



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

القوائم المالية

وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٩	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٠-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، 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 ٢٠٢٢، 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢م).

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 تقديراتنا 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 مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نابك)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا الأمر الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
تضمنت أعمال المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: • قيمنا افتراض الادارة لعدم قياس الاصول الحيوية بالقيمة العادلة، ومناقشة معقولة ادارتها بقيمتها الدفترية، مع الأخذ بالاعتبار النهج المتبع في المعايير المحاسبية والممارسات المستخدمة في القطاع داخل المملكة. • اختبرنا فعالية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة الرئيسية لعملية الرسملة المتعلقة بالاصول الحيوية. • قمنا بإجراءات تحليلية، على اساس العينة، لعملية احتساب تكاليف الاستهلاك للسنة مع الأخذ في الاعتبار العمر الإنتاجي المقدر لهذه الأصول؛ • قيمنا كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.	تقييم الأصول الحيوية: تشتمل أصول الشركة على أصول حيوية بقيمة دفترية بلغت ٧٦٣,٢ مليون ريال سعودي يمثل أغلبها في قطاع الابقار. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. نص المعيار على انه إذا لم تتوفر القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، يتم ادراج الأصول الحيوية بقيمتها الدفترية مطروحاً منها إية استهلاكات متراكمة وأية خسائر هيوط، ان وجدت. 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. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ للإطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بتقييم الأصول الحيوية وإيضاح ١٦ للإفصاحات ذات العلاقة.
تضمنت أعمال المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: • 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 اساس العينة، الترتيبات التعاقدية الأساسية المبرمة مع العملاء، بما في ذلك حق العملاء بإرجاع 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 لإيرادات العام الحالي من خلال مقارنتها بإيرادات العام الماضي من حيث القطاعات وفئات المنتجات المباعة. • قيمنا كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.	الإعتراف بالإيرادات: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت الشركة، إجمالي إيرادات بلغت ٢,٦٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٢٧ مليار ريال سعودي). تتكون معظم ترتيبات مبيعات الشركة على أساس نقاط البيع مع حق الارجاع للعملاء في حال انتهاء صلاحية المنتج المباع. يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث تعد الايرادات مقياساً رئيسياً لأداء الشركة وقد تقوم الادارة بزيادة في تقدير الإيرادات من خلال تخفيض تقدير إرجاع المبيعات المتوقع مع الأخذ في الاعتبار الحقوق المتاحة للعملاء بموجب الترتيبات التعاقدية. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ للإطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، وإيضاح ٦ للإفصاحات ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة) إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، 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 لعام ٢٠٢٢ 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 متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية
إن مجلس الإدارة مسؤول 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 تقويم 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، أي مجلس الإدارة، 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.
- 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (تادك)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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



راشد سعود بن رشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٢٩ رجب ١٤٤٤هـ
(٢٠ فبراير ٢٠٢٣م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٨٠٩,٧٣٠,٧٥٥	١,٧١٣,٢٠١,٧٢٦	١٣	ممتلكات وألات ومعدات
٧١,٤٧٢,٢٣٧	٥٥,٨٦٨,٤٠٣	١٤	أصول حق الاستخدام
٩٥,٨٨٦,٦٩٨	١٠٩,٦١٩,٨٨٠	١٥	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦٨٥,٥٥٨,٣٠٨	٧٣٥,٢٢٢,٧٥٤	١٦	أصول حيوية
١٧,٩٥٨,٢٤٦	٣٠,٤٠٣,٨٠٦	١٧	أصول غير ملموسة
٥٠,٨٨٨,٧٧٦	٥٤,١٩١,٢٣٦	١٨	استثمار في مشروع مشترك
١٣,٠٢٢,٠٠٠	٨,٣٤٦,٠٠٠	١٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٤٤,٥١٧,٠٢٠	٢,٧٠٦,٨٥٣,٨٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤,١١٨,٧٩٣	٢٨,٠٥٠,٠٠٤	١٩	أصول حيوية
٤٥٢,٠٦٣,٩٦٢	٥١٦,٠٥٤,٧٤٤	٢٠	مخزون
٣٥,٠٤٦,٩٤٣	٣٠,٢٣٢,١٩٧	٢١	أصول حيوية محتفظ بها للبيع
٢٨٨,٢٣٩,٧٣١	٣٧١,٢٨٦,٤٤٨	١-٢٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٣,٨٢٥,٣٥٥	٥٦,٢٦٧,٧٢٨	٢-٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨١,٩١٨,٣٥٥	١١٢,٧٦١,٩٥٢	٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,١٤٥,٢١٣,١٣٩	١,١١٤,٦٥٣,٠٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٨٨٩,٧٣٠,١٥٩	٣,٨٢١,٥٠٦,٨٧٨		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٧٨,٧١٩	٧٨,٧١٩		علاوة إصدار
١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	١٩٣,٧٨٧,٨١٢	٢٥	احتياطي نظامي
٢٥,٢٠٤,٤٢٩	٢٩,٠٤٥,٧٥٣	٢٦	احتياطيات أخرى
(٣٠,١٩٠,٩٣)	٥٥,٨٣٣,٤٢٥		أرباح مبقاة / (خسائر مترجمة)
١,١٩٥,٨١٢,٦٩٨	١,٢٩٥,١٤٥,٧٠٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٥٠,٤٨٣,٢٩٢	٨٩٢,٩٠٥,٦٦١	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات
٤٥,٢٩٨,٥٦٥	٣٩,٢٦٥,٦٢٣	١٤	التزامات الإيجار
٥,١٠٠,٧٢٥	٤,٥٥٩,٠٠٦		إيرادات مؤجلة
١٦٣,٠٠٣,٤٤٣	١٥٢,٧٧٠,٨٢٥	٢٨	التزام منافع الموظفين
١,٣٦٣,٨٨٦,٠٢٥	١,٠٨٩,٥٠١,١١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧١٣,٩٠٠,٨٢٩	٦٧٨,٤٣٠,٨٥٣	٢٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧١,٠٢٤,٦٤٢	٣٦٥,٤٢٨,١٥٠	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات - قصيرة الأجل
٢١٤,٩٩٥,٠٥٥	٢٦٧,١٥٣,٩٣٤	٢٧	قروض مرابحة وتسهيلات - جزء متداول
٢٥,٠٥٠,٧١٧	١٦,١٠٥,٦٥٩	١٤	التزامات إيجار
٣٢,٨٠٩,٧٧٨	٣٢,٥٨٠,٣٢٣	٣٠	توزيعات أرباح مستحقة
٧٢,٢٥٠,٤١٥	٧٧,١٦١,١٣٥	٣١	مخصص زكاة
١,٣٣٠,٠٣١,٤٣٦	١,٤٣٦,٨٦٠,٠٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٦٩٣,٩١٧,٤٦١	٢,٥٢٦,٣٦١,١٦٩		إجمالي المطلوبات
٣,٨٨٩,٧٣٠,١٥٩	٣,٨٢١,٥٠٦,٨٧٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

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


عبدالعزیز صالح الربيع

رئيس مجلس الإدارة


سليمان التويجري

الرئيس التنفيذي


حسن عفروق

المدير المالي

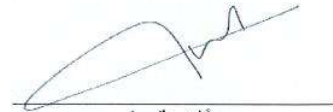
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	إيضاح	
٢,٢٧٢,٣٢٤,٨٠٤	٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣	٦	الإيرادات
(١,٦٤١,٤٨٥,٨٦٧)	(١,٨٨٥,٩١٤,١٥٠)	٧	تكلفة المبيعات
٦٣٠,٨٣٨,٩٣٧	٨٠٨,٣٣٣,٥٦٣		إجمالي الربح
(٤٨٣,٩١٩,٦٨١)	(٤٨٨,١٩٠,١٥٤)	٨	مصاريف بيع وتسويق
(١٤٨,٠٠٦,١٥٤)	(١٣٨,٩٥٢,٠٦٣)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٢٣٠,٥٣٩)	(٤,٥٣٠,٣٤٦)	٢٢	خسائر الانخفاض في قيمة الدينون التجاريون
(٥٨,٤٠٣,٣٩٠)	(١٢,٥٢٦,٩٦٢)	١٠	مصاريف أخرى، صافي
(٦٩٥,٥٥٩,٧٦٤)	(٦٤٤,١٩٩,٥٢٥)		إجمالي المصاريف
(٦٤,٧٢٠,٨٢٧)	١٦٤,١٣٤,٠٣٨		الربح (الخسارة) التشغيلي
(٦٤,٩٤٧,٤١٩)	(٧,١٠٠,١٩٧)	٢٢	البنود غير العادية وغير المتكررة
(٨١,٦٦٨,٨٨٣)	(٩,٣٥٨,٠١٢)	١٣	مخصص الأرصدة المدينة الأخرى والمصاريف المدفوعة مقدماً
(١,٩٧٨,٠٦٢)	(٦٥٠,٠٠٠)	١٥	شطب خسائر / انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات
(٢١٣,٣١٥,٠٩١)	١٤٧,٠٢٥,٨٢٩		شطب خسائر / انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(٣٢,٠١١,٢٥٩)	(٤٨,٨٣٣,٩٧٨)	١١	الربح (الخسارة) التشغيلي بعد البنود غير العادية وغير المتكررة
-	٣,٣٠٢,٤٦٠		تكلفة التمويل
(٢٤٥,٣٢٦,٤٥٠)	١٠١,٤٩٤,٣١١		حصة من نتائج المشروع المشترك
(٣٩,٧٠١,٦٧٣)	(٦,٠٠٢,٦٢٤)	٣١	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	٩٥,٤٩١,٦٨٧		الزكاة
			ربح (خسارة) السنة
			ربح (خسارة) السهم على أساس ربح (خسارة) السنة المتعلق
			بالمساهمين العاديين
(٢,٨١)	٠,٩٤	١٢	الأساسي والمخفض

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

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


عبدالعزیز صالح الربدی
رئيس مجلس الإدارة

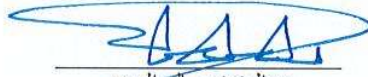

سليمان التويجري
الرئيس التنفيذي


حسن عقروق
المدير المالي

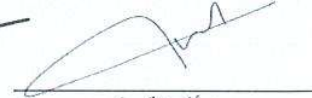
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	إيضاح
(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	٩٥,٤٩١,٦٨٧	ربح (خسارة) السنة
(٢,٨٣٠,٤٢٤)	٦,٩٩٨,٤٩٦	٢٨ بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
٥,٣٩٣,٠٠٠	(٤,٦٧٦,٠٠٠)	١٨ إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٢,٥٦٢,٥٧٦	٢,٣٢٢,٤٩٦	الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	١,٥١٨,٨٢٨	البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	١,٥١٨,٨٢٨	التعاملات الأجنبية - فروقات تحويل العملات الأجنبية
٢,٥٦٢,٥٧٦	٣,٨٤١,٣٢٤	إجمالي البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٢٨٢,٤٦٥,٥٤٧)	٩٩,٣٣٣,٠١١	إجمالي الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ 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

