

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦ - ٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٦٥	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 الموحدة المرفقة لشركة التنمية الغذائية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ذات الاهتمام العام، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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 الامور 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 دجاج التفريخ والعمليات المتبعة. ● قمنا بتقييم ضوابط قياس دجاج التفريخ ووجودها لتحديد ما إذا تم تصميمها وتنفيذها بشكل ملائم. ● اختبار المنهجية المتبعة من قبل المجموعة لتحديد القيمة الدفترية لدجاج التفريخ، وقيمنا بتقييم المدخلات والافتراضات والتقديرات التي تستخدمها المجموعة بما في ذلك دورة الإنتاج في نقاط مختلفة من خلال مقارنتها بالنتائج التاريخية الفعلية والاتجاهات السابقة لمثل هذه المدخلات والافتراضات و/أو التقديرات. ● طابقتنا التكاليف المتكبدة المتعلقة بدجاج التفريخ أثناء مرحلة التربية مع المستندات المؤيدة لها على أساس العينة. ● تقييم كل من طريقة الاطفاء وفترة الاطفاء تكاليف رسمة دجاج التفريخ. ● طابقتنا النتائج التي استخدمتها الادارة في تحديد القيمة الدفترية لدجاج التفريخ مع المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة. ● قمنا بالتأكد من الدقة الحسابية للحسابات المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية لدجاج التفريخ. ● بخصوص كميات دجاج التفريخ، 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>تقييم دجاج التفريخ والتحقق منه</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة دجاج تفريخ بقيمة دفترية قدرها ١٧٦,٣٣ مليون E. ويعد دجاج التفريخ موجودات بيولوجية للأغراض المحاسبية.</p> <p>ويتطلب معيار المحاسبة الدولي ٤١ (الزراعة) قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع. كما لا يسمح معيار المحاسبة الدولي ٤١ 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 لدجاج التفريخ بإطفاء مجموع التكلفة المتكبدة خلال مرحلة التربية خلال الدورة الإنتاجية المتوقعة بسبب قصر مرحلة التربية. ولا توجد سوق نشطة لدجاج التفريخ ولم يتم تحديد قياسات موثوقة لقيمتها العادلة.</p> <p>إن تقدير أعداد دجاج التفريخ بتاريخ التقرير يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات بناءً على حجم كل مزرعة والكثافة المتوسطة لكل متر مربع.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب أهمية القيمة الدفترية للموجودات البيولوجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في سياق القوائم المالية الموحدة والتقديرات الهامة والأحكام التي قامت بها الإدارة في تقدير القيمة الدفترية لدجاج التفريخ ومستوى جهد المراجعة المطلوب.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٤ بشأن الإفصاح عن التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم ١٢ بشأن إفصاحات حول الأمور الأخرى المتعلقة بدجاج التفريخ.</p>

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

ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى معلومات واردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لعام ٢٠٢٥ (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، ودراسة ما اذا كانت المعلومات الأخرى تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها اثناء المراجعة، او يبدو أنها خاطئة جوهرياً. إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأً جوهرياً فيه، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك الى المكلفين بالحوكمة.

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 الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة 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.

ان 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 الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 جوهرية 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 التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الى المساهمين في شركة التنمية الغذائية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل الى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستنادا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا 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.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض مراجعة المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

كما نقوم باطلاع القيمين على الحوكمة 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.

ومن خلال الأمور التي تم التواصل معها مع المكلفين بالحوكمة، قمنا بتحديد تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي فهي تشكل أمور المراجعة الرئيسية. 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 آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن سلمان الصويغ
ترخيص رقم ٤٦١
١٩ فبراير ٢٠٢٦
٢ رمضان ١٤٤٧ هـ

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	ايضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧٧٧,٢١٩,٧٢٥	١,١٢٨,٦١٣,٥٥٧	٥ الممتلكات والألات والمعدات
٥٨٩,٨٢٤,٩٩٥	٦٧٢,٣١٣,٢٦٨	٦ موجودات حق الاستخدام
٩,١٠٢,٥٧١	٩,٤٦٩,٢٠٩	٧ موجودات غير الملموسة
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	٨ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٧,٣٣٢,٥٠٢	٩٢,٩٢٠,٥٩٠	٩ استثمار في شركة زميلة
٢,٥٠٠,٠٠٠		٢٤ اصل ضريبي مؤجل
١,٤٦٦,٧٥٣,٧٧٦	١,٩٠٤,٠٩٠,٦٠٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٤٩,٨٦٩,٩٥٨	٣٥٩,٣١٨,٥٥٢	١١ المخزون
١٩٥,١٤١,٣٤٠	٢٤١,٢٧١,٣٩٤	١٢ الموجودات البيولوجية
٣٣٨,٠٨٧,٩٥٧	١٨٤,٥٥٩,٠٣٧	١٥ مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٠,٣٣١,٢٥٤	٤,٩٨٩,٦٦٢	١٣ موجودات العقود
٣٣٦,٤٩٧,٩٩٠	٤٠٥,٥٣٢,٧٠١	١٤ ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
٨٨,٩٠٦,٨٢٦	٦١,٦٩٩,٣٢٨	١٦ النقد وما في حكمه
١,٣٢٨,٧٣٥,٣٢٥	١,٢٥٧,٣٧٠,٦٧٤	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٧٩٥,٤٨٩,١٠١	٣,١٦١,٤٦١,٢٨١	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٥١,٧٣٦,٦١٤	٥١,٧٣٦,٦١٤	١٨ الاحتياطي النظامي
٧٣,٩٧٧,٢٨٠	٧٣,٩٧٧,٢٨٠	١٨ احتياطي آخر
٣٥٦,٣٠٣,٩٦٦	٢٨٩,٦٩٤,٠٠٣	الأرباح المبقاه
٦٨٢,٠١٧,٨٦٠	٦١٥,٤٠٧,٨٩٧	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٩٦,٦٧٤,٥٠٦	٩٦,١١٣,٥٨٣	١٠ الحصص غير المسيطرة
٧٧٨,٦٩٢,٣٦٦	٧١١,٥٢١,٤٨٠	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١١١,٣٢١,٤٩٥	١٢٣,٨٠١,٢٥١	١٩ التزامات منافع الموظفين
٤٩٤,٦٠٧,٧٩٧	٥٧٦,١٤٦,٧٩٢	٦ التزامات ايجار
-	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٤ التزام ضريبي مؤجل
٣٣٣,٦٨٤,٠٢٩	٥٨٤,٧٦١,٥٤٥	٢٠ القروض
٩٣٩,٦١٣,٣٢١	١,٢٨٥,٧٠٩,٥٨٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤٠٢,٦٤٨,٨٠٨	٤٥٨,٨٩٤,٦٣٥	٢٠ القروض
٢٤٤,٩٦٩,٥٦٠	٣٢٨,٣٨٥,١٨٥	٢١ الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
١٢٨,٨٤٠	٦٢٧,٣٨١	١٣ التزامات العقود
٣٢٠,٧٠٧,٩٤٢	٢٥٢,١٥٦,١٩٦	٢٢ مستحقات ومطلوبات أخرى
٨٨,٩١٧,٠١٤	١١٢,٧٤٨,٣٢٥	٦ التزامات ايجار
١٩,٨١١,٢٥٠	١١,٤١٨,٤٩١	٢٤ مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٧٧,١٨٣,٤١٤	١,١٦٤,٢٣٠,٢١٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٠١٦,٧٩٦,٧٣٥	٢,٤٤٩,٩٣٩,٨٠١	مجموع المطلوبات
٢,٧٩٥,٤٨٩,١٠١	٣,١٦١,٤٦١,٢٨١	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	إيضاح
٢,٥٦٣,٤٨٤,٢٢٤	٢,٦٥٣,٤٨٠,٨٩٨	٢٥ الإيرادات
(١,٩٠٩,٠٨٢,٠١٩)	(٢,٠٤٩,٦٤٩,٩١٩)	٢٦ تكلفة الإيرادات
٦٥٤,٤٠٢,٢٠٥	٦٠٣,٨٣٠,٩٧٩	إجمالي الربح
(٣٢٦,٧٠٤,٧٥٦)	(٣٧٧,٨٦٨,٥٨٨)	٢٧ مصاريف بيع وتوزيع
(١٤٦,٤٦٦,٤٦٧)	(١٤٢,٧٢١,٦٩٤)	٢٨ المصاريف الإدارية والعمومية
(٩,٣٣٦,٠٢٢)	(٣,٥٨٥,٦٠٦)	١٤ خسارة انخفاض ذمم مدينة تجارية
١٤,٨١٥,٠٥٩	١٤,٣٥١,٠٩٧	إيرادات أخرى
١٨٦,٧١٠,٠١٩	٩٤,٠٠٦,١٨٨	الربح من العمليات
(٦٢,٠٠٤,٤٩٦)	(١٠٨,٢١٥,٤٨٦)	٢٩ تكاليف التمويل
١٢٤,٧٠٥,٥٢٣	(١٤,٢٠٩,٢٩٨)	(الخسارة) الربح قبل الحصة من نتائج الشركات الزميلة والزكاة وضريبة الدخل
٣,٢٤٤,٦٢٥	٥,٧٥٤,٢٦٨	٩ الحصة في النتائج من شركة زميلة
١٢٧,٩٥٠,١٤٨	(٨,٤٥٥,٠٣٠)	(الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧,٤١٨,٢٣٩)	(٦,٧١٥,٤١٠)	٢٤ الزكاة وضريبة الدخل
١١٠,٥٣١,٩٠٩	(١٥,١٧٠,٤٤٠)	(الخسارة) الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة
٢,٦٠٤,٦٩٢	(٢,٩٨٤,٢٦٦)	١٩ <u>البنود التي لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</u>
(٣٣٨,٧٨٨)	(١٦٦,١٨٠)	٩ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى لشركة زميلة
٢,٢٦٥,٩٠٤	(٣,١٥٠,٤٤٦)	الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة
١١٢,٧٩٧,٨١٣	(١٨,٣٢٠,٨٨٦)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (ك.س.)	٢٠٢٥ (ك.س.)	ايضاح
		(خسارة) ربح السنة العائد إلى:
٩٥,٨٢٢,١٧٣	(١٨,٨٣٤,٩٧٧)	مالكي الشركة
١٤,٧٠٩,٧٣٦	٣,٦٦٤,٥٣٧	الحصص غير المسيطرة
١١٠,٥٣١,٩٠٩	(١٥,١٧٠,٤٤٠)	
		مجموع (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:
٩٧,٦٣٣,٦١٠	(٢١,٨٠٩,٩٦٣)	مالكي الشركة
١٥,١٦٤,٢٠٣	٣,٤٨٩,٠٧٧	١٠- الحصص غير المسيطرة
١١٢,٧٩٧,٨١٣	(١٨,٣٢٠,٨٨٦)	
		(خسارة) / ربحية السهم العائدة إلى مالكي الشركة
٤,٧٩	(٠,٩٤)	٣٣ (خسارة) ربحية السهم الاساسي والمخفض


 المدير المالي


 المدير التنفيذي


 رئيس مجلس الإدارة

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	ايضاح
١٢٧,٩٥٠,١٤٨	(٨,٤٥٥,٠٣٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة)/الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات على:
٤٤,٤٣٩,٥٤٣	٦٦,٤٩٢,١٦٥	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٥,٠٩٢,٢٨٤	١٤٥,٩٩٩,٨٤٣	٦ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٠٢٣,٢٠٧	١,٢٩٦,٤٢٧	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٣٣٦,٠٢٢	٣,٥٨٥,٦٠٦	١٤ خسائر انخفاض الموجودات المالية
٦,١٦٣,٥٠٩	١٩,٣٥٥,٧٣٣	١١ مخصص مخزونات بطيئة الحركة
١٨,٣٦٦,٩١٩	١٩,٥٠٢,٩٦٥	١٩ مخصص التزامات منافع للموظفين
٣٥١,٧٦٦	(٢١٧,٩٠٥)	(ربح) خسارة من شطب ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤٧,٠٤٣)	ربح من إنهاء عقود إيجار
٣٧,٥٦٦,٥٨٢	٤٣,٧٥٠,٨٤٨	٦ فائدة على التزامات إيجار
٢٧,٦٣٧,٩١٤	٥٦,٤٦٤,٦٣٨	تكاليف تمويل أخرى
(٣,٢٠٠,٠٠٠)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٩ (مكاسب) خسائر تغير أسعار صرف العملة
(٤٢,٧٢٣,٤٣٥)	(٤٥,٧٣٣,٥٩٧)	١٥ منحة حكومية مستحقة خلال السنة
(٣,٢٤٤,٦٢٥)	(٥,٧٥٤,٢٦٨)	٩ الحصة في الربح من شركة زميلة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٢,٢٥٤,٧٦٣)	(٢٨,٨٠٤,٣١٧)	المخزون
(١٠٧,٠٠٩,٧٩٤)	(٧٢,٦٢٠,٣١٧)	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
(٥١,٧٠٩,٧١٦)	(٤٦,١٣٠,٠٥٤)	الموجودات البيولوجية
١,٦٩١,٧١٦	١٥,٢٤١,٥٩٢	موجودات العقود
(١٤٢,٣٥,٤٥٨)	١٥٩,٢٢٠,٥١٥	١٥ مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٤٤,٧٩١,٠٧٣	٤٤,٧٩٥,٦٥١	إعانة حكومية مستلمة
٣٨,٦٥١,٠٧٩	٨٣,٢٧٩,٠٢٢	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
(٥١٢,٦٧٧)	٤٩٨,٥٤١	التزامات العقود
١٢٢,٥٠٩,٨١٨	(٧٢,٣٣٦,١٣٥)	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٦١,٨٨٢,١١٢	٣٨٧,٣٨٤,٨٧٠	النقد الناتج من العمليات
(٣,٤٨٣,٤٣٢)	(٩,٨٧٠,٨٧٢)	١٩ التزامات منافع الموظفين المحددة مدفوعة
(١١,٤٤٩,١١٠)	(١٣,٣٦١,٨١٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٣,١٦٧,٢٩٨)	(٥٢,٦٨٠,٢٤٩)	تكاليف مالية مدفوعة
١٢٣,٧٨٢,٢٧٢	٣١١,٤٧١,٩٣١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٧,٩٩٣,٦٤٨)	(٤١٨,٣٠٠,٣٣٨)	٥ دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٢٩,٦٦٧)	(١,٦٦٣,٠٦٥)	٧ دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
٢٥,٦٠٢	٦٣٢,٢٤٦	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠٠,١٩٧,٧١٣)	(٤١٩,٣٣١,١٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٤٨,٨٥٠,٠٠٠)	٣٥ توزيعات ارباح مدفوعة
(١٥٦,٧٠٩,٢٦٥)	(١٦٦,٨٢١,٦١٥)	٦ دفعات ايجار
٩٧,٩٣٨,٧٩٣	٦,٦١٠,٦٣٩	قروض قصيرة الأجل، صافي
٢٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٦,٦١٨,٣٤٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
-	(٥٦,٩٠٥,٦٣٦)	تسديد قروض طويلة الأجل
٢٦,٨١٠,٠٦٩	-	١ مساهمة من مساهم الحصص غير المسيطرة
١٥٤,٢٨٩,٥٩٧	٨٠,٦٥١,٧٢٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٢,١٢٥,٨٤٤)	(٢٧,٢٠٧,٤٩٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١١١,٠٣٢,٦٧٠	٨٨,٩٠٦,٨٢٦	١٦ النقد وما في حكمه بداية السنة
٨٨,٩٠٦,٨٢٦	٦١,٦٩٩,٣٢٨	١٦ النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معلومات تكميلية عن المعلومات غير النقدية:
-	١,٣٦٥,٣٢٨	٦ موجودات حق الاستخدام مشطوبة بسبب إنهاء عقد الإيجار عقود
-	١,٤١٢,٣٧١	٦ شطب التزامات ايجار بسبب إنهاء عقود الإيجار
٢٩٢,٢٢٤,٧٧٠	٢٢٩,٨٥٣,٤٤٤	٦ إضافة الى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار
٣٢٢,٥٥٦	٢٥,٠١٩	٢٣ تحويل التزامات منافع الموظفين من جهة ذات علاقة
(١٦,٧٣١)	(١٦١,٦٢٢)	٢٣ تحويل التزامات منافع الموظفين إلى جهة ذات علاقة
٣,٥٥٩,٩٩٩	-	٢٣ زكاة مستردة من مساهم
(٣,٥٥٩,٩٩٩)	-	٩ رد زكاة من شركة زميلة


