

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٧ - ٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٥ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة التنمية الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة التنمية الغذائية، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بشكل أكبر في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة التنمية الغذائية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
<p>وشملت اجراءات المراجعة التي قمنا بها، دون الحصر، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الحصول على فهم لدورة حياة الموجودات البيولوجية والعمليات المتبعة. ● قمنا بتقييم ضوابط قياس الموجودات البيولوجية وجودها لتحديد ما إذا تم تصميمها وتنفيذها بشكل ملائم. ● اختبار المنهجية المتبعة من قبل المجموعة لتحديد القيمة الدفترية لدجاج التسمين، وقمنا بتقييم المدخلات / الافتراضات / التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة بما في ذلك دورة الإنتاج، ومعدلات النفوق، ومعدلات الفقس، والخسارة اثناء الانتاج، وأسعار الدواجن في السوق في أوقات مختلفة من خلال مقارنتها مع النتائج التاريخية الفعلية والاتجاهات السابقة لهذه المدخلات / الافتراضات / التقديرات. ● طابقنا التكاليف المتكبدة المتعلقة بالدجاج البياض أثناء مرحلة التربية مع المستندات المؤيدة لها على أساس العينة. ● تقييم كل من طريقة الاستهلاك وفترة استهلاك التكاليف المرسمة للدجاج البياض. ● طابقنا النتائج التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة الدفترية للموجودات البيولوجية مع المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة. ● قمنا بالتأكد من الدقة الحسابية للحسابات المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية للموجودات البيولوجية. ● فيما يتعلق بكميات بيض التفريخ، قمنا بفحص عينة من المفراخات وقمنا بجرد عدد البيض فعلياً. ● بخصوص كميات الدجاج البياض ودجاج التسمين، قمنا بزيارة عينة من مزارع الدواجن وقيمنا الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد عدد الدواجن المتوفرة بتاريخ التقرير. ● قمنا بتقييم الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر ومقارنتها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>قياس الموجودات البيولوجية وجودها</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك المجموعة موجودات بيولوجية، تتألف من دجاج بياض، وبيض التفريخ، ودجاج التسمين ("الموجودات البيولوجية") تبلغ قيمتها الدفترية ١٤٣,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>ويتطلب معيار المحاسبة الدولي ١٤ (الزراعة) قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع. كما لا يسمح معيار المحاسبة الدولي ١٤ بقياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع التي لا تتوفر لها أسعار سوق معلنة والقياسات البديلة لقيمتها العادلة لا يمكن الاعتماد عليها على الإطلاق.</p> <p>تقوم الادارة بقياس القيمة الدفترية للدجاج البياض بإطفاء مجموع التكلفة المتكبدة خلال مرحلة التربية خلال الدورة الإنتاجية المتوقعة بسبب قصر مرحلة التربية. ولا توجد سوق نشطة للدجاج البياض ولم يتم تحديد قياسات موثوقة لقيمتها العادلة.</p> <p>يتم تقييم بيض التفريخ ودجاج التسمين بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع بعد دراسة عدة تقديرات تتعلق بأسعار السوق للدواجن في نقاط مختلفة، والتكاليف التقديرية حتى تاريخ ذبح الدجاج، ومعدلات النفوق، ومعدلات الفقس، وخسارة المعالجة.</p> <p>إن تقدير أعداد الدجاج البياض ودجاج التسمين بتاريخ التقرير يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات بناء على حجم كل بيت لدجاج التسمين ومتوسط الكثافة لكل متر مربع.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب أهمية القيمة الدفترية للموجودات البيولوجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في سياق القوائم المالية الموحدة والتقديرات الهامة والأحكام التي قامت بها الإدارة في تقدير القيمة الدفترية للموجودات البيولوجية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٤ بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم ١٤ بشأن إفصاحات حول الأمور الأخرى المتعلقة بالموجودات البيولوجية.</p>

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في شركة التنمية الغذائية (تتمة)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى معلومات واردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لعام ٢٠٢٣ (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها)، والتي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، عندما تصبح متوفرة، ودراسة ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة، أو يبدو أنها خاطئة جوهرياً.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهريّة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة التنمية الغذائية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما نقوم بإطلاع المكلفين بالحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور مراجعة رئيسية. نحن نبين هذه الأمور في تقريرنا حول القوائم المالية ما لم يحظر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن تلك الأمور أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أي مسألة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك قد تفوق المصلحة العامة لهذا الإفصاح.



ديلويت أند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

(Handwritten signature)

مازن بن علي العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٠
١٥ فبراير ٢٠٢٤
٥ شعبان ١٤٤٥ هـ

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٣٨,٢٩٠,٧٢٨	٥٢٥,١٧٠,٦٨٨	٦	الممتلكات والألات والمعدات
٣٤٨,٧١١,٨٢٥	٤٢٢,٦٩٢,٥٠٩	٧	أصول حق الاستخدام
٤,١٤٨,٨٤٥	٦,٧٦٨,٤١١	٨	الموجودات غير الملموسة
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٧,٤٩٣,٥٢٤	٨٠,٨٦٦,٦٦٦	١٠	استثمار في شركة زميلة
٧٧٩,٤١٨,٩٠٥	١,٠٣٦,٢٧٢,٢٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٨٨,٢٠٢,٢٣٢	٢٦٢,٧٧٨,٧٠٤	١٣	المخزون
١٢٨,٧٤٨,٢٩٣	١٤٣,٤٣١,٦٢٤	١٤	الموجودات البيولوجية
١٢٧,٩٢٤,٧٤٦	١٩٨,١٢٠,١٣٧	١٧	مصاريف مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
١١,٣٥٨,٢٠٤	٢١,٩٢٢,٩٧٠	١٥	أصول العقود
١٩٧,٨٨٢,٣٠٠	٢٣٨,٨٢٤,٢١٨	١٦	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥	١١١,٠٣٢,٦٧٠	١٨	النقد وما في حكمه
١,٠٢١,١٦٣,٨٦٠	٩٧٦,١١٠,٣٢٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,٨٠٠,٥٨٢,٧٦٥	٢,٠١٢,٣٨٢,٥٨٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠١,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٣٤,٥٦٠,٣٠٢	٤٢,١٥٤,٣٩٧	٢٠	الاحتياطي النظامي
٧٣,٩٧٧,٢٨٠	٧٣,٩٧٧,٢٨٠	٢٠	احتياطي آخر
٣٠٥,٨٣٢,٩٥٦	٣٠٢,٦٩٢,٥٧٤		الارباح المبفاه
٦١٤,٣٧٠,٥٣٨	٦١٨,٨٢٤,٢٥١		حقوق الملكية العائدة الى مالكي الشركة
٤٨,٢٤٢,٠٤٢	٦١,٤٥٠,٢٣٤	١٢	الحصص غير المسيطرة
٦٦٢,٦١٢,٥٨٠	٦٨٠,٢٧٤,٤٨٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٦,٢٥٢,٦٧٥	٩٨,٧٣٥,٨٧٥	٢١	التزامات منافع الموظفين
٢٦٤,٣٢٣,٧٢٠	٣٣٠,١٢٧,١٨٤	٧	التزامات ايجار
٤٠,٥٩٣,٠٠٠	١٢٢,٥١٢,٦٠٠	٢٢	قروض
٣٩١,١٦٩,٣٩٥	٥٥١,٣٧٥,٦٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٦٧,٨٣٥,٩٥٦	٢٨٨,٠٨١,٤٤٤	٢٢	قروض
٢٤٠,٧٤٠,٥٨٥	٢٠٦,٦٢٤,٣٠٦	٢٣	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
٢٨٧,٨٤٨	٦٤١,٥١٧	١٥	التزامات عقود
١٧١,٦٠٤,١٢٤	١٩٣,٧٢٧,٥٠٨	٢٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٥,٨١٩,٥٥٢	٨٠,٣١٥,٥٤٠	٧	التزامات ايجار
١٠,٥١٢,٧٢٥	١١,٣٤٢,١٢١	٢٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٧٤٦,٨٠٠,٧٩٠	٧٨٠,٧٣٢,٤٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٣٧,٩٧٠,١٨٥	١,٣٣٢,١٠٨,٠٩٥		مجموع المطلوبات
١,٨٠٠,٥٨٢,٧٦٥	٢,٠١٢,٣٨٢,٥٨٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

د. محمد

المدير المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاح	
			العمليات المستمرة
١,٧٢٧,٠٤١,٧٤٥	٢,٠٩٣,٠٩٢,٨٠٧	٢٧	الإيرادات
(١,٢٠٦,٨٥٣,٠٦٧)	(١,٥٩٨,٣١٩,٩٩٦)	٢٨	تكلفة الإيرادات
٤٢٠,١٨٨,٦٧٨	٤٩٤,٧٧٢,٨١١		إجمالي الربح
(٢١٧,٧٦٩,٨٦٦)	(٢٥١,٥٥٣,٦٧١)	٢٩	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٤,٠٠٨,٣٧٢)	(١١٦,١٦٢,٨٢١)	٣٠	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٥٢٥,٠٠٠)	(٥,١٥٠,٠٠٠)	١٦	خسائر انخفاض الموجودات المالية
١٨,٤٨٣,٩٩٥	١٤,٨٣٠,٧٧٥		إيرادات أخرى
١١٣,٣٦٩,٤٣٥	١٣٦,٧٣٧,٠٩٤		الربح من العمليات
(٣١,١٦٩,٤٦٥)	(٣٠,٩١٤,٤١٥)	٣١	تكاليف التمويل
٨٢,١٩٩,٩٧٠	١٠٥,٨٢٢,٦٧٩		الربح قبل الحصة من نتائج الشركات الزميلة والزكاة وضريبة الدخل
٢٨٤,٣٢٤	(٦,٦٢٦,٨٥٨)	١٠	الحصة في النتائج من شركة زميلة
٨٢,٤٨٤,٢٩٤	٩٩,١٩٥,٨٢١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٦١٨,٣٩٤)	(٩,٧٦٤,٣١٢)	٢٦	الزكاة وضريبة الدخل
٧٤,٨٦٥,٩٠٠	٨٩,٤٣١,٥٠٩		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقعة
١٢,٣٦٨,٩٤٦	-	٥	ربح السنة من العمليات المتوقعة
١٠١,٩٢٧,٤٧٠	-	١١	ربح من استبعاد عمليات متوقعة
١١٤,٢٩٦,٤١٦	-		ربح السنة من العمليات المتوقعة
١٨٩,١٦٢,٣١٦	٨٩,٤٣١,٥٠٩		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة
٨,٤١٩,١٥٥	(٢,٠٥١,٢١٣)	٢١	البيود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٣٢٨,٢٤٤	-	١٠	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٨,٧٤٧,٣٩٩	(٢,٠٥١,٢١٣)		الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
١٩٧,٩٠٩,٧١٥	٨٧,٣٨٠,٢٩٦		الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

af/w

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاح
٧٢,٥١٣,٤٧٨	٧٥,٩٤٠,٩٥٠	
١١٤,٢٩٦,٤١٦	-	
١٨٦,٨٠٩,٨٩٤	٧٥,٩٤٠,٩٥٠	
٢,٣٥٢,٤٢٢	١٣,٤٩٠,٥٥٩	
٢,٣٥٢,٤٢٢	١٣,٤٩٠,٥٥٩	
١٨٩,١٦٢,٣١٦	٨٩,٤٣١,٥٠٩	

ربح السنة العائد إلى:

مالكي الشركة

الربح للسنة من العمليات المستمرة
الربح للسنة من العمليات المتوقعة

ربح للسنة العائد إلى مالكي الشركة

الحصص غير المسيطرة

الربح للسنة من العمليات المستمرة

الربح للسنة العائد للحصص غير المسيطرة

مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:

مالكي الشركة

الربح للسنة من العمليات المستمرة
الربح للسنة من العمليات المتوقعة

ربح للسنة العائد إلى مالكي الشركة

الحصص غير المسيطرة

الربح للسنة من العمليات المستمرة

الربح للفترة العائد للحصص غير المسيطرة

ربحية السهم العائدة إلى مالكي الشركة:

من العمليات المستمرة

ربحية السهم الاساسية والمخفضة

من العمليات المستمرة والمتوقعة

ربحية السهم الاساسية والمخفضة

٣,٦٣	٣,٨٠	٣٥
٩,٣٤	٣,٨٠	٣٥

المدير المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع حقوق الملكية (بالريال السعودي)	الحصص غير المسيطر ة (بالريال السعودي)	مجموع حقوق المساهمين (بالريال السعودي)	الارباح المتبقية (بالريال السعودي)	احتياطي آخر (بالريال السعودي)	الاحتياطي النظامي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)
٣٥٦,٢٠٢,٦٥٩	-	٣٥٦,٢٠٢,٦٥٩	١٤٠,٢٢٣,٣٤٦	-	١٥,٨٧٩,٣١٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٩,١٦٢,٣١٦	٢,٣٥٢,٤٢٢	١٨٦,٨٠٩,٨٩٤	١٨٦,٨٠٩,٨٩٤	-	-	-
٨,٧٤٧,٣٩٩	١,٢٧٨,٧٨٠	٧,٤٦٨,٦١٩	٧,٤٦٨,٦١٩	-	-	-
١٩٧,٩٠٩,٧١٥	٣,٦٣١,٢٠٢	١٩٤,٢٧٨,٥١٣	١٩٤,٢٧٨,٥١٣	-	-	-
١١٠,٢٢١	-	١١٠,٢٢١	١١٠,٢٢١	-	-	-
٤٤,٦١٠,٨٤٠	٤٤,٦١٠,٨٤٠	-	-	-	-	-
(١٠,١٩٨,١٣٥)	-	(١٠,١٩٨,١٣٥)	(١٠,١٩٨,١٣٥)	-	-	-
٨٠,٣٥٠,٦٠١	-	٨٠,٣٥٠,٦٠١	-	٨٠,٣٥٠,٦٠١	-	-
(٦,٣٧٣,٣٢١)	-	(٦,٣٧٣,٣٢١)	-	(٦,٣٧٣,٣٢١)	-	-
-	-	-	(١٨,٦٨٠,٩٨٩)	-	١٨,٦٨٠,٩٨٩	-
٦٦٢,٦١٢,٥٨٠	٤٨,٢٤٢,٠٤٢	٦١٤,٣٧٠,٥٢٨	٣٠٥,٨٢٢,٩٥٦	٧٣,٩٧٧,٢٨٠	٣٤,٥٦٠,٣٠٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٩,٤٣١,٥٠٩	١٣,٤٩٠,٥٥٩	٧٥,٩٤٠,٩٥٠	٧٥,٩٤٠,٩٥٠	-	-	-
(٢,٥٠١,٢١٣)	(٢٨٢,٣١٧)	(١,٧٦٨,٨٤٦)	(١,٧٦٨,٨٤٦)	-	-	-
٨٧,٣٨٠,٢٩٦	١٣,٢٠٨,١٩٢	٧٤,١٧٢,١٠٤	٧٤,١٧٢,١٠٤	-	-	-
٢٧٧,٦٣٠	-	٢٧٧,٦٣٠	٢٧٧,٦٣٠	-	-	-
-	-	-	(٧,٥٩٤,٠٩٥)	-	٧,٥٩٤,٠٩٥	-
(٦٩,٩٩١,٠٢١)	-	(٦٩,٩٩١,٠٢١)	(٦٩,٩٩١,٠٢١)	-	-	-
٦٨٠,٢٧٤,٤٨٥	٦١,٤٥٠,٢٣٤	٦١٨,٨٢٤,٧٥١	٣٠٢,٦٩٢,٥٧٤	٧٣,٩٧٧,٢٨٠	٤٢,١٥٤,٣٩٧	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

د.ع.ص

المدير المالي

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاح
٨٢,٤٨٤,٢٩٤	٩٩,١٩٥,٨٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات على:
٢١,٤٤٣,٩٩٢	٣٤,٩٠٦,٤٧٦	٦ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨٤,٦٨١,٦٢٨	٩٥,٣٥٧,٢٠١	٧ استهلاك أصول حق الاستخدام
٥١٠,٥٩٤	٧٣٤,٩١٥	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٥٢٥,٠٠٠	٥,١٥٠,٠٠٠	١٦ خسائر انخفاض الموجودات المالية
٣,٠٨٥,٥٧١	٦,٢٩٦,٤٨٩	١٣ مخصص مخزونات بطينة الحركة
١٣,٣٣٨,١٨٥	١٤,٢٩٥,٨٦٢	٢١ مخصص التزامات منافع للموظفين
(٣٠,٢٠٢)	(٤٨,٣٠٠)	صافي الربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢٨٠,٢٧٦	(٢٠٧,٨٠٢)	(ربح) خسارة من إنهاء عقود إيجار
١٥,٣٠٢,٢٠٤	١٩,٩٢٠,٤٩٩	٧ فائدة على التزامات إيجار
١٥,٨٦٧,٢٦١	١٠,٩٩٣,٩١٦	تكاليف تمويل أخرى
(٥٧,٨٣٥,٠٥٣)	(٦٥,١٩٤,٠٠٩)	١٧ منحة حكومية مستحقة خلال السنة
(٢٨٤,٣٢٤)	٦,٦٢٦,٨٥٨	١٠ الحصة في الربح من شركة زميلة
(١٤٧,٥٣٦,٣٥٩)	١٩,١٢٧,٠٣٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٧,٥٧٠,٩٣٧)	(٤٦,٠٩١,٩١٨)	المخزون
(٤١,١٢٧,٢٣٥)	(١٤,٦٨٣,٣٣١)	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
(٧,٢٥٧,٩٩٥)	(١٠,٥٦٤,٧٦٦)	الموجودات البيولوجية
(٢٥,٥٧٢,٧٦٦)	(٦٩,١٦٣,٩٣٠)	أصول العقود
٥٨,٠١٠,٠٢٦	٦٤,١٦٢,٥٤٨	١٧ مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٩٢,٢٧٥,٤١٧	(٣٤,٢٤٢,٠٤٧)	إعانة حكومية مستلمة
(٤٦٣,٩٨٩)	٣٥٣,٦٦٩	ذمم دائنة تجارية
٥١,٥٢٧,٨٤١	٢١,٠٨١,٤٥٩	التزامات عقود
٧٤,٦٤٢,٤٢٩	١٥٨,٠٠٦,٦٤٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٣,٦٢٠,٩٠٩)	(٣,٧٣٨,١٠٧)	النقد الناتج من العمليات
(٤,١٧١,٢٨٠)	(٨,٦٦٢,٢٨٦)	التزامات منافع الموظفين المحددة مدفوعة
(١٣,٩٠٦,٩٢٨)	(١٣,٣٧٣,٠٢٦)	٢١ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٥٢,٩٤٣,٣١٢	١٣٢,٢٣٣,٢٣٠	٢٦ تكاليف مالية مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٠,٤٧٨,٧٨٣)	(٢٢٢,٥٤٨,٩٤٦)	٦ دفعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٠٢٠,٣٩٥)	(٢,٥٩١,٩٨١)	٨ دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
٢٨٢,٩٤٥,٧٢٧	=	متحصلات من استبعاد حصة حقوق ملكية
(٤,٧٣٧,٧٦٤)	=	تكلفة عملية
٣٣,٥٨٠	٤٨,٣١٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١١٥,٧٤٢,٣٦٥	(٢٢٥,٠٩٢,٦١٧)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