إجمالي حقوق المساهمين (ريال سعودي)	أرباح مبقاة / خسائر متراكمة (ريال سعودي)	احتياطات أخرى (ريال سعودي)	احتياطي نظامي (ريال سعودي)	علاوة إصدار (ريال سعودي)	رأس المال (ريال سعودي)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١,١٩٥,٨١٢,٢٩٨	(٣٠,١٠٩,٠٩٣)	٢٥,٢٠٤,٤٢٩	١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
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 الشامل 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
١,٤٧٨,٢٧٨,٢٤٥	٢٥٤,٩١٩,٠٣٠	٢٢,٦٤١,٨٥٣	١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	-	-	-	-	خسارة السنة
٢,٥٦٢,٥٧٦	-	٢,٥٦٢,٥٧٦	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٨٢,٤٦٥,٥٤٧)	(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	٢,٥٦٢,٥٧٦	-	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,١٩٥,٨١٢,٢٩٨	(٣٠,١٠٩,٠٩٣)	٢٥,٢٠٤,٤٢٩	١٨٤,٢٣٨,٦٤٣	٧٨,٧١٩	١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

تم اعتماد التوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (٥٠) إلى (٤٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل


عبد العزيز صالح الربوي
رئيس مجلس الإدارة


سليمان التوجري
الرئيس التنفيذي


حسن عفرق
المدير المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		ربح / (خسارة) السنة
(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	٩٥,٤٩١,٦٨٧		التصويبات لـ
٢٣٧,٩٩٥,٤٣٢	٢١٠,١٧٦,٥٢٠	١٣ و ١٦	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
٢٥,٦٧٧,٣٦١	١٨,٠٨٣,٥٠٥	١٤	استهلاك - أصول حق الاستخدام
٦,٣٢٥,٦٩٩	١٠,١٢٧,٩٤٥	١٧	إطفاء
٣٩,٧٠١,٦٧٣	٦,٠٠٢,٦٢٤	٣١	مصرف زكاة
(٥٤١,٨٨٣)	(٥٤١,٧١٩)		إيرادات مؤجلة
٢٢,٠٦٨,٢٤٨	١٩,٨٥٢,٦٥١	٢٨	التزام منافع الموظفين
٧٠,١٧٧,٩٥٨	١١,٦٣٠,٥٤٣	٢٢	خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,٨٩٨,٨٣٦	١٧,٣٧٦,٦٨٥	٢٠	صافي الحركة في مخصص المخزون
٣٢,٠١١,٢٥٥	٤٨,٨٣٣,٩٧٨	١١	تكلفة التمويل
-	(٣,٣٠٢,٤٦٠)		حصة من نتائج المشروع المشترك
٤٥,٦٦٧,٢٤٦	٣٣,٣٨٩,٧٨٧	١٠	خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
٨١,٦٦٨,٨٨٣	٩,٣٥٨,٠١٢	١٣	شطب خسائر / انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٧٨,٠٦٢	٦٥٠,٠٠٠	١٥	شطب خسائر / انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٣٢٤,٦٠٠,٦٥١	٤٧٧,١٢٩,٧٥٨		التغير في
٢٧,٦٦٥,٢١٩	(٧٥,١٣٨,٥٠١)		المخزون وأصول حيوية المحتفظ بها لغرض البيع
٣,٥٧٠,٣٩٦	(٣,٩٤٩,٤١٣)		أصول حيوية
(١٧٩,٧٣٦,٨٢٦)	١١٢,٩٥٧,٩٣٨		مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٧,٨١٧,١٧٥	(٣٥,٠٦٩,٠٢٢)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٣,٩١٦,٦١٥	٤٧٥,٩٣٠,٧٦٠		زكاة مدفوعة
(٨٤٣,٨٥٧)	(١,٠٩١,٩٠٤)	٣١	منافع موظفين مدفوعة
(٢٧,٥١٤,٨٤٦)	(٢٣,٠٨٦,٧٧٣)	٢٨	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٥٥,٥٥٧,٩١٢	٤٥١,٧٥٢,٠٨٣		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٢,٣٠٣,٥٣٠)	(٣٠٣,٧٠٣,٢٧٧)	١٣, ١٥ و ١٦	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وأصول غير ملموسة وأصول حيوية
٨٨,٣٩٧,٨٢٣	٦٠,٦٨٥,٨٧٠		تحصيلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
(٥٠,٨٨٨,٧٧٦)	-		استثمار في مشروع مشترك
(٣٢٤,٧٩٤,٤٨٣)	(٢٤٣,٠١٧,٤٠٧)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٧٠,٣٢٨,٤٦٦	١٤٦,٠٠٩,٣٣٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢٢,٩٣٢,٤٣٣)	(٢٦٤,٣١٠,٩٨٩)		قروض مرابحة وتسهيلات مستلمة
(٣٠,٨٧٣,٥٩١)	(٣٩,٣٢٣,٥٣٦)		قروض مرابحة وتسهيلات مدفوعة
(٣٣,٧٦٠,٤١٢)	(١٩,٦٨١,٧٠٣)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٣٢٠,٩٥٨)	(٢٢٩,٤٥٥)		التزامات إيجار مدفوعة
٨٢,٤٤١,٠٧٢	(١٧٧,٥٣٦,٣٤٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٣,٢٠٤,٥٠١	٣١,١٩٨,٣٢٧		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦٨,٧١٣,٨٥٤	٨١,٩١٨,٣٥٥		صافي التغير في النقد وأرصدة لدى البنوك
-	(٣٥٤,٧٣٠)		نقد وأرصدة لدى البنوك في أول السنة
٨١,٩١٨,٣٥٥	١١٢,٧٦١,٩٥٢	٢٣	تأثير التغير في تقلبات عملات الصرف على النقد المحتفظ به
			نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

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

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

عبدالعزیز صالح الریدی
رئيس مجلس الإدارة

سليمان التويجري
الرئيس التنفيذي

حسن عروق
المدير المالي

١ - نشاط الشركة

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

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

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٢٥٥٧ الرياض ١١٤٦١

٢ - أسس الإعداد**١-٢ 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 بإشراف 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 الأصول 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.

٣-٢ 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:

نقد وأرصدة لدى البنوك

يشمل النقد وأرصدة لدى البنوك على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل ولا تخضع لمخاطر جوهريّة 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 تحديدّها 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

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية 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 إثباته. 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 الأصول كما يلي:

ميان خرسانية	٥٠ سنة	وسائل نقل	٤ - ٨ سنوات
ميان 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 المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة أيضاً على أي تكاليف استبدال لأجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية 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 إثباته. 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.

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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 أن تكون جاهزة للاستخدام.

الأصول الحيوية

تتمثل الأصول الحيوية في قطيع الأبقار المنتجة والغير منتجة وكذلك الأصول 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 الأصول 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 الأصول 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، سنقوم الشركة بتعديل قياس الأصول الحيوية إلى القيمة العادلة بدلاً من التكلفة. يُحسب الاستهلاك للأصول الحيوية (الأبقار) بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي المقدّر (خمس سنوات).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول الغير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الأصول 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 للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 تضمناها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح والخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة. تقوم الشركة بإطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى (٥ - ١٠) سنوات. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح والخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

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.

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 حوافز تأجير.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التأجير (تتمة)

- تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:
- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات المضمنة الثابتة
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
 - المبالغ 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 شهرًا أو أقل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. تدرج الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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) جزءًا 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 صانعي القرار بالشركة، 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 الالتزام 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 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 بالفرق بين أسعار فائدة القرض الحكومي الممنوح بسعر فائدة أقل من أسعار الفائدة بالسوق وأسعار الفائدة بالسوق كمنحة حكومية ضمن الإيرادات المؤجلة ويتم الاعتراف بالقرض وقياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية).

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح كل سنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس المال.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تتم مراجعة الأصول غير المالية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة والمخزون وأصول الضريبة المؤجلة) من قبل الشركة في تاريخ كل 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 يتعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد والتي ينتمي إليها الأصل. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 الأصول 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.

الاعتراف بالإيرادات

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

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

غالباً ما تُباع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي استناداً إلى إجمالي المبيعات على مدار ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم خصومات الكمية المقدرة. يتم استخدام الخبرة 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 المبيعات 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 العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو البيع أو أنشطة التسويق الخاصة بالشركة.

المصاريف البيعية والتسويقية

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**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.

مزاي 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.

٢. خطة منافع الموظفين

تم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخضم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات محتملة للشركة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة، ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشمل على الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة 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 بفروق 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 الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)
- الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١. الأدوات المالية غير المشتقة (تتمة)

أ) الأصول المالية غير المشتقة (تتمة)

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

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

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

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

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

ب) الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، وتقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني بتقاص المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو يتم عرض الأصل والالتزام في نفس الوقت.

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

تتمثل الالتزامات المالية غير المشتقة للشركة من القروض التجارية والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢. الأدوات المالية المشتقة

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

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

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

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمداخلات لإعداد التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً. تقوم الشركة بإعادة النظر في إفصاحات معلومات السياسات المحاسبية للتأكد من التمشي مع المطلوبات المعدلة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة):

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) في مايو ٢٠٢١م، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

ينبغي أن تطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أول فترة مقارنة معروضة، يجب أيضا الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل.. تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير التعديلات.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تطبق الشركة مبرراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد:

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار رقم ١٦ - عقود الإيجار

تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. عوضاً عن ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة. وفقاً للأحكام الانتقالية، تقوم الشركة بتطبيق التعديل بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للشركة؛ وذلك نظراً لعدم وجود أية عمليات بيع للبنود المنتجة من الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية توضح التعديلات أن الاتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزم مالي إما جديد أو معدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الاتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، سوف تطبق الشركة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل (تاريخ التطبيق الأولي). إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للشركة؛ وذلك نظراً لعدم إجراء أية تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال الفترة.

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 جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بتلك الافتراضات والتقديرات في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر جوهرياً قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة. اعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد 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- التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات (تتمة)

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 بحث 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 انخفاض 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 لبضود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ قائمة المركز المالي إلى الحد الذي تؤكد فيها تلك الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

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 التغيرات 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 للنقض لقيمة هذه الأصول، كما أنه لا توجد أي مؤشرات يستدل بها على تحديد القيمة العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه أما الاستثمارات في حقوق الملكية فيتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الآخر، ويظهر التغير المتراكم في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في احتياطي القيمة العادلة تحت بند احتياطات أخرى ضمن حقوق الملكية.

