام بمخصص المبيعات المرتجعة لتقييم دقة المخصص المحتسب من قبل الإدارة. • قمنا بإجراءات تحليلية سنوية وشهرية لايرادات العام الحالي من خلال مقارنتها بإيرادات العام الماضي من حيث القطاعات وفئات المنتجات المباعة. • قيمنا كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. 	<p>الاعتراف بالإيرادات:</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت الشركة، إجمالي إيرادات بلغت ٣,١٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٦٩ مليار ريال سعودي).</p> <p>تتكون معظم ترتيبات مبيعات الشركة على أساس نقاط البيع مع حق الإرجاع للعملاء في حال انتهاء صلاحية المنتج المباع.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث تعد الإيرادات مقياساً رئيسياً لأداء الشركة وقد تقوم الإدارة بزيادة في تقدير الإيرادات من خلال تخفيض تقدير إرجاع المبيعات المتوقع مع الأخذ في الاعتبار الحقوق المتاحة للعملاء بموجب الترتيبات التعاقدية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ للإطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، وإيضاح ٦ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى مساهمي شركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)**

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٣
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى مساهمي شركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

الرياض: ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ
٢١ فبراير ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وألات ومعدات
١,٨٢٢,٧٣٧,٠٣٤	١,٧٦٠,٥٤٧,٨٦٨	١٣	موجودات حق الاستخدام
٥٥,٨٦٨,٤٠٣	٥٧,٧٠٧,٤٧٦	١٤	موجودات حيوية
٧٣٥,٢٢٢,٧٥٤	٧٢٧,٦٣٢,٥١٨	١٥	موجودات غير ملموسة
٣٠,٤٨٨,٣٧٨	٢٣,٨٥١,٦٦٢	١٦	استثمار في مشروع مشترك
٥٤,١٩١,٢٣٦	١١٦,٢٢٢,٠١٤	١٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٨,٣٤٦,٠٠٠	٨,٩٤٩,٠٠٠	١٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٧٠٦,٨٥٣,٨٠٥	٢,٦٩٤,٩١٠,٥٣٨		الموجودات المتداولة
			موجودات حيوية
٢٨,٠٥٠,٠٠٤	٢٧,٦٤٤,٦٧٠	١٨	مخزون
٥١٦,٠٥٤,٧٤٤	٥٥٩,٧٤٩,٤١٥	١٩	موجودات حيوية محتفظ بها للبيع
٣٠,٢٣٢,١٩٧	٢٨,٩٢٩,٥٠٥	٢٠	مديون تجاريون ومصاري ف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٩,١٨٩,٩٣٦	٤٦٣,٨٣٩,٤٧٤	٢١	ودائع لأجل
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	نقد وما في حكمه
١١٢,٧٦١,٩٥٢	٨٣٤,٦٨٦,٣٢٠	٢٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١,١١٦,٢٨٨,٨٣٣	٢,٤١٤,٨٤٩,٣٨٤		إجمالي الموجودات
٣,٨٢٣,١٤٢,٦٣٨	٥,١٠٩,٧٥٩,٩٢٢		حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	٣,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٧٨,٧١٩	٧٨,٧١٩		علاوة إصدار
١٩٣,٧٨٧,٨١٢	١٩٣,٧٨٧,٨١٢	٢٥	احتياطي نظامي
٢٩,٠٥٤,٧٥٣	٣٨,٩٨٥,٤٥٦	٢٦	احتياطيات أخرى
٥٥,٨٣٣,٤٢٥	٣٤٣,٥٩٢,١١٨		أرباح مبقاة
١,٢٩٥,١٤٥,٧٠٩	٣,٥٩٢,٨٤٤,١٠٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٨٩٢,٩٠٥,٦٦١	٩٧,٧٣٩,٢١٦	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات
٣٩,٢٦٥,٦٢٣	٣٤,٧٧٧,٨٤١	١٤	التزامات الإيجار
٤,٥٥٩,٠٠٦	٤,٠١٧,٢٨٧		إيرادات مؤجلة
١٥٢,٧٧٠,٨٢٥	١٤٧,٩٤٧,٠٩٩	٢٨	التزامات منافع محددة للموظفين
١,٠٨٩,٥٠١,١١٥	٢٨٤,٤٨١,٤٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٨٠,٠٦٦,٦١٣	٧٧٤,٦١٤,٣٣٩	٢٩	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٥,٤٢٨,١٥٠	٢٢٧,٦١٨,١١٣	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات - قصيرة الأجل
٢٦٧,١٥٣,٩٣٤	٥١,٠٣٥,٩٧٢	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات - جزء متداول
١٦,١٠٥,٦٥٩	١٧,٨٩٤,٠٣٤	١٤	التزامات إيجار
-	٨٣,٢٣٨,٢٠٣	٣٠	تعويضات حقوق الأولوية غير الموزعة
٣٢,٥٨٠,٣٢٣	٣٢,٣٤٠,١٩٢	٣١	توزيعات أرباح مستحقة
٧٧,١٦١,١٣٥	٤٥,٦٩٣,٥٢١	٣٢	مخصص زكاة
١,٤٣٨,٤٩٥,٨١٤	١,٢٣٢,٤٣٤,٣٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٥٢٧,٩٩٦,٩٢٩	١,٥١٦,٩١٥,٨١٧		إجمالي المطلوبات
٣,٨٢٣,١٤٢,٦٣٨	٥,١٠٩,٧٥٩,٩٢٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل



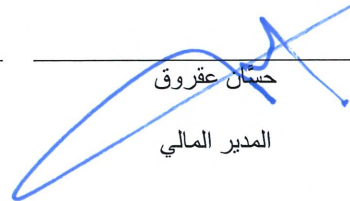
عبدالعزیز صالح الربدي

رئيس مجلس الإدارة



سليمان التويجري

الرئيس التنفيذي



حسن عقروك

المدير المالي



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣	٣,١٩٦,٩٦٦,٥٣٧	٦	الإيرادات
(١,٨٨٥,٩١٤,١٥٠)	(٢,٠١٣,٢٢٢,٨٤٨)	٧	تكلفة المبيعات
٨٠٨,٣٣٣,٥٦٣	١,١٨٣,٧٤٣,٦٨٩		مجمل الربح
(٤٨٨,١٩٠,١٥٤)	(٥٥٩,٥٥٥,٥٧١)	٨	مصاريف بيع وتسويق
(١٣٨,٩٥٢,٠٦٣)	(٢١٣,٠٩٤,٦١٩)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٦٣٠,٥٤٣)	(٤٨,٨٧٠,٨٣٩)	٢١	مخصص انخفاض في قيمة مدينون تجاريون، وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٠٠٨,٠١٢)	(٢٤,٠٢٦,٣٦٢)	١٣	شطب /انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٥٢٦,٩٦٢)	٦,٣٥٢,٧٩١	١٠	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١٤٧,٠٢٥,٨٢٩	٣٤٤,٥٤٩,٠٨٩		الربح التشغيلي
(٤٨,٨٣٣,٩٧٨)	(٧٦,٠٢٠,١٧٥)	١١	تكلفة التمويل
٣,٣٠٢,٤٦٠	٢١,٧٣٥,٨٥٧	١٧	حصة من نتائج المشروع المشترك
١٠١,٤٩٤,٣١١	٢٩٠,٢٦٤,٧٧١		الربح قبل الزكاة
(٦,٠٠٢,٦٢٤)	(١٤,٢٠٠,٠٠٠)	٣٢	زكاة السنة الحالية
-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٢	عكس زكاة متعلقة بسنوات سابقة
٩٥,٤٩١,٦٨٧	٣٠٢,٠٦٤,٧٧١		ربح السنة
			ربح السهم على أساس السنة المتعلق بالمساهمين العاديين
			الأساسي والمخفض
*٠,٦١	١,٧٧	١٢	

* حقوق الأولوية المعدلة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

عبدالعزیز صالح الريدي

رئيس مجلس الإدارة

سليمان التويجري

الرئيس التنفيذي


حسان عقروق

المدير المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	ربح السنة
٩٥,٤٩١,٦٨٧	٣٠٢,٠٦٤,٧٧١		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
٦,٩٩٨,٤٩٦	١٠,٢٣٨,٣٠٦	٢٨	أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٤,٦٧٦,٠٠٠)	٦٠٣,٠٠٠	١٧	الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣٢٢,٤٩٦	١٠,٨٤١,٣٠٦		إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١,٥١٨,٨٢٨	(٩٠١,٦٠٣)		البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١,٥١٨,٨٢٨	(٩٠١,٦٠٣)		التعاملات الأجنبية - فروقات تحويل العملات الأجنبية
٣,٨٤١,٣٢٤	٩,٩٣٩,٧٠٣		إجمالي البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٩٩,٣٣٣,٠١١	٣١٢,٠٠٤,٤٧٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

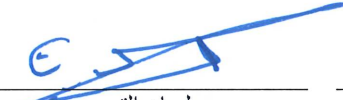
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل



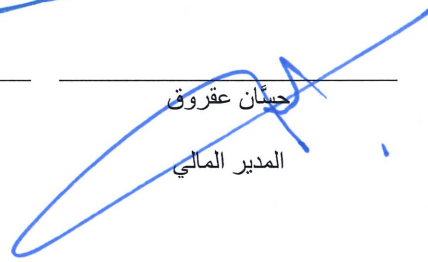
عبدالعزیز صالح الربدي

رئيس مجلس الإدارة



سليمان التويجري

الرئيس التنفيذي



حسان عقروق

المدير المالي



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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطيات أخرى ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	علاوة إصدار ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٢٩٥,١٤٥,٧٠٩	٥٥,٨٣٣,٤٢٥	٢٩,٠٤٥,٧٥٣	١٩٣,٧٨٧,٨١٢	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٠٢,٠٦٤,٧٧١	٣٠٢,٠٦٤,٧٧١	-	-	-	-	ربح السنة
٩,٩٣٩,٧٠٣	-	٩,٩٣٩,٧٠٣	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣١٢,٠٠٤,٤٧٤	٣٠٢,٠٦٤,٧٧١	٩,٩٣٩,٧٠٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٩٨٥,٦٩٣,٩٢٢	(١٤,٣٠٦,٠٧٨)	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم حقوق أولية (إيضاح ٢٤)
٣,٥٩٢,٨٤٤,١٠٥	٣٤٣,٥٩٢,١١٨	٣٨,٩٨٥,٤٥٦	١٩٣,٧٨٧,٨١٢	٧٨,٧١٩	٣,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٩٥,٨١٢,٦٩٨	(٣٠,١٠٩,٠٩٣)	٢٥,٢٠٤,٤٢٩	١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٥,٤٩١,٦٨٧	٩٥,٤٩١,٦٨٧	-	-	-	-	ربح السنة
٣,٨٤١,٣٢٤	-	٣,٨٤١,٣٢٤	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٩,٣٣٣,٠١١	٩٥,٤٩١,٦٨٧	٣,٨٤١,٣٢٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشاملة للسنة
-	(٩,٥٤٩,١٦٩)	-	٩,٥٤٩,١٦٩	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٢٩٥,١٤٥,٧٠٩	٥٥,٨٣٣,٤٢٥	٢٩,٠٤٥,٧٥٣	١٩٣,٧٨٧,٨١٢	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

