



شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

صفحة

| | |
|---------|--|
| ٥ - ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٧ | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٨ | قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٩ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ١١ - ١٠ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٦٠ - ١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المراعي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المراعي ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المراعي (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة - الشهرة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٥-١٠ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة والإيضاح رقم ١٠ للإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

| أمر المراجعة الرئيسي | كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا |
|--|---|
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٩٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٤٨,٧ مليون ريال سعودي). تتعلق الشهرة بالاستحواذ على شركة المخازن الغربية المحدودة، وشركة حائل للتنمية الزراعية، والشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة، وشركة بيك مارت.</p> <p>أجرت الإدارة التقييم السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولأن الشهرة موزعة على الوحدات المولدة للنقد المعنية، تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، بما في ذلك الشهرة، مع قيمتها القابلة للاسترداد.</p> <p>تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد المحددة بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات نموذج التدفقات النقدية المخصومة عن طريق استخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. تشمل حسابات المجموعة للقيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد الأحكام والافتراضات الهامة المتعلقة بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم وهي عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات.</p> <p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات المستخدمة في احتساب القيمة المخفضة لهذه التدفقات النقدية تنطوي على أحكام تؤثر في تحديد القيمة القابلة للاسترداد وتؤثر نتيجة لذلك على تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.</p> | <p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية المتعلقة بتقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ وفحص مدى فعالية الضوابط الرقابية للمجموعة المتعلقة بعملية تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. تقييم مدى ملاءمة نموذج تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الذي اتبعته المجموعة بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. إشراك المتخصصين لدينا لتقييم مدى معقولية حسابات القيمة قيد الاستخدام والافتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. فحص مدى دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، ويشمل ذلك الميزانيات المعتمدة، والأخذ في الاعتبار مدى معقولية هذه الميزانيات عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية وأداء المجموعة مقابل الميزانيات. إجراء تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية، ويشمل ذلك بشكل رئيسي معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم، للتأكد من أن أي تغيرات سلبية ممكنة بشكل معقول على الافتراضات الرئيسية لن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشهرة قيمتها القابلة للاسترداد. تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة، ويشمل ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية والحساسية. |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المراعي (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمر آخر

القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٣م).

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المراعي (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة المراعي ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدونا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المراعي (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٢١ يناير ٢٠٢٤ م
الموافق: ٩ رجب ١٤٤٥ هـ