٥- التقارير القطاعية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) تحديد قطاعات التشغيل بناءً على تقارير داخلية تتم مراجعتها بانتظام من قبل الإدارة التنفيذية للشركة وتستخدم لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. تم إعداد قطاعات التشغيل الموضحة أدناه وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم (٨). وتعمل الشركة في قطاعين رئيسيين هما: 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.

تراقب الإدارة التنفيذية النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل هذه بشكل منفصل لاتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بطريقة تتفق مع الربح أو الخسارة المعترف بها في القوائم المالية.

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

الإيرادات	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي (ريال سعودي)	قطاع الزراعة (ريال سعودي)	تسوية المبيعات بين القطاعات/مصاريف غير مخصصة (ريال سعودي)	الإجمالي (ريال سعودي)
الإيرادات الخارجية	٢,٥٨٤,٠٣٤,٠٦٧	١١٠,٢١٣,٦٤٦	-	٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣
إيرادات بين القطاعات	١٦,٤٥٧,٧٩٦	٣٣,١١٣,٤٧٠	(٤٩,٥٧١,٢٦٦)	-
إجمالي الإيرادات	٢,٦٠٠,٤٩١,٨٦٣	١٤٣,٣٢٧,١١٦	(٤٩,٥٧١,٢٦٦)	٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣
المصاريف				
استهلاك وإطفاء	(٢١٦,٧٣٩,٩٤٨)	(٢١,٦٤٨,٠٢٢)	-	(٢٣٨,٣٨٧,٩٧٠)
شطب خسائر / انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	(٢,٥٢٢,٨٣٠)	(٦,٨٣٥,١٨٢)	-	(٩,٣٥٨,٠١٢)
شطب خسائر / انخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	-	(٦٥٠,٠٠٠)	-	(٦٥٠,٠٠٠)
مخصص الأرصدة المدينة الأخرى	(٧,١٠٠,١٩٧)	-	-	(٧,١٠٠,١٩٧)
الربح / (الخسارة) التشغيلي بعد البنود غير العادية وغير المتكررة	٢٠٢,٩١٤,٣٥٣	(٥٥,٨٨٨,٥٢٤)	-	١٤٧,٠٢٥,٨٢٩
تكلفة التمويل	(٤٥,٠٥١,٦٦٩)	(٣,٧٨٢,٣٠٩)	-	(٤٨,٨٣٣,٩٧٨)
حصة من نتائج المشروع المشترك	-	٣,٣٠٢,٤٦٠	-	٣,٣٠٢,٤٦٠
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	١٥٧,٨٦٢,٦٨٤	(٥٦,٣٦٨,٣٧٣)	-	١٠١,٤٩٤,٣١١
الزكاة	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٢٤)	-	(٦,٠٠٢,٦٢٤)
ربح / (خسارة) السنة	١٥١,٨٦٢,٦٨٤	(٥٦,٣٧٠,٩٩٧)	-	٩٥,٤٩١,٦٨٧
إجمالي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣,٣١١,٩٠٨,٢٩٢	٥٠٩,٥٩٨,٥٨٦	-	٣,٨٢١,٥٠٦,٨٧٨

٥- التقارير القطاعية (تتمة)

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

الإجمالي	تسوية المبيعات بين القطاعات/مصاريف غير مخصصة	قطاع الزراعة	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	الإيرادات
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,٢٧٢,٣٢٤,٨٠٤	-	١٠٢,٢٧٩,٢٧٤	٢,١٧٠,٠٤٥,٥٣٠	الإيرادات الخارجية
-	(٨٦,٧١٦,٨٢٧)	٦٠,٠٤١,٨٣٢	٢٦,٦٧٤,٩٩٥	إيرادات بين القطاعات
٢,٢٧٢,٣٢٤,٨٠٤	(٨٦,٧١٦,٨٢٧)	١٦٢,٣٢١,١٠٦	٢,١٩٦,٧٢٠,٥٢٥	إجمالي الإيرادات
٢٦٩,٩٩٨,٤٩٢	-	٢٥,٢١٧,٠٨٢	٢٤٤,٧٨١,٤١٠	المصاريف
(٨١,٦٦٨,٨٨٣)	-	(٣٠,٨٨٥,٠٤٢)	(٥٠,٧٨٣,٨٤١)	استهلاك وإطفاء
(١,٩٧٨,٠٦٢)	-	(١,٩٧٨,٠٦٢)	-	شطب خسائر / انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٤,٩٤٧,٤١٩)	-	-	(٦٤,٩٤٧,٤١٩)	شطب خسائر انخفاض في قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(٢١٣,٣١٥,١٩١)	-	(١٥١,٧٨٦,٠٥٦)	(٦١,٥٢٩,١٣٥)	مخصص الأرضة المدينة الأخرى والمدفوعات المقترمة
(٣٢,٠١١,٢٥٩)	-	(٢,١٨٧,٨٦٥)	(٢٩,٨٢٣,٣٩٤)	الخسارة التشغيلية بعد البنود غير العادية وغير المتكررة
(٢٤٥,٣٢٦,٤٥٠)	-	(١٥٣,٩٧٣,٩٢١)	(٩١,٣٥٢,٥٢٩)	تكلفة التمويل
(٣٩,٧٠١,٦٧٣)	-	(٣٥,٨٦٤)	(٣٩,٦٦٥,٨٠٩)	الخسارة قبل الزكاة
(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	-	(١٥٤,٠٠٩,٧٨٥)	(١٣١,٠١٨,٣٣٨)	الزكاة
٣,٨٨٩,٧٣٠,١٥٩	-	٤٩٥,٠٢٨,٨٤٦	٣,٣٩٤,٧٠١,٣١٣	خسارة السنة
				إجمالي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

فيما يلي بيان الإيرادات موزعة حسب القطاعات الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,٠٤٠,٥٥١,٧١٥	٢,٣٩٩,٦٨٥,٦٨١	المملكة العربية السعودية
٢٣١,٧٧٣,٠٨٩	٢٩٤,٥٦٢,٠٣٢	دول أخرى
٢,٢٧٢,٣٢٤,٨٠٤	٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣	

٦- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢,١٣٤,٩١٤,٦٧١	٢,٥٤٣,١١٩,٠٩٦	إيرادات ألبان وأغذية
٨٦,٣٣٢,٥٢٤	٩٤,٤٠٩,٢٧٢	مبيعات عجول وثيران
٥٠,٢٧٢,٧٥٦	٥٦,٠٣٢,٧٤٣	إيرادات منتجات زراعية
٨٠٤,٨٥٣	٦٨٦,٦٠٢	أخرى
٢,٢٧٢,٣٢٤,٨٠٤	٢,٦٩٤,٢٤٧,٧١٣	

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 ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	
١,٢٣٠,٩٣٩,٦٧٦	١,٤٨٣,٢٧٧,٢٤٧	مواد مستهلكة
(٥٠,٧١٥,٠٠٦)	(٣٤,٣١٨,٧٢٠)	إعانات حكومية *
١,١٨٠,٢٢٤,٦٧٠	١,٤٤٨,٩٥٨,٥٢٧	
٢٠١,٧٧٩,١٢٠	١٨٤,٠٥١,٤٩٦	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية
١٥٩,٣٨٣,٤٩٧	١٥٨,٥٤٢,٨٦٩	منافع الموظفين
٥٧,٩٥٠,٦٣٦	٥٠,٩٧١,٦١٩	مصاريف الصيانة والإصلاح
١٥,٤٥٨,٤٧٨	٢١,٠٣٢,٣٠٦	رسوم ومصاريف حكومية
٥,٧٠٧,٤٥٤	٥,٨٩٥,٧١٢	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٩٣٨,٧٢٤	٤,٨٤٠,٩٦٣	مصاريف إيجارات
٢,٤١٥,٠٠٨	٢,٤٨٥,٦٨٠	رسوم خدمات
٨٥٨,٧٣٢	٨٦٨,٥٣٨	استهلاكات - حق استخدام الأصول
٣٩٤,٠٥١	٦٤١,٥٦١	إطفاء
٨,٣٧٥,٤٩٧	٧,٦٢٤,٨٧٩	مصاريف أخرى
١,٦٤١,٤٨٥,٨٦٧	١,٨٨٥,٩١٤,١٥٠	

* 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 ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	
٢١٣,٠٤٣,١٤٤	٢٢١,٣٦٠,٧٥٨	منافع الموظفين
١٢٢,٠٥٧,٤٩٥	١٢٥,٧٥٣,٨٧٤	مصاريف تسويق وتوزيع
٣١,٣٧٨,٢٢٣	٣٨,٩٨٦,٦٣٠	رسوم ومصاريف حكومية
٣٣,٨٢٧,٩٠٥	٢٤,٧٦٦,٠٠٣	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,١٩٠,٨٢٤	١٩,٧٢٧,٩٩٤	مصاريف الصيانة والإصلاحات
١٨,٠٨٠,٢٢٠	١٨,٧٣٧,٥١٨	مصاريف خدمات
٢٤,٨١٨,٦٢٩	١٧,٢١٤,٩٦٧	استهلاك - أصول حق الاستخدام
٦,٢٢٧,٨٢٦	٦,٥٧٤,٧٢٣	مصاريف إيجارات
٤,٢٣٠,٥٥٨	٣,٦٨٤,٣١٨	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٧,٢١٣	٣٣٩,٤٥٢	إطفاء
١١,٧٤٧,٦٤٤	١١,٠٤٣,٩١٧	مصاريف أخرى
٤٨٣,٩١٩,٦٨١	٤٨٨,١٩٠,١٥٤	

٩- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	
٦٢,٤٢٣,٥٩٥	٨٢,٤٥٤,٤١٨	منافع الموظفين
٢٣,٤٢٦,١٢٩	٣١,٧٥١,٤٤٧	مصاريف تقنية المعلومات
٥,٦١٤,٤٣٥	٩,١٤٦,٩٣٢	إطفاء
٤٥,٣٦٦,٣٦٦	٥,٨٢٤,٣٠١	مصاريف مهنية واستشارية
١,٤٩٠,٠٤٨	٢,١٣٨,٣٧٨	رسوم ومصاريف حكومية
١,٢٨٣,٣٧١	٢,٠٤٠,٦٧٢	مصاريف خدمات
٢,٣٨٨,٤٠٧	٨١٧,٣٠٢	استهلاك - ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٨,٩٢٠	٦٤٤,١٥٢	مصاريف تأمين ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٦٩٤,٨٨٣	٤,١٣٤,٤٦١	مصاريف أخرى
١٤٨,٠٠٦,١٥٤	١٣٨,٩٥٢,٠٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٠ - مصاريف أخرى، صافي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٣,٢٦٥,٥٠٣	٢٤,٠٦٨,٤٧٦	مبيعات منتجات ثانوية / دخل خدمات *
٦,٥٥١,٧٥٩	١,٢٦٠,٣٥٩	مبيعات خردة ودخل متنوع آخر
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	أرباح من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٨٥٣,٤٠٦)	(٤,٧٦٦,٠١٠)	خسائر إعادة تقييم عملات أجنبية، صافي
(٤٥,٦٦٧,٢٤٦)	(٣٣,٣٨٩,٧٨٧)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حيوية، صافي
(٥٨,٤٠٣,٣٩٠)	(١٢,٥٢٦,٩٦٢)	