عبدالعزیز صالح الريدي

رئيس مجلس الإدارة

سليمان التويجري

الرئيس التنفيذي

حسن الفروق

المدير المالي



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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠١,٤٩٤,٣١١	٢٩٠,٢٦٤,٧٧١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٥٨,٠٦٦,٦٢٥	١٤٨,٢٤٥,١٢١	١٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٨,٠٨٣,٥٠٥	١٤,٣٣٩,٣٠٨	١٤	استهلاك - موجودات حق الاستخدام
٥٢,١٠٩,٨٩٥	٦٣,٢٢٥,٦٠٩	١٥	استهلاك موجودات حيوية
١٠,١٢٧,٩٤٥	٨,٦٥٤,٤٨٥	١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٤١,٧١٩)	(٥٤١,٧١٩)		إيرادات مؤجلة
١٩,٨٥٢,٦٥١	٣٠,٤٠٢,١١٧	٢٨	التزامات منافع محددة للموظفين
١١,٦٣٠,٥٤٣	٣٧,٣٢٠,٩٨١	٢١	شطب / مخصص انخفاض في قيمة مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٣٧٦,٦٨٥	٣١,٥٤٦,٦٥٣	١٩	مخصص المخزون
٤٨,٨٣٣,٩٧٨	٧٦,٠٢٠,١٧٥	١١	تكلفة التمويل
(٣,٣٠٢,٤٦٠)	(٢١,٧٣٥,٨٥٧)	١٧	حصة من نتائج المشروع المشترك
٣٣,٣٨٩,٧٨٧	٤٨,٥٠٥,٢٢٠	١٠	خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية، صافي
١٠,٠٠٨,٠١٢	٢٤,٠٢٦,٣٦٢	١٣	شطب / خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٤٧٧,١٢٩,٧٥٨	٧٥٠,٢٧٣,٢٢٦		
			التغير في:
			المخزون
(٧٩,٩٥٣,٢٤٧)	(٧٥,٢٤٦,٣٥٦)		موجودات حيوية المحتفظ بها لغرض البيع
٤,٨١٤,٧٤٦	١,٣٠٢,٦٩٢		موجودات حيوية
(٣,٩٤٩,٤١٣)	٤٠٥,٣٣٤		مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٤,٥٩٣,٦٩٨	(٧٣,٧٥٢,٣٩٥)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦,٧٠٤,٧٨٢)	٩٦,٣٤٤,٧٨٣		
٤٧٥,٩٣٠,٧٦٠	٦٩٩,٣٢٧,٢٨٤		
(١,٠٩١,٩٠٤)	(١٩,٦٦٧,٦١٤)	٣٢	زكاة مدفوعة
(٢٣,٠٨٦,٧٧٣)	(٢٤,٩٨٧,٥٣٧)	٢٨	منافع موظفين مدفوعة
٤٥١,٧٥٢,٠٨٣	٦٥٤,٦٧٢,١٣٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨١,١٢٩,٧٧٢)	(٢٩٢,٠٧٧,٧٥١)	١٣	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حيوية
(٢٢,٥٧٣,٥٠٥)	(٢,٠١٧,٧٧٠)	١٦	إضافات موجودات غير ملموسة
٦٠,٦٨٥,٨٧٠	٧٧,٨٥٣,٥٥٦		تحصيلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حيوية
-	(٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٣	استثمارات في ودائع لأجل
-	(٤٠,٢٩٤,٩٢١)	١٧	استثمار في مشروع مشترك
(٢٤٣,٠١٧,٤٠٧)	(٧٥٦,٥٣٦,٨٨٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	إصدار أسهم جديدة
-	٨٣,٢٣٨,٢٠٣	٣٠	تعويضات حقوق الأولوية غير الموزعة
-	(١٤,٣٠٦,٠٧٨)		مصاريف متعلقة بإصدار أسهم جديدة
٤٤٢,٠٠٤,٩٦٩	٤٧٨,٦١٦,٤٥١		قروض مرابحة وتسهيلات مستلمة
(٥٦٠,٣٠٦,٦٢٤)	(١,٦٢٢,٢٩٥,٣٥٦)		قروض مرابحة وتسهيلات مدفوعة
(٣٩,٣٢٣,٥٣٦)	(٧٩,٥١٥,٩١٢)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٩,٦٨١,٧٠٣)	(٢٠,٧٩٧,٥٨٧)		التزامات إيجار مدفوعة
(٢٢٩,٤٥٥)	(٢٤٠,١٣١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧٧,٥٣٦,٣٤٩)	٨٢٤,٦٩٩,٥٩٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣١,١٩٨,٣٢٧	٧٢٢,٨٣٤,٨٣٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨١,٩١٨,٣٥٥	١١٢,٧٦١,٩٥٢		نقد وما في حكمه في أول السنة
(٣٥٤,٧٣٠)	(٩١٠,٤٦٩)		تأثير التغير في تقلبات عملات الصرف على النقد المحتفظ به
١١٢,٧٦١,٩٥٢	٨٣٤,٦٨٦,٣٢٠	٢٣	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٤٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

عبدالعزیز صالح الربدي
رئيس مجلس الإدارة

سليمان التويجري
الرئيس التنفيذي

حسن عقروق
المدير المالي

١- نشاط الشركة

تأسست الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) شركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريمة رقم (م/٤١) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١ م) والمعروفة سابقاً باسم شركة حرض للزراعة والثروة الحيوانية، وتم تسجيلها في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٨٧٩٥ و تاريخ ٢٦ ذي الحجة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ١٩٧٨ م).

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

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

مبنى رقم ٧٠٤٩

رقم فرعي ٢٤٦٧

طريق الأمير عبدالرحمن بن عبدالعزيز- حي المربع

الرياض ١١٤٦١ - المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يشار إليها مجتمعة بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

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 الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة بطرق يمكن الاعتماد عليها، ويمكن دحض هذا الافتراض لعدم توفر أسعار سوق معلنة يمكن الاعتماد عليها.
- 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.

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد قوائمها المالية:

ودائع لأجل

تشمل الودائع لأجل إيداعات لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، والتي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر ولكن ليس أكثر من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. تستحق إيرادات الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني بالرجوع للمبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

نقد ومافي حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل ولا تخضع لمخاطر جوهرية بشأن التغيرات في القيمة إن وجدت.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تدرج أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يتم شطب الديون المعدومة بمجرد تحديدها مقابل المخصصات ذات الصلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة كافة تكاليف التصنيع بما في ذلك (الضرائب والنقل والمناولة) بعد 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. يتم الاعتراف بمبلغ أي شطب للمخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الشطب أو الخسارة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات كأصول إذا، فقط إذا:
أ. من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا البند إلى المنشأة؛ و
ب. يمكن قياس تكلفة العنصر بشكل موثوق.

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمه في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح والخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الموجودات (ماعد الاراضي والمشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ) كما يلي:

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

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمه في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة أيضاً على أي تكاليف استبدال لأجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها باثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بتكاليف الشرائية بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة التي يتم تكبدها لإيصالها إلى الموقع والحالة اللازمة التي تمكن الشركة من استخدام هذه الأصول للغرض المقصود. يتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة، ويتم استهلاكها بمجرد ان تكون جاهزه للاستخدام.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الموجودات الحيوية

تتمثل الموجودات الحيوية في قطيع الأبقار المنتجة والغير منتجة وكذلك الموجودات الحيوية المحتفظ بها 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 الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق فيتم القياس بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لم تتمكن إدارة الشركة من الحصول على بيانات موثوقة يمكن الاعتماد عليها كمدخلات أو مؤشرات تدعم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة وفقاً للإيرادات أو تكلفة الاستبدال أو نهج السوق وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة)، وفي حالة توفر مثل هذه البيانات في المستقبل، ستقوم الشركة بتعديل قياس الموجودات الحيوية إلى القيمة العادلة بدلاً من التكلفة. يُحسب الاستهلاك للموجودات الحيوية (الأبقار) بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي المقدر (خمس سنوات).

الموجودات الغير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح والخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. تتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. تتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح والخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة. تقوم الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى ٥ سنوات. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح والخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

استثمار في المشروع المشترك

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة التي تكون فيها الأطراف سيطرة مشتركة على صافي أصول الاستثمار المشترك. السيطرة المشتركة هي التقاسم المتفق عليه - بشكل تعاقدي - للسيطرة على ترتيب، والتي توجد - فقط - عندما تتطلب القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة الموافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

تتم المحاسبة عن المشروع الاستثماري المشترك للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة الشركة في صافي أصول المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل.

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في قائمة الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم الشركة بالاعتراف بحصتها في أي تغييرات، عندما يكون ذلك ممكناً، في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) المخصصات

يتم إثبات المخصصات فقط عند وجود التزامات قانونية (حالية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، حيث تكون تسوية الالتزام "أكثر احتمالاً" وعندما يمكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها. (الحدث الملزم هو حدث يخلق التزاماً قانونياً وبالتالي ينتج التزاماً مالياً على الشركة ولا يوجد له بديل واقعي غير تسوية ذلك الالتزام).

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للتدفقات الاقتصادية المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية عندما لا يكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية أو لا يمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه، يتم الإفصاح عن الالتزام كالتزام طارئ ما لم يكن احتمال تدفق المنافع الاقتصادية مستبعداً. والالتزامات المحتملة التي لا يمكن تأكيد وجودها إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية التي لا تقع تماماً تحت سيطرة الشركة غير مدرجة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها كالتزامات محتملة ما لم تعتبر إمكانية تدفق المنافع الاقتصادية إلى الخارج بعيدة.

التأجير

عند بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هذا العقد 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 على المبلغ الأولي لالتزامات 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 حوافر 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.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات المضمنة الثابتة
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية.
- 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 قائمة 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 بالأصول 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الأعباء المالية

تشكل الأعباء المالية 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. لا يتم رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترات الخمول. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

التقارير القطاعية

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

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم الإلتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. عندما يتعلق الأمر بالمنحة الخاصة ببند المصاريف، فإنه يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة على أساس منتظم خلال الفترات التي يتم فيها حساب التكاليف التي سيتم التعويض عنها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف به في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها 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 قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك الأصل وبشكل منتظم. يتم الاعتراف بالفارق بين أسعار فائدة القرض الحكومي الممنوح بسعر فائدة أقل من أسعار الفائدة بالسوق كمنحة حكومية ضمن الإيرادات المؤجلة ويتم الاعتراف بالقرض وقياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية).

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير مالية

تتم مراجعة الموجودات غير المالية (بخلاف الموجودات الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة والمخزون وأصول الضريبة المؤجلة) من قبل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد الظروف التي تشير إلى حدوث خسائر انخفاض في القيمة أو عكس خسائر الانخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم 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.

العمليات بالعملة الأجنبية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

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

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

غالبًا ما تُباع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي استنادًا إلى إجمالي المبيعات على مدار ١٢ شهرًا. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم خصومات الكمية المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة 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 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى) لخصومات الكمية المتوقعة والمستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها خلال السنة.

رأس المال

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

توزيعات الأرباح

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

المصاريف

إن المصاريف البيعية والتسويقية هي تلك التكاليف المتعلقة ببيع وتسويق منتجات بالشركة بما في ذلك مصاريف الإعلان وأتعاب التسويق ومصاريف البيع غير المباشرة ذات الصلة. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى باستثناء تكلفة المبيعات وتكاليف التمويل والزكاة كمصاريف عمومية وإدارية.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يحمل المخصص في المملكة العربية السعودية، على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسوية الفروقات إن وجدت الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار هذه الربوط.