المدير المالي


المسؤول الضريبي


رئيس مجلس الإدارة

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

١. معلومات عن الشركة

شركة التنمية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٤٨٣. يقع المركز الرئيسي للشركة على طريق الملك فهد، حي الرحمانية، الرياض ١٢٣٤١، المملكة العربية السعودية. إن الشركة وشركتها التابعة المختلفة يشار إليهما معا بلفظ ("المجموعة") مسجلون في المملكة العربية السعودية وكذلك في دولة الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات 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 ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٠٠ مليون ريال من ٢٠ مليون سهم مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد.

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ موضحة أدناه. إن بلد التأسيس هو أيضا مقر العمل الرئيسي.

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأنشطة الرئيسية
شركة التنمية المحدودة	العربية السعودية	٪٨٥	٪٨٥	تجارة الجملة في منتجات الدواجن والإنتاج الزراعي
شركة تلال الصحراء البيطرية المحدودة ("شركة السعودية تلال الصحراء")	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. منافذ المطاعم مع الخدمات ذات الصلة خدمات
شركة العلامة للوجبات السريعة **	العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة العامة
شركة الأغذية الممتازة بالبحرين د.م.م.*	مملكة البحرين	٪٨٥	٪٨٥	شركة غير عاملة
شركة التنمية العالمية للتجارة الإمارات العامة د.م.م (سابقًا شركة المتحدة الدباغ الدولية (الإمارات العربية المتحدة) (د.م.م.))	العربية الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة التنمية العالمية للتجارة الإمارات العامة د.م.م (سابقًا شركة المتحدة الدباغ الدولية (الإمارات العربية المتحدة) (د.م.م.))
شركة مطاعم التنمية للوجبات السريعة السعودية	العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	المطاعم مع بوفيهات (الكافيتريات)، أنشطة الوجبات السريعة، أنشطة لتقديم الوجبات فقط، الخ.
شركة العلامة الخليجية لإدارة دولة الكويت المطاعم *	دولة الكويت	٪١٠٠	٪١٠٠	منافذ المطاعم مع الخدمات ذات الصلة خدمات
شركة نولا للإدارة د.م.م (نولا) مملكة البحرين **	مملكة البحرين	٪١٠٠	٪١٠٠	منافذ المطاعم مع الخدمات ذات الصلة خدمات
شركة التنمية لإدارة المطاعم دولة قطر **	دولة قطر	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة غير عاملة
شركة تلال الصحراء للدواجن المملكة المحدودة ***	العربية السعودية	٪٥٥	٪٥٥	تطوير وتشغيل مرافق تربية الدواجن بما في ذلك إنشاء مفرخات جديدة

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

** شركة العلامة الخليجية للوجبات السريعة وشركة العلامة الخليجية لإدارة المطاعم وشركة نولا للإدارة د.م.م (نولا) وشركة التنمية لإدارة المطاعم هي شركات تابعة مملوكة بالكامل لشركة مطاعم التنمية للوجبات السريعة.

*** شركة تلال الصحراء للدواجن المحدودة هي شركة تابعة لشركة تلال الصحراء للخدمات البيطرية.

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

في عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة جديدة وهي شركة تلال الصحراء للدواجن المحدودة من خلال إحدى شركاتها التابعة، شركة تلال الصحراء للخدمات البيطرية المحدودة، بالشراكة مع شركة إم إتش بي إس إي. تم إنشاء الشركة التابعة لتطوير وتشغيل مرافق تربية الدواجن بما في ذلك إنشاء مفرخات جديدة في المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الشركة التابعة المدفوع ٥٩,٥٨ مليون ريال، وتبلغ حصة المجموعة ٥٥٪ وحصة الشريك غير المسيطر، شركة إم إتش بي إس إي ٤٥٪. تبلغ مساهمة المجموعة في رأس المال ٣٢,٧٧ مليون ريال، بينما تبلغ مساهمة الشريك غير المسيطر ٢٦,٨١ مليون ريال.

خلال العام وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع شركة جريفيت فودز العالمية المتخصصة في تطوير وإنتاج المنتجات الغذائية المخصصة. تهدف مذكرة التفاهم إلى الدخول في اتفاقية توريد لتعزيز توفر المنتجات ودعم النمو. بالإضافة إلى ذلك ستستكشف الشركة إمكانية إقامة مشروع مشترك في المملكة العربية السعودية وتعزيز قدرات إنتاج المكونات الحلال بما في ذلك إنشاء مركز بحث وتطوير متقدم في المملكة.

أبرمت المجموعة من خلال إحدى الشركات التابعة اتفاقية مع معهد تشنغدو للتصميم والبحوث، جمهورية الصين لبناء ١٠٠ بيت لدجاج التسمين بما في ذلك أعمال البناء لإعداد البنية التحتية والمعدات ومباني بيوت الدجاج. وتبلغ التكلفة الإجمالية المقدرة للمشروع ١٦٥ مليون ريال، وقد تم الاتفاق مع المقاول على خطة دفع مؤجلة طويلة الأجل.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة

١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية
طبقت الشركة في العام الحالي التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. لم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة.

• **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بعنوان "عدم القابلية للصراف".**
طبقت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ لأول مرة في السنة الحالية. تنص التعديلات على كيفية تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصراف، وكيفية تحديد سعر الصرف عندما تكون غير قابلة للصراف.

٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها ميكراً
بتاريخ التصريح بإصدار هذه القوائم المالية المحددة، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

• **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية**

- توضح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي الكرتوني؛
- توضح وتضيف المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يلبي معيار دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط؛
- تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة)؛ و
- تقوم بإجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ مع السماح بالتطبيق المبكر.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة (تمة)

٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تمة)

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية

هذا هو المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات في قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- المبادئ المعززة بشأن التجميع والتصنيف والتي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

يسري المعيار الجديد على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - النسخة ١١ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة؛ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركة التابعة المؤهلة (المعرفة بأنها شركة تابعة ليس لديها مساءلة عامة ولديها شركة أم نهائية أو وسيطة تصدر قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي) بتقديم إفصاحات مخفضة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في قوائمها المالية.

يسري المعيار الجديد على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة

تأثر المتطلبات التالية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالتعديلات:

- تم تعديل متطلبات الاستخدام الخاص في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتشمل العوامل التي يُطلب من المنشأة أخذها في الاعتبار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على عقود شراء واستلام الكهرباء المتجددة التي يعتمد مصدر إنتاجها على الطبيعة؛ و

- تم تعديل متطلبات المحاسبة عن التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للسماح للمنشأة التي تستخدم عقداً للكهرباء المتجددة المعتمدة على الطبيعة ذات الخصائص المحددة كأداة تحوط بما يلي:

إن التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تتوقع إدارة الشركة أن يكون لاعتماد المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترات مستقبلية، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، حيث إن الإدارة في صدد تقييمه.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

أساس الإعداد

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

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا 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 ناقصًا 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 بـ ("الريال السعودي")، وهو العملة الوظيفية لجميع منشآت المجموعة باستثناء شركة الأغذية الممتازة بالبحرين، وشركة العلامة الخليجية لإدارة المطاعم، وشركة التنمية الدولية العامة للتجارة ذ.م.م وشركة نولا للإدارة ذ.م.م. إن العملة الوظيفية لشركة الأغذية الممتازة بالبحرين ونولا هي الدينار البحريني، والعلامة الخليجية لإدارة المطاعم هي الدينار الكويتي والتنمية الدولية العامة للتجارة هي الدرهم الإماراتي. ان 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 بالأساس لغرض المتاجرة؛
- ومن المتوقع أن يتحقق ذلك خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير؛ أو
- نقد وما في حكمه ما لم يتم تقييده أو تبديله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهرًا 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 بالأساس لغرض المتاجرة؛
- مستحق التسديد خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير؛ أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسديد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهرًا 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 مستمرون 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، فتعتبر 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 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.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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 لصافي 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.

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

التغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كعمليات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات 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)، ناقصاً 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.

استثمارات في منشآت 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 ب الخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو استثنائية 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. 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 الآخر 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 للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد عن طريق مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (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 بالأرباح 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 الأداء 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. الاعتراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المجموعة لالتزام الاداء.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام أداء وتتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية إذا استوفى 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 أيًا من الشروط المذكورة آنفاً، يُعترف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة التي يتم فيها لوفاء بالتزام الأداء.

وعندما تفي 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 المتأتية من بيع السلع عندما يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضائع وقبولها في أماكن العمل الخاصة بهم. يتم إصدار الفواتير ويتم الاعتراف بالإيراد في تلك الفترة 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 لالتزام 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 بإرجاع 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 المتراكمة التي تم الاعتراف بها. وبالتالي، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به بالمرتجعات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية. ويدرج 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 إدراجها بالصافي بعد الخصم.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

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 (المعروفة 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 كبند 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 (والقيام 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 لالتزامات 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 بموجودات حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات 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 وللمحاسبة عن أي خسائر انخفاض كما تم تحديدها في سياسة انخفاض قيمة الممتلكات والآلات المعدات.

لا يتم إدراج الإجراءات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة في قياس التزام عقد الإيجار وموجودات 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 تحتوي على مكون إيجار واحد أو أكثر من المكونات الإيجارية أو غير الإيجارية، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس السعر المستقل النسبي لمكون الإيجار 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 (تمة)

عقود الأيجار (تمة)

المجموعة كمستأجر (تمة)

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

- فروقات أسعار الصرف على القروض بالعملة الأجنبية المتعلقة بالموجودات بموجب عقود انشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي تكون مشمولة ضمن تكلفة تلك الموجودات عند اعتبارها كتعديل لتكاليف الفائدة على القروض بالعملة الأجنبية؛
- فروق في أسعار الصرف المتعلقة بالمعاملات التي يتم القيام بها للتحوط من مخاطر العملة 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 وتراكم في عنصر مستقل من حقوق الملكية (متعلق بالحصص غير المسيطرة كما هو ملاءم).

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 المحتفظ بها أصل مالي)، يتم إعادة تصنيف جميع فروقات الصرف المتراكمة في عنصر من حقوق الملكية المنفصلة المتعلق 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 وتحويل بسعر الصرف بتاريخ الإغلاق. يتم الاعتراف بفروق 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. وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بتسجيل المنحة وتستهلمها بشكل دوري. يبين الإيضاح ١٥ مزيداً من المعلومات عن كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن المنح الحكومية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

منافع الموظفين

تكاليف منافع التقاعد ومنافع نهاية الخدمة

بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة، يتم قيد التكلفة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة قوائم مالية. نواتج إعادة القياس، بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج عملية إعادة القياس، المعترف بها في الدخل الشامل الأخرى، 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 المطلوبات 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 الإيراد؛ و
- إعادة 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 المخصصة من الفوائد المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم قياس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص 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 المقدر 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 والبحرينيين والإماراتيين والكويتيين 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 المملوكة 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 للزكاة للشركة والشركات التابعة لها. ان مصروف ضريبة الدخل والزكاة القابلة للتقدير على شركاء 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 للخصم عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم التي يمكن الاستفادة 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 تسجيل الأصل، وفقاً للمعدلات الضريبية (والأنظمة) التي تم سنها أو تفعيلها بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير.

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 بضرريبة 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 أية مصاريف إصلاح أو 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 أرباح 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 المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتم قيد الاستهلاك على الإضافة ابتداء من الشهر الذي يصبح فيها الأصل جاهزاً للاستخدام وعند الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم استبعاد الأصل فيه. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بشكل سنوي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

٢٠	مباني
١٥ - ٣	تحسينات على المأجور
١٥ - ٤	آلات ومعدات
٦, ٦٧ - ٤	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 الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ولا يبدأ الاستهلاك 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 الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف الأولى بها. وبعد الاعتراف الأولى 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 إنتاجية 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 الأعمار الإنتاجية 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 كتغيرات 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 الاطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي:

العمر الإنتاجي

١٠ سنوات
٥ - ٢٠ سنوات

البرمجيات
رسوم حقوق الامتياز

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 الإنتاجية) 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 بعكس 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 والحسومات 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 استدلالي) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج المجموعة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

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

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 التحولية، وكذلك المرحلة الخاصة بها في عملية الإنتاج. وتقوم المجموعة برسمة التكاليف المتعلقة بالتحويل البيولوجي للموجودات البيولوجية (مصاريف لاحقة).