* خلال العام قامت الشركة بتقديم خدمات تسويق وتوزيع خضروات طازجة بقيمة ٧ مليون ريال و تقديم خدمات فنية "للمشروع المشترك" بقيمة ٦ مليون ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١١ - تكلفة التمويل
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٣,١٠٢,٨٤٥	٣٩,٢٣٦,٨٦٣	تكلفة تمويل قروض مزاينة
٢,٧٦٣,٣٣٤	٢,٢٢٤,٠٣٢	فوائد التزامات الإيجار
٦,١٤٥,٠٨٠	٧,٣٧٣,٠٨٣	مصاريف التمويل الأخرى
٣٢,٠١١,٢٥٩	٤٨,٨٣٣,٩٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٢ - ربحية السهم
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
(٢٨٥,٠٢٨,١٢٣)	٩٥,٤٩١,٦٨٧	الربح / (الخسارة) المتعلق بالمساهمين (ريال سعودي)
١٠١,٦٤٠,٠٠٠	١٠١,٦٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (عدد الأسهم)
(٢,٨٠)	٠,٩٤	ربحية / (خسارة) السهم (ريال سعودي/سهم)

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

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

إجمالي	قطع غيار رئيسية (ريال سعودي)	تصنيكات في مباني موجدة (ريال سعودي)	أشجار مثمرة (ريال سعودي)	ممتلكات مكتوبة (ريال سعودي)	أثاث ومعدات (ريال سعودي)	عدد وانوات (ريال سعودي)	وسائل نقل (ريال سعودي)	وحدات زراعية (ريال سعودي)	خزانات وصوامع (ريال سعودي)	آلات ومعدات (ريال سعودي)	ممتلكات مدنية وإبر (ريال سعودي)	مباني جاهزة (ريال سعودي)	مباني خرسانية (ريال سعودي)	أرضي (ريال سعودي)	التكلفة
٥٠٠,٤٦٦,٦٦٠,٢٢٦	١,١٧٥,١٩٩	٤,٦٠٠,٧٩٠	١٤٢,٥٨٤,٣٧٩	١٩٩,٤٢٨,٠٦٥	٣٧٥,١٨٢,٧٨٤	٩,١٥٢,٥٢٧	٣١٣,٦١١,٣٣٠	١٨٩,١٩٠,٩٩١	٧٦,٩٣٢,٥٣٠	١,٩١٦,٦٤٤,٧٨٩	٤٨٣,٤٦٢,٩٧١	٤٧٢,٢٤٠,١٤٨	٥٧٦,٠٥٢,١٧١	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٢٠٢,٢٠١
١١٦,٦٦٦,٤٠٣	-	-	٤٩,١١١,٠٥٤	٥٠,٨٨٢,٢٩٩	٩,١٥٢,٥٢٧	٤,١١١,٥٢٩	٤,١١١,٥٢٩	١,١٥٢,٠٦٥	٧٦,٩٣٢,٥٣٠	٣,٨٥٠,٠٥٢	١,٥٧٢,٨٧١	٦٨٦,١٩٤	٧,٢٧٠,٧١٢	-	-
(٦٦٢,٨٤٤,٨٦٧)	(٥٤,٨٤٧)	١,٠٣,٥٢٥	(٢٢٠,١١٢,٠٥٠)	(٤١,٨٥١,٥٠٨)	(٥٠,٨٥٣,٥٥٧)	(٥٦,٠٢٦,٦١١)	(٥٦,٠٢٦,٦١١)	(١٦,٩٢٠,٨٩٩)	(٤,٥٤٣,٤٥٣)	٣,٢٧٤,٤٣١	(٤٨,٩٣٣,٧٨٨)	(١٨٢,٤٠٦,٣٨٠)	١٥٣,٣٧٤,٧٨٥	-	-
(٤٩,٧٦١,٠٧٢)	-	-	-	(٤٨٤,٥٩٤)	(١٩,٥٠٩,٤٣١)	(٢٥,٤٤٧,٨٣٨)	(٢٥,٤٤٧,٨٣٨)	-	(٨٠,٢٠٨)	(٢,٢٤٧,٠١٣)	(١٥٤,٤٢٠)	(١,٤٩٦,٢٢٩)	(٦١٣,٣٣٤)	-	-
٤,٨٥٠,٧٥٠,٦٦٠	١,٦٧٠,٣٥٢	٤,٧٠٧,٣١٥	١٦٩,٣٨٤,٧٦٨	١٦٢,٦٨٠,٢٥٧	٣١٣,٩٧١,٩٢٣	٣٦٣,٣٠٢,٨٧٠	١٧٧,٤٢٢,١٥٧	١٧٧,٤٢٢,١٥٧	٧٦,٣٨٠,٨٦٩	١,٩٥٦,١٧٢,٨٩٩	٤٣٥,٨٤٧,٦٩٤	٢٨٩,٠٢٣,٧٢٣	٧٦٦,٣٨٤,٣٢٤	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٢٠٢,٢٠١
٧٣,٤٩٦,٨٨٩	-	٢,٨٤,١٠٨	١٥,٣٧٢,١٨٦	٤,٥١٣,٦١٦	٣,٥٠٦,٢٩٨	٥٩٩,٠٧٧	٢,٢٢٣,١٤٢	٢,٢٢٣,١٤٢	٣,٢٧٠,٤٧٧	٣,٨٥٩,٨١٦	٨١١,٨٧٣	٣,٣٥٣,٧٧٠	٨٥٩,٧٦٦	-	-
(١١,٨٤٧,٩٤٢)	-	(٨,٤٣١,٤٧٣)	(٨,٤٣١,٤٧٣)	(٦٧,٩٩٠)	-	(٣,٣٤٨,٤٧٩)	(٣,٣٤٨,٤٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٥٠,١٦,٩٤٥)	-	(١٦)	(٢,٣٤٧,٦٠٠)	(٣١١,٩٨٨)	(١٩٤,٠٦٨)	(١,٩٥٥,٦٩٧)	(١,٩٥٥,٦٩٧)	(٥٠,٨٦٤,٧٦١)	(٤٨١,١٧٧)	(٩,٩٧٧,٩٦٧)	(١١,٤١٥,٦٥١)	(١,٠٤٠,٧٢٣)	(٢,٣٠٧,٠٩٨)	(٦٨٩)	(٦٨٩)
٤,٨٧٧,٣٨٢,٦١٢	١,٦٧٠,٣٥٢	٤,٩٩١,٤٠٧	١٧٢,٩٧٨,٣٢١	١٦٦,٩١٣,٨٥٥	٣١٧,٣٣٨,٥٦٣	٢٣١,٥٩٧,٧٧١	٢٣١,٥٩٧,٧٧١	١٧٤,٥١٠,٥٣٨	٧٥,١٧٠,١٦٩	١,٩٨٤,٧٩٢,١٠٨	٤٢٥,٢٣٩,٩١٦	٢٩١,٣٣٦,٧٨٠	٧٣٤,٩٣٧,٠٠٢	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٢٠٢,٢٠١
مجموع الاستهلاك والاكتفاء في قيمة الأصول															
٣,٠٨٣,٥٤٢,٢٨٤	٣٣١,٨٥٨	٤,٥٨٦,٩٧٠	٥٢,٢٦٧,٠٧٠	١٦٢,٩٤٥,٤٠٨	٣,٩,٦١١,٧٧٠	٢,٨١,٣٨١,١٥٥	١,٧١,٣٧٩,٦٣٣	١,٧١,٣٧٩,٦٣٣	٦٩,٢٢١,٣٠٣	١,١٩٦,٦٦٧,٨٠٩	٣٣٩,٤٢٢,٦٩٢	٣٣٢,٤٠٤,١٨٧	١٦٦,٤٢٧,٣١٩	-	٢٠٢,٢٠١
١,٨٦,٩١١,٠٠٩	٧٣١,١٨٨	٣,٤٥٧	٦,٢٨٢,٤٨١	١٣,٢١٦,٣١١	٢٤,٢٦٦,٤٠٢	١٣,٢٨٨,٤٤٥	٥,٨٨٨,٥٤٢	٥,٨٨٨,٥٤٢	٢٠,٧١٠,٥٧٢	٧٦,١٢٢,١٢٧	٨٨,٨١,٠٠٨	٢٤,٥٥٢,٤١٩	١١,٨٨٦,٩١٧	-	-
(١٨١,٦٥٨,٥٦٤)	٢١٦,٣٦٣	١,٠٣,٥٢٤	(٥,١٦٦,٩٠٤)	(٣٩,٣٣٠,٨٢١)	(٣٥,١٣٩,٢٣٥)	(٥,٩٢٣,٢٥٢)	(١٧,٩١٥,٣٥٩)	(١٧,٩١٥,٣٥٩)	(٢,٨٥٩,٤٩٤)	٣,٠٣٤,٠١٧	(١٣,١١٣,٦٣٦)	(١٣٣,٦٥٢,٧١٩)	٨٧,٣٣٢,٨٨٨	-	-
(٤٧,٨١٦,٨٢٤)	-	-	-	(٤٦٩,٠٢٧)	(١٩,٢١٩,٩٧٨)	(٢٤,٠٠٠,٩٧٤)	-	-	(٨٠,٢٠٨)	(٢,٢٠٩,٣٩٤)	(٢٢٨,٠٢٤)	(١,٤٩٦,٢٢٩)	(١٧٤,٩٩٠)	-	-
٣,٠٤١,٠١٩,٩٠٥	٦١١,٣٩٩	٤,٦٩٢,٩٥١	٥٤,٢٢٣,٢٤٧	١٣٢,٦٣١,٩١٦	٢٧٩,٥١٨,٨٩٩	٢١٨,٧٢٢,٤١٤	١٥٩,٤٢٢,٨٦٦	١٥٩,٤٢٢,٨٦٦	٦٨,٣٢٥,١٧٣	١,٣٠٠,٩١١,٧١٨	٣٣٤,٨٩٩,٤٠٠	٢٢١,٨٠٦,٦٦٨	٣٦١,٤٢٢,١٤٤	-	٢٠٢,٢٠١
١٠٠,١١٦,٦٧٦	٢١٢,٢١٢	٨٩,٦٩٩	٦,٥٦١,٨١٠	١٠,٩٨٨,٣٣٦	١٥,٩٨٧,٩٧٧	١,١٢٦,٢٤٨	٧,١١٠,١٧٠	٧,١١٠,١٧٠	٢,٧٦٦,٤٥٢	٧٣,٧٢٨,٨٥٣	٧,٢٣٣,٤٩١	١٢,١٣٢,٧٢٣	١٣٠,٣٢١,١٥٠	-	-
(٨,٨٥٩,٢٧٣)	-	-	(٥,٩٤٧,٥٠٥)	(٦٧,٩٩٠)	-	(٢,٨٤٣,٧٧٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٨٧٢,٨٣٠	-	-	٤,٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٥٠,١٤,٢٥٢)	-	(١٤)	(٢,٣٤٧,١٥٢)	(٢١١,٨٨٠)	(١,٩٥٢,٩٠٩)	(١,٩٥٢,٩٠٩)	(١,٩٥٢,٩٠٩)	(٥٠,٨٤٧,٧٦٥)	(٤٨١,١٧٦)	(٩,٩٧٨,٢٥٣)	(١١,٤١٥,٦٤٢)	(١,٠٤٠,٧٩٩)	(٢,٣٠٨,٥٦٣)	-	-
٣,١٦٤,١٨٠,٨٨٦	٨٢٣,٦١١	٤,٧٨٢,٧٠٦	٥٧,٠٣٩,٧٩٦	١٤٧,٠٧٠,٣٨٢	٢٩٥,٣١٣,٧٥١	٢٢٤,٠٦١,٩٧٥	١٦١,٤٧٨,٢٨١	١٦١,٤٧٨,٢٨١	٧,٠٦١,١٤٩	١,٣٢٤,٦٦٢,٣١٨	٣٣٠,٧٦٦,٩٨٩	٢٢٢,٨٩٩,٦٠٢	٢٧٢,١٩٥,٦٩٦	٢,٥٢٢,٨٣٠	٢٠٢,٢٠١
صافي القيمة الدفترية															
١,١٧٢,٣٠١,٧٢٦	٨٤٦,٧٤١	٢,٠٧٧,٠١١	١١٦,٩٣٨,٥٢٥	١٩,٨٤٣,٥١٣	٢٢,٠٢٤,٨١٢	٧,٥٣٥,٧٩٦	١٣,٠٨٢,٢٥٧	١٣,٠٨٢,٢٥٧	٤,٥٥٨,٢٢٠	٦٦,٠١٣,٠٧٩	٩٤,٥٧٦,٩٢٧	٥٨,٤٣٧,١٧٨	٤٦٢,٧٤١,٣٠٦	٢٩٤,٢٧٧,٩٦٠	٢٠٢,٢٠١
١,٨٠,٩٧٣,٠٧٥٥	١,٠٥٨,٩٥٣	١٣,٣٦٤	١١٥,١٥٢,١٢١	٢٦,٣١٨,٣٤١	٣٤,٤٥٣,٠٦٤	١٧,٥٧٠,٤٥٦	١٧,٩٦٩,٢٨١	١٧,٩٦٩,٢٨١	٤,٠٥٥,٦٩٦	٦٥٥,٦٦١,١٨١	١٠٠,٩٤٨,٥٥٤	٦٧,٢٦٦,٦٥٥	٤٧٤,٩١٢,٢٠٠	٢٩٤,٨٠١,٤٧٩	٢٠٢,٢٠١