مزايا الموظفين

أ) الموظفون المواطنون

إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية لموظفي الشركة مشمولة بنظام التأمينات الاجتماعية 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) مزايا الموظفين (تتمة)

٢. خطة منافع الموظفين

تم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن 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 الأخر. 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 بخطة 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 التقليص في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

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

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 الأخر أو من خلال الربح أو الخسارة)
- الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال للشركة 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 الأخر. أما بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والمقتناة لغير أغراض التجارة فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت الشركة قامت بعمل اختبار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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 بأي ملكية في الأصل المحول الذي قامت الشركة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الأدوات المالية (تتمة)****١. الأدوات المالية غير المشتقة (تتمة)****(أ) الأصول المالية غير المشتقة (تتمة)**

لدى الشركة الأصول المالية غير المشتقة التالية:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية 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 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة النقدية والبنوك ضمن هذه الفئة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأصول المالية المكتسبة 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 والنبة 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 والدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

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 عمومًا في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد**

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويجب أن تطبق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
- علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.
- تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية:

القيام بالإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين هو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات، والقياس، والعرض والإفصاح. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين على غير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، كما يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام وهو مدعماً بـ:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
 - الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.
- ولم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لتحسين التقديرات المحاسبية. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. لقد كان للتعديلات أثر على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل، على تضييق نطاق استثناء الإثبات الأولي بحيث لا ينطبق بعد الآن على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخضم، مثل عقود الإيجار والتزامات الاستبعاد. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

تم إدخال التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية الخاصة بتآكل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح الخاصة بمنظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي.

- استثناء مؤقت إلزامي للإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي للقواعد النموذجية للركيزة الثانية، و
 - متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ نفاذه.
- وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

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 القوائم 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

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد (والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر). تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. أما 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 للتقرير المالي رقم ١٣، "قياس القيمة العادلة" 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.

٤-٤ مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبنود المخزون بطيئة الحركة والمتقدمة. 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 ١٩)

٤-٥ تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

٤-٦ الأحكام

قامت الشركة بتقييم أصولها الحيوية بالتكلفة، حيث لا توجد سوق نشطة للحصول على القيمة العادلة الغير قابلة للنقص لقيمة هذه الأصول، كما أنه لا توجد أي مؤشرات يستدل بها على تحديد القيمة العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه أما الاستثمارات في حقوق الملكية فيتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الآخر، ويظهر التغير المتراكم في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في احتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطي أخرى ضمن حقوق الملكية. (إيضاح ١٥ و ١٧ و ١٨).

٥- التقارير القطاعية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) تحديد قطاعات التشغيل بناءً على تقارير داخلية تتم مراجعتها بانتظام من قبل رؤساء صناعات القرار التشغيلي 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: قطاع الألبان والتصنيع الغذائي وقطاع إنتاج المنتجات الزراعية. تتعلق معظم إيرادات الشركة وأرباحها وموجوداتها بعملياتها في المملكة العربية السعودية وتنشأ من قطاعات التشغيل التي يتم الإفصاح عنها.

يراقب رؤساء صناعات القرار التشغيلي 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 القوائم المالية.

فيما يلي ملخصاً للقطاعات التشغيلية كما بتاريخ وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	تسوية المبيعات بين القطاعات ريال سعودي	قطاع الزراعة ريال سعودي	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي ريال سعودي	الإيرادات
٣,١٩٦,٩٦٦,٥٣٧	-	١١٦,٨٦٤,١٤٠	٣,٠٨٠,١٠٢,٣٩٧	الإيرادات الخارجية
-	(٥٠,٩٥٧,٤٠١)	٥٠,٩٥٧,٤٠١	-	إيرادات بين القطاعات
٣,١٩٦,٩٦٦,٥٣٧	(٥٠,٩٥٧,٤٠١)	١٦٧,٨٢١,٥٤١	٣,٠٨٠,١٠٢,٣٩٧	إجمالي الإيرادات
(٢٣٤,٤٦٤,٤٩٩)	-	(٢٦,٤٠٤,٦٩٢)	(٢٠٨,٠٥٩,٨٠٧)	المصاريف
(٤٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٠,٥٠٠,٠٠٠)	استهلاك وإطفاء
٣٤٤,٥٤٩,٠٨٩	-	١٦,١٦٣,١٣٩	٣٢٨,٣٨٥,٩٥٠	مخصص الأرصد المدينة الأخرى
(٧٦,٠٢٠,١٧٥)	-	(٣,٥٧٠,٩٣٨)	(٧٢,٤٤٩,٢٣٧)	الربح التشغيلي
٢١,٧٣٥,٨٥٧	-	٢١,٧٣٥,٨٥٧	-	تكلفة التمويل
٢٩٠,٢٦٤,٧٧١	-	٣٤,٣٢٨,٠٥٨	٢٥٥,٩٣٦,٧١٣	حصة من نتائج المشروع المشترك
(١٤,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٤,٢٠٠,٠٠٠)	الربح قبل الزكاة
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	زكاة السنة الحالية
٣٠٢,٠٦٤,٧٧١	-	٣٤,٣٢٨,٠٥٨	٢٦٧,٧٣٦,٧١٣	عكس زكاة متعلقة بسنوات سابقة
٥,١٠٩,٧٥٩,٩٢٢	-	٤٦١,٠٩٤,٨٣٤	٤,٦٤٨,٦٦٥,٠٨٨	ربح السنة
				إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فيما يلي ملخصاً للقطاعات التشغيلية كما بتاريخ وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الإجمالي ريال سعودي	تسوية المبيعات بين القطاعات ريال سعودي	قطاع الزراعة ريال سعودي	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي ريال سعودي	الإيرادات
٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣	-	١١٠,٢١٣,٦٤٦	٢,٥٨٤,٠٣٤,٠٦٧	الإيرادات الخارجية
-	(٤٩,٥٧١,٢٦٦)	٣٣,١١٣,٤٧٠	١٦,٤٥٧,٧٩٦	إيرادات بين القطاعات
٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣	(٤٩,٥٧١,٢٦٦)	١٤٣,٣٢٧,١١٦	٢,٦٠٠,٤٩١,٨٦٣	إجمالي الإيرادات
(٢٣٨,٣٨٧,٩٧٠)	-	(٢١,٦٤٨,٠٢٢)	(٢١٦,٧٣٩,٩٤٨)	المصاريف
(٧,١٠٠,١٩٧)	-	-	(٧,١٠٠,١٩٧)	استهلاك وإطفاء
١٤٧,٠٢٥,٨٢٩	-	(٥٥,٨٨٨,٥٢٤)	٢٠٢,٩١٤,٣٥٣	مخصص الأرصد المدينة الأخرى
(٤٨,٨٣٣,٩٧٨)	-	(٣,٧٨٢,٣٠٩)	(٤٥,٠٥١,٦٦٩)	الربح (الخسارة) التشغيلي
٣,٣٠٢,٤٦٠	-	٣,٣٠٢,٤٦٠	-	تكلفة التمويل
١٠١,٤٩٤,٣١١	-	(٥٦,٣٦٨,٣٧٣)	١٥٧,٨٦٢,٦٨٤	حصة من نتائج المشروع المشترك
(٦,٠٠٢,٦٢٤)	-	(٢,٦٢٤)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٩٥,٤٩١,٦٨٧	-	(٥٦,٣٧٠,٩٩٧)	١٥١,٨٦٢,٦٨٤	زكاة السنة الحالية
٣,٨٢٣,١٤٢,٦٣٨	-	٥٠٩,٥٩٨,٥٨٦	٣,٣١٣,٥٤٤,٠٥٢	ربح (خسارة) السنة
				إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فيما يلي بيان الإيرادات موزعة حسب القطاعات الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٢,٣٩٩,٦٨٥,٦٨١	٢,٨٢٩,٣٥٦,٩٧٢	٢,٣٩٩,٦٨٥,٦٨١
٢٩٤,٥٦٢,٠٣٢	٣٦٧,٦٠٩,٥٦٥	٢٩٤,٥٦٢,٠٣٢
٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣	٣,١٩٦,٩٦٦,٥٣٧	٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣

٦- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٤٣,١١٩,٠٩٦	٣,٠٠٩,٦٣٦,١٨٥	إيرادات ألبان وأغذية
٥٦,٧١٩,٣٤٥	١١٦,٨٦٤,١٤٠	إيرادات منتجات زراعية
٩٤,٤٠٩,٢٧٢	٧٠,٤٦٦,٢١٢	مبيعات عجول وثيران
٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣	٣,١٩٦,٩٦٦,٥٣٧	

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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨٣,٢٧٧,٢٤٧	١,٥٦٣,١٨٠,٨٨٩	مواد مستهلكة
(٣٤,٣١٨,٧٢٠)	(١٨,٩١٧,٥٨٣)	إعانات حكومية *
١,٤٤٨,٩٥٨,٥٢٧	١,٥٤٤,٢٦٣,٣٠٦	منافع الموظفين
١٥٨,٥٤٢,٨٦٩	١٥١,٤٩٧,٤١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
١٣١,٩٤١,٦٠١	١٢٦,٥٥٥,٨٦٠	مصاريف الصيانة والإصلاح
٥٠,٩٧١,٦١٩	٨٧,٢١٦,٤٩١	استهلاك موجودات حيوية (إيضاح ١٥)
٥٢,١٠٩,٨٩٥	٦٣,٢٢٥,٦٠٩	رسوم ومصاريف حكومية
٢١,٠٣٢,٣٠٦	١٢,٩٤٢,٣٥٥	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٨٩٥,٧١٢	٥,٧٨٠,٤٢١	مصاريف إيجارات
٤,٨٤٠,٩٦٣	٣,٥٨١,٨٧٣	مصاريف خدمات
٢,٤٨٥,٦٨٠	٣,٠٣٢,٧٣٤	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٤)
٨٦٨,٥٣٨	٨٦٨,٥٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٦٤١,٥٦١	٤٦٢,٣٣٥	مصاريف أخرى
٧,٦٢٤,٨٧٩	١٣,٧٩٥,٩١٦	
١,٨٨٥,٩١٤,١٥٠	٢,٠١٣,٢٢٢,٨٤٨	

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

٨- مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢١,٣٦٠,٧٥٨	٢٢٦,٦٥٦,٢٨٤	منافع الموظفين
١٢٥,٧٥٣,٨٧٤	١٨٣,٠٣٢,١٥٣	مصاريف تسويق وتوزيع
١٩,٧٢٧,٩٩٤	٤٢,٦١٥,٠٩١	مصاريف الصيانة والإصلاحات
٣٨,٩٨٦,٦٣٠	٣٤,٩٥٩,٩٥٧	رسوم ومصاريف حكومية
٢٤,٧٦٦,٠٠٣	١٩,٧٨٢,٢٣٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
١٨,٧٣٧,٥١٨	١٦,٤٨١,٥٠٢	مصاريف خدمات
١٧,٢١٤,٩٦٧	١٣,٤٧٠,٧٤٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٤)
٦,٥٧٤,٧٢٣	٦,١٢٤,٥٤٦	مصاريف إيجارات
٣,٦٨٤,٣١٨	٤,١٨٥,٥٣٢	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٩,٤٥٢	٢٧٤,٤٧٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٦)
١١,٠٤٣,٩١٧	١١,٩٧٣,٠٥٠	مصاريف أخرى
٤٨٨,١٩٠,١٥٤	٥٥٩,٥٥٥,٥٧١	

٩- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٤٥٤,٤١٨	١٢٤,٠٩٠,٠٣١	منافع الموظفين
٣١,٧٥١,٤٤٧	٣٥,١٩٧,٧٤٥	مصاريف تقنية المعلومات
٥,٨٢٤,٣٠١	٢٩,٥٤٧,٠٦٢	مصاريف مهنية واستشارية
٩,١٤٦,٩٣٢	٧,٩١٧,٦٧٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٢,١٣٨,٣٧٨	٣,٢٧٩,٠٩٨	رسوم ومصاريف حكومية
٢,٠٤٠,٦٧٢	٢,٥٩٥,٥٨١	مصاريف خدمات
٨١٧,٣٠٢	١,٣٦٥,٣٠٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
٦٤٤,١٥٢	٢٨٨,١٤٦	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٣٤,٤٦١	٨,٨١٣,٩٧٦	مصاريف أخرى
١٣٨,٩٥٢,٠٦٣	٢١٣,٠٩٤,٦١٩	

١٠- إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٠٦٨,٤٧٦	٣٠,١٦٣,٩١٨	مبيعات منتجات ثانوية / دخل خدمات*
-	١٩,٤٥٩,٤٧٨	إعانة حكومية**
١,٢٦٠,٣٥٩	٤,٩٢٣,١٨٧	مبيعات خردة ودخل متنوع آخر
-	٣,٩١٢,٧٧٨	دخل فوائد على الإيداعات البنكية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	أرباح من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٤,٧٦٦,٠١٠)	(٣,٩٠١,٣٥٠)	صافي خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية
(٣٣,٣٨٩,٧٨٧)	(٤٨,٥٠٥,٢٢٠)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات و موجودات حيوية، صافي
(١٢,٥٢٦,٩٦٢)	٦,٣٥٢,٧٩١	

* خلال العام قامت الشركة بتقديم خدمات تسويق وتوزيع خضروات طازجة بقيمة ٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧ مليون ريال سعودي).