4/15

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,١٩٨,١٣٥)	(٦٩,٩٩١,٠٢١)	٣٧ توزيعات ارباح مدفوعة
(١٠٤,٨١٥,٤٨٥)	(٩٨,٧٥١,١٣٠)	٧ دفعات ايجار
٤٦,٨٢٦,٥٧٢	٥٦,٧٨١,٨٤٠	قروض قصيرة الأجل، صافي
٦٧,٠٨٨,٨٠٢	٨١,٩١٩,٦٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٧٣,٧٠٨,١٣٧)	(٣٣,١١٥,٣١٧)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٧٤,٨٠٦,٣٨٣)	(٦٣,١٥٦,٠٢٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٣,٨٧٩,٢٩٤	(١٥٦,٠١٥,٤١٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٢,٧٢٢,٤٥٠)	-	نقد وما في حكمه مستبعد عند استبعاد شركة تابعة
١٨٥,٨٩١,٢٤١	٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥	١١١,٠٣٢,٦٧٠	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معلومات تكميلية عن المعلومات غير النقدية
(٢,٤٧٦,٦٣٠)	(١٢,٨١٢,٣٠٦)	أصول حق الاستخدام مشطوبة بسبب إنهاء عقد الإيجار عقود
٢,١٩٦,٣٥٤	١٣,٠٢٠,١٠٨	شطب التزامات ايجار بسبب إنهاء عقود الإيجار
٢٣٥,٥٥٥,٥٠٢	١٨٢,١٥٠,١٩١	٧ إضافة إلى أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار
=	٧٦٢,٥٠٠	٨ و ٦ التحويل من ممتلكات وآلات ومعدات إلى الموجودات غير الملموسة
(٧٦,٢٥١)	-	٢٥ تحويل ممتلكات وآلات ومعدات إلى جهة ذات علاقة
(٩,٦٩٣,١٢٢)	-	تكلفة المعاملة اللازم دفعها
٦٥,٧٠٧	٩,٧٨٨	٢٥ تحويل التزامات منافع الموظفين من جهة ذات علاقة
(٢٨٠,١١٧)	(١٣٥,٥٥٦)	٢٥ تحويل التزامات منافع الموظفين إلى جهة ذات علاقة

٤/١٢/٢٣


المدير المالي


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة

شركة التنمية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٤٨٣. إن عنوان الشركة المسجل هو طريق الملك فهد في حي الرحمانية، الرياض ١٢٣٤١، المملكة العربية السعودية. إن الشركة وشركاتها التابعة المختلفة يشار إليهما معا بلفظ ("المجموعة") مسجلون في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة ومملكة البحرين ("البحرين") ودولة الكويت ("الكويت") ودولة قطر ("قطر").

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في تجارة الأغذية والزراعة والتي تشمل تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة المتعلقة بالمواد الغذائية، وإعداد الأعلاف الحيوانية وأعلاف الدواجن للأغراض التجارية وإنشاء مزارع الدواجن وتجارة التجزئة والجملة في معدات الدواجن ومنافذ المطاعم والخدمات ذات الصلة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

قدمت الشركة طلبًا لهيئة السوق المالية للاكتتاب العام الأولي في السوق المالية السعودية (تداول) بنسبة ٣٠٪ من رأس مالها وفقًا لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة من هيئة سوق المال، وقد وافقت هيئة السوق المالية وبدأ تداول أسهم الشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢١ في تداول. وقد تم تصنيف الشركة على أنها شركة مساهمة سعودية منذ ذلك الحين.

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ موضحة أدناه. إن بلد التأسيس هو أيضا مقر العمل الرئيسي.

شركة تابعة	بلد التسجيل	الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأنشطة الرئيسية
شركة التنمية الزراعية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٨٥٪	٨٥٪	تجارة الجملة في منتجات الدواجن والإنتاج الزراعي
شركة تلال الصحراء للخدمات البيطرية المحدودة ("شركة تلال الصحراء")	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	تجارة الجملة والتجزئة في الآلات والمعدات في مجال رعاية الحيوانات وملاجئ الحيوانات وأعلاف الحيوانات وفراخ الدجاج وبيض التفريخ ومعدات المختبرات والأدوية البيطرية بالإضافة إلى تسويق واستيراد وتصدير الملحقات ذات الصلة.
شركة العلامة الخليجية للوجبات السريعة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	منافذ المطاعم مع الخدمات ذات الصلة خدمات
شركة الأغذية الممتازة بالبحرين ذ.م.م.*	مملكة البحرين	٨٥٪	٨٥٪	التجارة العامة
شركة التنمية العالمية للتجارة العامة ذ.م.م (سابقًا شركة الدباغ الدولية (الإمارات العربية المتحدة) (ذ.م.م.))	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة غير عاملة
شركة مطاعم التنمية للوجبات السريعة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-	المطاعم مع بوفيهات (الكافيتريات)، أنشطة الوجبات السريعة، أنشطة لتقديم الوجبات فقط، الخ.
شركة العلامة الخليجية لإدارة المطاعم	دولة الكويت	١٠٠٪	-	شركة غير عاملة
شركة نولا للإدارة ذ.م.م	مملكة البحرين	١٠٠٪	-	شركة غير عاملة
شركة التنمية لإدارة المطاعم	دولة قطر	١٠٠٪	-	شركة غير عاملة

*شركة الأغذية الممتازة بالبحرين ذ.م.م. هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة التنمية الزراعية المحدودة.

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

في فبراير ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة مذكرة تفاهم من خلال إحدى الشركات التابعة لها (شركة تلال الصحراء للخدمات البيطرية) مع مجموعة دولية في أوروبا لتأسيس مشروع مشترك لتطوير وتشغيل مرافق تربية الدواجن ومستشمل أيضًا إنشاء مفرخ أخضر في المملكة العربية السعودية. وقد تم توقيع اتفاق المساهمين ويجري حاليًا اتخاذ الإجراءات النظامية المتعلقة بإنشاء المشروع المشترك.

وقعت المجموعة مذكرة تفاهم مع شركة فيبرا أجرواندستريال أس إيه ("فيبرا")، وهي شركة دولية رائدة في إنتاج وتصدير الدواجن ومقرها البرازيل، لإنشاء مشروع مشترك في فيبرا هي جهة ذات علاقة بشركة تايسون العالمية القابضة، التي تمتلك حصة في فيبرا. وسيكون التركيز الأساسي للمشروع المشترك المملوك بنسبة ٥٠٪ هو المشاركة في تعبئة كل من منتجات "التنمية" و"فيبرا"، في البداية في المملكة العربية السعودية، مع خطط للتوسع في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا على نطاق أوسع. ومن المتوقع تنفيذ اتفاقية المساهمين قبل نهاية عام ٢٠٢٤. ولا يزال تأسيس المشروع المشترك خاضعًا للموافقات التنظيمية اللازمة بما في ذلك موافقة الهيئة العامة للمنافسة في المملكة العربية السعودية وغيرها من القوانين المنطبقة في دول أخرى والموافقات.

في ٣١ مارس ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على إعانة إضافية قدرها ١٥,٢٩ مليون ريال سعودي تتعلق باستيراد الأعلاف في ٢٠٢٢. واعترفت المجموعة بمبلغ الدعم كجزء من تكلفة المبيعات بما يتماشى مع السياسة المحاسبية المذكورة في القوائم المالية الموحدة.

في عام ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة تايسون العالمية القابضة، شركة مركزها الولايات المتحدة الأمريكية، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة تايسون للأغذية، المدرجة في بورصة نيويورك "تايسون" ووافقت على بيع حصة في كل من الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، وهم شركة التنمية الزراعية وشركة تصنيع الأغذية الممتازة مقابل مبلغ مقترح قدره ٧٥,٤ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢٨٢,٩ مليون ريال سعودي) وهي اتفاقية تخضع لأي تعديلات معتادة في سعر الشراء يتم إجراؤها في ضوء حسابات الإكمال بموجب اتفاقية البيع والشراء. وكانت المجموعة قد أكملت شروط الإنجاز وأعلنت الإدارة عن إتمام الصفقة في تداول في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢ بعد الحصول على موافقة الجهات الرقابية المختلفة في المملكة العربية السعودية.

في عام ٢٠٢٢، اعترفت المجموعة بربح قدره ٧٣,٩٨ مليون ريال سعودي من بيع حقوق الأقلية في شركة التنمية الزراعية المحدودة، بعد خصم تكاليف المعاملة، في حقوق الملكية (إيضاح ١٢). كما اعترفت المجموعة بربح قدره ١٠١,٩٣ مليون ريال سعودي، بعد خصم تكاليف المعاملة من استبعاد الحصص المسيطرة في الشركة السعودية للفوسفات والتي تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (إيضاح ١١).

سيتم إبرام الصفقة والشراكة الإستراتيجية التي سيتم تكوينها بين المجموعة وتايسون كجزء من جهود المجموعة المستمرة لتلبية الطلب العالمي المتزايد على منتجات البروتين. وبعد الصفقة، ستحتفظ المجموعة بملكية ٨٥٪ في شركة التنمية الزراعية وملكية ٤٠٪ في شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة. اعتبارًا من ١ نوفمبر ٢٠٢٢، تغيرت الملكية واكتملت الإجراءات القانونية المرتبطة بتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري. قامت المجموعة بموجب حقها التعاقد في تعيين اثنين من أعضاء مجلس الإدارة الخمسة في مجلس الإدارة في شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة بتقييم وجود تأثير كبير لها وقامت بتصنيف شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة كشركة زميلة (إيضاح ١٠).

في عام ٢٠٢٢، طبقت المجموعة خلال العام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٥ - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة، وبناء عليه قامت بالإفصاح عن القوائم المالية الموحدة وفقًا لمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ٥.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة طبقت المجموعة في العام الحالي التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة من المجلس التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧)
تبنت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي والتعديلات المتعلقة به للمرة الأولى في هذا العام. المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" يحدد مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ يحدد نموذجًا عامًا معدلاً لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، موضح على أنه منهج الرسم المتغير. وتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام المتعلق بالتغطية المتبقية باستخدام منهج تخصيص أقساط التأمين. يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. ويأخذ في الاعتبار معدلات الفائدة في السوق وتأثير خيارات حاملي الوثائق والضمانات.

ليس لدى الشركة أي عقود تستوفي تعريف عقد التأمين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي (٢) إصدار أحكام الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تبنت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لأول مرة في العام الحالي. التعديلات تغير متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع أمثلة مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". إن المعلومات الخاصة بالسياسة المحاسبية تشكل مادة جوهرية، إذا ما نظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى الواردة في القوائم المالية لأي كيان، فمن المعقول أن نتوقع منها أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير الجوهرية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير جوهرية ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الشروط الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، لا تعد جميع معلومات سياسة المحاسبة المتعلقة بالمعاملات الجوهرية أو الأحداث أو الشروط الأخرى جوهرية في حد ذاتها.

وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل—الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
تبنت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ لأول مرة في العام الحالي. تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. وبموجب التعديلات، لا يطبق الكيان إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وخاضعة للخصم. وفقاً لقانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وخاضعة للخصم عند الاعتراف الأولي بأصل والالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

وبعد إدخال التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل—الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تتمة)

تبنت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ لأول مرة في العام الحالي. ويعدل المجلس الدولي لمعايير المحاسبة نطاق المعيار ١٢ لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن أنظمة الضريبة المسنونة أو التي تعد في حكم المسنونة لتطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي، بما في ذلك أنظمة الضريبة التي تطبق الحد الأدنى للضرائب التكميلية المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد.

وتستحدث التعديلات استثناء مؤقتاً من المتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي ١٢، بحيث لا تعترف المنشأة أو تكشف عن معلومات عن الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل للركيزة الثانية.

وبعد التعديلات، يتعين على الشركة الإفصاح عن أنها طبقت الاستثناء والإفصاح بشكل منفصل عن مصروفاتها الضريبية الحالية (دخلها) المتعلقة بضرائب الدخل للركيزة الثانية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية تبنت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ لأول مرة في العام الحالي. وتحل التعديلات محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف للتقديرات المحاسبية. طبقاً للتعريف الجديد فإن التقديرات المحاسبية تشكل "مبالغ نقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم اليقين بشأن القياس". تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية.

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

في تاريخ التصريح باصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" - بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - (تاريخ النفاذ لم يقرر بعد).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية - الإلتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤).
- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار - التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).

لا يتوقع المدراء أن يكون لتبني المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترات مستقبلية.

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- المعيار الدولي الأول للتقرير عن الاستدامة بعنوان "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).
- المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الاستدامة بعنوان "الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).

ستقوم الإدارة بمراجعة تأثير المعايير أعلاه بعد اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد اختارت المجموعة أن تعرض قائمة دخل شاملة موحدة واحدة وأن تعرض مصاريفها حسب وظيفتها. تقوم المجموعة بالافصاح عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الجوهرية التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- التزامات منافع الموظفين، وتدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة المنافع المستحقة بالتناسب مع الخدمة.
- تم الاعتراف بالموجودات البيولوجية، عندما كانت القيمة العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق، بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.
- تقاس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

تستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية لجميع شركات المجموعة باستثناء شركة الأغذية الممتازة وشركة نولا للإدارة بالبحرين. إن العملة الوظيفية لشركة الأغذية الممتازة وشركة نولا للإدارة بالبحرين ذ.م.م هي الدينار البحريني. إن عملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

التصنيف كمتداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناء على التصنيف كمتداول / غير متداول. يتم تصنيف الاصل كمتداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية؛
- محتفظ به بالاساس لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية؛ أو
- نقد وما في حكمه ما لم يتم ما لم يتم تقييده أو تبديله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:

- من المتوقع تسديده في دورة الأعمال الاعتيادية؛
- محتفظ به بالاساس لغرض المتاجرة؛
- مستحق التسديد خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسديد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة موضحة أدناه.

مبدأ الاستمرارية

في وقت الموافقة على القوائم المالية الموحدة، لدى أعضاء مجلس الإدارة توقع معقول بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمليات التشغيلية في المستقبل المنظور. ولذلك، فهم مستمرين في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد القوائم المالية الموحدة.

أساس التوحيد

ان القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للمجموعة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (الشركات التابعة لها) كما في ٣١ ديسمبر من كل عام، تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فعتبر بأن لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في المجموعة المستثمر فيها كافية لإعطائها القدرة، بما في ذلك على:

- حجم ملكية المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول أصحابها حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة المتناسبة للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصادفي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس كل معاملة استحواذ على حدة. ويتم قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصص عند الاعتراف الأولي إضافة لحصة الحصص غير المسيطرة بعد التغيرات في حقوق الملكية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للعائد للشركات التابعة على مالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة حيث يتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين: (أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية و (ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، ناقصا التزامات الشركة التابعة وكذلك الحصص غير المسيطرة. تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. (أي معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من الأسهم كما هو محدد/ مسموح في المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في شركة تابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي لغرض احتسابها لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

العمليات المتوقفة

تستبعد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرض نتائجها كمبلغ واحد كإرباح أو خسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. توجد إفصاحات إضافية في إيضاح ٥. تشمل جميع الإيضاحات الأخرى من القوائم المالية الموحدة مبالغ العمليات المستمرة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يمكن للمجموعة ان تمارس تأثيراً فعالاً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. ويكون التأثير الفعال من خلال اشتراكها في اخذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لكن دون أن يكون لها سلطة تحكم أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

ان نتائج الاعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة مشمولة ضمن هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة تتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك حصة المجموعة في الشركة الزميلة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل، التي تشكل أساساً جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. ويتم الاعتراف ببالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكببت فيه المجموعة التزامات قانونية أو استنتاجية أو قامت بسداد مدفوعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يتم احتساب الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيها الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على شركة زميلة فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاقتناء بعد إعادة التقييم يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة في الفترة التي تم فيها اقتناء الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. عند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للإستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد عن طريق مقارنة القيمة القابلة للإسترداد (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيها أعلى) مع القيمة الدفترية. لا يتم قيد أي مخصص لأي خسائر انخفاض في القيمة لأي أصل بما في ذلك الشهرة والتي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. تم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة هذه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ الممكن تحصيله للاستثمار لاحقاً.

عندما تتعامل إحدى منشآت المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، يتم الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة من معاملات مع الشركة الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط لحد حصص المجموعة التي لا تتعلق بالشركة الزميلة.

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق، اخذين بالاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً بدون الضرائب والخصومات. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

اعترفت المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة رقم ١. تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: تعرّف العقود بأنها اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير كل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة رقم ٢. تحديد التزامات الاداء الواردة بالعقد: التزام الاداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة رقم ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل البضائع أو الخدمات الموعودة للعميل، ما عدا المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤. توزيع قيمة المعاملة على التزامات الاداء الواردة بالعقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام أداء، توزع المجموعة سعر المعاملة على لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥. الإقرار بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المجموعة للالتزام الاداء.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام أداء وتُعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية إذا استُوفي أحد المعايير التالية:

(أ) إذا كان أداء المجموعة لا ينشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وكان للمجموعة حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) إذا كان أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في نفس الوقت الذي يتم فيه إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) إذا حصل العميل على المنافع التي يوفرها أداء المجموعة وقامت المجموعة باستهلاكها في الوقت نفسه أثناء قيامها بالأداء؛

وفيما يتعلق بالتزامات الأداء التي تستوفي أياً من الشروط المذكورة آنفاً، يُعترف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة التي يتم فيها لوفاء بالتزام الأداء.

وعندما تقي المجموعة بالتزام الأداء بتسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل قائم على عقد بناءً على مبلغ المقابل المحقق من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأقية من بيع السلع عندما يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضائع وقبولها في أماكن العمل الخاصة بهم. يتم إصدار الفواتير والاعتراف بالإيراد في تلك النقطة الزمنية. البضاعة المباعة بالأجل عادة ما تكون مستحقة الدفع خلال فترة من ٣٠ - ٩٠ يوم. يتم إصدار الفاتورة والاعتراف بها كإيرادات بالصافي من الخصومات والتخفيضات المطبقة والتي تتعلق بالأصناف المباعة. لا يتم تقديم نقاط ولاء العملاء للعملاء وبالتالي لا توجد إيرادات مؤجلة يتم الاعتراف بها للأصناف المباعة.