تم منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي لتمويل وتوسعة مشروع أشجار الزيتون المكثف ومعاصر الزيتون والسهم في الحواف بضمان ممتلكات ومعدات لمركز السلي بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات وبعض السيارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة والتي بلغت صافي قيمتها الدفترية ٢,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٨٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٧-٢٠).

* خلال عام ٢٠٢١ قامت الإدارة بالتعاون مع استشاريين خارجيين بإجراء جرد فعلي للأصول الثابتة لذلك، حددت الإدارة أصول غير متاحة للاستخدام بصافي قيمة دفترية قدرها ٤,٠٢٦ مليون ريال سعودي وعليه، قامت الشركة بتسجيل انخفاض خسائر انخفاض كامل القيمة. ومن خلال الجرد الفعلي تم تحديد أصول أخرى تالفة بصافي قيمة دفترية قدرها ٤,٤١ مليون ريال سعودي والتي قامت الإدارة بتشطيبها بكامل القيمة.

** خلال السنة قامت الشركة بأخذ مخصص على جزء من الأرض 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 بدليل لنخيل التمور، بناء عليه قامت إدارة الشركة بأخذ مخصص على كامل المبلغ بقيمة ٤ مليون ريال سعودي.

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)**١٣-١ رسملة تكاليف الاقتراض**

بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٤,٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ٢٠٢١م: ٨,٣ 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:

الأراضي المستلمة من الحكومة ونقل الملكية القانونية

فيما يلي تفاصيل الأراضي والمنح الحكومية:

استلمت الشركة في الأصل مساحات محددة من الأراضي في حائل ووادي الدواسر والجوف كمنحة غير نقدية مشروطة تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة بموجب الأمر الملكي م/٤١ الصادر في ١٧ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١م) المشار إليه فيما بعد باسم "الأمر الملكي لعام ١٩٨١" والذي نص على أنه تتملك الشركة الأراضي التي سيتم إحيائها من قبلها. في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، قامت الشركة بإثبات جزء من هذه الأراضي بقيمة ١٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي والتي تم استيفاء شروط المنحة الخاصة بها.

ورد للشركة بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٠م)، خطاباً صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة رقم ٥٨٣٧٨/١٠٥٧/١٤٣٨ يشير إلى صدور الأمر ٥٨٣٧٨ بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م) يشار إليه فيما بعد باسم "الأمر الملكي لعام ٢٠٢٠" والذي يؤكد الأرض التي يحق للشركة امتلاكها.

بناءً على الأمر الملكي لعام ٢٠٢٠م، سجلت الشركة الأراضي الممنوحة بالزيادة في كل من الجوف ووادي الدواسر بقيمتها العادلة الحالية. مما نتج عنها صافي مكاسب ١١١,٨ مليون ريال سعودي وزيادة في القيمة الدفترية للأراضي إلى ٢٣٢,٦٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠م. وقامت الشركة بإلغاء إثبات المساحة الغير مؤكدة في منطقة حائل.

وخلال عام ٢٠٢١م حصلت الشركة على صكوك الملكية القانونية لكل من الأراضي في وادي الدواسر والجوف. وخلال العام الحالي حصلت الشركة أيضاً على الصك القانوني للأرض الواقعة في منطقة حائل.

الأراضي المستقطعة بواسطة شركة أرامكو السعودية:

وفقاً للمرسوم الملكي رقم (١٥١)، تم منح الشركة مشروع حرض بما فيه من الأرض الزراعية والمنشآت والأصول الثابتة والمتحركة ومصادر الطاقة التي تعتبر جزءاً من الموقع. بعد ذلك تم استقطاع جزء من الأرض التي تمتلكها نادك بموجب صك رقم (٣٣٣٨٠١٠٠١٧٨١) صادر من كتابة عدل حرض من قبل شركة أرامكو. دخلت الشركة في قضايا قانونية مع شركة أرامكو وأصدرت المحكمة العليا حكمها النهائي بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٠م) بإلغاء صك الملكية الصادر لها. تستند الشركة بشكل أساسي في ملكيتها للأرض على المرسوم الملكي الكريم رقم (١٥١). أيضاً وبناءً على المناقشات مع الجهات المعنية، فإن الإدارة على يقين بشكل معقول من أن الملكية القانونية للأراضي المحيطة والتي تخضع لاستخدام وسيطرة الشركة سيتم إعادة إصدار صكوكها للشركة بعد موافقة الجهات الحكومية المعنية.

عليه، فإنه من المحتمل عند إصدار صك الملكية الجديد سيؤدي ذلك إلى تقليص مساحة الأرض، بسبب إزالة الجزء المستقطع حالياً وقطعة أرض صغيرة في المنطقة الجنوبية غير صالحة للإنتاج الزراعي ولا يتم استخدامها من قبل الشركة. وعليه، قامت الشركة خلال العام بأخذ مخصص بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٣).

١٤- أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

أصول حق الاستخدام	المباني (ريال سعودي)	السيارات والشاحنات (ريال سعودي)	الآلات (ريال سعودي)	إجمالي (ريال سعودي)
القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١م	١٨,٤٢٥,٣٢٠	٣٠,٦٤٢,٤٩٣	٩,٤٩٤,٨٨٦	٥٨,٥٦٢,٦٩٩
إضافات خلال العام ٢٠٢١م	١,٦٩٠,٣٢٦	٣٩,٣٦٥,٨٣٩	-	٤١,٠٥٦,١٦٥
إعادة تصنيف إيجارات	(٢,٤٢٠,٣٣٨)	(٤٨,٩٢٨)	-	(٢,٤٦٩,٢٦٦)
الاستهلاك خلال العام ٢٠٢١م	(٣,٢٦١,١٦٠)	(٢١,٥٥٧,٤٧٠)	(٨٥٨,٧٣١)	(٢٥,٦٧٧,٣٦١)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٤,٤٣٤,١٤٨	٤٨,٤٠١,٩٣٤	٨,٦٣٦,١٥٥	٧١,٤٧٢,٢٣٧
إضافات خلال العام ٢٠٢٢م	٢,٥٥٩,٦٨٢	١٥٧,١٤٨	-	٢,٧١٦,٨٣٠
إعادة تصنيف إيجارات	(٢٣٧,١٥٩)	-	-	(٢٣٧,١٥٩)
الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٢م	(٢,٩٠٤,١٣٦)	(١٤,٣٣٠,٩١٥)	(٨٤٨,٤٥٤)	(١٨,٠٨٣,٥٠٥)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٣,٨٥٢,٥٣٥	٣٤,٢٢٨,١٦٧	٧,٧٨٧,٧٠١	٥٥,٨٦٨,٤٠٣

