

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة التنمية الغذائية ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً) المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة التنمية الغذائية ("الشركة") ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً) وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧

٦ رمضان ١٤٤١ هـ

٢٩ أبريل ٢٠٢٠

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١٣٢,٢٩٦,٠٧١	١٣٨,٥٥٢,٥٩٩	٨ ممتلكات ومصنع ومعدات
-	١٨٧,٧٤٩,٢٠٦	٩ موجودات حق الاستخدام
١,٩٦٠,٦٤٦	١,٣٨٢,١٥٦	١٠ موجودات غير ملموسة
٤٨,٤٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٢,٧٣٠,٧٠٠	٣٢٨,٤٥٧,٩٤٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة		
١٤٥,٢٠٥,٨٩٦	١٦٠,٦٢٠,٩٤٣	١٢ مخزون
٥٥,٨٢٥,٥٨١	٥٧,٠٤١,١٥٦	١٣ موجودات بيولوجية
٢٧٦,٥٥٧	١,٥٩٩,٩٤٧	١٤ موجودات عقود
٣٥١,٠٥٥,٠٠٥	٤٣٠,٦٢٩,٩٠٥	١٥ ذمم مدينة تجارية
٧١,٥٩١,٣٩٢	٧٠,٤٠١,٧٣٤	١٦ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٢,٧٧٠,٥٠٧	٢٣,٩١٨,٨٣٠	١٧ نقد وما يماثله
٦٤٦,٧٢٤,٩٣٨	٧٤٤,٢١٢,٥١٥	مجموع الموجودات المتداولة
٨٢٩,٤٥٥,٦٣٨	١,٠٧٢,٦٧٠,٤٥٩	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨ رأس المال
٢١,٢١٦,٦٩٧	٧,٠٨٢,٢٩٦	١٩ احتياطي نظامي
٢٦,٧٦٣,٤٣٥	-	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠,٢٨٤,٩٥١	٧٩,٨٠٨,٥٥٥	أرباح مبقاة
١٧٨,٢٦٥,٠٨٣	٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
(٦٠٠)	-	حصة غير مسيطرة
١٧٨,٢٦٤,٤٨٣	٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٥٩,٢٤٤,٩٧٨	٦٥,٩٥٧,٢٧٥	٢٠ التزامات منافع الموظفين
-	١٢٨,٨٨٣,٩٧٩	٩ مطلوبات إيجارية
٥٩,٢٤٤,٩٧٨	١٩٤,٨٤١,٢٥٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة		
٢٨١,٩٥٩,١٠٠	٣١٨,٣٢٢,٨١٣	٢١ اقتراضات
١٣٥,٥٦٦,٣٣٢	١٣٩,٥٠١,٧٧٠	٢٢ ذمم دائنة تجارية
٨٥,٧٦٨,٣١٨	٦٩,٢٩٢,٧٤٦	٢٣ مستحقات ومطلوبات أخرى
-	٥٥,٨٢٩,٢٧٤	٩ مطلوبات إيجارية
٧٧,١٧٨,٨٥٢	-	٢٥ مطلوب إلى طرف ذي علاقة
١١,٤٧٣,٥٧٥	٧,٩٩١,٧٥١	٢٦ مخصص الزكاة
٥٩١,٩٤٦,١٧٧	٥٩٠,٩٣٨,٣٥٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٥١,١٩١,١٥٥	٧٨٥,٧٧٩,٦٠٨	مجموع المطلوبات
٨٢٩,٤٥٥,٦٣٨	١,٠٧٢,٦٧٠,٤٥٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 قائمة الدخل الشامل الموحدة
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
١,٠٩١,٣٥٨,٨٢٥	١,١٤٥,٦٥٥,٢٦٠	٢٧	الإيرادات
(٨٤٩,٢٥٤,٦٤٨)	(٨٦٧,٦٠٤,٦٢٥)	٢٨	تكلفة المبيعات
٢٤٢,١٠٤,١٧٧	٢٧٨,٠٥٠,٦٣٥		إجمالي الربح
(١٠١,٦٤٢,٦١٩)	(١١٩,٩٠٥,٠٦٤)	٢٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٥,٦٣٩,٣٧٣)	(٥٣,٢١٥,٤٢٢)	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,١١٧,٧٩٢)	(٩٩٨,٣٠٨)	١٥	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٨٨١,٦٩٩	٣,٢٨٩,٦٠٦		إيرادات أخرى
٩٣,٥٨٦,٠٩٢	١٠٧,٢٢١,٤٤٧		ربح التشغيل
(١١,٣٦٦,٩٥٤)	(٢٨,٤١٩,٤٤٩)	٣١	تكاليف تمويل، بالصفافي
٨٢,٢١٩,١٣٨	٧٨,٨٠١,٩٩٨		الربح قبل الزكاة
(٧,٣٢٢,٨٠٩)	(٧,٩٧٩,٠٤٢)	٢٦	الزكاة
٧٤,٨٩٦,٣٢٩	٧٠,٨٢٢,٩٥٦		ربح السنة
٧٤,٨٩٧,٥٢٩	٧٠,٨٢٢,٩٥٦		الربح العائد إلى:
(١,٢٠٠)	-		ملاك الشركة
٧٤,٨٩٦,٣٢٩	٧٠,٨٢٢,٩٥٦		حصص غير مسيطرة
الدخل الشامل الآخر			
<i>بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i>			
(١,٢٥٦,٤٤٩)	(٣,٩٩٧,١٨٨)	٢٠	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة
(٩,٥٧٧,٧٢٢)	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	١١	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠,٨٣٤,١٧١)	(١٤,١٩٧,١٨٨)		مجموع الدخل الشامل للآخر
٦٤,٠٦٢,١٥٨	٥٦,٦٢٥,٧٦٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٦٤,٠٦٣,٣٥٨	٥٦,٦٢٥,٧٦٨		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
(١,٢٠٠)	-		ملاك الشركة
٦٤,٠٦٢,١٥٨	٥٦,٦٢٥,٧٦٨		حصص غير مسيطرة
٤,٩٩	٣,٨٦	٣٤	ربحية السهم العائدة إلى ملاك الشركة:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	مساهمة رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة	حصة غير مسيطرة الملكية	مجموع حقوق	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١,٢١٦,٦٩٧	٢٦,٧٦٣,٤٣٥	٣٠,٢٨٤,٩٥١	١٧٨,٢٦٥,٠٨٣	(٦٠٠)	١٧٨,٢٦٤,٤٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	٧٠,٨٢٢,٩٥٦	٧٠,٨٢٢,٩٥٦	-	٧٠,٨٢٢,٩٥٦	ربح السنة
-	-	-	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٩٩٧,١٨٨)	(١٤,١٩٧,١٨٨)	-	(١٤,١٩٧,١٨٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	٦٦,٨٢٥,٧٦٨	٥٦,٦٢٥,٧٦٨	-	٥٦,٦٢٥,٧٦٨	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات (إيضاح ١٨)
-	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مستردة من قبل المساهم (إيضاح ٢٦)
-	-	-	(١٦,٥٦٣,٤٣٥)	١٦,٥٦٣,٤٣٥	-	-	-	إعادة التصنيف عند استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	-	-	٦٠٠	٦٠٠	استبعاد شركة تابعة
-	-	٧,٠٨٢,٢٩٦	-	(٧,٠٨٢,٢٩٦)	-	-	-	تحويل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٢١٦,٦٩٧)	-	(٢٨,٧٨٣,٣٠٣)	-	-	-	تحويلات (إيضاح ١٨)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٨٢,٢٩٦	-	٧٩,٨٠٨,٥٥٥	٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	-	٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٩٢٤,٨٧٩	١٣,٧٢٦,٩٤٤	٤٣,٠٨٣,٩٨٠	(١٥٨,٥٣٤,٠٧٨)	١٠٩,٢٠١,٧٢٥	(٩,٧٧١,٢٦٠)	٩٩,٤٣٠,٤٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	٧٤,٨٩٧,٥٢٩	٧٤,٨٩٧,٥٢٩	(١,٢٠٠)	٧٤,٨٩٦,٣٢٩	ربح / (خسارة) السنة
-	-	-	(٩,٥٧٧,٧٢٢)	(١,٢٥٦,٤٤٩)	(١٠,٨٣٤,١٧١)	-	(١٠,٨٣٤,١٧١)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	(٩,٥٧٧,٧٢٢)	٧٣,٦٤١,٠٨٠	٦٤,٠٦٣,٣٥٨	(١,٢٠٠)	٦٤,٠٦٢,١٥٨	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٦,٧٤٢,٨٢٣)	٦,٧٤٢,٨٢٣	-	-	-	إعادة التصنيف عند استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	(١١٥,٩٢٤,٨٧٩)	-	-	١١٥,٩٢٤,٨٧٩	-	-	-	تحمل خسائر
-	-	-	-	-	-	١٧,٨٢٤,١٦٢	١٧,٨٢٤,١٦٢	استبعاد شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	(٨,٠٥٢,٣٠٢)	(٨,٠٥٢,٣٠٢)	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
-	-	٧,٤٨٩,٧٥٣	-	(٧,٤٨٩,٧٥٣)	-	-	-	تحويل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١,٢١٦,٦٩٧	٢٦,٧٦٣,٤٣٥	٣٠,٢٨٤,٩٥١	١٧٨,٢٦٥,٠٨٣	(٦٠٠)	١٧٨,٢٦٤,٤٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
٨٢,٢١٩,١٣٨	٧٨,٨٠١,٩٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١٨,٦٤٨,٨٢٤	١٨,٨٩٤,٤٩٧	٨ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
	٤٧,٣٨٦,٩٧٤	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨١١,٢٧١	٥٧٨,٤٩٠	١٠ إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٢,٤٩٥	-	ممتلكات ومصنع ومعدات مشطوبة
٢,١١٧,٧٩٢	٩٩٨,٣٠٨	١٥ خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١,٥٦٨,٦٩٠)	٢,٨٧٦,٧٥٤	١٢ مخصص مخزون بطيء الحركة
٧,٩٠٤,٧٧٦	٨,٨٤٨,٣٧٩	٢٠ مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٣,٠٨٣)	٤٣٨,٢١٠	صافي الخسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١١,٦٦٦,٩٥٤	١٦,٨٠٨,٥٣٩	تكاليف تمويل
-	١١,٦١٠,٩١٠	٩ فائدة على المطلوبات الإيجارية
(٣٩,٠٠٤,١٦٢)	(٥٢,٥٨٧,١٢٧)	١٦ الدعم الحكومي المستحق خلال السنة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥,٤٣٩,٥٩٩)	(١٨,٢٩١,٨٠١)	مخزون
(٢٠٧,١٥٨,٦٣٠)	(٨٠,٥٧٣,٢٠٨)	ذمم مدينة تجارية
(٩,٥٨٣,٢٠٤)	(١,٢١٥,٥٧٥)	موجودات بيولوجية
(٢٧٦,٥٥٧)	(١,٣٢٣,٣٩٠)	موجودات عقود
(٧٦٣,٣٩٤)	-	مطلوبات عقود
٤٣,٢٩٣,٨٢٤	٥٥,٨٢٣,٤٩١	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٠,٦٨١,٤٣٥	٣,٩٣٦,٩١٠	ذمم دائنة تجارية
٧٧,١٧٨,٨٥٢	(٢٥,١٧٨,٨٥٢)	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
٢٠,٦٩٥,٧٩٨	(١٤,٤٤٥,٥١٥)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥١,٢٥٣,٨٥٠	٥٣,٣٨٧,٩٩٢	النقد الناتج من العمليات
(٤,٠٨٢,٢٧٠)	(٦,١٣٣,٢٧٠)	٢٠ التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٣,٢٣٩,٤٦٣)	(١١,٤٦٠,٨٦٦)	٢٦ زكاة مدفوعة
(١١,٦٥٣,١٠٨)	(١٦,٠٥٧,٢٠٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
٣٢,٢٧٩,٠٠٩	١٩,٧٣٦,٦٥٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٠٢٦,٢٦٨)	(٢٥,٦٥٤,٤٤٨)	٨ مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات
١٥,٤٢٨	٦٦,٦٨٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٧,٨١٢,٥٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤,١٩٨,٣٤٠)	١١,٩١٢,٢٣٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات إلى مساهمة رأس المال
(٣٨,٥٦٦,١٩٨)	٣٨,٠٠١,٠٠٢	اقتراضات
-	(٦٦,١١٢,٩٤٤)	العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(٣٣,٥٦٦,١٩٨)	(٢٨,١١١,٩٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٤٨٥,٥٢٩)	٣,٥٣٦,٩٤٨	صافي التغيرات في النقد وما يماثله
٣٨,١١٩,٢٢٣	٢٠,٣٨١,٨٨٢	١٧ نقد وما يماثله في بداية السنة
(١٢,٢٥١,٨١٢)	-	نقد وما يماثله مستبعد عند استبعاد شركة تابعة
٢٠,٣٨١,٨٨٢	٢٣,٩١٨,٨٣٠	١٧ نقد وما يماثله في نهاية السنة
		معلومات إضافية لمعلومات غير نقدية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	استرداد الزكاة من قبل المساهم
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات لمساهمة رأس المال
(١٧,٨٤٢,١٦٢)	-	استبعاد شركة قيمة ودكان للتموينات المحدودة ("دكان")
١,٠٠٠,٠٠٠	-	استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى طرف ذي علاقة
(٨,٠٥٢,٣٠٢)	-	استحواذ على حصص غير مسيطرة

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

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقًا)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن شركة التنمية الغذائية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة. تتكون المجموعة من الشركة ومختلف شركاتها التابعة المسجلة في السعودية والإمارات العربية المتحدة والبحرين.

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة المتعلقة بالمواد الغذائية، وإعداد الأعلاف الحيوانية وأعلاف الدواجن للأغراض التجارية وتجارة التجزئة والجملة في معدات الدواجن.

غيرت الشركة اسمها القانوني في ٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠١٩) من "شركة الأغذية الممتازة" إلى "شركة التنمية لتجارة المواد الغذائية"، ثم لاحقًا غيرت اسمها القانوني في ٣ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٩) إلى "شركة التنمية الغذائية".

بالإضافة إلى ذلك، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة اعتباراً من ٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠١٩) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٤٨٣. في السابق، كانت الشركة تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٤٨٣ الصادر في الرياض بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤١٢ هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ١٩٩١). تم إعداد القوائم المالية المرفقة لإجمالي الفترة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعلى الرغم من تحول الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة في ١١ مارس ٢٠١٩ فإن طبيعة عملياتها وهيكلها تظل كما هي. ويقع المركز الرئيسي للشركة في شارع عمر بن عبد العزيز، ص.ب ٨٦٩٠٩، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفردة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦.

٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لقد اختارت المجموعة أن تعرض قائمة منفردة للدخل الشامل الموحدة وأن تعرض مصاريفها حسب مهامها.

١-٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الموحدة:

- التزامات منافع الموظفين، وتدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الموجودات البيولوجية، ويتم إثباتها بالقيمة العادلة في حال كانت القيمة العادلة قابلة للقياس بصورة موثوقة.
- تقاس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية لجميع شركات المجموعة باستثناء مصنع الأغذية الممتازة وشركة الأغذية الممتازة بالبحرين. إن العملة الوظيفية لمصنع الأغذية الممتازة هي الدرهم الإماراتي والعملة الوظيفية لشركة الأغذية الممتازة بالبحرين هي الدينار البحريني. إن عملة العرض للمجموعة هي الريال السعودي تم تقريب هذه القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٢-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ("عقود الإيجار")، المعيار الجديد الوحيد الذي أصبح واجب التطبيق لسنة التقرير الحالية. ويتم الإفصاح عن تأثير تطبيق هذا المعيار والسياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح رقم ٥ أدناه.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير السارية

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة غير السارية بعد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة مبينة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق تلك المعايير، إن لزم الأمر، عندما تصبح سارية المفعول.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقًا)
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	التأثير
تعريف الأهمية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨	يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولي بإجراء تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" الذي يستخدم تعريفًا متسقًا للأهمية من خلال المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي متى تكون المعلومات جوهرية وتتضمن بعض التوجيهات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة. على وجه الخصوص، توضح التعديلات ما يلي:	١ يناير ٢٠٢٠	لا تتوقع المجموعة أي تأثير هام على قوائمها المالية الموحدة بسبب تطبيق هذه التعديلات.
تعريف المنشأة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	<ul style="list-style-type: none"> • أن الإشارة إلى المعلومات غير الواضحة تتناول الأوضاع التي يكون فيها التأثير مشابهًا لحذف أو إساءة استخدام تلك المعلومات، وأن منشأة ما تقيم أهميتها في سياق القوائم المالية ككل. • معنى "المستخدمين الرئيسيين للقوائم المالية للأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه القوائم المالية إليهم، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون حاليون ومحتملون، ومقرضون ودائنون آخرون" يجب أن يعتمدوا على القوائم المالية للأغراض العامة في الكثير من المعلومات المالية التي يحتاجونها. 	١ يناير ٢٠٢٠	لا تتوقع المجموعة أي تأثير هام على قوائمها المالية الموحدة بسبب تطبيق هذه التعديلات التي تمت على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣.
الإطار المفاهيمي المعدل للتقرير المالي	<p>أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي إطارًا مفاهيميًا مرجعًا سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تعزيز أهمية الإدارة فيما يخص هدف التقرير المالي • إعادة الحيطه كعنصر للحيادية • تحديد كيان لإعداد التقرير، والذي قد يكون كيانًا قانونيًا أو جزءًا من كيان • تعديل تعريفات الموجودات والمطلوبات • إزالة مدى احتمالية الإثبات وإضافة إرشادات حول إلغاء الإثبات • إضافة إرشادات على أسس قياس مختلفة • الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هي مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، في الأساس، يجب إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من أهمية القوائم المالية وصحة بياناتها. <p>لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن الكيانات التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل من ١ يناير ٢٠٢٠. كما أن هذه الكيانات ستحتاج إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.</p>	١ يناير ٢٠٢٠	نظرت الإدارة في الإطار المفاهيمي المعدل وخلصت إلى أن السياسات المحاسبية لا تزال مناسبة.

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقرير المالي أو تفسيرات صادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تطلق الإدارة اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في فترة مستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، على ما يلي:

١-٣ التزامات منافع الموظفين

تتمثل تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين في القيم الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع افتراضات عدة تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعته طويلة الأجل التزاماً محدداً للمزايا حيث يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، يتم استقراءها حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠ لمزيد من التفاصيل.

٢-٣ الموجودات البيولوجية

يجب قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع منذ الإثبات المبدئي لهذه الموجودات البيولوجية حتى نقطة الحصاد. وبسبب عدم وجود سوق نشط للحوم في المملكة العربية السعودية والنقص في بيانات السوق القابلة للملاحظة، استخدمت الإدارة بعض الافتراضات الجوهرية في الوصول إلى التقييم العادل للموجودات البيولوجية وتقييمها في كل تاريخ تقرير لاحق. وفيما يلي الافتراضات الجوهرية المتخذة والقيود الناشئة عند تحديد القيمة العادلة لقطيع الدجاج:

- عدم وجود سوق نشط لطيور التسمين الحية في المملكة العربية السعودية، مما يؤثر على مدى توفر بيانات موثوقة عن تواتر المبيعات والكميات والأسعار.
- قد تتأثر كمية الدواجن وأسعارها بسبب الظروف الجوية والتحديات الأمنية الحيوية ومناخ الطيور التي تؤثر على نفوق الطيور.

انظر الإيضاح رقم ١٣ لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات.

٣-٣ موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية

قامت المجموعة بتطبيق حكماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجر والتي تتضمن خيارات قابلة للتجديد. يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من استخدام هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على قيمة مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المثبتة. انظر الإيضاح رقم ٩ لمزيد من التفاصيل.

٤-٣ قياس القيمة العادلة للضمانات المالية

تتطلب القيم العادلة للأدوات المالية (بما في ذلك الضمانات المالية) غير المدرجة في سوق نشطة درجة من الأحكام ويتم تحديدها باستخدام أساليب التقييم، وبشكل رئيسي التدفقات النقدية المخصومة. يتم التحقق من النماذج المستخدمة لتحديد القيم العادلة ومراجعتها بشكل دوري من قبل الإدارة. تتضمن المدخلات في نماذج التدفقات النقدية المخصومة مدخلات لا يمكن ملاحظتها مثل التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن التخلف عن السداد (أي الخسارة عند التخلف عن السداد) وتعديل المخاطر لاحتمالية التخلف عن السداد التي يتم دمجها في معدل الخصم. تشتمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه المدخلات على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. يتعلق التقدير الجوهري بتقييم عقد الضمان المالي. انظر الإيضاح رقم ٢٤ لمزيد من التفاصيل.

٥-٣ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للضمانات المالية

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالضمانات المالية الصادرة عبارة عن تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ونماذج ومدخلات البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٣٣-٢. إن المكونات التي لها تأثير جوهري على مخصص الخسارة الائتمانية هي الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التخلف عن السداد، الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بفحص النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقًا)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تعديل القوائم المالية للسنة السابقة المتعلقة بالرهون وعقود الضمانات المالية

خلال نوفمبر ٢٠١٩، حددت الإدارة بعض الرهون والضمانات المالية التي قدمتها المجموعة في ٢٠١٨ لبعض البنوك المحلية مقابل الاقتراضات والتسهيلات الائتمانية الأخرى التي حصلت عليها الشركة الأم، شركة مجموعة الدباغ الفايزة، وغيرها من الشركات التابعة لشركة مجموعة الدباغ الفايزة، التي لم يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للشركة التي سبق إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ("القوائم المالية لعام ٢٠١٨"). ألغيت هذه الضمانات والرهون في ٢٠١٩ بأثر رجعي من تاريخ البدء. انظر الإفصاح رقم ٨ والإيضاح رقم ٣٢.

ومع ذلك، نتج عن ذلك عدم الإفصاح عن الحالات المحتملة ذات الصلة في القوائم المالية لعام ٢٠١٨ والتي تم تصحيحها من خلال تعديل كل إفصاح متأثر من إفصاحات القوائم المالية المقارنة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالمتكاثرات والمصنع والمعدات (إيضاح رقم ٨)، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح رقم ١١)، والمطلوبات المالية الأخرى (إيضاح رقم ٢٤)، والارتباطات (إيضاح رقم ٣٢) وإفصاحات إدارة المخاطر (إيضاح رقم ٢٣-٢٤) في القوائم المالية الموحدة المرفقة. علاوة على ذلك، قامت الشركة أيضًا بتضمين سياسة محاسبية محدثة للأدوات المالية في القوائم المالية الموحدة المرفقة، والتي تشمل المعالجة المحاسبية لعقود الضمانات المالية (إيضاح رقم ٦-٨). لم يكن للتعديل أي تأثير على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥ التغيرات في السياسات المحاسبية

يشرح هذا الإفصاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. كما هو موضح في الإفصاح رقم ٣-٣ أعلاه، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" بأثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٩، ولكنها لم يتم بتعديل الأرقام المقارنة لسنة التقرير ٢٠١٨ وفقًا لما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار.

لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجديدة في الإفصاح رقم ٦.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات مطلوبات إيجارية فيما يتعلق بعقود الإيجار التي قد تم تصنيفها مسبقًا ضمن "عقود الإيجار التشغيلية" وفقًا لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩ ما نسبته ٥,٩٪ في السعودية و ٦,٥٪ في الإمارات العربية المتحدة.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- تطبيق معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة بشكل معقول
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تواريخ استحقاق عقود الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهرًا كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدام المعرفة اللاحقة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو فسخ العقد، و
- الاعتماد على التقديرات السابقة حول ما إذا كانت عقود الإيجار مكلفة كبديل لإجراء فحص الانخفاض في القيمة - لم تكن هناك عقود مكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

قياس المطلوبات الإيجارية

١٨٦,٩٦٤,٥٦٠
١٧٥,٨٣٣,٦٩٣
٣٩,٢٦٨,٢٠٥
(٢,٣٢٠,٨٤٧)
٢١٢,٧٨١,٠٥١

ارتباطات الإيجار التشغيلية التي تم الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في تاريخ التطبيق المبدئي
إضافة: إعادة تقييم العقود كعقود إيجار
(ناقصاً): عقود الإيجار قصيرة الأجل غير المثبتة كالإيجار
مطلوبات إيجارية مثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩

وتتمثل في:

٤٨,٢٣٥,٥٥٧
١٦٤,٥٤٥,٤٩٤

مطلوبات إيجارية متداولة
مطلوبات إيجارية غير متداولة

التعديلات المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- موجودات حق الاستخدام - زادت بمبلغ ٢٠٨,٧٠٤,٢٨٧ ريال سعودي
 - مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى -- زادت بمبلغ ٢٠٤٦,٧٠٦ ريال سعودي
 - مطلوبات إيجار - زادت بمبلغ ٢١٢,٧٨١,٠٥١ ريال سعودي
 - مستحقات ومطلوبات أخرى - انخفضت بمبلغ ٢,٠٣٠,٠٥٧ ريال سعودي
- لا يوجد تأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ كنتيجة للتغيير في السياسة المحاسبية.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١ أسس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة لجميع الفترات المعروضة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة للمبلغ المستلم؛
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تثبت أي فائض أو قائمة الدخل الشامل؛ و
- تتم إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المكونات المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو مناسب ومطلوب عند قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر.

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١ أسس التوحيد (تتمة)

(ج) التغييرات في حصص الملكية

تُعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع حاملي الحصص في المجموعة. يؤدي التغيير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة، بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين قيمة التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد الاستثمار أو احتسابه بطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيير في القيمة الدفترية ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها باعتبارها شركة زميلة أو مشروع مشترك أو موجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق إثباتها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

٦-٢ العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة.

(٢) معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لإثباتها لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة الخاصة بالمجموعة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

(٣) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملات ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي موحدة بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة وقائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار في تواريخ المعاملات).
- يتم إثبات جميع فروق تحويل العملات في الدخل الشامل الآخر.

عند التوحيد، يتم إثبات فروق التحويل الناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن الاقتراضات والأدوات المالية الأخرى المصنفة كتحويلات لهذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي اقتراضات تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن استحواذ عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقًا)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة/ غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في إحدى الحالات التالية:

- يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي للمتاجرة.
- يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة. ويكون الالتزام متداول عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي للمتاجرة.
- يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

٦-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات المبدئي

يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمصنع والمعدات إلى المجموعة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل (بالصافي من الخصومات وخصومات الكمية) وأي تكاليف عائدة له مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتكيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة والتكلفة المتوقعة لفك الأصل وترحيله وإعادةه إلى الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده إثبات هذه التكاليف كمخصص).

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمصنع والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

القياس اللاحق

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمصنع والمعدات. بعد إثباتها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمصنع والمعدات كتكلفة ناقصة أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

الإنقاقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم إثباتها كموجودات منفصلة، إن لزم الأمر، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها ومن الممكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه.

استهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والبيئي والتلف المادي المتوقع والتقدم الفني والتجاري والقيود النظامية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمال الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير. كما يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التالية ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي - بالسنوات	الفئة
٢٠	مباني
٧ - ٦	تحسينات على عقار مستأجر
١٠ - ٤	آلات ومعدات
٦,٦٧ - ٤	سيارات
١٠ - ٦,٦٧	أثاث وتجهيزات

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. وتدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء إثبات البند.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن ممتلكات ومصنع ومعدات. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مثبت. لا تتعرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بحيازة و / أو بناء موجودات الممتلكات والمصنع والمعدات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للتخصير لاستخدامها المقصود وحصة متناسبة من الإقراضات العامة، يتم رسملتها لتكلفة تلك الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم إدراج جميع تكاليف الإقراض الأخرى عند تكديدها ويتم إثباتها في تكاليف التمويل.

٥-٦ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترامك وأي خسائر مترامكة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء لأي أصل غير ملموس له عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

إن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك الفوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتعامل باعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة، التي تتألف من برامج أجهزة حاسب آلي، بعد خصم الإطفاء المترامك وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى ١٠ سنوات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للاستهلاك/ للإطفاء و عوضاً عن ذلك يتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة. يتم اختبار الموجودات الخاضعة للاستهلاك/ الإطفاء لتحرري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية واردة قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات مدررة للنقد).

يتم فحص الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بشكل كلي أو جزئي بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض في القيمة جزئياً أو كلياً، وذلك في تاريخ نهاية كل فترة تقرير. يقيد مبلغ أي عكس بالقيمة الدفترية للموجودات المعنية في حال لم يحدث الانخفاض الأصلي في القيمة (أي بعد أخذ الاستهلاك الاعتيادي في الاعتبار في حال لم يحدث أي انخفاض في القيمة).

يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لخفض القيمة الدفترية لموجودات الوحدة المدررة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل من موجودات الوحدة (مجموعة الوحدات). يعامل هذا الانخفاض في القيم الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة لكل من الموجودات على حده ويتم إثباته.

٧-٦ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (إذا كانت أقل من التكلفة). تشمل التكلفة على رسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمناولة وأي تكاليف أخرى متعلقة بها مباشرة ناقصاً الخصومات وخصومات الكمية والبنود المماثلة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع التقديرية. يتم إثبات قيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها التخفيض أو الخسارة. يتم إثبات مبلغ عكس الانخفاض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كإخفاض في قيمة المخزون ويتم إثباته كمصروف في الفترة التي يحدث فيها العكس.

٨-٦ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج الأعمال الذي تستخدمه المجموعة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

القياس المبدي

عند الإثبات المبدي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الإثبات المبدي. تُقاس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة.

تصنيف المطلوبات المالية

تحدد المجموعة التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حال أدى ذلك إلى استبعاد أو خفض القياس بشكل كبير أو عدم التطابق في الإثبات، أو في حال إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٦ الأدوات المالية (تتمة)

يتم قياس كافة المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي الموحدة حيث يكون للمجموعة حالياً حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل، لا يُعاد تصنيف الموجودات المالية.

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تقديمها في أرباح/ (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشاكال الأخرى: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط في المدفوعات الرئيسية أو الفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم استلام الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الربح أو الخسارة، ويتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الربح / (الخسارة) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه القوائم المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ويتم إدراج مصاريف انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ويتم إدراجها بالصافي ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه المدفوعات.

لا يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقًا)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٦ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

تلغي المجموعة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحوّل كافة مخاطر ومناافع ملكية الموجودات المالية.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه. يعتبر التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التعديلات الجوهرية بالنسبة للالتزام القائم أو جزء منه كإطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. من المفترض أن تكون الشروط مختلفة بشكل جوهري إذا كانت القيمة الحالية المخصومة من التدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي أتعاب مدفوعة صافية من أي أتعاب مستلمة أو مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي تختلف على الأقل بنسبة ١٠٪ عن القيمة الحالية المخصومة من التدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين: (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل؛ و (٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل يتم إثباته في الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر التعديل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

يتم خفض القيمة الائتمانية للأصل المالي عندما يقع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثيراً مضرراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي وجود بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة تواجه الجهة المصدرة أو المقترض؛
- خرق بنود العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر في السداد (انظر رقم (٢) أعلاه)؛
- قيام مقرض (مقرضو) المقترض - لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض - بمنح المقرض امتياز (امتيازات) بأن المقرض (المقرضين) لن يأخذوا في الاعتبار خلاف ذلك؛
- وجود احتمال بدخول المقرض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كالتزام مالي في وقت إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة وبعد ذلك أيهما أعلى مما يلي:

- المبلغ المحدد وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" و
- المبلغ المثبت مبدئياً مخصوماً منه، وفقاً للضرورة، المبلغ التراكمي للإيرادات المعترف بها وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء".

يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أساس القيمة الحالية للفرق في التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية المطلوبة بموجب أداة الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة دون ضمان، أو المبلغ المقدر الذي قد يتم دفعه إلى طرف ثالث مقابل تحمل الالتزامات.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة وعقود الضمانات المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح رقم ٣٣-٢ كيفية تحديد المجموعة منهجية انخفاض القيمة للذمم المدينة الأخرى وعقود الضمانات المالية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها.

٩-٦ نقد وما يماثله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد وما يماثله النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحوبات البنكية على المكشوف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة والتي من المرجح أن تتقلب من الأرصدة المكشوفة إلى الأرصدة الموجبة. يتم إظهار السحوبات البنكية على المكشوف، حيث لا يوجد حق في المقاصة، كاقتراضات ضمن المطلوبات المتداولة.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٠ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل بقيم غير مخفضة وتحتسب كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة.

يتم إثبات المطلوبات المتوقع دفعها في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة لدفع المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها للموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

التزام ما بعد الخدمة

تقوم المجموعة بتنفيذ نظام واحد لمنافع نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية ودول أخرى تعمل فيها المجموعة.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد الخدمة للموظفين. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوي في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في قائمة الدخل الشامل الموحدة في حين يتم تسجيل إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة باعتباره تكلفة الفائدة. تؤخذ أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات باعتبارها إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تظهر بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات الخطة على الفور في قائمة الدخل الشامل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

٦-١١ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات (قانونية حالية أو استدلالية) ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة سواء نقدية أو موارد متضمنة لمنافع اقتصادية مطلوبة للوفاء بتلك الالتزامات، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذه الالتزامات بشكل موثوق. ولا يتم إثبات مخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل ما قبل الزكاة والضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة صافية من الاستردادات.

٦-١٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٦ الموجودات البيولوجية

تشمل الموجودات البيولوجية الأمهات من الدواجن (الدجاج البياض) وبيض التفريخ ودجاج التسمين ويتم تجميعها وفقاً لحالتها الطبيعية وقدرتها التحويلية، بالإضافة إلى مرحلتها الخاصة في عملية الإنتاج.

الدجاج البياض

يتم إطفاء تكلفة الدجاج البياض على مدار ٣٥ أسبوعاً من الأسبوع الذي تبدأ فيه بوضع البيض. تستخدم المجموعة طريقة التقييم هذه نظراً لأنه لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق حيث لا يتمتع الدجاج البياض لدى المجموعة بقيمة سوقية ولا يوجد سوق نشط للموجودات المماثلة المتاحة في سوق الدواجن في المملكة العربية السعودية. تشمل تكلفة الدجاج الأم، التي يتم تحديدها على أساس متوسط الإنفاق الأسبوعي، على تكلفة شراء الصيصان التي يبلغ عمرها يوم واحد، والمصاريف المتكبدة في جلب الصيصان التي يبلغ عمرها يوم واحد إلى المزرعة والمصاريف المتكبدة في تكلفة تربية الدجاج البياض والحفاظ عليهم حتى يبدأوا في وضع البيض.

بيض التفريخ

تستند القيمة الدفترية لمخزون البيض إلى القيمة العادلة. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لبيض التفريخ على أنها القيم العادلة من المستوى الثالث استناداً إلى المدخلات في أساليب التقييم المستخدمة حيث لا توجد أسواق نشطة لبيض التفريخ. يتم رسملة التكاليف المتكبدة المتعلقة بإنتاج البيض خلال دورة النمو. ويتم تطبيق تعديل القيمة العادلة على التكلفة الرأسمالية التراكمية لها. يتم تحديد تسوية القيمة العادلة للبيض على أنها فرق السعر بين إجمالي التكلفة المرسملة في نقطة البيع والسعر الذي يباع به بيض التفريخ في السوق الخارجي.

دجاج التسمين

يدرج دجاج التسمين بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع المقدر. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لدجاج التسمين على أنها القيم العادلة في المستوى الثالث بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة لعدم وجود أسواق نشطة لدجاج التسمين. تتضمن تكلفة البيع جميع التكاليف التي قد تكون ضرورية لبيع الموجودات.

١٤-٦ منح حكومية

تتلقى المجموعة منحاً حكومية لاستيراد الأعلاف لموجوداتها البيولوجية. يتم إثبات المنح المقدمة من الحكومة بقيمتها العادلة حينما يوجد تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وأن المجموعة ستلتزم بجميع الشروط المرفقة. يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس منتظم خلال الفترات التي تدرج فيها المجموعة ضمن المصاريف المخزون ذي الصلة الذي تهدف المنح إلى تعويضه. تم إدراج المنحة الحكومية المستخدمة خلال السنة ضمن "تكلفة المبيعات".

١٥-٦ إثبات الإيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الخصومات. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يُحتمل عنده تحقق منافع اقتصادية المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، بشكل موثوق.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٦ إثبات الإيرادات (تتمة)

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام أداء.

تغطي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإثبات الإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

- أ) إن أداء المجموعة لا يترتب عليه أي موجودات للمجموعة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للمجموعة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.
 - ب) يُشكل أداء المجموعة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
 - ج) يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند التنفيذ.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء المجموعة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المستلم من العميل قيمة الإيرادات المثبتة، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات ويتم تسليم البضائع إليهم ويتم قبولها في مواقعهم. يتم تحرير الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك الفترة الزمنية. وعادة ما يتم دفع الفواتير في غضون ٣٠ - ٩٠ يوماً. يتم تحرير الفاتورة وتسجيلها ضمن الإيرادات صافية من الخصومات المطبقة والتي تتعلق بالبند المبيعة. لا يتم منح نقاط ولاء للعملاء، وبالتالي لا توجد إيرادات مؤجلة لكي يتم إثباتها للبند المبيعة.

إنشاء مزارع الدواجن

سيتم إثبات الإيرادات من إنشاء مزرعة الدواجن مع مرور الوقت، ويتم قياسها على أساس نسبة طريقة الإنجاز حيث يحصل العميل على السيطرة على كل أصل، أي التزام الأداء المحدد بشكل منفصل. التزام الأداء هو بضائع أو خدمات مميزة ضمن عقد يمكن للعميل الاستفادة منه على أساس مستقل. بالنسبة لعقود المجموعة، يعني التزام الأداء عادة تسليم وحدة واحدة وتركيبها. يتم تعريف نسبة الإنجاز على أنها نسبة تكلفة التزام الأداء الفردي المتكبدة حتى الآن من إجمالي التكاليف المقدرة للالتزام الأداء المحدد. إذا تجاوزت الخدمات التي قدمتها المجموعة الفواتير، يتم إثبات أصل العقد. إذا تجاوزت الفواتير الخدمات المقدمة، يتم إثبات التزام العقد.

بالنسبة لبعض العقود التي تسمح للعميل بإرجاع أي بند، فيموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمال حدوث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة المثبتة. لذلك، يتم تعديل كمية الإيرادات المثبتة بالمرجعيات المتوقعة، والتي يتم تقديرها استناداً إلى البيانات التاريخية. ويُدْرَج الالتزام المتعلق بذلك في "الذمم الدائنة الأخرى" ضمن "المستحقات والمطلوبات الأخرى".

١٦-٦ مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن تكلفة المبيعات وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٧-٦ مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة وخدماتها. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦

١٨-٦ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة المستحقة على قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، تحديد هذه المبالغ.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

١٩-٦ عقود الإيجار

حتى السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨، كانت عقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات تصنف كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) على قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و تكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود إيجار المعدات والسيارات قصيرة الأجل وجميع إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكداً بشكل معقول.

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٦ ذمم مدينة تجارية

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء للمنتجات التي تم بيعها أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تُستحق الذمم المدينة التجارية بشكل عام خلال ٣٠-٩٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. انظر الإيضاح ٦-٨ لوصف لسياسات الانخفاض في القيمة للمجموعة.

٢١-٦ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الأرباح أو الخسائر العائدة إلى ملاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ومعدلة وفقاً للأسهم المحتفظ بها. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة العائدة إلى ملاك الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة معدلة وفقاً للأسهم المحتفظ بها بالنسبة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

٢٢-٦ التقارير القطاعية

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد تقرير عنها إلى الرئيس التنفيذي البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٢٣-٦ رأس المال

تصنف الحصص العادية كحقوق ملكية. تظهر التكاليف الإضافية والمتعلقة مباشرة بإصدار حصص جديدة في حقوق الملكية كخصومات، صافية من الضريبة، من المتحصلات.

٢٤-٦ مساهمة رأس المال

تصنف المساهمة من المساهمين كحقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزامات تعاقدية بتحويل النقد أو موجودات مالية أخرى للمساهمين.

٢٥-٦ الاقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسلة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

تُستبعد الاقتراضات من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الدخل الشامل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف مالية.

عند إعادة التفاوض حول شروط الالتزام المالي وتصدر المنشأة أدوات حقوق ملكية إلى الطرف الدائن من أجل إطفاء كامل الالتزام أو جزء منه (دين لمقايضة حقوق المساهمين)، يُدرج الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، والذي يتم قياسه على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق المساهمين المصدرة.

يتم تصنيف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقًا)
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧

حصص في منشآت أخرى

١-٧ الشركات التابعة الرئيسية

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدرجة أدناه. لدى هذه الشركات التابعة رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة مباشرة من قبل المجموعة، وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة ما لم يذكر غير ذلك. إن بلد التأسيس هو أيضا مقر العمل الرئيسي.

شركة تابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الأنشطة الرئيسية
شركة التنمية الزراعية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة الجملة في منتجات الدواجن والإنتاج الزراعي
شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع وإعداد أنواع مختلفة من منتجات اللحوم.
شركة تلال الصحراء للخدمات البيطرية المحدودة ("شركة تلال الصحراء")	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في الآلات والمعدات في مجال رعاية الحيوانات وملاجئ الحيوانات وأعلاف الحيوانات وفراخ الدجاج وبيض التفريخ ومعدات المختبرات والأدوية البيطرية بالإضافة إلى تسويق واستيراد وتصدير البنود ذات الصلة.
شركة مصنع الأغذية الممتازة شركة ذات مسؤولية محدودة ("شركة مصنع الأغذية")	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع وبيع منتجات اللحوم والدواجن
شركة الدباغ الدولية (الإمارات العربية المتحدة) (شركة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة العامة
شركة الأغذية الممتازة بالبحرين	مملكة البحرين	٪١٠٠	-	التجارة العامة

خلال السنة، تمت تصفية الشركة التابعة الخاملة "شركة التنمية الغذائية المحدودة"، وتم تحويل فرع "شركة الأغذية الممتازة بالبحرين" إلى شركة تابعة.

