



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

القوائم المالية الأولية الموجزة

وتقرير الفحص المحدود لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٩م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

صفحة

٢-١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
٦	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
١٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لسادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.


تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للشركة مساهمة الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (بتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٧ رمضان ١٤٤٠هـ
الموافق ١٢ مايو ٢٠١٩م

31 ديسمبر 2018م (ريال سعودي) (مدققة)	31 مارس 2019م (ريال سعودي) (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
2,142,232,958	2,109,898,951	11	الأصول غير المتداولة
-	83,922,656	4	ممتلكات وألات ومعدات
194,810,072	199,651,388		حق استخدام الأصول
514,294,402	526,253,549		مشاريع تحت التنفيذ
8,003,696	7,368,755		أصول حيوية
8,249,000	8,249,000	12	أصول غير ملموسة
2,404,286	-		استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
-	2,473,363	10	مدفوعات مقدمة
2,869,994,414	2,937,817,662		أدوات مالية مشتقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
42,083,210	63,036,825		أصول حيوية
558,116,967	556,131,866		المخزون
22,026,090	22,125,227		أصول حيوية مكتونة بغرض البيع
435,093,240	552,687,366		مدنيون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
35,219,477	58,212,046		نقد وأرصدة لدى البنوك
1,092,538,984	1,252,193,330		إجمالي الأصول المتداولة
3,962,533,398	4,190,010,992		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين و الالتزامات
			حقوق المساهمين
847,000,000	847,000,000	7	رأس المال
180,673,185	180,673,185		احتياطي نظامي
19,113,701	19,113,701		احتياطيات أخرى
399,466,374	395,794,569		أرباح محتجزة
1,446,253,260	1,442,581,455		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
658,517,932	863,332,340	8	عقود مرابحة وقروض طويلة الأجل
-	56,197,337	4	التزامات الإيجارات
6,726,369	6,592,754		إيرادات مؤجلة
164,818,261	167,270,962		التزامات مزايا الموظفين
-	23,240,331	10	أدوات مالية مشتقة
830,062,562	1,116,633,724		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
442,393,892	573,876,108		داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
-	30,788,136		التزامات الإيجارات
754,892,275	568,807,539	8	عقود مرابحة وقروض قصيرة الأجل
420,990,497	398,246,464	8	قسط متداول من عقود مرابحة وقروض طويلة الأجل
33,618,115	33,554,769		داننو توزيعات الأرباح
34,322,797	25,522,797		مخصص زكاة
1,686,217,576	1,630,795,813		إجمالي الالتزامات المتداولة
2,516,280,138	2,747,429,537		إجمالي الالتزامات
3,962,533,398	4,190,010,992		إجمالي حقوق المساهمين و الالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

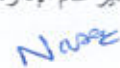
تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من 3 إلى 18 من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

راند عبدالله اسماعيل اسماعيل
عضو مجلس الإدارة

م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين
الرئيس التنفيذي

سيد محمد نصير علي
مدير عام الإدارة المالية





فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م	إيضاح	
(ريال سعودي) (غير مدققة)	(ريال سعودي) (غير مدققة)		
474,084,859	530,466,295	9	الإيرادات
(311,549,659)	(327,193,122)		تكلفة الإيرادات
<u>162,535,200</u>	<u>203,273,173</u>		إجمالي الربح
(114,545,196)	(131,113,246)		مصاريف البيع والتسويق
(28,626,946)	(29,279,151)		مصاريف عمومية وإدارية
(2,402,782)	(2,818,673)		خسائر الانخفاض في قيمة النعم التجارية
(5,297,337)	(2,545,636)		إيرادات أخرى - صافي
<u>(150,872,261)</u>	<u>(165,756,706)</u>		إجمالي المصروفات
11,662,939	37,516,467		الربح من العمليات
-	(20,766,967)	10	صافي خسائر غير محققة لأدوات مالية مشتقة
(15,359,853)	(19,221,305)		تكلفة التمويل
(3,696,914)	(2,471,805)		الخسارة قبل الزكاة
(1,326,000)	(1,200,000)		الزكاة
<u>(5,022,914)</u>	<u>(3,671,805)</u>		خسارة الفترة
		6	خسارة السهم وفقاً لدخل الفترة العائد إلى المساهمين الأساسية والمخفضة
<u>(0.06)</u>	<u>(0.04)</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من 3 إلى 18 من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

راند عبدالله اسماعيل اسماعيل
عضو مجلس الإدارة



م/ عبدالعزيز بن محمد البابطين
الرئيس التنفيذي



سيد محمد نصير علي
مدير عام الإدارة المالية



فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م	
(ريال سعودي) (غير مدققة)	(ريال سعودي) (غير مدققة)	
(5,022,914)	(3,671,805)	خسارة الفترة
-	-	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة مكاسب (خسائر) إعادة القياس في خطط المنافع المحددة التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(5,022,914)	(3,671,805)	إجمالي الخسائر بالدخل الشامل للفترة
(5,022,914)	(3,671,805)	ما يخص حملة الأسهم العادية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