التزامات الإيجار

إجمالي (ريال سعودي)	
٦٢,٧٥٩,٤٦١	القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١م
٤١,٠٥٦,١٦٥	إضافة عقود الإيجار الجديدة في العام ٢٠٢١م
٢,٧٦٣,٣٣٤	فوائد التزامات الإيجار في العام ٢٠٢١م
(٢,٤٦٩,٢٦٦)	إعادة تصنيف إيجارات
(٣٣,٧٦٠,٤١٢)	دفع التزام الإيجار خلال العام ٢٠٢١م
٧٠,٣٤٩,٢٨٢	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٧١٦,٨٣٠	إضافة عقود الإيجار الجديدة في العام ٢٠٢٢م
٢,٢٢٤,٠٣٢	فوائد التزامات الإيجار في العام ٢٠٢٢م
(٢٣٧,١٥٩)	إعادة تصنيف إيجارات
(١٩,٦٨١,٧٠٣)	دفع التزام الإيجار خلال العام ٢٠٢٢م
٥٥,٣٧١,٢٨٢	
١٦,١٠٥,٦٥٩	الجزء المتداول من التزام الإيجار
٣٩,٢٦٥,٦٢٣	الجزء غير المتداول من التزام الإيجار

١٥- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	
١١٠,٢٦٩,٨٨٠	٩٧,٨٦٤,٧٦٠	أعمال تحت التنفيذ
(٦٥٠,٠٠٠)	-	مخصص انخفاض القيمة
-	(١,٩٧٨,٠٦٢)	شطب خلال السنة
١٠٩,٦١٩,٨٨٠	٩٥,٨٨٦,٦٩٨	

١٦- أصول حيوية (غير متداولة)

تتكون الأصول 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 بالأصول الحيوية للشركة والتغير فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

إجمالي (ريال سعودي)	العجلات (ريال سعودي)	الأبقار (ريال سعودي)	البيان
٧٥٥,٤٦٣,٤٤٥	٣٧١,١١٤,٢٣٥	٣٨٤,٣٤٩,٢١٠	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
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 ٢٠٢٢م
٦٩,٩٠٥,١٣٧	-	٦٩,٩٠٥,١٣٧	مجمع الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
٥٢,١٠٩,٨٩٥	-	٥٢,١٠٩,٨٩٥	الاستهلاك خلال العام ٢٠٢٢م
(٤٨,٢٩٦,٧٨٠)	-	(٤٨,٢٩٦,٧٨٠)	مجمع الاستهلاك المستبعد خلال العام ٢٠٢٢م
٧٣,٧١٨,٢٥٢	-	٧٣,٧١٨,٢٥٢	مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧٣٥,٢٢٢,٧٥٤	٣٧٧,٦٦٤,٢٤١	٣٥٧,٥٥٨,٥١٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧١٣,٢٣٤,٦٧٨	٣٠٣,٩٠٣,٢٣١	٤٠٩,٣٣١,٤٤٧	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٤١٢,٦٣١,٩٦٠	٢٣٩,٩٢١,٤٨٢	١٧٢,٧١٠,٤٧٨	إضافات نتيجة الولادات أو التحويل
(٣٧٠,٤٠٣,١٩٣)	(١٧٢,٧١٠,٤٧٨)	(١٩٧,٦٩٢,٧١٥)	الاستبعاد نتيجة البيع أو الوفاة أو التحويل
٧٥٥,٤٦٣,٤٤٥	٣٧١,١١٤,٢٣٥	٣٨٤,٣٤٩,٢١٠	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٨٧,٧٤٣,٠٣٣	-	٨٧,٧٤٣,٠٣٣	مجمع الاستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٥١,٥٧٦,٣٠٦	-	٥١,٥٧٦,٣٠٦	الاستهلاك خلال العام ٢٠٢١م
(٦٩,٤١٤,٢٠٢)	-	(٦٩,٤١٤,٢٠٢)	مجمع الاستهلاك المستبعد خلال العام ٢٠٢١م
٦٩,٩٠٥,١٣٧	-	٦٩,٩٠٥,١٣٧	مجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٨٥,٥٥٨,٣٠٨	٣٧١,١١٤,٢٣٥	٣١٤,٤٤٤,٠٧٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٧- أصول غير ملموسة

تراخيص برامج (ريال سعودي)	التكلفة
٣١,٦٢٢,٣٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
١٦,٢٢٣,٥٨٤	الإضافات خلال عام ٢٠٢١م
٤٧,٨٤٥,٩٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٢,٥٧٣,٥٠٥	الإضافات خلال عام ٢٠٢٢م
٧٠,٤١٩,٤٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٣,٥٦٢,٠١٢	مجمع الإطفاء
٦,٣٢٥,٦٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٢٩,٨٨٧,٧١١	الإطفاء خلال عام ٢٠٢١م
١٠,١٢٧,٩٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤٠,٠١٥,٦٥٦	الإطفاء خلال عام ٢٠٢٢م
٣٠,٤٠٣,٨٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٧,٩٥٨,٢٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٨- استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	استثمار في مشروع مشترك شركة أمن الغذاء القابضة *
٥٠,٨٨٨,٧٧٦	٥٤,١٩١,٢٣٦	
٥٠,٨٨٨,٧٧٦	٥٤,١٩١,٢٣٦	

* خلال العام الماضي دخلت الشركة في مشروع مشترك مع مجموعة أولام الدولية، وشركة الراجحي الدولية للاستثمار وشركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري، وذلك بالاستحواذ على شركة المطاحن الثانية.

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

التغير في القيمة العادلة ٢٠٢١م (ريال سعودي)	التغير في القيمة العادلة ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	التكلفة التاريخية (ريال سعودي)	نسبة الملكية (%)	
٢,٢٦١,٠٠٠	(١,٩٩٤,٠٠٠)	٧,١٢١,٠٠٠	٥,١٢٧,٠٠٠	٤,١٢٨,٠٠٠	١٣,٩٩%	الشركة الوطنية لإنتاج البذور (بذور)
٣,١٣٢,٠٠٠	(٢,٦٨٢,٠٠٠)	٥,٩٠١,٠٠٠	٣,٢١٩,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨,٢٦%	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
-	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٧,٣٠%	الشركة المتحدة لتسويق الدواجن (تحت التصفية)
٥,٣٩٣,٠٠٠	(٤,٦٧٦,٠٠٠)	١٣,٥٢٢,٠٠٠	٨,٨٤٦,٠٠٠	٥,٢٢٨,٠٠٠		
-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)		مخصص الانخفاض في قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع
-	(٤,٦٧٦,٠٠٠)	١٣,٥٢٢,٠٠٠	٨,٣٤٦,٠٠٠	٤,٧٢٨,٠٠٠		صافي قيمة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المتاحة للبيع

١٨- استثمارات (تتمة)

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

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

١٩- أصول حيوية (متداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)	محاصيل سنوية
٢٤,١١٨,٧٩٣	٢٨,٠٥٠,٠٠٤	
٢٤,١١٨,٧٩٣	٢٨,٠٥٠,٠٠٤	

تتمثل الأصول الحيوية المتداولة من نباتات القمح والتي يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

٢٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)	مواد خام مخزون إنتاج تام الصنع قطع غيار مخزون منتجات زراعية منتجات حيوانية (سماد) وقود وزيت
٢٩٣,٢٧٧,٩٨٢	٣٢٧,٦٩٣,٢٠٧	
٨٧,٤٦٥,٨٦٢	١٢٠,١٠٠,٠٩٠	
٩٦,٤٠٠,٠٣٤	٩٧,٩٢٣,٨٣٢	
٤٥,٢٩٦,٣٥٠	٢٦,٠٠٧,١١٦	
٨,٠١٧,٤٢٧	٧,٦٩٥,٢١٤	
٤,٥٩٧,٢٦٢	٥,٣٨٢,٢٥٢	
٥٣٥,٠٥٤,٩١٧	٥٨٤,٨٠١,٧١١	
(٨٢,٩٩٠,٩٥٥)	(٦٨,٧٤٦,٩٦٧)	
٤٥٢,٠٦٣,٩٦٢	٥١٦,٠٥٤,٧٤٤	مخصص مخزون بطيء الحركة

الحركة على مخزون بطيء الحركة خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)	الرصيد كما في ١ يناير المخصص المكون خلال العام مشطوبات خلال العام فروق تحويل العملات الأجنبية الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٦,٠٩٢,١١٩	٨٢,٩٩٠,٩٥٥	
٤٦,٨٩٨,٨٣٦	١٧,٣٧٦,٦٨٥	
-	(٢٩,٢٨١,٨٤٨)	
-	(٢,٣٣٨,٨٢٥)	
٨٢,٩٩٠,٩٥٥	٦٨,٧٤٦,٩٦٧	

٢١- أصول حيوية محتفظ بها للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)	أصول حيوية محتفظ بها للبيع
٣٥,٠٤٦,٩٤٣	٣٠,٢٣٢,١٩٧	

٢٢- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٢-١ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (ريال سعودي)	المدينون التجاريون إعانات حكومية مستحقة* ذمم موظفين مدينون آخرون
٢٥٤,٨٣٩,١٣٤	٣٤٩,٦٨٠,٢٧١	
١٠٢,٤٧٣,٤٤٤	١٠٨,٤٦٠,١٤٨	
١٧,٤٨٧,٣٩٢	١٤,٤٨٣,٢٩٥	
٩,٢١٧,٠٠٨	٦,٠٦٢,٦٧٣	
٣٨٤,٠١٦,٩٧٨	٤٧٨,٦٨٦,٣٨٧	
(٤٨,٦٥٨,١٥٢)	(٥٣,١٨٠,٦٤٧)	
(٤٧,١١٩,٠٩٥)	(٥٤,٢١٩,٢٩٢)	
٢٨٨,٢٣٩,٧٣١	٣٧١,٢٨٦,٤٤٨	مخصص الانخفاض في المدينون التجاريون مخصص الإعانات الحكومية المستحقة

*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.