٢-٧ معاملات مع حصص غير مسيطرة

في ١ يناير ٢٠١٨، استحوذت الشركة على ٤٪ إضافية من الأسهم المصدرة من شركة التنمية الزراعية المحدودة وشركة تلال الصحراء وشركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة بمبلغ ٨,٠٥٢,٣٠٢ ريال سعودي بقيمتها الدفترية كما في ذلك التاريخ. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت الشركة تمتلك حصة ملكية بنسبة ٩٦٪ في شركة التنمية الزراعية المحدودة وشركة تلال الصحراء وشركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة. فيما يلي ملخص الأثر على حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٨,٠٥٢,٣٠٢	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
-	(٨,٠٥٢,٣٠٢)	المقابل المستحق للدفع للحصص غير المسيطرة
-	-	فائض المقابل المدفوع المثبت في المعاملات مع احتياطي الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقًا)
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ معاملات مع حصص غير مسيطرة (تتمة)

٣-٧ تفاصيل بيع شركة تابعة

في ١ يناير ٢٠١٨، استبعدت الشركة استثمارها الكامل في شركة قيمة وكان للتموينات المحدودة "دكان" لصالح شركة مجموعة الدباغ القابضة، وهي الشركة الأم النهائية بالقيمة الدفترية. بلغت القيمة الدفترية لصادفي مطلوبات دكان المحدودة في تاريخ الاستبعاد مبلغ ٧٨ مليون ريال سعودي تمثل سعر المعاملة. لمعرفة القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات دكان كما في ١ يناير ٢٠١٨، يرجى الاطلاع على الجدول أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧٧,٨٥٧,٥٢٩
(٧٧,٨٥٧,٥٢٩)
-

المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع
 القيمة الدفترية لصادفي الموجودات المباعة
 ربح من استبعاد

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ البيع (١ يناير ٢٠١٨):

١ يناير ٢٠١٨

١٢,٢٥١,٨١٢
٢٧,٧٦٩,٥٦٢
٢٤,٥٨٥,٣٩١
٤٣,٣٢٣,٧٥٩
٥٥٨,٦٣١
١٠٨,٤٨٩,١٥٥

نقد وما يماثله
 مخزون
 مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
 ممتلكات ومصنع ومعدات، بالصادفي
 موجودات غير ملموسة، بالصادفي
 مجموع الموجودات

(١٦٠,٦٤٦,٣٩٢)
(٢٤,٩٨٩,١٣٦)
(١٢,٠١٥,٨١٧)
(٦,٥١٩,٥٠١)
(٢٠٤,١٧٠,٨٤٦)

ذمم دائنة تجارية
 اقتراضات
 مستحقات ومطلوبات أخرى
 التزامات منافع الموظفين
 مجموع المطلوبات

(٩٥,٦٨١,٦٩١)
١٧,٨٢٤,١٦٢
(٧٧,٨٥٧,٥٢٩)

صادفي المطلوبات
 حصة غير مسيطرة
 القيمة الدفترية لصادفي الموجودات المباعة

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	تحسينات على عقار مستأجر	مباني	أرض	التكلفة
٤٧٩,٣٦١,٤٧٠	٤,٥٧٧,٨٠١	٥,٥١١,٦٦٠	٣٥,٢٩٧,٨٣٣	٢٥٢,١٨٩,٠٨١	٦٠,٧١١,٥٣٩	٩٤,١٥١,٠٤٤	٢٦,٩٢٢,٥١٢	في ١ يناير ٢٠١٨
١٢,٠٢٦,٢٦٨	٣,٤٨٩,٨٦٩	٥٢,١٢٨	١٤٢,٣٣٠	٦,٣٠٧,٥٨١	٥٤٤,٥٣١	١,٤٨٩,٨٢٩	-	إضافات
-	(٢,٢٤٢,٦٨٨)	-	-	٢,٢٤٢,٦٨٨	-	-	-	تحويلات
(٦٦,٤٢٧,٣٠٩)	-	(٢,٧١٤,٤٤٦)	(١٤,٩٨٣,٨٣٨)	(٤٢,٦٤٢,٢٥١)	(٦,٠٠٧,٣٤٧)	(٧٩,٤٢٧)	-	شطب
(٤٨٤,٢٠٠)	-	-	(١٣١,٨٣٥)	(٣٥٢,٣٦٥)	-	-	-	استيعادات
(٦٢,٩٨٠,٦٩٣)	(٢,٠١٧,٧١٨)	(٢٨٩,٧٤٩)	-	(٢١,٥١٥,٩٤٠)	(٣٩,١٥٧,٢٨٦)	-	-	استيعاد شركة تابعة
٣٦١,٤٩٥,٥٣٦	٣,٨٠٧,٢٦٤	٢,٥٥٩,٥٩٣	٢٠,٣٢٤,٤٩٠	١٩٦,٢٢٨,٧٩٤	١٦,٠٩١,٤٣٧	٩٥,٥٦١,٤٤٦	٢٦,٩٢٢,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥,٦٥٤,٤٤٨	١٢,٩٢٤,١٨٥	١٨٢,٤٢٨	٢٢٦,٣٨٣	١٠,٠٤٤,١٢٨	٢,٠٨٢,٩٨٧	١٩٤,٣٣٧	-	إضافات
١,٤٧٢	-	-	-	١,٤٧٢	-	-	-	تحويلات من طرف ذي علاقة
-	(٣,٣٤٦,٣٨٠)	-	-	٣,٣٤٦,٣٨٠	-	-	-	تحويلات
(١,٠٠٨,١٧١)	(٣١٧,٣٩٥)	-	(٤٥٩,٨٨١)	(٢,٤٩٥)	(٤٠,٩٠٠)	-	(١٨٧,٥٠٠)	استيعادات
٣٨٦,١٤٣,٢٨٥	١٣,٠٦٧,٦٧٤	٢,٧٤٢,٠٢١	٢٠,٠٩٠,٩٩٢	٢٠٩,٦١٨,٢٧٩	١٨,١٣٣,٥٢٤	٩٥,٧٥٥,٧٨٣	٢٦,٧٣٥,٠١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧٩,٠٧٤,٢٤٤	-	٤,٩٦٠,٦٠١	٣٤,٩٧٢,٤٤٩	(١٨٢,٨٣٨,٠٠٣)	(٢٥,٥٠٩,١٦٤)	٤٨,٧٩٤,٠٢٧	-	الاستهلاك المتراكم
١٨,٦٤٨,٨٢٤	-	١٣٣,٩٧٦	٢٥٩,٥١٠	١٣,٦٠٧,٠٩٧	١,٥٥٠,٨٢٤	٣,٠٩٧,٤١٧	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٦٦,٣٨٤,٨١٤)	-	(٢,٧٠٣,٦٢٧)	(١٤,٩٧٣,٧٧٩)	(٤٢,٦٢٤,٤٦٤)	(٦,٠٠٤,١٢٥)	(٧٨,٨١٩)	-	استهلاك
(٤٨١,٨٥٥)	-	-	(١٣١,٨٣٥)	(٣٥٠,٠٢٠)	-	-	-	شطب
(١٩,٦٥٦,٩٣٤)	-	(٧٢,٩٥٧)	-	(١١,٠٨٧,٦٨٩)	(٨,٤٩٦,٢٨٨)	-	-	استيعادات
٢٢٩,١٩٩,٤٦٥	-	٢,٣١٧,٩٩٣	٢٠,١٢٦,٣٤٥	١٤٢,٣٨٢,٩٢٧	١٢,٥٥٩,٥٧٥	٥١,٨١٢,٦٢٥	-	استيعاد شركة تابعة
١٨,٨٩٤,٤٩٧	-	٩٩,٦٤٠	٩٥,١٩٧	١٣,٧٢٩,٥٧٣	١,٥٨٦,٩٢٠	٣,٣٨٣,١٦٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥٠٣,٢٧٦)	-	-	(٤٥٩,٨٨١)	(٢,٤٩٥)	(٤٠,٩٠٠)	-	-	استهلاك
٢٤٧,٥٩٠,٦٨٦	-	٢,٤١٧,٦٣٣	١٩,٧٦١,٦٦١	١٥٦,١١٠,٠٠٥	١٤,١٠٥,٥٩٥	٥٥,١٩٥,٧٩٢	-	استيعادات
١٣٢,٢٩٦,٠٧١	٣,٨٠٧,٢٦٤	٢٤١,٦٠٠	١٩٨,١٤٥	٥٣,٨٤٥,٨٦٧	٣,٥٣١,٨٦٢	٤٣,٧٤٨,٨٢١	٢٦,٩٢٢,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣٨,٥٥٢,٥٩٩	١٣,٠٦٧,٦٧٤	٣٢٤,٣٨٨	٣٢٩,٣٣١	٥٣,٥٠٨,٢٧٤	٤,٠٢٧,٩٢٩	٤٠,٥٥٩,٩٩١	٢٦,٧٣٥,٠١٢	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة على توسيع السعة الحالية لمصنع التجهيز وإنشاء محطة إعادة تدوير مياه الصرف.

تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	إيضاح
١٧,٠٧٢,٠٣٩	١٧,١٤٠,٩٢٢	٢٨
١,٣٥٨,٥٣٩	١,٤٩٤,٢٣٦	٢٩
٢١٨,٢٤٦	٢٥٩,٣٣٩	٣٠
١٨,٦٤٨,٨٢٤	١٨,٨٩٤,٤٩٧	

تكلفة المبيعات
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ **ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)**

تعديل القوائم المالية للسنة السابقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة برهن قطعتين من أراضيها التي تبلغ قيمتها الدفترية ٧,٥ مليون ريال سعودي مقابل اقتراضات شركة مجموعة الدباغ القابضة. لم يتم الإفصاح عن هذا الرهن في القوائم المالية السنوية الصادرة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

في ١١ ديسمبر ٢٠١٩، قام البنك بإلغاء هذا الرهن بأثر رجعي بداية من ١٢ أغسطس ٢٠١٨، تاريخ بدء هذا الرهن.

٩ **عقود الإيجار**

تقوم المجموعة بتأجير مختلف السكنات والمستودعات والمباني ومحطات معالجة الدواجن والمزارع والسيارات والمكاتب. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ٥٠ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كأصل حق الاستخدام ذي طبيعة متغيرة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد تمارسها المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. وتسعى المجموعة، حيثما كان ذلك عملياً، إلى تضمين خيارات تمديد في عقود إيجار جديدة لتوفير المرونة التشغيلية. تتم ممارسة خيارات التمديد فقط من قبل المجموعة. تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

(١) المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	موجودات حق الاستخدام
-	١٥١,٢٧٢,٤٨٨	مباني
-	٣٦,٤٧٦,٧١٨	سيارات
-	١٨٧,٧٤٩,٢٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مطلوبات إيجارية
-	٥٥,٨٢٩,٢٧٤	متداولة
-	١٢٨,٨٨٣,٩٧٩	غير متداولة
-	١٨٤,٧١٣,٢٥٣	

بلغ مجموع الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٦,٤٣ مليون ريال سعودي.

(٢) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام - مباني
-	٣٦,٦٧٥,٦١٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام - سيارات
-	١٠,٧١١,٣٥٩	
-	٤٧,٣٨٦,٩٧٤	
-	١١,٦١٠,٩١٠	مصرفوف الفائدة (مدرج في تكاليف التمويل - إيضاح رقم ٣١)
-	٩,١٠٩,٧٢٨	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (المدرجة في تكلفة المبيعات - إيضاح رقم ٢٨ ومصاريف البيع والتوزيع - إيضاح رقم ٢٩)

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة مبلغ ٦٦,١١ مليون ريال سعودي.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ عقود الإيجار (تنمة)

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
-	٣٦,١٣٧,٦٥٥	٢٨	تكلفة المبيعات
-	٩,٥٢٣,٦٤٣	٢٩	مصاريف بيع وتوزيع
-	١,٧٢٥,٦٧٦	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
-	٤٧,٣٨٦,٩٧٤		

١٠ موجودات غير ملموسة

برامج حاسب آلي	التكلفة
١٤,٥٧٣,١٣٩	في ١ يناير ٢٠١٨
(٧٤١,٢٩٩)	استبعاد شركة تابعة
١٣,٨٣١,٨٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	إضافات
١٣,٨٣١,٨٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١,٢٤٢,٥٩١	الإطفاء المتراكم
٨١١,٢٧١	في ١ يناير ٢٠١٨
(١٨٢,٦٦٨)	إطفاء
١١,٨٧١,١٩٤	استبعاد شركة تابعة
٥٧٨,٤٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,٤٤٩,٦٨٤	إطفاء
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٩٦٠,٦٤٦	صافي القيمة الدفترية
١,٣٨٢,١٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١١-١ تصنيف موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر على أسهم حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي قامت بموجبها المجموعة بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لغرض الإثبات في هذه الفئة. وتعد هذه استثمارات استراتيجية واعتبرت المجموعة أن ذلك التصنيف أكثر ملاءمة لها.

٢-١١ استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أوراق مالية مدرجة
٤٧,٧٠٠,٠٠٠	-	شركة البحر الأحمر العالمية
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	أوراق مالية غير مدرجة
٤٨,٤٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	شركة الإسكندرية كوبنهاجن

في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩، كجزء من مبادرات إعادة الهيكلة الاستراتيجية، أبرمت الشركة اتفاقية مع مجموعة تنمية التجارية، أحد المساهمين، لتحويل كامل استثماراتها في شركة البحر الأحمر العالمية، وهي شركة سعودية مدرجة، إلى مجموعة تنمية التجارية، بقيمة سوقية بلغت ٣٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩، المحددة باستخدام سعر السهم في سوق الأسهم السعودية ("تداول") كما في ذلك التاريخ. بلغ احتياطي القيمة العادلة التراكمي عند الاستبعاد مبلغ ١٦,٦ مليون ريال سعودي.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقلقة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

٣-١١ مبالغ مثبتة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٩,٥٧٧,٧٢٢)	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)

خسارة القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر

٤-١١ القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

إن المعلومات المتعلقة بالاساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة مبينة في الإيضاح رقم ٣٣.

٥-١١ رهن حصص شركة البحر الأحمر العالمية

تعديل القوائم المالية للسنة السابقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة برهن حصص محتفظ بها في شركة البحر الأحمر العالمية مقابل اقتراضات من شركة مجموعة الدباغ القابضة. كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١-٢، تم بيع هذه الحصص إلى مجموعة تنمية التجارية. تم نقل الرهن ذي الصلة أيضاً إلى مجموعة تنمية التجارية. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢.