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | إيضاحات |
|----------------------------|----------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٠,١١٤,٥٣٧ | ٢٠,٨٠٧,٨١٠ | ٧ ممتلكات وألات ومعدات |
| ٥٥٢,٤١٥ | ٥٢٥,١٥٣ | ٨ مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل |
| ٤٩٨,٧٨٣ | ٤٧٣,٨٣١ | ٩ موجودات حق الاستخدام |
| ١,١٤٥,٦٠١ | ١,١٢٣,٧٦٩ | ١٠ موجودات غير ملموسة وشهرة |
| ١,٥٦٤,٨٩٩ | ١,٧٤١,٨١٩ | ١١ موجودات حيوية |
| ٦,١٠٨ | ٥,٠٣٠ | ١٢ استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك |
| ٣٥,٤٤١ | ٣٧,٢٢٥ | ٣٨ أدوات مالية مشتقة |
| ٢٩,٦٧٤ | ٢٤,٣٠٧ | ٢٤ موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٢٣,٩٤٧,٤٥٨ | ٢٤,٧٣٨,٩٤٤ | |
| | | الموجودات المتداولة |
| ٥,٢٣٧,١٣٦ | ٦,١٤٨,١٨٩ | ١٣ مخزون |
| ١٢٢,٨١٢ | ١٣٥,٠٤٤ | ١١ موجودات حيوية |
| ٢,١٥٦,١٤٢ | ٢,٥٦٤,٦٤٦ | ١٤ ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٤٧,٨٩٩ | ١٥,٣٠٠ | ٣٨ أدوات مالية مشتقة |
| ١٥,٦٠٧ | - | ١٢ استثمار في أدوات حقوق ملكية |
| - | ١,٩٢٥,٥٥٦ | ١٥ ودائع لأجل |
| ٥٤٦,٩١٦ | ٦٦٦,٣٣٦ | ١٦ نقد وما في حكمه |
| ٨,١٢٦,٥١٢ | ١١,٤٥٥,٠٧١ | |
| ٣٢,٠٧٣,٩٧٠ | ٣٦,١٩٤,٠١٥ | |
| | | إجمالي الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧ رأس المال |
| ٢,٧٦١,٢٥١ | ٢,٩٦٦,١٦٥ | احتياطي نظامي |
| (٨٦٦,٦٠٢) | (٦١٤,٧٦٦) | ١٩ أسهم خزينة |
| (٨٠٩,٣٩٩) | (٩٥٦,٩١١) | ٢٠ احتياطيات أخرى |
| ٥,٥٨٦,١١٠ | ٦,٤٠٣,٢٣١ | أرباح مبقاة |
| ١٦,٦٧١,٣٦٠ | ١٧,٧٩٧,٧١٩ | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة |
| ٣١١,٥٠٥ | ١١,١٠٦ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٦,٩٨٢,٨٦٥ | ١٧,٨٠٨,٨٢٥ | إجمالي حقوق الملكية |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٨,٤٤٨,٩٤٤ | ٨,٤٩٩,١٦٩ | ٢٢ قروض وتسهيلات |
| ٣٩١,٧٣٨ | ٣٦٩,١١٣ | ٩ مطلوبات عقود الإيجار |
| ١,٠٥٦,٥٨١ | ١,٢٢٥,٧٣٠ | ٢٣ مزايا نهائية الخدمة للموظفين |
| ١٩,٩٠١ | ١٢,٣٨٢ | ٣٨ أدوات مالية مشتقة |
| ٩٠,٤٨٩ | ٩٢,١٠٧ | ٢٤ مطلوبات ضريبية مؤجلة |
| ١٠,٠٠٧,٦٥٣ | ١٠,١٩٨,٥٠١ | |
| | | المطلوبات المتداولة |
| ٨٧,١٣٠ | ٨٤٤ | ٣٤ سحب على المكشوف |
| ١,٠٦٥,٠٨٩ | ٣,٥٢٨,٨٢٨ | ٢٢ قروض وتسهيلات |
| ٧٥,٠٩٢ | ٨١,٠٧٩ | ٩ مطلوبات عقود الإيجار |
| ١٦٨,٥٩٦ | ٢٤٩,٦٥٩ | ٢٥ زكاة مستحقة |
| ١٧,٥٠٣ | ٣٠,٧٨٩ | ٢٥ ضريبة دخل مستحقة |
| ٣,٦٥٥,٥٥٣ | ٤,٢٤٥,٨٦٨ | ٢٦ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ١٤,٤٨٩ | ٤٩,٦٢٢ | ٣٨ أدوات مالية مشتقة |
| ٥,٠٨٣,٤٥٢ | ٨,١٨٦,٦٨٩ | |
| ١٥,٠٩١,١٠٥ | ١٨,٣٨٥,١٩٠ | |
| ٣٢,٠٧٣,٩٧٠ | ٣٦,١٩٤,٠١٥ | |
| | | إجمالي المطلوبات |
| | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

صاحب السمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

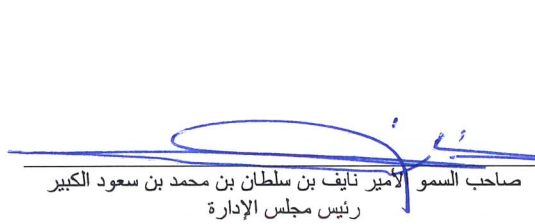
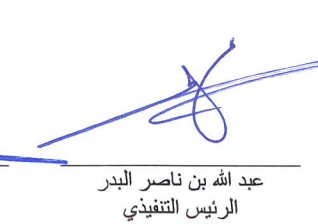