إنشاء مزارع الدواجن

سيتم الاعتراف بالإيرادات من إنشاء مزارع الدواجن بمرور الوقت، ويتم قياسها على أساس طريقة نسبة الانجاز حيث يحصل العميل على السيطرة على كل أصل، أي التزام أداء يمكن تحديده بشكل منفصل. التزام الأداء هو سلعة أو خدمة متميزة ضمن عقد يمكن للعميل الاستفادة منها بشكل مستقل. وبالنسبة لعقود المجموعة، فإن التزام الأداء يعني عادة تسليم وتركيب وحدة واحدة. تعرف نسبة الانجاز بأنها تكلفة التزام الأداء الفردي المتكبدة حتى تاريخه إلى مجموع التكاليف المقدرة للالتزام الأداء المحدد. وإذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة قيمة الفواتير، يتم الاعتراف بأصل عقد. أما إذا تجاوزت قيمة الفواتير الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام عقد.

بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بارجاع البضاعة، فإنه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبالغ الإيرادات المتركمة التي تم الاعتراف بها. وبالتالي، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به بالمرتجعات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية. ويُدرج الالتزام المتعلق بذلك في "الذمم الدائنة الأخرى" ضمن "المستحقات والمطلوبات الأخرى".

إيرادات المطاعم

يتم الاعتراف بالإيراد بعد تقديم الخدمات ووفقاً لفواتير الوجبات والخدمات الأخرى المقدمة للضيوف ويتم إدارتها بالصافي بعد الخصم.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل له المتعلق بكافة الاتفاقيات التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيل باستخدام طريقة القسط الثابت على طول فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في بداية الإيجار، يتم خصمه باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

يعتمد معدل الاقتراض المتزايد على مدة عقد الإيجار وعملته وتاريخ بدئه، ويحدد على أساس سلسلة من المدخلات تشمل: السعر الخالي من المخاطر القائم على أسعار السندات الحكومية؛ وتعديل المخاطر الخاصة بكل بلد؛ وتعديل مخاطر الائتمان استناداً إلى عائدات السندات؛ وتعديل خاص بمنشأة معينة عندما تكون بيانات المخاطر الخاصة بالمنشأة التي تدخل في عقد الإيجار مختلفة عن بيانات المجموعة ولا يستفيد الإيجار من ضمان مقدم من المجموعة.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، يتم قياسه مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ بدء الإيجار؛
- المبلغ الذي يتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيارات الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تظهر المستأجر الذي اختار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس الإيجارات المدفوعة.

وتقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (و القيام بالتعديل اللازم مقابله في أصل حق الاستخدام) إذا:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات، يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغيير دفعات الإيجار ناتجة عن تغيير في معدل فائدة متغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم احتساب عقد الإيجار المعدل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل في تاريخ سريان التعديل.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات مماثلة خلال الفترات المعروضة.

تتضمن موجودات حق الاستخدام القياس المبدئي للالتزامات عقد الإيجار المقابلة له ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتحمل المجموعة التزام يتعلق بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو إعادة الموقع إلى حالته الأصلية أو إعادة الأصل الأساسي نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بمخصص وقياسه وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٧. إلى الحد الذي تتعلق فيه تلك التكاليف بأصل حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على طول فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تبين أن الشركة تتوقع استخدام حق الشراء، عندها يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المتعلقة بها على طول فترة العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ حساب الاستهلاك بتاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وللحاسبة عن أي خسائر انخفاض كما تم تحديدها في سياسة انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه الدفعات ويتم إدراجها في بند "المصاريف الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يتم المحاسبة عن أي مكون إيجاري أو غير إيجاري مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تتضمن على مكون إيجار واحد أو أكثر من المكونات الإيجارية أو غير الإيجارية، تقوم المجموعة بتوزيع العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية لمنشآت المجموعة بشكل مستقل، يتم قيد المعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملات أجنبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

ويتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها ما عدا:

- فروقات أسعار الصرف على القروض بالعملات الأجنبية المتعلقة بالموجودات بموجب عقود انشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي تكون مضمنة ضمن تكلفة تلك الموجودات عند اعتبارها كتعديل لتكاليف الفائدة على القروض بالعملات الأجنبية.
- فروق في أسعار الصرف المتعلقة بالمعاملات التي يتم القيام بها للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية. و
- فروق صرف البنود النقدية المستحقة من أو مستحقة إلى عملية أجنبية التي لا يتم التخطيط فيها لتسوية ولا يكون من المحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور (لذلك تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي تتحقق مبدئياً في قائمة الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد أو الاستبعاد الجزئي.

لأغراض عرض القوائم المالية الموحدة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات وعمليات المجموعة الخارجية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بمتوسط أسعار الصرف للفترة، ما لم تنقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال الفترة، وفي هذه الحالة، يتم استخدام أسعار الصرف بتاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف الناشئة، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل وتتراكم في عنصر مستقل من حقوق الملكية (متعلق بالحصص غير المسيطرة كما هو ملانم).

عند استبعاد عملية أجنبية (أي استبعاد كامل حصة المجموعة في عملية خارجية، أو عملية استبعاد تنطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، أو استبعاد جزء من حصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة والتي تتضمن عملية أجنبية بحيث تصبح الحصة المحفوظ بها أصل مالي)، يتم إعادة تصنيف جميع فروقات الصرف المتراكمة في عنصر من حقوق الملكية المنفصلة المتعلقة بتلك العملية العائدة إلى مالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة.

إضافة إلى ما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية والتي لا ينتج عنها خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، فإن نسبة الحصة المتناسبة من فروق الصرف المتراكمة تعزى إلى الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئي الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة للتأثير أو السيطرة المشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصة المتناسبة من فروق الصرف المتراكمة إلى الربح أو الخسارة.

تعامل الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على كيان أجنبي كموجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية وتحول بسعر الصرف بتاريخ الإغلاق. يتم الاعتراف بفروقات الصرف الناتجة في قائمة الدخل الشامل.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة التي تمثل المبالغ المستحقة من الحكومة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وستلتزم المجموعة بالشروط المرفقة بها. تتلقى المجموعة منحا حكومية على أساس حجم الإنتاج ووزن دجاج التسمين بعد تجهيزه. وبناء على ذلك، تقوم المجموعة باستحقاق المنح واستلامها على أساس دوري. يبين الإيضاح ١٧ مزيداً من المعلومات عن كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن المنح الحكومية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع نهاية الخدمة

بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة، يتم قيد التكلفة باستخدام طريقة المنافع المستحقة بالتناسب مع الخدمة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة قوائم مالية. تظهر إعدادات القياس، بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج عملية اعادة القياس، المعترف بها في الدخل الشامل الآخر، مباشرة في الأرباح المبقاة، ولا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف المنفعة المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- صافي مصروف الفوائد أو الأيراد؛ و
- اعادة القياس.

يتم احتساب المكاسب والخسائر من التسوية كتكاليف خدمة سابقة. يمثل التزام منافع التقاعد المعترف به في قائمة المركز المالي العجز الفعلي أو الفائض في خطط المنافع المحددة للمجموعة. سيقصر أي فائض ناتج عن عملية الحساب هذه على القيمة الحالية لأية منافع اقتصادية متوفرة على شكل استردادات من الخطط أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية لهذه الخطط.

يتم الاعتراف بمنافع إنهاء التوظيف في وقت مبكر عندما لا تكون المنشأة قادرة على سحب عرض هذه المنافع؛ وعندما تعترف المنشأة أية تكاليف إعادة هيكلة متعلقة بها.

منافع الموظف قصيرة الأجل ومنافع الموظف الأخرى طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي تقدم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبالغ غير المخصومة من الفوائد المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم قياس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم من الفوائد المتوقعة في مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ القوائم المالية.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات التي تتم لخطط المساهمات المحددة الممولة المتعلقة بالموظفين السعوديين كمصروف عند استحقاقها.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الزكاة والضرائب

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم عمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. في القوائم المالية للشركات التابعة للمملكة بالكامل، يتم قيد الزكاة كمصروف وتكون مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما في القوائم المالية للشركات التي تتضمن مساهمة أجنبية، يتم ادراج الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة، بينما تحتسب ضريبة الدخل من صافي الدخل المعدل الذي لا يعفى من الضريبة. يجري تسجيل أية فروقات في المستحقات عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص. تمثل الزكاة المحملة في القوائم المالية الموحدة الزكاة للشركة والشركات التابعة لها. ان مصروف ضريبة الدخل والزكاة القابلة للتقدير على مساهمين الحصص غير المسيطرة مشمول كجزء من الحصص غير المسيطرة.

الضريبة المؤجلة

تتحقق الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف عادة بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة. ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخضم عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخضم التي يمكن الإستفادة منها. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

تقاس المطلوبات والموجودات المؤجلة حسب معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد الالتزام أو تحقيقي الأصل، وفقا للمعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) التي تم سنها أو تفعيلها بشكل جوهري بنهاية الفترة المالية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، عندها، يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الحالة.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول. ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد، باستثناء الارض المملوكة والاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء البند بما في ذلك تكاليف الاقتراض. تشمل تكلفة الموجودات التي تم انشاؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي مصاريف أخرى متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للاستخدام المرجو منه، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واعادته للموقع الذي كان فيه. تتم رسملة البرامج المشتراة، التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة، كجزء من تلك المعدات. عندما تكون المكونات الرئيسية لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كعناصر منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة المتعلقة بها بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم قيد اية مصاريف اصلاح او صيانة أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي حدثت بها.

يتم الاعتراف باستبعاد الأصل عندما تنتقل المخاطر والمزايا العرضية المتعلقة بالملكية إلى المشتريين. إن ارباح وخسائر الاستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية، ويتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم قيد الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة القسط - الثابت والتي بموجبها يتم شطب تكلفة أصل تشغيلي ناقصا القيمة المتبقية المقدر على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتم قيد الاستهلاك على الاضافة ابتداء من الشهر الذي يصبح فيها الأصل جاهزا للاستخدام و عند الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم استبعاد الأصل فيه. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بشكل سنوي.

فيما يلي الاعمار الانتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

الاعمار الانتاجية بالسنوات

٢٠	مباني
٣ - ٦,٦٧	تحسينات على المأجور
٤ - ١٥	آلات ومعدات
٤ - ٦,٦٧	سيارات
٦,٦٧	أثاث وتركيبات

يتم قيد الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، ان وجد، ولا يتم استهلاكها حتى يتم بدء التشغيل التجاري للأصل ويصبح جاهز للاستخدام المرجو منه.

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ولا يبدأ الإستهلاك إلا عندما تكون الموجودات قادرة على العمل بالطريقة التي ترغب بها الإدارة، وفي هذه المرحلة يتم تحويلها إلى فئات الأصول المناسبة.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج لموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم اضافتها الى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقتراض الأخرى في الارباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكديدها فيها.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف الأولي بها. وبعد الاعتراف الأولي بها، تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها ذات اعمار انتاجية محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإنتاجي ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الانتاجية المحددة مرة واحدة على الأقل بنهاية السنة المالية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

ويتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

تسجل الأصول غير الملموسة، التي تتألف من برامج الحاسوب ورسوم الامتياز، بالتكلفة، بعد خصم الخسائر الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي:

العمر الإنتاجي	البرمجيات
١٠ سنة	رسوم حقوق الامتياز
٥ - ٢٠ سنوات	

يتم الغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع ان تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم قيد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن الغاء الاعتراف بأصل غير ملموس، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم القيام باختبار انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام بشكل سنوي، وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم قيد الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع استرداد خسارة انخفاض القيمة بانخفاض في إعادة التقييم وللحد الذي تكون فيه خسارة الانخفاض في القيمة تزيد عن فائض إعادة التقييم المرتبط به، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الزائدة في الربح أو الخسارة.

عند استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع استرداد خسارة انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحديد أيهما أقل. تشمل التكلفة رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمناولة وأي تكاليف أخرى يمكن عزوها مباشرة إليها، ناقصا الخصومات التجارية والخصومات والبنود المماثلة. يتم توزيع التكاليف إلى بنود المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح باستثناء لحوم الدواجن والمواد الغذائية الأخرى ومخزون السلع التامة الصنع الذي يتم تحديد التكلفة على أساس التكلفة القياسية.

إن صافي القيمة المعترف بها هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصا التكاليف المقدرة لمصاريف الإنجاز والبيع. يجب الاعتراف بمبلغ أي تخفيض للمخزون إلى صافي القيمة المعترف بها وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي حدثت فيها عملية التخفيض أو الخسارة. يجب الاعتراف بمبلغ أي استرداد لأي تخفيض في قيمة المخزون، ناشئ عن زيادة في صافي القيمة المعترف بها، كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حدث فيها الاسترداد.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع ذات فترات استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلال) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج المجموعة لسداد الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

الموجودات البيولوجية

تشمل الموجودات البيولوجية الدجاج الأم (دجاج التفريخ)، بيض التفريخ والفروج التي يتم تجميعها حسب حالتها الفيزيائية، والقدرة التحويلية، وكذلك المرحلة الخاصة بها في عملية الإنتاج. وتقوم المجموعة برسمة التكاليف المتعلقة بالتحول البيولوجي للموجودات البيولوجية (مصاريف لاحقة).

دجاج التفريخ

يتم استهلاك تكلفة دجاج التفريخ على مدى ٣٥ أسبوعاً ابتداءً من الأسبوع الذي تبدأ فيه بوضع البيض. تستخدم المجموعة طريقة التقييم هذه لأن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق لأن طيور التفريخ المملوكة للمجموعة ليس لها قيمة سوقية ولا توجد سوق نشطة لأصول مماثلة متوفرة في قطاع الثروة الحيوانية في المملكة العربية السعودية. تتألف تكلفة الدجاج الأم، والتي يتم تحديدها على أساس متوسط مصروفها الأسبوعي، من شراء الكتاكيت بعمر يوم واحد، والنفقات المتكبدة في إحضار هذه الكتاكيت إلى المزرعة والنفقات المتكبدة في تربية وصيانة المربين حتى يبدؤوا في وضع البيض.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الموجودات البيولوجية (تتمة)

بيض التفريخ
إن أساس قيمة مخزون بيض التفريخ هو القيمة العادلة. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لبيض التفريخ على أنها قيم عادلة من المستوى ٣ بناءً على مدخلات تقنيات التقييم المستخدمة ، حيث لا توجد أسواق نشطة لبيض التفريخ. يتم رسمة التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بإنتاج البيض أثناء دورة النمو. يتم تطبيق أي تعديل جوهري للقيمة العادلة على التكلفة المترجمة المرسملة لها. يتم تحديد تعديل القيمة العادلة للبيض كفرق السعر بين إجمالي التكلفة المرسملة في نقطة البيع والسعر الذي يباع به البيض الفخ في السوق الخارجية.

دجاج التسمين
يتم تسجيل دجاج التسمين بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لدجاج التسمين على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المستخدمة. تشمل تكلفة البيع جميع التكاليف اللازمة لبيع دجاج التسمين.

مصاريف إدارية وعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكاليف المبيعات على أساس ثابت. تم إعادة تصنيف بعض المصروفات إلى إيرادات أخرى للتأكيد من توافقها مع العرض للسنة الحالية.

مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛ و
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون في إطار نموذج العمل الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. وتنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي لا تمثل سوى دفعات أصل الأصل والفائدة على المبلغ الرئيسي غير المسدد.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخرى.

القياس الأولي

يتم قياس الموجودات أو المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي بقيمتها العادلة. يتم إدراج تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، فإن قيمتها العادلة مضافاً إليها أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي هي قيمة الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط، إلا إذا كانت تحتوي على عناصر تمويل هامة، فعندها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف المطلوبات المالية

تحدد المجموعة الالتزام المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف أو حيث يتم إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة.

تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية بحيث يتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة حالياً حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ، وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

إعادة تصنيف

يعاد تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما يحدث تغيير في نية الإدارة الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة أو طويلة الأجل. ولا يعاد تصنيف المطلوبات المالية.

القياس اللاحق

إن القياس اللاحق للموجودات المالية كما يلي:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيّل تدفقات نقدية تعاقدية والتي لا تمثل فقط أصل مبلغ الدين والفائدة، بالتكلفة المطفأة. ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ويتم عرضها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى مع مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيّل تدفقات نقدية تعاقدية ولبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات أصل مبلغ الدين والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. ويتم قيد الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، ما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ويتم عرضها بعد خصم الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ بها.

أدوات حقوق الملكية

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. إذا اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخرى، لا يتم إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة كإيرادات أخرى عند نشوء حق المجموعة في استلام الأرباح. عند استبعاد هذه الاستثمارات في حقوق الملكية، يتم إعادة تصنيف أي رصيد متعلق باحتياطي الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح المبقاة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ادوات حقوق الملكية (تتمة)

لا يتم الاقصاد عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما ، فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تقوم بتحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند انتهاء الالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يعتبر التغيير الجوهري في شروط أداة الدين بمثابة إطفاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد.

تقوم المجموعة بتعديلات جوهريّة لمصروف قائم أو جزء منه كإطفاء للمطلوبات المالية الأصلية والاعتراف بالالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخفضة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة ، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بالصافي بعد خصم أي رسوم مستلمة وخصم باستخدام السعر الفعلي الأصلي ، ١٠٪ على الأقل مختلفة عن القيمة الحالية المخفضة. قيمة التدفقات النقدية المتبقية للمطلوبات المالية الأصلية. إذا لم يكن التعديل جوهرياً ، فإن الفرق بين: (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل؛ و (٢) يتم الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الربح أو الخسارة كإرباح أو خسارة تعديل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

موجودات مالية ذات قيمة انتمائية منخفضة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو المقترض؛ أو
- خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر في السداد؛
- قيام المقترض (المقرضون) بمنح المقترض تيسيراً أو تيسيرات لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبات مالية تواجه المقترض، لولاها ما كان المقترض (المقرضون) لينظر في منح هذه التيسيرات للمقرض؛ أو
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كمطلوبات مالية بتاريخ إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة ثم لاحقاً بما يلي أيهما أعلى:

- المبلغ المحدد وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقع بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية؛
- المبلغ الأولي المعترف به ناقصاً، عند الاقتضاء ، المبلغ التراكمي للدخل المعترف به وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.

يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أنها القيمة الحالية للفرق في التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة بدون الضمان أو المبلغ المقدر المستحق للدفع لطرف آخر نظير التعهد بالالتزامات.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تنمة)

الأدوات المالية (تنمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس تطليقي للمستقبل بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة و عقود الضمان المالي. وتعمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يقدم إيضاح ٣٤ تفاصيل كيفية قيام المجموعة بتحديد منهجية انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى و عقود الضمان المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدية. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الدخل الشامل الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند بدء تسهيلات قرض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن يتم فيه سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. ويقدر عدم وجود دليل على احتمال سحب جزء من التسهيل أو كله، يتم رسملة الرسوم كدفعة مقدّمة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

يتم إزالة القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انتهاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الدخل الشامل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

تصنف القروض ضمن المطلوبات غير المتداولة ما لم يكن لدى المجموعة أي حق غير مشروط في تأجيل تسديد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات لدفع ثمن السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال عام واحد أو أقل. وبخلاف ذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية.

ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل بضائع مبيعة وخدمات مؤداة في سياق الأعمال العادي. وهي بشكل عام مستحقة السداد خلال فترة من ٣٠-٩٠ يوماً ولذلك، تم تصنيفها كمداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط إلا إذا كانت تحتوي على عناصر تمويل هامة، فعندها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. راجع سياسة الأدوات المالية للحصول على وصف لسياسات انخفاض القيمة للمجموعة.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية لاسهمها العادية والمخففة يتم احتساب العائد على السهم الأساسي بقسمة صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة للأسهم المملوكة. يتم تحديد ربحية السهم المخففة بتعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مالكي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، المعدلة للأسهم الخاصة المحتفظ بها، لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية أحد مكونات المجموعة التي تشارك بأنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. يتم فحص كافة النتائج التشغيلية من قبل الرئيس التنفيذي الذي يقوم باتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات، التي يتم الإبلاغ عنها للرئيس التنفيذي والذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة، البنود العائده مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين في الشركة.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد

عند تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٣، يتوجب على إدارة المجموعة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترة مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

عند تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٣، قامت الإدارة بالأحكام الهامة التالية التي قد يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

الموجودات البيولوجية

كما هو مبين في إيضاح رقم ٣، يتم استهلاك تكلفة دجاج التفريخ على مدى ٣٥ أسبوعاً ابتداءً من الأسبوع الذي تبدأ فيه بوضع البيض. تستخدم المجموعة طريقة التقييم هذه لأن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق لأن طيور التفريخ المملوكة للمجموعة ليس لها قيمة سوقية ولا توجد سوق نشطة لأصول مماثلة متوفرة في قطاع الثروة الحيوانية في المملكة العربية السعودية.

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي قد يكون لها مخاطر جوهريّة في إحداث تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الموجودات البيولوجية

يجب قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع من تاريخ الاعتراف الأولي بهذه الموجودات البيولوجية حتى وقت الحصاد. نظراً لعدم وجود سوق نشط لدجاج التسمين في المملكة العربية السعودية ونقص بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، استخدمت الإدارة بعض الافتراضات الهامة للوصول إلى التقييم العادل للموجودات البيولوجية بتاريخ كل تقرير. انظر إيضاح ١٤ للاطلاع على الافتراضات الهامة التي تم اتخاذها ومصاعب تحديد القيمة العادلة لدجاج التسمين وبيض التفريخ.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد (تتمة)

أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار بالقيمة المخصومة لمدفوعات الإيجار ، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي حيث لا يمكن بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وهو ما ينطبق بشكل عام على عقود الإيجار في المجموعة. معدل الاقتراض الإضافي هو المعدل الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمانات وبنود مماثلة.

ولتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تستخدم المجموعة عروض التمويل الأخيرة التي تستلمها المجموعة من طرف ثالث كنقطة انطلاق، والمعدلة لتعكس التغيرات في شروط التمويل.

الاقتراضات الطويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لموجودات الخطط، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل تغير الموظفين. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتوبريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

يتم تحديد معدل الخصم بالاعتماد على عائدات السوق بنهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية على سندات الشركات عالية الجودة. ويجب القيام بافتراضات هامة عند تحديد معايير السندات التي ستكون مشمولة في العينة التي يتم اشتقاق منحى العائد منها. تشمل أهم المعايير التي ينظر فيها لاختيار السندات حجم إصدار سندات الشركات، ونوعية السندات، وتحديد القيم الخارجية المستبعدة.

حساب مخصص الخسائر

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة باستخدام تنبؤات تعتمد على افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية، والكيفية التي تؤثر بها هذه المحركات على بعضها البعض.

ان الخسارة عند التخلف عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها بعد اخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحصينات الجوهرية في الائتمان.

تشكل احتمالية التعثر عن السداد عنصراً رئيسياً لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. ان احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير احتمالية تقدير احتمالية التخلف عن السداد عبر اطار زمني محدد، يتضمن حساب البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

الممتلكات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم المتبقية المستخدمة في حساب الاستهلاك. اضافة لذلك، حيثما ينطبق ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات للحد من خسائر انخفاض القيمة بشكل سنوي.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

تقوم الإدارة باختبار سنوي لتحديد وجود أي انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وفقا للسياسات المحاسبية المشار إليها في إيضاح رقم ٣. يتم تحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد بناء على طريقة القيمة المستخدمة، وتستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المتوقعة على طول الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل، مخضومة باستخدام أسعار السوق.

٥. العمليات المتوقفة

وكما جاء في الإيضاح ١، أبرمت المجموعة اتفاقية لبيع حصة في الشركة التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، شركة تصنيع الأغذية الممتازة. وكانت الصفقة خاضعة لموافقة الجهات الرقابية في المملكة العربية السعودية. اكملت المجموعة شروط اتمام الصفقة وأعلنت الإدارة عن إتمام الصفقة في السوق المالية السعودية (تداول) في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢.

وبعد الصفقة، حصلت المجموعة على ملكية ٤٠٪ في شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة. اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٢، تغيرت الملكية واكتملت الإجراءات القانونية المرتبطة بتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري. قامت المجموعة بموجب حقها التعاقدية في تعيين اثنين من أعضاء مجلس الإدارة الخمسة في مجلس الإدارة في شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة بتقييم وجود تأثير كبير لها وقامت بتصنيف شركة تصنيع الأغذية الممتازة كشركة زميلة.

وكانت نتائج العمليات المتوقفة، والتي أدرجت في الربح للسنة، كما يلي:

الفترة المنتهية في	الإيرادات
٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	
(بالريال السعودي)	
٣٢٤,٢٣٥,٧٩٣	
(٣٠٨,٧٥١,١٠٤)	المصاريف
١٥,٤٨٤,٦٨٩	الربح للسنة
(٣,١١٥,٧٤٣)	مصروف الزكاة
١٢,٣٦٨,٩٤٦	ربح السنة من العمليات المتوقفة
١٠١,٩٢٧,٤٧٠	ربح من استبعاد عمليات متوقفة (إيضاح ١١)
١١٤,٢٩٦,٤١٦	صافي الربح العائد للعمليات المتوقفة (أرباح ومكاسب منسوبة إلى مالكي الشركة)

في عام ٢٠٢٢، ساهمت الشركة بمبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي في صافي التدفقات النقدية التشغيلية للمجموعة، ودفعت ٢٦,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالأنشطة الاستثمارية وساهمت بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي متعلقة بالأنشطة التمويلية.

تتضمن أرباح استبعاد العمليات المتوقفة ربحاً بمبلغ ٦٩,٠ مليون ريال سعودي، نشأ بعد خصم تكاليف المعاملة من استبعاد ٦٠٪ حصة في شركة تصنيع الأغذية الممتازة، كونه الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة وربح بمبلغ ٣٢,٩ مليون ريال ناتج عن التقييم العادل للحصة المتبقية بنسبة ٤٠٪ في شركة تصنيع الأغذية الممتازة (إيضاح ١١).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتراكيبات	سيارات	الآلات ومعدات	تصنيعات على الماكور	مباني	أراضي
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٥٤٥,٢٩٩,٨٦٩	٩٢,٥٤٧,٠٧٧	٣,٤٤٧,١٦٨	١٩,٣١١,٩٠٥	٢٦,٩٠٩,٩٧٣	٢٦,٦٩٧,٧٤٧	٩٦,٧٥٠,٩٨٧	٤٥,٦٣٥,٠١٢
١٦٠,٤٧٨,٧٨٣	١٤٤,٢١٨,٧٥١	٥٢٧,٣٦٩	-	١٤,٢٩٢,٦٨٤	٣١٤,٧١١	٢٦,٤٤٣	١,٠٩٨,٨٢٥
١٣٧,٤٥٦	-	-	-	١٣٧,٤٥٦	-	-	-
(٩٢,٥٩٣)	-	-	-	(٩٢,٥٩٣)	-	-	-
-	(١٠٥,٨٦٤,٧١٢)	١,٢٨٠,٤٤٥	-	٦٢,٤٣٨,٥٢٦	٢٤,٩٦٣,٩٦٢	١٧,١٨١,٧٧٩	-
(١٦٢,٥٧٣,٣٢١)	(٢٨٣,٩٧٢)	(١,٣٩٤,٦٢٨)	(١,٤١١,١١١)	(١٠٧,٧٢٨,٧٤٦)	(٦,٤٤٨,٧٢٨)	(٤٥,٣٠٦,١٣٦)	-
(٧٩,٧٧٤)	-	-	-	(٧٩,٧٧٤)	-	-	-
٥٤٣,١٧٠,٤٢٠	١٣٠,٦١٧,١٤٤	٣,٨٦٠,٣٥٤	١٧,٩٠٠,٧٩٤	٢٢٩,٨٧٧,٥٢٦	٤٥,٥٢٧,٦٩٢	٦٨,٦٥٣,٠٧٣	٤٦,٧٣٣,٨٣٧
٢٢٢,٥٤٨,٩٤٦	١٩٤,٥٠٣,٥٠٨	٢٣٢,٩٣٣	١٦٨,٠٠٠	٢٣,٦٧٣,٢٣٠	١,٩٧٠,٣٠٣	٦٣٥,٩٧٢	١,٣٦٥,٠٠٠
-	(٦٢,٦٨٩,٦٧٣)	٨٤٥,٨٨١	-	٣١,٦٠٤,١٤٨	١٥,٧٦٢,٥٩٤	١٤,٤٧٧,٠٥٠	-
(٧٦٢,٥٠٠)	(٧٦٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-
(١,٠٩٦,٢٠١)	-	-	(١,٠٩٣,٨٧١)	(٢,٣٣٠)	-	-	-
٧٦٣,٨٦٠,٦٦٥	٢٦١,٦٢٨,٤٧٩	٤,٩٣٩,١٦٨	١٦,٩٧٤,٩٢٣	٢٨٥,١٥٢,٥٧٤	٦٣,٢٦٠,٥٨٩	٨٣,٧٦٦,٠٩٥	٤٨,٠٩٨,٨٣٧
(٢٩١,٥٠٠,٦٤١)	-	(٢,٦٦٢,١٥١)	(١٩,١٧٤,٥٥٦)	(١٩٠,٠٣٥,٤١٣)	(١٨,٤٤٤,٣٣٢)	(٦٠,٧٣٤,١٨٩)	-
(٢١,٤٤٣,٩٩٢)	-	(٢٠٠,٨٧٢)	-	(١٧,٣١٢,٠٠٥)	(٢,٣٦٨,٧٩٩)	(١,٥٦٢,٣١٦)	-
(١٣٧,٤٥٦)	-	-	-	(١٣٧,٤٥٦)	-	-	-
١٦,٣٤٢	-	-	-	١٦,٣٤٢	-	-	-
١٠٧,٦٥٩,٦٥٩	-	٨٨٦,٦٩٧	١,٢٧٣,٧٦٢	٨٢,٢٩٣,٠٢٦	١,١٧١,٢٦٣	٢٢,٠٣٤,٩١١	-
٧٦,٣٩٦	-	-	-	٧٦,٣٩٦	-	-	-
(٢٠٤,٨٧٩,٦٩٢)	-	(١,٩٧٦,٣٢١)	(١٧,٩٠٠,٧٩٤)	(١٢٥,٠٩٩,١١٠)	(١٩,٦٤١,٨٦٨)	(٤٠,٢٦١,٥٩٤)	-
(٣٤,٩٠٦,٤٧٤)	-	(٤١٨,٣٨٥)	(١٢,٣٦٤)	(٢٦,٢٠٩,٤٩٨)	(٥,٧٥٠,٦٤٢)	(٢,٥١٥,٥٨٧)	-
١,٠٩٦,١٩١	-	-	١,٠٩٣,٨٦١	٢,٣٣٠	-	-	-
(٢٣٨,٦٨٩,٩٧٧)	-	(٢,٣٩٤,٧١١)	(١٦,٨١٩,٢٩٧)	(١٥١,٣٠٦,٢٧٨)	(٢٥,٣٩٢,٥١٠)	(٤٢,٧٧٧,١٨١)	-
٥٢٥,١٧٠,٦٨٨	٢٦١,٦٢٨,٤٧٩	٢,٥٤٤,٤٥٧	١٥٥,٦٢٦	١٣٣,٨٤٦,٢٩٦	٣٧,٨٦٨,٠٧٩	٤٠,٩٨٨,٩١٤	٤٨,٠٩٨,٨٣٧
٣٣٨,٢٩٠,٧٢٨	١٣٠,٦١٧,١٤٤	١,٨٨٤,٠٢٨	-	١٠٤,٧٧٨,٤٦٦	٢٥,٨٨٥,٨٢٤	٢٨,٣٩١,٤٧٩	٤٦,٧٣٣,٨٣٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة في إنشاء مطحنة العلف، وتوسيع السعة الحالية لمصنع المعالجة وتوسيع المفرخات وتوسيع المطاعم.

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاح	
١٦,٣٧٤,٨٨٩	٢٨,١١٣,٨٢٨	٢٨	تكلفة المبيعات
٤,٥٧٧,٩٦٦	٦,٤٢٥,٤٥٥	٢٩	مصاريف بيع وتوزيع
٤٩١,١٣٧	٣٦٧,١٩٣	٣٠	مصاريف إدارية وعمومية
٢١,٤٤٣,٩٩٢	٣٤,٩٠٦,٤٧٦		

بلغت تكاليف الاقتراض المدرجة في تكلفة الأصول المؤهلة خلال العام ٣,٢ مليون ريال سعودي (١,٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢) وتم حسابها بتطبيق معدل رسملة قدره ٥,٥٪ سنويا (٤,٩٪ سنويا في ٢٠٢٢).

٧. عقود الإيجار

تستأجر المجموعة عدة مساكن ومستودعات ومباني ومصانع تجهيز الدواجن والمزارع وسيارات ومكاتب. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة لمدة من سنتين إلى ٢٠ سنة. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمانات لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كأصل حق استخدام متغير في طبيعته. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لا يتضمن أي عقد إيجار على خيارات تمديد يمكن للمجموعة ممارستها فقط قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

أصول حق الاستخدام:

المجموع (بالريال السعودي)	مبنى (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ التكلفة
٥٨٣,٩٦٠,١١٧	٤٤٦,٢٥٦,٢٤١	١٣٧,٧٠٣,٨٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٨٢,١٥٠,١٩١	١٦٠,٣٩٣,٢٦٤	٢١,٧٥٦,٩٢٧	إضافات
(١٠٢,٥٩٣,٧٣٤)	(٨٦,٩٣٤,١٥٩)	(١٥,٦٥٩,٥٧٥)	شطب عند انتهاء عقد الإيجار
(١٧,٦٦٣,٣١٤)	(١٧,٦٦٣,٣١٤)	-	شطب
٦٤٥,٨٥٣,٢٦٠	٥٠٢,٠٥٢,٠٣٢	١٤٣,٨٠١,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢٣٥,٢٤٨,٢٩٢)	(١٦٩,٠٨٦,٢٨٨)	(٦٦,١٦٢,٠٠٤)	استهلاك متراكم
(٩٥,٣٥٧,٢٠١)	(٦٧,٨٤٩,١٥٦)	(٢٧,٥٠٨,٠٤٥)	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠٢,٥٩٣,٧٣٤	٨٦,٩٣٤,١٥٩	١٥,٦٥٩,٥٧٥	استهلاك السنة
٤,٨٥١,٠٠٨	٤,٨٥١,٠٠٨	-	شطب عند انتهاء عقد الإيجار
(٢٢٣,١٦٠,٧٥١)	(١٤٥,١٥٠,٢٧٧)	(٧٨,٠١٠,٤٧٤)	شطب
٤٢٢,٦٩٢,٥٠٩	٣٥٦,٩٠١,٧٥٥	٦٥,٧٩٠,٧٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. عقود الإيجار (تتمة)

أصول حق الاستخدام (تتمة):

المجموع (بالريال السعودي)	مبنى (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ التكلفة
٤٠٧,٤٢٨,٤٦٣	٣٠٣,٦٩٧,٠٦٣	١٠٣,٧٣١,٤٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣٥,٥٥٥,٥٠٢	١٩٤,٨٦١,٤١٠	٤٠,٦٩٤,٠٩٢	إضافات
(٥٠,٨٤٧,٩٤٩)	(٥٠,٨٤٧,٩٤٩)	-	استبعاد شركة تابعة
(٨,١٧٥,٨٩٩)	(١,٤٥٤,٢٨٣)	(٦,٧٢١,٦١٦)	شطب
٥٨٣,٩٦٠,١١٧	٤٤٦,٢٥٦,٢٤١	١٣٧,٧٠٣,٨٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٧٠,٧٣٤,٠٩٤)	(١٢٧,٣٨٥,٣٥٣)	(٤٣,٣٤٨,٧٤١)	استهلاك متراكم
(٨٤,٦٨١,٦٢٨)	(٥٧,٢٥٩,١٤٣)	(٢٧,٤٢٢,٤٨٥)	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤,٤٦٨,١٦١	١٤,٤٦٨,١٦١	-	استهلاك السنة
٥,٦٩٩,٢٦٩	١,٠٩٠,٠٤٧	٤,٦٠٩,٢٢٢	استبعاد شركة تابعة
(٢٣٥,٢٤٨,٢٩٢)	(١٦٩,٠٨٦,٢٨٨)	(٦٦,١٦٢,٠٠٤)	شطب
٣٤٨,٧١١,٨٢٥	٢٧٧,١٦٩,٩٥٣	٧١,٥٤١,٨٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التزامات إيجار:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	في ١ يناير
٢١٤,٥٧٥,٨٠٣	٣٢٠,١٤٣,٢٧٢	إضافات
٢٣٥,٥٥٥,٥٠٢	١٨٢,١٥٠,١٩١	شطب
(٢,١٩٦,٣٥٤)	(١٣,٠٢٠,١٠٨)	استبعاد شركة تابعة
(٢٨,٢٧٨,٣٩٨)	-	دفعات إيجار
(١٠٤,٨١٥,٤٨٥)	(٩٨,٧٥١,١٣٠)	
٣٠٤,٨٤١,٠٦٨	٣٩٠,٥٢٢,٢٢٥	الفائدة (إيضاح ٣١)
١٥,٣٠٢,٢٠٤	١٩,٩٢٠,٤٩٩	
٣٢٠,١٤٣,٢٧٢	٤١٠,٤٤٢,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر

يتم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	متداول
٥٥,٨١٩,٥٥٢	٨٠,٣١٥,٥٤٠	غير متداول
٢٦٤,٣٢٣,٧٢٠	٣٣٠,١٢٧,١٨٤	
٣٢٠,١٤٣,٢٧٢	٤١٠,٤٤٢,٧٢٤	

تحليل حسب الاستحقاق:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	لا تتجاوز السنة
٥٥,٨١٩,٥٥٢	٨٠,٣١٥,٥٤٠	من سنة الى ٥ سنوات
١٢١,٧٩١,٧٨٦	٢١٣,٩٢٦,٤٥١	ما بعد ٥ سنوات
١٤٢,٥٣١,٩٣٤	١١٦,٢٠٠,٧٣٣	
٣٢٠,١٤٣,٢٧٢	٤١٠,٤٤٢,٧٢٤	

٧. عقود الإيجار (تتمة)

لقد تم توزيع مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام للسنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)		
٥٧,٢١٦,١٦٠	٦٦,٤٧٠,٣٩١	٢٨	تكلفة المبيعات
٢٤,٦٢٣,٩٥١	٢٥,٧٠٥,٨٧٩	٢٩	مصارييف بيع وتوزيع
٢,٨٤١,٥١٧	٣,١٨٠,٩٣١	٣٠	مصارييف إدارية وعمومية
٨٤,٦٨١,٦٢٨	٩٥,٣٥٧,٢٠١		

خلال السنة، أنهت المجموعة بعض عقود الإيجار ونتيجة لذلك تم شطب التزامات الإيجار وأصول حق الاستخدام وتم تكبد صافي خسارة بمبلغ ٠,٢١ مليون ريال سعودي (صافي ربح بمبلغ ٠,٢٨ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢) في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تبرم المجموعة عقود إيجار قصيرة الأجل لبعض العقارات وتبلغ المصارييف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة ٢٤,٨٩ مليون ريال سعودي (٢٢,٢٤ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢) (الإيضاحات ٢٨ و ٢٩ و ٣٠).