١٢ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥,٦٩١,٥٥٣	٢٢,٠٧٧,٥٤٥
٤٣,٣٧٦,٥٠١	٥٨,٥٥٣,١١٩
٣٤,٥٧٢,٩٩٤	٢٣,٢٤٦,٨٧٤
١٦,٢٢٨,٠٧١	١٦,٥٦٢,٥٤٢
١٥,٢٩٩,٦٠٥	١٧,٥٩١,٠١١
٩,١٨٨,٣٤٣	٨,٤٢٧,٣٩٩
٧,٤٠٢,٦٧٧	٨,٣٢١,٣٤٩
٤,٢١٧,٦٢١	٥,٣٦٤,١٦٤
٣,٧٤٤,٥٥٠	٥,٧٢٠,٥٢٩
(٤,٥١٦,٠١٩)	(٥,٢٤٣,٥٨٩)
١٤٥,٢٠٥,٨٩٦	١٦٠,٦٢٠,٩٤٣

بضائع جاهزة الصنع
 مواد أولية
 بضائع في الطريق
 منتجات الصحة الحيوانية
 لحوم دواجن ومواد غذائية أخرى
 مواد تغليف
 قطع غيار
 معدات للبيع
 أخرى
 ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة

تم الإفصاح عن مبالغ المخزون المثبتة كمصروف في الإيضاح رقم ٢٨.

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨,٨٦٨,٣٣٧	٤,٥١٦,٠١٩
(١,٥٦٨,٦٩٠)	٢,٨٧٦,٧٥٤
(٤٥٠,٠٠٠)	-
(٢,٣٣٣,٦٢٨)	(٢,١٤٩,١٨٤)
٤,٥١٦,٠١٩	٥,٢٤٣,٥٨٩

الرصيد الافتتاحي
 إضافات / (عكوسات)
 استبعاد شركة تابعة
 شطب
 الرصيد الختامي

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ الموجودات البيولوجية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٦,٢٤٢,٣٧٧	٥٥,٨٢٥,٥٨١	الرصيد الافتتاحي
٦٠٤,٧٧٩,٦٦٢	٦٧٣,٤٥٦,٢٣٢	إضافات
(٤٢,٧٥١,٩٨٨)	(٥٦,٠٦٢,٣٤٥)	إطفاء
(٥٥٢,٤٤٤,٤٧٠)	(٦١٦,١٧٨,٣١٢)	تحويلات إلى المخزون
٥٥,٨٢٥,٥٨١	٥٧,٠٤١,١٥٦	الرصيد الختامي
فئات الموجودات البيولوجية:		
١٨,٧٩٧,٩٧٤	١٣,٢٥٠,٣٨٧	دجاج التسمين
٢٩,٢٨٩,٧٠١	٣٥,٦١٠,٣٨١	دجاج بياض - تربية وإنتاج
٧,٧٣٧,٩٠٦	٨,١٨٠,٣٨٨	بيض التفريخ
٥٥,٨٢٥,٥٨١	٥٧,٠٤١,١٥٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ٥,١٥ مليون من دجاج التسمين (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٦ مليون من دجاج التسمين). علاوة على ذلك، تم ذبح ٨٤,٦ مليون من دجاج التسمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٢,٩ مليون من دجاج التسمين).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ١,١ مليون من الدجاج البياض و٧,٢ مليون من بيض التفريخ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١ مليون من الدجاج البياض و٤,١ مليون من بيض التفريخ).

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة للموجودات البيولوجية على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المستخدمة. فيما يلي أساليب التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدم لتقييم الموجودات البيولوجية:

موجودات بيولوجية	أساليب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	العلاقة بين المدخلات الرئيسية غير القابلة للملاحظة وقياس القيمة العادلة
دجاج التسمين الحي	القيمة العادلة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار متوسط الوزن للطيور الحية ومعدل الوفيات وسعر البيع المقدر ناقصاً تكلفة البيع [بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل الطيور جاهزة للبيع (أي تكلفة العلف والأدوية والنقعات غير المباشرة)].	- معدل نفوق الطيور - متوسط وزن الطيور - سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع.	ستزيد/ (تتخفص) القيمة العادلة المقدرة إذا: كان النفوق أقل / (أعلى). وكان متوسط وزن الطيور أعلى / (أقل). وكان سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة للبيع أعلى / (أقل).

يتم تحديد القيم العادلة لبيض التفريخ بالرجوع إلى أسعار السوق لبيض التفريخ ناقصاً تكلفة البيع في نهاية السنة والاستفادة من الافتراضات التي تستند أساساً إلى ظروف السوق السائدة في تاريخ كل تقرير.

تتألف الإدارة المالية للمجموعة من فريق يقوم بعمل تقييمات للموجودات البيولوجية التابعة للمجموعة لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى ٣. ويرفع هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي ويتم عقد مناقشات خاصة بعمليات التقييم والنتائج بين رئيس الإدارة المالية وفريق التقييم مرة كل ستة أشهر على الأقل.

يتم استخلاص وتقييم مدخلات المستوى ٣ الرئيسية من قبل المجموعة كالتالي:

- تم تحديد معدل نفوق الطيور على أساس المعدل التاريخي والعناصر البيئية.
- ينمو دجاج التسمين بمعدلات مختلفة، ويمكن أن يكون هناك هامش كبير في نوعية ووزن الدجاج الذي يؤثر على السعر الذي يتم تحقيقه. ويتم وضع افتراضات فيما يخص متوسط وزن الدجاج القابلة للذبح والتي لم تصل بعد إلى وزن قابل للتسويق.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	موجودات عقود متعلقة بإنشاء مزارع دواجن
٢٧٦,٥٥٧	١,٥٩٩,٩٤٧	

جميع عقود إنشاء مزارع الدواجن هي لفترة سنة واحدة أو أقل أو يتم فوترتها على أساس الوقت الذي يتم تكبده. لا توجد مطلوبات عقود في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتعلق بالعقود مع العملاء.

١٥ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	ذمم مدينة تجارية
١٦١,٩٠٨,٦١١	١٦٥,٠٧٠,٨٧٨		
٢٠٠,٨١٠,٩٢١	٢٧٣,٣١٨,٧٥٥	٢٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٦٢,٧١٩,٥٣٢	٤٣٨,٣٨٩,٦٣٣		
(١١,٦٦٤,٥٢٧)	(٧,٧٥٩,٧٢٨)		ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٥١,٠٥٥,٠٠٥	٤٣٠,٦٢٩,٩٠٥		

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن موجودات مالية غير مشنتقة محملة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية لدى الأطراف الأخرى، وبالتالي فإن هذه الأرصدة بدون ضمانات. تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تبلغ نسبة أكبر خمس عملاء معلقة ٣٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٥٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة. نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، تعد قيمها الدفترية مقاربة لقيمها العادلة.

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون قد استنفدت جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. تقرر المجموعة أنه لا للاسترداد بمجرد عدم خضوع الذمم لنشاط الإنفاذ.

لا تخضع الذمم المدينة التجارية المشطوبة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ لنشاط الإنفاذ.

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد الافتتاحي
١٢,٠٦٢,٦٧٠	١١,٦٦٤,٥٢٧	إضافات
٢,١١٧,٧٩٢	٩٩٨,٣٠٨	شطب
(٢,٥١٥,٩٣٥)	(٤,٩٠٣,١٠٧)	الرصيد الختامي
١١,٦٦٤,٥٢٧	٧,٧٥٩,٧٢٨	

١٦ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	دفعات مقدمة إلى موردين
١٥,٣١٤,٤٢٩	٢٥,٨٤٢,١٧٩	إعانة حكوميّة مدينة
٢٧,١٧٤,٢١٣	١٨,٩٦٢,٥٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥,٣٣٧,٢٠٩	١٥,٨١٤,٥١٨	ذمم مدينة للموظفين
٢,٥٦٤,٧٢٥	٢,٦٦٠,٦١١	ذمم مدينة أخرى
١,٢٠٠,٨١٦	٧,١٢١,٨٤٩	
٧١,٥٩١,٣٩٢	٧٠,٤٠١,٧٣٤	

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (تتمة)

تحصل المجموعة على إعانة من وزارة المالية لاستيراد بعض المواد الخام لمصانع الأعلاف التابعة لها. يتم تسوية الإعانة الحكومية وذمم الموظفين المدينة والذمم الأخرى في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تعتبر القيمة العادلة لهذه الأرصدة مماثلة لقيمتها العادلة، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

فيما يلي الحركة في الإعانة الحكومية المدينة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧,١٧٤,٢١٣	٤٠,٨٧٢,٦٤٨	الرصيد الافتتاحي
٥٢,٥٨٧,١٢٧	٣٩,٠٠٤,١٦٢	إضافات
(٦٠,٧٩٨,٧٦٣)	(٥٢,٧٠٢,٥٩٧)	تحصيلات
١٨,٩٦٢,٥٧٧	٢٧,١٧٤,٢١٣	الرصيد الختامي

١٧ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩,٥١٧,٣٠٣	١٨,٥٠٨,٢٨٤	نقد لدى البنوك
٤,٤٠١,٥٢٧	٤,٢٦٢,٢٢٣	نقد في الصندوق
٢٣,٩١٨,٨٣٠	٢٢,٧٧٠,٥٠٧	

يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات جارية لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي هامش. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يماثله القيمة الدفترية في كل فترة تقرير.

تسوية قائمة التدفقات النقدية

تتطابق الأرقام أعلاه مع مبلغ النقد الظاهر في قائمة التدفقات النقدية الموحدة في نهاية كل سنة مالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
٢٣,٩١٨,٨٣٠	٢٢,٧٧٠,٥٠٧		نقد وما يماثله
-	(٢,٣٨٨,٦٢٥)	٢١	ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف
٢٣,٩١٨,٨٣٠	٢٠,٣٨١,٨٨٢		النقد وما يماثله لأغراض التدفقات النقدية

١٨ رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رأس مال الشركة ٢٠٠ مليون ريال سعودي ويتكون من ٢٠ مليون سهم مصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: بلغ رأس مال ١٠٠ مليون ريال سعودي وهو مكون من ١٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل سهم). فيما يلي نمط التملك لرأس مال الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مساهم	بلد التأسيس
٪٩٦	٪٩٦	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	سعودية
٪٤	٪٤	مجموعة التنمية التجارية	سعودية
٪١٠٠	٪١٠٠		

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ رأس المال (تتمة)

مجموعة التنمية التجارية مملوكة بالكامل لشركة مجموعة الدباغ القابضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، زاد رأس مال الشركة من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٠٠ مليون ريال سعودي دون أي تغيير في نمط التملك. نتجت الزيادة في رأس المال من تحويل مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي من الأرباح الميقاتة، ومبلغ ٢١ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي ومبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من رأس المال المساهم (من خلال التحويل من الرصيد المملوك من قبل الشركة إلى شركة مجموعة الدباغ القابضة).

علاوة على ذلك، تم تقسيم أسهم الشركة بنسبة ١٠٠ مقابل ١، وبالتالي انخفض سعر كل سهم من ١,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٩ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مساهمو الشركة رسملة رصيد الاحتياطي النظامي (انظر الإيضاح رقم ١٨).

٢٠ التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة والبحرين. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة والبحرين. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٩,٢٤٤,٩٧٨	٥٤,١٦٦,٠٢٣	الرصيد الافتتاحي
٦,٩٨٦,٢٥٠	٦,١٩١,٠٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٦٢,١٢٩	١,٧١٣,٧١٢	تكلفة الفائدة
٣,٩٩٧,١٨٨	١,٢٥٦,٤٤٩	خسارة اكتوارية على الالتزامات
(٦,١٣٣,٢٧٠)	(٤,٠٨٢,٢٧٠)	منافع مدفوعة
٦٥,٩٥٧,٢٧٥	٥٩,٢٤٤,٩٧٨	الرصيد الختامي

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٩٨٦,٢٥٠	٦,١٩١,٠٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٦٢,١٢٩	١,٧١٣,٧١٢	تكلفة الفائدة
٨,٨٤٨,٣٧٩	٧,٩٠٤,٧٧٦	مجموع المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣,٩٩٧,١٨٨	١,٢٥٦,٤٤٩	أثر التغيير في الافتراضات الاكتوارية
١٢,٨٤٥,٥٦٧	٩,١٦١,٢٢٥	مجموع المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
%٣,٢٥	%٣,٢٥
%٢,٥	%٢,٥
٦٠	٦٠

معدل الخصم
 معدل الزيادة المستقبلية للرواتب
 سن التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة:

معدل الخصم:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤,٤٦٥,٤٨٤)	(٥,٤٠٠,٥١٨)
٧٧٥,٤٧٤	٤١٠,٩٢٤

زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
 نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم

نمو الرواتب المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٢٧,٥٣٥	٥٧٩,٩٨٦
(٤,٦٢٧,٧٧١)	(٥,٥٨٠,٤٣٣)

زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الرواتب
 نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الرواتب

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات غير المخصومة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧,٤٩١,٩٣٨	٢٩,٨١٣,٨٨٦
٥٤,٨٠٠,٢٠٠	٥٨,٥٥٥,٩٩٢

١ - ٥ سنوات
 أكثر من خمس سنوات

٢١ الاقتراضات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧٧,٦٠٢,٦٧٧	٣١٥,٦٠٣,٦٧٩
٢,٣٨٨,٦٢٥	-
١,٩٦٧,٧٩٨	٢,٧١٩,١٣٤
٢٨١,٩٥٩,١٠٠	٣١٨,٣٢٢,٨١٣

قروض بنكية قصيرة الأجل
 سحبات بنكية على المكشوف
 فوائد مستحقة الدفع

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية بمبلغ ٥١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٤٢ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد غير المستخدم لهذه التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧ مليون ريال سعودي). هذه التسهيلات محملة بتكاليف تمويل بأسعار السوق، والتي تستند عمومًا إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") ويتم ضمانها من خلال سندات إذنية عند الطلب موقعة من قبل منشأة الاقتراض، وبعده ضمانات بالتضامن من مساهمي شركة مجموعة الدباغ القابضة وضمن شركات مشترك من بعض الشركات الأعضاء في مجموعة الدباغ. تراوحت أسعار الفائدة خلال السنة لهذه التسهيلات بين ٤٪ - ٧,٥٪ سنويًا.

تم تجميع تسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف المستخدمة من بنوك مختلفة بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٤ مليون ريال سعودي)، وهي محملة بهامش على أساس معدل سايبور.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للاقتراضات تساوي تقريبًا قيمها الدفترية حيث أن الاستحقاقات قصيرة الأجل البالغة ثلاثة أشهر أو أقل وتكون الفائدة المستحقة على هذه الاقتراضات بأسعار السوق الحالية.

