

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة التنمية الغذائية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها 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 ٢٠٢٠.
- 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 السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيلية الأخرى.

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.

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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 تأكيدات 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 تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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



٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ
٨ فبراير ٢٠٢١ م

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٣٨,٥٥٢,٥٩٩	١٥٥,٢٩٩,٤٧٩	٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨٧,٧٤٩,٢٠٦	١٩٩,٧٣٠,١٨٩	٧	موجودات حق الاستخدام
١,٣٨٢,١٥٦	١,٦٠٢,١٨٤	٨	موجودات غير ملموسة
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٢٨,٤٥٧,٩٤٤	٣٥٧,٤٠٥,٨٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٦٠,٦٢٠,٩٤٣	١٣٨,٩٩٧,٦٧١	١٠	مخزون
٥٧,٠٤١,١٥٦	٨٢,٢٣٢,٩٥٨	١١	موجودات بيولوجية
١,٥٩٩,٩٤٧	١,٩٦٩,٣٨٨	١٢	موجودات عقود
٤٣٠,٦٢٩,٩٠٥	٤٧٢,٣٥٧,٢٨٢	١٣	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
٧٠,٤٠١,٧٣٤	٨٣,٩٢١,٦٦٣	١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٣,٩١٨,٨٣٠	٦٠,٤٥٩,١٣٤	١٥	نقد وما يماثلها
٧٤٤,٢١٢,٥١٥	٨٣٩,٩٣٨,٠٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٧٢,٦٧٠,٤٥٩	١,١٩٧,٣٤٣,٩٣١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٧,٠٨٢,٢٩٦	١٤,٥٢٣,٦٥٥	١٧	احتياطي نظامي
٧٩,٨٠٨,٥٥٥	١٣٣,٠١١,٩١٣		أرباح مبقاة
٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	٣٤٧,٥٣٥,٥٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٦٥,٩٥٧,٢٧٥	٨٢,٥٥٥,٢٠٤	١٨	التزامات منافع الموظفين
١٢٨,٨٨٣,٩٧٩	١٢٤,٠٢٣,٢٨٦	٧	مطلوبات إيجارية
١٩٤,٨٤١,٢٥٤	٢٠٦,٥٧٨,٤٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣١٨,٣٢٢,٨١٣	٣١٣,٤٤٠,٣٦٧	١٩	قروض
١٣٩,٥٠١,٧٧٠	١٦١,٣٩٤,٧٠٤	٢٠	ذمم دائنة تجارية
٦٩,٢٩٢,٧٤٦	١٠٣,٣٥٥,٣١٧	٢١	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٥,٨٢٩,٢٧٤	٥٥,١٢٩,١٦٢	٧	مطلوبات إيجارية
٧,٩٩١,٧٥١	٩,٩١٠,٣٢٣	٢٣	مخصص الزكاة
٥٩٠,٩٣٨,٣٥٤	٦٤٣,٢٢٩,٨٧٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٨٥,٧٧٩,٦٠٨	٨٤٩,٨٠٨,٣٦٣		مجموع المطلوبات
١,٠٧٢,٦٧٠,٤٥٩	١,١٩٧,٣٤٣,٩٣١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

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

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١,٢١١,٩٣٢,٩٥٤	١,١٤٥,٦٥٥,٢٦٠	٢٤	إيرادات
(٩٠٢,٢٨٧,٦٦٦)	(٨٦٧,٦٠٤,٦٢٥)	٢٥	تكلفة المبيعات
٣٠٩,٦٤٥,٢٨٨	٢٧٨,٠٥٠,٦٣٥		إجمالي الربح
(١٣٢,٧٦٥,٩٩٣)	(١١٩,٩٠٥,٠٦٤)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٦,٢٨١,١٠٦)	(٥٣,٢١٥,٤٢٢)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٠٥,٦٠٥)	(٩٩٨,٣٠٨)	١٣	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٠٥٩,٥٧٩	٣,٢٨٩,٦٠٦		إيرادات أخرى
١٠٧,٢٥٢,١٦٣	١٠٧,٢٢١,٤٤٧		ربح التشغيل
(٢٥,٧١٩,٦٧١)	(٢٨,٤١٩,٤٤٩)	٢٨	تكاليف تمويل
٨١,٥٣٢,٤٩٢	٧٨,٨٠١,٩٩٨		الربح قبل الزكاة
(٧,١١٨,٩٠٠)	(٧,٩٧٩,٠٤٢)	٢٣	الزكاة
٧٤,٤١٣,٥٩٢	٧٠,٨٢٢,٩٥٦		الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى			
<i>بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i>			
(١٣,٧٦٨,٨٧٥)	(٣,٩٩٧,١٨٨)	١٨	إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة
-	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	٩	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣,٧٦٨,٨٧٥)	(١٤,١٩٧,١٨٨)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
٦٠,٦٤٤,٧١٧	٥٦,٦٢٥,٧٦٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم العائدة إلى ملاك الشركة:			
٣,٧٢	٣,٨٦	٣١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٨٢,٢٩٦	٧٩,٨٠٨,٥٥٥	٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	٧٤,٤١٣,٥٩٢	٧٤,٤١٣,٥٩٢	الربح للسنة
-	-	(١٣,٧٦٨,٨٧٥)	(١٣,٧٦٨,٨٧٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	٦٠,٦٤٤,٧١٧	٦٠,٦٤٤,٧١٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٧,٤٤١,٣٥٩	(٧,٤٤١,٣٥٩)	-	تحويل
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٥٢٣,٦٥٥	١٣٣,٠١١,٩١٣	٣٤٧,٥٣٥,٥٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	مساهمة رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة	حصة غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
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	الربح للسنة
-	-	-	(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 الدخل الشامل للسنة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات (إيضاح ١٦)
-	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مستردة من قبل المساهم (إيضاح ٢٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة التصنيف عند استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)
-	-	-	(١٦,٥٦٣,٤٣٥)	١٦,٥٦٣,٤٣٥	-	-	-	استبعاد شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	٦٠٠	٦٠٠	تحويل
-	-	٧,٠٨٢,٢٩٦	-	(٧,٠٨٢,٢٩٦)	-	-	-	تحويلات (إيضاح ١٦)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٢١٦,٦٩٧)	-	(٢٨,٧٨٣,٣٠٣)	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٨٢,٢٩٦	-	٧٩,٨٠٨,٥٥٥	٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	-	٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	

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

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

للسنة المنتهية في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨١,٥٣٢,٤٩٢	٧٨,٨٠١,٩٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٦	١٨,٨٩٤,٤٩٧	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٧	٤٧,٣٨٦,٩٧٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨	٥٧٨,٤٩٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
	-	ممتلكات ومصنع ومعدات مشطوبة
١٣	٩٩٨,٣٠٨	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٠	٢,٨٧٦,٧٥٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٨	٨,٨٤٨,٣٧٩	مخصص التزامات منافع الموظفين
	٤٣٨,٢١٠	صافي (الربح) / الخسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٧	-	ربح من إنهاء عقود إيجار
٢٨	١٦,٨٠٨,٥٣٩	تكاليف تمويل
٧	١١,٦١٠,٩١٠	فائدة على مطلوبات إيجارية
١٤	(٥٢,٥٨٧,١٢٧)	دعم حكومي مستحق خلال السنة
	(٥٩,٨٨٧,٣٠١)	
	(١٨,٢٩١,٨٠١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	(٨٠,٥٧٣,٢٠٨)	مخزون
	(١,٢١٥,٥٧٥)	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
	(١,٣٢٣,٣٩٠)	موجودات بيولوجية
	٥٥,٨٢٣,٤٩١	موجودات عقود
	٣,٩٣٦,٩١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
	(٢٥,١٧٨,٨٥٢)	ذمم دائنة تجارية
	(١٤,٤٤٥,٥١٥)	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
	٥٣,٣٨٧,٩٩٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
	(٦,١٣٣,٢٧٠)	النقد الناتج من العمليات
	(١١,٤٦٠,٨٦٦)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
	(١٦,٠٥٧,٢٠٣)	زكاة مدفوعة
	١٩,٧٣٦,٦٥٣	تكاليف تمويل مدفوعة
	١٨٤,٧١٢,٢٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	(٣٨,٥١١,١٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	-	مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات
	٦٦,٦٨٥	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
	١١,٩١٢,٢٣٧	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	(٣٨,٤٩٠,٨٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
	٣٨,٠٠١,٠٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(٦٦,١١٢,٩٤٤)	قروض
	(٢٨,١١١,٩٤٢)	مدفوعات إيجار
	(٨٦,٠٥٧,٦٩٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٣٦,٥٤٠,٣٠٤	٣,٥٣٦,٩٤٨		صافي الزيادة في النقد وما يمثله
٢٣,٩١٨,٨٣٠	٢٠,٣٨١,٨٨٢		نقد وما يمثله في بداية السنة
٦٠,٤٥٩,١٣٤	٢٣,٩١٨,٨٣٠	١٥	نقد وما يمثله في نهاية السنة
معلومات تكميلية لمعلومات غير نقدية			
-	٢,٠٠٠,٠٠٠		استرداد الزكاة من قبل المساهم
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		إضافات إلى مساهمة رأس المال
٢٢٠,٩٤٩	-	١٨	التزامات منافع موظفين محولة من طرف ذي علاقة
(٦,٣٠٢,٩٩٥)	-	١٨	التزامات منافع موظفين محولة إلى طرف ذي علاقة
(٤,١٧٦,٨٣٣)	-	٧	مطلوبات إيجارية مشطوبة بسبب إنهاء عقود إيجار
(٣,١٨٢,٠٨٦)	-	٧	موجودات حق استخدام مشطوبة بسبب إنهاء عقود لإيجار

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

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة

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

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

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

بالإضافة إلى ذلك، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة اعتباراً من ٤ رجب ١٤٤٠هـ (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 ١٤١٢هـ (الموافق ١٤ أكتوبر ١٩٩١). يقع المركز الرئيسي للشركة في شارع عمر بن عبد العزيز، ص.ب. ٨٦٦٩٠، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تشمل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التي تعمل بموجب سجلاتها التجارية المنفصلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥.

تقدمت الشركة بطلب إلى هيئة السوق المالية السعودية للاكتتاب العام الأولي لأسهمها في السوق المالية السعودية (تداول) طبقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية. الطلب قيد الفحص حالياً من قبل هيئة السوق المالية.