٨. الموجودات غير الملموسة

المجموع	رسوم حقوق الامتياز	حاسب آلي البرمجيات	التكلفة
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١٦,٢١٩,٧٤٨	١,٦٢٥,٣٢١	١٤,٥٩٤,٤٢٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٠٢٠,٣٩٥	١,٦٨٩,٩٦٩	٣٣٠,٤٢٦	إضافات
(١,٨٧٥,٧٤٧)	-	(١,٨٧٥,٧٤٧)	استبعاد شركة تابعة
١٦,٣٦٤,٣٩٦	٣,٣١٥,٢٩٠	١٣,٠٤٩,١٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٥٩١,٩٨١	١,٤٠٩,٦٢٥	١,١٨٢,٣٥٦	إضافات
٧٦٢,٥٠٠	-	٧٦٢,٥٠٠	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٩,٧١٨,٨٧٧	٤,٧٢٤,٩١٥	١٤,٩٩٣,٩٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٣,٥٥٢,٧٣٧)	(١٣,٥٤٤)	(١٣,٥٣٩,١٩٣)	إطفاء متراكم
(٥١٠,٥٩٤)	(٢١٩,٣٨٨)	(٢٩١,٢٠٦)	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٨٤٧,٧٨٠	-	١,٨٤٧,٧٨٠	رسوم الإطفاء
(١٢,٢١٥,٥٥١)	(٢٣٢,٩٣٢)	(١١,٩٨٢,٦١٩)	استبعاد شركة تابعة
(٧٣٤,٩١٥)	(٤١٣,٩٢٨)	(٣٢٠,٩٨٧)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٢,٩٥٠,٤٦٦)	(٦٤٦,٨٦٠)	(١٢,٣٠٣,٦٠٦)	رسوم الإطفاء
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٧٦٨,٤١١	٤,٠٧٨,٠٥٥	٢,٦٩٠,٣٥٦	صافي القيمة الدفترية
٤,١٤٨,٨٤٥	٣,٠٨٢,٣٥٨	١,٠٦٦,٤٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أوراق مالية غير محتفظ بها للمتاجرة والتي اختارت المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عند الاعتراف الأولي للاعتراف بها في هذه الفئة. هذه استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أن هذا التصنيف أكثر ملائمة.

استثمارات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	الأوراق المالية غير المدرجة: شركة الاسكندرية كوبنهاغن
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	

شركة الاسكندرية كوبنهاغن هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة بموجب رقم السجل التجاري ١١٦٣٨ في الاسكندرية بمصر. تعمل الشركة بشكل رئيسي في إنتاج منتجات الألبان واللحوم التي تشمل تربية المواشي.

القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

المعلومات المتعلقة بالطرق والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة مبينة في إيضاح رقم ٣٤.

١٠. استثمار في شركة زميلة

وكما جاء في الإيضاح ١ ، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة تابسون لبيع حصة في الشركة التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة، شركة تصنيع الأغذية الممتازة. اكملت المجموعة شروط اتمام الصفقة الخاصة باتفاقية البيع والشراء وأعلنت الإدارة عن إتمام الصفقة في السوق المالية السعودية (تداول) في ٢ نوفمبر ٢٠٢٢.

وبعد الصفقة، حصلت المجموعة على ملكية ٤٠٪ في شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة. اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٢، تغيرت الملكية واكتملت الإجراءات القانونية المرتبطة بتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري. قامت المجموعة بموجب حقها التعاقد في تعيين اثنين من أعضاء مجلس الإدارة الخمسة في مجلس الإدارة في شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة بتقييم وجود تأثير كبير في شركة تصنيع الأغذية الممتازة وقامت بتصنيفها كشركة زميلة.

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة تصنيع الأغذية الممتازة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٢
٥٣,٩٥٢,٠٨٣	
٣٢,٩٢٨,٨٧٣	
٨٦,٨٨٠,٩٥٦	القيمة العادلة لاستثمار ٤٠٪ في شركة تصنيع الأغذية الممتازة بتاريخ المعاملة

ان الحركات في الاستثمار في الشركات الزميلة هي كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	الرصيد في ١ يناير
-	٨٧,٤٩٣,٥٢٤	القيمة العادلة للحصة المتبقية عند استبعاد استثمار في شركة تابعة محولة إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١١)
٨٦,٨٨٠,٩٥٦	-	الحصة في (الخسارة) الربح
٢٨٤,٣٢٤	(٦,٦٢٦,٨٥٨)	الحصة في الدخل الشامل الآخر
٣٢٨,٢٤٤	-	
٨٧,٤٩٣,٥٢٤	٨٠,٨٦٦,٦٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. استثمار في شركة زميلة (تتمة)

ان ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة للمجموعة موضح أدناه. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ الموضحة في القوائم المالية للشركة الزميلة.

شركة تصنيع الأغذية الممتازة

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٢١٠,٦٦٤,٩٧٣	١٧٩,٣٤٦,٤٩١	الموجودات المتداولة
١٤٦,٧٦٤,٠٣٨	١٥٥,٠١١,٦٢٢	الموجودات غير المتداولة
١٤٨,٣٨٧,٩١٣	١٤٤,٤٩٦,٨٨١	المطلوبات المتداولة
٧٣,١٣٧,٧٧٢	٦٩,٥٠٦,١٨١	مطلوبات غير متداولة
٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٦١,٨٤٥,٤٢٩	٣٣١,٤٧٣,٨٨٧	الإيراد للسنة / للفترة
٤٥٨,٨٧٩	(١٤,٩٢٧,٥١٠)	الربح قبل الزكاة للسنة / للفترة
٥٥٩,٦٥١	(١٥,٥٩٩,٥٣٤)	الربح بعد الزكاة للسنة / للفترة
٨٢٠,٦١٠	٥١,٢٥٩	الدخل الشامل الآخر للسنة / للفترة
١,٣٨٠,٢٦١	(١٥,٥٤٨,٢٧٥)	مجموع الدخل الشامل للسنة / للفترة
٦١٢,٥٦٨	(٦,٦٢٦,٨٥٨)	حصة المجموعة من مجموع الخسارة الشاملة للسنة / للفترة

فيما يلي تسويات المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية للحصة في شركة تصنيع الأغذية الممتازة المعترف بها في القوائم المالية الموحدة أدناه:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٣٦,١٥٩,٦٩٨ ٪٤٠	١١٩,٨٤٤,٤٨٣ ٪٤٠	صافي موجودات الشركة الزميلة، إجمالي ضريبة الدخل، بعد الزكاة نسبة حصة ملكية المجموعة
٥٤,٥٦٤,٦٥١	٤٧,٩٣٧,٧٩٣	الحصة من حصة المجموعة
٣٢,٩٢٨,٨٧٣	٣٢,٩٢٨,٨٧٣	الشهرة
٨٧,٤٩٣,٥٢٤	٨٠,٨٦٦,٦٦٦	القيمة الدفترية لحصص المجموعة في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر

١١. استبعاد شركة تابعة

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم ٥، اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٢، استبعدت المجموعة حصتها في شركة تصنيع الأغذية الممتازة وفقدت السيطرة على هذه الشركة التابعة. فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات الموحدة لشركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة وشركتها التابعة (شركة مصنع الأغذية الممتازة ذ.م.م.) بتاريخ الاستبعاد كما يلي:

(بالريال السعودي)

٧٣,٧٤٥,٨٢٢	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩,٥٠٢,٦١٥	أصول حق الاستخدام
١٧,٧٨٨	الموجودات غير الملموسة
١٠٩,٨٥٠,٨٦٧	المخزون
٧٧,٢٣٢,٩٤٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٢,٦٦٠,٢١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩,٩٨٨,٢٥٠	النقد وما في حكمه
٣٣٢,٩٩٨,٥٠٣	مجموع الموجودات
(٦٥,٨٦٨,١٧٥)	قروض بنكية
(١٥,٦٣٨,٥٤٢)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣١,٢١٩,٣٣٤)	التزامات إيجار
(٥٩,٣٨٩,١٦٢)	ذمم دائنة تجارية
(٢٢,٨٥٠,٢٣٢)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٣,١٥٢,٨٥١)	زكاة مستحقة
١٣٤,٨٨٠,٢٠٧	صافي الموجودات المستبعدة
١٥٧,٩٨٤,٢٨٥	المقابل المستلم
٨٦,٨٨٠,٩٥٦	القيمة العادلة للحصة المتبقية (٤٠٪) في شركة تصنيع الأغذية الممتازة
(٨,٠٥٧,٥٦٤)	تكاليف المعاملات الموزعة لبيع الحصة في شركة تصنيع الأغذية الممتازة
٢٣٦,٨٠٧,٦٧٧	القيمة الدفترية لصادفي الموجودات
(١٣٤,٨٨٠,٢٠٧)	ربح من استبعاد
١٠١,٩٢٧,٤٧٠	جزء من الربح المنسوب إلى بيع حصة بنسبة ٦٠٪، بعد خصم تكلفة المعاملة
٦٨,٩٩٨,٥٩٧	جزء من الربح المنسوب إلى قياس الاستثمار المحتفظ به في شركة تصنيع الأغذية الممتازة بقيمته العادلة
٣٢,٩٢٨,٨٧٣	جزء الربح المنسوب إلى قياس الاستثمار المحتفظ به في شركة تصنيع الأغذية الممتازة بقيمته العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة.

(بالريال السعودي)

٨٦,٨٨٠,٩٥٦	القيمة العادلة للحصة المتبقية كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢
٥٣,٩٥٢,٠٨٣	ناقصاً: صافي الموجودات المتبقية من الحصة المحتفظ بها في شركة تصنيع الأغذية الممتازة (٤٠٪)
٣٢,٩٢٨,٨٧٣	جزء من الربح المنسوب إلى قياس الاستثمار المحتفظ به في شركة تصنيع الأغذية الممتازة بقيمته العادلة

إن تأثير شركة تصنيع الأغذية الممتازة على نتائج المجموعة في السنوات الحالية والسابقة والأرباح الناتجة عن البيع في ربح السنة من العمليات المتوقعة (إيضاح ٥).

١٢. الحصص غير المسيطرة

كما هو مذكور في الإيضاح ١، اعتبارًا من تاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة باستبعاد حصة غير مسيطرة في شركة التنمية الزراعية بنسبة ١٥٪ وسجلت الربح في حقوق الملكية، بعد خصم تكلفة المعاملة بما يتماشى مع السياسة المحاسبية المبينة في إيضاح ٣ والحصة غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	المقابل المستلم صافي أصول شركة التنمية الزراعية لحد ١٥٪ تكاليف المعاملات الموزعة لبيع الحصة في شركة التنمية الزراعية ربح من استبعاد الحقوق غير المسيطرة المعترف بها في القوائم المالية الموحدة
١٢٤,٩٦١,٤٤٢	
(٤٤,٦١٠,٨٤٠)	
(٦,٣٧٣,٣٢٢)	
٧٣,٩٧٧,٢٨٠	
٤٤,٦١٠,٨٤٠	

تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية

اسم الشركة التابعة	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة	الحصص غير المسيطرة المتراكمة
شركة التنمية الزراعية المحدودة	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٢ (بالريال السعودي)
	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
	٣,٦٣١,٢٠٢	٤٨,٢٤٢,٠٤٢
	١٣,٢٠٨,١٩٢	٦١,٤٥٠,٢٣٤

شركة التنمية الزراعية المحدودة:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	الايادات المصاريف ربح السنة العائد إلى مالك المجموعة ربح السنة العائد للحصة غير المسيطرة الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى مالك المجموعة الدخل الشامل الآخر للسنة العائد للحصة غير المسيطرة مجموع الدخل الشامل العائد إلى مالك المجموعة توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصة غير المسيطرة صافي النقد من الأنشطة التشغيلية صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية صافي النقد من الأنشطة التمويلية صافي التدفقات النقدية الواردة (الصادرة)
١,٥٠٠,٥٧٦,٠٩٤	١,٧٨٥,٦٨٨,٧٤٣	
(١,٤٢٦,٥٥٠,٤٧٧)	(١,٦٨٠,٨٨٩,٧٥٤)	
٧١,٦٧٣,١٩٥	٩١,٣٠٨,٤٣٠	
٢,٣٥٢,٤٢٢	١٣,٤٩٠,٥٥٩	
٧,٢٤٦,٤١٧	(١,٦٠٠,٠٧٨)	
١,٢٧٨,٧٨٠	(٢٨٢,٣٦٧)	
٧٨,٩١٩,٦١٢	١٠٢,٩١٦,٥٥٤	
-	-	
٣,٦٣١,٢٠٢	١٣,٢٠٨,١٩٢	
٩٠,٢٤٢,٩٥٧	١٩٨,٥٤٠,٣٦٢	
(١٢٣,٠٦٦,٤٦٣)	(١٧٢,٥٩٩,١٢٦)	
(٣٩,٣٣٨,١٥٧)	٢٠١,٢٣٣	
(٧٢,١٦١,٦٦٣)	٢٦,١٤٢,٤٦٩	

١٣. المخزون

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٦٣,٣٠٠,٠٦٢	١٣٨,٩٤٣,١٩٠	مواد خام
٤٦,٢١٩,٤٥٧	٤٤,٣١٠,٩٦٢	لحوم الدواجن والمواد الغذائية الأخرى
٤١,٢٣١,٠٢١	٢٦,٨٣٤,٠٨٨	منتجات الصحة الحيوانية
١٤,٢٧٣,١٤٣	١٣,٠٩٧,٩٩٥	مواد تغليف
١٣,٣٣٩,٣٧٨	٢٢,٢٩٠,٢٩٢	قطع غيار
٨,٤٥٦,٠٢٩	١٧,١٠٧,٩٠٧	معدات للبيع
٩,٤٧٠,٢١٤	١٤,٣٧٢,٩١٥	أخرى
٢٩٦,٢٨٩,٣٠٤	٢٧٦,٩٥٧,٣٤٩	
(٨,٠٨٧,٠٧٢)	(١٤,١٧٨,٦٤٥)	ناقصا : مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٨٨,٢٠٢,٢٣٢	٢٦٢,٧٧٨,٧٠٤	

تم الإفصاح عن كميات المخزون المعترف بها كمصروف خلال السنة في إيضاح ٢٨.
إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٨,٠٠٥,٧٦٨	٨,٠٨٧,٠٧٢	الرصيد الافتتاحي
٣,٠٨٥,٥٧١	٦,٢٩٦,٤٨٩	مخصص للسنة
(١,٣٦١,٥٩٥)	-	استبعاد شركة تابعة
(١,٦٤٢,٦٧٢)	(٢٠٤,٩١٦)	شطب
٨,٠٨٧,٠٧٢	١٤,١٧٨,٦٤٥	الرصيد الختامي

١٤. الموجودات البيولوجية

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٨٧,٦١١,٠٥٨	١٢٨,٧٤٨,٢٩٣	الرصيد الافتتاحي
٩٩٩,٩١٥,٧٧٥	١,٢٨٩,٤٩٥,٥٤٥	إضافات
(٧٦,٧٦٦,٨٨٥)	(١٠٩,٧٥٢,٩١٥)	إطفاء
(٨٨٢,٠١١,٦٥٥)	(١,١٦٥,٠٥٩,٢٩٩)	تحويلات من مخزون
١٢٨,٧٤٨,٢٩٣	١٤٣,٤٣١,٦٢٤	الرصيد الختامي
٧٣,٨٤٣,٦٧٣	٨٤,٣٧٩,٢٥٤	بنات الموجودات البيولوجية:
٢٤,٥٧٣,٩٠٢	٢٣,٢٢٤,٧٢٥	دجاج تفريخ – تربية وإنتاج
٣٠,٣٣٠,٧١٨	٣٥,٨٢٧,٦٤٥	بيض التفريخ
١٢٨,٧٤٨,٢٩٣	١٤٣,٤٣١,٦٢٤	دجاج تسمين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ١٣,٨ مليون دجاجة تسمين (١١,٠ مليون دجاجة تسمين في ٢٠٢٢). علاوة على ذلك، تم ذبح ١٤٤ مليون دجاجة تسمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١٢١,٦ مليون دجاجة تسمين تم ذبحها في ٢٠٢٢).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ١,٩ مليون دجاجة بياضة و ١٧,٧ مليون بيضة تفريخ (١,٥ مليون دجاجة بياضة و ٢٠,٠ مليون بيضة تفريخ في ٢٠٢٢).

١٤. الموجودات البيولوجية (تتمة)

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لدجاج التسمين وبيض التفريخ على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المستخدمة. فيما يلي تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة لتقييم الموجودات البيولوجية:

الموجودات البيولوجية	تقنية التقييم	مدخلات رئيسية غير قابلة للملاحظة	العلاقة بين المدخلات الرئيسية غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة
دجاج التسمين الحي	يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار متوسط الوزن للطيور ومعدل النفوق وسعر البيع المقدر ناقصاً تكلفة البيع [بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل الطيور جاهزة للبيع (أي تكلفة العلف والأدوية والنفقات غير المباشرة)].	- نفوق الطيور. - متوسط وزن الطيور - خسارة المعالجة - سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع.	تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدر إذا: -ارتفع / (ارتفع) معدل النفوق -ارتفع / (انخفض) متوسط وزن الطيور -ارتفع / (انخفض) سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع.
بيض التفريخ	يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار سعر البيع الفعلي ناقصاً تكلفة البيع [بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل البيض جاهزاً للبيع (النفقات غير المباشرة وتكلفة التطعيم)].	- القدرة على التفريخ	تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدر إذا كانت القدرة على التفريخ أعلى / (أقل).