تم الإفصاح عن تكاليف التمويل المثبتة كمصروف على الاقتراضات أعلاه في الإيضاح رقم ٣١.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	ذمم دائنة تجارية مطلوب إلى طرف ذي علاقة
١٣٥,٥٠٥,١٧١	١٣٩,٥٠١,٧٧٠		
٦١,١٦١	-	٢٥	
<u>١٣٥,٥٦٦,٣٣٢</u>	<u>١٣٩,٥٠١,٧٧٠</u>		

الذمم الدائنة التجارية غير مضمونة ويتم سدادها عادة في غضون ٣-١٢ شهراً من تاريخ إثباتها. تمثل القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية تقارب قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٢٣ مستحقات ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مصاريف مستحقة تكاليف موظفين مستحقة دفعات مقدمة من عملاء مرافق دائنة أخرى
٥٣,٢١٨,٨٥٦	٣٢,٢٣٨,٩٥٢	
٢٧,٨٦٩,٠٣٤	٢٨,١٢٢,٢٥٠	
١,٦٢٩,٩٢١	٣,٧٥٦,٧٢٦	
٢,٢٢١,٢٨٣	٣,١٦٣,٧٥٢	
٨٢٩,٢٢٤	٢,٠١١,٠٦٦	
<u>٨٥,٧٦٨,٣١٨</u>	<u>٦٩,٢٩٢,٧٤٦</u>	

تتم تسوية المصاريف المستحقة وتكاليف الموظفين المستحقة والمرافق الدائنة عادة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تُعد القيم الدفترية لهذه الأرصدة مقارنة بقيمتها العادلة.

٢٤ مطلوبات مالية أخرى

تعديل القوائم المالية للسنة السابقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدمت مجموعة ضمانات مالية مشتركة لبعض البنوك المحلية مقابل التسهيلات الائتمانية المختلفة التي حصلت عليها شركة مجموعة الدباغ القابضة وغيرها من شركات مجموعة الدباغ القابضة بمبلغ ٣٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩): ألغيت هذه الضمانات المالية. انظر إيضاح رقم (٣٢). قامت إدارة المجموعة بتقييم وضع الديون متأخرة السداد والوضع المالي لشركة مجموعة الدباغ القابضة وغيرها من شركات مجموعة الدباغ القابضة بموجب الضمان بالإضافة إلى التوقعات الاقتصادية للمجالات التي تعمل فيها هذه المنشآت وخلصت إلى أن القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي للضمانات المالية الصادرة نيابة عن شركة مجموعة الدباغ القابضة وغيرها من شركات مجموعة الدباغ القابضة تُعد غير جوهرية، استناداً إلى أنه على الأرجح عدم دفع أي مبالغ من قبل المجموعة بموجب هذا الترتيب وبالتالي لم يتم تسجيل أي التزام مالي. بناءً على ما تقدم، خلصت الإدارة إلى أن الخسارة الائتمانية المتوقعة من عقود الضمان المالي بعد الإثبات المبدئي كانت غير جوهرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يقدم الإيضاح رقم ٣٣-٢ المعلومات المتعلقة بالأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي وتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة من عقود الضمانات المالية.

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

إن الشركة عضو في مجموعة من الشركات الشقيقة التي يتم السيطرة عليها بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل شركة مجموعة الدباغ القابضة، مساهم الأغلبية النهائي.

فيما يلي قائمة الأطراف ذات العلاقة التي لدى المجموعة معاملات وأرصدة هامة معها:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة	الشركة الأم النهائية
شركة الخليج العالمية للطاقة الكهربائية المحدودة	شركة شقيقة
الشركة العلمية الوطنية المحدودة	شركة شقيقة
شركة الخدمات البترولية المتقدمة المحدودة	شركة شقيقة
شركة ساعد إسناد للموارد ("ساعد إسناد")	شركة شقيقة
شركة ساعد العالمية للاستقدام ("ساعد استقدام")	شركة شقيقة
شركة دكان	شركة شقيقة

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، تم إجراء عدد من المعاملات في سياق العمل الاعتيادي مع الشركات الشقيقة، والتي تستند إلى الأسعار وشروط العقد التي يتم الاتفاق عليها بشكل متبادل من قبل إدارة المجموعة. يتم ذكر القيم الإجمالية لهذه المعاملات مع الشركات الشقيقة على النحو التالي:

١-٢٥ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تعويضات مخصص التزامات منافع الموظفين
١٠,٣٢٥,٤٨٠	١١,٦٩٣,٩٢٤	
٤٧٦,٢٣٤	٥٦٢,٧٧٠	

يشمل موظفي الإدارة العليا مجلس الإدارة والمدير التنفيذي ورؤساء الأقسام. يشمل تعويض موظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة.

٢-٢٥ معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	مبيعات لشركة شقيقة تكاليف الموظفين المدفوعة لشركة شقيقة استبعاد استثمار في شركة البحر الأحمر الدولية الى شركة شقيقة مساهمة راس المال من قبل الشركة الام مبالغ مدفوعة بالنيابة عن الشركة الام مصاريف أعيد تحميلها إلى شركة شقيقة تكاليف تمويل محملة إلى شركة شقيقة
٢٥,١٩٤,٠٥٤	١٨,٨٨٨,٠٢٨		
(٨,١٠٦,٣٤٦)	(٥,٦٣٨,٨٧٠)	١١	
-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨	
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
-	٨,٧٠٧,٩٨٢	٣٠	
٧,١٥٧,٠٥٨	٢,٦٤٠,٥٤٩	٣١	
٣,٤٠٧,٣٣٦	-		

تعديل القوائم المالية للسنة السابقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدمت المجموعة ضمانات مشتركة (بما في ذلك الرهون والضمانات المالية) للبنوك المحلية مقابل التسهيلات الائتمانية المختلفة التي حصلت عليها شركة مجموعة الدباغ القابضة وشركات مجموعة الدباغ القابضة الأخرى. انظر إيضاح رقم ٢٤.

رهن النقد مقابل قرض حصلت عليه شركة مجموعة الدباغ القابضة

خلال عام ٢٠١٩، حصلت شركة مجموعة الدباغ القابضة على قرض بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي ("المقرض") وقامت بتحويلها الى المجموعة لسداد المبلغ المستحق من شركة دكان. الا أن المجموعة لم تثبت المبالغ فيما يتعلق بهذه المعاملة للأسباب الموضحة في الإيضاح رقم ١-٣٢.

٣-٢٥ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة الهامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع أطراف ذات علاقة:

(١) ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة دكان شركة مجموعة الدباغ القابضة شركة الخليج العالمية للطاقة الكهربائية المحدودة الشركة العلمية الوطنية المحدودة شركة التقدم للخدمات البترولية المحدودة
١٩٩,٩٢٢,١٣٣	٢٥٢,٢٧٦,٥٠٤	
-	٢١,٠٢٩,١٣١	
٢٥٧,٨٤٥	-	
٦٣٠,٩٤٣	١٠,٤٤٢	
-	٢,٦٧٨	
٢٠٠,٨١٠,٩٢١	٢٧٣,٣١٨,٧٥٥	

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تنمة)

٣-٢٥ أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تنمة)

(٢) ذمم دائنة تجارية - طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٢)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦١,١٦١	-	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة
		(٣) مطلوب لطرف ذي علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٧,١٧٨,٨٥٢	-	شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة

٢٦ أمور تتعلق بالزكاة

١-٢٦ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية إقرارات زكوية على أساس موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للمجموعة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمصنع والمعدات والإعانة الحكومية والموجودات البيولوجية.

٢-٢٦ الحركة في مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧,٣٩٠,٢٢٩	١١,٤٧٣,٥٧٥	الرصيد الافتتاحي
٧,٣٢٢,٨٠٩	٧,٩٧٩,٠٤٢	مخصص للسنة
(٣,٢٣٩,٤٦٣)	(١١,٤٦٠,٨٦٦)	مدفوعات
١١,٤٧٣,٥٧٥	٧,٩٩١,٧٥١	الرصيد الختامي

٣-٢٦ وضع الربوط النهائية

أنهت الشركة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى عام ٢٠٠٢. خلال السنوات السابقة، تلقت الشركة ربوطاً زكوية إضافية بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣ إلى ٣١ مارس ٢٠١٠ والفترة القصيرة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. اعترضت الشركة على هذه الربوط وتوصلت إلى تسوية مع الهيئة خلال ٢٠١٩ بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، خصصت الشركة مبلغ ٤ مليون ريال سعودي مقابل هذه الربوط الإضافية. علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية خلال عام ٢٠١٩ مع مساهمها، شركة مجموعة الدباغ القابضة، وبموجبها يتم استرداد جميع المطلوبات المتعلقة بالربوط حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من شركة مجموعة الدباغ القابضة. بناءً على ذلك، تم استرداد المبلغ الإضافي البالغ ٢ مليون ريال سعودي المدفوع مقابل التسوية المذكور أعلاه من شركة مجموعة الدباغ القابضة.

علاوة على ذلك، سجلت الشركة استحقاق الزكاة للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣ على أساس موحد حيث حصلت الشركة على موافقة من الهيئة لتقديم إقرار زكوي موحد. خلال عام ٢٠١٤، بسبب نقل حصصها في الشركات التابعة، لم تعد الشركة تمتلك ١٠٠٪ من الحصص في الشركات التابعة لها بشكل فعلي، وبالتالي قدمت إقرارات زكوية غير موحدة للسنوات المنتهية في ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٨. قدمت شركة التنمية الزراعية المحدودة وشركة تلال الصحراء وشركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة إقرارات زكوية منفصلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨. لم تكتمل بعد ربوط تلك السنوات.

منذ سنة ٢٠١٩، عادت الشركة إلى استحقاق الزكاة على أساس موحد بعد الحصول على موافقة من الهيئة لأن جميع الشركات التابعة مملوكة الآن بالكامل إلى الشركة.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ إيرادات

المجموع		المواد الغذائية والزراعة			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إنشاء مزارع الدواجن	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	إيرادات من العملاء الخارجيين
١,١٣٨,٤٩٤,٣٣٠	-	١٣٣,٢٢٩,٠٥٦	٦٣,٣٥٥,٧١٣	٩٤١,٩٠٩,٥٦١	توقيت إثبات الإيرادات
٧,١٦٠,٩٣٠	٧,١٦٠,٩٣٠	-	-	-	عند نقطة من الزمن
١,١٤٥,٦٥٥,٢٦٠	٧,١٦٠,٩٣٠	١٣٣,٢٢٩,٠٥٦	٦٣,٣٥٥,٧١٣	٩٤١,٩٠٩,٥٦١	على مدى زمني

المجموع		المواد الغذائية والزراعة			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إنشاء مزارع الدواجن	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	إيرادات من العملاء الخارجيين
١,٠٨٦,٠٦٢,٧٦٥	-	١٢٤,٥٦٤,٠٩٨	٦٦,٣٨٧,٦٦٣	٨٩٥,١١١,٠٠٤	توقيت إثبات الإيرادات
٥,٢٩٦,٠٦٠	٥,٢٩٦,٠٦٠	-	-	-	عند نقطة من الزمن
١,٠٩١,٣٥٨,٨٢٥	٥,٢٩٦,٠٦٠	١٢٤,٥٦٤,٠٩٨	٦٦,٣٨٧,٦٦٣	٨٩٥,١١١,٠٠٤	على مدى زمني

تمثل إيرادات أعلى خمسة عملاء في قطاع الاغذية والزراعة نسبة ٣٣٪ من إيرادات المجموعة (٢٠١٨ : ٢٣٪).

٢٨ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في		إيضاح	مواد مستهلكة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٥٥٩,٠٤٩,٤٦٠	٥٢٦,٢٣١,٠٢٦		تكاليف متعلقة بالموظفين
١٤٤,٧٢٨,١٩٢	١٨٢,٢٢٧,٧٣٩		انتقال وسفر
٣٦,٩٣٩,٥٦١	٣٩,٣٥٦,٥٣٥	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٣٦,١٣٧,٦٥٥		مرافق
٢٦,٥٧٧,٥٠٠	٢٩,٧٠١,٨١٧		استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧,٠٧٢,٠٣٩	١٧,١٤٠,٩٢٢	٨	إصلاحات وصيانة
١١,٦٠٥,٥٠٧	١٢,٨٣٦,٠٤٨		إيجار
٤٠,٩٤٣,٧٠٧	٨,٢٨٠,٣٨٣		تأمين
١,٦٩٠,٦٤٢	٢,٢١٢,٧٠٥		إطفاء
٢٠٠,٥٥٩	١٨٨,٧٣٠		أخرى
١٠,٤٤٧,٤٨١	١٣,٢٩١,٠٦٥		
٨٤٩,٢٥٤,٦٤٨	٨٦٧,٦٠٤,٦٢٥		

٢٩ مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في		إيضاح	تكاليف متعلقة بالموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٤٢,٧٣٥,٦٢٨	٤٩,١١٠,٧٠٠		انتقال وسفر
٣٠,٠٣٨,٥٧٩	٢٥,٧٦٥,٥٢٦		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٩,٥٢٣,٦٤٣	٩	عمولة مبيعات
٦,٨٢٢,٩٥٥	٩,٤٩٩,٢٦٣		إعلان وترويج مبيعات
٢,٣٣٦,٥٦٥	٥,٧٠٩,٠٩٤		إيجار
٧,٩٩٠,٣٢٩	٤,٤٤٥,٩٢٦		مرافق
١,٧٥٣,٤٩٦	٢,٥٣٣,١٧٧		استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٣٥٨,٥٣٩	١,٤٩٤,٢٣٦	٨	تأمين
١,٥٠٩,٧٧٤	١,٥١٢,٧٦٥		إصلاحات وصيانة
١,٠٣٩,٤٩٣	١,١٩٠,٠٦٣		أخرى
٦,٠٥٧,٢٦١	٩,١٢٠,٦٧١		
١٠١,٦٤٢,٦١٩	١١٩,٩٠٥,٠٦٤		

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ مصاريف عمومية وإدارية

السنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٤٠,٧٤٩,٢٢٨	٤٣,٤٤١,٤٦٢		تكاليف متعلقة بالموظفين
٣,١٨١,٩٦٤	٢,٦٦٢,٣٥٠		أتعاب مهنية
٢,٢٧٧,٨٧٢	١,٩٧٣,٣٠٨		انتقال وسفر
-	١,٧٢٥,٦٧٦	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٩١,١٩١	٨٦٠,٤٨٤		تكاليف البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
٦٤٨,٣١٠	٧١٥,٤٨٨		مرافق
٦١٠,٧١٢	٣٨٤,٥٤٣		إطفاء
٢١٨,٢٤٦	٢٥٩,٣٣٩	٨	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٢١٨,٩٠٨	٣,٨٣٣,٣٢١		أخرى
(٧,١٥٧,٠٥٨)	(٢,٦٤٠,٥٤٩)	٢-٢٥	مصاريف معاد تحميلها إلى شركة شقيقة
٤٥,٦٣٩,٣٧٣	٥٣,٢١٥,٤٢٢		

٣١ تكاليف تمويل، بالصافي

السنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١٣,٢٢٥,٧٤٣	١٤,٧٢٢,٤٦٠		فائدة على الاقتراضات قصيرة الأجل
-	١١,٦١٠,٩١٠	٩	فائدة على المطلوبات الإيجارية
١,٥٤٨,٥٤٧	٢,٠٨٦,٠٧٩		أخرى
(٣,٤٠٧,٣٣٦)	-	٢-٢٥	المحمل إلى شركة شقيقة
١١,٣٦٦,٩٥٤	٢٨,٤١٩,٤٤٩		

٣٢ ارتباطات

١-٣٢ ارتباطات

- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تقريبا مبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠,٢ مليون ريال سعودي).
- أصدر البنك ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢١,٦ مليون ريال سعودي). كان لدى المجموعة كذلك خطابات اعتماد صادرة نيابة عنها في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٤٥,٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٣,٤ مليون ريال سعودي).