** خلال العام، حصلت الشركة على دعم حكومي لمرة واحدة بقيمة ١٩,٥ مليون ريال سعودي من الهيئة العامة للأمن الغذائي. تمثل هذه الاعانة أعلاف حيوانية (صويا وذرة) مستهلكة في سنوات سابقة ولا يوجد أي شروط متعلقة بها.

١١- تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٢٣٦,٨٦٣	٦٦,٣٥٢,١٢٨	فوائد تمويل قروض مرابحة
٢,٢٢٤,٠٣٢	١,٩١٩,٨٠٠	فوائد التزامات الإيجار (إيضاح ١٤)
٧,٣٧٣,٠٨٣	٧,٧٤٨,٢٤٧	مصاريف التمويل الأخرى
٤٨,٨٣٣,٩٧٨	٧٦,٠٢٠,١٧٥	

١٢- ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٥,٤٩١,٦٨٧	٣٠٢,٠٦٤,٧٧١	الربح المتعلق بالمساهمين (ريال سعودي)
*١٥٧,٦٣٥,٩١٥	١٧١,٠٤٩,٩٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (عدد الأسهم)
*٠,٦١	١,٧٧	ربحية السهم (ريال سعودي/سهم)

* حقوق الأولوية المعدلة

يتم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٣- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي (ريال سعودي)	مباني خرسانية (ريال سعودي)	مباني جاهزة (ريال سعودي)	مباني مبنية وأبار (ريال سعودي)	آلات ومعدات (ريال سعودي)	خزانات وصوامع (ريال سعودي)	آليات زراعية (ريال سعودي)	وسائل نقل (ريال سعودي)	عدد وأدوات (ريال سعودي)	اثاث ومعدات مكتبية (ريال سعودي)	أشجار مثمرة (ريال سعودي)	تحسينات في مباني موزعة (ريال سعودي)	قطع غيار رئيسية (ريال سعودي)	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ (ريال سعودي)	إجمالي (ريال سعودي)
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٧٣٦,٣٨٤,٣٢٤	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	٩٥,٨٨٦,٦٩٨	٤,٩٤٦,٦٢٧,٣٥٨
الإضافات	-	٨٥٩,٧٦٦	٣,٣٥٣,٧٧٠	٨٦١,٨٧٣	١١,٦٦٠,٦٧٣	٣,٢٧٠,٤٧٧	٢,٢٢٣,١٤٢	٥٩٩,٠٧٧	٣,٥٦٠,٦٩٨	٤,٥١٣,٦٦٦	٢٠,٤٦٠	٢٨٤,١٠٨	-	٥٦,٥٨٧,٨٣٩	٨٧,٧٩٥,٤٩٩
التحويلات	-	-	-	-	٢٦,٩٣٧,٥٠٣	-	-	-	-	-	١٥,٣٥١,٧٢٦	-	-	(٤٢,٢٨٩,٢٢٩)	-
فروق تحويل العملات الأجنبية	(٦٨٩)	(٢,٣٠٧,٠٩٨)	(١,٠٤٠,٧٢٣)	(١١,٤١٥,٦٥١)	(٩,٩٧٧,٩٦٧)	(٤٨١,١٧٧)	(٥,٠٨٤,٧٦١)	(١,٩٥٥,٦٩٧)	(١٩٤,٠٦٨)	(٢١١,٩٨٨)	(٦,٣٤٧,١٦٠)	(١٦)	-	-	(٣٥,٠١٦,٩٩٥)
الإستيعادات (-)	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٣٤٨,٤٧٩)	-	(٦٧,٩٩٠)	(٨,٤٣١,٤٧٣)	-	-	-	(١١,٨٤٧,٩٤٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٩٤,٨٠٠,٧٩٠	٧٣٤,٩٣٧,٠٠٢	٢٩١,٣٣٦,٧٨٠	٤٢٥,٢٩٣,٩١٦	١,٩٨٤,٧٩٣,١٠٨	٧٥,١٧٠,١٦٩	١٧٤,٥٦٠,٥٣٨	٢٣١,٥٩٧,٧٧١	٣١٧,٣٣٨,٥٦٣	١٦٦,٩١٣,٨٩٥	١٧٣,٩٧٨,٢٢١	٤,٩٩١,٤٠٧	١,٦٧٠,٣٥٢	١١٠,١٨٥,٣٠٨	٤,٩٨٧,٥٦٧,٩٢٠
الإضافات	-	-	١,٦٨٧,٢٢٠	٣,٦٥٧,٧٨٥	٤٢,٤٠٦,١٥٢	٨٣٤,٠٢٨	١١,٧٩٤,٨٠٣	٤٦١,٠٢٦	٢٥,٣٥٨,٦٤٥	١٧,٥٦٤,٣٠٨	-	-	-	٨,٨٤٨,٧١٦	١١٢,٦١٢,٦٨٣
التحويلات	-	-	١,٠٧٦,٥٤٨	-	٣٤,٦٣٨,٣٥٥	-	-	-	١٦,٦٠٨,٠٠١	-	١٥,٣٢٥,٠٠٨	-	-	(٧٩,٨٧١,٩١٧)	-
الإستيعادات (-)	-	-	(٨٧٠,٧٧٨)	(٢٣٠,٤٤٨)	(١٦,٦٢٣,٧٤٥)	(١,٩٤٠,٢٤٤)	(٩,٢٠٨,٨٤٩)	(٢٣,٥٢٦,٤١٢)	(٥,٨٨٧,٥٠٨)	(١٠,١٢٥,٧٠٩)	-	-	-	-	(٦٨,١٨١,٨٢٠)
فروق تحويل العملات الأجنبية	-	(٣,٢٨٣,٤١٨)	(١,٤٧٩,٧٩٩)	(١٦,٢٣٥,٨٢٦)	(١٤,١٨٥,٧٩٤)	(٦٨٤,٣٣٩)	(٧,٣٣١,٧٧٤)	(٢,٦٦٤,٥٩٦)	(٢,٤٨٠,٤٦٦)	(٢٩٠,٢٢١)	(٣,٣٣٨,٢٣٥)	-	-	-	(٤٩,٦٤٢,٠٤٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٩٤,٨٠٠,٧٩٠	٧٤١,٤٩٩,٣٥٤	٢٩٣,٨٩٧,٥٥٨	٤١٢,٥٨٥,٧٤٨	٢,٠٣١,٣٨٨,٠٧٦	٧٣,٣٧٩,٦١٤	١٦٩,٩١٦,٧١٨	٢٥٠,٨٦٧,٧٨٩	٣٥٦,١٦٩,٦٥٥	١٧٤,٠٦٢,٢٧٣	١٨٥,٩٦٥,٢٩٤	٤,٩٩١,٤٠٧	١,٦٧٠,٣٥٢	٣٩,١٦٢,١٠٧	٤,٩٨٢,٣٥٦,٧٣٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	٢٦١,٤٧٢,١٣٤	٢٢١,٨٠٧,٦٨٨	٣٣٤,٨٩٩,١٤٠	١,٣٠٠,٩١١,٧١٨	٦٨,٣٢٥,١٧٣	١٥٩,٤٥٢,٨٧٦	٢١٨,٧٣٢,٤١٤	٢٧٩,٥١٨,٨٦٩	١٣٦,٣٦١,٩١٦	٥٤,٢٣٢,٤٤٧	٤,٦٩٣,٩٥١	٦١١,٣٩٩	-	٣,٠٤١,٠١٩,٩٢٥
الاستهلاك خلال السنة +	-	١٢,٠٣٦,١٢٥	١٢,١٣٢,٧٣٣	٧,٢٣٤,٤٩١	٧٣,٧٢٨,٨٣٣	٢,٧٦٧,٩٥٢	٧,١١٠,١٧٠	١٠,١٢٦,٢٤٨	١٥,٩٨٧,٩٧٧	١٠,٩٨٨,٣٣٦	٦,٧٥١,٨١٠	٨٩,٧٦٩	٢١٢,٢١٢	-	١٦٠,١٦١,٦٥٦
الإستيعادات (-)	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٨٤٣,٧٧٨)	-	(٦٧,٩٩٠)	(٥,٩٤٧,٥٠٥)	-	-	-	(٨,٨٥٩,٢٧٣)
خسائر انخفاض *	٢,٥٢٢,٨٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٣٥٠,٠٠٠	-	-	٦٥٠,٠٠٠	٧,٥٢٢,٨٣٠
فروق تحويل العملات الأجنبية	-	(٢,٣٠٨,٥٦٣)	(١,٠٤٠,٧٩٩)	(١١,٤١٥,٦٤٢)	(٩,٩٧٨,٢٥٣)	(٤٨١,١٧٦)	(٥,٠٨٤,٧٦٥)	(١,٩٥٢,٩٠٩)	(١٩٣,٠٩٥)	(٢١١,٨٨٠)	(٦,٣٤٧,١٥٦)	(١٤)	-	-	(٣٥,٠١٤,٣٥٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٥٢٢,٨٣٠	٢٧٢,١٩٥,٢٦٦	٢٢٢,٨٩٩,٦٢٢	٣٣٠,٧١٦,٩٨٩	١,٣٤٤,٦٦٣,٢٩٨	٧٠,٦١١,٩٤٩	١٦١,٤٧٨,٢٨١	٢٢٤,٠٦١,٩٧٥	٢٩٥,٣١٣,٧٥١	١٤٧,٠٠٠,٣٨٢	٥٧,٠٣٩,٧٩٦	٤,٧٨٣,٧٠٦	٨٢٣,٦١١	٦٥٠,٠٠٠	٣,١٦٤,٨٣٠,٨٨٦
الاستهلاك خلال السنة +	-	١٣,٢٥١,٧٥٤	١٣,٠٣٦,٨٢٨	٧,٢٤٥,٢٢٠	٧٦,٣٣٨,٨٦٠	١,٤٢٤,٥٢٧	٤,٧٩٣,٣٧١	٣,٢٢٣,٠٠٤	١٤,٣٥٦,٥٣٦	١٠,٠٢٠,٦٧٦	٧,٣٥٦,٠٢١	١٤٥,٥١٢	٢١٢,٢١٢	-	١٤٩,٤٣٥,٥٢١
الإستيعادات (-)	-	(٥٣٦,٨٠٥)	(٢٣٠,٤٤٨)	(١٣٠,١٢٧)	(١٦,١٥٥,٥١١)	(١,٩٤٠,٢٤٤)	(٩,٠٦٠,١٧٢)	(٢٢,٧٨١,٨٦٩)	(٥,٨٨٦,٢٠٥)	(١٠,١٢٢,٧٤٢)	-	-	-	-	(٦٦,٨٤٣,١٣٩)
خسائر انخفاض **	-	٣,٦٩٠,٤٨٦	٦,٤٩٥,٢٩٠	٧٧,١٩٢	١,٠٧٠,٠٠٠	-	-	٢٣٢,٧٣٩	-	٤,٢٩٣	-	-	-	-	٢٤,٠٢٦,٣٦٢
فروق تحويل العملات الأجنبية	-	(٣,٢٨٣,٣٧٣)	(١,٤٧٩,٧٩٨)	(١٦,٢٣٥,٨٢٧)	(١٤,١٨٦,٠١٦)	(٦٨٤,٣٤٠)	(٧,٣٣١,٧٧٣)	(٢,٦٦٤,٥٦٢)	(٢,٤٦٧,٧٨٧)	(٢٩٠,٠٥١)	(٣,٣٣٨,٢٣٦)	-	-	-	(٤٩,٦٤٠,٧٦٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٥٢٢,٨٣٠	٢٨٥,٣١٧,٧٥٨	٢٤٨,٧٥٢,٤٩٤	٣٢١,٦٣٣,٤٤٧	١,٤٢١,٣٦٠,٦١٥	٦٩,٤١١,٨٩٢	١٤٩,٩٧٩,٧٠٧	٢٠٢,٠٧١,٢٨٧	٣٠٣,٥٣٧,٢٩٥	١٤٦,٦٨٢,٥٥٨	٦١,٠٥٧,٥٨١	٤,٩٢٩,٢١٨	١,٠٣٥,٨٢٣	٣,٤٧٦,٣٦٢	٣,١٨٦,٧٩٥,٠٧٦
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٩٢,٢٧٧,٩٦٠	٤٥٦,١٨١,٥٩٦	٤٥١,٤٥٠,٦٤	٤٠٩,٩١٢,٣٠١	٣,٩٦٧,٧٢٢	١٩,٩٣٧,٠١١	١٩,٩٣٧,٠١١	٣,٩٦٧,٥٠٢	٤٩,٦٣٢,٣٦٠	٢٧,٣٧٩,٧١٥	١٢٤,٩٠٧,٧١٣	٦٢,١٨٩	٦٣٤,٥٢٩	٣٥,٦٨٥,٧٤٥	١,٧٦٠,٥٤٧,٨٦٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٩٢,٢٧٧,٩٦٠	٤٦٢,٧٤١,٣٠٦	٤٥٨,٤٣٧,١٥٨	٤٠٩,٥٧٦,٩٢٧	٤,٥٥٨,٢٢٠	١٣,٠٨٢,٢٥٧	١٣,٠٨٢,٢٥٧	٧,٥٣٥,٧٩٦	٢٢,٠٢٤,٨١٢	١٩,٨٤٣,٥١٣	١١٦,٩٣٨,٥٢٥	٢٠٧,٧٠١	٨٤٦,٧٤١	١٠٩,٥٣٥,٣٠٨	١,٨٢٢,٧٣٧,٠٣٤