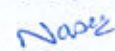
تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من 3 إلى 18 من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

راند عبدالله اسماعيل اسماعيل
عضو مجلس الإدارة

م/ عبدالعزيز بن محمد البابطين
الرئيس التنفيذي

سيد محمد نصير علي
مدير عام الإدارة المالية






الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المحتجزة	احتياطيات أخرى (ريال سعودي)	الاحتياطي النظامي	رأس المال	الرصيد في 1 يناير 2019م (مدققة)
1,446,253,260	399,466,374	19,113,701	180,673,185	847,000,000	
(3,671,805)	(3,671,805)	-	-	-	خسارة الفترة
(3,671,805)	(3,671,805)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
1,442,581,455	395,794,569	19,113,701	180,673,185	847,000,000	إجمالي الدخل الشامل للفترة
1,425,317,332	397,899,078	(80,787)	180,499,041	847,000,000	الرصيد في 31 مارس 2019م (غير مدققة)
(5,022,914)	(5,022,914)	-	-	-	خسارة الفترة
(5,022,914)	(5,022,914)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
1,420,294,418	392,876,164	(80,787)	180,499,041	847,000,000	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
					الرصيد في 31 مارس 2018م (غير مدققة)

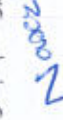
تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من 3 إلى 18 من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل
تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

راند عبدالله اسماعيل اسماعيل
عضو مجلس الإدارة

م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين
الرئيس التنفيذي

سيد محمد نصير علي
مدير عام الإدارة المالية






فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (ريال سعودي) (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (ريال سعودي) (غير مدققة)	
(٥,٠٢٢,٩١٤)	(٣,٦٧١,٨٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		التسويات لـ
٧٠,٤٨٧,٤٨٧	٥٧,٨٦٦,٠٥٨	استهلاكات - ممتلكات وألات ومعدات
-	٧,٥٢٣,٣٣٣	استهلاكات - حق استخدام الأصول
١,٢٧٠,٥٢٥	٧٣٦,١٣٢	الإطفاءات
١,٣٢٦,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مصاريف الزكاة
(٢٥٧,٩٨١)	(١٣٣,٦١٥)	المحقق من الإيرادات الموجلة
٤,٥٥٤,٤٧٠	٥,٠٢٥,٥١٧	التزامات مزايا الموظفين (نهاية الخدمة)
٢,٤٠٢,٧٨٢	٢,٨١٨,٦٧٣	خسائر الانخفاض في قيمة الدينون التجاريون
٧,٩٣٨,٢٤٣	٣,٦٠٠,٠٠٠	صافي الحركة على مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
	٢٠,٧٦٦,٩٦٧	صافي خسائر غير محققة لأدوات مالية مشتقة
١٥,٣٥٩,٨٥٣	١٩,٢٢١,٣٠٥	تكلفة التمويل
٦,٨٢٦,٠٥٤	٢,٨٨٨,٩٦٢	الخسارة من بيع ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
١٠٤,٨٨٤,٥١٩	١١٧,٨٩١,٥٢٧	
		التغير في
١٦,٣٠٠,٨٧٢	(١,٧١٤,٠٣٦)	المخزون وأصول حيوية مقتناة بغرض البيع
(٤٦,٩٢٨,٩٣٤)	(٢٠,٩٥٣,٦١٥)	أصول حيوية
(١٣٣,٩٦١,٩٣٦)	(١١٨,٠٠٨,٥١٢)	مدينون تجاريون ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧٨,٠٤٧,٥٠٠	١٣١,٤٨٢,٢١٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١١٨,٣٤٢,٠٢١	١٠٨,٦٩٧,٥٧٩	
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع من الزكاة
(٥,٣٤٦,٧٢٣)	(٢,٥٧٢,٨١٦)	المدفوع من التزامات مزايا الموظفين
١١٢,٩٩٥,٢٩٨	٩٦,١٢٤,٧٦٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٥٧٣,٨١٢)	(٦٢,١٦٤,٨١٢)	مدفوعات لمشتريات ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
٨,٤٨٩,٤٤٥	١٢,٣٣١,٦٣٠	متحصلات من مبيعات ممتلكات وألات ومعدات وأصول حيوية
(٣٠,٠٨٤,٣٦٧)	(٤٩,٨٣٣,١٨٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٥,٩٠٠,٠٠٠	٣١٨,٠٢٨,٤٥٣	متحصلات قروض بالمرابحة
(١٣٨,٦٩١,٢٧٧)	(٣٢٩,١٢٧,٥١٠)	مدفوعات قروض بالمرابحة
(٩,٢٣٨,٩٧٠)	(١٢,١٣٦,٦٠٩)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(٧٣,٩٩٩)	(٦٣,٣٤٦)	توزيعات أرباح
(٩٢,١٠٤,٢٤٦)	(٢٣,٢٩٩,٠١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩,١٩٣,٣١٥)	٢٢,٩٩٢,٥٦٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٠,٧١٩,٥٤٧	٣٥,٢١٩,٤٧٧	النقد وما في حكمه في اول الفترة
٣١,٥٢٦,٢٣٢	٥٨,٢١٢,٠٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من ٣ إلى ١٨ من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