أثر كوفيد-١٩

تفشيت جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. كما تسبب كوفيد-١٩ في حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية. أعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

استجابة لانتشار كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي وما نتج عنه من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بشكل استباقي بتقييم آثاره على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، تتضمن إنشاء فرق وعمليات لإدارة الأزمة المستمرة، ولضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع عموماً فضلاً عن ضمان استمرارية توافر منتجاتها في جميع الأسواق العاملة بها. وعلى الرغم من صعوبة التنبؤ بالمدى والمدة الكاملة للآثار التجارية والاقتصادية، فقد أمعنت إدارة المجموعة النظر في الآثار المحتملة لكوفيد-١٩ على عمليات المجموعة وخلصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية على الأحكام والتقديرات الرئيسية حيث أن صناعة الأغذية بشكل عام مستثناة من مختلف أنواع الحظر والقيود التي تفرضها السلطات التنظيمية المختلفة ومنها الاستثناء من ساعات حظر التجول والقيود على شحن البضائع ورحلات الطيران. تراقب المجموعة باستمرار وترصد السيناريوهات المتطورة وأي تغيير في الأحكام والتقديرات الرئيسية سينعكس في فترات التقرير المستقبلية كجزء من النتائج التشغيلية والتدفقات النقدية. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٤-٣.

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.

اختارت المجموعة عرض قائمة الدخل الشامل الموحدة بشكل منفرد وأن تعرض مصاريفها حسب وظيفتها. تقوم المجموعة بإدراج التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

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 ناقصاً تكلفة البيع في حال كانت القيمة العادلة قابلة للقياس بصورة موثوقة.
- تقاس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 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 والتعديلات السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠

تتطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	الأثر
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 النسبية من خلال المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي، ويوضح متى تكون المعلومات جوهرية وتتضمن بعض التوجيهات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة. على وجه الخصوص، توضح التعديلات ما يلي: - أن الإشارة إلى المعلومات غير الواضحة تتناول الأوضاع التي يكون فيها التأثير مشابهًا لحذف أو إساءة استخدام تلك المعلومات، وأن منشأه ما تقيم أهميتها النسبية في سياق القوائم المالية ككل، و - 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	لم يكن للتعديل أي أثر على المبالغ المسجلة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون له أثرًا جوهريًا على الفترات الحالية والمستقبلية.
تعريف المنشأة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	يتطلب تعريف المنشأة المعدل أن يتضمن الاستحواذ مدخلات وعملية موضوعية تسهمان معًا بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يتم تعديل تعريف مصطلح "المخرجات" للتركيز على البضائع والخدمات المقدمة للعملاء، مما يحقق إيرادات استثمار وإيرادات أخرى، ويستبعد العوائد في شكل تكاليف أقل ومنافع اقتصادية أخرى. ومن المحتمل أن تؤدي التعديلات إلى مزيد من عمليات الاستحواذ التي يتم المحاسبة عنها مثل الاستحواذ على الموجودات.	١ يناير ٢٠٢٠	لم يكن للتعديل أي أثر على المبالغ المسجلة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون له أثرًا جوهريًا على الفترات الحالية والمستقبلية.
إصلاح مؤشر سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": يوفر الإثبات والقياس بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاحات مؤشر سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط، ويتمثل تأثيرها في ألا تؤدي الإصلاحات في العموم إلى إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب مواصلة تسجيل أي عدم فعالية للتحوط في قائمة الدخل. ومع مراعاة الطبيعة السائدة للتحوط التي تتضمن عقوداً قائمة على أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك، فإن الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع المجالات.	١ يناير ٢٠٢٠	لم يكن للتعديل أي أثر على المبالغ المسجلة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن يكون له أثرًا جوهريًا على الفترات الحالية والمستقبلية.
الإطار المفاهيمي المعدل لإعداد التقارير المالية	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي إطارًا مفاهيميًا معدلًا سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي: - تعزيز أهمية الإدارة لهدف إعداد التقرير المالي. - إعادة الحبيطة 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 أساس 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. لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت 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 المنشآت ستحتاج إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.	١ يناير ٢٠٢٠	نظرت الإدارة في الإطار المفاهيمي المعدل وخلصت إلى أن السياسات المحاسبية مناسبة ولا تتوقع أي تغيير في سياساتها المحاسبية بسبب هذا التعديل.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	الأثر
امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	نتيجة لجانحة كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. وقد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، منها الإعفاء من الدفع وتأجيل مدفوعات الإيجار. في مايو ٢٠٢٠، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" والذي يوفر للمستأجرين خياراً للتعامل مع امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي كانوا سيتعاملون بها إذا لم تدخل التعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، سيؤدي ذلك إلى المحاسبة عن الامتيازات على أنها مدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي يتم منحها فيها.	١ يونيو ٢٠٢٠	لم يتم منح امتيازات إيجار للمجموعة خلال فترة التقرير السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
تصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة - تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١	توضح التعديلات المحدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة باعتبارها متداولة أو غير متداولة، استناداً إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير (مثل الحصول على تنازل أو مخالفة للتعهد). كما توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢٢	لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة بسبب التعديلات.
الممتلكات والمصنوع والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	يمكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، لا سيما بالنسبة للمنشآت التي نظرت سابقاً في نوايا الإدارة لتحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية. ينبغي تطبيق تلك التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض تقترح تأجيل تاريخ سريان التعديلات إلى ١ يناير ٢٠٢٣.	١ يناير ٢٠٢٢	لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة بسبب التعديلات.
الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٧	يُنْبَغِي عَلَى المنشآت أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي لا تكون من مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٢	لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة بسبب التعديلات.
رقم ٣	تم إدخال تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية وإضافة استثناء لإثبات المطلوبات والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير رقم ٢١ الرسوم". كما تؤكد التعديلات أيضاً على أنه لا ينبغي إثبات الموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.	١ يناير ٢٠٢٢	لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة بسبب التعديلات.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان	الأثر
العقود المكلفة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة لتنفيذ العقد تتضمن التكاليف الإضافية لتنفيذ العقد ومخصص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود. وقبل إثبات مخصص منفصل للعقد المكلف، تقوم المنشأة بإثبات أي خسارة انخفاض في القيمة تكون قد وقعت على الموجودات المستخدمة في تنفيذ العقد.	١ يناير ٢٠٢٢	لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة بسبب التعديلات.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - المالي ٢٠٢٠	تم الانتهاء من التحسينات التالية في مايو ٢٠٢٠: - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - يوضح الرسوم التي ينبغي إدراجها في اختبار ١٠٪ لإلغاء إثبات المطلوبات المالية. - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - تعديل المثال التوضيحي رقم ١٣ لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على عقار مستأجر، وإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار. - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - يسمح للمنشآت التي قامت بقياس موجوداتها ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس فروق التحويل المتراكمة باستخدام القيم المدرجة من جانب الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" - إلغاء مطالبة المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية للأغراض الضريبية عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع المطالبة الواردة في المعيار بخضم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة.	١ يناير ٢٠٢٢	لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة بسبب التعديلات.
إصلاح مؤشر سعر الفائدة (أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك "إيبور") - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، ٧، ٤ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشاكل الناشئة عن تنفيذ الإصلاحات، ومنها استبدال مؤشر بأخر.	١ يناير ٢٠٢١	لا تتوقع المجموعة أي أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة بسبب التعديلات.

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 أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تطلق الإدارة أحكاماً وتقديرات وافترضايات 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 المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه 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 التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

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:

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

١-٣ التزامات منافع الموظفين

تتمثل تكلفة منافع ما بعد الخدمة المحددة في القيمة 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 والزيادات المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعتها طويلة الأجل التزاماً محدداً للمنافع 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 منحى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام للمنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٨ لمزيد من التفاصيل.

٢-٣ موجودات بيولوجية

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 التي يمكن رصدها، استخدمت الإدارة بعض الافتراضات الجوهرية في الوصول إلى التقييم العادل للموجودات البيولوجية في كل تاريخ تقرير لاحق. انظر الإيضاح ١١ للاطلاع على الافتراضات الجوهرية المتخذة والقيود الناشئة عند تحديد القيمة العادلة لدجاج التسمين وبيض التفريخ.

٣-٣ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

بالنسبة لبعض عقود الإيجار التي تحتوي على خيارات التمديد، فقد طبقت المجموعة حكماً لتحديد مدة الإيجار وراعت تلك العقود فترة التمديد عند تحديد مدة عقد الإيجار، حيث يكون للمجموعة وفق تقديرها الخاص سلطة تمديد مدة عقد الإيجار ومن المؤكد بشكل معقول أنها تمارس خيارات التمديد هذه. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام المثبتة. انظر الإيضاح رقم ٧ لمزيد من التفاصيل.

يتم قياس المطلوبات الإيجارية بالقيمة المخصومة لمدفوعات الإيجار، باستخدام معدل القرض الإضافي حيث لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وهو ما ينطبق عموماً على عقود الإيجار في المجموعة. معدل القرض الإضافي هو المعدل الذي يجب أن تسدده المجموعة لقرض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

لتحديد معدل القرض الإضافي، تستخدم المجموعة عروض تمويل الطرف الثالث الأخيرة التي تلقتها المجموعة كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل.

٤-٣ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري يتضمن تحديد المنهجية والنماذج ومدخلات البيانات. استخدمت المجموعة معلومات تطلعية داعمة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم الإفصاح عن أهم المعلومات التطلعية المستخدمة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٣-٢٠.

تم تأكيد وجود كوفيد-١٩ في أوائل ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. عند تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، درست المجموعة الأثر المحتمل (بناءً على أفضل المعلومات المتاحة) للشكوك التي تسببها جائحة كوفيد-١٩ ووجدت أن دورة السداد لعدد قليل من العملاء قد تأثرت خلال السنة وتم أخذ ذلك الأثر في الاعتبار عند تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة. ومع ذلك، بشكل عام، لم يتأثر العملاء بشكل جوهري بكوفيد-١٩. علاوة على ذلك، درست الإدارة أثر المعلومات التطلعية المستخدمة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة ولم يكن أثر ذلك على الخسارة الائتمانية المتوقعة جوهرياً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وكما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، تواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب.

٤ 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 منظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٤ أساس 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:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرض أو حق 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 المساهمين 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.

يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر 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 تتوافق 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 كمعاملة 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.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ أسس التوحيد (تتمة)

(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.

(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 للملاك الشركة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد الاستثمار أو احتسابه بطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ 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.

٢-٤ عملات أجنبية

(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:

- الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي موحدة معروضة يتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة
- الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة وقائمة دخل شامل يتم تحويلها 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)
- وجميع فروق صرف العملات يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

وتصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة. وتعتبر الالتزامات متداولة 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.

٤-٤ 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 بقياسها 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 والتركييب 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.

النفقات 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.

الاستهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والبلي 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 مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ 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	مبان
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 رسمة 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 القرض

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

٥-٤ 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 متراكم وأي خسائر متراكمة 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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك الفوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم المحاسبة عنها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتعامل باعتبارها تغيرات 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 المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى ١٠ سنوات.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ 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 لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيير 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 المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية واردة قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات مدرة 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 المدرة 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.