تم منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي لتمويل وتوسعة مشروع أشجار الزيتون المكثف ومعاصر الزيتون والسمسم في الجوف بضمن 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 مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٦,٥٨ مليون ريال سعودي). (إيضاح ٢٧).

* خلال سنة ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بأخذ مخصص على جزء من الارض المستقطعة من قبل شركة ارامكو السعودية بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٣-٢). وأيضا مخصص اشجار المثمرة نتيجة لعدم تسجيل الشركة أي أرباح ناتجة عن أعمال التمور ولا يوجد استخدام بديل لنخيل التمور، بناء عليه قامت إدارة الشركة بأخذ مخصص على كامل المبلغ بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي.

** خلال سنة ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بالاعتراف بخسائر انخفاض في قيمة خط انتاج العصير وأصول مزرعة الألبان والفلل السكنية بقيمة ٢٤ مليون ريال سعودي.

١٣- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١٣-١ رسملة تكاليف الاقتراض

بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٢,١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤,٣٤ مليون ريال سعودي)، تم استخدام معدل الفائدة الفعلي لتحديد مقدار تكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة، (إيضاح ٢٧).

١٣-٢ الأراضي

أهم الأمور والمستجدات المتعلقة بالأراضي التي تحتفظ بها الشركة في تاريخ التقرير:

الأرض المستخدمة بواسطة شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية):

صدر قرار مجلس الوزراء رقم (١٥١) في ١٤٠١/٠٩/٠٥ هـ بمنح الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) مشروع حرض المستثمر من قبل شركة حرض للإنتاج الزراعي والحيواني بما فيه من أرض زراعية ومنشآت وأصول ثابتة ومتحركة ومصادر للطاقة، ويعتبر من ضمن أملاكها ابتداءً من تاريخ صدور المرسوم الملكي رقم (٤١/م) في ١٤٠١/٠١/١٧ هـ، القاضي بالموافقة على تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية.

صدر صك التملك من قاضي حرض برقم (٨٧) في ١٤٠٣/٠٥/١٥ هـ، بأطوال قدرها خمسة وسبعون كيلو متر من الشمال إلى الجنوب وخمسة كيلو متر من الشرق إلى الغرب بمساحة قدرها (٣٧٥) كيلو متر مربع.

دخلت الشركة في نزاع قانوني مع شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وأصدرت المحكمة العليا قرارها النهائي بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م) بإلغاء صك التملك رقم (٨٧) في ١٤٠٣/٠٥/١٥ هـ الصادر لشركة نادك، ولم يتضمن القرار إلزام الشركة بالخروج أو إخلاء المناطق التي أحييتها والمناطق التي توجد بها أعمالها التشغيلية، مع التنويه إلى أن الأجزاء الجوهرية من أعمال الشركة تقع على هذه الأرض، وقد قامت الشركة بالكتابة إلى الجهات المختصة بشأن قرار المحكمة العليا وأوضحت موقفها تجاه القرار.

بناءً على تقييم الشركة لوضعها القانوني، وبناءً على المناقشات مع الجهات المعنية؛ فإن الإدارة تعتقد إلى حد كبير صحة تملكها للأراضي المحيطة التي تخضع لاستخدام وسيطرة الشركة، ومن المتوقع إصدار صك تملك جديد للشركة على المساحة المحيطة التي تخضع لاستخدام وسيطرة الشركة بعد موافقة الجهات الحكومية المعنية. كما يُتوقع أن يؤدي ذلك إلى تقليص مساحة الأرض، بسبب إزالة الجزء المستخدم حالياً وقطعة أرض صغيرة في المنطقة الجنوبية غير صالحة للإنتاج الزراعي ولا يتم استخدامها حالياً من قبل الشركة. وبناءً على ذلك قامت الشركة بأخذ مخصص بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي خلال العام الماضي.

١٤- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

أ. موجودات حق الاستخدام

الإجمالي	الآلات	السيارات والشاحنات	الأراضي والمباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٤٧٢,٢٣٧	٨,٦٣٦,١٥٥	٤٨,٤٠١,٩٣٤	١٤,٤٣٤,١٤٨	القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٧١٦,٨٣٠	-	١٥٧,١٤٨	٢,٥٥٩,٦٨٢	إضافات خلال العام ٢٠٢٢ م
(٢٣٧,١٥٩)	-	-	(٢٣٧,١٥٩)	إعادة تصنيف ايجارات
(١٨,٠٨٣,٥٠٥)	(٨٤٨,٤٥٤)	(١٤,٣٣٠,٩١٥)	(٢,٩٠٤,١٣٦)	الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٢ م
٥٥,٨٦٨,٤٠٣	٧,٧٨٧,٧٠١	٣٤,٢٢٨,١٦٧	١٣,٨٥٢,٥٣٥	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٢٣٥,٥٧٣	-	١٠,٠٩٤,٣١٤	٧,١٤١,٢٥٩	إضافات خلال العام ٢٠٢٣ م
(١,٠٥٧,١٩٢)	-	-	(١,٠٥٧,١٩٢)	إعادة تصنيف ايجارات
(١٤,٣٣٩,٣٠٨)	(٨٤٨,٤٥٤)	(١٠,١٩٨,٠٥٢)	(٣,٢٩٢,٨٠٢)	الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٣ م
٥٧,٧٠٧,٤٧٦	٦,٩٣٩,٢٤٧	٣٤,١٢٤,٤٢٩	١٦,٦٤٣,٨٠٠	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤ - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

ب. التزامات الإيجار

إجمالي ريال سعودي	
٧٠,٣٤٩,٢٨٢	القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٧١٦,٨٣٠	إضافة عقود الإيجار الجديدة في العام ٢٠٢٢ م
٢,٢٢٤,٠٣٢	فوائد التزامات الإيجار في العام ٢٠٢٢ م (إيضاح ١١)
(٢٣٧,١٥٩)	إعادة تصنيف إيجارات
(١٩,٦٨١,٧٠٣)	دفع التزام الإيجار خلال العام ٢٠٢٢ م
٥٥,٣٧١,٢٨٢	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٢٣٥,٥٧٣	إضافة عقود الإيجار الجديدة في العام ٢٠٢٣ م
١,٩١٩,٨٠٠	فوائد التزامات الإيجار في العام ٢٠٢٣ م (إيضاح ١١)
(١,٠٥٧,٢١٨)	إعادة تصنيف إيجارات
(٢٠,٧٩٧,٥٦٢)	دفع التزام الإيجار خلال العام ٢٠٢٣ م
٥٢,٦٧١,٨٧٥	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,٨٩٤,٠٣٤	الجزء المتداول من التزام الإيجار
٣٤,٧٧٧,٨٤١	الجزء غير المتداول من التزام الإيجار

١٥ - موجودات حيوية (غير متداولة)

تتكون الموجودات الحيوية للشركة من قطيع الأبقار والتي تصنف إلى أبقار منتجة وغير منتجة. وتشتمل الأبقار الغير منتجة 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 انتقال الأمراض للقطيع كما يخضع القطيع لمعايير طبية صارمة للغاية وإجراءات احترازية لمنع مثل هذه الأمراض من الانتقال أو الإصابة بها.