دجاج التفريخ

تستخدم المجموعة طريقة التكلفة لتقييم 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. وعليه، لا يوجد قياس بديل للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه.

يتم استهلاك تكلفة دجاج التفريخ على مدى فترة ٣٥ أسبوعاً من الأسبوع الذي تبدأ فيه وضع البيض بناءً على نمط وضع البيض. وتتألف تكلفة الدجاج الأم، والتي يتم تحديدها على أساس متوسط مصروفها الأسبوعي، من شراء الكتاكيت بعمر يوم واحد، والنققات المتكبدة في حضار هذه الكتاكيت إلى المزرعة والنققات 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 المتراكمة 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 ناقصاً 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.

المصاريف الإدارية والعمومية
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 عمومية وتكاليف المبيعات على أساس ثابت.

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 أدائها 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 حالاً 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 لتحصيل 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 كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات أصل مبلغ الدين والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم قيد الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر 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 كبند 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 الآخر 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 الآخر: 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 الآخر، 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 الآخر إلى الأرباح المبقاة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ادوات حقوق الملكية (تتمة)

لا يتم الإفصاح 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، و 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 بالتزام مالي جديد.

تقوم المجموعة بتعديلات جوهريّة لمصرف قائم أو جزء منه كإطفاء للمطلوبات المالية الأصلية والاعتراف بالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخفضة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بالصفة 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 ائتمانية 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:

- أ) صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو المقترض؛
- ب) خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر في السداد؛
- ج) قيام المقرض (المقرضون) بمنح المقرض تيسيراً أو تيسيرات لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبات مالية تواجه المقرض؛ لولاها ما كان المقرض (المقرضون) لينظر في منح هذه التيسيرات للمقرض؛
- د) أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- هـ) 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 أهمها أعلى:

- المبلغ المحدد وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة 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 الدفع لطرف آخر نظير التعهد بالالتزامات.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس تطليقي للمستقبل بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وعقود الضمان المالي. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يقدم إيضاح ٣٢ تفاصيل كيفية قيام المجموعة بتحديد منهجية انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وعقود 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.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. 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 مقدمة 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.

الذمم المدينة التجارية

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 كمتداولة. 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 لأسهمها 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 (تمة)

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 ماليه منفصله عنها.

تتضمن نتائج القطاعات، التي يتم الإبلاغ عنها للرئيس التنفيذي والذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة، البنود العائدة مباشرة الى القطاع بالإضافة الى 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. الاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد

عند تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٣، يتوجب على ادارة 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 او يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

اجتهادات هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

الموجودات البيولوجية

كما هو موضح في الإيضاح ٣، تستخدم المجموعة طريقة التكلفة لتقييم طيور التفريخ لأن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق حيث إن طيور التفريخ المملوكة للمجموعة ليس لها قيمة سوقية ولا توجد سوق نشطة لأصول مماثلة متوفرة في قطاع الثروة الحيوانية في المملكة العربية السعودية. وعليه، لا يوجد قياس بديل للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه.

علاوة على ذلك، يتم استهلاك تكلفة دجاج التفريخ على مدى ٣٥ أسبوعًا ابتداءً من الأسبوع الذي تبدأ فيه بوضع البيض بناءً على نمط وضع البيض.

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد

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

الموجودات البيولوجية

يجب قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع من تاريخ الاعتراف الأولي بهذه الموجودات البيولوجية حتى وقت الحصاد. نظرًا 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 ١٢ للاطلاع على الافتراضات الهامة التي تم اتخاذها ومصاعب تحديد القيمة العادلة لدجاج التسمين وبيض التفريخ.

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

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد (تتمة)

موجودات 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 وضمانة 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.

الافتراضات 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 اكتواريين 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 منحني العائد منها. إن أهم المعايير التي يتم أخذها بالاعتبار لاختيار السندات تشمل حجم إصدار سندات الشركات، ونوعية السندات، وتحديد القيم 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.

إن 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 والتحسينات الجوهرية في الائتمان.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد عنصراً رئيسياً لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير احتمالية تخلف عن السداد 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. إضافة لذلك، حيثما ينطبق ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات للحد من خسائر انخفاض القيمة بشكل سنوي.

تقوم الإدارة سنوياً باختبار ما إذا كانت هناك أي مؤشرات تدل على وجود انخفاض قيمة في الممتلكات والمعدات وفقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في الإيضاح ٣. يتم تحديد قيمة الاصل القابلة للاسترداد بناء على طريقة القيمة المستخدمة، وتستخدم هذه الطريقة توقعات التدفقات النقدية المتوقعة على طول الاعمار الإنتاجية المقدرة للأصل، مخصومة باستخدام أسعار السوق.

شركة التنمية العقارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥. الممتلكات والألات والمعدات

المجموع (#)	أعمال رأسمالية					تصفیات على المأجور (#)	مباني (#)	الأراضي (#)
	أعمال رأسمالية فيد التنفيذ (#)	أثاث وتجهيزات (#)	سيارات (#)	آلات ومعدات (#)	ممتلكات على المأجور (#)			
٧٣٣,٨٦٠,٦٦٥	٢٦١,٦٦٨,٤٧٩	٤,٩٣٩,١٦٨	١٦,٩٧٤,٩٢٣	٢٨٥,١٥٢,٥٧٤	٦٣,٢٦,٥٨٩	٨٣,٧٦٦,٠٩٥	٤٨,٠٩٨,٨٣٧	
٢٩٧,٩٩٣,٦٤٨	٢٢٤,٩٦٥,٥١٧	٢٣٣,٥٥٥	٤,٠٨٠,٤٠٧	٤٧,٠٣١,٦٧٤	١٦,١٢٦,١٠١	٦,٣٩٤	٥,٥٥٠,٠٠٠	
-	(٦٧,٦٠٤,٥٦٤)	٤,١٢٦,٠٩١	-	٣١,٦١٣,٠٩٧	٢٩,٠٧٩,٣٠٧	١,٢١١,٠٦٩	١,٥٧٥,٠٠٠	
(١,١٢٧,٧٠٠)	(١,١٢٧,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	
(١,٢٩٧,٣٧٤)	-	(٦٨٠)	(١٤٩,٠٠٠)	(٧٢٤,٣٥٠)	(٤٢٣,٣٤٤)	-	-	
١,٠٥٩,٤٢٩,٢٣٩	٤١٧,٩٠١,٧٣٣	٩,٢٩٨,١٢٤	٢,٠٩٠,٦١,٣٣٠	٣٦٣,٠٧٢,٩٩٥	١٠٨,٠٦٣,٦٥٣	٨٤,٩٨٣,٥٥٧	٥٥,٢٢٣,٨٣٧	
٤١٨,٣٠٠,٣٣٨	٣٦٧,١٢٣,٦٢٣	٤٢٢,٣٥٢	٥,٥٠٣,٤٠٠	٣٤,٩٨٠,٤١٢	٣,٨٠٢,٣٣٤	٣٦,٣٩٤	٦,٧٨٢,٥٠٣	
-	(٣٠,١,٧٤٧,٠٩٢)	٨٠٢,٠٤١	-	١٧٣,٧٨١,٠٣٤	٤,٢٤٦,٢٩٧	١٢٢,٩١٧,٧١٦	-	
-	-	-	-	-	(١٢,٦٧٥,٠٠٠)	١٢,٦٧٥,٠٠٠	-	
(١٣,١٧,٠٣٣٩)	-	-	(٨,٦٥٠,٣٩٨)	(٣,٧٩٨,٨٥٢)	(٧٢١,١٨٩)	-	-	
١,٤٦٤,٥٥٩,١٣٨	٤٨٣,٢٨٧,٢٦٣	١,٥٣٢,٥٣١	١٧,٧٥٩,٣٣٢	٥٦٨,٠٣٥,٥٨٩	١٠٢,٣٣٥,٥٦٥	٢٢,٠٦١,٥١٨	٦٢,٠٠٦,٣٤٠	
٢٣٨,٦٨٩,٩٧٧	-	٢,٣٩٤,٧١١	١٦,٨١٩,٢٩٧	١٥١,٣٠٦,٢٧٨	٢٥,٣٩٢,٥١٠	٤٢,٧٧٧,١٧١	-	
٤٤,٤٣٩,٥٣٣	-	٧١٨,٦٩٩	٣١,٤٠٨,٠٠٠	٣١,٩٤٧,٧٠٩	٨,٨١٠,٥٦٧	٢,٦٤٨,٠٣٦	-	
(٩٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٠٠)	(١٤٩,٠٠٠)	(٦٩٥,٨٨٢)	(٣٣٤,٤٣٤)	-	-	
٢٨٢,٢٠٩,٥١٤	-	٢,١١٢,٧٣٠	١٦,٩٨٤,٣٧٧	١٨٢,٥٥٨,١٠٥	٢٤,١٢٩,٠٢٣	٤٥,٤٢٥,٦٧٩	-	
٦٦,٤٩٢,١٦٥	-	١,٢٣٢,٥٥٨	١,٧٦١,٩٨٢	٤٤,٩٨٩,٣٥٣	١٢,٩٢٣,٨٦٤	٥,٥٨٤,١٠٨	-	
(١٢,٧٥٦,١٧٨)	-	-	(٨,٦٥٠,٣٩٨)	(٣,٧٧٨,٧١١)	(٣٢٦,٩٨٩)	٢٠,٥٥٨	-	
٢٣٥,٩٤٥,٥٨١	-	٤,٣٤٥,٥٨٨	١٠,٩٠٩,٩٦١	٢٢٣,٧٦٨,٧٧٧	٣٦,٥٢٠,٣٠٠	٥١,٢٤٤,٩٨٥	-	
١,١٢٨,٦١٣,٥٥٧	٤٨٣,٢٨٧,٢٦٣	٦,١٧٦,٩٤٣	٧,٦٦٣,٣٧١	٢٤٤,٢٦٦,٨٤٢	٥٥,٨١٥,٦٦٥	١٦٩,٣٩٧,٥٣٣	٦٢,٠٠٦,٣٤٠	
٧٧٧,٢١٩,٧٢٥	٤١٧,٦٠١,٧٣٣	٦,١٨٥,٤٠٤	٢,١٨٥,٣٥٣	٦٧,٤٣٤,٥١٠	٧٣,٩١٣,٦٣٠	٣٩,٥٥٨,٢٧٩	٥٥,٢٢٣,٨٣٧	

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٤

إضافات

تحويلات

تحويل أصل غير ملموس (إيضاح ٧)

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إضافات

تحويلات

إعادة تصنيف

استبعادات/ شطب

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

استهلاك متراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤

مصرف استهلاك

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مصرف استهلاك

إعادة تصنيف

استبعادات/ شطب

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التكليف المتكبدة في بناء مصنع الأعلاف، وتوسيع الطاقة الحالية لمصنع المعالجة، وشراء مصنع المعالجة، وتوسيع المفرخات وتوسيع المطاعم.

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	إيضاح	
٣٥,٥٤١,٢٨٦	٥٥,٥٩٢,٣٣٥	٢٦	تكلفة المبيعات
٧,٥٧٢,٢٣٠	٨,٧١٤,٣٠٦	٢٧	مصارييف بيع وتوزيع
١,٣٢٦,٠٢٧	٢,١٨٥,٥٢٤	٢٨	المصارييف الإدارية والعمومية
٤٤,٤٣٩,٥٤٣	٦٦,٤٩٢,١٦٥		

بلغت تكاليف الاقتراض المدرجة في تكلفة الأصول المؤهلة خلال العام ١٧,٧ مليون # (١٢,٥ مليون # في ٢٠٢٤) وتم حسابها بتطبيق معدل رسملة قدره ٥,٨٪ سنويا (٦,٣٪ سنويا في ٢٠٢٤).

٦. 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 ١٨ 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كأصل حق استخدام متغير في طبيعته. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، 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.

موجودات حق الاستخدام:

المجموع (#)	ارض ومبنى (#)	سيارات (#)	
			٢٠٢٥
			التكلفة
٨٩٠,٨٩٩,٢٠٤	٧٤٥,١٣٩,٠٥٩	١٤٥,٧٦٠,١٤٥	في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٢٩,٨٥٣,٤٤٤	١٩٥,٨٩٠,٤١٥	٣٣,٩٦٣,٠٢٩	إضافات
(٣,٢٣٠,٨٢٨)	(٢,٨٠٩,٧٨٨)	(٤٢١,٠٤٠)	شطب عند انتهاء عقد الإيجار
(٣٤,٦٩٤,١٣٨)	(١٥,٠٩٣,٣٥٨)	(١٩,٦٠٠,٧٨٠)	شطب عند انتهاء عقد الإيجار
١,٠٨٢,٨٢٧,٦٨٢	٩٢٣,١٢٦,٣٢٨	١٥٩,٧٠١,٣٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			استهلاك متراكم
٣٠١,٠٧٤,٢٠٩	٢١٦,٦٦١,٧٤١	٨٤,٤١٢,٤٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٤٥,٩٩٩,٨٤٣	١١٣,٢٣٠,٧٩٢	٣٢,٧٦٩,٠٥١	استهلاك السنة
(١,٨٦٥,٥٠٠)	(١,٧١٢,٠٤٦)	(١٥٣,٤٥٤)	شطب عند انتهاء عقد الإيجار
(٣٤,٦٩٤,١٣٨)	(١٥,٠٩٣,٣٥٨)	(١٩,٦٠٠,٧٨٠)	شطب عند انتهاء عقد الإيجار
٤١٠,٥١٤,٤١٤	٣١٣,٠٨٧,١٢٩	٩٧,٤٢٧,٢٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			صافي القيمة الدفترية
٦٧٢,٣١٣,٢٦٨	٦١٠,٠٣٩,١٩٩	٦٢,٢٧٤,٠٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. عقود الإيجار (تمة)

موجودات حق الاستخدام (تمة):