٢٢ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	٢-٢٢ - مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤٩,٥٠٧,٦٥٤	٣٩,٧٠٥,٨٩١	مدفوعات مقدمة للموردين
٣٢,١٤٦,٠٢٥	٣٤,٣٩٠,١٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٢٨١,٦٥٣,٦٧٩	٧٤,٠٩٦,٠٥٢	
(١٧,٨٢٨,٣٢٤)	(١٧,٨٢٨,٣٢٤)	مخصص انخفاض المصاريف المدفوعة مقدماً
٢٦٣,٨٢٥,٣٥٥	٥٦,٢٦٧,٧٢٨	

خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بتقييم مدى إمكانية استرداد واستخدام المبالغ المدفوعة مقدماً. وعليه، قامت الشركة بتسجيل مخصص بقيمة ١٧,٨٢ مليون ريال سعودي مقابل تلك المبالغ التي لم تتمكن الإدارة بتحديد إمكانية استردادها بشكل معقول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	الحركة على مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٤٣,٤٢٧,٦١٣	٤٨,٦٥٨,١٥٢	الرصيد في ١ يناير
٥,٢٣٠,٥٣٩	٤,٥٣٠,٣٤٦	الحركة خلال السنة
-	(٧,٨٥١)	فروق تحويل العملات الأجنبية
٤٨,٦٥٨,١٥٢	٥٣,١٨٠,٦٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	الحركة على مخصص الإعانات الحكومية المستحقة
-	٤٧,١١٩,٠٩٥	الرصيد في ١ يناير
٤٧,١١٩,٠٩٥	٧,١٠٠,١٩٧	الحركة خلال السنة
٤٧,١١٩,٠٩٥	٥٤,٢١٩,٢٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	٢٣ - نقد وأرصدة لدى البنوك
٨١,٩١٨,٣٥٥	١٠٥,٨٢٣,٩١١	أرصدة نقدية لدى البنوك
-	٦,٩٣٨,٠٤١	نقد بالصندوق
٨١,٩١٨,٣٥٥	١١٢,٧٦١,٩٥٢	

٢٤ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١,٠١٦,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من ١٠١,٦٤٠ ألف سهم (٣١) ديسمبر ٢٠٢١م : ١٠١,٦٤٠ ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٥ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساس، تقوم الشركة بتحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

٢٦- احتياطات أخرى

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م		(ريال سعودي)	
التغيرات			
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢٢,٦٤١,٨٥	
تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطات الأخرى		٥,٣٩٣,٠٠	
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى		(٢,٨٣٠,٤٢٤)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٢٥,٢٠٤,٤٢	
التغيرات			
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٤,٦٧٦,٠٠٠)	
تعديلات وفقاً لاحتساب الاكتواري على الاحتياطات الأخرى		٦,٩٩٨,٤٩٦	
التعاملات الأجنبية - فروقات تحويل العملات الأجنبية		١,٥١٨,٨٢١	
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية الأخرى		٣,٨٤١,٣٢	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٢٩,٠٤٥,٧٥١	

٢٧- قروض مرابحة وتسهيلات

عملية القرض	سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	القيمة الإسمية	القيمة الدفترية	القيمة الإسمية	القيمة الدفترية
			ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
تسهيلات بنكية إسلامية (١-٢٨)	سايبور + هامش ربح	٢٠٢٢ - ٢٠٢٨	١,٤١٦,١٥١	١,٤٢٧,٧٤٠	١,٦٢٦,٧٣٧	١,٦٣١,٠٤٠
قرض صندوق التنمية الزراعي (٢-٢٨)	ثابت	٢٠٢٢ - ٢٠٢٧	٩٧,٧٤٨	٩٧,٧٤٨	٥,٤٦٣	٥,٤٦٣
إجمالي القروض			١,٥١٣,٨٩٩	١,٥٢٥,٤٨٨	١,٦٣٢,٢٠٠	١,٦٣٦,٥٠٣

- بلغ المتوسط المرجح لأسعار العمولة على القروض البنكية خلال العام ٢٠٢٢م نسبة قدرها ٣,٣٩٪ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٠١٪) 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:

المطلوبات غير المتداولة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
قروض مضمونة بضمانات	٣,٤٨١	٤,٤٧٢
قروض غير مضمونة بضمانات أو سندات لأمر	٨٨٩,٤٢٥	١,١٤٦,٠١١
	٨٩٢,٩٠٦	١,١٥٠,٤٨٣
المطلوبات المتداولة		
قروض مضمونة بضمانات	٩٤,٢٦٧	٩٩١
قروض غير مضمونة بضمانات أو سندات لأمر	٥٣٨,٣١٥	٤٨٥,٠٢٩
	٦٣٢,٥٨٢	٤٨٦,٠٢٠

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 ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢٨م كما هو متفق عليه مع البنوك ومعظم هذه التسهيلات ذات طبيعة متجددة. بلغت قيمة التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ وقدره ١,١٤٥ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦٩٧ مليون ريال سعودي).

٢٧ - قروض مرابحة وتسهيلات (تتمة)

٢٧-٢ قروض صندوق التنمية الزراعية

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢م)، 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 ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٨م) وتنتهي بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٩هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢٧م). تم استخدام قيمة القرض لتمويل مشروع شبكات ري تنقيط شتلات الزيتون. تم سداد مبلغ وقدره ٤,١٦ مليون ريال سعودي من إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٢م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض آخر تحت رقم ٨٠٣١٨٠٥٠٤٨ بقيمة إجمالية قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي، بضمان سيارات وآلات ومعدات مملوكة للشركة على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ١ ذو القعدة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٥م) وتنتهي بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤م). تم استخدام هذا القرض بالكامل في مشروع الزيتون. تم سداد مبلغ وقدره ١,٢٥ مليون ريال سعودي من إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢م)، مُنحت الشركة قرضاً قصيراً الأجل بقيمة ٩٣,٣ مليون ريال سعودي لمدة عام واحد، مضمون بمخزون مملوك من قبل الشركة. يبدأ سداد هذا القرض اعتباراً من ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢٣م).

بلغ إجمالي رصيد هذه القروض من صندوق التنمية الزراعي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٩٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥,٥ مليون ريال سعودي).

٢٨ - التزامات منافع الموظفين

تقوم المنشأة بتشغيل خطة منافع محددة (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) بحيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع نظام العمل الحالي في المملكة العربية السعودية. ولذلك فإن الخطة والالتزامات 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 المنافع المحددة لخطة مكافأة نهاية الخدمة للشركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	التزامات المنافع المحددة في بداية السنة
١٦٥,٦١٩,٦١٧	١٦٣,٠٠٣,٤٤٣	تكلفة الفائدة
٤,١٧٦,٢١٠	٤,٥٤٣,٨٠٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٧,٨٩٢,٠٣٨	١٥,٣٠٨,٨٤٩	الفوائد المدفوعة
(٢٧,٥١٤,٨٤٦)	(٢٣,٠٨٦,٧٧٣)	المكاسب / (الخسارة) الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر
٢,٨٣٠,٤٢٤	(٦,٩٩٨,٤٩٦)	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة
١٦٣,٠٠٣,٤٤٣	١٥٢,٧٧٠,٨٢٥	

وفيما يلي بيان بقيمة المبالغ التي تم تعديلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفقاً للدراسة الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	تكلفة الخدمة الحالية
١٧,٨٩٢,٠٣٨	١٥,٣٠٨,٨٤٩	تكلفة الفائدة
٤,١٧٦,٢١٠	٤,٥٤٣,٨٠٢	المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة للسنة
٢٢,٠٦٨,٢٤٨	١٩,٨٥٢,٦٥١	

٢٨ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

تتكون بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بخطة مزايا الموظفين للسنوات ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	
-	(٧٣٧,١٤٩)	الأرباح الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
٢,٨٣٠,٤٢٤	(٦,٢٦١,٣٤٧)	المكاسب الاكتوارية الناتجة عن تعديل الخبرة
٢,٨٣٠,٤٢٤	(٦,٩٩٨,٤٩٦)	المكاسب الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢,٧٥%	٤,٣٠%	نسبة الخصم
٣,٥%	٥,٠٠%	نسبة الزيادة في الرواتب المتوقعة
العمر: النسبة	العمر: النسبة	الانسحاب من العمل
١٨-٢٥: ١٨,٧٥%	١٨-٢٥: ١٨,٧٥%	(متوسط النسبة)
٢٦-٣٠: ١٥,٠٠%	٢٦-٣٠: ١٥,٠٠%	
٣١-٥٠: ٧,٥٠%	٣١-٥٠: ٧,٥٠%	
٥١+: ٣,٧٥%	٥١+: ٣,٧٥%	

٢٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (ريال سعودي)	
٤٩٥,٧٩٤,٣٨٣	٤٥٢,٢٢٢,٣٩١	دائنون تجاريون
١٤٠,٢٤٤,٨٩١	١٢٨,٦٥٣,١٦٩	مصرفات مستحقة
٤٤,٥٨١,٨٤٢	٦٠,٩١٠,٨٩٧	مستحقات موظفين
٥,٦٣٤,١٨٧	٧,٠١٤,٣٠٧	مدفوعات مقدمة من العملاء
٦,٢٤٢,٧٥٠	١١,٢٦٦,١٠٩	دائنون تجاريون ذو علاقة
٢١,٤٠٢,٧٧٦	١٨,٣٦٣,٩٨٠	دائنون آخرون
٧١٣,٩٠٠,٨٢٩	٦٧٨,٤٣٠,٨٥٣	

٣٠ - توزيعات أرباح مستحقة

الجدول أدناه يوضح حركة توزيعات الأرباح المستحقة:

(ريال سعودي)	
٣٣,١٣٠,٧٣٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
(٣٢٠,٩٥٨)	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠٢١م
٣٢,٨٠٩,٧٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٢٢٩,٤٥٥)	توزيعات مدفوعة خلال عام ٢٠٢٢م
٣٢,٥٨٠,٣٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١-مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٧٢,٢٥٠,٤١٥	٣٣,٣٩٢,٥٩٩	الرصيد في ١ يناير
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	المخصص المكون خلال السنة
-	٣٣,٦٦٥,٨٠٩	مخصص الزكاة عن السنوات السابقة
٢,٦٢٤	٣٥,٨٦٤	زكاة محاصيل (السودان)
٦,٠٠٢,٦٢٤	٣٩,٧٠١,٦٧٣	إجمالي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
(١,٠٩١,٩٠٤)	(٨٤٣,٨٥٧)	زكاة مدفوعة خلال السنة
٧٧,١٦١,١٣٥	٧٢,٢٥٠,٤١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

حصلت الشركة على شهادات الزكاة النهائية للسنوات حتى ٢٠١٣م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات ٢٠١٤م-٢٠٢٠م، واعترضت الشركة على بعض بنودها لدى الهيئة وما زالت هذه الاعتراضات قيد المناقشة. خلال عام ٢٠٢١م، قامت الشركة بناءً على رأي مستشار خارجي بتكوين مخصص بقيمة ٣٣,٧ مليون ريال سعودي للسنوات السابقة المذكورة.

٣٢-التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية ٦٧,٧٨ مليون ريال سعودي مقابل عقود توريد ممتلكات وآلات ومعدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦٧,٣٦ مليون ريال سعودي).

الاعتمادات المستندية

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل الاعتمادات المستندية مبلغ ١٧٢,٦٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٢٨,٣١ مليون ريال سعودي).

خطابات الضمان

بلغت الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان مبلغ ٤٤,٦٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٤,٣٤ مليون ريال سعودي).