راند عبدالله اسماعيل اسماعيل
عضو مجلس الإدارة



م/ عبدالعزيز بن محمد الباطين
الرئيس التنفيذي



سيد محمد نصير علي
مدير عام الإدارة المالية




١ - معلومات عن الشركة

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

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

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

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٢٥٥٧ الرياض ١١٤٦١

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً للمعيار الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" - وكما هو مطبق بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (القوائم السنوية الأخيرة). حيث لا تتضمن هذه القوائم كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

تعتبر هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولية الموجزة الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار. تم توضيح أثر التغير في السياسات المحاسبية الخاصة بعقود الإيجارات بالإيضاح رقم ١-٤-١.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً للتكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية والواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣). "وفقاً للمستوى الثاني من التقييم".
- الأصول الحيوية والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق، يتم قياسها بالقيمة العادلة، وفي حال عدم القدرة على قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق يتم قياسها بالتكلفة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية ووفقاً لخطة المنافع.

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات المحاسبية الهامة، الأحكام والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية للشركة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة والإيضاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بتلك الافتراضات والتقديرات في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية القادمة. اعتمدت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات والتغيرات المستقبلية نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجية عن سيطرة الشركة وتتغير هذه التغيرات والافتراضات عند حدوثها.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة. فيما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) "عقود الإيجار" والتي تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ١-٤-١.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

١-٤- (١) التغيرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة للشركة والمطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، وفيما عدا ذلك فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس السياسات المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير رقم (١٦) "عقود الإيجار" كما هو موضح بالإيضاح رقم ١-٤-١ أدناه. لم تقم الشركة بإعادة توبيخ أرقام المقارنة لنفس الفترة من العام السابق حيث استفادت الشركة من إعفاءات التطبيق بأثر رجعي ولذلك فإن أرقام المقارنة تم عرضها وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة سابقاً كما هو موضح في الملاحظة ١-٤-١ أدناه.

١-٤-١ (١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) نموذج محاسبي موحد على عقود الإيجار في الميزانية للمستأجرين. ويعترف المستأجر بحق استخدام الأصل المؤجر له والتي تمثل حقه في استخدام الأصل محل العقد وكذلك الاعتراف بالالتزامات الإيجار والتي تمثل التزامه بمدفوعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. وتبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي. "أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية".

سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) محل إرشادات الإيجارات الحالية بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود التأجير وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية (٤) تحديد ما إذا كان التعاقد يحتوي على عقود إيجار تشغيلية وتفسير لجنة المعايير الدولية (١٥) عقود التأجير التشغيلية وتفسير لجنة المعايير الدولية رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي معدل مع تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩م.

اختارت الشركة استخدام الوسائل العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار أم لا، مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) في تاريخ التطبيق الأولي. كما اعتمدت الشركة الحوافز العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧):

(أ) تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول .

(ب) تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بحق الاستخدام والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠١٩م.

(ج) استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولي ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وكذلك عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤) التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١-٤) الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

أ) قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

لدى الشركة عقود إيجار لبنود إيجار مختلفة مثل المباني والشاحنات ومنتجات النقل الأخرى. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كانت الشركة تصنف كل عقود إيجاراتها "كمستأجر" في تاريخ بداية كل عقد، إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على أساس جوهر ومضمون العقد في تاريخ التأسيس.

تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي عندما يقوم بتحويل جميع المخاطر والمزايا العارضة لملكية البند المؤجر إلى الشركة إلى حد كبير، ويتم رسمتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزامات الإيجار من أجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لتقرير المالي رقم (١٦)، طبقت الشركة منهجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار وهو المستأجر، "باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة". اعترفت الشركة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وحق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل العقد. وفقاً لطريقة التطبيق بالأثر الرجعي المعدل طبقت الشركة المعيار الدولي لتقرير المالي رقم (١٦) في التاريخ الأولي للتطبيق. وبموجب الأثر الرجعي المعدل تم قياس حق الاستخدام باستخدام المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار المعدلة بأي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. بناءً على ذلك، لا يتم إعادة صياغة أرقام الفترات المقارنة.