المجموع (#)	ارض ومبنى (#)	سيارات (#)	
			٢٠٢٤
			التكلفة
٦٤٥,٨٥٣,٢٦٠	٥٠٢,٠٥٢,٠٣٢	١٤٣,٨٠١,٢٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٩٢,٢٢٤,٧٧٠	٢٦٦,٢٩٦,٥٦٨	٢٥,٩٢٨,٢٠٢	إضافات
(٤٧,١٧٨,٨٢٦)	(٢٣,٢٠٩,٥٤١)	(٢٣,٩٦٩,٢٨٥)	شطب عند انتهاء عقد الإيجار
٨٩٠,٨٩٩,٢٠٤	٧٤٥,١٣٩,٠٥٩	١٤٥,٧٦٠,١٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			استهلاك متراكم
٢٢٣,١٦٠,٧٥١	١٤٥,١٥٠,٢٧٧	٧٨,٠١٠,٤٧٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٢٥,٠٩٢,٢٨٤	٩٤,٧٢١,٠٠٥	٣٠,٣٧١,٢٧٩	استهلاك السنة
(٤٧,١٧٨,٨٢٦)	(٢٣,٢٠٩,٥٤١)	(٢٣,٩٦٩,٢٨٥)	شطب عند انتهاء عقد الإيجار
٣٠١,٠٧٤,٢٠٩	٢١٦,٦٦١,٧٤١	٨٤,٤١٢,٤٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٨٩,٨٢٤,٩٩٥	٥٢٨,٤٧٧,٣١٨	٦١,٣٤٧,٦٧٧	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التزامات إيجار:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٤١٠,٤٤٢,٧٢٤	٥٨٣,٥٢٤,٨١١	في ١ يناير
٢٩٢,٢٢٤,٧٧٠	٢٢٩,٨٥٣,٤٤٤	إضافات
-	(١,٤١٢,٣٧١)	الشطب
(١٥٦,٧٠٩,٢٦٥)	(١٦٦,٨٢١,٦١٥)	دفعات إيجار
٥٤٥,٩٥٨,٢٢٩	٦٤٥,١٤٤,٢٦٩	
٣٧,٥٦٦,٥٨٢	٤٣,٧٥٠,٨٤٨	الفائدة (إيضاح ٢٩)
٥٨٣,٥٢٤,٨١١	٦٨٨,٨٩٥,١١٧	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٨٨,٩١٧,٠١٤	١١٢,٧٤٨,٣٢٥	متداول
٤٩٤,٦٠٧,٧٩٧	٥٧٦,١٤٦,٧٩٢	غير متداول
٥٨٣,٥٢٤,٨١١	٦٨٨,٨٩٥,١١٧	

تحليل حسب الاستحقاق:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٨٨,٩١٧,٠١٤	١١٢,٧٤٨,٣٢٥	لا تتجاوز السنة
٢٦٩,٧٤٤,٠٩٢	٢٩٩,١٢٥,٥٠٢	من سنة إلى ٥ سنوات
٢٢٤,٨٦٣,٧٠٥	٢٧٧,٠٢١,٢٩٠	ما بعد ٥ سنوات
٥٨٣,٥٢٤,٨١١	٦٨٨,٨٩٥,١١٧	

٦. عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	إيضاح	
٩٢,٤١٢,٦٤٠	١٠٧,٢٥٧,٧٢٤	٢٦	تكلفة المبيعات
٢٩,٤٩٠,٢١١	٣٥,٦٦٢,٢٧٢	٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
٣,١٨٩,٤٣٣	٣,٠٧٩,٨٤٧	٢٨	المصاريف الإدارية والعمومية
١٢٥,٠٩٢,٢٨٤	١٤٥,٩٩٩,٨٤٣		

خلال العام، أنهت المجموعة بعض عقود الإيجار ونتيجة لذلك تم شطب التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام وتكبدت صافي خسارة بمبلغ ٠,٠٤ مليون # في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تبرم المجموعة عقود إيجار قصيرة الأجل لبعض العقارات وتبلغ المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ٣٤,٤ مليون # (٢٨,٤١ مليون # في ٢٠٢٤) (الإيضاحات ٢٦ و ٢٧ و ٢٨).

٧. الموجودات غير الملموسة

المجموع (#)	رسوم حقوق الامتياز (#)	حاسب آلي البرمجيات (#)	التكلفة
١٩,٧١٨,٨٧٧	٤,٧٢٤,٩١٥	١٤,٩٩٣,٩٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٢٢٩,٦٦٧	٢,١٣٩,٦٦٧	٩٠,٠٠٠	إضافات
١,١٢٧,٧٠٠	١,١٢٧,٧٠٠	-	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٣,٠٧٦,٢٤٤	٧,٩٩٢,٢٨٢	١٥,٠٨٣,٩٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٦٦٣,٠٦٥	١,٤٨٣,٠٦٥	١٨٠,٠٠٠	إضافات
٢٤,٧٣٩,٣٠٩	٩,٤٧٥,٣٤٧	١٥,٢٦٣,٩٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢,٩٥٠,٤٦٦	٦٤٦,٨٦٠	١٢,٣٠٣,٦٠٦	اطفاء متراكم
١,٠٢٣,٢٠٧	٦١٧,٤٨٥	٤٠٥,٧٢٢	في ١ يناير ٢٠٢٤ رسوم الاطفاء
١٣,٩٧٣,٦٧٣	١,٢٦٤,٣٤٥	١٢,٧٠٩,٣٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٢٩٦,٤٢٧	٨٧٠,١٨١	٤٢٦,٢٤٦	رسوم الاطفاء
١٥,٢٧٠,١٠٠	٢,١٣٤,٥٢٦	١٣,١٣٥,٥٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩,٤٦٩,٢٠٩	٧,٣٤٠,٨٢١	٢,١٢٨,٣٨٨	صافي القيمة الدفترية
٩,١٠٢,٥٧١	٦,٧٢٧,٩٣٧	٢,٣٧٤,٦٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨. 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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	الأوراق المالية غير المدرجة: شركة الاسكندرية كوبنهاغن

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 ٣٢.

٩. استثمار في شركة زميلة

تمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة ٤٠٪ في شركة تصنيع الأغذية الممتازة. 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.

ان الحركات في الاستثمار في الشركة الزميلة هي كما يلي:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٨٠,٨٦٦,٦٦٦	٨٧,٣٣٢,٥٠٢	الرصيد في ١ يناير
٣,٢٤٤,٦٢٥	٥,٧٥٤,٢٦٨	الحصة في الربح
(٣٣٨,٧٨٨)	(١٦٦,١٨٠)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
٣,٥٥٩,٩٩٩	-	زكاة مستردة
٨٧,٣٣٢,٥٠٢	٩٢,٩٢٠,٥٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٢٧٤,٣٨٩,٠٦١	٢٨٩,٤٧١,٥٤٤	الموجودات المتداولة
١٤٠,٠٩٧,٨٧٩	١٢٥,٧٧٠,٠٤٨	الموجودات غير المتداولة
٢١٠,٩٢٤,١٩٤	١٩٧,٧٦١,٦٣١	المطلوبات المتداولة
٦٩,٤١٦,٦٠٧	٦٩,٠٤٨,٠٦٨	مطلوبات غير متداولة

٩. استثمار في شركة زميلة (تتمة)

شركة تصنيع الأغذية الممتازة (تتمة)

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٤٦١,٣١٠,٥٤٢	٥٧٢,٣٢٤,٥٧١	الإيراد للسنة
١٥,٣٢٩,٨٩١	١٦,٤١٩,٣٣٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة
١١,٠٧٨,٠٥٧	١٤,٧٠١,٢٠٣	الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل للسنة
(٨٤٦,٩٦٩)	(٤١٥,٤٤٩)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٠,٢٣١,٠٨٨	١٤,٢٨٥,٧٥٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٩٠٥,٨٣٧	٥,٥٨٨,٠٨٨	حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل للسنة

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
١٣٦,٠٠٩,٠٧٣	١٤٩,٩٧٩,٢٩٣	صافي موجودات الشركة الزميلة، إجمالي ضريبة الدخل، بعد الزكاة
%٤٠	%٤٠	نسبة حصة ملكية المجموعة
٥٤,٤٠٣,٦٢٩	٥٩,٩٩١,٧١٧	الحصة من حصة المجموعة
٣٢,٩٢٨,٨٧٣	٣٢,٩٢٨,٨٧٣	الشهرة
٨٧,٣٣٢,٥٠٢	٩٢,٩٢٠,٥٩٠	القيمة الدفترية لحصص المجموعة في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر

١٠. الحصص غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة المتراكمة		مجموع الدخل الشامل الأخر المخصص إلى الحصص غير المسيطرة		اسم الشركة التابعة
٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٧٣,٤٠٨,٢٤٣	٧١,١٨٦,٨٤٢	١٨,٧٠٨,٠٠٩	١,٨٢٨,٥٩٩	شركة التنمية الزراعية المحدودة
٢٣,٢٦٦,٢٦٣	٢٤,٩٢٦,٧٤١	(٣,٥٤٣,٨٠٦)	١,٦٦٠,٤٧٨	شركة تلال الصحراء للدواجن المحدودة
٩٦,٦٧٤,٥٠٦	٩٦,١١٣,٥٨٣	١٥,١٦٤,٢٠٣	٣,٤٨٩,٠٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. الحصص غير المسيطرة (تتمة)

شركة التنمية الزراعية المحدودة:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٢,٠٤٢,٩١٣,٣٠٢	٢,١٠٨,٣١٨,٦٤١	الإيرادات
(١,٩١٧,٣٥١,٤٠٢)	(٢,٠٦٦,١٨٩,٨٦٥)	المصاريف
١٠٧,٣١٥,٤٧٠	٤٠,١١١,٨١٤	ربح السنة العائد إلى مالك المجموعة
١٨,٢٤٦,٤٣٠	٢,٠١٦,٩٦٠	ربح السنة العائد للحصص غير المسيطرة
٢,٦١٥,٦١٢	(١,٠٦٧,٣٧٨)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة العائدة إلى مالك المجموعة
٤٦١,٥٧٩	(١٨٨,٣٦١)	الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة العائد للحصص غير المسيطرة
١٠٩,٩٣١,٠٨٢	٣٩,٠٤٤,٤٣٦	مجموع الدخل الشامل العائد إلى مالك المجموعة
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٤,٠٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
١٨,٧٠٨,٠٠٩	١,٨٢٨,٥٩٩	مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة
٦٧,٢٨٦,٨١٩	٣٢٩,٧٠٤,٦١١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٤٧,٠٣١,٧٦٠)	(٣٩٣,٧٢٩,٢١٦)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
١٣٢,٤٠٩,٨٦٧	٦٩,٨٨٣,٧١٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٤٧,٣٣٥,٠٧٤)	٥,٨٥٩,١٠٨	صافي التدفقات النقدية (الخارجة) الواردة

شركة تلال الصحراء للدواجن المحدودة

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٧٥,٩٦٦,٢٨٨	١٩٢,٤٨٨,٥١٩	الإيرادات
(٨٤,١٩٣,٦٨١)	(١٨٩,٣٩٦,٧٨٥)	المصاريف
(٤,٦٩٠,٦٩٨)	١,٤٤٤,١٥٧	الربح / (الخسارة) للفترة العائدة إلى مالك المجموعة
(٣,٥٣٦,٦٩٤)	١,٦٤٧,٥٧٧	الربح (الخسارة) للفترة العائد للحصص غير المسيطرة
(٨,٦٩٣)	١٥,٧٦٧	الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى للفترة العائدة إلى مالك المجموعة
(٧,١١٢)	١٢,٩٠١	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة العائد للحصص غير المسيطرة
(٤,٦٩٩,٣٩١)	١,٤٥٩,٩٢٤	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى مالك المجموعة
-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
(٣,٥٤٣,٨٠٦)	١,٦٦٠,٤٧٨	مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة
(٤٧,٣٥٣,٢٤٠)	١٤,٦٠٤,٣٦٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١١,٩٦٦,٩٨٩)	(١,٢١٠,٥٨١)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
٥٩,٥٧٧,٩٣١	(١٣,٤٦٧,٤٩٩)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٢٥٧,٧٠٢)	(٧٣,٧١٥)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

١١. المخزون

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
١٦٤,٨٣٩,٥٤٦	١٤٧,٤٣٠,٨٨٢	مواد خام
٦٣,٥١٨,٩٢٢	٧٣,٢٥٨,٣٦٧	لحوم الدواجن والمواد الغذائية الأخرى
٦٣,٩٧٢,٦٨٠	٦٣,٥٩٤,١١٣	منتجات الصحة الحيوانية
١٥,١٦٢,٤٩٧	١٦,٩٨٤,٣٤٩	مواد تغليف
٢٥,٢٦٢,٠٩٠	٣٤,٨٩٤,٣٦٤	قطع غيار
١٤,٧٢٢,٩٩٣	٢٤,٤٦٣,٣٢٢	معدات للبيع
١٨,٦٣٩,٥٨١	٢٥,١٣٥,٤٣٩	أخرى
٣٦٦,١١٨,٣٠٩	٣٨٥,٧٦٠,٨٣٦	
(١٦,٢٤٨,٣٥١)	(٢٦,٤٤٢,٢٨٤)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٤٩,٨٦٩,٩٥٨	٣٥٩,٣١٨,٥٥٢	

تم الإفصاح عن كميات المخزون المعترف بها كمصروف خلال السنة في إيضاح ٢٦.

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
١٤,١٧٨,٦٤٥	١٦,٢٤٨,٣٥١	الرصيد الافتتاحي
٦,١٦٣,٥٠٩	١٩,٣٥٥,٧٢٣	مخصص للسنة
(٤,٠٩٣,٨٠٣)	(٩,١٦١,٧٩٠)	الشطب
١٦,٢٤٨,٣٥١	٢٦,٤٤٢,٢٨٤	الرصيد الختامي

١٢. الموجودات البيولوجية

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
١٤٣,٤٣١,٦٢٤	١٩٥,١٤١,٣٤٠	الرصيد الافتتاحي
١,٤٣٨,٧٥٦,١٢١	١,٥٠٢,٨١٤,٦٠٣	إضافة
(١٤٦,١٠٢,٩٥٦)	(١٥٨,٣٢٤,٧٦٨)	إطفاء
(١,٢٤٠,٩٤٣,٤٤٩)	(١,٢٩٨,٣٥٩,٧٨١)	تحويلات من مخزون
١٩٥,١٤١,٣٤٠	٢٤١,٢٧١,٣٩٤	الرصيد الختامي
		فئات الموجودات البيولوجية:
١١٥,٥٢٤,٩٨٥	١٧٦,٣٢٥,١٨٦	دجاج تفريخ - تربية وإنتاج
٤٢,٨٩٤,٥٦٠	٢١,٣٤٠,٩٧٣	بيض التفريخ
٣٦,٧٢١,٧٩٥	٤٣,٦٠٥,٢٣٥	دجاج تسمين
١٩٥,١٤١,٣٤٠	٢٤١,٢٧١,٣٩٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ١٥,٥ مليون دجاجة تسمين (١٨ مليون دجاجة تسمين في ٢٠٢٤). علاوة على ذلك، تم ذبح ١٧٨,٩ مليون دجاجة تسمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (١٥٩,٤ مليون دجاجة تسمين تم ذبحها في ٢٠٢٤).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ٢,٧ مليون دجاجة تفريخ و١٨,٨ مليون بيضة تفريخ (٢,٤ مليون دجاجة تفريخ و٣٠,٥ مليون بيضة تفريخ في ٢٠٢٤).