وفيما يلي بيان بالموجودات الحيوية للشركة والتغير فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

إجمالي ريال سعودي	العجلات ريال سعودي	الأبقار ريال سعودي	
٨٠٨,٩٤١,٠٠٦	٣٧٧,٦٦٤,٢٤١	٤٣١,٢٧٦,٧٦٥	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤١٧,٨٥٢,٣٩٦	١٨٠,٢٦٠,٤٥٨	٢٣٧,٥٩١,٩٣٨	إضافات نتيجة الولادات أو التحويل
(٤٠٣,٢٦٤,٧٤٨)	(٢٣٧,٥٩١,٩٣٨)	(١٦٥,٦٧٢,٨١٠)	الاستبعاد نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل
٨٢٣,٥٢٨,٦٥٤	٣٢٠,٣٣٢,٧٦١	٥٠٣,١٩٥,٨٩٣	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٣,٧١٨,٢٥٢	-	٧٣,٧١٨,٢٥٢	مجمع الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٦٣,٢٢٥,٦٠٩	-	٦٣,٢٢٥,٦٠٩	الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٣ م
(٤١,٠٤٧,٧٢٥)	-	(٤١,٠٤٧,٧٢٥)	مجمع الاستهلاك المستبعد خلال العام ٢٠٢٣ م
٩٥,٨٩٦,١٣٦	-	٩٥,٨٩٦,١٣٦	مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٢٧,٦٣٢,٥١٨	٣٢٠,٣٣٢,٧٦١	٤٠٧,٢٩٩,٧٥٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٥٥,٤٦٣,٤٤٥	٣٧١,١١٤,٢٣٥	٣٨٤,٣٤٩,٢١٠	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٧٨,٩٧٧,٨٤٤	١٩٢,٧٦٣,٩٢٥	١٨٦,٢١٣,٩١٩	إضافات نتيجة الولادات أو التحويل
(٣٢٥,٥٠٠,٢٨٣)	(١٨٦,٢١٣,٩١٩)	(١٣٩,٢٨٦,٣٦٤)	الاستبعاد نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل
٨٠٨,٩٤١,٠٠٦	٣٧٧,٦٦٤,٢٤١	٤٣١,٢٧٦,٧٦٥	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩,٩٠٥,١٣٧	-	٦٩,٩٠٥,١٣٧	مجمع الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٢,١٠٩,٨٩٥	-	٥٢,١٠٩,٨٩٥	الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٢ م
(٤٨,٢٩٦,٧٨٠)	-	(٤٨,٢٩٦,٧٨٠)	مجمع الاستهلاك المستبعد خلال العام ٢٠٢٢ م
٧٣,٧١٨,٢٥٢	-	٧٣,٧١٨,٢٥٢	مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٣٥,٢٢٢,٧٥٤	٣٧٧,٦٦٤,٢٤١	٣٥٧,٥٥٨,٥١٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦- موجودات غير ملموسة

التكلفة	تراخيص برامج	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٧,٨٤٥,٩٥٧	٨٤,٥٧٢	٤٧,٩٣٠,٥٢٩
الإضافات خلال عام ٢٠٢٢ م	٢٢,٥٧٣,٥٠٥	-	٢٢,٥٧٣,٥٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٠,٤١٩,٤٦٢	٨٤,٥٧٢	٧٠,٥٠٤,٠٣٤
الإضافات خلال عام ٢٠٢٣ م	٥٠٨,٠٢٧	١,٥٠٩,٧٤٢	٢,٠١٧,٧٦٩
التحويلات خلال عام ٢٠٢٣ م	١,٥٩٤,٣١٤	(١,٥٩٤,٣١٤)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٢,٥٢١,٨٠٣	-	٧٢,٥٢١,٨٠٣
مجمع الإطفاء			
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٩,٨٨٧,٧١١	-	٢٩,٨٨٧,٧١١
الإطفاء خلال عام ٢٠٢٢ م	١٠,١٢٧,٩٤٥	-	١٠,١٢٧,٩٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٠,٠١٥,٦٥٦	-	٤٠,٠١٥,٦٥٦
الإطفاء خلال عام ٢٠٢٣ م	٨,٦٥٤,٤٨٥	-	٨,٦٥٤,٤٨٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٨,٦٧٠,١٤١	-	٤٨,٦٧٠,١٤١
القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣,٨٥١,٦٦٢	-	٢٣,٨٥١,٦٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠,٤٠٣,٨٠٦	٨٤,٥٧٢	٣٠,٤٨٨,٣٧٨

١٧- الاستثمارات

١.١٧ استثمار في مشروع مشترك

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤,١٩١,٢٣٦	١١٦,٢٢٢,٠١٤
٥٤,١٩١,٢٣٦	١١٦,٢٢٢,٠١٤

حركة الاستثمار في مشروع مشترك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٨٨٨,٧٧٦	٥٤,١٩١,٢٣٦	في بداية السنة
٣,٣٠٢,٤٦٠	٢١,٧٣٥,٨٥٧	حصة الشركة في أرباح السنة
-	٤٠,٢٩٤,٩٢١	الإضافات*
٥٤,١٩١,٢٣٦	١١٦,٢٢٢,٠١٤	في نهاية السنة

* خلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بزيادة ملكيتها في شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية ووقعت عقد شراء ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم إضافي والذي يمثل زيادة قدرها ٤,٨٧٪ بقيمة ٣٦,٩٩٠,٦٩١ ريال سعودي حيث دفعت الشركة مبلغ ٤٠,٢٩٤,٩٢١ ريال سعودي ناتجاً عنه شهرة بمبلغ ٣,٣٠٤,٢٣٠ ريال سعودي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تمثل اجمالي الملكية ١٤,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٪) من ملكية شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية.

١٧ - الاستثمارات (تتمة)

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

التغير في القيمة العادلة ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التغير في القيمة العادلة ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	التكلفة التاريخية ريال سعودي	نسبة الملكية (%)	
(١,٩٩٤,٠٠٠)	٥٥٦,٠٠٠	٥,١٢٧,٠٠٠	٥,٦٨٣,٠٠٠	٤,١٢٨,٠٠٠	٪١٣,٩٩	الشركة الوطنية لإنتاج البذور (بذور)
(٢,٦٨٢,٠٠٠)	٤٧,٠٠٠	٣,٢١٩,٠٠٠	٣,٢٦٦,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٪٨,٢٦	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
-	-	٥٠٠,٠٠٠	-	-	٪٧,٣٠	الشركة المتحدة لتسويق الدواجن (تحت التصفية)
(٤,٦٧٦,٠٠٠)	٦٠٣,٠٠٠	٨,٨٤٦,٠٠٠	٨,٩٤٩,٠٠٠	٤,٧٢٨,٠٠٠		الإجمالي
-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-		مخصص الانخفاض في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع
(٤,٦٧٦,٠٠٠)	٦٠٣,٠٠٠	٨,٣٤٦,٠٠٠	٨,٩٤٩,٠٠٠	٤,٧٢٨,٠٠٠		صافي قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع

تم قياس استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لمعيار التقرير الدولي رقم ٩ (الأدوات 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.

١٨ - موجودات حيوية (متداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٤,١١٨,٧٩٣	٢٨,٠٥٠,٠٠٤	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٤,١١٨,٧٩٣)	(٢٨,٠٥٠,٠٠٤)	محصول خلال السنة
٢٨,٠٥٠,٠٠٤	٢٨,٦٤٤,٦٧٠	إضافات خلال السنة
٢٨,٠٥٠,٠٠٤	٢٨,٦٤٤,٦٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تمثل الموجودات الحيوية الحالية المحاصيل التي يتم قياسها بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة إن وجد.

١٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٦٠,٠٨٠,٩١١	٣١١,١٧٦,٠٩٦	مواد خام
١٢٠,١٠٠,٠٩٠	١١٤,٨٢٢,٠٨٢	مخزون إنتاج تام الصنع
٩٧,٩٢٣,٨٣٢	٩٧,٠٦٦,٥١٥	قطع غيار
٢٦,٠٠٧,١١٦	٥٠,٣٢٨,٧٧٩	مخزون منتجات زراعية
٦٧,٦١٢,٢٩٦	٤٩,٤٩٦,٩٦٧	مواد تغليف
٧,٦٩٥,٢١٤	٧,٦٢٧,٦١٠	منتجات حيوانية (سماد)
٥,٣٨٢,٢٥٢	٧,٠٨٣,٦٠٤	وقود وزيوت
٥٨٤,٨٠١,٧١١	٦٣٧,٦٠١,٦٥٣	
(٦٨,٧٤٦,٩٦٧)	(٧٧,٨٥٢,٢٣٨)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٥١٦,٠٥٤,٧٤٤	٥٥٩,٧٤٩,٤١٥	

١٩ - المخزون (تتمة)

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٩٩٠,٩٥٥	٦٨,٧٤٦,٩٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
١٧,٣٧٦,٦٨٥	٣١,٥٤٦,٦٥٣	المكون خلال السنة
(٢٩,٢٨١,٨٤٨)	(٢١,١٢٤,٦٥٠)	مشطوبات خلال السنة
(٢,٣٣٨,٨٢٥)	(١,٣١٦,٧٣٢)	فروق تحويل العملات الأجنبية
٦٨,٧٤٦,٩٦٧	٧٧,٨٥٢,٢٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ - موجودات حيوية محتفظ بها للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٢٣٢,١٩٧	٢٨,٩٢٩,٥٠٥	موجودات حيوية محتفظ بها للبيع
٣٠,٢٣٢,١٩٧	٢٨,٩٢٩,٥٠٥	

تمثل الموجودات الحيوية المحتفظ بها للبيع العجول المحتفظ بها لغرض البيع خلال سنة من وقت الولادة. يتم تصنيف كافة العجول كموجودات حيوية محتفظ بها لغرض البيع حيث ان نشاط الشركة الرئيسي يتطلب العجلات لانتاج الحليب في دورة اعمالها العادية.

٢١ - مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٩,٦٨٠,٢٧١	٣٥٣,٦١١,٣٧٥	المدينون التجاريون، صافي
٣٩,٧٠٥,٨٩١	١٠٨,٣٢٩,٣١٨	دفعات مقدمة للموردين
١٠٨,٤٦٠,١٤٨	١٠٥,٣٨٠,٤٧٠	إعانات حكومية مستحقة*
٣٤,٣٩٠,١٦١	٣٣,٢٤٣,٧٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٤٨٣,٢٩٥	١١,٦٥٤,٦٥٣	نعم موظفين
١,٦٣٥,٧٦٠	٢,٤٧٦,٩٨٩	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
٦,٠٦٢,٦٧٣	١١,٦٨٤,٧٦٨	مدينون آخرون
٥٥٤,٤١٨,١٩٩	٦٢٦,٣٨١,٢٧٨	مخصص انخفاض في إعانات حكومية مستحقة
(٥٤,٢١٩,٢٩٢)	(٩٤,٧١٩,٢٩٢)	مخصص انخفاض في مدينون تجاريون
(٥٣,١٨٠,٦٤٧)	(٤٩,٩٩٤,١٨٨)	مخصص انخفاض في مصاريف مدفوعة مقدما
(١٧,٨٢٨,٣٢٤)	(١٧,٨٢٨,٣٢٤)	
٤٢٩,١٨٩,٩٣٦	٤٦٣,٨٣٩,٤٧٤	

*تمثل الإعانات الحكومية المستحقة المبالغ المطالب بها من الحكومة وتعتبر قابلة للاسترداد بناءً على المعايير التي توفرها الجهات الحكومية، ويتم تسجيل مخصصات على المبالغ المشكوك بتحصيلها.

الحركة على مخصص انخفاض في إعانات حكومية مستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,١١٩,٠٩٥	٥٤,٢١٩,٢٩٢	الرصيد في ١ يناير
٧,١٠٠,١٩٧	٤٠,٥٠٠,٠٠٠	المحمل للسنة
٥٤,٢١٩,٢٩٢	٩٤,٧١٩,٢٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الحركة على مخصص انخفاض في مدينون تجاريون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٦٥٨,١٥٢	٥٣,١٨٠,٦٤٧	الرصيد في ١ يناير
٤,٥٣٠,٣٤٦	٨,٣٧٠,٨٣٩	المحمل للسنة
-	(١١,٥٤٩,٨٥٨)	مشطوبات خلال السنة
(٧,٨٥١)	(٧,٤٤٠)	فروق تحويل العملات الأجنبية
٥٣,١٨٠,٦٤٧	٤٩,٩٩٤,١٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٢ - ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نقدية لدى البنوك - ودائع لأجل*
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

* بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل (مربحة) للفترة ٦,٣٥٪ مع فترات استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر و أقل من سنة واحدة.