ما يلي البنود التي تأثرت بالتغير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

ب-١) أثر التطبيق على الميزانية في ١ يناير ٢٠١٩م

الأصول	قبل التطبيق (ريال سعودي)	بعد التطبيق (ريال سعودي)	التغير (ريال سعودي)
حق استخدام الأصول المدفوعات المقدمة	-	٩١,٥٩٢,٢٤٦	٩١,٥٩٢,٢٤٦
إجمالي الأصول	٤,٠٣٨,٨٨١	(٤,٠٣٨,٨٨١)	-
الالتزامات	٤,٠٣٨,٨٨١	٨٧,٥٥٣,٣٦٥	٩١,٥٩٢,٢٤٦
التزامات الإيجارات	-	٨٧,٥٥٣,٣٦٥	٨٧,٥٥٣,٣٦٥
إجمالي الالتزامات	-	٨٧,٥٥٣,٣٦٥	٨٧,٥٥٣,٣٦٥

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - (تتمة)

البنود التي تأثرت بالتغير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - (تتمة)

ب-٢) أثر التطبيق على قائمة الربح أو الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

التغير (ريال سعودي)	بعد التطبيق (ريال سعودي)	قبل التطبيق (ريال سعودي)	
-	-	-	مصاريف الاستهلاك (ضمن تكلفة البضاعة المباعة)
٧,٦٦٩,٥٨٩	٧,٦٦٩,٥٨٩	-	مصاريف الاستهلاك (ضمن مصاريف البيع والتسويق)
-	-	-	مصاريف الاستهلاك (ضمن المصاريف العمومية والإدارية)
(٨,١٤٨,٩٥٥)	٥,١٥٥,٦٨٣	١٣,٣٠٤,٦٣٨	مصاريف الإيجار (ضمن تكلفة البضاعة المباعة ومصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية)
(٤٧٩,٣٦٦)	١٣,٨٢٥,٢٧٢	١٣,٣٠٤,٦٣٨	الربح التشغيلي
٩٤٩,٣٦٩	٩٤٩,٣٦٩	-	تكلفة التمويل
٤٧٠,٠٠٣	١٣,٧٧٤,٦٤١	١٣,٣٠٤,٦٣٨	ربح الفترة

ب-٣) أثر التطبيق على قائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

التغير (ريال سعودي)	بعد التطبيق (ريال سعودي)	قبل التطبيق (ريال سعودي)	
(١,٥١٧,٢٦١)	١,٣٣٢,١٠٥	٢,٨٤٩,٣٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١,٥١٧,٢٦١	١,٥١٧,٢٦١	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
-	٢,٨٤٩,٣٦٦	٢,٨٤٩,٣٦٦	

ب-٤) تسوية التزامات الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

(ريال سعودي)	
١١٣,٥٤٢,٢٨٢	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(٢٠,٦٢٢,٧٣٣)	إعفاءات الاعتراف : لعقود الإيجار قصيرة الأجل لعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة
(٧,٩٨٠,١٤٢)	التأثير من الخصم بمعدل الاقتراض الإضافي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩
٢,٦١٣,٩٥٨	الإعتراف بالالتزامات الإضافية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٨٧,٥٥٣,٣٦٥	التزامات الإيجارات كما في ١ يناير ٢٠١٩م

ب-٥) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي.

الجدول أدناه يبين القيم الدفترية لحق استخدام أصول الشركة والتزامات الإيجار والتغيرات خلال الفترة

التزامات الإيجار	المباني المؤجرة	وسائل نقل مؤجرة	الإجمالي	
ريال سعودي				
٨٧,٥٥٣,٣٦٥	٦٩,٧٧٤,٥٣٠	٩١,٥٩٢,٢٤٥	٢١,٨١٧,٧١٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
-	-	-	-	الإضافات
-	(٦,٤٨٣,٦٦٤)	(٧,٦٦٩,٥٨٩)	(١,١٨٥,٩٢٥)	مصاريف الاستهلاك
٩٤٩,٣٦٩	-	-	-	تكلفة التمويل
(١,٥١٧,٢٦١)	-	-	-	المدفوعات
٨٦,٩٨٥,٤٧٣	٦٣,٢٩٠,٨٦٦	٨٩,٩٢٢,٦٥٦	٢٠,٦٣١,٧٩٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١) التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - (تتمة)

البنود التي تأثرت بالتغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - (تتمة)