٧-٤ 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 تُعزى بها مباشرة ناقصاً الخصومات وخصومات الكمية والبنود المماثلة. ويتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس تكاليف المتوسط المرجح باستثناء لحوم الدواجن و مواد غذائية أخرى ومخزون البضائع الجاهزة التي يتم تحديد تكلفتها على أساس التكلفة القياسية.

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 كإعفاء في قيمة المخزون ويتم إثباته كمصروف في الفترة التي يحدث فيها العكس.

٨-٤ 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 الآخر؛ و
- التكلفة المطفأة.

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

تقوم المجموعة بقياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون الأصل المالي ضمن نموذج أعمال الهدف منه هو الاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

٨-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس المبدئي

عند الإثبات المبدئي، 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، فتتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمة الإثبات المبدئي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات تمويلية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة.

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 أدائها على أساس القيمة العادلة.

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

مقاصة 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:

أنوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط 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 الأخر الموحدة ويتم تقديمها في أرباح/ (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم إدراج الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المثبتة في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. يتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في 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 الأخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقيس المجموعة لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. إذا اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلن يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد إلغاء إثبات الاستثمار. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الموحدة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه المدفوعات. عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ذي علاقة ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الأرباح المبقة.

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.

إلغاء الإثبات

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

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إنقائه 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 مقبوضة 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 كإرباح 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 أثراً مضرراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي وجود بيانات يمكن رصدها حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة تواجه الجهة المصدرة أو المقترض؛
- (ب) إخلال ببنود العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر في السداد (انظر رقم (٢) أعلاه)؛
- (ج) 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؛
- (د) وجود احتمال بدخول المقرض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- (هـ) 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 للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".
- المبلغ المثبت مبدئياً مخصوماً منه، وفقاً للضرورة، المبلغ التراكمي للإيرادات المثبتة وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي 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.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة وعقود الضمانات المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح رقم ٢٠-٣٠ كيفية تحديد المجموعة منهجية الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية والذمم 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 المبني لها.

٩-٤ 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.

١٠-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

التزام ما بعد الخدمة

تقوم المجموعة بتنفيذ نظام واحد لمنافع ما بعد 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. 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 إدراج تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة على الفور في قائمة الدخل الشامل الموحدة في حين يتم تسجيل إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة باعتباره تكلفة فائدة. 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 تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في الفترة التي تحدث فيها.

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.

١١-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات في حال كان لدى المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة لموارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام 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 بدون أي تعويضات.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ 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.

١٣-٤ موجودات بيولوجية

تشمل الموجودات البيولوجية الأمهات من الدواجن (الدجاج البياض) وبيض التفريخ ودجاج التسمين ويتم تجميعها وفقاً لحالتها الطبيعية وقدرتها التحولية، بالإضافة إلى مرحلتها الخاصة في عملية الإنتاج. تقوم المجموعة برسمة التكاليف المتعلقة بالتحويل البيولوجي للموجودات البيولوجية (النفقات اللاحقة).

الدجاج البياض

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

بيض التفريخ

تستند قيمة مخزون بيض التفريخ 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 رسمة التكاليف المتكبدة المتعلقة بإنتاج البيض خلال دورة النمو. ويتم تطبيق أي تعديل جوهري في القيمة العادلة على التكلفة الرأسمالية التراكمية لها. يتم تحديد تسوية القيمة العادلة للبيض على أنها فرق السعر بين مجموع التكلفة المرسمة في نقطة البيع والسعر الذي يباع به بيض التفريخ في السوق الخارجي.

دجاج التسمين

يُدرج دجاج التسمين بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. 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 دجاج التسمين.

١٤-٤ منح حكومية

يتم إثبات المنح المقدمة من الحكومة بالقيمة العادلة حيث تعتبر مبالغ مستحقة القبض من الحكومة عند وجود تأكيد معقول بأن المنحة سيتم قبضها وأن المجموعة سوف تلتزم بجميع الشروط المرفقة. تتلقى المجموعة منحة حكومية استناداً إلى حجم الإنتاج ووزن دجاج التسمين. يقدم الإيضاح ١٤ معلومات إضافية حول كيفية محاسبة المجموعة عن المنح الحكومية.

١٥-٤ إثبات الإيرادات

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

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 والتزامات واجبة النفاذ 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 المتعهد 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 الإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام أداء.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتقوم بإثبات الإيرادات بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

- (أ) أداء المجموعة لا يُنشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.
(ب) أداء المجموعة يُنشئ أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قيام المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا تستوفي أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة وقت الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء المجموعة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد 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 يحقق العملاء السيطرة على المنتجات ويتم تسليم البضائع إليهم ويتم قبولها في مواقعهم. يتم تحرير الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك الفترة الزمنية المعينة. وعادة ما يتم دفع الفواتير في غضون ٣٠ - ٩٠ يوماً. ويتم تحرير الفاتورة وتسجيلها ضمن الإيرادات مطروحاً منها الخصومات وخصومات الكمية المطبقة والتي تتعلق بالبنود المباعة. لا يتم منح نقاط ولاء للعملاء، وبالتالي لا توجد إيرادات مؤجلة لكي يتم إثباتها للبنود المباعة.

إنشاء مزارع الدواجن

يحدث إثبات الإيرادات من إنشاء مزارع الدواجن بمرور الوقت، وتقاس الإيرادات على أساس طريقة نسبة الإنجاز عندما يحصل العميل على السيطرة على الأصل، أي التزام الأداء المنفصل المحدد. والتزام الأداء هو سلعة أو خدمة مميزة ضمن عقد يمكن للعميل الاستفادة منها على أساس مستقل. وبالنسبة لعقود المجموعة، يعني التزام الأداء عادة تسليم وحدة واحدة وتركيبها. وتُعرف نسبة الإنجاز بأنها نسبة تكلفة التزام الأداء الفردي المتكبدة حتى تاريخه إلى مجموع التكاليف المقدرة لالتزام الأداء المحدد. وإذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة قيمة الفواتير، يتم إثبات أصل للعقد، أما إذا تجاوزت قيمة 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 الإيرادات 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. ويبرج الالتزام المتعلق بذلك في "الذمم الدائنة الأخرى" ضمن "المستحقات والمطلوبات الأخرى".

١٦-٤ مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الاقتضاء، بطريقة منتظمة.

١٧-٤ 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.

١٨-٤ 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.

١٩-٤ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام 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 المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من 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.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٩ عقود الإيجار (تتمة)

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل القرض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لقرض 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 للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، وتكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود إيجار المعدات والسيارات قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف 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 الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً بشكل معقول.

٤-٢٠ ذمم مدينة تجارية

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مطلوبة 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 ٤-٧ للحصول على وصف لسياسات الانخفاض في القيمة للمجموعة.

٤-٢١ 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 لأثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

٤-٢٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. يتم فحص كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم 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 البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول ويتم إبلاغ الرئيس التنفيذي بها، بصفته المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في المجموعة.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تظهر التكاليف الإضافية والعائدة مباشرة لإصدار أسهم جديدة في حقوق الملكية كخصومات، صافية من الضريبة من المتحصلات.

٢٤-٤ مساهمة رأس المال

تصنف المساهمة من المساهمين كحقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزامات تعاقدية بتحويل النقد أو الموجودات المالية الأخرى للمساهمين.

٢٥-٤ قروض

تُحتسب القروض 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 القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للقرض 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 رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

تُستبعد القروض 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.

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

٢٦-٤ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٥ حصص في منشآت أخرى

١-٥ الشركات التابعة الرئيسية

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و 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 أيضاً مقر العمل الرئيسي.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ حصص في منشآت أخرى (تنمة)

١-٥ الشركات التابعة الرئيسية (تنمة)

شركة تابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأنشطة الرئيسية
شركة التنمية الزراعية المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الجملة في منتجات الدواجن والإنتاج الزراعي وتصنيع وإعداد أنواع مختلفة من منتجات اللحوم.
شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في الآلات والمعدات في مجال رعاية الحيوانات وملاجئ الحيوانات وأعلاف الحيوانات وفراخ الدجاج وبيض التفريخ ومعدات المختبرات والأدوية البيطرية بالإضافة إلى تسويق واستيراد وتصدير الملحقات ذات الصلة.
شركة تلال الصحراء للخدمات البيطرية المحدودة ("شركة تلال الصحراء")	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع وبيع منتجات اللحوم والدواجن
شركة مصنع الأغذية الممتازة ذ.م.م. ("شركة مصنع الأغذية")	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
شركة الأغذية الممتازة بالبحرين ش.ش.و شركة التنمية العالمية للتجارية العامة ش.ذ.م.م (سابقاً، شركة الدباغ الدولية (الإمارات العربية المتحدة) (ذ.م.م.))	مملكة البحرين الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	شركة خاملة