٢٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نقدية لدى البنوك - ودائع*
١٠٥,٨٢٣,٩١١	٣٢٦,٨١٨,١٤٨	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية
٦,٩٣٨,٠٤١	٧,٨٦٨,١٧٢	نقد في الصندوق
١١٢,٧٦١,٩٥٢	٨٣٤,٦٨٦,٣٢٠	

* تمثل الودائع قصيرة الأجل مع بنوك محلية وبلغ متوسط العائد على الودائع البنكية خلال عام ٢٠٢٣ م ما بين ٦,١٥٪ و ٦,٣٠٪ سنوياً بمتوسط استحقاق ٣ شهر. توضع الودائع البنكية في حسابات مرابحة اسلامية.

٢٤ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من ٣٠١,٦٤٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠١,٦٤٠,٠٠٠) مصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

في ٤ أبريل ٢٠٢٣ م (الموافق ١٣ رمضان ١٤٤٤ هـ)، أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة للمساهمين بزيادة رأس المال بمقدار ٢ مليار ريال سعودي من خلال طرح أسهم حقوق أولوية. في ٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ)، قامت هيئة السوق المالية ("الهيئة") بالموافقة على زيادة رأس المال. إن الغرض من زيادة رأس المال هو تمويل استراتيجية الشركة ٢٠٢٣-٢٠٢٧، والتي تهدف إلى تنمية العمليات التجارية، وتطوير أسواق جديدة، وتوسيع نطاق المنتجات. تمت الموافقة على طرح أسهم حقوق الأولوية من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ).

٢٥ - احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي المعدل للشركة، لم تقم الشركة بتحويل من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي خلال السنة.

٢٦ - احتياطات أخرى

ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٥,٢٠٤,٤٢٩	
(٤,٦٧٦,٠٠٠)	التغيرات:
٦,٩٩٨,٤٩٦	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٥١٨,٨٢٨	تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطات الأخرى
٣,٨٤١,٣٢٤	التعاملات الأجنبية - فروقات تحويل العملات الأجنبية
٢٩,٠٤٥,٧٥٣	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٠٣,٠٠٠	التغيرات:
١٠,٢٣٨,٣٠٦	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٩٠١,٦٠٣)	تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطات الأخرى
٩,٩٣٩,٧٠٣	التعاملات الأجنبية - فروقات تحويل العملات الأجنبية
٣٨,٩٨٥,٤٥٦	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٧ - قروض مرابحة وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	عملة القرض	
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية				
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي				
١,٤٢٧,٧٤٠	١,٤١٦,١٥١	٣٧٢,٩٠٣	٣٦٦,٧٣٧	٢٠٢٤ - ٢٠٢٨	سايبور + هامش ربح ثابت	ريال سعودي	تسهيلات بنكية إسلامية (٢٧-١)
٩٧,٧٤٨	٩٧,٧٤٨	٣,٤٩٠	٣,٤٩٠	٢٠٢٤ - ٢٠٢٧		ريال سعودي	قرض صندوق التنمية الزراعي (٢٧-٢)
١,٥٢٥,٤٨٨	١,٥١٣,٨٩٩	٣٧٦,٣٩٣	٣٧٠,٢٢٧				إجمالي القروض

بلغ المتوسط المرجح لأسعار العمولة على القروض البنكية خلال العام ٢٠٢٣ م نسبة قدرها ٦,٤٦٪ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٣٩٪) على أساس سنوي، حيث تتفاوت نسبة الأسعار 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		المطلوبات غير المتداولة
		قروض مضمونة بضمانات
		قروض غير مضمونة بضمانات أو سندات لأمر
٣,٤٨١	٢,٥٠١	
٨٨٩,٤٢٥	٩٥,٢٣٨	
٨٩٢,٩٠٦	٩٧,٧٣٩	
		المطلوبات المتداولة
		قروض مضمونة بضمانات
		قروض غير مضمونة بضمانات أو سندات لأمر
٩٤,٢٦٧	٩٨٩	
٥٣٨,٣١٥	٢٧٧,٦٦٥	
٦٣٢,٥٨٢	٢٧٨,٦٥٤	

٢٧-١ التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) من بنوك محلية

مُنحت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) من قبل البنوك المحلية مقابل سندات لأمر صادرة بواسطة الشركة. تتراوح تواريخ استحقاق هذه التسهيلات ما بين عام ٢٠٢٤ م إلى ٢٠٢٨ م كما هو متفق عليه مع البنوك ومعظم هذه التسهيلات ذات طبيعة متجددة. بلغت قيمة التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ وقدره ٨٢٨ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٧-٢ قروض صندوق التنمية الزراعية

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية تحت رقم ٨٠٣١٤٠٥٠٠٩ 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. تم سداد مبلغ وقدره ٥ مليون ريال سعودي من إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,١٦ مليون ريال سعودي).

بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض آخر تحت رقم ٨٠٣١٨٠٥٠٤٨ بقيمة إجمالية قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي، بضمان سيارات والآلات 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 هذا القرض بالكامل في مشروع الزيتون. تم سداد مبلغ وقدره ١,٤٠ ريال سعودي من إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٢٥ مليون ريال سعودي).

بلغ إجمالي رصيد هذه القروض من صندوق التنمية الزراعي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧,٧ 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 نظام العمل الحالي في المملكة العربية السعودية. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.

ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، حيث تم تقييم التزامات الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. وبما أن مبلغ وتوقيت الاستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حالياً، فقد وضعت افتراضات لوضع قيمة للالتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وقد استمدت هذه الافتراضات باستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. أي تغييرات في الافتراضات مع مرور الوقت تعكس التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية، وعندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها، يتم إدراج ذلك التغيير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٣,٠٠٣,٤٤٣	١٥٢,٧٧٠,٨٢٥	التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
٤,٥٤٣,٨٠٢	٦,٠٣١,٩١٣	تكلفة الفائدة
١٥,٣٠٨,٨٤٩	١٥,٣١٢,٧٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
-	٩,٠٥٧,٤٥١	تكلفة الخدمة السابقة
(٢٣,٠٨٦,٧٧٣)	(٢٤,٩٨٧,٥٣٧)	الفوائد المدفوعة
(٦,٩٩٨,٤٩٦)	(١٠,٢٣٨,٣٠٦)	المكاسب الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر
١٥٢,٧٧٠,٨٢٥	١٤٧,٩٤٧,٠٩٩	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

وفيما يلي بيان بقيمة المبالغ التي تم تعديلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للدراسة الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٣٠٨,٨٤٩	١٥,٣١٢,٧٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٥٤٣,٨٠٢	٦,٠٣١,٩١٣	تكلفة الخدمة السابقة
-	٩,٠٥٧,٤٥١	تكلفة الفائدة
١٩,٨٥٢,٦٥١	٣٠,٤٠٢,١١٧	المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة للسنة

تتكون بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بخطة مزايا الموظفين للسنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٣٧,١٤٩)	(٥,٤٧٩,٩٥٣)	الأرباح الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(٦,٢٦١,٣٤٧)	(٤,٧٥٨,٣٥٣)	المكاسب الاكتوارية الناتجة عن تعديل الخبرة
(٦,٩٩٨,٤٩٦)	(١٠,٢٣٨,٣٠٦)	المكاسب الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٪٤,٣٠	٪٤,٧٥	نسبة الخصم
٪٥,٠٠	٪٥,٠٠	نسبة الزيادة في الرواتب المتوقعة
العمر : النسبة	العمر : النسبة	الانسحاب من العمل
٪١٨,٧٥ : ٢٥-١٨	٪١٨,٧٥ : ٢٥-١٨	(متوسط النسبة)
٪١٥,٠٠ : ٣٠-٢٦	٪١٥,٠٠ : ٣٠-٢٦	
٪٧,٥٠ : ٥٠-٣١	٪٧,٥٠ : ٥٠-٣١	
٪٣,٧٥ : ٥١+	٪٣,٧٥ : ٥١+	

٢٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٣,٨٥٨,١٥١	٤١٠,٩٨١,١١٧	دائنون تجاريون
١٢٨,٦٥٣,١٦٩	٢٣٤,٧٣٠,٨٧٠	مصروفات مستحقة
٦٠,٩١٠,٨٩٧	٨٧,٩٠١,٣٩٣	مستحقات موظفين
٧,٠١٤,٣٠٧	١٦,٤٩٢,١٢٥	مدفوعات مقدمة من العملاء
١١,٢٦٦,١٠٩	١,٥٧٨,٨٦٥	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة (ايضاح ٣٦)
١٨,٣٦٣,٩٨٠	٢٢,٩٢٩,٩٦٩	دائنون آخرون
٦٨٠,٠٦٦,٦١٣	٧٧٤,٦١٤,٣٣٩	

٣٠ - تعويضات حقوق أولية غير مستلمة

تمثل تعويضات حقوق الأولوية غير الموزعة للمستثمرين المؤهلين الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب في الأسهم الجديدة، لم تتمكن الشركة تحويل التعويضات إلى المستفيدين نتيجة عدم وجود معلومات كافية عن أرقام حسابات المستفيدين.

٣١ - توزيعات أرباح مستحقة

الجدول أدناه يوضح حركة توزيعات الأرباح المستحقة:

ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٢,٨٠٩,٧٧٨	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠٢٢ م
(٢٢٩,٤٥٥)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢,٥٨٠,٣٢٣	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠٢٣ م
(٢٤٠,١٣١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢,٣٤٠,١٩٢	

٣٢ - مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٢٥٠,٤١٥	٧٧,١٦١,١٣٥	الرصيد في ١ يناير
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٢٠٠,٠٠٠	المخصص المكون خلال السنة
-	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	عكس مخصص الزكاة عن السنوات السابقة
٢,٦٢٤	-	زكاة محاصيل (السودان)
٦,٠٠٢,٦٢٤	١٤,٢٠٠,٠٠٠	إجمالي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
(١,٠٩١,٩٠٤)	(١٩,٦٦٧,٦١٤)	زكاة مدفوعة خلال السنة
٧٧,١٦١,١٣٥	٤٥,٦٩٣,٥٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة النهائية للسنوات حتى ٢٠٢٢ م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

أصدرت الهيئة ريباً للسنوات ٢٠١٩-٢٠٢٠ م، واعترضت الشركة على بعض بنودها لدى الهيئة وما زالت هذه الاعتراضات قيد المناقشة. قدمت الشركة اقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م ولا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة. خلال السنة، حصلت الشركة على مخالصة نهائية للربوط من سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨، وبناء على الربوط النهائية قامت الشركة بعكس مخصص بقيمة ٢٦ مليون ريال سعودي.

٣٣- التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية ٥٥,٦ مليون ريال سعودي مقابل عقود توريد ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٧,٧٨ مليون ريال سعودي).

الاعتمادات المستندية

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل الاعتمادات المستندية مبلغ ١٩٦,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٧٢,٦٥ مليون ريال سعودي).

خطابات الضمان

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان مبلغ ٤٧,٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٤,٦٠ مليون ريال سعودي).

٣٤- الأدوات المالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة فيما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث تم قياسها بالقيمة العادلة وهي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في ظل الظروف السائدة في السوق. في حالة عدم وجود سوق نشط، تقاس الموجودات أو المطلوبات في أكثر الأسواق فائدة للأصول والمطلوبات. ويتم الاعتماد على افتراضات المتعاملين في السوق لزيادة منافع استخدام الموجودات. اعتمدت الشركة على طرق تقييم بشأن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك استناداً إلى أداء أصول مالية ماثلة في سوق نشط مع الأخذ بعين الاعتبار أداء الأصل نفسه وذلك لزيادة المنافع منه.