١٢. 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 - نفوق الطيور. الوزن للطيور ومعدل النفوق وسعر البيع المقدر ناقصاً تكلفة البيع، بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لبيع الطيور جاهزة للبيع (أي تكلفة العلف والأدوية والنفقات غير المباشرة).	- نفوق الطيور. - متوسط وزن الطيور - خسارة المعالجة	تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدره إذا: -انخفض / (ارتفع) معدل النفوق. -ارتفع / (انخفض) متوسط وزن الطيور. -انخفضت / (ارتفعت) خسارة المعالجة.
بيض التفريخ	يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار التفريخ وسعر البيع الفعلي ناقصاً تكلفة البيع، بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل البيض جاهزاً للبيع (النفقات غير المباشرة وتكلفة التطعيم).	- القدرة على التفريخ	ارتفع / (انخفض) سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع. تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدره 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 بعملية 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 الإنتاج على أساس 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.

١٣. موجودات ومطلوبات متعلقة بعقود مع العملاء

اعترف المجموعة بالموجودات التالية المتعلقة بعقود مع العملاء:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٢٠,٢٣١,٢٥٤	٤,٩٨٩,٦٦٢	أصول العقود المتعلقة بإنشاء مزارع الدواجن
١٢٨,٨٤٠	٦٢٧,٣٨١	مطلوبات عقود متعلقة بإنشاء مزارع الدواجن

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

١٤. ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	إيضاح	
٢٩٩,٦٩٢,٧٦٩	٣٨٧,١٨٩,٦٩٤		الذمم المدينة التجارية
٦٣,١٩٧,٦١٠	٤٦,٨٠٢,٧٥٥	٢٣	مطلوب من جهات ذات علاقة
٣٦٢,٨٩٠,٣٧٩	٤٣٣,٩٩٢,٤٤٩		
(٢٦,٣٩٢,٣٨٩)	(٢٨,٤٥٩,٧٤٨)		ناقصا: مخصص انخفاض ذمم تجارية
٣٣٦,٤٩٧,٩٩٠	٤٠٥,٥٣٢,٧٠١		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يشمل المطلوب من جهات ذات علاقة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٣٨,٤ مليون (#) (٥٥,٢ مليون # في ٢٠٢٤) وذمم مدينة أخرى بمبلغ ٨,٤ مليون (#) (٨,٠ مليون # في ٢٠٢٤).

الذمم المدينة التجارية والمدنيون الآخرون هي موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة 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 ٢٠٢٥، استحوذ أكبر خمسة عملاء على ٣٣,٥٪ (٣١٪ في ٢٠٢٤) من الذمم التجارية المدينة القائمة. لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ونظراً للطبيعة القصيرة الاجل للذمم المدينة والمدنيون 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ لعمليات الإنفاذ القانوني.

١٤. ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون (تتمة)

ان حركة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والمدنيون الاخرون خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
١٧,١٠٤,٣٦٧	٢٦,٣٩٢,٣٨٩	الرصيد الافتتاحي
٩,٣٣٦,٠٢٢	٣,٥٨٥,٦٠٦	إضافات
(٤٨,٠٠٠)	(١,٥١٨,٢٤٧)	الشطب
٢٦,٣٩٢,٣٨٩	٢٨,٤٥٩,٧٤٨	الرصيد الختامي

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

مخصص الخسارة (#)	اجمالي القيمة الدفترية (#)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٨٣٢,٠٨٧	٢١٢,٢٦٥,٦٦٢	%٠,٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٤٤,٨٦٣	١٢٨,١٦٧,٨٠٥	%٠,٧٤	جاري (غير متأخرة السداد)
٣,١٣٩,٤٢٩	١٨,٧٧٢,٢٩٧	%١٦,٧٢	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٩٠ يوما
٦٩٨,٧١٠	٣,٩٠٢,٢٦٦	%١٧,٩١	تجاوزت موعد استحقاقها من ٩١ - ١٨٠ يوما
٩٧٦,٢٩٥	٢,١٠٤,٣٨٩	%٤٦,٣٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٢٧٠ يوما
٣,٦٩٠,٣٠٥	٣,٧٩٩,٢١٦	%٩٧,١٣	تجاوزت موعد استحقاقها من ٢٧١ - ٣٦٠ يوما
١٨,١٧٨,٠٥٩	١٨,١٧٨,٠٥٩	%١٠٠,٠٠	مخصص خاص
٢٨,٤٥٩,٧٤٨	٣٨٧,١٨٩,٦٩٤	%٧,٣٥	

مخصص الخسارة (#)	اجمالي القيمة الدفترية (#)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
١,٢٠٢,٨٨٥	١٩٠,٥٩٠,٩٩٩	%٠,٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٠١٤,٤٧١	٧٩,٣١٦,٣٠٨	%١,٢٨	جاري (غير متأخرة السداد)
١,٦٥١,٠٧١	٣,٦٦٠,٠٧٢	%٤٥,١١	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٩٠ يوما
٤٤٤,٩٩٣	١,٢٩٧,٧٨٤	%٣٤,٢٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ٩١ - ١٨٠ يوما
٢٨٦,٢٢٢	٥٧٨,٣٤٦	%٤٩,٤٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٢٧٠ يوما
٥,٠١٥,٥٥٤	٧,٤٧٢,٠٦٧	%٦٧,١٢	تجاوزت موعد استحقاقها من ٢٧١ - ٣٦٠ يوما
١٦,٧٧٧,١٩٣	١٦,٧٧٧,١٩٣	%١٠٠,٠٠	مخصص خاص
٢٦,٣٩٢,٣٨٩	٢٩٩,٦٩٢,٧٦٩	%٨,٨١	

١٥. دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٢٤٩,٤٤٣,٩٢٢	١١٦,٠٢٨,٩٦٩	مدفوعات مقدما إلى موردين
٣٨,٠١٣,٤١٩	٣٣,٠٧٦,٨٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧,٨٧٧,٥٦٦	٢٠,٣٦٣,٣٨٢	ذمم مدينة أخرى
٦,٠٧٦,٥٨١	٥,٧٢١,٧٧٥	ذمم موظفين
٦,٦٧٦,٤٦٩	٧,٦١٤,٤١٥	إعانة حكومية مستحقة
-	١,٧٥٣,٦٤٩	ضريبة دخل مدفوعة مقدما (إيضاح ٢٤)
٣٣٨,٠٨٧,٩٥٧	١٨٤,٥٥٩,٠٣٧	

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

الحركة في مستحقات الدعم الحكومي خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٨,٧٤٤,١٠٧	٦,٦٧٦,٤٦٩	الرصيد الافتتاحي
٤٢,٧٢٣,٤٣٥	٤٥,٧٣٣,٥٩٧	إضافات
(٤٤,٧٩١,٠٧٣)	(٤٤,٧٩٥,٦٥١)	تحصيلات
٦,٦٧٦,٤٦٩	٧,٦١٤,٤١٥	الرصيد الختامي

١٦. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٨٣,٥٤٩,٢٣٧	٥٦,٠١٥,١٩٤	النقد لدى البنوك
٥,٣٥٧,٥٨٩	٥,٦٨٤,١٣٤	نقد بالصندوق
٨٨,٩٠٦,٨٢٦	٦١,٦٩٩,٣٢٨	

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.

١٧. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، يتكون رأس مال الشركة البالغ ٢٠٠ مليون # من ٢٠ مليون سهم مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠ # للسهم الواحد. أنظر إيضاح ١ أيضاً.

١٨. احتياطات

الاحتياطي النظامي

بموجب متطلبات النظام الأساسي للشركة، 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.

١٩. التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة وفقا مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين والإمارات ودولة الكويت، 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 ومملكة البحرين والأمارات ودولة الكويت. تفي المجموعة بالتزامها بدفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، وهي خطط غير ممولة، عندما تصبح مستحقة عند انتهاء خدمة الموظفين.

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٩٨,٧٣٥,٨٧٥	١١١,٣٢١,٤٩٥	الرصيد الافتتاحي
١٣,٧٥٦,٨٢٠	١٤,٢٠٦,٤٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٦١١,٠٩٩	٥,٢٩٦,٤٧٠	تكلفة الفائدة
٣٢٢,٥٥٦	٢٥,٠١٩	تحويل التزامات منافع الموظفين من جهة ذات علاقة
(١٦,٧٣١)	(١٦١,٦٢٢)	تحويل التزامات منافع الموظفين إلى جهة ذات علاقة
(٢,٦٠٤,٦٩٢)	٢,٩٨٤,٢٦٦	خسارة (ربح) اكتواري من الالتزام
(٣,٤٨٣,٤٣٢)	(٩,٨٧٠,٨٧٢)	منافع مدفوعة
١١١,٣٢١,٤٩٥	١٢٣,٨٠١,٢٥١	الرصيد الختامي

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
١٣,٧٥٦,٨٢٠	١٤,٢٠٦,٤٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٦١١,٠٩٩	٥,٢٩٦,٤٧٠	تكلفة الفائدة
١٨,٣٦٧,٩١٩	١٩,٥٠٢,٩٦٥	مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة الموحدة
(٢,٦٠٤,٦٩٢)	٢,٩٨٤,٢٦٦	أثر التغييرات في الافتراضات الاكتوارية
١٥,٧٦٣,٢٢٧	٢٢,٤٨٧,٢٣١	مجموع المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الموحدة

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
%٤,٦٥	%٤,٨٥	معدل الخصم
%٣,٣٠	%٣,٥	معدل الزيادة في الرواتب مستقبلا

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٤,١٢٩,٩٩٦	٥,٠٠٠,٤٤٦	زيادة بنسبة ٠,٥% في معدل الخصم
(٤,١٧٨,١٥٩)	(٤,٤١١,٣٨٣)	انخفاض بنسبة ٠,٥% في معدل الخصم

١٩. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
(٤,٤٩٤,١٤٠)	(٤,١٤٤,٢١١)	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الراتب
٤,٤٥٨,٧٨٦	٤,٧٩٠,٨٨٧	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الراتب

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٦٧,٩١٦,٩٥٠	٧٧,٥٤٠,٤٤٨	١ - ٥ سنوات
٧٣,٢٩٠,٤١١	٧٤,١٥٧,١٣٨	بعد ٥ سنوات

٢٠. القروض

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٣٥٠,٣١٢,٦٠٠	٦٥١,٠٢٥,٣٠٤	غير متداول
(١٦,٦٢٨,٥٧١)	(٦٦,٢٦٣,٧٥٩)	قروض اسلامية طويلة الأجل
٣٣٣,٦٨٤,٠٢٩	٥٨٤,٧٦١,٥٤٥	ناقصا: الجزء المتداول من قرض بنكي طويل الأجل

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٣٨٦,٠٢٠,٢٣٧	٣٩٢,٦٣٠,٨٧٦	متداول
١٦,٦٢٨,٥٧١	٦٦,٢٦٣,٧٥٩	قروض قصيرة الأجل اسلامية*
٤٠٢,٦٤٨,٨٠٨	٤٥٨,٨٩٤,٦٣٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

* انظر ايضا رقم ٣٦ لترتيبات تمويل المورددين.

تتكون القروض من قروض بسعر متغير مقومة بالعملة التالية:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٥٨٩,٥٦٧,٥٠٨	٩٠٦,٧٩٣,٠٩٧	(#)
١١٩,٣١٢,٦٠٠	١١١,٩٦١,٩٦٦	اليورو
٢٧,٤٥٢,٧٢٩	٢٤,٩٠١,١١٧	دولار أمريكي
٧٣٦,٣٣٢,٨٣٧	١,٠٤٣,٦٥٦,١٨٠	

لدى المجموعة تسهيلات قروض قصيرة الأجل اسلامية من بنوك تجارية بمبلغ ١,٦٢٨ مليون (#) (١,٢٧٦ مليون (#) في ٢٠٢٤). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الرصيد غير المستخدم من هذه التسهيلات ١,٠٩٩ مليون (#) (٦٧٧ مليون (#) في ٢٠٢٤). تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بالمعدلات السائدة في السوق، والتي تستند بشكل عام إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("ساببور") وسعر التمويل المضمون لليلة واحدة سوفر (SOFR). التسهيلات قصيرة الأجل مضمونة بسندات لأمر موقعة من قبل الشركات المقترضة التابعة للمجموعة، وضمانات 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 ٢٠٢٥، كانت شركات المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية، ما عدا مع بنك واحد تم الحصول على إعفاء رسمي منه.

٢٠. القروض (تتمة)

في عام ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة طويل الأجل بمبلغ ٤٨ مليون يورو (٢١٠,٧٢ مليون ر.س) 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 ابتداءً من مايو ٢٠٢٥ على مدى سبع سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ سحبت المجموعة ٣٠ مليون يورو (٢٠٢٤: ٣٠ مليون يورو) من إجمالي مبلغ التسهيل وقامت بسداد ٤,٢٨ مليون يورو. يتضمن عقد قرض المرابحة تعهداً مالياً يجب الالتزام به طوال مدة القرض، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لم يتم الوفاء بهذا التعهد، ومع ذلك فقد تم الحصول على إعفاء رسمي من البنك.

حصلت المجموعة في عام ٢٠٢٣ على تسهيل تورق طويل الأجل بمبلغ ٤٥٠ مليون ر.س من أحد البنوك التجارية لدعم النفقات الرأسمالية التي سيتم تكبيدها في الشركات التابعة. يحمل القرض هامش ربح بمعدل سايبور زائد ١,٥٪ ويتم السداد على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٤٥ مليون ر.س لكل منها تبدأ بعد عامين من تاريخ السحب. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ سحبت المجموعة ٣٨٥,٥ مليون ر.س (٢١٧ مليون ر.س في ٢٠٢٤) من مبلغ التسهيل المذكور وقامت بسداد ٣٨,٥٥ مليون ر.س. هذا التسهيل يتضمن بعض التعهدات المالية التي يجب الالتزام بها خلال مدة القرض وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت شركات المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية.