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	أرض	مبان	تحسينات على عقار مستأجر	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	
في ١ يناير ٢٠١٩	٢٦,٩٢٢,٥١٢	٩٥,٥٦١,٤٤٦	١٦,٠٩١,٤٣٧	١٩٦,٢٢٨,٧٩٤	٢٠,٣٢٤,٤٩٠	٢,٥٥٩,٥٩٣	٣,٨٠٧,٢٦٤	٣٦١,٤٩٥,٥٣٦	
إضافات	-	١٩٤,٣٣٧	٢,٠٨٢,٩٨٧	١٠,٠٤٤,١٢٨	٢٢٦,٣٨٣	١٨٢,٤٢٨	١٢,٩٢٤,١٨٥	٢٥,٦٥٤,٤٤٨	
تحويلات من شركة شقيقة (إيضاح ٢٢)	-	-	-	١,٤٧٢	-	-	-	١,٤٧٢	
تحويلات	-	-	-	٣,٣٤٦,٣٨٠	-	-	(٣,٣٤٦,٣٨٠)	-	
استيعادات	(١٨٧,٥٠٠)	-	(٤٠,٩٠٠)	(٢,٤٩٥)	(٤٥٩,٨٨١)	-	(٣١٧,٣٩٥)	(١,٠٠٨,١٧١)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٦,٧٣٥,٠١٢	٩٥,٧٥٥,٧٨٣	١٨,١٣٣,٥٢٤	٢٠٩,٦١٨,٢٧٩	٢٠,٠٩٠,٩٩٢	٢,٧٤٢,٠٢١	١٣,٠٦٧,٦٧٤	٣٨٦,١٤٣,٢٨٥	
إضافات	-	-	٦٧٢,٠١٤	١٤,٠٣٠,٤٠٧	٧,٩٠٩	١٣٢,٨١٥	٢٣,٦٦٧,٩٨١	٣٨,٥١١,١٢٦	
شطب	-	-	-	(٢,٤٤٣)	-	-	-	(٢,٤٤٣)	
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(٦٦٩,٠١٣)	(٦٦٩,٠١٣)	
تحويلات	-	٧٠,٥٨٥	٤,٥٢٥,١٥٦	٦,٢١٧,٦٣٦	-	-	(١٠,٨١٣,٣٧٧)	-	
استيعادات	-	-	-	-	(٧٨٦,٩٩٦)	-	-	(٧٨٦,٩٩٦)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٦,٧٣٥,٠١٢	٩٥,٨٢٦,٣٦٨	٢٣,٣٣٠,٦٩٤	٢٢٩,٨٦٣,٨٧٩	١٩,٣١١,٩٠٥	٢,٨٧٤,٨٣٦	٢٥,٢٥٣,٢٦٥	٤٢٣,١٩٥,٩٥٩	
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٩	-	(٥١,٨١٢,٦٢٥)	(١٢,٥٥٩,٥٧٥)	(١٤٢,٣٨٢,٩٢٧)	(٢٠,١٢٦,٣٤٥)	(٢,٣١٧,٩٩٣)	-	(٢٢٩,١٩٩,٤٦٥)	
تكلفة الاستهلاك	-	(٣,٣٨٣,١٦٧)	(١,٥٨٦,٩٢٠)	(١٣,٧٢٩,٥٧٣)	(٩٥,١٩٧)	(٩٩,٦٤٠)	-	(١٨,٨٩٤,٤٩٧)	
استيعادات	-	-	٤٠,٩٠٠	٢,٤٩٥	٤٥٩,٨٨١	-	-	٥٠٣,٢٧٦	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	(٥٥,١٩٥,٧٩٢)	(١٤,١٠٥,٥٩٥)	(١٥٦,١١٠,٠٠٥)	(١٩,٧٦١,٦٦١)	(٢,٤١٧,٦٣٣)	-	(٢٤٧,٥٩٠,٦٨٦)	
تكلفة الاستهلاك	-	(٢,٩١٩,٩٣٦)	(٢,١٦٠,٢٩٦)	(١٥,٧٩٨,٤٧٢)	(١١١,٢٧٥)	(١٠٣,٩٨٥)	-	(٢١,٠٩٣,٩٦٤)	
شطب	-	-	-	١,١٧٤	-	-	-	١,١٧٤	
استيعادات	-	-	-	-	٧٨٦,٩٩٦	-	-	٧٨٦,٩٩٦	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	(٥٨,١١٥,٧٢٨)	(١٦,٢٦٥,٨٩١)	(١٧١,٩٠٧,٣٠٣)	(١٩,٠٨٥,٩٤٠)	(٢,٥٢١,٦١٨)	-	(٢٦٧,٨٩٦,٤٨٠)	
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٦,٧٣٥,٠١٢	٤٠,٥٥٩,٩٩١	٤,٠٢٧,٩٢٩	٥٣,٥٠٨,٢٧٤	٣٢٩,٣٣١	٣٢٤,٣٨٨	١٣,٠٦٧,٦٧٤	١٣٨,٥٥٢,٥٩٩	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٦,٧٣٥,٠١٢	٣٧,٧١٠,٦٤٠	٧,٠٦٤,٨٠٣	٥٧,٩٥٦,٥٧٦	٢٢٥,٩٦٥	٣٥٣,٢١٨	٢٥,٢٥٣,٢٦٥	١٥٥,٢٩٩,٤٧٩	

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة على توسيع السعة الحالية لمصنع التجهيز ومشروع زراعة الأشجار وإنشاء محطة لإعادة تدوير مياه الصرف والتي من المتوقع الانتهاء منها بحلول ٢٠٢١.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ **ممتلكات ومصنع ومعدات (تنمة)**

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
١٧,١٤٠,٩٢٢	١٨,٧٣١,١٣٢	٢٥	تكلفة المبيعات
١,٤٩٤,٢٣٦	٢,٠٢٧,٢٥١	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
٢٥٩,٣٣٩	٣٣٥,٥٨١	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
١٨,٨٩٤,٤٩٧	٢١,٠٩٣,٩٦٤		

٧ **عقود الإيجار**

(١) أنشطة الإيجار بالمجموعة وكيفية المحاسبة عنها:

تقوم المجموعة بتأجير مختلف السكنات والمستودعات والمباني ومحطات معالجة الدواجن والمزارع والسيارات والمكاتب. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ٢ إلى ٤٥ 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 القرض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم يكن لدى المجموعة أي عقد إيجار مصنف كأصل حق استخدام ذي طبيعة متغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لا تحتوي عقود الإيجار على خيارات تمديد تقتصر ممارستها على المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

(٢) المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		موجودات حق الاستخدام
١٥١,٢٧٢,٤٨٨	١٥٦,١٠٩,٠٠٨		مبان
٣٦,٤٧٦,٧١٨	٤٣,٦٢١,١٨١		سيارات
١٨٧,٧٤٩,٢٠٦	١٩٩,٧٣٠,١٨٩		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		مطلوبات إيجارية
٥٥,٨٢٩,٢٧٤	٥٥,١٢٩,١٦٢		متداولة
١٢٨,٨٨٣,٩٧٩	١٢٤,٠٢٣,٢٨٦		غير متداولة
١٨٤,٧١٣,٢٥٣	١٧٩,١٥٢,٤٤٨		

بلغ مجموع الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٩,٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٦,٤٣ مليون ريال سعودي).

(٣) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٣٦,٦٧٥,٦١٥	٤١,٤١٩,٩٢١		تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام - مبان
١٠,٧١١,٣٥٩	١٣,٠٩٨,٠١٧		تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام - سيارات
٤٧,٣٨٦,٩٧٤	٥٤,٥١٧,٩٣٨		
١١,٦١٠,٩١٠	١٠,٧١٢,٦٥٥		مصروف فائدة (مدرج بتكاليف التمويل - إيضاح رقم ٢٨)
٩,١٠٩,٧٢٨	١٤,٧٧٠,٥١٥		المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (المدرجة في تكلفة المبيعات - إيضاح رقم ٢٥ ومصاريف البيع والتوزيع - إيضاح رقم ٢٦)

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ عقود الإيجار (تنمة)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٣٦,١٣٧,٦٥٥	٤٠,٦٠٠,٨٤٦	٢٥	تكلفة المبيعات
٩,٥٢٣,٦٤٣	١٢,١٣٢,٨٤٨	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
١,٧٢٥,٦٧٦	١,٧٨٤,٢٤٤	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
٤٧,٣٨٦,٩٧٤	٥٤,٥١٧,٩٣٨		

بلغ مجموع التنفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة مبلغ ٨١,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٦,١١ مليون ريال سعودي).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أنهت المجموعة بعض عقود الإيجار وتم شطب مطلوبات إيجارية وموجودات حق استخدام ذات صلة ونتج عن ذلك ربح بمبلغ ٠,٩٩ مليون ريال سعودي.

٨ موجودات غير ملموسة

برمجيات حاسب آلي	التكلفة
١٣,٨٣١,٨٤٠	في ١ يناير ٢٠١٩
١٣,٨٣١,٨٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٦٩,٠١٣	تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٣,٥٧٤	إضافات
١٤,٥٩٤,٤٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١١,٨٧١,١٩٤)	الإطفاء المتراكم
(٥٧٨,٤٩٠)	في ١ يناير ٢٠١٩
(١٢,٤٤٩,٦٨٤)	الإطفاء المحمل
(٥٤٢,٥٥٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٢,٩٩٢,٢٤٣)	الإطفاء المحمل
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣٨٢,١٥٦	صافي القيمة الدفترية
١,٦٠٢,١٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١-٩ 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 للتداول، 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.

٢-٩ استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أوراق مالية غير مدرجة: شركة الإسكندرية كوينهاجن
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	

شركة التنمية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تنمة)

٣-٩ مبالغ مثبتة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)

خسارة القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر

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 بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩، المحددة باستخدام سعر السهم في السوق المالية السعودية ("تداول") كما في ذلك التاريخ. بلغ احتياطي القيمة العادلة التراكمي من الاستبعاد ١٦,٦ مليون ريال سعودي.

٤-٩ القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

إن المعلومات المتعلقة بالطرق والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة مبينة في الإيضاح رقم ٣٠.

١٠ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥,٠٨٠,٦٩٩	٥٨,٥٥٣,١١٩	مواد أولية
١٩,٧٧٧,٣١٠	١٧,٥٩١,٠١١	لحوم دواجن و مواد غذائية أخرى
١٧,٥٣١,٧٩٧	٢٢,٠٧٧,٥٤٥	بضائع جاهزة
١٥,٢٠٤,٣٤٥	١٦,٥٦٢,٥٤٢	منتجات الصحة الحيوانية
١٢,١٧٠,٢٩٣	٨,٤٢٧,٣٩٩	مواد تغليف
١٠,٣٤٧,٢٣٧	٨,٣٢١,٣٤٩	قطع غيار
٥,٤٩٢,٨٦٢	٥,٣٦٤,١٦٤	معدات للبيع
٣,٨٠٣,٩٥٢	٢٣,٢٤٦,٨٧٤	بضائع بالطريق
٧٨,٥٥٠	-	أعمال قيد التنفيذ
٦,٣٣٣,٥٣٤	٥,٧٢٠,٥٢٩	أخرى
(٦,٨٢٢,٩٠٨)	(٥,٢٤٣,٥٨٩)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣٨,٩٩٧,٦٧١	١٦٠,٦٢٠,٩٤٣	

تم الإفصاح عن مبالغ المخزون المثبتة كمصروف خلال السنة في الإيضاح ٢٥.

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥,٢٤٣,٥٨٩	٤,٥١٦,٠١٩	الرصيد الافتتاحي
٣,٢١٤,٦٣٠	٢,٨٧٦,٧٥٤	إضافات
(١,٦٣٥,٣١١)	(٢,١٤٩,١٨٤)	مشطوبات
٦,٨٢٢,٩٠٨	٥,٢٤٣,٥٨٩	الرصيد الختامي

١١ موجودات بيولوجية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٧,٠٤١,١٥٦	٥٥,٨٢٥,٥٨١	الرصيد الافتتاحي
٦٩٠,٦٤٥,٧٧٦	٦٧٣,٤٥٦,٢٣٢	إضافات
(٤٩,٤٩٩,٢٣٤)	(٥٦,٠٦٢,٣٤٥)	إطفاء
(٦١٥,٩٥٤,٧٤٠)	(٦١٦,١٧٨,٣١٢)	تحويلات إلى المخزون
٨٢,٢٣٢,٩٥٨	٥٧,٠٤١,١٥٦	الرصيد الختامي
٢٤,٨٤١,٤٧٩	١٣,٢٥٠,٣٨٧	فئات الموجودات البيولوجية:
٤٣,٥٠٩,٠٧٦	٣٥,٦١٠,٣٨١	دجاج التسمين
١٣,٨٨٢,٤٠٣	٨,١٨٠,٣٨٨	دجاج بياض - تربية وإنتاج
٨٢,٢٣٢,٩٥٨	٥٧,٠٤١,١٥٦	بيض التفريخ

١١ موجودات بيولوجية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ١٠,٨ مليون من دجاج التسمين (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥,١٥ مليون من دجاج التسمين). علاوة على ذلك، تم ذبح ٨٨,٦ مليون من دجاج التسمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٤,٦ مليون من دجاج التسمين).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ١,١ مليون من الدجاج البياض و١٣,٤ مليون من بيض التفريخ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,١ مليون من الدجاج البياض و٧,٢ مليون من بيض التفريخ).