تعديل القوائم المالية للسنة السابقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدمت المجموعة ضمانات مشتركة (ضمانات شركات مالية مشتركة) بمبلغ ٣٢٧ مليون ريال سعودي لينك معين مقابل التسهيلات الائتمانية المختلفة التي حصلت عليها شركة مجموعة الدباغ القابضة وغيرها من شركات مجموعة الدباغ القابضة. في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩، قام البنك بإلغاء هذه الضمانات المالية بأثر رجعي اعتباراً من تاريخ بدء هذه الضمانات.

رهن النقد مقابل قرض لشركة مجموعة الدباغ القابضة

خلال عام ٢٠١٩، حصلت شركات مجموعة الدباغ القابضة على قرض بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي ("المقرض"). كان الغرض من القرض تسوية الرصيد القائم بين الشركات بين المجموعة وشركة دكان وتوفير تمويل قصير الأجل للأسهم للمجموعة قبل طرح العام الأولي للمجموعة. تم تحويل متحصلات القرض إلى المجموعة وتم إيداع هذا المبلغ في حساب وسيط باسم المجموعة لضمان الحصول على القرض من قبل شركة مجموعة الدباغ القابضة. قدمت المجموعة تعهداً غير قابل للنقض يمكن المقرض من مقاصة المبلغ في الحساب الوسيط مقابل القرض الذي حصلت عليه شركة مجموعة الدباغ القابضة في حال لم يكتمل طرح العام الأولي بحلول ٣٠ أبريل ٢٠٢٠. وهذا يعني بشكل فعلي أن متحصلات القرض قد تم حفظها كرهن لضمان القرض الذي حصلت عليه شركة مجموعة الدباغ القابضة.

وعلى الرغم من أن اتفاقية القرض بين شركة مجموعة الدباغ القابضة والمقرض تنص على أنه كان يفترض أن يستخدم مبلغ ٢٧٥ مليون ريال لسداد المبلغ المستحق من شركة دكان، فقد تم إيداع هذا المبلغ في حساب وسيط بحيث لا يمكن للمجموعة الوصول على حساب الوسيط هذا والمبلغ الذي فيه لا يمكن للمجموعة أن تستخدمه لتمويل عملياتها. وبالتالي، فإنه لا يحق للمجموعة أي استفادة اقتصادية من هذا المبلغ ولذلك لم تثبت المجموعة المبلغ الذي تم استلامه أو الالتزام ذي الصلة الناتج عن الرهن. واستمرت المجموعة في إثبات الذمة المدينة من شركة دكان في قوائمها المالية.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ ارتباطات (تتمة)

٢-٣٢ عقود إيجار تشغيلية

قبل ١ يناير ٢٠١٩، أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية لمزارعها ومباني مكاتبها. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام لهذه العقود، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٤٢,١٢٧,٥١٨	خلال سنة واحدة
-	١١٢,٠٥٥,٢٢٣	بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات
-	٣٢,٧٨١,٨١٩	أكثر من خمس سنوات
-	١٨٦,٩٦٤,٥٦٠	

٣-٣٢ عقود إيجار قصيرة الأجل

تبلغ ارتباطات عقود الإيجار قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي.

٣٣ الأدوات المالية

١-٣٣ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق الجديرة بالملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

(ب) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم حقوق الملكية غير مدرجة
-	-	-	٤٣٠,٦٢٩,٩٠٥	٤٣٠,٦٢٩,٩٠٥	-	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	١٩,٥١٧,٣٠٣	١٩,٥١٧,٣٠٣	-	نقد لدى البنوك
-	-	-	٦,٣١١,٥١٢	٦,٣١١,٥١٢	-	إعانة حكومية وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٤٧٦,٤٥٨,٧٢٠	٤٧٦,٤٥٨,٧٢٠	٧٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٣ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية
-	-	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	-	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم حقوق الملكية غير مدرجة
-	-	-	٣٥١,٠٥٥,٠٠٥	٣٥١,٠٥٥,٠٠٥	-	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	١٨,٥٠٨,٢٨٤	١٨,٥٠٨,٢٨٤	-	نقد لدى البنوك
-	-	-	٣٠,٩٣٩,٧٥٤	٣٠,٩٣٩,٧٥٤	-	إعانة حكومية وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	٤٧,٧٠٠,٠٠٠	٤٤٨,٩٧٧,٠٢٦	٤٠٠,٥٠٣,٠٤٣	٤٨,٤٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي قامت بموجبها المجموعة بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي لغرض الإثبات في هذه الفئة. وتعد هذه بمثابة استثمارات استراتيجية واعتبرت المجموعة أن ذلك التصنيف أكثر ملاءمة لها.

تقاس جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالتكلفة المطفأة. تقارب القيم الدفترية للمطلوبات المالية بموجب التكلفة المطفأة قيمها العادلة.

يتم تقريب القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مطفأة إلى قيمتها العادلة في كل تاريخ تقرير.

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٤، إن القيمة العادلة للإثبات المبدئي بالضمانات المالية الصادرة نيابة عن شركة مجموعة الدباغ القابضة وشركات المجموعة الأخرى غير جوهرية استناداً إلى إنه من المرجح عدم دفع أي مبالغ من قبل المجموعة بموجب هذا الترتيب. ومع ذلك، يخضع هذا التقدير للتغيير بناءً على احتمالية مطالبة الطرف المقابل بموجب الضمان، وهو يعتمد على احتمال تعرض الذمم المالية المدينة التي يحتفظ بها الطرف المقابل المضمون إلى خسائر ائتمانية.

(ج) أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- بالنسبة لأسهم حقوق الملكية المدرجة - استخدام أسعار السوق المدرجة لأسهم حقوق الملكية المدرجة.
- بالنسبة للأدوات المالية الأخرى - تحليل التدفقات النقدية المخصومة.

(د) قياسات القيمة العادلة باستخدام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد الافتتاحي
٩,٥٠٤,٢٠٥	٧٧٣,٩٨٣	الأرباح المثبتة في الدخل الشامل الآخر
٨٢,٢٧٨	-	استيعادات
(٨,٨١٢,٥٠٠)	-	الرصيد الختامي
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	

(هـ) عملية التقييم

تشمل الإدارة المالية للمجموعة على فريق يقوم بتقييم الأدوات المالية المطلوبة لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى ٣. يقدم هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي. تستمد المدخلات الرئيسية من المستوى ٣ التي تستخدمها المجموعة وتقييمها على النحو التالي:

- يعتمد عامل نمو الأرباح لأسهم حقوق الملكية غير المدرجة على معدل النمو الفعلي للشركة المستثمر فيها حتى تاريخ الاستيعاد.
- احتمال تعديل التدفقات النقدية الخارجة لعقود الضمانات المالية على أساس "السعر" الذي ستطلبه الجهة المصدرة لقبول التزام الضمان. نهج التقييم هذا لتحديد الضمانات المالية عند الإثبات المبدئي. تُستمد تعديلات المخاطر الخاصة بالأطراف المقابلة (بما في ذلك الافتراضات حول معدلات التخلف عن سداد الائتمان) من تصنيف مخاطر الائتمان الذي تحدده الإدارة.

٣٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٣ إطار إدارة المخاطر

تضطلع الإدارة العليا للمجموعة بالمسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر لدى المجموعة.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكلٍ منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تتولى إدارة المجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بالالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة وفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. وتتولى إدارة المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالمجموعة في دورها الإشرافي. وتقوم إدارة المراجعة الداخلية بمراجعات منتظمة وبصفة خاصة على الضوابط والإجراءات الرقابية ويتم إبلاغ النتائج إلى الإدارة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار)

(أ) مخاطر الائتمان

تتشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يمثله، وتعرضات الائتمان للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة وعقود الضمانات المالية.

• إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة. بالنسبة للبنوك، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل بتصنيف أعلى من P-2 فقط. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، يقوم قسم الرقابة على المخاطر الداخلية بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مركزهم المالي وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة. تتم مراقبة التزام العملاء بحدود الائتمان بانتظام من قبل الإدارة. يشترط أن يتم تسديد المبيعات إلى العملاء نقداً أو باستخدام بطاقات ائتمانية رئيسية لتخفيف مخاطر الائتمان. راجع الإيضاح رقم ١٥ لتركيزات مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية. علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، هناك أيضاً تركيز مخاطر الائتمان على البنوك المحلية فيما يتعلق بالضمانات المالية البالغة ٣٧٢ مليون ريال سعودي المقدمة لهذه البنوك.

يُفترض حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان إذا كان المدين قد تأخر لأكثر من ٣٠ يوماً في تسديد دفعاته التعاقدية. يحدث التخلف عن سداد الذمم المدينة التجارية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد دفعاته تعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. وتقوم المجموعة بتصنيف الذمم المدينة لشطبها عندما يفشل المدين في سداد دفعاته التعاقدية لمدة تزيد على ٣٦٥ يوماً من تاريخ الاستحقاق. وعندما يتم شطب الذمم المدينة، تستمر المجموعة في ممارسة نشاط الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

• عقود الضمانات المالية

إن تعرض الضمانات المالية بمبلغ ٣٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو لبنيك محلي واحد والذي هو أيضاً الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم إلغاء هذه الضمانات المالية في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩. أقصى تعرض للمجموعة فيما يتعلق بالضمانات المالية هو أقصى مبلغ يمكن للمجموعة دفعه إذا تم طلب الضمان. يشمل التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٣ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية و عقود الضمانات المالية

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨,٥٠٨,٢٨٤	١٩,٥١٧,٣٠٣	نقد لدى البنوك
١٦١,٩٠٨,٦١١	١٦٥,٠٧٠,٨٧٨	ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية
٢٠٠,٨١٠,٩٢١	٢٧٣,٣١٨,٧٥٥	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
٢٧٦,٥٥٧	١,٥٩٩,٩٤٧	موجودات عقود
٣٠,٩٣٩,٧٥٤	٢٦,٣١١,٥١٢	إعانة حكومية وذمم مدينة من الموظفين وذمم مدينة أخرى (مدرجة ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى)
٤١٢,٤٤٤,١٢٧	٤٨٥,٨١٨,٣٩٥	

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على أساس استطلاع المستقبل. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تعتبر الإعانة الحكومية والذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع السنوات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية على أساس مصفوفة المخصصات. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد.

تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار خبرة الخسارة الائتمانية السابقة وتعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. كما تعتبر معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة للدول التي تباع منتجاتها فيها لكي تكون العوامل الاقتصادية الكلية الأكثر ملاءمة التي من شأنها أن تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء، ولكن بما أن هذه العوامل الاقتصادية الكلية تشير إلى نظرة إيجابية، فإن المجموعة لم تدرج تأثير هذه العوامل في مصفوفة المخصصات الخاصة بها.

إن رصيد الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة هي من الشركات الشقيقة للمجموعة التي لها نفس الشريك الأساسي. استناداً إلى تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع السنوات المعروضة نظراً لأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

إضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بعقود الضمانات المالية استخدمت الإدارة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة على عقود الضمانات المالية، وبناءً على تقييم الإدارة، لا توجد زيادة في مخاطر الائتمان لدى شركة مجموعة الدباغ القابضة وغيرها من شركات المجموعة التي قدمت لها ضمانات مالية. يستند هذا التقييم إلى الوضع المالي للشركات المستفيدة وكذلك الحالة الاقتصادية للصناعات التي تعمل فيها هذه المنشآت. وفقاً لذلك، لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة فيما يتعلق بعقود الضمانات المالية الصادرة للبنوك نيابة عن الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه نظراً لأن هذه الأطراف لديها مخاطر ائتمانية منخفضة.

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للضمانات المالية هي احتمالية التخلف عن السداد والخسارة عند التخلف عن السداد؛. تعكس احتمالية التخلف عن السداد والخسارة عن السداد تقديرات الإدارة استناداً إلى مخاطر محددة تتعلق بشركات المجموعة التي تم تقديم هذه الضمانات لها والصناعات التي تعمل فيها وتقييم الإدارة للأداء السابق والتوقعات المستقبلية لشركات المجموعة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,١١٧,٧٩٢	٩٩٨,٣٠٨	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٣ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الخسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)	٩٨,٩٣٦,٦٣٧	%٠,٠٦	٦٠,٧٨٤
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٤٨,٦٠٢,٢٥٣	%٠,١١	٥٢,٣٩٧
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً	٢,٥٤١,٥٣٢	%٠,٥٤	١٣,٧٩٢
متأخرة السداد من ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	١,٨٣٧,٤٦٦	%١,٥٩	٢٩,٢١٩
متأخرة السداد من ٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	١,٨٣١,٣٩٠	%١,٨٩	٣٤,٥٥٢
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً	٥,٣٩٤,٠٢٨	%٣٠,٤٣	١,٦٤١,٤١٢
مخصص محدد	٥,٩٢٧,٥٧٢	%١٠٠,٠٠	٥,٩٢٧,٥٧٢
	١٦٥,٠٧٠,٨٧٨	%٤,٧٠	٧,٧٥٩,٧٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الخسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)	٩٤,٨٦٥,٢٢٢	%٠,٠٦	٥٧,٦٢٦
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٤٨,٦٧٨,٤٠٠	%٠,١٣	٦١,١٥٠
متأخرة السداد من ٩٠ - ١٨٠ يوماً	٣,١٩٦,٨٦٢	%٠,٥٠	١٥,٩٤٥
متأخرة السداد من ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	١,٣٣٨,١٨٩	%١,١٨	١٥,٧٨٧
متأخرة السداد من ٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	١,٢٨٩,٨٥٧	%٣,٦٠	٤٦,٤٨٣
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً	٣,٦٣٧,٠٤٤	%٧٠,٥١	٢,٥٦٤,٤٩٩
مخصص محدد	٨,٩٠٣,٠٣٧	%١٠٠,٠٠	٨,٩٠٣,٠٣٧
	١٦١,٩٠٨,٦١١	%٧,٢٠	١١,٦٦٤,٥٢٧

كما هو موضح أعلاه، فإن مبلغ مخصص الخسارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الناتج عن عقود الضمانات المالية ليس جوهرياً؛ لذلك لم يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في قائمة الدخل الشامل لهذه العقود.