حصلت المجموعة في عام ٢٠٢٤ على تسهيل تورق طويل الأجل بمبلغ ٣٥٠ مليون ر.س من أحد البنوك التجارية في المملكة العربية السعودية لدعم النفقات الرأسمالية التي سيتم تكبيدها في الشركات التابعة. تخضع القروض لهامش ربح قدره سايبور زائد ١,٢٥٪ ويتم السداد على عشرين قسطاً ربع سنوي يبدأ بعد عامين من تاريخ السحب. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سحبت المجموعة ١٧٧ مليون ر.س (١٤ مليون ر.س في ٢٠٢٤) من مبلغ التسهيل المذكور. يتضمن هذا التسهيل بعض التعهدات المالية الواجب الالتزام بها طوال مدة القرض، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لم يتم الوفاء بأحد هذه التعهدات، ومع ذلك فقد تم الحصول على إعفاء رسمي من البنك.

في عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة طويل الأجل بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي (٩٣,٧٥ مليون ر.س) من أحد البنوك التجارية في مملكة البحرين لدعم المضاريف الرأسمالية. يخضع التسهيل لهامش ربح بمعدل سوفر زائد ٢,٢٥٪ ويتم السداد على عشرين قسطاً ربع سنوي يبدأ بعد عامين من تاريخ السحب. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سحبت المجموعة ٤ مليون دولار أمريكي (١٥ مليون ر.س) (الاشيء في ٢٠٢٤) من مبلغ التسهيل المذكور. هذا التسهيل يتضمن بعض التعهدات المالية التي يجب الالتزام بها خلال مدة القرض وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت شركات المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية.

تراوحت أسعار الفائدة المتوسطة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على كافة التسهيلات بين ٣,٩٪ إلى ٨,٠٪ سنوياً (٤,٩٪ - ٨,٨٪ سنوياً في ٢٠٢٤).

تتمتع المجموعة بإمكانية الوصول إلى تسهيلات التمويل كما هو موضح أدناه، منها ١,٤٧٨ مليون ر.س غير مستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (١,٤٠٨,٦٦ مليون ر.س في ٢٠٢٤). تتوقع المجموعة الوفاء بالتزاماتها الأخرى من التدفقات النقدية التشغيلية وعائدات استحقاق الموجودات المالية.

٢٠٢٤ (ر.س)	٢٠٢٥ (ر.س)	
٥٩٨,٩٠١,٩٥٢	٥٢٧,٣٩٦,٢٣٩	التسهيلات الإسلامية قصيرة الأجل
٦٧٧,١٠٨,٠٤٨	١,١٠٠,٨٢٣,٧٦١	المبلغ المستخدم
		المبلغ غير المستخدم
٣٥٠,٣١٢,٦٠٠	٧٠٧,٩٣٠,٩٤٠	التسهيلات الإسلامية طويلة الأجل
٧٣١,٤٥٠,٣٣٩	٣٩٧,٠١٩,٠٦٠	المبلغ المستخدم
		المبلغ غير المستخدم

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.

٢٠. القروض (تتمة)

إن تواريخ الاستحقاق لإجمالي تسهيلات القروض تلتخص كما يلي:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٤٠٢,٦٤٨,٨٠٨	٤٥٨,٨٩٤,٦٣٥	أقل من سنة واحدة
٣٣٣,٦٨٤,٠٢٩	٥٨٤,٧٦١,٥٤٥	أكثر من سنة واحدة
٧٣٦,٣٣٢,٨٣٧	١,٠٤٣,٦٥٦,١٨٠	

تم الإفصاح عن تكاليف التمويل المعترف بها كمصرف على القروض أعلاه في إيضاح ٢٩.

٢١. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	إيضاح	
٢٤٤,٧٢٠,٣٢٠	٣٢٨,٣٧٤,٤٩١		ذمم دائنة تجارية
٢٤٩,٢٤٠	١٠,٦٩٤	٢٣	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٤٤,٩٦٩,٥٦٠	٣٢٨,٣٨٥,١٨٥		

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

٢٢. مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
١٥٤,٨٠٧,١٦٥	١١٥,٨٧٢,٩٧٠	مصاريف مستحقة
١٣٢,٢٢٠,٦٣٩	١٠٦,٢٠٧,٨٨٢	تكاليف مستحقة متعلقة بالموظفين
١٧,١٣٦,٠٥١	١٤,٥٣٥,٤٣٢	الخدمات المستحقة
٦,٣٠٧,٦٤٧	٥,٦٨٦,٣٧٢	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٥١٢,٥٤١	٩,٢٩٦,٩٣٠	فائدة مستحقة
٤,٧٢٣,٨٩٩	٥٥٦,٦١٠	أخرى
٣٢٠,٧٠٧,٩٤٢	٢٥٢,١٥٦,١٩٦	

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

٢٣. 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:

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
الشركة الأم المالكة	شركة مجموعة الدباغ القابضة
شركة شقيقة	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")
الشركة الزميلة	شركة تصنيع الأغذية الممتازة والشركة التابعة لها شركة مصنع الأغذية الممتازة
شركة شقيقة	شركة الوقود الوطنية المحدودة
شركة شقيقة	شركة بترولوب للزيوت
شركة شقيقة	الشركة الوطنية لحلول النقل
شركة شقيقة	الشركة الخليجية العامة للتأمين التعاوني

٢٣. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تمة)

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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، 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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
		معاملة مع شركة شقيقة
		مبيعات لشركة شقيقة
(١٦,٧٤٠,٨٢٩)	(١٨,٦٨٦,٨٢٧)	تكاليف الموظفين المدفوعة لشركة شقيقة
٢٧٦,٤٧٥	١٨٢,٦٧٤	إيجار
٥,٩٧٠,٩٠٠	٣,٥١٧,٧٠٧	الدفعات بالنيابة عن الشركة الأم وشركة شقيقة
٤,٣٥١,١٧٦	٤٥٤,٨٤٦	زكاة مستردة من قبل الشركة الأم
٣,٥٥٩,٩٩٩	-	مشتريات من شركات شقيقة
٢٦٧,٨٣٨	١٧١,٩٦٧	تحويل التزامات منافع الموظفين إلى جهة ذات علاقة
(١٦,٧٣١)	(١٦١,٦٢٢)	تحويل التزامات منافع الموظفين من جهة ذات علاقة
٣٢٢,٥٥٦	٢٥,٠١٩	
		معاملة مع شركة زميلة
		مبيعات
(١٧,١٠٩,٤٧٧)	(١٠,٦٨٥,٥٥٦)	أنعاب ادارة
١٢,٨٢٢,٨٨٨	١٢,٠١٧,١٢٩	مشتريات من شركة زميلة
٢,٢٤٩,٣٣٦	٣,١٩٠,٩١٣	تكاليف مختبر وإعادة تحميل إيجار
٥٦٧,١٣٧	٢,٨٨٠,٥٣٠	
		تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
		مكافآت
٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	مخصص التزامات منافع للموظفين
٢٦,٦١٧,١٤٨	٢٧,٧٨٩,٨٩١	
١,٦١٧,٨٢٠	٣,٧١٢,١٢١	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ الرصيد المستحق لمكافآت كبار موظفي الإدارة ١,٣ مليون # (٢,٦ مليون # في ٢٠٢٤).

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 ١٤)

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٤٦,٨٣١,٠٩٨	٢٣,٨٤١,٦٨٦	شركة تصنيع الأغذية الممتازة
٧,٣٩٧,٠٦٩	١٢,١٩٩,٠٤١	دكان
٧,٩٥٥,٧٤٤	٨,٤١٠,٥٩٠	شركة مجموعة الدباغ القابضة
٨٨١,٢٩٥	٢,١٤٩,٦١٣	شركة مصنع الأغذية الممتازة
١٠٠,٢٠٠	١٦٩,٦٢١	الشركة العلمية الوطنية المحدودة
٣٢,٢٠٤	٣٢,٢٠٤	شركة التقدم للخدمات البترولية المحدودة
٦٣,١٩٧,٦١٠	٤٦,٨٠٢,٧٥٥	

٢٣. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

أرصدة جهات ذات علاقة (تتمة)

مطلوب الى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١)

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)
٢٨,٣١٠	١٠,٦٩٤
٢١٦,٣٨٠	-
٤,٥٥٠	-
٢٤٩,٢٤٠	١٠,٦٩٤

بترومين
الوطنية لحلول النقل
ساعد

٢٤. الزكاة وضريبة الدخل

مكونات وعاء الزكاة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)
١,٤٦٦,٧٥٣,٧٧٦	١,٩٠٤,٠٩٠,٦٠٧
٩٣٩,٦١٣,٣٢١	١,٢٨٥,٧٠٩,٥٨٨
٦٨٠,٢٧٤,٤٨٥	٧٧٨,٦٩٢,٣٦٦
٤٤,٧٥٠,٠٠٠	٤٨,٨٥٠,٠٠٠
٦,٦٧٦,٤٦٩	٧,٦١٤,٤١٥
١٢٧,٩٥٠,١٤٨	(٨,٤٥٥,٠٣٠)

الموجودات غير المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
توزيعات ارباح مدفوعة
إعانة حكومية
صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)
٨,٢٢٢,٣٧٠	١٧,٨٥٧,٢٩٦
١٥,٢٨٢,٩٠٢	٣٢٠,٤٧٢
(٥,٦٤٧,٩٧٦)	(٨,٤٥٤,٢١٥)
١٧,٨٥٧,٢٩٦	٩,٧٢٣,٥٥٣

الرصيد الافتتاحي
مخصص للسنة
دفعة
الرصيد الختامي

الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)
٣,١١٩,٧٥١	١,٩٥٣,٩٥٤
٤,٦٣٥,٣٣٧	٢,٨٩٤,٩٣٨
(٥,٨٠١,١٣٤)	(٤,٩٠٧,٦٠٣)
١,٩٥٣,٩٥٤	(٥٨,٧١١)
-	١,٧٥٣,٦٤٩
١,٩٥٣,٩٥٤	١,٦٩٤,٩٣٨
١٩,٨١١,٢٥٠	١١,٤١٨,٤٩١

الرصيد الافتتاحي
مخصص للسنة *
دفعة

ذمم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك محولة إلى ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٥)

الرصيد الختامي

مجموع الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

مخصص للسنة يتضمن الحد الأدنى للضريبة البديلة في مملكة البحرين، والذي سيبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥

٢٤. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي مصروف الزكاة والضريبة المحملة للسنة:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
١٤,٠١٩,٧٩٠	٣,٨٢٠,٤٧٠	الزكاة
١,٢٦٣,١١٢	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	متعلقة بالعام الحالي متعلقة بالعام السابق (الاعوام السابقة)
٤,٤٤٠,١٥٤	٢,٨٩٤,٩٤٠	ضريبة الدخل
١٩٥,١٨٣	-	ضريبة الدخل متعلقة بالسنة الحالية ضريبة دخل متعلقة بسنة سابقة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	٣,٥٠٠,٠٠٠	الضريبة المؤجلة الأرصدة الضريبية المؤجلة الدائنة / المدينة
١٧,٤١٨,٢٣٩	٦,٧١٥,٤١٠	مجموع الزكاة وضريبة الدخل المعترف بها في العام الحالي

الضريبة المؤجلة

المجموع (بالريال السعودي)	إعانة (#)	التزام منافع الموظفين المحددة (بالريال السعودي)	الممتلكات والآلات والمعدات (#)	المخزون (بالريال السعودي)	الذمم المدينة التجارية (#)	
١,٠٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠١٣	(٢,٣٤٩,٧٢٠)	٤,٣٢٢,٠٩٧	(٦٠٣,٢٨٠)	(٥٥٥,١١٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	١٥٩,٤٥٥	(٢,١٤١,٦٦٨)	٢٧٩,٠٢١	(٢٨٩,٦٩٥)	(٥٠٧,١١٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وضع الربوط النهائية

في عام ٢٠١٩، قدمت شركة مجموعة الدباغ القابضة، الشركة الأم المالكة، 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 وما بعده 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. بلغ مجموع المبلغ المدفوع تحت الاعتراض ٠,٩٧ مليون #. في عام ٢٠٢٤، قامت الهيئة بتعديل الربوط الزكوية الإضافية لشركة تصنيع الأغذية الممتازة إلى ٣,٦ مليون # وقد قامت بتسويتها. وفقا للتعهد الصادر من شركة مجموعة الدباغ القابضة، أعادت الشركة تحميل الالتزام الإضافي على شركة مجموعة الدباغ القابضة. خلال العام استلمت الشركة امر الربط عن الاقرار الموحد المقدم لعام ٢٠٢١ بخصوص التزام اضافي قدره ٠,٨٣ مليون # وقد قبلت الشركة الربط تحت الاعتراض. بالإضافة الى ذلك استلمت الشركة امر الربط عن سنة ٢٠٢٢ دون اي التزام اضافي. لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد امر الربط النهائي للشركة وشركاتها التابعة عن السنوات ٢٠٢٢ الى ٢٠٢٤. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للشركة وشركاتها التابعة للسنوات من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٤ من قبل الهيئة. تعتبر الإدارة أن سنوات الربط ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ متقادمة بموجب مدة التقادم المنصوص عليها في أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٥. 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 ٣٤).