ب-٦) الجدول أدناه يبين القيم المعترف بها بقائمة الربح أو الخسارة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	مصاريف الاستهلاك لحق استخدام الأصول تكلفة التمويل للالتزامات التأجير مصاريف الإيجار - قصيرة الأجل إجمالي ما تم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة
٧,٦٦٩,٥٨٩	
٩٤٩,٣٦٩	
٥,١٥٥,٦٨٣	
١٣,٧٧٤,٦٤١	

أدناه السياسات المحاسبية للشركة والمتعلقة بالإيجارات بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

الإيجارات:

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار. و بالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

حق استخدام الأصول:

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة و مجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

إيجارات قصيرة الأجل

تطبق الشركة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمركبات (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة ومعقولة، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أن لا تمارس هذا الحق.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**١-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)**

ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - (تتمة)

البند الذي تأثر بالتغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - (تتمة)

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد - (تتمة)

لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود الإيجار في استئجار الأصول لمدد إضافية. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

٢-٤ التعديلات الأخرى:

لا يتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.
- تصنيف وقياس الدفع على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- التعديلات على تحويلات الاستثمارات العقارية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠.
- لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ والخاصة بترجمة العملات والمدفوعات المقدمة.

٣-٤ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة والغير سارية المفعول حتى الآن:

لا يتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة:

- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ و ١١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ و ٢٣.
- ميزات الدفعات المقدمة مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- المنافع طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).
- تعديلات الخطة أو النقل أو التسويات لمنافع الموظفين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩).
- لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".

٥- التقارير القطاعية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية في الشركة وتستخدم تلك التقارير لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة الموضحة أدناه أعدت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) للقطاعات التشغيلية. تعمل الشركة في قطاعين رئيسيين من الأعمال التجارية وهما قطاع تصنيع وتوريد منتجات الألبان وقطاع إنتاج المنتجات الزراعية المتعلقة بها. إن معظم إيرادات الشركة وأرباحها وأصولها تتعلق بعملياتها في المملكة العربية السعودية. والقطاعات التشغيلية التي يتم الإفصاح عنها بشكل منتظم هي قطاع إنتاج الأعذية وقطاع الإنتاج الزراعي. تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل يتوافق مع الأرباح أو الخسائر المدرجة في القوائم المالية.

فيما يلي بيان القطاعات التشغيلية كما في وعن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م:

الإجمالي	التسويات	قطاع الزراعة	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٥٣٠,٤٦٦,٢٩٥	-	٣٢,٥٩٦,٦٠٠	٤٩٧,٨٦٩,٦٩٥	الإيرادات الخارجية
-	(٢٢,٢٦٣,٢٦١)	١٨,١١٠,٧٦١	٤,٢٥٢,٥٠٠	مبيعات بين القطاعات
٥٣٠,٤٦٦,٢٩٥	(٢٢,٢٦٣,٢٦١)	٥٠,٧٠٧,٣٦١	٥٠٢,١٢٢,١٩٥	إجمالي الإيرادات
(٦٦,١٧٥,٥٢٣)	-	(٨,٣٤٥,١٢٢)	(٥٧,٨٣٠,٤٠١)	المصروفات
٣٧,٥١٦,٤٦٧	-	٣,٢٥٤,٠٠٠	٣٤,٢٦٢,٤٦٧	الاستهلاكات والإطفاءات
(٣٩,٩٨٨,٢٧٢)	-	(١,٩١٥,٠٠٩)	(٣٨,٠٧٣,٢٦٣)	الربح التشغيلي
(٢,٤٧١,٨٠٥)	-	١,٣٣٨,٩٩١	(٣,٨١٠,٧٩٦)	تكلفة التمويل
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٣,٦٧١,٨٠٥)	-	١,٣٣٨,٩٩١	(٥,٠١٠,٧٩٦)	الزكاة
٤,١٩٠,٠١٠,٩٩٢	-	٧٩٢,٩٨٨,٥٥٠	٣,٣٩٧,٠٢٢,٤٤٢	(خسارة) / ربح الفترة
				إجمالي الأصول

فيما يلي بيان القطاعات التشغيلية كما في وعن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م:

الإجمالي	التسويات	قطاع الزراعة	قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٤٧٤,٠٨٤,٨٥٩	-	٤١,٨٩٤,٤٦٤	٤٣٢,١٩٠,٣٩٥	الإيرادات الخارجية
-	(٣٣,٨٧٨,٦٢٦)	٣١,٠١٨,٦٢٦	٢,٨٦٠,٠٠٠	مبيعات بين القطاعات
٤٧٤,٠٨٤,٨٥٩	(٣٣,٨٧٨,٦٢٦)	٧٢,٩١٣,٠٩٠	٤٣٥,٠٥٠,٣٩٥	إجمالي الإيرادات
(٧١,٧٥٨,٠١٢)	-	(١٩,٣٨٥,٦٣١)	(٥٢,٣٧٢,٣٨١)	المصروفات
١١,٦٦٢,٩٣٩	-	(٦,٠١٩,٩٤٤)	١٧,٦٨٢,٨٨٣	الاستهلاكات والإطفاءات
(١٥,٣٥٩,٨٥٣)	-	(٣,٨٣٩,٩٦٣)	(١١,٥١٩,٨٩٠)	الربح (الخسارة) التشغيلي
(٣,٦٩٦,٩١٤)	-	(٩,٨٥٩,٩٠٧)	٦,١٦٢,٩٩٣	تكلفة التمويل
(١,٣٢٦,٠٠٠)	-	-	(١,٣٢٦,٠٠٠)	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥,٠٢٢,٩١٤)	-	(٩,٨٥٩,٩٠٧)	٤,٨٣٦,٩٩٣	الزكاة
٤,١٩٠,٧٠٤,٩٠٩	-	٦٩,٤٢٧,٣٢٤	٤,١٢١,٢٧٧,٥٨٥	ربح / (خسارة) الفترة
				إجمالي الأصول

٦- ربحية السهم	
٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠١٨م
(٣,٦٧١,٨٠٥)	(٥,٠٢٢,٩١٤)
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠
(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٦)

الخسارة العائدة لمساهمي الشركة - (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية - (عدد الأسهم)
خسارة السهم - (ريال سعودي)

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسي بـ ربحية (خسارة) الفترة الخاص بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٧- رأس المال	
٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٨٤,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠

الأسهم المصرح بها (عدد السهم)

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩م ما قيمته ٨٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٤٧ مليون ريال سعودي)

٨- قروض تمويل بالمرابحة الإسلامية وقروض حكومية، أرصدة القروض وتواريخ استحقاقها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ مارس ٢٠١٩م		تاريخ الاستحقاق	عملة القرض	سعر الفائدة
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية			
مليون ريال سعودي	مليون ريال سعودي	مليون ريال سعودي	مليون ريال سعودي	٢٠٢٧-٢٠١٩	ريال سعودي	سباينور + هامش ربح
١,٨٢٦	١,٨١٦	١,٨٢٢	١,٨٠٥			
٨	٨	٨	٨	٢٠٢٧-٢٠١٩	ريال سعودي	ثابت
١,٨٣٤	١,٨٢٤	١,٨٣٠	١,٨١٣			

تسهيلات بنكية إسلامية (١-٨)
صندوق التنمية الزراعي (٢-٨)

بلغ المتوسط المرجح لهامش ربح البنوك خلال فترة الثلاثة أشهر الأولى والتي تنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٩م معدل ٤,٤٠% (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م: ٣,٥٢%) حيث تتفاوت نسبة هامش الربح بين القروض متوسطة وقصيرة الأجل. مُنحت القروض من البنوك المحلية مقابل سندات لأمر.

ويتم عرض القروض بالقوائم المالية الأولية الموجزة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ مارس ٢٠١٩م		التزامات غير متداولة
مليون ريال سعودي	مليون ريال سعودي	مليون ريال سعودي	مليون ريال سعودي	
٧	٧	٧	٧	قروض بضمانات
٦٥١	٨٥٦	٦٥١	٨٥٦	قروض بضمان سندات لأمر
٦٥٨	٨٦٣	٦٥٨	٨٦٣	
١	١	١	١	التزامات متداولة
١,١٧٥	٩٦٦	١,١٧٥	٩٦٦	قروض بضمانات
١,١٧٦	٩٦٧	١,١٧٦	٩٦٧	قروض بضمان سندات لأمر

٨- قروض تمويل بالمرابحة الإسلامية وقروض حكومية، أرصدة القروض وتواريخ استحقاقها (تتمة)

٨-١ قروض وتسهيلات مرابحة إسلامية منحت من بنوك محلية

منحت التسهيلات البنكية الإسلامية (عقود بيع بالمرابحة) مقابل سندات لأمر صادرة بواسطة الشركة وتستحق هذه التسهيلات وفقاً لجداول الاستحقاق لكل بنك على حده، وهي في الغالب ذات طبيعة متجددة وبلغ حجم التسهيلات الغير مستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ١,٨٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٠١٠ مليون ريال سعودي).

٨-٢ قروض صندوق التنمية الزراعي

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية تحت رقم ٨٠٣٤٠٥٠٠٩ بقيمة إجمالية قدرها ٨,٣٥ مليون ريال سعودي، بضمان أرض مملوكة للشركة وما أقيم عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ٤ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٨م) وتنتهي بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٩هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢٧م)، تم استخدام قيمة القرض لتمويل مشروع شبكات ري تنقيط شتلات الزيتون.

بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٢م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض آخر تحت رقم ٨٠٣٨٥٠٤٨ بقيمة إجمالية قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي، بضمان سيارات وألات ومعدات المملوكة للشركة على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ١ ذو القعدة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٥م) وتنتهي بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤م). تم استخدام القرض بالكامل للمساهمة في مشروع معاصر الزيتون والسسم.

وقد بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨,٤ مليون ريال سعودي).

٩- الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٣٩٧,٤٦١,٠٧٢	٤٥٥,٣٧٩,١٨٤	المملكة العربية السعودية
٧٦,٦٢٣,٧٨٧	٧٥,٠٨٧,١١١	دول أخرى
٤٧٤,٠٨٤,٨٥٩	٥٣٠,٤٦٦,٢٩٥	

تتمثل المصادر الرئيسية لإيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء في إيرادات منتجات الألبان والأغذية والإيرادات من المنتجات الزراعية ومبيعات العجول وبعض الإيرادات الأخرى. يتم نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل بمجرد تسليمها إليه وإقراره بذلك.

١٠- خسائر أدوات مالية مشتقة

تمثل الخسارة غير المحققة لأدوات مالية مشتقة صافي خسارة القيمة العادلة لأدوات مالية بعمولة عائمة معكوسة قابلة للاسترداد من قبل البنوك المصدرة لها والتي بلغت ٢٢,٨٨ مليون ريال سعودي وبلغت صافي الأرباح الناتجة عن مقايضات العملة المتداولة ما قيمته ٢,١٢ مليون ريال سعودي. تم الدخول في هذه التعاقدات من قبل الشركة مع بنوك مختلفة خلال هذا الربع.

يتم هيكل أدوات مالية بعمولة عائمة معكوسة قابلة للاسترداد من قبل البنوك المصدرة لها لتخفيض مصروفات الفائدة المتغيرة لمبالغ القروض، وذلك في ظل ظروف اقتصادية مستقبلية معينة. وتبلغ القيمة الاسمية الإجمالية لهذه الأدوات ٢٠٠ مليون دولار أمريكي مع استحقاق ٥ سنوات، ويمكن استردادها من قبل البنوك المصدرة بعد فترة محددة مسبقاً تتراوح من سنة إلى ١,٥ سنة.

كما بلغت قيمة أدوات التحوط للدولار وتبادل العملات مقابل الريال السعودي والدرهم الإماراتي مبلغ ١٠٠ مليون دولار ومبلغ ٩٦ مليون دولار على التوالي وفترة استحقاق ٥ سنوات وستين وتسعة أشهر على التوالي.

١١ - ممتلكات وآلات ومعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ٢,١١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,١٤ مليار ريال سعودي). قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م بإضافة ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي.

١١-١) الأراضي:

الأمر التالية معلقة فيما يتعلق بالأراضي التي تحتفظ بها الشركة في تاريخ التقرير:

أ) الأراضي الخاضعة لسيطرة الشركة ولكن في انتظار نقل الملكية القانونية:

وفقاً للمرسوم الملكي الصادر في ١٧ شوال ١٤١٠هـ تتضمن الأراضي أراضٍ ممنوحة من الدولة بلغت قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ١٢٠,٩ مليون ريال سعودي وجميعها أراضٍ تم إحيائها واستخدامها من قبل الشركة ولم يتم بعد الانتهاء من نقل ملكيتها باسم الشركة. وفقاً للمرسوم الملكي، فإن الشركة لديها إعفاء من شروط منح الأراضي مثل شرط المساحة الواجب إحيائها وشرط الوقت الذي يجب أن تحي في الأرض. وقد تم التقدم بطلب لنقل ملكية هذه الأراضي ولم يتم البت فيه من قبل الدولة حتى الآن وعلى الرغم من ذلك فإن الشركة تحوز على الملكية الحقيقية ولها القدرة على الاستفادة من تلك الأراضي ولذلك فإنها تعترف بتلك الأراضي ضمن أصولها. تقدمت الشركة بطلبات نقل ملكية تلك الأراضي ولم يتم البت حتى الآن في هذه الطلبات المقدمة. حضرت إدارة الشركة اجتماعاً بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧م بناءً على دعوة تلقتها من وكالة الأراضي والمساحة بوزارة البيئة والمياه والزراعة بحضور المكتب الاستشاري المكلف بمشروع الرفع المساحي للأراضي الزراعية للشركة. وتوضح الشركة أنه تم خلال الاجتماع عرض نتائج مشروع الرفع المساحي الذي قام به المكتب الهندسي لمواقع الشركة، مضيفاً أنه تم الإيضاح عن الكيفية التي سيتم فيها حساب المساحات المحيطة التي ستملك للشركة. وبينت أنها طلبت في نهاية الاجتماع الحصول على مهلة ليتم العرض بمجريات هذا الاجتماع على اللجنة التنفيذية التابعة لمجلس الإدارة. وبعد عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة من قبل اللجنة التنفيذية والتي أوصت بإرسال خطاب رسمي إلى الوزارة حول وجهة نظره بخصوص نتائج مشروع الرفع المساحي حيث وافق مجلس إدارة الشركة على توصية اللجنة التنفيذية، وبالتالي فإن الشركة في انتظار الرد على خطابها، وسيتم الإعلان عن أي أثر مالي - إن وجد - بعد إقرار مخرجات الرفع المساحي النهائية للأراضي المسلمة للشركة والانتهاء من الإجراءات اللازمة. ويجدر بالذكر أن الشركة معفاة من شرطي المساحة والوقت الخاص بالمنح الحكومية ولذا فإن الإدارة على ثقة أن ملكية هذه الأراضي ستنتقل إلى الشركة خلال مده من الوقت وتؤكد الشركة أنها تسيطر على المنافع الخاصة بتلك الأراضي ولذا تم إضافة قيمة تلك الأراضي بقوائمها المالية.