إن القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
-	-	٨,٩٤٩	٨,٩٤٩	٨,٩٤٩	-	الموجودات المالية
-	-	-	-	٣٧٤,٢٥٩	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	-	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	٨٣٤,٦٨٦	-	ودائع لأجل نقدية وما في حكمها
-	-	٨,٩٤٩	٨,٩٤٩	١,٣١٧,٨٩٤	٨,٩٤٩	١,٣٠٨,٩٤٥
-	-	-	-	٧٣٢,٧٠٢	-	المطلوبات المالية
-	-	-	-	٣٧٦,٢٥٩	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٥٢,٦٧٢	-	قروض مرابحة وتسهيلات التزامات الإيجار
-	-	-	-	١,١٦١,٦٣٣	-	١,١٦١,٦٣٣

٣٤ - الأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				القيمة الدفترية			الموجودات المالية
القيمة العادلة			إجمالي	بالقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى نقدية وما في حكمها	
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	
٨,٣٤٦	-	٨,٣٤٦	-	٨,٣٤٦	٨,٣٤٦	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى نقدية وما في حكمها
-	-	-	-	٣٦٨,٤٣٦	-	٣٦٨,٤٣٦	
-	-	-	-	١١٢,٧٦٢	-	١١٢,٧٦٢	
٨,٣٤٦	-	٨,٣٤٦	-	٤٨٩,٥٤٤	٨,٣٤٦	٤٨١,١٩٨	
				المطلوبات المالية			
				٦٣٦,١٩٤	-	٦٣٦,١٩٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى قروض مرابحة وتسهيلات التزامات الإيجار
-	-	-	-	١,٥٢٥,٤٨٨	-	١,٥٢٥,٤٨٨	
-	-	-	-	٥٥,٣٧١	-	٥٥,٣٧١	
-	-	-	-	٢,٢١٧,٠٥٣	-	٢,٢١٧,٠٥٣	

٣٥ - إدارة مخاطر الاستثمارات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

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

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

١-٣٥ 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 للمدنيين التجاريين) ومن أنشطة التمويل.

الموجودات المالية المعرضة للمخاطر موضحة كما في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	وحدات لأجل
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٥٠٠,٠٠٠	مدنيون تجاريون ومدنيون آخرون
١١٢,٧٦١	٨٣٤,٦٨٦	
٣٦٨,٤٣٥	٣٧٤,٢٥٩	
٤٨١,١٩٧	١,٧٠٨,٩٤٥	

٣٥- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر الائتمان العملاء من قبل كل قطاع من قطاعات الأعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان 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 المدينين التجاريين.

تتكون الأرصدة المستحقة من المدينين التجاريين من ٨٧٪ من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ١٣٪ من الأرصدة المستحقة من دول مجلس التعاون الخليجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٤٪ و ١٦٪ على التوالي).

الأرصدة النقدية بالبنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB وأعلى.

٣٥-٢ 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 بوضوح خطة لتطوير أداء رأس المال العامل وإعادة هيكلة لمكونات رأس المال.

الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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
-	٢٣٩,٥٢٢,٨٧٥	٥١,٠٣٥,٩٧٢	٨٥,٨٣٤,٤٥٤	-	٣٧٦,٣٩٣,٣٠١
-	٤١٠,٩٨١,١١٧	-	-	-	٤١٠,٩٨١,١١٧
-	٤,٤٦٦,٤٢٠	٩,٣٥٢,٧٦٠	٣٦,٢١٩,٤٦١	٢,٦٣٣,٢٣٤	٥٢,٦٧١,٨٧٥
-	٦٥٤,٩٧٠,٤١٢	٦٠,٣٨٨,٧٣٢	١٢٢,٠٥٣,٩١٥	٢,٦٣٣,٢٣٤	٨٤٠,٠٤٦,٢٩٣
					الإجمالي

الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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
-	٣٣٩,٨٢٠,٨٧٢	٣٩١,٤٣٤,٢٨٣	٩١٩,٦٦٥,٥٧٨	-	١,٦٥٠,٩٢٠,٧٣٣
-	٤٥٣,٨٥٨,١٥١	-	-	-	٤٥٣,٨٥٨,١٥١
-	٨,١٨٩,٢٧٠	٩,٥٧٦,٥٥٠	٣٠,٦٩٨,٤٧٤	٨,٦١٢,٤٠٣	٥٧,٠٧٦,٦٩٧
-	٨٠١,٨٦٨,٢٩٣	٤٠١,٠١٠,٨٣٣	٩٥٠,٣٦٤,٠٥٢	٨,٦١٢,٤٠٣	٢,١٦١,٨٥٥,٥٨١
					الإجمالي

٣٥ - إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

٢-٣٥ مخاطر السيولة (تتمة)

إدارة رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٢٥,٤٨٧,٧٤٥	٣٧٦,٣٩٣,٣٠١	قروض مرابحة إسلامية وحكومية
٦٨٠,٠٦٦,٦١٣	٧٧٤,٦١٤,٣٣٩	دائون تجاريون ودائون آخرون
١٥٢,٧٧٠,٨٢٥	١٤٧,٩٤٧,٠٩٩	التزامات منافع الموظفين
٧٧,١٦١,١٣٥	٤٥,٦٩٣,٥٢١	مخصص زكاة
٣٢,٥٨٠,٣٢٣	٣٢,٣٤٠,١٩٢	توزيعات أرباح مستحقة
٥٥,٣٧١,٢٨٢	٥٢,٦٧١,٨٧٥	التزامات الإيجارات
٢,٥٢٣,٤٣٧,٩٢٣	١,٤٢٩,٦٦٠,٣٢٧	إجمالي الدين
-	(٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل
(١١٢,٧٦١,٩٥٢)	(٨٣٤,٦٨٦,٣٢٠)	نقدية وما في حكمها
٢,٤١٠,٦٧٥,٩٧١	٩٤,٩٧٤,٠٠٨	صافي الدين
١,٢٩٥,١٤٥,٧٠٩	٣,٥٩٢,٨٤٤,١٠٥	حقوق المساهمين
٠,٥٤	٣٧,٨٣	نسبة الاقراض - المديونية (حقوق المساهمين / صافي الدين)

ولتحقيق هذا الهدف، تهدف إدارة رأس المال الشركة - من بين أمور أخرى - إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والدفعات المقدمة من العملاء التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. حيث 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 ٢٠٢٣ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٥- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

٣-٣٥ مخاطر السوق

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

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر السوق من:

- مخاطر العملة
- مخاطر أسعار 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						التغير %	العملات الأجنبية
التحريك بالزيادة	التحريك بالنقص	التحريك بالزيادة	التحريك بالنقص	معدل سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي	معدل سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣٥٢,١٦٤	(٣٥٢,١٦٤)	٨٦٧,٦٢٤	(٨٦٧,٦٢٤)	٣,٧٥	٣,٧٥	٪١	السعر لـ ١ دولار
٧٣,٣٧٢	(٧٣,٣٧٢)	٤١,٦٣٥	(٤١,٦٣٥)	٣,٩٨	٤,٠٩	٪١	السعر لـ ١ يورو
٤٢٥,٥٣٦	(٤٢٥,٥٣٦)	٩٠٩,٢٥٩	(٩٠٩,٢٥٩)				

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

مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي مخاطر التقلب في أسعار العملات السائدة بالسوق والتي يكون لها أثراً 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:

التحريك في سعر العملات بالنقص	التحريك في سعر العملات بالزيادة	التغير	
(١٣,٧٠٢,٤٨١)	١٣,٧٠٢,٤٨١	٪١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥,٨٠٩,٩٥٤	١٥,٨٠٩,٩٥٤	٪١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٦- الأطراف ذات العلاقة الرئيسيين، التعاملات والأرصدة

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	مدین/دائن	مبيعات/(مشتريات) مدفوعات/(تحصيل)	مدین/دائن
ريال سعودي					
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الحركة خلال العام ٢٠٢٣ م	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة منيرفا للأغذية	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء لحوم	-	٦,٢٤٢,٩٤٩	٢,٤٧٦,٩٨٩
شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)	مشروع مشترك	تعويض مقابل الغاء عقد مشتريات مواد خام	١,٦٣٥,٧٦٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٧٨,٨٦٥)
ريال سعودي					
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الحركة خلال العام ٢٠٢٢ م	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف*	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء مواد بلاستيكية	(٤,٤٠٥,١٠٠)	٢٥,١١٧,٠٤٠	(٧,٥٠٥,٢٥١)
شركة الكفاح القابضة*	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء مواد التغليف	(١,٨٣٧,٦٥٠)	٨,٦٢٢,٨٢١	(٢,١٤٨,٧٤١)
الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة*	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء مواد التغليف	(١,٢٤٢,٦٧٥)	٦,٨١٣,١٥١	(١,٦١٢,١١٧)
شركة الوطنية الزراعية*	عضو مجلس إدارة مشترك	شراء زيت زيتون مبيعات منتجات نادك	(٧,٨٢١,٢٩٠)	٧,٥٣٠,٤٧٠	٩٣,١٦٨
شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)	مشروع مشترك	دخل مقابل خدمات فنية مشتريات مواد خام	١,٦٩١,٠٦٣	(٥,٨٠٨,٤٦٥)	١,٦٣٥,٧٦٠

* لا يوجد علاقة مع هذه الشركات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث لا يوجد عضو مجلس إدارة مشترك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٣٣,٦٢٩	١٤,٨٦٦,٨٠٤
١,٥٠٦,٦٢١	٢,٠٧٠,٨٤٦
٩,١٤٠,٢٥٠	١٦,٩٣٧,٦٥٠

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

منافع قصيرة الأجل
منافع طويلة الأجل
إجمالي منافع موظفي الإدارة العليا

مكافآت مجلس الإدارة

في ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م)، تم دفع مبلغ ثلاثة ملايين وثمانية وخمسة وعشرون ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.

٣٧- الأحداث اللاحقة

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

٣٨- أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة على النحو المبين ادناه، والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات العلاقة.

أرصدة قائمة المركز المالي التي تم إعادة تصنيفها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بعد إعادة التصنيف) ريال سعودي	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (قبل إعادة التصنيف) ريال سعودي	
١,٨٢٢,٧٣٧,٠٣٤	١٠٩,٥٣٥,٣٠٨	١,٧١٣,٢٠١,٧٢٦	الموجودات
-	(١٠٩,٦١٩,٨٨٠)	١٠٩,٦١٩,٨٨٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٤٨٨,٣٧٨	٨٤,٥٧٢	٣٠,٤٠٣,٨٠٦	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٢٩,١٨٩,٩٣٦	٥٧,٩٠٣,٤٨٨	٣٧١,٢٨٦,٤٤٨	موجودات غير ملموسة
-	(٥٦,٢٦٧,٧٢٨)	٥٦,٢٦٧,٧٢٨	مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
			مصاريف مدفوعة مقدما
٦٨٠,٠٦٦,٦١٣	١,٦٣٥,٧٦٠	٦٧٨,٤٣٠,٨٥٣	المطلوبات
			دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

مبالغ قائمة الربح أو الخسارة التي تم إعادة تصنيفها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بعد إعادة التصنيف) ريال سعودي	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (قبل إعادة التصنيف) ريال سعودي	
-	٧,١٠٠,١٩٧	(٧,١٠٠,١٩٧)	مخصص الأرصدة المدينة الأخرى والمصاريف المدفوعة مقدما
(١١,٦٣٠,٥٤٣)	(٧,١٠٠,١٩٧)	(٤,٥٣٠,٣٤٦)	مخصص انخفاض في قيمة مدينون تجاريون، وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٠٠٨,٠١٢)	(٦٥٠,٠٠٠)	(٩,٣٥٨,٠١٢)	شطب خسائر / انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
-	٦٥٠,٠٠٠	(٦٥٠,٠٠٠)	شطب خسائر / انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

٣٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٤ م.