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية (بما في ذلك ضمانات مالية) أو السحب البنكي على المكشوف أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ أشهر	المجموع
٣٢٢,٨٩٨,٧٠٣	-	-	-	٣٢٢,٨٩٨,٧٠٣
اقتراضات				
-	١٣٩,٥٠١,٧٧٠	-	-	١٣٩,٥٠١,٧٧٠
نم داتنة تجارية				
٣٢,١٦٦,٦٠٥	٢٣,٦٦٢,٦٦٩	٤٠٥,٦١٨,٨٥٨	-	٤٦١,٤٤٨,١٣٢
مطلوبات إيجارية				
-	٦٥,٥٣٦,٠٢٠	-	-	٦٥,٥٣٦,٠٢٠
مستحقات ومطلوبات أخرى				
٣٥٥,٠٦٥,٣٠٨	٢٢٨,٧٠٠,٤٥٩	٤٠٥,٦١٨,٨٥٨	-	٩٨٩,٣٨٤,٦٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ أشهر	المجموع
٣٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٢٧,٠٠٠,٠٠٠
عقود الضمانات المالية				
٢٨٥,٧٦٥,٥٤٨	-	-	-	٢٨٥,٧٦٥,٥٤٨
اقتراضات				
-	١٣٥,٥٦٦,٣٣٢	-	-	١٣٥,٥٦٦,٣٣٢
نم داتنة تجارية				
-	٧٧,١٧٨,٨٥٢	-	-	٧٧,١٧٨,٨٥٢
مطلوب إلى طرف ذي علاقة				
-	٨٤,١٣٨,٣٩٧	-	-	٨٤,١٣٨,٣٩٧
مستحقات ومطلوبات أخرى				
٦١٢,٧٦٥,٥٤٨	٢٩٦,٨٨٣,٥٨١	-	-	٩٠٩,٦٤٩,١٢٩

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٣ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للمجموعة. راجع الإيضاح رقم ٢١ للتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ إما بالسداد نقداً عند التسليم أو على أساس الشروط.

الارتباطات المتعلقة بالضمانات المالية - تعديل القوائم المالية للسنة السابقة

تم تعديل جدول السيولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ليشمل التدفقات النقدية الصادرة المتعلقة بعقد الضمان المالي، والتي لم يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إن المبالغ المدرجة في جدول عام ٢٠١٨ أعلاه لعقود الضمانات المالية هي الحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن أن تضطر المجموعة إلى تسويته بموجب الترتيب الخاص بالمبلغ المضمون الكامل إذا طلب الطرف المقابل هذا الضمان (انظر إيضاح رقم ٣٢-١). بناءً على التوقعات في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ترى المجموعة أنه من المحتمل ألا يتم دفع أي مبلغ بموجب هذا الترتيب. ومع ذلك، يخضع هذا التقدير للتغيير بناءً على احتمالية مطالبات الطرف المقابل بموجب الضمان، الأمر الذي يعتمد على احتمال تعرض الذمم المالية المضمونة التي يحتفظ بها الطرف المقابل إلى خسائر ائتمانية. يعتمد تاريخ الاستحقاق التعاقدية على أقرب تاريخ يمكن فيه للمجموعة الدفع. في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩، ألغى البنك الضمانات المالية بأثر رجعي من تاريخ بدنها.

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم - مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العوائد. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب تغير في معدل الائتمان للمصدر أو الأداة أو تغير في انطباعات السوق أو أنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

(١) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما يتم تقييم المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة. إن معاملات المجموعة مقومة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار البحريني واليورو والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات المقومة بعملة مربوطة بالريال السعودي.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالريال السعودي لا يعد جوهرياً في هذه القوائم المالية الموحدة.

(٢) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجدول أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة. إن المطلوبات التي تحمل فائدة الخاصة بالمجموعة، والتي هي بشكل رئيسي اقتراضات بنكية، تكون بمعدلات فائدة متغيرة تخضع لإعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية للمجموعة ليست جوهرياً. لا توجد موجودات مالية تحمل فائدة في نهاية فترة التقرير.

فيما يلي بيان سعر الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحمل فائدة كما تم التقرير عنها لإدارة المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١٨,٣٢٢,٨١٣	٢٧٩,٩٩١,٣٠٢

مطلوبات مالية، بشكل رئيسي الاقتراضات

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٣ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(ج) مخاطر السوق (تتمة)

يتأثر الربح أو الخسارة بمصروف فائدة أعلى / أقل على الاقتراضات نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. يوضح الجدول التالي الحساسية لأي تغيير محتمل معقول في سعر الفائدة لأرباح المجموعة قبل الضريبة، من خلال تأثير الاقتراضات التي تحمل سعر فائدة متغير:

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,١٣٦,٦٩٥)	(٢,٨٤١,٩٤٥)
١,١٣٦,٦٩٥	٢,٨٤١,٩٤٥

زيادة معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
 انخفاض معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

(٣) مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار السوق (عدا تلك الناشئة عن مخاطر عمولات خاصة أو مخاطر العملات) سواء كانت هذه التغيرات نتيجة لعوامل محددة تتعلق بأداة مالية ما أو بالجهة المصدرة لها أو بعوامل أخرى تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية الناشئة من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. لإدارة مخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية الناشئة من الاستثمارات، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. غالبية استثمارات المجموعة في الأسهم يتم تداولها علناً.

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/ انخفاض سعر السوق للسهم على حقوق ملكية المجموعة. يستند التحليل على افتراض أن مؤشر حقوق الملكية قد ارتفع أو انخفض بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة قد تحركت وفقاً لسعر السوق.

الأثر على الدخل الشامل الأخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٣٨٥,٠٠٠	-
(٢,٣٨٥,٠٠٠)	-

سعر السوق للسهم - يزيد بنسبة ٥ ٪
 سعر السوق للسهم - ينخفض بنسبة ٥ ٪

(د) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق المساهمين البالغ مجموعها ٢٨٦,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧٨,٣ مليون ريال سعودي). تدبير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٨١,٩٥٩,١٠٠	٣١٨,٣٢٢,٨١٣
-	١٨٤,٧١٣,٢٥٣
٧٧,١٧٨,٨٥٢	-
(٢٢,٧٧٠,٥٠٧)	(٢٣,٩١٨,٨٣٠)
٣٣٦,٣٦٧,٤٤٥	٤٧٩,١١٧,٢٣٦
١٧٨,٢٦٥,٠٨٣	٧٦٦,٠٠٨,٠٨٧
٥١٤,٦٣٢,٥٢٨	٤٩٢,٧٠٢,٤٥٢
٪٦٥	٪٦٣

اقتراضات
 مطلوبات إيجارية
 مطلوب إلى طرف ذي علاقة
 ناقصاً: النقد وما يماثله
 صافي الدين (أ)

حقوق المساهمين (ب)
 مجموع رأس المال (أ + ب)
 نسبة المديونية (أ / (أ + ب))

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٣ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

هـ) استراتيجيات إدارة المخاطر المالية للموجودات البيولوجية

تتعرض المجموعة لمخاطر ناشئة عن التغيرات البيئية والمناخية.

١. المخاطر التنظيمية والبيئية

تخضع المجموعة لأنظمة ولوائح المملكة العربية السعودية. وضعت المجموعة سياسات وإجراءات بيئية تهدف إلى الالتزام بالقوانين البيئية المحلية وغيرها من القوانين.

٢. المخاطر المناخية وغيرها

تتعرض المجموعة لخطر الخسارة من التغيرات المناخية والأمراض والقوى الطبيعية الأخرى. لدى المجموعة عمليات واسعة النطاق تهدف إلى مراقبة وتخفيف تلك المخاطر، بما في ذلك عمليات التفتيش الصحية المنتظمة، وسياسات التطعيم ووضع المزارع لتوفير حاجز ضد الأمراض.

٣٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للسنة العائد إلى ملاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٤,٨٩٧,٥٢٩	٧٠,٨٢٢,٩٥٦	صافي الربح العائد إلى ملاك الشركة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٣٣٣,٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٩٩	٣,٨٦	ربحية السهم الأساسية / المخفضة (بالريال السعودي للحصة الواحدة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تقسيم أسهم الشركة بنسبة ١٠٠ مقابل ١ مما أدى إلى زيادة عدد الأسهم المصدرة من ١٠٠,٠٠٠ إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠. لاحقاً، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي مما أدى إلى زيادة في الأسهم المصدرة إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠. انظر إيضاح رقم ١٨ لمزيد من التفاصيل. وبالتالي، يتم استخدام زيادة رأس المال لحساب ربحية السهم للسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أيضاً.

٣٥ معلومات القطاعات

تعمل المجموعة أساساً في قطاعي الأعمال الرئيسيين، كما هو موضح أعلاه، وهما مكونان اثنان للأعمال الاستراتيجية لدى المجموعة. تقدم مكونات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

يصف الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يجب التقرير عنها:

- يشمل قطاع الزراعة والغذاء ويتضمن تصنيع وتوزيع الدواجن ومنتجات الدواجن.
- تجارة التجزئة - تشمل عمليات محلات البقالة.

شركة التنمية الغذائية
 ("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ معلومات القطاعات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	المجموع	
٩٣,٥٠٤,١٥٢	٤٥,٠٤٨,٤٤٧	١٣٨,٥٥٢,٥٩٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧١,٤٧١,٨٦٦	١٦,٢٧٧,٣٤٠	١٨٧,٧٤٩,٢٠٦	موجودات حق الاستخدام
١,١٣٩,٨١٢	٢٤٢,٣٤٤	١,٣٨٢,١٥٦	موجودات غير ملموسة
٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	المجموع	
٨٣,٩٣٥,٣٣٨	٤٨,٣٦٠,٧٣٣	١٣٢,٢٩٦,٠٧١	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٦٠٦,٩٠٢	٣٥٣,٧٤٤	١,٩٦٠,٦٤٦	موجودات غير ملموسة
٤٨,٤٧٣,٩٨٣	-	٤٨,٤٧٣,٩٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

انظر الإيضاح رقم ٢٧ لمعرفة تركيز العملاء والإيرادات الناتجة من داخل المملكة العربية السعودية وخارج المملكة العربية السعودية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٣٦ معلومات التدفقات النقدية

(أ) صافي الدين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٣,٩١٨,٨٣٠	٢٠,٣٨١,٨٨٢	نقد وما يماثله
(١٨٤,٧١٣,٢٥٣)	-	مطلوبات إيجارية
(٣١٥,٦٠٣,٦٧٩)	(٢٧٧,٦٠٢,٦٧٧)	اقتراضات - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(٤٧٦,٣٩٨,١٠٢)	(٢٥٧,٢٢٠,٧٩٥)	صافي الدين

تحمل اقتراضات المجموعة معدلات فائدة متغيرة.

(ب) صافي تسوية الدين

نقد وما يماثله	اقتراضات - مستحقة السداد خلال سنة واحدة	عقود الإيجار	المجموع	
٣٨,١١٩,٢٢٣	(٣٤١,١٥٨,٠١١)	-	(٣٠٣,٠٣٨,٧٨٨)	١ يناير ٢٠١٨
(٥,٤٨٥,٥٢٩)	٣٨,٥٦٦,١٩٨	-	٣٣,٠٨٠,٦٦٩	التدفقات النقدية
(١٢,٢٥١,٨١٢)	٢٤,٩٨٩,١٣٦	-	١٢,٧٣٧,٣٢٤	استبعاد شركة تابعة
٢٠,٣٨١,٨٨٢	(٢٧٧,٦٠٢,٦٧٧)	-	(٢٥٧,٢٢٠,٧٩٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	(٢١٢,٧٨١,٠٥٠)	(٢١٢,٧٨١,٠٥٠)	مثبتة بسبب تطبيق المعيار الدولي
-	-	(٢٦,٤٣٤,٢٣٧)	(٢٦,٤٣٤,٢٣٧)	للتقرير المالي رقم ١٦
-	-	(١١,٦١٠,٩١٠)	(١١,٦١٠,٩١٠)	اقتناء عقود الإيجار
-	-	٣١,٦٤٨,٨٩٠	٣١,٦٤٨,٨٩٠	فائدة على المطلوبات الإيجارية
٣,٥٣٦,٩٤٨	(٣٨,٠٠١,٠٠٢)	٦٦,١١٢,٩٤٤	٣١,٦٤٨,٨٩٠	التدفقات النقدية
٢٣,٩١٨,٨٣٠	(٣١٥,٦٠٣,٦٧٩)	(١٨٤,٧١٣,٢٥٣)	(٤٧٦,٣٩٨,١٠٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة التنمية الغذائية
("شركة الأغذية الممتازة المحدودة" سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٢٦ أبريل ٢٠٢٠.

٣٨ أحداث ما بعد قائمة المركز المالي

تم تأكيد فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وقد انتشر عبر الصين ومن ثم الى الشرق الأوسط مما تسبب في اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. وترى المجموعة أن هذا التفشي يعتبر حدثاً غير موجب للتعديل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

ويظل التأثير المحتمل لتفشي فيروس كورونا على أداء المجموعة التجاري واستمرارية الإمداد غير مؤكد. حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لم يكن لهذا التفشي تأثير جوهري على النتائج التجارية للمجموعة. ومع ذلك، تستمر المجموعة بمراقبة الموقف عن كثب بما في ذلك الآثار المحتملة على النتائج التجارية واستمرارية الإمداد والموظفين. وقد يتغير الموقف في أي وقت ويصبح من غير المؤكد ان يكون لتفشي فيروس كورونا تأثير جوهري سالب على النتائج المستقبلية للمجموعة.

وسيتم إدراج تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي ضمن تقديرات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للمجموعة في مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة في عام ٢٠٢٠.