تتكون الإدارة المالية للمجموعة من فريق يقوم بعمل التقديرات للموجودات البيولوجية المملوكة للمجموعة لأغراض اعداد التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى ٣. ويرفع هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي للمجموعة. ويتم عقد مناقشات بعمليات التقييم والنتائج بين رئيس الإدارة المالية وفريق التقييم مرة واحدة على الأقل كل ثلاثة أشهر.

يتم استخلاص وتقييم المدخلات من المستوى رقم الرئيسية من قبل المجموعة على النحو التالي:

- تم تحديد معدل نفوق دجاج التسمين والخسارة أثناء الانتاج على اساس المعدل التاريخي والعناصر البيئية.
- ينمو دجاج التسمين بمعدلات مختلفة، ويمكن ان يكون هناك هامش كبير في نوعيه ووزن الدجاج الذي يؤثر على السعر الذي يتم تحقيقه، ويتم وضع افتراض لمتوسط وزن دجاج التسمين القابل للذبح والذي لم يصل وزنه للتسويق بعد.
- تم تحديد معدل تفريخ البيض بناءً على المعدل التاريخي والعوامل البيئية.
- يمكن بيع بيض التفريخ قبل التفريخ بسعر موحد غير قابل للتغيير بشكل جوهري نظراً لعدم ارتباط جودة ووزن البيض في مرحله التفريخ.

١٥. موجودات ومطلوبات متعلقة بعقود مع العملاء

اعترف المجموعة بالموجودات التالية المتعلقة بعقود مع العملاء:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
١١,٣٥٨,٢٠٤	٢١,٩٢٢,٩٧٠
٢٨٧,٨٤٨	٦٤١,٥١٧

أصول العقود المتعلقة بإنشاء مزارع الدواجن
مطلوبات عقود متعلقة بإنشاء مزارع الدواجن

عقود إنشاء مزارع الدواجن لمدة سنة واحدة أو أقل، ويتم فوترها على أساس العمل المنجز.

١٦. ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاح
١٧٣,٥٨٦,٤١٥	٢٠٤,٣٥٧,٣٥٠	ذمم مدينة تجارية
٣٦,٧٢٣,٦٠٠	٥١,٥٧١,٢٣٥	٢٥ مطلوب من جهات ذات علاقة
٢١٠,٣١٠,٠١٥	٢٥٥,٩٢٨,٥٨٥	
(١٢,٤٢٧,٧١٥)	(١٧,١٠٤,٣٦٧)	ناقصا: مخصص انخفاض ذمم تجارية
١٩٧,٨٨٢,٣٠٠	٢٣٨,٨٢٤,٢١٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يشمل المطلوب من جهات ذات علاقة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٤٨,٠ مليون ريال سعودي (٣٣,٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢) وذمم مدينة أخرى بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣,٧ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢).

الذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون هي موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفاة وعموماً لمدة ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وقد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم التجارية المدينة لطرف ثالث، وبالتالي فهي غير مضمونة. وتتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذ أكبر خمسة عملاء على ٣٤٪ (٢٧٪ في ٢٠٢٢) من الذمم التجارية المدينة القائمة. لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاة. ونظراً للطبيعة القصيرة الأجل للذمم المدينة والمديون الآخرون، فإن قيمها الدفترية تعتبر مقاربة لقيمتها العادلة.

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون قد استنفدت جميع جهود الاسترداد العملية واستنتجت أنه لا يوجد توقع معقول بالاسترداد.

لا تخضع الذمم المدينة التجارية المشطوبة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لعمليات الإنفاذ القانوني.

إن حركة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٤,٩٦٧,١٣١	١٢,٤٢٧,٧١٥	الرصيد الافتتاحي
٣,٥٢٥,٠٠٠	٥,١٥٠,٠٠٠	إضافات
(٦,٠١٠,٠٩٩)	-	استبعاد شركة تابعة
(٥٤,٣١٧)	(٤٧٣,٣٤٨)	شطب
١٢,٤٢٧,٧١٥	١٧,١٠٤,٣٦٧	الرصيد الختامي

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الخارجيين:

مخصص الخسارة (بالريال السعودي)	اجمالي القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨١,٨٢١	١١٩,٨٩٣,٢٥٤	٪٠,١٥	جاري (غير متأخرة السداد)
١٧٣,٨٣٨	٥٧,١٤٩,٤٢١	٪٠,٣٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ١-٩٠ يوماً
١٢٤,٨٩٦	٣,٨٠٧,٣٥٤	٪٣,٢٨	تجاوزت موعد استحقاقها من ٩١-١٨٠ يوماً
٢٩٠,٣٢٧	٢,٣٨١,٩٥١	٪١٢,١٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١-٢٧٠ يوماً
١٣٠,٧٤٥	١,٠٧٩,٨٣٨	٪١٢,١١	تجاوزت موعد استحقاقها من ٢٧١-٣٦٠ يوماً
٦,٢٣٠,٩٤٠	١٠,٠٧٣,٧٣٢	٪٦١,٨٥	تجاوزت موعد استحقاقها أكثر من ٣٦٠ يوماً
٩,٩٧١,٨٠٠	٩,٩٧١,٨٠٠	٪١٠٠	مخصص خاص
١٧,١٠٤,٣٦٧	٢٠٤,٣٥٧,٣٥٠	٪٨,٣٧	

١٦. ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون (تتمة)

الاجمالي القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٧,٠٨٢	%٠,٠٧	جاري (غير متأخرة السداد)
٥٧,٩٢٧	%٠,١٢	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٩٠ يوماً
٥٨,٠١٩	%١,٠٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٦٤,٩١٣	%١,٦٣	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٢٨,٦٦٥	%٨,٣٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٥,٦٥٩,٧١٩	%٥٤,٤٠	تجاوزت موعد استحقاقها أكثر من ٣٦٠ يوماً
٦,٤٩١,٣٩٠	%١٠٠,٠٠	مخصص خاص
١٢,٤٢٧,٧١٥	%٧,١٦	

١٧. دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٧٤,٣٠٤,٧١٠	١٤٠,١٠٧,٣٥١	مدفوعات مقدّما إلى موردين
٣٩,٣٤٩,٠٨٠	٤١,١٣٧,٧٣١	مصاريف مدفوعة مقدّماً
٢,٧٥٢,٠٠٠	٢,٧٨٨,٠٩٢	ذمم مدينة أخرى
٣,٨٠٦,٣١٠	٥,٣٤٢,٨٥٦	ذمم موظفين
٧,٧١٢,٦٤٦	٨,٧٤٤,١٠٧	إعانة حكومية مستحقة
١٢٧,٩٢٤,٧٤٦	١٩٨,١٢٠,١٣٧	

يتم بشكل عام تسوية الدعم الحكومي والذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. ومن ثم ، فإن قيمتها الدفترية تعتبر مماثلة للقيمة العادلة.

الحركة في مستحقات الدعم الحكومي خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٧,٨٨٧,٦١٩	٧,٧١٢,٦٤٦	الرصيد الافتتاحي
٥٧,٨٣٥,٠٥٣	٦٥,١٩٤,٠٠٩	إضافات
(٥٨,٠١٠,٠٢٦)	(٦٤,١٦٢,٥٤٨)	تحصيلات
٧,٧١٢,٦٤٦	٨,٧٤٤,١٠٧	الرصيد الختامي

١٨. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٢٥٤,٠٦٢,٣٥٧	١٠٤,٥٩٩,٤٤٦	النقد لدى البنوك
١٢,٩٨٥,٧٢٨	٦,٤٣٣,٢٢٤	نقد بالصندوق
٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥	١١١,٠٣٢,٦٧٠	

يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات جارية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي هامش ربح. يتم تقدير القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير لتكون هي نفسها قيمتها العادلة.

١٩. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. أنظر ايضا ١ أيضاً.

٢٠. احتياطات

الاحتياطي النظامي

بموجب متطلبات الشركات في المملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ١٠٪ من الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة.

احتياطي آخر

يتم تسجيل الأرباح الناتجة من استبعاد حصة في شركة تابعة حيث تستمر المجموعة في ممارسة السيطرة على الشركة التابعة المعنية في هذا الاحتياطي.

٢١. التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة وفقا مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية والبحرين، وهي الدول التي تعمل بها المجموعة. ان دفعات منافع نهاية الخدمة وفقا للخطة تعتمد على آخر رواتب للموظفين والعلاوات واجمالي سنوات خدمتهم بتاريخ انتهاء توظيفهم، كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية والبحرين. خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير مموله، ويتم الوفاء بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها من جانب المجموعة عند انتهاء خدمة الموظف.

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٩٨,٧٥٥,٣٥١	٨٦,٢٥٢,٦٧٥	الرصيد الافتتاحي
١١,٨٩٢,٥٥٤	١٠,٤٩٣,٦٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٤٥,٦٣١	٣,٨٠٢,١٧٧	تكلفة الفائدة
٦٥,٧٠٧	٩,٧٨٨	تحويل التزامات منافع الموظفين من جهة ذات علاقة
(٢٨٠,١١٧)	(١٣٥,٥٥٦)	تحويل التزامات منافع الموظفين إلى جهة ذات علاقة
(٨,٤١٩,١٥٥)	٢,٠٥١,٢١٣	خسارة (ربح) اکتواري من الالتزام
(١٣,٥٨٦,٣٨٧)	-	تحويل عند استبعاد شركة تابعة
(٣,٦٢٠,٩٠٩)	(٣,٧٣٨,١٠٧)	منافع مدفوعة
٨٦,٢٥٢,٦٧٥	٩٨,٧٣٥,٨٧٥	الرصيد الختامي

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١١,٨٩٢,٥٥٤	١٠,٤٩٣,٦٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٤٥,٦٣١	٣,٨٠٢,١٧٧	تكلفة الفائدة
١٣,٣٣٨,١٨٥	١٤,٢٩٥,٨٦٢	مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة الموحدة
(٨,٤١٩,١٥٥)	٢,٠٥١,٢١٣	أثر التغييرات في الافتراضات الاکتواريّة
٤,٩١٩,٠٣٠	١٦,٣٤٧,٠٧٥	مجموع المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الموحدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزام منافع الموظفين بالنسبة للمجموعة:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٪٤,٣٥	٪٤,٧٥	معدل الخصم
٪٣,٨٥	٪٣,٧٥	معدل الزيادة في الرواتب مستقبلا

٢١. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

سيؤدي أي تغيير معقول محتمل في معدل الخصم إلى (انخفاض) أو زيادة في الأرباح على النحو التالي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٣,٠٥٧,٦٢١	٣,٤٨٣,٥٣٥	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
(٣,١٤٠,٩٥٥)	(٣,٥٠١,٣٦٥)	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم

سيؤدي أي تغيير معقول محتمل في معدل نمو الراتب إلى (انخفاض) أو زيادة في الأرباح على النحو التالي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
(٢,٥٤٥,٠٥٨)	(٣,٧٥٩,٩٨٥)	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الراتب
٢,٥٢٧,٦٦٥	٣,٧٥٥,٩٣٤	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الراتب

ان تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات المنافع المحددة غير المخصصة هو كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٥٣,٩٥٠,٢٣٤	٦٢,٠٧١,٥٣٩	١ - ٥ سنوات
٥٩,٢٨١,١٦٧	٦٧,٩٩٣,٥٤٢	أكثر من ٥ سنوات

٢٢. القروض

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٧٣,٧٠٨,٣١٧	١٢٢,٥١٢,٦٠٠	غير متداول قرض مرابحة بنكي طويل الأجل
(٣٣,١١٥,٣١٧)	-	ناقصا: الجزء المتداول من قرض مرابحة بنكي متوسط الأجل
٤٠,٥٩٣,٠٠٠	١٢٢,٥١٢,٦٠٠	

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٨١,٢٩٩,٦٠٤	١٣٨,٠٨١,٤٤٤	متداول قروض قصيرة الأجل اسلامية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل من صندوق التنمية الزراعية
٣٣,١١٥,٣١٧	-	الجزء المتداول من قرض مرابحة بنكي متوسط الأجل
٣,٤٢١,٠٣٥	-	فائدة مستحقة
٢٦٧,٨٣٥,٩٥٦	٢٨٨,٠٨١,٤٤٤	

تتكون القروض من قروض بسعر متغير مقومة بالعملة التالية:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٢٥٥,٣٠٥,٤٨٠	٢٥١,١٢٩,٨٩٩	بالريال السعودي
٩,١٠٩,٤٤١	٣٦,٩٥١,٥٤٥	دولار أمريكي
٤٠,٥٩٣,٠٠٠	١٢٢,٥١٢,٦٠٠	اليورو
٣٠٥,٠٠٧,٩٢١	٤١٠,٥٩٤,٠٤٤	

لدى المجموعة تسهيلات قروض قصيرة الأجل اسلامية من بنوك تجارية بمبلغ ٧٦٢ مليون ريال سعودي (٧٧٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه التسهيلات ٢٤٩ مليون ريال سعودي (٢٢٤ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢). تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بالمعدلات السائدة في السوق، والتي تستند بشكل عام إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") وسعر التمويل المضمون لليلة واحدة سوفر. التسهيلات قصيرة الأجل مضمونة بسندات لأمر موقعة من قبل الشركات المقترضة التابعة للمجموعة، و ضمانات مؤسسية من الشركة لشركاتها التابعة. تتضمن القروض الإسلامية قصيرة الأجل على بعض التعهدات المالية التي يجب الالتزام بها خلال مدة القرض، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت شركات المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية.

٢٢. قروض (تتمة)

حصلت المجموعة على قرض بنكي متوسط الأجل من بنك تجاري محلي بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي وتمت تسوية القرض خلال العام.

في عام ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة طويل الأجل بمبلغ ٤٨ مليون يورو (١٩١,٥ مليون ريال سعودي) من خلال شركتها التابعة لغرض بناء مصنع جديد. يتم احتساب فائدة على القرض بمعدل اليوروبور بالإضافة إلى ١,٧٥٪ ويستحق السداد على أقساط متساوية نصف سنوية تصل إلى ٣,٤ مليون يورو تبدأ من عام ٢٠٢٥ على مدى سبع سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بسحب مبلغ ٣٠ مليون يورو (١٢٢,٥ مليون ريال سعودي) (١٠,٥ مليون يورو (٤٠,٦ مليون ريال سعودي) في ٢٠٢٢) من مجموع مبلغ التسهيلات. تتضمن اتفاقية تسهيل المرابحة على بعض التعهدات المالية التي يجب الالتزام بها خلال مدة القرض وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت شركات المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية.

في عام ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض بدون فوائد بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الزراعية وسحبته بالكامل، وحصلت على قرض آخر بدون فوائد بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي خلال السنة التي تم سحبه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويتم تسديد القروض بالكامل خلال فترة سنة واحدة، وبناء على ذلك، قدرت الإدارة أن القيمة العادلة للقرض تساوي القيمة الدفترية للقرض. قامت المجموعة خلال العام بسداد القرض وقدره ١٥٠ مليون ريال سعودي المسحوب في عام ٢٠٢٢.

حصلت الشركة خلال العام على تسهيل تورق طويل الأجل بمبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك التجارية لدعم النفقات الرأسمالية التي سيتم تكديدها في الشركات التابعة. يحمل القرض هامش ربح بمعدل سايبور زائد ١,٥٪ ويتم السداد على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٤٥ مليون ريال سعودي لكل منها تبدأ بعد عامين من تاريخ السحب. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تقم الشركة بأي سحب من تسهيلات التورق المذكورة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتراوح متوسط أسعار الفائدة على هذه التسهيلات بين ٥,٥٪ إلى ٩,٣٪ سنوياً (١,٧٪ - ٨,٠٪ سنوياً في ٢٠٢٢).

قيمت الإدارة أن القيمة العادلة للقروض البنكية الإسلامية قصيرة الأجل تساوي تقريباً قيمتها الدفترية بسبب فترات الاستحقاق قصيرة الأجل والفوائد المستحقة على تلك القروض بأسعار السوق الحالية. إن القيمة العادلة لتسهيلات المرابحة طويلة الأجل تقريباً مساوية لقيمتها الدفترية لأنها تخضع لفائدة بأسعار السوق.

إن تواريخ الاستحقاق لإجمالي تسهيلات القروض تتلخص كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢٦٤,٤١٤,٩٢١	٢٨٨,٠٨١,٤٤٤	أقل من سنة واحدة
٤٠,٥٩٣,٠٠٠	١٢٢,٥١٢,٦٠٠	أكثر من سنة واحدة
٣٠٥,٠٠٧,٩٢١	٤١٠,٥٩٤,٠٤٤	

تم الإفصاح عن تكاليف التمويل المعترف بها كمصروف على القروض أعلاه في إيضاح ٣١.

٢٣. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)		
١٨٤,٢٢٨,٤٤٨	١٩٩,٧٣٥,٦٨١		ذمم دائنة تجارية
٥٦,٠١٩,٢٣٨	٢,٨٩٢,٩٢١		أوراق دفع
٤٩٢,٨٩٩	٣,٩٩٥,٧٠٤	٢٥	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٤٠,٧٤٠,٥٨٥	٢٠٦,٦٢٤,٣٠٦		

الذمم الدائنة التجارية غير مضمونة وعادة ما يتم دفعها خلال ٣ إلى ١٢ شهراً من الاعتراف. إن القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية مقارنة بقيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٢٤. مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٨٦,٠٠٤,١١٨	٩٩,٢٣٠,٨٠٣	تكاليف مستحقة متعلقة بالموظفين
٦٩,٥٠٢,١٤٣	٦٩,٢٦٠,٣٥٢	مصاريف مستحقة
٥,٥١٨,٦٧٤	٧,٤٠٨,٣٤٧	الخدمات المستحقة
٥,٧٨٢,٥٩٤	٤,٧٨٥,٢٥٨	دفعات مقدّمة من العملاء
-	١,٠٤١,٩٢٥	فائدة مستحقة
٤,٧٩٦,٥٩٥	١٢,٠٠٠,٨٢٣	أخرى
١٧١,٦٠٤,١٢٤	١٩٣,٧٢٧,٥٠٨	

يتم عادةً سداد المصاريف المستحقة والتكاليف المستحقة المتعلقة بالموظفين والخدمات المستحقة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير. لذلك، فإن القيم الدفترية لهذه الأرصدة تعتبر مقاربة لقيمتها العادلة. أخرى تتضمن بشكل رئيسي ضريبة القيمة المضافة المستحقة.

٢٥. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

إن الشركة عضو في مجموعة من الشركات الشقيقة التي يتم التحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل شركة مجموعة الدباغ القابضة، مساهم الأغلبية النهائية.