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٢,٣٨٥,٦٤١,٧٣٦	٢,٤٢٥,٥٠٢,٢٣٢	في نقطة زمنية محددة (المنتجات الغذائية والزراعية)
١٤١,٣٩٢,٢٣٣	٢٠٠,٥٠٤,١٥٣	في نقطة زمنية معينة (إيراد المطاعم)
٣٦,٤٥٠,٢٥٥	٢٧,٤٧٤,٥١٣	بمرور الوقت (إنشاء مزارع الدواجن)
٢,٥٦٣,٤٨٤,٢٢٤	٢,٦٥٣,٤٨٠,٨٩٨	

٢٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	إيضاح	
١,١٢٠,٥٤٣,٩٩١	١,٢٦١,٤٣٥,٩٧٤		مواد مستهلكة
٣٧٩,٣٥٤,٨٣٢	٣٨١,٠١٦,٤٦٢		تكاليف متعلقة بالموظفين
٩٢,٤١٢,٦٤٠	١٠٧,٢٥٧,٧٢٤	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠٧,٩٩٧,٥٨٩	٩٨,٣٨٦,٣٣٩		نقل وسفر
٧٩,٥٠٢,٠٦٧	٧٧,٨٦٥,٥١٥		الخدمات
٣٥,٥٤١,٢٨٦	٥٥,٥٩٢,٣٣٥	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٥٩٧,٨٥٧	٢٥,٦٣٨,٣٦٠		إيجار
١٧,٥١٥,٦٦١	١٦,٩٧٨,٦١٤		اصلاح وصيانة
٥٢,٦١٦,٠٩٦	٢٥,٤٧٨,٥٩٦		أخرى
١,٩٠٩,٠٨٢,٠١٩	٢,٠٤٩,٦٤٩,٩١٩		

٢٧. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	إيضاح	
١٢٦,٥٨٠,٢٠٥	١٥٠,٩١٢,٦١٥		تكاليف متعلقة بالموظفين
٦٣,٢٠٧,١٠٨	٦٥,٨٧٤,٧٨٦		نقل وسفر
٣٤,٥٦٤,٢٠٤	٣٦,٨١٦,١٠٩		إعلان وترويج مبيعات
٢٩,٤٩٠,٢١١	٣٥,٦٦٢,٢٧٢	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢١,٧٤٩,٧٣٨	١٣,٢٣٥,٣١٢		عمولة مبيعات
١٤,٢١٢,٣٢٠	٣٣,٨٥٨,٤٦٧		التكاليف المجمعة
٧,٥٧٢,٢٣٠	٨,٧١٤,٣٠٦	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٤٩,٣٤٤	٨,٧٤٩,٠٥٩		إيجار
٢٤,٩٧٩,٣٩٦	٢٤,٠٤٥,٦٦٢		أخرى
٣٢٦,٧٠٤,٧٥٦	٣٧٧,٨٦٨,٥٨٨		

٢٨. المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	ايضاح
٩٦,٠٤٩,٢٥٦	١٠١,١٤٠,٨٠٣	تكاليف متعلقة بالموظفين
٢١,٤٩٦,٨٦٩	١٤,٢٠٤,٣٥٠	أتعاب مهنية
٨,٥٥٧,٥٢١	٧,٠٣٥,٩٢٥	تكاليف البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
٤,٧١٣,٦٤٤	٤,٨٣٢,٨٠٠	مكافآت المدراء
٣,١٨٩,٤٣٣	٣,٠٧٩,٨٤٧	٦ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٥٩٩,٩١٨	٣,٠٥٨,١١٣	نقل وسفر
٤٦١,١٣٩	-	إيجار
١,٣٢٦,٠٢٧	٢,١٨٥,٥٢٤	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٧٢,٦٦٠	٧,١٨٤,٣٣٢	أخرى
١٤٦,٤٦٦,٤٦٧	١٤٢,٧٢١,٦٩٤	

٢٩. تكاليف تمويل

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	ايضاح
٣٧,٥٦٦,٥٨٢	٤٣,٧٥٠,٨٤٨	٦ فائدة على التزامات ايجار
١٨,٩٦٣,٤٣٣	٤١,٤٤٨,٧٦٩	تكاليف التمويل على القروض الإسلامية
(٣,٢٠٠,٠٠٠)	٨,٠٠٠,٠٠٠	خسارة / (ربح) صرف عملات غير محقق
٣٤,٣٢٨	٤,٤٤٩,٥٣٤	خسائر صرف عملات محققة
٨,٦٤٠,١٥٣	١٠,٥٦٦,٣٣٥	أخرى
٦٢,٠٠٤,٤٩٦	١٠٨,٢١٥,٤٨٦	

٣٠. الالتزامات والارتباطات المحتملة

الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة والالتزامات التالية:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	التزامات رأسمالية
٢٥١,٩٣٤,٥١١	١٦٨,٩٦٧,٨٨٣	

كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	اعتمادات مستنديه
٢١٢,٥٧١,٢٣٢	١٣٤,٣٦٣,٠٢٥	
٣١٠,٤٨٠	٤٠٢,٣٣٨	خطابات ضمان

تبلغ حصة المجموعة من الالتزامات الرأسمالية في شركة زميلة ٢,٢٨ مليون (# ٢٠٢٤: لا شيء).

عقود ايجار قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت التزامات الإيجار قصيرة الأجل ٠,١ مليون (# ٠,٣ مليون في ٢٠٢٤).

٣١. أتعاب مراجعي الحسابات

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	أتعاب المراجعة للشركة والشركات التابعة لها
١,٤٦٨,٠٠٠	١,٥٧٤,٠٠٠	
٢٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	أتعاب الخدمات الأخرى غير مراجعة الحسابات
١,٤٩٣,٠٠٠	١,٦٥٤,٠٠٠	

٣٢. 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).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

ب) تسلسل القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المستوى ٣ (£)	المستوى ٢ (£)	المستوى ١ (£)	المجموع (بالريال السعودي)	التكلفة المطفاة (بالريال السعودي)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (£)	الموجودات المالية
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم غير مدرجة
-	-	-	٤٠٥,٥٣٢,٧٠١	٤٠٥,٥٣٢,٧٠١	-	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
-	-	-	٦١,٦٩٩,٣٢٨	٦١,٦٩٩,٣٢٨	-	النقد وما في حكمه
-	-	-	٣٣,٦٩٩,٥٧٢	٣٣,٦٩٩,٥٧٢	-	الإعانات الحكومية، وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٥٠١,٧٠٥,٥٨٤	٥٠٠,٩٣١,٦٠١	٧٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المستوى ٣ (£)	المستوى ٢ (£)	المستوى ١ (£)	المجموع (£)	تم اطفأؤه التكلفة (£)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (£)	الموجودات المالية
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم غير مدرجة
-	-	-	٣٣٦,٤٩٧,٩٩٠	٣٣٦,٤٩٧,٩٩٠	-	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
-	-	-	٨٨,٩٠٦,٨٢٦	٨٨,٩٠٦,٨٢٦	-	النقد وما في حكمه
-	-	-	٥٠,٦٣٠,٦١٦	٥٠,٦٣٠,٦١٦	-	الإعانات الحكومية، وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٤٧٦,٨٠٩,٤١٥	٤٧٦,٠٣٥,٤٣٢	٧٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

٣٢. الأدوات المالية (تمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

ب) تسلسل القيمة العادلة (تمة)

إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطلقة مقارنة لقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير.

تتضمن المطلوبات المالية القروض والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الأخرى والتزامات الإيجار. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطلقة. القيم الدفترية للمطلوبات المالية بالتكلفة المطلقة تقارب قيمتها العادلة.

ج) تقنية التقييم

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

د) عملية التقييم

يضم قسم الشؤون المالية للمجموعة فريقًا يقوم بتقييم الأدوات المالية المطلوبة لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى ٣ من القيم العادلة. ويرفع هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي. يتم استخلاص وتقييم المدخلات 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.

توضّع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة من أجل تحديد المخاطر التي تواجهها المجموعة وتحليلها بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر وللمراقبة والمخاطر 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.

تعرّض المجموعة للمخاطر التالية الناشئة من الأدوات المالية:

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

أ) مخاطر الائتمان

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

٣٢. الادوات المالية (تتمة)

إطار عمل إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف الأخر 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 ١٤ 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 اجراءات 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:

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٨٣,٥٤٩,٢٣٧	٥٦,٠١٥,١٩٤	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٦)
٢٧٣,٣٠٠,٣٨٠	٣٥٨,٧٢٩,٩٤٦	الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون، صافي - الأطراف الثالثة
٦٣,١٩٧,٦١٠	٤٦,٨٠٢,٧٥٥	الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٢٠,٢٣١,٢٥٤	٤,٩٨٩,٦٦٢	أصل عقد (إيضاح ١٣)
		الإعانات الحكومية، وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى (مشمولة ضمن الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى)
٥٠,٦٣٠,٦١٦	٣٣,٦٩٩,٥٧٢	
٤٩٠,٩٠٩,٠٩٧	٥٠٠,٢٣٧,١٢٩	

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 لجميع 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.

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

٣٢. الأدوات المالية (تمة)

إطار عمل إدارة المخاطر (تمة)

أ) مخاطر الائتمان (تمة)

إن أرصدة الذمم المدينة التجارية من الجهات ذات العلاقة هي من الشركات التابعة للمجموعة التي تتشارك في شريك 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 ١٤ 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 باحتياطات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
القيمة الدفترية	المجموع	أكثر من ١٢ أشهر	خلال ١٢ شهراً
١,٠٤٣,٦٥٦,١٨٠	١,١٢٩,٥٧٠,٦٩٦	٦٦١,٦١٦,١٦٥	٤٦٧,٩٥٤,٥٣١
٣٢٨,٣٨٥,١٨٥	٣٢٨,٣٨٥,١٨٥	-	٣٢٨,٣٨٥,١٨٥
٦٨٨,٨٩٥,١١٧	٩٤٥,٧٦٦,٧٣٥	٧٧٠,٢٤١,٠٩٦	١٧٥,٥٢٥,٦٣٩
٢٤٦,٤٦٩,٨٢٤	٢٤٦,٤٦٩,٨٢٤	-	٢٤٦,٤٦٩,٨٢٤
٢,٣٠٧,٤٠٦,٣٠٦	٢,٦٥٠,١٩٢,٤٤٠	١,٤٣١,٨٥٧,٢٦١	١,٢١٨,٣٣٥,١٧٩
القروض			
الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى			
التزامات إيجار			
مستحقات ومطلوبات أخرى			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
القيمة الدفترية	المجموع	أكثر من ١٢ أشهر	خلال ١٢ شهراً
٧٣٦,٣٣٢,٨٣٧	٧٩٦,٦٣٩,٠٦٢	٣٨٦,٢٣٩,٢٦٤	٤١٠,٣٩٩,٧٩٨
٢٤٤,٩٦٩,٥٦٠	٢٤٤,٩٦٩,٥٦٠	-	٢٤٤,٩٦٩,٥٦٠
٥٨٣,٥٢٤,٨١١	٨٣٣,١٩٤,٢٤٩	٦٧٢,٧٦٦,٧٦٧	١٦٠,٤٢٧,٤٨٢
٣١٤,٤٠٠,٢٩٥	٣١٤,٤٠٠,٢٩٥	-	٣١٤,٤٠٠,٢٩٥
١,٨٧٩,٢٢٧,٥٠٣	٢,١٨٩,٢٠٣,١٦٦	١,٠٥٩,٠٠٦,٠٣١	١,١٣٠,١٩٧,١٣٥
القروض			
ذمم دائنة تجارية			
التزامات إيجار			
مستحقات ومطلوبات أخرى			

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة على توفر الأموال الكافية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. راجع إيضاح ٢٠ عن التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والإيضاح ١٦ لإغلاق المركز النقدي للمجموعة. تتطلب شروط المبيعات التي تتبناها المجموعة أن يتم دفع المبالغ إما نقداً عند التسليم أو على أساس الشروط.

٣٢. 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 Riyal والدرهم الإماراتي، الدينار البحريني، الدينار الكويتي، اليورو 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:

٢٠٢٤ (Riyal)	٢٠٢٥ (Riyal)
١١٩,٣١٢,٦٠٠	١١١,٩٦١,٩٦٦

المطلوبات المالية

القروض (عملة اليورو)

سترداد / ستخفص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بمبلغ ١,١٢ مليون Riyal (١,١٩ مليون Riyal في ٢٠٢٤) 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:

٢٠٢٤ (Riyal)	٢٠٢٥ (Riyal)
٧٣٦,٣٣٢,٨٣٧	١,٠٤٣,٦٥٦,١٨٠

المطلوبات المالية، بشكل أساسي القروض

٣٢. الأدوات المالية (تتمة)

إطار عمل إدارة المخاطر (تتمة)

ج) مخاطر السوق (تتمة)

٢) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
(٧,٣٦٣,٣٢٨)	(١٠,٤٣٦,٥٦٢)	معدل الفائدة - زيادات بنسبة ١٠٠ نقطة أساس
٧,٣٦٣,٣٢٨	١٠,٤٣٦,٥٦٢	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 العمولات 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 ناشئ 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

الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من احتفاظها بنسبة رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وتعظيم القيمة إلى المساهمين. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق الملكية التي يبلغ مجموعها ٦١٥,٤ مليون # في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٦٨٢,٠ مليون # في ٢٠٢٤) 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 للشركاء أو إعادة رأس المال للشركاء أو إصدار حصص جديدة.

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

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٧٣٦,٣٢٢,٨٣٧	١,٠٤٣,٦٥٦,١٨٠	القروض
٥٨٣,٥٢٤,٨١١	٦٨٨,٨٩٥,١١٧	التزامات ايجار
(٨٨,٩٠٦,٨٢٦)	(٦١,٦٩٩,٣٢٨)	ناقصا: النقد وما في حكمه
١,٢٣٠,٩٥٠,٨٢٢	١,٦٧٠,٨٥١,٩٦٩	صافي الدين (أ)
٦٨٢,٠١٧,٨٦٠	٦١٥,٤٠٧,٨٩٧	حقوق المساهمين (ب)
١,٩١٢,٩٦٨,٦٨٢	٢,٢٨٦,٢٥٩,٨٦٦	مجموع رأس المال (أ + ب)
٪٦٤	٪٧٣	نسبة المديونية (أ) / (أ + ب)

٣٢. الادوات 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 ومملكة البحرين والإمارات ودولة الكويت. وضعت المجموعة سياسات وإجراءات بيئية تهدف إلى الامتثال للأنظمة البيئية المحلية والأنظمة الأخرى.

٢. المخاطر المناخية والأخرى

تتعرض 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 وتفشي الأمراض.

٣٣. 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.

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)	
٩٥,٨٢٢,١٧٣	(١٨,٨٣٤,٩٧٧)	صافي (الخسارة) الربح العائد إلى ملاك الشركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٤,٧٩	(٠,٩٤)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (# للسهم)

٣٤. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاعين رئيسيين هما قطاع الزراعة وقطاع الأغذية، ويشمل قطاع الأغذية تصنيع وتوزيع الدواجن الطازجة والمصنعة والمنتجات المرتبطة بها بالإضافة إلى منافذ البيع للمطاعم والخدمات ذات الصلة. 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.