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لدجاج التسمين وبيض التفريخ على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المستخدمة. فيما يلي أساليب التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها والمستخدمة لتقييم الموجودات البيولوجية:

موجودات بيولوجية	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها	العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها وقياس القيمة العادلة
دجاج التسمين الحي	يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار متوسط وزن الطيور ومعدل الوفيات وسعر البيع المقدر ناقصاً تكلفة البيع [بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل الطيور جاهزة للبيع (أي تكلفة العلف والأدوية والنفقات غير المباشرة)].	معدل نفوق الطيور متوسط وزن الطيور سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع.	قد تزيد / (تتقصص) القيمة العادلة المقدر إذا: كان معدل النفوق أقل / (أعلى). وكان متوسط وزن الطيور أعلى / (أقل). وكان سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع أعلى / (أقل).
بيض التفريخ	يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار سعر البيع الفعلي ناقصاً تكلفة البيع [بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل البيض جاهزاً للبيع (أي النفقات غير المباشرة وتكلفة اللقاح)].	القدرة على التفريخ	قد تزيد / (تتقصص) القيمة العادلة المقدر إذا كانت القدرة على التفريخ أعلى / (أقل).

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 افتراض فيما يخص متوسط وزن الدجاج القابلة للذبح والتي لم تصل بعد إلى وزن قابل للتسويق.
- يمكن بيع بيض التفريخ قبل التفريخ بسعر موحد غير قابل للتغير بشكل جوهري نظراً لعدم ارتباط جودة ووزن البيض بمرحلة التفريخ.

١٢ موجودات ومطلوبات متعلقة بعقود مع العملاء

قامت المجموعة بإثبات الموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

موجودات عقود متعلقة بإنشاء مزارع دواجن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	١,٩٦٩,٣٨٨	١,٥٩٩,٩٤٧

تبلغ مدة العقود الخاصة بإنشاء مزرعة الدواجن سنة واحدة أو أقل ويتم إصدار فواتير بها استناداً إلى العمل المنجز.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
١٦٥,٠٧٠,٨٧٨	١٧٣,٩٩٢,٢٣١		ذمم مدينة تجارية
٢٧٣,٣١٨,٧٥٥	٣١٠,١٢٨,٦٧٩	٢٢	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٣٨,٣٨٩,٦٣٣	٤٨٤,١٢٠,٩١٠		
(٧,٧٥٩,٧٢٨)	(١١,٧٦٣,٦٢٨)		
٤٣٠,٦٢٩,٩٠٥	٤٧٢,٣٥٧,٢٨٢		

ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمديون الآخرين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يشتمل المطلوب من أطراف ذات علاقة على ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٢٨٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٥٢,٣ مليون ريال سعودي) وذمم مدينة أخرى بمبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢١ مليون ريال سعودي).

الذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات تتراوح 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 ٢٠٢٠، يتم المحاسبة عن أكبر خمس عملاء بنسبة ٤٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٨٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة. تحتفظ المجموعة بذمم مدينة تجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون، تعد قيمها الدفترية مقارنة بقيمتها العادلة.

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون قد استنفدت جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى عدم وجود توقع معقول لاستردادها.

لا تخضع الذمم المدينة التجارية المشطوبة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ لنشاط الإنفاذ.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١,٦٦٤,٥٢٧	٧,٧٥٩,٧٢٨	الرصيد الافتتاحي
٩٩٨,٣٠٨	٤,٤٠٥,٦٠٥	إضافات
(٤,٩٠٣,١٠٧)	(٤٠١,٧٠٥)	مشطوبات
٧,٧٥٩,٧٢٨	١١,٧٦٣,٦٢٨	الرصيد الختامي

إن المعلومات المتعلقة بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والمديون الآخرين وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة يمكن الاطلاع عليها في الإيضاح ٣٠.

١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٥,٨٤٢,١٧٩	٣٥,٥٨٩,٠٢٢	دفعات مقدمة إلى موردين
١٥,٨١٤,٥١٨	٢٤,٠١٣,٦٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٩٦٢,٥٧٧	١١,٨٩٢,٨٣٦	إعانة حكومية مدينة
٧,١٢١,٨٤٩	٧,٨٤٥,٢١٤	ذمم مدينة أخرى
٢,٦٦٠,٦١١	٤,٥٨٠,٩٣٠	ذمم مدينة للموظفين
٧٠,٤٠١,٧٣٤	٨٣,٩٢١,٦٦٣	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تعديل آلية الدعم الحكومي ونتيجة لذلك طالبت المجموعة بمبلغ دعم حكومي لإنتاج دجاج التسمين. في السابق، كان يُسمح بمثل هذا الدعم الحكومي على استيراد الأعلاف لموجوداتها البيولوجية.

يتم تسوية الدعم الحكومي والذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى في العموم خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير. ومن ثم، تعتبر قيمتها الدفترية مماثلة للقيمة العادلة.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى (تتمة)

كانت الحركة في الدعم الحكومي المستحق خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧,١٧٤,٢١٣	١٨,٩٦٢,٥٧٧	الرصيد الافتتاحي
٥٢,٥٨٧,١٢٧	٥٩,٨٨٧,٣٠١	إضافات
(٦٠,٧٩٨,٧٦٣)	(٦٦,٩٥٧,٠٤٢)	تحصيلات
١٨,٩٦٢,٥٧٧	١١,٨٩٢,٨٣٦	الرصيد الختامي

١٥ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩,٥١٧,٣٠٣	٥٥,٨٠٩,٢٣٩	نقد لدى البنوك
٤,٤٠١,٥٢٧	٤,٦٤٩,٨٩٥	نقد في الصندوق
٢٣,٩١٨,٨٣٠	٦٠,٤٥٩,١٣٤	

يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات جارية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي هامش ربح. تعتبر القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير نفس القيمة العادلة.

١٦ رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي مكون من ٢٠ مليون سهم ومدفوع بالكامل بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وفيما يلي نمط التملك لرأس مال الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بلد التأسيس	المساهم
%٩٦	%٩٦	سعودية	شركة مجموعة الدباغ القابضة
%٤	%٤	سعودية	مجموعة التنمية التجارية
%١٠٠	%١٠٠		

مجموعة التنمية التجارية مملوكة بالكامل لشركة مجموعة الدباغ القابضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. 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 عن تحويل ٢٩ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة، و ٢١ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي و ٥٠ مليون ريال سعودي من مساهمة رأس المال (من خلال التحويل من الرصيد المملوك من قبل الشركة إلى شركة مجموعة الدباغ القابضة).

علاوة على ذلك، في ٢٠١٩، تم تقسيم أسهم الشركة بنسبة ١٠٠ مقابل ١، وبالتالي انخفض سعر كل سهم من ١,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٧ احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة.

١٨ التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة والبحرين، حيث تعمل المجموعة. يتم احتساب مدفوعات منافع 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 من جانب المجموعة عند إنهاء الخدمة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٥٩,٢٤٤,٩٧٨	٦٥,٩٥٧,٢٧٥		الرصيد الافتتاحي
٦,٩٨٦,٢٥٠	٩,٦٦٥,٩٤٢		تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٦٢,١٢٩	٢,٠٥٨,٧٩١		تكلفة الفائدة
-	٢٢٠,٩٤٩	٢٢	التزامات منافع موظفين محولة من طرف ذي علاقة
-	(٦,٣٠٢,٩٩٥)	٢٢	التزامات منافع موظفين محولة إلى طرف ذي علاقة
٣,٩٩٧,١٨٨	١٣,٧٦٨,٨٧٥		خسارة اكتوارية على الالتزامات
(٦,١٣٣,٢٧٠)	(٢,٨١٣,٦٣٣)		منافع مدفوعة
٦٥,٩٥٧,٢٧٥	٨٢,٥٥٥,٢٠٤		الرصيد الختامي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٩٨٦,٢٥٠	٩,٦٦٥,٩٤٢	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٦٢,١٢٩	٢,٠٥٨,٧٩١	تكلفة الفائدة
٨,٨٤٨,٣٧٩	١١,٧٢٤,٧٣٣	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة الموحدة
٣,٩٩٧,١٨٨	١٣,٧٦٨,٨٧٥	أثر التغيرات في الافتراضات الاكتوارية
١٢,٨٤٥,٥٦٧	٢٥,٤٩٣,٦٠٨	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات منافع الموظفين للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%٣,٢٥	%٢	معدل الخصم
%٢,٥	%٢,٥	معدلات الزيادات المستقبلية للرواتب

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

معدل الخصم:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٥,٤٠٠,٥١٨)	(٣,٩٦٤,٣٢٣)	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
٤١٠,٩٢٤	٤,١٥٧,١٠٥	نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم

معدل الزيادة في الرواتب:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٧٩,٩٨٦	٤,٣٢٤,١٢٧	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الرواتب
(٥,٥٨٠,٤٣٣)	(٤,١٥٤,٢١٧)	نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل زيادة الرواتب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٩,٨١٣,٨٨٦	٣٠,٣٤٨,٥٨١	١ - سنة
٥٨,٥٥٥,٩٩٢	٦٨,٠٨٢,٥٣٥	أكثر من ٥ سنوات

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣١١,٣٢٣,٦١٧	٣١٥,٦٠٣,٦٧٩	قروض بنكية قصيرة الأجل
٢,١١٦,٧٥٠	٢,٧١٩,١٣٤	فوائد مستحقة الدفع
٣١٣,٤٤٠,٣٦٧	٣١٨,٣٢٢,٨١٣	

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية بإجمالي مبلغ ٥٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥١٧ مليون ريال سعودي). وبلغ رصيد هذه التسهيلات غير المستخدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥١ 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 إئذنية عند الطلب موقعة من قبل منشأة القرض ومن خلال ضمانات تضامن وتكافل من مساهمي شركة مجموعة الدباغ القابضة وضمانات تبادل وشركات من شركات مجموعة الدباغ القابضة الأخرى. تراوحت أسعار الفائدة خلال السنة لهذه التسهيلات بين ٣,٢٪ - ٥,٩٪ سنوياً (٢٠١٩: ٤٪ - ٧,٥٪ سنوياً).