٣٣- الأدوات المالية

يتم قياس الأصول 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 الأصول أو المطلوبات في أكثر الأسواق فائدة للأصول والمطلوبات. ويتم الاعتماد على افتراضات المتعاملين في السوق لزيادة منافع استخدام الأصول. اعتمدت الشركة على طرق تقييم بشأن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك استناداً إلى أداء أصول مالية مماثلة في سوق نشط مع الأخذ بعين الاعتبار أداء الأصل نفسه وذلك لزيادة المنافع منه.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
إجمالي (ألف ريال سعودي)	المستوى الثالث (ألف ريال سعودي)	المستوى الثاني (ألف ريال سعودي)	المستوى الأول (ألف ريال سعودي)	إجمالي (ألف ريال سعودي)	بالقيمة العادلة (ألف ريال سعودي)	بالتكلفة المطفأة (ألف ريال سعودي)
-	٨,٣٤٦	-	٨,٣٤٦	٨,٣٤٦	٨,٣٤٦	-
-	-	-	-	٣٦٨,٤٣٦	-	٣٦٨,٤٣٦
-	-	-	-	١١٢,٧٦٢	-	١١٢,٧٦٢
-	٨,٣٤٦	-	٨,٣٤٦	٤٨٩,٥٤٤	٨,٣٤٦	٤٨١,١٩٨
-	-	-	-	٦٣٦,١٩٤	-	٦٣٦,١٩٤
-	-	-	-	١,٥٢٥,٤٨٨	-	١,٥٢٥,٤٨٨
-	-	-	-	٥٥,٣٧١	-	٥٥,٣٧١
-	-	-	-	٢,٢١٧,٠٥٣	-	٢,٢١٧,٠٥٣

الأصول المالية

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
نقد وأرصدة لدى البنوك

الالتزامات المالية

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
قروض مرابحة وتسهيلات التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
إجمالي (ألف ريال سعودي)	المستوى الثالث (ألف ريال سعودي)	المستوى الثاني (ألف ريال سعودي)	المستوى الأول (ألف ريال سعودي)	إجمالي (ألف ريال سعودي)	بالقيمة العادلة (ألف ريال سعودي)	بالتكلفة المطفأة (ألف ريال سعودي)
١٣,٠٢٢	-	١٣,٠٢٢	-	١٣,٠٢٢	١٣,٠٢٢	-
-	-	-	-	٢٧٧,٦٦٠	-	٢٧٧,٦٦٠
-	-	-	-	٨١,٩١٨	-	٨١,٩١٨
١٣,٠٢٢	-	١٣,٠٢٢	-	٣٧٢,٦٠٠	١٣,٠٢٢	٣٥٩,٥٧٨
-	-	-	-	٦٨٦,٨٩٦	-	٦٨٦,٨٩٦
-	-	-	-	١,٦٣٦,٥٠٣	-	١,٦٣٦,٥٠٣
-	-	-	-	٧٠,٣٤٩	-	٧٠,٣٤٩
-	-	-	-	٢,٣٩٣,٧٤٨	-	٢,٣٩٣,٧٤٨

الأصول المالية

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
نقد وأرصدة لدى البنوك

الالتزامات المالية

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
قروض مرابحة وتسهيلات التزامات الإيجار

٣٤- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

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

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

٣٤-١ مخاطر الائتمان

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

الأصول المالية المعرضة للمخاطر موضحة كما في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (ريال سعودي)	
٨١,٩١٨,٣٥٥	١١٢,٧٦١,٩٥٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٧٧,٦٥٩,٦٦٢	٣٦٨,٤٣٥,٧٠٤	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٣٥٩,٥٧٨,٠١٧	٤٨١,١٩٧,٦٥٦	

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل قطاع من قطاعات الأعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان الأعمال. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على بطاقة تقييم لكل عميل بناءً على تاريخ تعامل العميل مع الشركة ومدى التزامه بالسداد من خلال تحديد فترة سماح وحد ائتماني لكل عميل، تقوم الشركة باحتساب مخصص للانخفاض في القيمة على أساس تقديراتها للخصائر 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 بالخصائر التي يمكن تكبدها والتي لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخصائر 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 ٨٤% من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ١٦% من الأرصدة المستحقة من دول مجلس التعاون الخليجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨٢% و ١٨% على التوالي).

الأرصدة النقدية بالبنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB وأعلى.

٣٤-٢ مخاطر السيولة

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

٣٤- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

٢-٣٤ مخاطر السيولة (تتمة)

الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

القيمة الدفترية	أكبر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى سنة	أقل من ٣ شهور	التزامات تحت الطلب	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١,٦٥٠,٩٢٠,٧٣٣	-	٩١٩,٦٦٥,٥٧٨	٣٩١,٤٣٤,٢٨٣	٣٣٩,٨٢٠,٨٧٢	-	قروض مرابحة وحكومية
٤٦٣,٤٨٨,٥٠٠	-	-	-	٤٦٣,٤٨٨,٥٠٠	-	دائنون تجاريون
٥٧,٠٧٦,٦٩٧	٨,٦١٢,٤٠٣	٣٠,٦٩٨,٤٧٤	٩,٥٧٦,٥٥٠	٨,١٨٩,٢٧٠	-	سداد التزامات الإيجار
٢,١٧١,٤٨٥,٩٣٠	٨,٦١٢,٤٠٣	٩٥٠,٣٦٤,٠٥٢	٤٠١,٠١٠,٨٣٣	٨١١,٤٩٨,٦٤٢	-	الإجمالي

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

إدارة رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١,٦٣٦,٥٠٢,٩٨٩	١,٥٢٥,٤٨٧,٧٤٥	قروض مرابحة إسلامية وحكومية
٧١٣,٩٠٠,٨٢٩	٦٧٨,٤٣٠,٨٥٣	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
١٦٣,٠٠٣,٤٤٣	١٥٢,٧٧٠,٨٢٥	التزامات منافع الموظفين
٧٢,٢٥٠,٤١٥	٧٧,١٦١,١٣٥	مخصص زكاة
٣٢,٨٠٩,٧٧٨	٣٢,٥٨٠,٣٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
٧٠,٣٤٩,٢٨٢	٥٥,٣٧١,٢٨٢	التزامات الإيجارات
٢,٦٨٨,٨١٦,٧٣٦	٢,٥٢١,٨٠٢,١٦٣	إجمالي الدين
(٨١,٩١٨,٣٥٥)	(١١٢,٧٦١,٩٥٢)	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٦٠٦,٨٩٨,٣٨١	٢,٤٠٩,٠٤٠,٢١١	صافي الدين
١,١٩٥,٨١٢,٦٩٨	١,٢٩٥,١٤٥,٧٠٩	حقوق المساهمين
٣,٨٠٢,٧١١,٠٧٩	٣,٧٠٤,١٨٥,٩٢٠	حقوق المساهمين وصافي الدين
١,٤٦	١,٥٤	نسبة الاقراض (المديونية)

ولتحقيق هذا الهدف، تهدف إدارة رأسمال الشركة - من بين أمور أخرى - إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والدفعات المقدمة من العملاء التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. حيث 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 ٢٠٢٢م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٣٤- إدارة مخاطر الاستثمارات المالية (تتمة)

٣-٣٤ مخاطر السوق

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

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر السوق من:

- مخاطر العملة
- مخاطر أسعار العملات

مخاطر العملة:

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

تغير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي						
العملات الأجنبية	التغير %	معدل سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الريال السعودي	التحرك بالزيادة ٢٠٢٢م	التحرك بالنقص ٢٠٢٢م	التحرك بالزيادة ٢٠٢١م	التحرك بالنقص ٢٠٢١م
		٢٠٢٢م	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
السعر لـ ١ دولار	١%	٣,٧٥	(٣٥٢,١٦٤)	٣٥٢,١٦٤	(٢٥٢,٨٦٥)	٢٥٢,٨٦٥
السعر لـ ١ يورو	١%	٣,٩٨	(٧٣,٣٧٢)	٧٣,٣٧٢	(٣١,٣٠٩)	٣١,٣٠٩
			(٤٢٥,٥٣٦)	٤٢٥,٥٣٦	(٢٨٤,١٧٤)	٢٨٤,١٧٤

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:

التغير	التحرك في سعر العملات بالزيادة	التحرك في سعر العملات بالنقص
١%	١٥,٨٠٩,٩٥٤	١٥,٨٠٩,٩٥٤
١%	١٥,٦٣٦,١٧٨	(١٥,٦٣٦,١٧٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٥- الأطراف ذات العلاقة الرئيسية، 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	مدن/دائن	
			مدن/دائن	مبيعات/مشتريات
بالاستيك السعودية لأنظمة التغليف شركة الكفاح القابضة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة شركة أمن الغذاء القابضة الوطنية الزراعية	عضو مجلس إدارة مشترك عضو مجلس إدارة مشترك عضو مجلس إدارة مشترك مشروع مشترك عضو مجلس إدارة مشترك	شراء مواد بلاستيكية شراء مواد التغليف شراء مواد التغليف دخل مقابل خدمات فنية شراء زيت زيتون بيع منتجات نادك	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الحركة خلال العام ٢٠٢٢م
			(٤,٤٠٥,١٠٠)	(٢٨,٢١٧,١٩١)
			(١,٨٣٧,٦٥٠)	(٨,٩٣٣,٩١٢)
			(١,٢٤٢,٦٧٥)	(٧,١٨٢,٥٩٣)
			-	٥,٨٠٨,٤٦٥
أسواق عبدالله العثيم شركة تكوين المتطورة للصناعات شركة الكفاح القابضة شركة دواجن الوطنية	عضو مجلس إدارة مشترك عضو مجلس إدارة مشترك عضو مجلس إدارة مشترك عضو مجلس إدارة مشترك	بيع منتجات نادك شراء مواد بلاستيكية شراء مواد التغليف شراء علف الحيوان	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الحركة خلال العام ٢٠٢١م
			٢٤,٨٢١,٢٠٢	٧٩,٤١٣,٦٦٢
			(٢,٢٧٧,٣٣٣)	(٢٥,٦٠٠,٠٩٣)
	عضو مجلس إدارة مشترك عضو مجلس إدارة مشترك عضو مجلس إدارة مشترك	شراء مواد بلاستيكية شراء مواد التغليف شراء علف الحيوان	(٧٤٠,٩٢٠)	(٦,٨٩٦,٤١٨)
			-	(٧,٦٨٩,٦٨٠)
			-	٧,٦٨٩,٦٨٠

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

منافع قصيرة الأجل
منافع طويلة الأجل
إجمالي منافع موظفي الإدارة العليا

مقترح مجلس الإدارة
في ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٣م، أوصى مجلس الإدارة بدفع مليون وسبعمائة وخمسين ألف ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة، ويخضع ذلك لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

٣٦- الأحداث اللاحقة

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

٣٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

٣٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٤هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٣م.