ب) الأراضي المستقطعة بواسطة شركة أرامكو السعودية:

سبق وأن قامت شركة نادك برفع قضية على شركة أرامكو السعودية أمام المحكمة العامة بالخبر لمطالبة شركة أرامكو برفع يدها عن الأرض المستقطعة في مشروع نادك في حرض. وقد صدر فيها حكماً نهائياً من محكمة التمييز في تاريخ ١٤٣١/١١/١٦ هـ الموافق ٢٤/١٠/٢٠١٠م وجاء مؤيداً للحكم الابتدائي الصادر من المحكمة العامة بالخبر والقاضي برفع يد أرامكو عن الأرض المستقطعة. ويشار إلى أن شركة أرامكو قد تقدمت بشكوى ضد شركة نادك أمام المقام السامي بعد صدور حكم محكمة التمييز بخصوص هذا الموضوع، وتم تشكيل لجنة بموجب الأمر السامي رقم ٢٥٥٤ وتاريخ ١٤٣٥/١/١٨ هـ لدراسة الشكوى المقدمة من شركة أرامكو السعودية ضد شركة نادك والرفع للمقام السامي بما يتم التوصل إليه. ولم يتم البت في هذا الموضوع حتى هذا التاريخ.

١٢ - الأدوات المالية

تم قياس الأصول والالتزامات المالية بطريقة التكلفة المطفأة فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع تم قياسها بالقيمة العادلة. يفترض في قياس القيمة العادلة أن الأصل أو الالتزام المالي يتم تبادلهم في أسواق نشطة وبعمليات منتظمة بين مشاركين في سوق منتظمة لتحويل التزام أو شراء أصل وفي حال عدم وجود سوق نشطة يتم قياس الأصل أو الالتزام في السوق التي تعظم قيمة الأصل ويؤخذ بالافتراضات التي يمكن أن يأخذها مشاركي السوق لتعظيم منافع استخدام الأصل، قامت الشركة بالاعتماد على طرق تقييم للأصول المالية المتاحة للبيع معتمده على اداء أصول مالية مشابهة في سوق نشطة مع الأخذ في الاعتبار اداء الأصل نفسه وذلك لتعظيم المنافع من الأصل.

القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات المالية المفصح عنها في قائمة المركز المالي لا تختلف جوهرياً من قيمها العادلة.

الأصول والالتزامات المالية

الأصول المالية

مستوى التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٣١ مارس ٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	الأصول المالية بالقيمة العادلة
المستوى الثاني	٨,٢٤٩	٨,٢٤٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	٨,٢٤٩	٨,٢٤٩	إجمالي الأصول المالية بالقيمة العادلة
			الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	٣٦٠,٦٦٠	٤٠١,٦٠٢	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	٣٥,٢١٩	٥٨,٢١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
	٣٩٥,٨٧٩	٤٥٩,٨١٤	إجمالي الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
	٤٠٤,١٢٨	٤٦٨,٠٦٣	إجمالي الأصول المالية

مستوى التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (الف ريال سعودي)	٣١ مارس ٢٠١٩م (الف ريال سعودي)	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة
-	٤٤٢,٣٩٤	٥٧٣,٨٧٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	١,٨٣٤,٤٠١	١,٨٣٠,٣٨٦	قروض
	٢,٢٧٦,٧٩٥	٢,٤٠٤,٢٦٢	إجمالي الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
	٢,٢٧٦,٧٩٥	٢,٤٠٤,٢٦٢	إجمالي الالتزامات المالية

١٣ - اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٠هـ

الموافق ١٢ مايو ٢٠١٩م.