٢٠٢٥	الدواجن والأغذية والزراعة (#)	منافذ البيع للمطاعم (#)	أخرى (#)	الاستبعاد (#)	المجموع (#)
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٢,٤٥٢,٩٧٦,٧٤٥	٢٠٠,٥٠٤,١٥٣	-	-	٢,٦٥٣,٤٨٠,٨٩٨
استهلاك وإطفاء	١٧٧,٠٢٥,٩٦٤	٣٦,١٥٢,١٠١	٦١٠,٣٧٠	-	٢١٣,٧٨٨,٤٣٥
الحصة في النتائج من شركة زميلة	٥,٧٥٤,٢٦٨	-	-	-	٥,٧٥٤,٢٦٨
الربح قبل ضريبة الدخل والركاة	٤٦,٣٩١,٥٧٩	(٥٥,٦٥٦,٦٠٦)	٨٠٩,٩٩٧	-	(٨,٤٥٥,٠٣٠)
الربح بعد ضريبة الدخل والركاة	٣٩,٩٧٨,٠٠٢	(٥٥,٨٥٨,٤٣٩)	٧٠٩,٩٩٧	-	(١٥,١٧٠,٤٤٠)
الربح العائد إلى المساهمين	٣٦,٣١٣,٤٦٥	(٥٥,٨٥٨,٤٣٩)	٧٠٩,٩٩٧	-	(١٨,٨٣٤,٩٧٧)
مجموع الموجودات	٣,٠١٠,١٤٠,٦٤٥	١٩٩,٥٧٥,٩٧٠	٤٢,٦٤٩,٧٨٢	(٩٠,٩٠٥,١١٦)	٣,١٦١,٤٦١,٢٨١
مجموع المطلوبات	٢,٢٨٩,٦٣٠,٨٨٥	١٤٠,٠٠٥,٥٣١	١١١,٢٠٨,٥٠١	(٩٠,٩٠٥,١١٦)	٢,٤٤٩,٩٣٩,٨٠١
٢٠٢٤	الدواجن والأغذية والزراعة (#)	منافذ البيع للمطاعم (#)	أخرى (#)	الاستبعاد (#)	المجموع (#)
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٢,٤٢٢,٠٩١,٩٩١	١٤١,٣٩٢,٢٣٣	-	-	٢,٥٦٣,٤٨٤,٢٢٤
استهلاك وإطفاء	١٤٥,٦٤٣,٦٤١	٢٣,٨٧٩,٤٨٤	١,٠٣١,٩٠٩	-	١٧٠,٥٥٥,٠٣٤
الحصة في النتائج من شركة زميلة	٣,٢٤٤,٦٢٥	-	-	-	٣,٢٤٤,٦٢٥
الربح قبل ضريبة الدخل والركاة	١٥٣,٢٧٧,٣٥٢	(٢٦,٥٩٢,١٠٩)	١,٢٦٤,٩٠٥	-	١٢٧,٩٥٠,١٤٨
الربح بعد ضريبة الدخل والركاة	١٣٩,٣٠٩,٣٦٤	(٢٧,٩٥٩,٠٩٢)	(٨١٨,٣٦٣)	-	١١٠,٥٣١,٩٠٩
الربح العائد إلى المساهمين	١٢٤,٥٩٩,٦٢٨	(٢٧,٩٥٩,٠٩٢)	(٨١٨,٣٦٣)	-	٩٥,٨٢٢,١٧٣
مجموع الموجودات	٢,٥٩١,٠٢٥,٩٣٣	٢٢٨,٠٥٠,٤٠٩	٤١,٨٨٢,٢٩٥	(٦٥,٤٦٩,٥٣٦)	٢,٧٩٥,٤٨٩,١٠١
مجموع المطلوبات	١,٨٦٩,٥١٦,٥٩٥	٧٨,٨٣٨,٤٥٩	١٣٣,٩١١,٢١٧	(٦٥,٤٦٩,٥٣٦)	٢,٠١٦,٧٩٦,٧٣٥

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤. المعلومات القطاعية (تتمة)

تعمل المجموعة في المناطق الجغرافية التالية:

قطاع الإيرادات		الدواجن والأغذية والزراعة	
٢٠٢٥	منافذ البيع للمطاعم	٢٠٢٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

مجموع الإيرادات (بالريال السعودي)	المجموع (฿)	دولة الكويت (฿)	مملكة البحرين (฿)	المملكة العربية السعودية (฿)	المجموع (฿)	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى (฿)	مملكة البحرين (฿)	المملكة العربية السعودية (بالريال السعودي)
٢,٦٣٦,٠٦١,٣٨٥	٢٠٠,٥٠٤,١٥٣	٧,٨٦٩,٨٠٩	٦,٠٨٩,٨٦٩	١٨٦,٥٤٤,٤٧٥	٢,٤٢٥,٥٠٢,٢٣٢	٦٤,٤٤٩,٠٨٣	١١٥,٥٧٤,٠٢٦	٢,٢٤٥,٤٧٩,١٢٣
٢٧,٤٧٤,٥١٣	-	-	-	-	٢٧,٤٧٤,٥١٣	-	-	٢٧,٤٧٤,٥١٣
٢,٦٥٣,٤٨٠,٨٩٨	٢٠٠,٥٠٤,١٥٣	٧,٨٦٩,٨٠٩	٦,٠٨٩,٨٦٩	١٨٦,٥٤٤,٤٧٥	٢,٤٥٢,٩٧٦,٧٤٥	٦٤,٤٤٩,٠٨٣	١١٥,٥٧٤,٠٢٦	٢,٢٧٢,٩٥٣,٦٣٦

الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقيت الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية محددة بمرور الوقت

قطاع الإيرادات		الدواجن والأغذية والزراعة	
٢٠٢٤	منافذ البيع للمطاعم	٢٠٢٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

مجموع الإيرادات (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)	دولة الكويت (฿)	مملكة البحرين (฿)	المملكة العربية السعودية (بالريال السعودي)	المجموع (฿)	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى (฿)	مملكة البحرين (฿)	المملكة العربية السعودية (بالريال السعودي)
٢,٥٢٧,٠٢٣,٩١٩	١٤١,٣٩٢,٢٣٣	-	١,٧١٨,٢٣٣	١٣٩,٦٧٤,٠٠٠	٢,٣٨٥,٦٤١,٧٣٦	٥٤,٧٥٤,٨٩١	١١٩,٦١٤,٦٦٩	٢,٢١١,٢٧٢,١٧٦
٣٦,٤٥٠,٢٥٥	-	-	-	-	٣٦,٤٥٠,٢٥٥	-	-	٣٦,٤٥٠,٢٥٥
٢,٥٦٣,٤٨٤,٢٢٤	١٤١,٣٩٢,٢٣٣	-	١,٧١٨,٢٣٣	١٣٩,٦٧٤,٠٠٠	٢,٤٢٢,٠٩١,٩٩١	٥٤,٧٥٤,٨٩١	١١٩,٦١٤,٦٦٩	٢,٢٤٧,٧٢٢,٤٣١

الإيرادات من العملاء الخارجيين

توقيت الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية محددة بمرور الوقت

تمثل الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الناتجة من أكبر خمسة عملاء في مجال الأغذية والزراعة ١٢,٩٣ % من إيرادات المجموعة (١٢,١٣٪ في ٢٠٢٤).

٣٤. التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
المجموع	دولة الكويت	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
١,١٢٨,٦١٣,٥٥٧	٥,٦٣٤,٩٧٥	٥,٥٥٨,٣٨٠	١,١١٧,٤٢٠,٢٠٢
٦٧٢,٣١٣,٢٦٨	٥,٢٣٠,١١٤	٢,٤٨١,٠٦٦	٦٦٤,٦٠٢,٠٨٨
٩,٤٦٩,٢٠٩	١٧٥,٦٤٢	٢٢١,١٣٢	٩,٠٧٢,٤٣٥
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣

الممتلكات والآلات والمعدات
موجودات حق الاستخدام
الموجودات غير الملموسة
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المجموع	دولة الكويت	مملكة البحرين	المملكة العربية السعودية
٧٧٧,٢١٩,٧٢٥	١,٨٧٥,١٩٨	٣,٤٠٦,٧٥٢	٧٧١,٩٣٧,٧٧٥
٥٨٩,٨٢٤,٩٩٥	-	٢,٦٥٧,٦٥٢	٥٨٧,١٦٧,٣٤٣
٩,١٠٢,٥٧١	-	١٥٠,١٢٢	٨,٩٥٢,٤٤٩
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣

الممتلكات والآلات والمعدات
موجودات حق الاستخدام
الموجودات غير الملموسة
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

٣٥. توزيعات الأرباح

في ١٥ يونيو ٢٠٢٥، وافق المساهمون في اجتماعهم على توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٢٤ ٪ للسهم الواحد وقيمتها ٤٤,٨٥ مليون ٪
للسنة المالية ٢٠٢٤ (٣٨ مليون ٪ في ٢٠٢٤).

٣٦. معلومات التدفقات النقدية

٢٠٢٤		٢٠٢٥		(أ) صافي الدين
(٪)		(٪)		
٨٨,٩٠٦,٨٢٦	٦١,٦٩٩,٣٢٨	٨٨,٩٠٦,٨٢٦	٦١,٦٩٩,٣٢٨	النقد وما في حكمه
(٥٨٣,٥٢٤,٨١١)	(٦٨٨,٨٩٥,١١٧)	(٥٨٣,٥٢٤,٨١١)	(٦٨٨,٨٩٥,١١٧)	التزامات ايجار
(٧٣٦,٣٣٢,٨٣٧)	(١,٠٤٣,٦٥٦,١٨٠)	(٧٣٦,٣٣٢,٨٣٧)	(١,٠٤٣,٦٥٦,١٨٠)	القروض
(١,٢٣٠,٩٥٠,٨٢٢)	(١,٦٧٠,٨٥١,٩٦٩)	(١,٢٣٠,٩٥٠,٨٢٢)	(١,٦٧٠,٨٥١,٩٦٩)	صافي الدين

قروض المجموعة التي تخضع لمعدلات فائدة متغيرة.

٣٦. معلومات التدفقات النقدية (تمة)

(أ) تسوية صافي الديون			
النقد وما في حكمه (#)	القروض (#)	عقود الإيجار (#)	المجموع (#)
١١١,٠٣٢,٦٧٠	(٤١٠,٥٩٤,٠٤٤)	(٤١٠,٤٤٢,٧٢٤)	(٧١٠,٠٠٤,٠٩٨)
-	-	(٢٩٢,٢٢٤,٧٧٠)	(٢٩٢,٢٢٤,٧٧٠)
-	-	(٣٧,٥٦٦,٥٨٢)	(٣٧,٥٦٦,٥٨٢)
-	(٢٩,٥٦٧,٢٩٨)	-	(٢٩,٥٦٧,٢٩٨)
-	٢٣,١٦٧,٢٩٨	-	٢٣,١٦٧,٢٩٨
-	٣,٢٠٠,٠٠٠	-	٣,٢٠٠,٠٠٠
(٢٢,١٢٥,٨٤٤)	(٣٢٢,٥٣٨,٧٩٣)	١٥٦,٧٠٩,٢٦٥	(١٨٧,٩٥٥,٣٧٢)
٨٨,٩٠٦,٨٢٦	(٧٣٦,٣٣٢,٨٣٧)	(٥٨٣,٥٢٤,٨١١)	(١,٢٣٠,٩٥٠,٨٢٢)
-	-	(٢٢٩,٨٥٣,٤٤٤)	(٢٢٩,٨٥٣,٤٤٤)
-	-	(٤٣,٧٥٠,٨٤٨)	(٤٣,٧٥٠,٨٤٨)
-	-	١,٤١٢,٣٧١	١,٤١٢,٣٧١
-	(٥٢,٦٨٠,٢٤٩)	-	(٥٢,٦٨٠,٢٤٩)
-	٥٢,٦٨٠,٢٤٩	-	٥٢,٦٨٠,٢٤٩
-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٧,٢٠٧,٤٩٨)	(٢٩٦,٣٢٣,٣٤٣)	١٦٦,٨٢١,٦١٥	(١٥٦,٧٠٩,٢٢٦)
٦١,٦٩٩,٣٢٨	(١,٠٤٣,٦٥٦,١٨٠)	(٦٨٨,٨٩٥,١١٧)	(١,٦٧٠,٨٥١,٩٦٩)

(ب) ترتيبات تمويل الموردين

تدير المجموعة النوع التالي من ترتيبات تمويل الموردين:

- وفقا للترتيب، يتم تقديم المبالغ ذات الصلة كجزء من القروض، والتي لديها الشروط والأحكام التي تقوم فيها المجموعة بإعادة تمويل المبالغ التي دفعتها البنوك للموردين في تاريخ استحقاق الفاتورة لفترة ممتدة أخرى.

القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تخضع لترتيبات تمويل الموردين.

٢٠٢٤ (#)	٢٠٢٥ (#)
٣٢٤,٥٧٠,٢٣٧	٣٥١,٧١٤,٥٠١

معروض كجزء من "القروض"، بما في ذلك:
القروض التي سبق أن حصل الموردين على دفعاتها من مقدم التمويل

نطاق تواريخ استحقاق الدفع

٢٠٢٤ الأيام	٢٠٢٥ الأيام
----------------	----------------

٩٠ إلى ١٨٠ يوما
٣٠ - ١٥٠ يوما

بالنسبة للمطلوبات المعروضة كجزء من "القروض":
المطلوبات التي تشكل جزءا من ترتيبات تمويل الموردين
الذمم الدائنة التجارية المماثلة التي لا تشكل جزءا من ترتيبات تمويل الموردين

٣٦. معلومات التدفقات النقدية (تتمة)

(ج) ترتيبات تمويل الموردين (تتمة)

إن التغيرات في المطلوبات التي تخضع لترتيبات تمويل الموردين تعزى بشكل أساسي إلى الإضافات الناجمة عن شراء السلع والخدمات والتسويات النقدية اللاحقة. ولم تحدث أي تغييرات جوهرية غير نقدية في هذه المطلوبات.

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة كبيرة نتيجة لترتيبات تمويل الموردين نظراً لمحدودية حجم المطلوبات الخاضعة لترتيبات تمويل الموردين وإمكانية وصول المجموعة إلى مصادر تمويل أخرى بشروط مماثلة.

٣٧. أحداث لاحقة لفترة التقرير

لم تكن هناك أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقبل تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مجلس إدارة المجموعة في ١٢ فبراير ٢٠٢٦.