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للقروض تساري تقريباً قيمها الدفترية حيث أن الاستحقاقات قصيرة الأجل البالغة ثلاثة أشهر أو أقل وتكون الفائدة المستحقة على هذه القروض بأسعار السوق الحالية.

تم الإفصاح عن تكاليف التمويل المثبتة كمصاريف على القروض أعلاه في الإيضاح رقم ٢٨.

٢٠ ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦١,٣٩٤,٧٠٤	١٣٩,٥٠١,٧٧٠	ذمم دائنة تجارية

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

٢١ مستحقات ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٥,٤٩٤,٠١١	٣٢,٢٣٨,٩٥٢	مصاريف مستحقة
٤٤,٦٤٥,٣٤٨	٢٨,١٢٢,٢٥٠	تكاليف موظفين مستحقة
٤,١٤٥,٥٠٠	٣,١٦٣,٧٥٢	مرافق دائنة
١,٧٠٣,٠٣٤	٣,٧٥٦,٧٢٦	دفعات مقدمة من عملاء
٧,٣٦٧,٤٢٤	٢,٠١١,٠٦٦	أخرى
١٠٣,٣٥٥,٣١٧	٦٩,٢٩٢,٧٤٦	

تتم تسوية المصاريف المستحقة وتكاليف الموظفين المستحقة والمرافق الدائنة عادة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير. وبالتالي، تقارب القيم الدفترية لهذه الأرصدة قيمتها العادلة. وتتضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى بشكل أساسي ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

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

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة مجموعة الدباغ القابضة	الشركة الأم الأساسية
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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، 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:

١-٢٢ معاملات مع أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
٢٦,٣٥٥,٩٠٥	١٨,٨٨٨,٠٢٨	مبيعات إلى شركة شقيقة
٣,٢١١,٧٦١	٥,٦٣٨,٨٧٠	تكلفة الموظفين المدفوعة لشركة شقيقة
-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	استبعاد استثمار في شركة البحر الأحمر العالمية إلى مساهم
-	١,٤٧٢	ممتلكات ومصنع ومعدات محولة من طرف ذي علاقة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦ مساهمة رأس المال من الشركة الأم
-	٨,٧٠٧,٩٨٢	١٦ مدفوعات بالنيابة عن الشركة الأم وشركة شقيقة
-	٢,٦٤٠,٥٤٩	٢٧ مصاريف معاد تحميلها على شركة شقيقة
٢٢٠,٩٤٩	-	التزامات منافع الموظفين المحولة من شركات شقيقة نظرًا لتحويل الموظفين إلى المجموعة
٦,٣٠٢,٩٩٥	-	١٨ التزامات منافع الموظفين المحولة إلى طرف ذي علاقة نظرًا لتحويل الموظفين إلى الشركة الأم

٢-٢٢ تعويضات موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تعويضات
١٤,٤٧٢,٣٨٢	١١,٦٩٣,٩٢٤	مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٨٠,١١٠	٥٦٢,٧٧٠	

الرصيد الختامي للذمم الدائنة لأعضاء الإدارة العليا هو ٠,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠,٩ مليون ريال سعودي).

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.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣-٢٢ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

(١) ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٨٤,٤٧٠,٩٢٠	٢٥٢,٢٧٦,٥٠٤	شركة دكان
٢٥,٦٢٥,٤٨٥	٢١,٠٢٩,١٣١	شركة مجموعة الدباغ القابضة*
٢٩,٥٩٦	١٠,٤٤٢	الشركة العلمية الوطنية المحدودة
٢,٦٧٨	٢,٦٧٨	شركة التقدم للخدمات البترولية المحدودة
٣١٠,١٢٨,٦٧٩	٢٧٣,٣١٨,٧٥٥	

* يتعلق هذا الرصيد بالمصاريف المتعلقة بالاكنتاب العام الأولي المدفوعة من جانب المجموعة بالنيابة عن شركة مجموعة الدباغ القابضة، الشركة الأم النهائية.

٢٣ أمور تتعلق بالزكاة

١-٢٣ 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 والدعم الحكومي والموجودات البيولوجية.

٢-٢٣ الحركة في مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧,٩٩١,٧٥١	١١,٤٧٣,٥٧٥	الرصيد الافتتاحي
٧,١١٨,٩٠٠	٧,٩٧٩,٠٤٢	مخصص للسنة
(٥,٢٠٠,٣٢٨)	(١١,٤٦٠,٨٦٦)	مدفوعات
٩,٩١٠,٣٢٣	٧,٩٩١,٧٥١	الرصيد الختامي

٣-٢٣ وضع الربوط النهائية

تقوم الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس التوحيد وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة").

أنهت الشركة ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠. من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣، قامت الشركة بالمحاسبة عن الزكاة على أساس موحد، وتسلمت موافقة الهيئة على تقديم إقرار زكوي موحد. خلال ٢٠١٤، بسبب نقل أسهمها في الشركات التابعة، لم تعد الشركة تحتفظ بشكل فعلي بنسبة ١٠٠٪ من الأسهم في شركاتها التابعة، وبالتالي قدمت إقراراً زكويًا غير موحد للسنوات المنتهية من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨. كما قدمت شركة التنمية الزراعية وشركة وتلال الصحراء وشركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة إقرارات زكوية منفصلة للسنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨. ولم تكتمل بعد ربوط تلك السنوات.

تسلمت شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة الربوط الزكوي النهائي للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي. وتقدمت الشركة باعتراض لدى الهيئة ضد الربوط وتتوقع أن يتم تجنب هذا الربوط لصالح الشركة.

علاوة على ذلك، تسلمت شركة تلال الصحراء أيضاً الربوط الزكوية النهائية لسنتي ٢٠١٧ و٢٠١٨ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٠,٤٥ مليون ريال سعودي و٠,١٦ مليون ريال سعودي على التوالي. ولا تزال الطعون معلقة حالياً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

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

علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية خلال ٢٠١٩ مع مساهميها، المسمى شركة مجموعة الدباغ القابضة، بموجبها سيتم سداد جميع المطلوبات المتعلقة بالربوط حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من جانب شركة مجموعة الدباغ القابضة.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ إيرادات

إيرادات		المواد الغذائية والزراعة					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المجموع	إحداثيات مزارع الدواجن	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	البحرين	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١,٢٠٠,٧١١,٠٥٣	-	٨,٥٥٤,٧٥٩	١٢٣,٤١٤,٣٠٣	٥٤,١٨٧,١٥١	١,٠١٤,٥٥٤,٨٤٠	إيرادات من العملاء الخارجيين	
١١,٢٢١,٩٠١	١١,٢٢١,٩٠١	-	-	-	-	توقيت إثبات الإيرادات	
١,٢١١,٩٣٢,٩٥٤	١١,٢٢١,٩٠١	٨,٥٥٤,٧٥٩	١٢٣,٤١٤,٣٠٣	٥٤,١٨٧,١٥١	١,٠١٤,٥٥٤,٨٤٠	في نقطة زمنية معينة	
						بمرور الوقت	

إيرادات		المواد الغذائية والزراعة					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المجموع	إحداثيات مزارع الدواجن	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	البحرين	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١,١٣٨,٤٩٤,٣٣٠	-	٥٤,٦٧٤,٤٧٨	٧٨,٥٥٤,٥٧٨	٦٣,٣٥٥,٧١٣	٩٤١,٩٠٩,٥٦١	إيرادات من العملاء الخارجيين	
٧,١٦٠,٩٣٠	٧,١٦٠,٩٣٠	-	-	-	-	توقيت إثبات الإيرادات	
١,١٤٥,٦٥٥,٢٦٠	٧,١٦٠,٩٣٠	٥٤,٦٧٤,٤٧٨	٧٨,٥٥٤,٥٧٨	٦٣,٣٥٥,٧١٣	٩٤١,٩٠٩,٥٦١	في نقطة زمنية معينة	
						بمرور الوقت	

تمثل إيرادات العملاء الخمسة الأوائل في قطاع الاغذية والزراعة نسبة ٢٧٪ من إيرادات المجموعة (٢٠١٩: ٣٣٪)

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٥٢٦,٢٣١,٠٢٦	٥٣٢,٢٤٢,٩٩٧		مواد مستهلكة
١٨٢,٢٢٧,٧٣٩	٢٠٤,٢٠٣,٠٩٣		تكاليف متعلقة بالموظفين
٣٩,٣٥٦,٥٣٥	٤٠,٢٣٦,٨٠٨		انتقال وسفر
٣٦,١٣٧,٦٥٥	٤٠,٦٠٠,٨٤٦	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٩,٧٠١,٨١٧	٢٧,٨٠١,٦٠٦		مرافق
١٧,١٤٠,٩٢٢	١٨,٧٣١,١٣٢	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٢,٨٣٦,٠٤٨	٨,٣٥٠,١٣٦		إصلاحات وصيانة
٨,٢٨٠,٣٨٣	١٠,٨٠٤,٨٩٣		إيجار
٢,٢١٢,٧٠٥	٢,٥٠٢,٩٧٩		تأمين
١٨٨,٧٣٠	٥٠,٢٨٤		إطفاء
١٣,٢٩١,٠٦٥	١٦,٧٦٢,٨٩٢		أخرى
٨٦٧,٦٠٤,٦٢٥	٩٠٢,٢٨٧,٦٦٦		

٢٦ مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٤٩,١١٠,٧٠٠	٦١,٧٧٠,٧٠٩		تكاليف متعلقة بالموظفين
٢٥,٧٦٥,٥٢٦	٢٥,٩٣٠,٧٧٣		انتقال وسفر
٩,٥٢٣,٦٤٣	١٢,١٣٢,٨٤٨	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩,٤٩٩,٢٦٣	١١,٧٦٩,٥١٩		عمولة مبيعات
٥,٧٠٩,٠٩٤	٣,١٢٢,٢٠٨		إعلان وترويج مبيعات
٤,٤٤٥,٩٢٦	٣,٩٦٥,٦٢٢		إيجار
٢,٥٣٣,١٧٧	٢,٣١٢,٨١٢		مرافق
١,٤٩٤,٢٣٦	٢,٠٢٧,٢٥١	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٥١٢,٧٦٥	١,٢٧٣,٤٣٢		تأمين
١,١٩٠,٠٦٣	٨٥٩,٣٥٣		إصلاحات وصيانة
٩,١٢٠,٦٧١	٧,٦٠١,٤٦٦		أخرى
١١٩,٩٠٥,٠٦٤	١٣٢,٧٦٥,٩٩٣		