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة التي توجد بينها وبين المجموعة معاملات وأرصدة جوهرية:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة مجموعة الدباغ القابضة	الشركة الأم المالكة
الشركة العلمية الوطنية المحدودة	شركة شقيقة
شركة ساعد العالمية للاستقدام ("ساعد استقدام")	شركة شقيقة
شركة التقدم للخدمات البترولية المحدودة	شركة شقيقة
شركة الدكان المحدودة (دكان)	شركة شقيقة
شركة بترومين ("بترومين")	شركة شقيقة
شركة تصنيع الأغذية الممتازة والشركة التابعة لها	شركة زميلة
شركة الوقود الوطنية المحدودة	شركة شقيقة
شركة بترولوب للزيوت	شركة شقيقة
الشركة الوطنية لحلول النقل	شركة شقيقة

الشركات الشقيقة هي منشآت تخضع لسيطرة مباشرة أو غير مباشرة أو تحت تأثير كبير من شركة مجموعة الدباغ القابضة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تم إجراء عدد من المعاملات في سياق الأعمال الاعتيادية مع الشركات الشقيقة، والتي تستند إلى الأسعار وشروط العقد المتفق عليها بشكل متبادل بين الشركات التابعة وإدارة المجموعة. فيما يلي القيم الاجمالية لهذه المعاملات مع الشركات الشقيقة:

معاملات جهات ذات علاقة

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
(١٢,٩٥٠,٧٩٩)	(٨,٠٣٩,٥٦٣)	معاملة مع شركة شقيقة
٦٩٦,٤٦٤	٢٨٩,١٥٧	مبيعات لشركة شقيقة
٥٠٠,٠٠٠	١,٧١٣,٩٣٨	تكاليف الموظفين المدفوعة لشركة شقيقة
١,٨١٦,٠٨٩	١٤٠,١٨٤	إيجار
٣٢١,٧٠٩	٣١٧,٣١٤	الدفعات بالنيابة عن الشركة الأم وشركة شقيقة
(٢٨٠,١١٧)	(١٣٥,٥٥٦)	مشتريات من شركات شقيقة
٦٥,٧٠٧	٩,٧٨٨	تحويل التزامات منافع الموظفين إلى جهة ذات علاقة
(٧٦,٢٥١)	-	تحويل التزامات منافع الموظفين من جهة ذات علاقة
		تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات

٢٥. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

معاملات الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
		معاملة مع شركة زميلة
(٣,١٤٣,٩٢٦)	(٢٢,٣٣٥,٧١١)	مبيعات لشركة زميلة
٢,٥١١,١٤٠	١٣,٥٧٠,٨٧٢	أتعاب ادارة
=	٢,١٣٠,٤٦٥	مشتريات من شركة زميلة
٧١,٢٦٥	٤١٣,٧١٩	إيجار
٩,٩٢٥	٢٤,٥٧٦	أخرى

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٥,٨١٨,١٩٩	٢٢,٩١٧,٧٩٠	مكافآت
١,١٩٢,١٤٣	٢,٠٤٥,٦٩١	مخصص التزامات منافع للموظفين

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد المستحق لمكافآت كبار موظفي الإدارة ٠,٦٥ مليون ريال سعودي (١ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢).

يشمل كبار موظفي الإدارة مجلس الإدارة والمدير التنفيذي ورؤساء الأقسام. تشمل مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة المزايا المحددة بعد التوظيف.

أرصدة جهات ذات علاقة

الأرصدة الهامة في نهاية السنة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة، هي كما يلي:

مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٦)

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٢٩,٤٠٤,٤٢٤	٤٤,٠٢٦,٩٤٩	شركة تصنيع الأغذية الممتازة
٣,٧٤٤,٧٥٢	٣,٦٠٤,٥٦٨	شركة مجموعة الدباغ القابضة
٣,٤٣٩,٧٦٦	٣,٨٠٧,٣١٤	دكان
١٠٢,٤٥٤	١٠٠,٢٠٠	الشركة العلمية الوطنية المحدودة
٣٢,٢٠٤	٣٢,٢٠٤	شركة التقدم للخدمات البترولية المحدودة
٣٦,٧٢٣,٦٠٠	٥١,٥٧١,٢٣٥	

مطلوب الى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٤٣٥,٦٤٠	٣,٩٣٢,٠٨٠	شركة مصنع الأغذية الممتازة
٥٣,٩٩٦	١١,٧٩٨	ساعد
٣,٢٦٣	٥١,٨٢٦	بترولين
٤٩٢,٨٩٩	٣,٩٩٥,٧٠٤	

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل

مكونات وعاء الزكاة

تقدم الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية اقرارات الزكاة على أساس موحد. لكن، نتيجة لإضافة مساهم أجنبي جديد في شركة التنمية الزراعية و شركة تصنيع الأغذية الممتازة في عام ٢٠٢٢، أصبح دخلهم يخضع للزكاة وضريبة الدخل. تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٧٧٩,٤١٨,٩٠٥	١,٠٣٦,٢٧٢,٢٥٧	الموجودات غير المتداولة
٣٩١,١٦٩,٣٩٥	٥٥١,٣٧٥,٦٥٩	المطلوبات غير المتداولة
٣٥٦,٢٠٢,٦٥٩	٦١٤,٣٧٠,٥٣٨	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
١٠,١٩٨,١٣٥	٦٩,٩٩١,٠٢١	توزيعات ارباح مدفوعة
٧,٧١٢,٦٤٦	٨,٧٤٤,١٠٧	إعانة حكومية
١٩٩,٨٩٦,٤٥٣	٩٩,١٩٥,٨٢١	صافي الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٨,٦٣٧,٤٩٨	١٠,٠٧٣,٨٦٩	الرصيد الافتتاحي
٨,٩٩٧,٩٧٣	٦,٦٥٣,٨٣٩	مخصص للسنة
(١٠,٢٢١)	(٢٧٢,٦٣٠)	دفع الزكاة المستردة من مساهم
(١,٨١٨,٤٣٥)	-	عكس مخصص
(٤,١٧١,٢٨٠)	(٨,٢٣٢,٧٠٨)	دفعة
(١,٤٦١,٦٦٦)	-	استبعاد شركة تابعة
١٠,٠٧٣,٨٦٩	٨,٢٢٢,٣٧٠	الرصيد الختامي

الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
-	٤٣٨,٨٥٦	الرصيد الافتتاحي
٤٣٨,٨٥٦	٣,١١٠,٤٧٣	مخصص للسنة
-	(٤٢٩,٥٧٨)	دفعة
٤٣٨,٨٥٦	٣,١١٩,٧٥١	الرصيد الختامي
١٠,٥١٢,٧٢٥	١١,٣٤٢,١٢١	مجموع الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

فيما يلي الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
٨,٩٩٧,٩٧٣	٥,٥٩٨,٠٢٥	الزكاة
(١,٨١٨,٤٣٥)	١,٠٥٥,٨١٤	متعلقة بالعام الحالي
		متعلقة بالعام السابق (الاعوام السابقة)
٤٣٨,٨٥٦	٣,١١٩,٧٥٠	ضريبة الدخل
-	(٩,٢٧٧)	متعلقة بالعام الحالي
		متعلق بالعام السابق
٧,٦١٨,٣٩٤	٩,٧٦٤,٣١٢	مجموع الزكاة وضريبة الدخل المعترف بها في العام الحالي

أرصدة ضريبة مؤجلة

لم يتم الاعتراف بتعديل الضريبة المؤجلة في السنة الحالية حيث أن التأثير ليس جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

وضع الربوط النهائية

في عام ٢٠١٩، قدمت شركة مجموعة الدباغ القابضة، الشركة الأم النهائية، خطاب تعهد بموجبه جميع الالتزامات المتعلقة بربط الزكاة الإضافي حتى تاريخ إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) وهو في ٤ أغسطس ٢٠٢١، وسيتم تعويض الشركة من قبل شركة مجموعة الدباغ القابضة.

في عام ٢٠١٩، حصلت الشركة على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم اقرار زكاة موحد للشركة والشركات التابعة لها؛ شركة التنمية الزراعية وشركة مصنع الأغذية الممتازة وشركة تلال الصحراء للخدمات البيطرية. أنهت الشركة ربطها الزكوي لدى الهيئة حتى عام ٢٠١٠. وقد قدمت الشركة اقرارات زكاة موحدة حتى عام ٢٠٢١ وقدمت اقرار زكاة غير موحد لعام ٢٠٢٢ لأن شركاتها التابعة ليست مملوكة بنسبة ١٠٠٪.

وقد استلمت الشركة والشركات التابعة لها عدة ربوط بالتزام زكاة إضافي تطالب بها الهيئة بزكاة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨، حيث إما تم الاعتراض عليها أو دفعها مع الاعتراض من قبل الشركة والشركات التابعة لها. وبلغ إجمالي مبلغ الزكاة الإضافية التي طالبت بها الهيئة والتي تم دفعها قيد الاعتراض ٤,٧ مليون ريال سعودي و ٠,٩٨ مليون ريال سعودي على التوالي. لم يتم إصدار التقييم النهائي للشركة وشركاتها التابعة للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٧. الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها في وقت معين من بيع المنتجات للعملاء ومن العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات بمرور الوقت. ويتناسب هذا مع بيانات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع (انظر إيضاح ٣٦).

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
١,٧٠٠,٠٥٧,٨٥٨	٢,٠٣٧,٩٠٢,٠٤٠
٢٦,٩٨٣,٨٨٧	٥٥,١٩٠,٧٦٧
١,٧٢٧,٠٤١,٧٤٥	٢,٠٩٣,٠٩٢,٨٠٧

في نقطة زمنية محددة (المنتجات الغذائية والزراعية) *
بمرور الوقت (إنشاء مزارع الدواجن) *

* راجع إيضاح ٣٦ للحصول على تفاصيل إضافية للإيرادات حسب المناطق الجغرافية المختلفة.

٢٨. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاح
٨٢٥,٨٦٨,٩٢٨	٩٩٤,٩٤٠,٣٢٤	مواد مستهلكة
٢٦٨,٨٢٦,٢٠١	٣١٠,١٩٥,٧٧٧	تكاليف متعلقة بالموظفين
٤٩,٥٠٣,٠٦٩	٨٠,٥٠٤,٧٩٩	نقل وسفر
٥٧,٢١٦,١٦٠	٦٦,٤٧٠,٣٩١	٧ استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٤,٠٠٧,٦٢٩	٤٧,٠٩٤,٣٤٦	منافع
١٦,٣٧٤,٨٨٩	٢٨,١١٣,٨٢٨	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٩٩٧,٤٦١	١٧,٨٧٩,٧٢٠	إيجار
٩,٠٢٦,٧٨١	٩,٦٩٣,٨١١	اصلاح وصيانة
٦,٧٨٧,٤٦٠	-	مصاريق المعالجة الخارجية
٢٣,٢٤٤,٤٨٩	٤٣,٤٢٧,٠٠٠	أخرى
١,٣٠٦,٨٥٣,٠٦٧	١,٥٩٨,٣١٩,٩٩٦	

٢٩. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاح	
٩٥,٩٧٣,٦٤٥	١٠٩,٤٣٤,٢٨٣		تكاليف متعلقة بالموظفين
٣٤,٣٢٨,٨٠٠	٤٠,٠٢٤,٣١٥		نقل وسفر
٢٠,٥٥٣,٤٠٧	٢٧,٩٢٩,١٠٢		إعلان وترويج مبيعات
٢٤,٦٢٣,٩٥١	٢٥,٧٠٥,٨٧٩	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٩,٤٣٩,٠٥٢	١٧,١٥٤,٨٠٩		عمولة مبيعات
٤,٥٧٧,٩٦٦	٦,٤٢٥,٤٥٥	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٧٨,٣٧٠	٤,٨٩٨,٥٦٣		إيجار
١٤,٥٩٤,٦٧٥	١٩,٩٨١,٢٦٥		أخرى
٢١٧,٧٦٩,٨٦٦	٢٥١,٥٥٣,٦٧١		

٣٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاح	
٧٢,٨٨٦,٣٩٠	٧٢,٦٤٩,٧٦٢		تكاليف متعلقة بالموظفين
١٠,٣٤٩,٨٧٠	٢٠,٨٥٧,٨٥٠		أتعاب مهنية
٣,٠١٢,٣٠١	٤,٦٦٤,٦٣٥		تكاليف البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
٢,٨٤١,٥١٧	٣,١٨٠,٩٣١	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٦١٥,٢٥٣	٣,٧٦٠,١٥٢		نقل وسفر
٢,٥٥٩,٢٧٤	٢,١١٠,٨٤٩		إيجار
١,٢٨٠,٢٩٦	٢,٠٦٧,٤٨٢		مكافآت المدراء
٤٩١,١٣٧	٣٦٧,١٩٣	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٩٧٢,٣٣٤	٦,٥٠٣,٩٦٧		أخرى
١٠٤,٠٠٨,٣٧٢	١١٦,١٦٢,٨٢١		

٣١. تكاليف تمويل

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	إيضاح	
١٥,٣٠٢,٢٠٤	١٩,٩٢٠,٤٩٩	٧	فائدة على التزامات إيجار
١٢,٦٠٣,١٨٣	٨,٣٥٢,٢٦١		تكاليف التمويل على القروض الإسلامية
٣,٢٦٤,٠٧٨	٢,٦٤١,٦٥٥		أخرى
٣١,١٦٩,٤٦٥	٣٠,٩١٤,٤١٥		

أخرى تتضمن بشكل رئيسي مصاريف بنكية.

٣٢. التزامات وارتباطات محتملة

التزامات وارتباطات محتملة
كما في ٣١ ديسمبر، لدى المجموعة الالتزامات التالية:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
١٤٤,٨٠٢,٠٤٤	١٤٠,٨١٦,٨٨٩

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر، لدى المجموعة الالتزامات التالية:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
٢٧٨,٤٧٨,٢٩٧	٢٢٢,٢٥٢,٣٤٧
٢,٧٩٣,٤٣٨	٢,٦١٣,٤٣٨

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

كان لدى المجموعة الحصة التالية من المطلوبات المحتملة والالتزامات في شركة زميلة.

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
٦,٥٣٠,٩٣٨	٥١,٦١٣
١,٣٠٢,٠٨٣	-
١١٩,٤٥٨	٣١٩,٤٥٨

التزامات رأسمالية

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

عقود إيجار قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت التزامات الإيجار قصيرة الأجل ٠,٢ مليون ريال سعودي (١,٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢).

٣٣. اتعاب المراجعين

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١,٣٧٥,٠٠٠	١,٣٤٥,٠٠٠

اتعاب المراجعة للشركة وشركاتها التابعة
اتعاب الخدمات غير المراجعة

٣٤. الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

أ) قياسات القيمة العادلة المعترف بها تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام خلال تعاملات منظمة بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس في أصل المبلغ، أو في حالة عدم وجوده في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن المجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى الأول - أسعار مدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

ب) تسلسل القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المستوى ٣ (بالريال السعودي)	المستوى ٢ (بالريال السعودي)	المستوى ١ (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)	التكلفة المطفأة (بالريال السعودي)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالريال السعودي)	الموجودات المالية
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم غير مدرجة
-	-	-	٢٣٨,٨٢٤,٢١٨	٢٣٨,٨٢٤,٢١٨	-	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
-	-	-	٢١,٩٢٢,٩٧٠	٢١,٩٢٢,٩٧٠	-	أصول العقود
-	-	-	١١١,٠٣٢,٦٧٠	١١١,٠٣٢,٦٧٠	-	النقد وما في حكمه
-	-	-	١٦,٨٧٥,٠٥٥	١٦,٨٧٥,٠٥٥	-	الإعانات الحكومية، وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٣٨٩,٤٢٨,٨٩٦	٣٨٨,٦٥٤,٩١٣	٧٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المستوى ٣ (بالريال السعودي)	المستوى ٢ (بالريال السعودي)	المستوى ١ (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)	تم اطفأه التكلفة (بالريال السعودي)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالريال السعودي)	الموجودات المالية
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم غير مدرجة
-	-	-	١٩٧,٨٨٢,٣٠٠	١٩٧,٨٨٢,٣٠٠	-	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
-	-	-	١١,٣٥٨,٢٠٤	١١,٣٥٨,٢٠٤	-	أصول العقود
-	-	-	٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥	٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥	-	النقد وما في حكمه
-	-	-	١٤,٢٧٠,٩٥٦	١٤,٢٧٠,٩٥٦	-	الإعانات الحكومية، وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٤٩١,٣٣٣,٥٢٨	٤٩٠,٥٥٩,٥٤٥	٧٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة مقارنة بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير.

٣٤. الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

تتضمن المطلوبات المالية القروض والذمم التجارية الدائنة ومطلوبات العقد والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الأخرى والتزامات الإيجار. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. القيم الدفترية للمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

تقنية التقييم

بالنسبة للأسهم غير المدرجة، يتم استخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة.

(ج) عملية التقييم

يضم قسم الشؤون المالية للمجموعة فريقاً يقوم بتقييم الأدوات المالية المطلوبة لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى ٣ من التقييم العادلة. ويرفع هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي. يتم استخلاص وتقييم المخاطر من المستوى رقم الرئيسية من قبل المجموعة بناء على:

- التدفق النقدي المتوقع من استبعاد استثمار.
- يعتمد عامل نمو أرباح الأسهم غير المدرجة على معدل النمو الفعلي للشركة المستثمر فيها حتى تاريخ استبعادها.

هيكل إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن إنشاء إطار عمل إدارة المخاطر في المجموعة والإشراف عليه.

توضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة من أجل تحديد المخاطر التي تواجهها المجموعة وتحليلها بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر وللمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. وتخضع سياسات إدارة المخاطر وأنظمتها للمراجعة الدورية بغرض دراسة التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. تسعى المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، المحافظة على بيئة رقابية مسؤولة وبناءة يكون فيها جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة بالإشراف على الكيفية التي تراقب بها الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في المجموعة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. وتقوم لجنة المراجعة الداخلية في المجموعة بمساعدة لجنة المراجعة من خلال دورها الإشرافي. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والتي يتم رفع نتائجها إلى لجنة المراجعة. لا توجد تغييرات على سياسات إدارة المخاطر للمجموعة خلال العام. تراقب المجموعة بشكل مستمر السيناريو المتطور وأي تغيير في سياسات إدارة المخاطر سوف ينعكس في فترات التقرير المستقبلية.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناشئة من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة؛
- مخاطر السوق (مخاطر العملات والقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الفائدة ومخاطر الأسعار)

٣٤. الأدوات المالية (تتمة)

أطار عمل إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان

تشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه، ومخاطر التعرضات الائتمانية للعملاء ، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة من الأطراف الأخرى.

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر بما في ذلك الجهات ذات العلاقة على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تبنت للمجموعة سياسة التعامل فقط مع الجهات ذات الجدارة الائتمانية، بما في ذلك الجهات ذات العلاقة، والحصول على ضمانات كافية، عند الحاجة، كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن التخلف عن السداد. يتم مراقبة تعرض المجموعة للمخاطر التي تتعامل معها بشكل مستمر ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات مع الجهات المعتمدة التي تتعامل معها. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان من خلال حدود الطرف المقابل التي يتم وضعها وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة. راجع إيضاح رقم ١٦ لتركز مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية.

تشمل الذمم المدينة التجارية عدد كبير من العملاء. يتم إجراء تقييم الائتمان بشكل مستمر حسب الحالة المالية للذمم المدينة وعند الحاجة يتم شراء تغطية تأمين للائتمان.

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين عن سداد دفعة تعاقدية لأكثر من ٣٠ يوماً. يحدث التخلف عن السداد في الذمم المدينة التجارية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعات تعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها ، مثل فشل المدين في الدخول في خطة السداد مع المجموعة. تصنف المجموعة بعض الذمم المدينة للشطب عندما يفشل المدين في سداد مدفوعات تعاقدية تزيد عن ٧٢٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق. في حالة شطب الذمم المدينة ، تستمر المجموعة في إجراءات الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. عند إجراء عمليات الاسترداد ، يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)
٢٥٤,٠٦٢,٣٥٧	١٠٤,٥٩٩,٤٤٦
١٦١,١٥٨,٧٠٠	١٨٧,٢٥٢,٩٨٣
٣٦,٧٢٣,٦٠٠	٥١,٥٧١,٢٣٥
١١,٣٥٨,٢٠٤	٢١,٩٢٢,٩٧٠
١٤,٢٧٠,٩٥٦	١٦,٨٧٥,٠٥٥
٤٧٧,٥٧٣,٨١٧	٣٨٢,٢٢١,٦٨٩

النقد لدى البنوك

الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون، صافي - الأطراف الثالثة

الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون - جهات ذات علاقة

أصل العقد

الإعانات الحكومية، وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى

(مشمولة ضمن الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى)

تستخدم المجموعة نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" التطلعي لقياس خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية. يتم إيداع النقد لدى البنوك لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تعتبر الإعانات الحكومية وأصول العقد والذمم المدينة للموظفين والأرصدة المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ؛ لذلك ، تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم انخفاض القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة ، لا يوجد مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع السنوات المعروضة.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة ، تطبق المجموعة النهج المبسط لتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة طوال العمر جميع الذمم المدينة التجارية على أساس مصفوفة المخصص. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها.

٣٤. الأدوات المالية (تتمة)

أطار عمل إدارة المخاطر (تتمة)

أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار الخبرة التاريخية في خسارة الائتمان ويتم تعديلها بمتوسط معدلات الاسترداد السابقة. يتم أخذ نسب الخسائر السابقة بالاعتبار لظهور المعلومات الحالية والتطلعية عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المستحقات.

إن أرصدة الذمم المدينة التجارية من الجهات ذات العلاقة هي من الشركات التابعة للمجموعة التي تتشارك في مساهم الأغلبية. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة حيث تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

راجع الإيضاح رقم ١٦ لمعرفة خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ب) مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات المجموعة القصيرة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدى المتبقي لمطلوبات المجموعة المالية غير المشتقة مع فترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ للتسديد يمكن أن يطلب من المجموعة.

القيمة الدفترية	المجموع	أكثر من ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤١٠,٥٩٤,٠٤٤	٤٤٠,١٤٤,٦٠٧	١٤٦,٠٩٦,٢٧٦	٢٩٤,٠٤٨,٣٣١	قروض
٢٠٦,٦٢٤,٣٠٦	٢٠٦,٦٢٤,٣٠٦	-	٢٠٦,٦٢٤,٣٠٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤١٠,٤٤٢,٧٢٤	٥٠٨,٠١٥,٦٢٥	٣٩٩,٨٥٣,٤٠٩	١٠٨,١٦٢,٢١٦	التزامات ايجار
١٨٨,٩٤٢,٢٥٠	١٨٨,٩٤٢,٢٥٠	-	١٨٨,٩٤٢,٢٥٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٢١٦,٦٠٣,٣٢٤	١,٣٤٣,٧٢٦,٧٨٨	٥٤٥,٩٤٩,٦٨٥	٧٩٧,٧٧٧,١٠٣	
القيمة الدفترية	المجموع	أكثر من ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٠٥,٠٠٧,٩٢١	٣١٤,٦٠٣,٨٠٧	٤٧,١٤٨,١١٤	٢٦٧,٤٥٥,٦٩٣	قروض
٢٤٠,٧٤٠,٥٨٥	٢٤٠,٧٤٠,٥٨٥	-	٢٤٠,٧٤٠,٥٨٥	ذمم دائنة تجارية
٣٢٠,١٤٣,٢٧٢	٣٨٨,٥٢٢,٧٩٩	٣٠٤,٧٠٤,٢٥٤	٨٣,٨١٨,٥٤٥	التزامات ايجار
١٦٥,٨٢١,٥٣٠	١٦٥,٨٢١,٥٣٠	-	١٦٥,٨٢١,٥٣٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٠٣١,٧١٣,٣٠٨	١,١٠٩,٦٨٨,٧٢١	٣٥١,٨٥٢,٣٦٨	٧٥٧,٨٣٦,٣٥٣	

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة على توفر الأموال الكافية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالتزامات المستقبلية للمجموعة. راجع إيضاح ٢٢ عن التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والإيضاح ١٨ لإغلاق المركز النقدي للمجموعة. تتطلب شروط المبيعات التي تنبأها المجموعة أن يتم دفع المبالغ إما نقداً عند التسليم أو على أساس الشروط.

٣٤. الأدوات المالية (تتمة)

إطار عمل إدارة المخاطر (تتمة)

ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العمولة وأسعار الأسهم وأسعار صرف العملات الأجنبية والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائدات. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة المالية، أو التغير في معنويات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق في شكل مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه. لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة هذه المخاطر وقياسها.

(١) مخاطر العملات

تقوم المجموعة بإجراء معاملات بالعملات الأجنبية وبشكل رئيسي بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار البحريني واليورو والدولار الأمريكي. وبالتالي، تنشأ التعرضات لتقلبات أسعار الصرف. ونتيجة لذلك، فإنه يخضع لمخاطر العملات الأجنبية بسبب التغيرات في أسعار الصرف، والتي ستؤثر على تكاليف معاملات المجموعة وموجوداتها ومطلوباتها المالية.

تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر العملات الناشئة عن المعاملات في العملات التي يرتبط بها الريال السعودي. تخضع عملية تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات التي لم يتم ربط الريال السعودي بها للمراقبة من قبل الإدارة. إن صافي الموجودات المالية والمطلوبات المالية الرئيسية العائدة للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية، والتي تعرضها لمخاطر صرف العملات الأجنبية كما في:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)

٤٠,٥٩٣,٠٠٠ ١٢٢,٥١٢,٦٠٠

المطلوبات المالية
القروض (عملة اليورو)

ستزداد / ستتناقص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بمبلغ ١,٢٣ مليون ريال سعودي (٤١,٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢) إذا ارتفعت / انخفضت قيمة عملة اليورو بنسبة ١٪.

(٢) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تخضع للفائدة. إن التزامات المجموعة التي تخضع للفائدة، والتي هي بشكل رئيسي قروض بنكية، هي بأسعار فائدة متغيرة، والتي تخضع لإعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة على المجموعة ليست جوهرية. لا توجد موجودات مالية تخضع للفوائد في نهاية فترة التقرير.

فيما يلي بيان بأسعار الفائدة للأدوات المالية المحملة بفائدة للمجموعة، حسبما أعلنتها إدارة المجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)

٣٠٥,٠٠٧,٩٢١ ٤١٠,٥٩٤,٠٤٤

المطلوبات المالية، بشكل أساسي القروض

٣٤. الأدوات المالية (تتممة)

إطار عمل إدارة المخاطر (تتممة)

(ج) مخاطر السوق (تتممة)

(٢) مخاطر أسعار الفائدة (تتممة)

يتأثر الربح أو الخسارة بزيادة/ انخفاض مصاريف الفوائد نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة على القروض. يوضح الجدول التالي الحساسية للتغيير المعقول المحتمل في سعر الفائدة على ربح المجموعة قبل الزكاة ، من خلال تأثير معدل الاقتراض المتغير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
(٣١١,٦٩٥)	(٣٠٩,١٤٤)	معدل الفائدة - زيادات بنسبة ١٠٠ نقطة أساس
٣١١,٦٩٥	٣٠٩,١٤٤	معدل الفائدة - انخفاضات بنسبة ١٠٠ نقطة أساس

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر أسعار العملات الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو جهة إصدارها ، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية معرضة لمخاطر الأسعار.

إن تعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار اسهم حقوق ملكية ناشيء من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن التقلبات المحتملة في قيمة الاستثمار ليست جوهرية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(د) إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على نسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة العائدة على المساهمين. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق الملكية التي يبلغ مجموعها ٦١٨,٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٦١٤,٣ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢) المنسوبة إلى مالكي الشركة. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، يجوز للمجموعة تعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار حصص جديدة.

تقوم الشركة والشركات التابعة لها بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أساس صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٣٠٨,٤٢٨,٩٥٦	٤١٠,٥٩٤,٠٤٤	قروض
٣٢٠,١٤٣,٢٧٢	٤١٠,٤٤٢,٧٢٤	التزامات ايجار
(٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥)	(١١١,٠٣٢,٦٧٠)	ناقصا: النقد وما في حكمه
٣٦١,٥٢٤,١٤٣	٧١٠,٠٠٤,٠٩٨	صافي الدين (أ)
٦١٤,٣٧٠,٥٣٨	٦١٨,٨٢٤,٢٥١	حقوق المساهمين (ب)
٩٧٥,٨٩٤,٦٨١	١,٣٢٨,٨٢٨,٣٤٩	مجموع رأس المال (أ + ب)
٪٣٧	٪٥٣	نسبة المديونية (أ / (أ + ب))

٣٤. الأدوات المالية (تتمة)

إطار عمل إدارة المخاطر (تتمة)

هـ) استراتيجيات إدارة المخاطر المالية للموجودات البيولوجية
تعرض المجموعة لمخاطر ناجمة عن مخاطر التغيرات البيئية والمناخية.

١) المخاطر التنظيمية والبيئية
تخضع المجموعة لأنظمة ولوائح المملكة العربية السعودية. وضعت المجموعة سياسات وإجراءات بيئية تهدف إلى الامتثال للأنظمة البيئية المحلية والأنظمة الأخرى.

٢) المخاطر المناخية والأخرى
تعرض المجموعة لمخاطر الخسارة من التغيرات المناخية والأمراض والقوى الطبيعية الأخرى. لدى المجموعة عمليات مكثفة في مكانها تهدف إلى مراقبة وتخفيف تلك المخاطر، بما في ذلك الفحوصات الصحية المنتظمة وسياسات التطعيم والمزارع الحديثة لتوفير مناعة ضد الأمراض. علاوة على ذلك، فإن انتشار المزارع الجغرافي للمجموعة يسمح بدرجة عالية من التخفيف من الظروف المناخية المعاكسة مثل الفيضانات وتفتشي الأمراض.

٣٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح العائد إلى ملاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. وبما أن المجموعة لا تملك أي أسهم محتملة مخفضة، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

٢٠٢٢ (بالريال السعودي)	٢٠٢٣ (بالريال السعودي)	
١٨٦,٨٠٩,٨٩٤	٧٥,٩٤٠,٩٥٠	من العمليات المستمرة
(١١٤,٢٩٦,٤١٦)	-	صافي الربح العائد إلى مالكي الشركة
٧٢,٥١٣,٤٧٨	٧٥,٩٤٠,٩٥٠	تعديل لاستبعاد أرباح السنة من العمليات المتوقعة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح العائد لمالكي الشركة من العمليات المستمرة لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة.
٣,٦٣	٣,٨٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)
٥,٧١	-	من العمليات المتوقعة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)
٩,٣٤	٣,٨٠	من العمليات المستمرة والمتوقعة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع واحد من الزراعة والأغذية والذي يشمل تصنيع وتوزيع الدواجن الطازجة والمجهزة والمنتجات المتعلقة بالدواجن. هذا يتماشى مع قطاع التشغيل الذي يتم التقرير عنه بانتظام إلى رئيس صانع القرارات التشغيلية. هذا هو المقياس الذي يتم الإفصاح عنه إلى مجلس إدارة المجموعة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع مع ذلك تعمل المجموعة في المناطق الجغرافية التالية:

		الدواجن والأغذية والزراعة		
المجموع	(بالريال السعودي)	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
		(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٢,٠٣٧,٩٠٧,٠٤٠	٣٩٠,٠٤٥	٩٦,٨٨٦,١٥٢	-	١,٩٤٠,٦٢٥,٨٤٣
٥٥,١٩٠,٧٦٧	-	-	-	٥٥,١٩٠,٧٦٧
٢,٠٩٣,٠٩٢,٨٠٧	٣٩٠,٠٤٥	٩٦,٨٨٦,١٥٢	-	١,٩٩٥,٨١٦,٦١٠
		الدواجن والأغذية والزراعة		
المجموع	(بالريال السعودي)	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
		(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
١,٧٠٠,٥٥٧,٨٥٨	٩٠٠,١٠٠	٩٣,٣٣٥,١٥١	٤,٣٩٢,٠٠٧	١,٦٠١,٤٣٠,٦٠٠
٢٦,٩٨٣,٨٨٧	-	-	-	٢٦,٩٨٣,٨٨٧
١,٧٢٧,٥٤١,٧٤٥	٩٠٠,١٠٠	٩٣,٣٣٥,١٥١	٤,٣٩٢,٠٠٧	١,٦٢٨,٤١٤,٤٨٧

تمثل الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الناتجة من أكبر خمسة عملاء في مجال الأغذية والزراعة ١٣,٤٣٪ من إيرادات المجموعة (١٣,٣٪ في ٢٠٢٢).

الإيرادات من العملاء الخارجيين
تؤقت الاعتراف بالإيراد
في نقطة زمنية محددة
بمرور الوقت

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيرادات من العملاء الخارجيين
تؤقت الاعتراف بالإيراد
في نقطة زمنية محددة
بمرور الوقت

٣٦. التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	
٥٢٥,١٧٠,٦٨٨	٥١٢,٢٣٧	٥٢٤,٦٥٨,٤٥١	الممتلكات والألات والمعدات
٤٢٢,٦٩٢,٥٠٩	١,٨٧٨,٠١٣	٤٢٠,٨١٤,٤٩٦	أصول حق الاستخدام
٦,٧٦٨,٤١١	٦٨,٣٣٥	٦,٧٠٠,٠٧٦	الموجودات غير الملموسة
٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية	
٣٣٨,٢٩٠,٧٢٨	٣٩١,٢١٦	٣٣٧,٨٩٩,٥١٢	الممتلكات والألات والمعدات
٣٤٨,٧١١,٨٢٥	٩٦١,٧٣٣	٣٤٧,٧٥٠,٠٩٢	أصول حق الاستخدام
٤,١٤٨,٨٤٥	٧٦,٥٠٩	٤,٠٧٢,٣٣٦	الموجودات غير الملموسة
٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣٧. توزيعات الأرباح

في ٢٦ أبريل ٢٠٢٣، وافق المساهمون في اجتماعهم على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٦٩,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٠,٥١ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢).

٣٨. معلومات التدفقات النقدية

(a) صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥	١١١,٠٣٢,٦٧٠	النقد وما في حكمه
(٣٢٠,١٤٣,٢٧٢)	(٤١٠,٤٤٢,٧٢٤)	التزامات ايجار
(٣٠٨,٤٢٨,٩٥٦)	(٤١٠,٥٩٤,٠٤٤)	قروض
(٣٦١,٥٢٤,١٤٣)	(٧١٠,٠٠٤,٠٩٨)	صافي الدين

قروض المجموعة التي تخضع لمعدلات فائدة متغيرة.

٣٨. معلومات التدفقات النقدية (تتمة)

(b) تسوية صافي الديون

النقد وما في حكمه (بالريال السعودي)	قروض (بالريال السعودي)	عقود الإيجار (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)	
١٨٥,٨٩١,٢٤١	(٣٢٣,١٥٠,٤٥٣)	(٢١٤,٥٧٥,٨٠٣)	(٣٥١,٨٣٥,٠١٥)	١ يناير ٢٠٢٢
-	-	(٢٣٥,٥٥٥,٥٠٢)	(٢٣٥,٥٥٥,٥٠٢)	إضافات على عقود الإيجار
-	-	(١٥,٣٠٢,٢٠٤)	(١٥,٣٠٢,٢٠٤)	فائدة على التزامات إيجار
(١٢,٧٢٢,٤٥٠)	٥٦,٨٨٩,٠٦٧	٣٨,٢٧٨,٣٩٨	٨٢,٤٤٥,٠١٥	استبعاد شركة تابعة
-	-	٢,١٩٦,٣٥٤	٢,١٩٦,٣٥٤	شطب التزامات إيجار بسبب إنهاء عقود الإيجار
-	(١٥,٨٦٧,٢٦١)	-	(١٥,٨٦٧,٢٦١)	تكاليف التمويل
-	-	-	١٣,٩٠٦,٩٢٨	تكاليف مالية مدفوعة
-	١٣,٩٠٦,٩٢٨	-	١٣,٩٠٦,٩٢٨	(تم عرضها كتدفقات نقدية تشغيلية)
٩٣,٨٧٩,٢٩٤	(٤٠,٢٠٧,٢٣٧)	١٠٤,٨١٥,٤٨٥	١٥٨,٤٨٧,٥٤٢	التدفقات النقدية
٢٦٧,٠٤٨,٠٨٥	(٣٠٨,٤٢٨,٩٥٦)	(٣٢٠,١٤٣,٢٧٢)	(٣٦١,٥٢٤,١٤٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	(١٨٢,١٥٠,١٩١)	(١٨٢,١٥٠,١٩١)	إضافات على عقود الإيجار
-	-	(١٩,٩٢٠,٤٩٩)	(١٩,٩٢٠,٤٩٩)	فائدة على التزامات إيجار
-	-	١٣,٠٢٠,١٠٨	١٣,٠٢٠,١٠٨	شطب التزامات إيجار بسبب إنهاء عقود الإيجار
-	(٩,٩٥١,٩٩١)	-	(٩,٩٥١,٩٩١)	تكاليف التمويل
-	-	-	١٣,٣٧٣,٠٢٦	تكاليف مالية مدفوعة
-	١٣,٣٧٣,٠٢٦	-	١٣,٣٧٣,٠٢٦	(تم عرضها كتدفقات نقدية تشغيلية)
(١٥٦,٠١٥,٤١٥)	(١٠٥,٥٨٦,١٢٣)	٩٨,٧٥١,١٣٠	(١٦٢,٨٥٠,٤٠٨)	التدفقات النقدية
١١١,٠٣٢,٦٧٠	(٤١٠,٥٩٤,٠٤٤)	(٤١٠,٤٤٢,٧٢٤)	(٧١٠,٠٠٤,٠٩٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٩. أحداث لاحقة لفترة التقرير

لم تكن هناك أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبل تاريخ الموافقة على تقرير القوائم المالية الموحدة والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٠. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٤.