٢٧ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٤٣,٤٤١,٤٦٢	٥٤,٦٩٣,١٤٢		تكاليف متعلقة بالموظفين
٢,٦٦٢,٣٥٠	٣,٣١٣,٢٢٥		أتعاب مهنية
١,٩٧٣,٣٠٨	١,٢٤٨,٣٢٠		انتقال وسفر
١,٧٢٥,٦٧٦	١,٧٨٤,٢٤٤	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٦٠,٤٨٤	١,٢١٣,٨٨٥		تكاليف البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
٧١٥,٤٨٨	٧٣٣,٧٩٦		مرافق
٣٨٤,٥٤٣	٣٦٥,٠٦٠		إطفاء
٢٥٩,٣٣٩	٣٣٥,٥٨١	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٣,٨٣٣,٣٢١	٢,٥٩٣,٨٥٣		أخرى
(٢,٦٤٠,٥٤٩)	-	١-٢٢	مصاريف معاد تحميلها على شركة شقيقة
٥٣,٢١٥,٤٢٢	٦٦,٢٨١,١٠٦		

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
١٤,٧٢٢,٤٦٠	١١,٤٢١,٦٦٠		فائدة على قروض قصيرة الأجل
١١,٦١٠,٩١٠	١٠,٧١٢,٦٥٥	٧	فائدة على مطلوبات إيجارية
٢,٠٨٦,٠٧٩	٣,٥٨٥,٣٥٦		أخرى
٢٨,٤١٩,٤٤٩	٢٥,٧١٩,٦٧١		

تتضمن تكاليف التمويل الأخرى النفقات البنكية

٢٩ ارتباطات ومطلوبات محتملة

١-٢٩ ارتباطات ومطلوبات محتملة

- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تقريبا ١٥,٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٣,٦ مليون ريال سعودي).
- أصدرت البنوك ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥,٨ مليون ريال سعودي). كان لدى المجموعة كذلك خطابات اعتماد وتحصيلات مستندية قريبة صادرة نيابة عنها في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢٩,٨ مليون ريال سعودي و ١,٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٥,٢ مليون ريال سعودي ولا شيء على التوالي).

رهن النقد مقابل فرض حصلت عليه شركة مجموعة الدباغ القابضة

خلال سنة ٢٠١٩، حصلت شركة مجموعة الدباغ القابضة على قرض بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي ("المقرض"). وتمثل الغرض من القرض في تسوية الرصيد بين المجموعة وشركة دكان وتوفير تمويل مرحلي لأسهم المجموعة قبل الاكتتاب العام الأولي للمجموعة. تم تحويل متحصلات القرض الى المجموعة وتم إيداع هذا المبلغ في حسابات ضمان باسم المجموعة لضمان الحصول على القرض من قبل شركة مجموعة الدباغ القابضة. قدمت المجموعة تعهداً غير قابل للإلغاء يمكن المقرض من مقاصة المبلغ في حسابات الضمان مقابل القرض الذي حصلت عليه شركة مجموعة الدباغ القابضة في حال لم يكتمل الاكتتاب العام الأولي بحلول ٣٠ أبريل ٢٠٢٠. وهذا يعني فعلياً 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 نصت على افتراض استخدام مبلغ ٢٧٥ مليون ريال لتسوية المبلغ المطلوب من شركة دكان، فقد تم إيداع هذا المبلغ في حسابات ضمان ولم ينتهي للمجموعة الوصول إلى هذه الحسابات ولم تتمكن المجموعة من استخدام المبلغ الذي يوجد في تلك الحسابات لتمويل عملياتها. وبالتالي، لم تحظى المجموعة بأي منافع اقتصادية من هذا المبلغ ولذلك لم تثبت المبلغ المقبوض أو الالتزام ذي الصلة الناجم عن الرهن. واستمرت المجموعة في إثبات الذم المدينة من شركة دكان في قوائمها المالية.

في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠، قامت شركة مجموعة الدباغ القابضة بتسوية القرض المذكور أعلاه مقابل النقد الذي تم إيداعه في حسابات الضمان. وبناء عليه، تم أيضا إلغاء التعهد الذي قدمته المجموعة كما في ذلك التاريخ.

٢-٢٩ عقود إيجار قصيرة الأجل

تبلغ ارتباطات عقود الإيجار قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٢ مليون ريال سعودي).

٣٠ الأدوات المالية

١-٣٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه 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.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو مطلوب، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها 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 رصدها 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 رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

(ب) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة		
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم حقوق الملكية غير مدرجة
-	-	-	٤٧٢,٣٥٧,٢٨٢	٤٧٢,٣٥٧,٢٨٢	-	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
-	-	-	١,٩٦٩,٣٨٨	١,٩٦٩,٣٨٨	-	موجودات عقود
-	-	-	٥٥,٨٠٩,٢٣٩	٥٥,٨٠٩,٢٣٩	-	نقد لدى البنوك
-	-	-	٢٤,٣١٨,٩٨٠	٢٤,٣١٨,٩٨٠	-	إعانة حكومية وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٥٥٥,٢٢٨,٨٧٢	٥٥٤,٤٥٤,٨٨٩	٧٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩					القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة		
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	-	٧٧٣,٩٨٣	أسهم حقوق الملكية غير مدرجة
-	-	-	٤٣٠,٦٢٩,٩٠٥	٤٣٠,٦٢٩,٩٠٥	-	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
-	-	-	١,٥٩٩,٩٤٧	١,٥٩٩,٩٤٧	-	موجودات عقود
-	-	-	١٩,٥١٧,٣٠٣	١٩,٥١٧,٣٠٣	-	نقد لدى البنوك
-	-	-	٢٨,٧٤٥,٠٣٧	٢٨,٧٤٥,٠٣٧	-	إعانة حكومية وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٤٨١,٢٦٦,١٧٥	٤٨٠,٤٩٢,١٩٢	٧٧٣,٩٨٣	مجموع الموجودات المالية

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

تقاس جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالتكلفة المطفأة. تقارب القيم الدفترية للمطلوبات المالية بموجب التكلفة المطفأة قيمها العادلة.

(ج) أسلوب التقييم

بالنسبة للأدوات المالية، بخلاف الأوراق المالية المدرجة، يتم استخدام تحليل التدفقات النقدية المخضومة لتحديد القيمة العادلة.

(د) قياسات القيمة العادلة باستخدام المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد الافتتاحي
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	الأرباح المثبتة في الدخل الشامل الآخر
-	-	استبعادات
٧٧٣,٩٨٣	٧٧٣,٩٨٣	الرصيد الختامي

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

٥) عملية التقييم

تشتمل 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:

- التدفقات النقدية الواردة من استبعاد استثمار.
- يعتمد عامل نمو الأرباح لأسهم حقوق الملكية غير المدرجة على معدل النمو الفعلي للشركة المستثمر فيها حتى تاريخ الاستبعاد.

٢-٣٠ 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 بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقة على عاتقه.

تتولى إدارة المجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بالالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة وفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. وتتولى المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالمجموعة في دورها الإشرافي. وتقوم المراجعة الداخلية بمراجعات منتظمة وبصفة خاصة على ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويتم إبلاغ النتائج إلى الإدارة. لا توجد تغييرات على سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة جراء كوفيد-١٩. تراقب المجموعة باستمرار وترصد السيناريو المتطور وستقوم بعكس أي تغيير في سياسات إدارة المخاطر في فترات التقرير المستقبلية.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

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

أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يمثله والتعرضات الائتمانية للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة من أطراف ذات علاقة.

• إدارة المخاطر

تُدار 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 جودة الائتمان للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مراكزهم المالية وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة. يتم مراقبة الالتزام بحدود الائتمان من قبل العملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة. راجع الإيضاح رقم ١٣ لتركيزات مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية.

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين لأكثر من ٣٠ يوماً في تسديد المدفوعات التعاقدية. يحدث التخلف عن سداد الذمم المدينة التجارية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. ويتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد، مثل فشل المدين في الالتزام بخطة السداد مع المجموعة. تقوم المجموعة بتصنيف الذمم المدينة لشطبها عندما يفشل المدين في سداد مدفوعاته التعاقدية لمدة تزيد على ٧٢٠ 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.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٠ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

- انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩,٥١٧,٣٠٣	٥٥,٨٠٩,٢٣٩	نقد لدى البنوك
١٥٧,٣١١,١٥٠	١٦٢,٢٢٨,٦٠٣	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون - أطراف أخرى
٢٧٣,٣١٨,٧٥٥	٣١٠,١٢٨,٦٧٩	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون - أطراف ذات علاقة
١,٥٩٩,٩٤٧	١,٩٦٩,٣٨٨	موجودات عقود
٢٦,٣١١,٥١٢	٢٤,٣١٨,٩٨٠	إعانة حكومية وذمم مدينة من الموظفين ذمم مدينة أخرى (مدرجة ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً
٤٧٨,٠٥٨,٦٦٧	٥٥٤,٤٥٤,٨٨٩	وذمم مدينة أخرى)

تستخدم المجموعة نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" التلعي. يتم إيداع النقد لدى البنوك في بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تعتبر الإعانات الحكومية وموجودات العقود 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 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 المتوقعة على مدار عمر كافة الذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد.

تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار الخسارة الائتمانية التاريخية ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. كما تعتبر معدلات الخسارة التاريخية أنها تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة معدل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها سلعتها لتكون أهم عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة بالمعلومات المستقبلية التي من شأنها الأثر على مخاطر الائتمان للعملاء. وبالتالي، تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٩٨,٣٠٨	٤,٤٠٥,٦٠٥	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمدنيين الآخرين

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تنمة)

٢-٣٠ إطار إدارة المخاطر (تنمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تنمة)

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

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			متداولة (غير متأخرة السداد)
٢٢٩,٣٠٩	١٠٤,٩١٩,١٨٣	%٠,٢٢	متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
٥٧,٣٤٢	٤٣,٥٤٦,٠٤٦	%٠,١٣	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٨٤,٥٧٥	٨,٨٧٠,٥٥٥	%٠,٩٥	متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٤٢,٣١٠	١,٥٢٧,١٤١	%٢,٧٧	متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٧,٢٨٦	٦١٩,٠٧٢	%١,١٨	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٢,١٨٥,٢٢٣	٥,٣٥٢,٦٥١	%٤٠,٨٣	مخصص محدد
٩,١٥٧,٥٨٣	٩,١٥٧,٥٨٣	%١٠٠,٠٠	
١١,٧٦٣,٦٢٨	١٧٣,٩٩٢,٢٣١	%٦,٧٦	

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			متداولة (غير متأخرة السداد)
٦٠,٧٨٤	٩٨,٩٣٦,٦٣٧	%٠,٠٦	متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
٥٢,٣٩٧	٤٨,٦٠٢,٢٥٣	%٠,١١	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
١٣,٧٩٢	٢,٥٤١,٥٣٢	%٠,٥٤	متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٢٩,٢١٩	١,٨٣٧,٤٦٦	%١,٥٩	متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
٣٤,٥٥٢	١,٨٣١,٣٩٠	%١,٨٩	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
١,٦٤١,٤١٢	٥,٣٩٤,٠٢٨	%٣٠,٤٣	مخصص محدد
٥,٩٢٧,٥٧٢	٥,٩٢٧,٥٧٢	%١٠٠,٠٠	
٧,٧٥٩,٧٢٨	١٦٥,٠٧٠,٨٧٨	%٤,٧٠	

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات 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 بالارتباطات المستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو السحوبات البنكية على المكشوف أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

القيمة الدفترية	المجموع	أكثر من ١٢ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١٣,٤٤٠,٣٦٧	٣١٧,٠٠٥,٧٥١	-	-	٣١٧,٠٠٥,٧٥١	قروض
١٦١,٣٩٤,٧٠٤	١٦١,٣٩٤,٧٠٤	-	١٦١,٣٩٤,٧٠٤	-	ذمم دائنة تجارية
١٧٩,١٥٢,٤٤٨	٢٢٥,٤٥٩,٠٢٣	١٥٣,٩١١,١٦١	٥٤,٦٣٧,٤٩٧	١٦,٩١٠,٣٦٥	مطلوبات إيجارية
١٠٣,٣٥٥,٣١٧	١٠١,٦٥٢,٢٨٣	-	١٠١,٦٥٢,٢٨٣	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧٥٧,٣٤٢,٨٣٦	٨٠٥,٥١١,٧٦١	١٥٣,٩١١,١٦١	٣١٧,٦٨٤,٤٨٤	٣٣٣,٩١٦,١١٦	

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تنمة)

٢-٣٠ إطار إدارة المخاطر (تنمة)

(ب) مخاطر السيولة (تنمة)

القيمة الدفترية	المجموع	أكثر من ١٢ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهرًا	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١٨,٣٢٢,٨١٣	٣٢٢,٨٩٨,٧٠٣	-	-	٣٢٢,٨٩٨,٧٠٣	قروض
١٣٩,٥٠١,٧٧٠	١٣٩,٥٠١,٧٧٠	-	١٣٩,٥٠١,٧٧٠	-	ذمم دائنة تجارية
١٨٤,٧١٣,٢٥٣	٢٣٣,٦٥٣,٨٨٧	١٧١,٤٤٩,٢٧٤	٤٧,٦٨٣,٩٦٧	١٤,٥٢٠,٦٤٦	مطلوبات إيجارية
٦٥,٥٣٦,٠٢٠	٦٥,٥٣٦,٠٢٠	-	٦٥,٥٣٦,٠٢٠	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧٠٨,٠٧٣,٨٥٦	٧٦١,٥٩٠,٣٨٠	١٧١,٤٤٩,٢٧٤	٢٥٢,٧٢١,٧٥٧	٣٣٧,٤١٩,٣٤٩	

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 ١٩ للتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة والإيضاح ١٥ للمركز النقدي الختامي للمجموعة. تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ إما بالسداد نقداً عند التسليم أو على أساس الشروط.

(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 تقويم 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 مرتبطة 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 قروض بنكية، تكون بمعدلات فائدة متغيرة تخضع لإعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة للمجموعة ليست جوهرية. لا توجد موجودات مالية تحمل فائدة في نهاية فترة التقرير.

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تنمة)

٢-٣٠ إطار إدارة المخاطر (تنمة)

(ج) مخاطر السوق (تنمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مطلوبات مالية، بشكل رئيسي القروض
٣١٨,٣٢٢,٨١٣	٣١٣,٤٤٠,٣٦٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	زيادة معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	انخفاض معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٢٨٤,١٩٤)	(٢٥٧,١٩٧)		
٢٨٤,١٩٤	٢٥٧,١٩٧		

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن مخاطر معدل العمولة الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة والمتاجر بها في السوق. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية خاضعة لمخاطر الأسعار.

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 الأخر. لإدارة مخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية الناشئة من الاستثمارات، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها. إن التقلبات المحتملة في قيمة الاستثمار ليست جوهرية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(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 الملكية البالغ مجموعها ٣٤٧,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٨٦,٩ مليون ريال سعودي). تندير 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 مدفوعات 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 ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قروض
٣١٨,٣٢٢,٨١٣	٣١٣,٤٤٠,٣٦٧	مطلوبات إيجارية
١٨٤,٧١٣,٢٥٣	١٧٩,١٥٢,٤٤٨	ناقصاً: النقد وما يماثله
(٢٣,٩١٨,٨٣٠)	(٦٠,٤٥٩,١٣٤)	صافي الدين (أ)
٤٧٩,١١٧,٢٣٦	٤٣٢,١٣٣,٦٨١	
٢٨٦,٨٩٠,٨٥١	٣٤٧,٥٣٥,٥٦٨	حقوق المساهمين (ب)
٧٦٦,٠٠٨,٠٨٧	٧٧٩,٦٦٩,٢٤٩	مجموع رأس المال (أ + ب)
%٦٣	%٥٥	نسبة المديونية (أ / (أ + ب))

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (نتمة)

٢-٣٠ إطار إدارة المخاطر (نتمة)

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. علاوة على ذلك، فإن الانتشار الجغرافي لمزارع المجموعة يسمح بدرجة عالية من التخفيف من الظروف المناخية المعاكسة مثل الفيضانات وتفشي الأمراض.

٣١ ربحية السهم الواحد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٠,٨٢٢,٩٥٦	٧٤,٤١٣,٥٩٢	صافي الربح العائد إلى ملاك الشركة
١٨,٣٣٣,٣٣٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٨٦	٣,٧٢	ربحية السهم الأساسية / المخفضة (بالريال السعودي للسهم الواحد)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تقسيم أسهم الشركة بنسبة ١٠٠ مقابل ١ مما أدى إلى زيادة عدد الأسهم الصادرة من ١٠٠,٠٠٠ إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠. لاحقاً، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمقدار ١٠٠ مليون ريال سعودي مما أدى إلى زيادة في الأسهم الصادرة إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠. انظر الإيضاح رقم ١٦ لمزيد من التفاصيل. وبالتالي، تم استخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم لحساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٢ معلومات القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع واحد من أعمال الزراعة والأغذية والذي يشمل تصنيع وتوزيع الدواجن الطازجة والمجهزة والمنتجات المتعلقة بالدواجن. يتوافق هذا مع القطاع التشغيلي الذي يتم إبلاغه بانتظام إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. كما أنه أيضاً القياس الذي يتم تقديمه إلى مجلس إدارة المجموعة لغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المجموع	مملكة البحرين	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٥٥,٢٩٩,٤٧٩	١٦٨,٤٤٥	٤٠,٧٠٦,٦٨٩	١١٤,٤٢٤,٣٤٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٩٩,٧٣٠,١٨٩	١,٠٠٥,٧٢٥	٢٠,١٤٠,٦٨٨	١٧٨,٥٨٣,٧٧٦	موجودات حق الاستخدام
١,٦٠٢,١٨٤	-	١٣٠,٩٤٤	١,٤٧١,٢٤٠	موجودات غير ملموسة
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة التنمية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ معلومات القطاعات (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
المجموع	مملكة البحرين	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٣٨,٥٥٢,٥٩٩	٢٠٦,٧٦٣	٤٥,٠٤٨,٤٤٧	٩٣,٢٩٧,٣٨٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨٧,٧٤٩,٢٠٦	١,٠٧٧,٨١٠	١٦,٢٧٧,٣٤٠	١٧٠,٣٩٤,٠٥٦	موجودات حق الاستخدام
١,٣٨٢,١٥٦	-	٢٤٢,٣٤٤	١,١٣٩,٨١٢	موجودات غير ملموسة
٧٧٣,٩٨٣	-	-	٧٧٣,٩٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

انظر الإيضاح ٢٤ لمعرفة تركيز العملاء والإيرادات الناتجة من داخل المملكة العربية السعودية وخارج المملكة العربية السعودية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٣٣ معلومات التدفقات النقدية

(أ) صافي الدين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٣,٩١٨,٨٣٠	٦٠,٤٥٩,١٣٤	نقد وما يماثلته
(١٨٤,٧١٣,٢٥٣)	(١٧٩,١٥٢,٤٤٨)	مطلوبات إيجارية
(٣١٥,٦٠٣,٦٧٩)	(٣١١,٣٢٣,٦١٧)	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(٤٧٦,٣٩٨,١٠٢)	(٤٣٠,٠١٦,٩٣١)	صافي الدين

تحمل قروض المجموعة معدلات فائدة متغيرة.

(ب) صافي تسوية الدين

المجموع	عقود الإيجار	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة	نقد وما يماثلته	
(٢٥٧,٢٢٠,٧٩٥)	-	(٢٧٧,٦٠٢,٦٧٧)	٢٠,٣٨١,٨٨٢	١ يناير ٢٠١٩
(٢١٢,٧٨١,٠٥٠)	(٢١٢,٧٨١,٠٥٠)	-	-	مثبتة بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٢٦,٤٣٤,٢٣٧)	(٢٦,٤٣٤,٢٣٧)	-	-	إضافات على عقود الإيجار
(١١,٦١٠,٩١٠)	(١١,٦١٠,٩١٠)	-	-	فائدة على مطلوبات إيجارية
٣١,٦٤٨,٨٩٠	٦٦,١١٢,٩٤٤	(٣٨,٠٠١,٠٠٢)	٣,٥٣٦,٩٤٨	التدفقات النقدية
(٤٧٦,٣٩٨,١٠٢)	(١٨٤,٧١٣,٢٥٣)	(٣١٥,٦٠٣,٦٧٩)	٢٣,٩١٨,٨٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٦٩,٦٨١,٠٠٧)	(٦٩,٦٨١,٠٠٧)	-	-	إضافات على عقود الإيجار
(١٠,٧١٢,٦٥٥)	(١٠,٧١٢,٦٥٥)	-	-	فائدة على مطلوبات إيجارية
٤,١٧٦,٨٣٣	٤,١٧٦,٨٣٣	-	-	مطلوبات إيجارية مشطوبة بسبب إنهاء عقود إيجار
١٢٢,٥٩٨,٠٠٠	٨١,٧٧٧,٦٣٤	٤,٢٨٠,٠٦٢	٣٦,٥٤٠,٣٠٤	التدفقات النقدية
(٤٣٠,٠١٦,٩٣١)	(١٧٩,١٥٢,٤٤٨)	(٣١١,٣٢٣,٦١٧)	٦٠,٤٥٩,١٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٣ فبراير ٢٠٢١.