عبد الله بن ناصر البدر
الرئيس التنفيذي

دانكو ماراس
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| للسنة المنتهية في | | إيضاحات | |
|----------------------------|----------------------------|---------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ١٨,٧٢٢,٢٥٨ | ١٩,٥٧٥,٥٨٥ | ٣٣ | إيرادات |
| (١٣,٠٩٨,٠٣٥) | (١٣,٥٢٤,٢٩٥) | ٢٧ | تكلفة الإيرادات |
| ٥,٦٢٤,٢٢٣ | ٦,٠٥١,٢٩٠ | | مجمّل الربح |
| (٢,٧٠٩,٥٣٨) | (٢,٧٨٩,٧٤٥) | ٢٨ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٤٥٨,٦٩٤) | (٤٦٩,٠٢٣) | ٢٩ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (١٥٣,٣٥٦) | (٦٤,٤٦١) | ٣٠ | مصاريف أخرى، صافي |
| (٢٦,٣٠٣) | (٣٤,١٧٣) | ١٤ | خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| ٢,٢٧٦,٣٣٢ | ٢,٦٩٣,٨٨٨ | | الربح من العمليات |
| (٤٢٨,١١٩) | (٥٢٧,٠١٩) | ٣١ | تكلفة تمويل، صافي |
| ٧١٦ | (١,٠٦٤) | ١٢ | الحصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك |
| ١,٨٤٨,٩٢٩ | ٢,١٦٥,٨٠٥ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٦٢,٦٠٠) | (٨٥,١٠١) | ٢٥ | زكاة |
| (٨,١٩١) | (٢٩,١٧٥) | ٢٥,٢٤ | ضريبة دخل |
| ١,٧٧٨,١٣٨ | ٢,٠٥١,٥٢٩ | | ربح السنة |
| ١,٧٥٩,٨١٢ | ٢,٠٤٩,١٢٣ | | ربح السنة العائد إلى: |
| ١٨,٣٢٦ | ٢,٤٠٦ | | المساهمين في الشركة |
| ١,٧٧٨,١٣٨ | ٢,٠٥١,٥٢٩ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | | ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة |
| | | | (بالريال السعودي) |
| ١,٧٩ | ٢,٠٨ | ٣٢ | - الأساسية |
| ١,٧٦ | ٢,٠٥ | ٣٢ | - المخفضة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

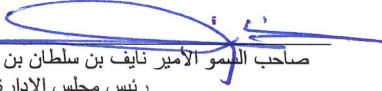
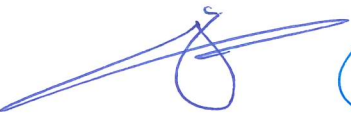

| | | |
|---|---|---|
|  صاحب السمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير رئيس مجلس الإدارة |  عبد الله بن ناصر البدر الرئيس التنفيذي |  دانكو ماس المدير المالي |
|---|---|---|

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| للسنة المنتهية في | | إيضاحات | ربح السنة |
|----------------------------|----------------------------|---------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ١,٧٧٨,١٣٨ | ٢,٠٥١,٥٢٩ | | |
| (٤٢,٠٥٧) | (٨٥,٦٥٩) | ٢٣ | بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة: تسوية تحوطات التفتقات النقدية المحولة إلى مخزون / ممتلكات وآلات ومعدات فروقات ترجمة عملات أجنبية الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التفتقات النقدية تسوية تحوطات التفتقات النقدية المحولة لقائمة الربح أو الخسارة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، صافي من ضريبة الدخل إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ١,٥٩٦ | ٤,١٧٤ | | |
| (١٦,٩٨٦) | (١٩,٧٨٤) | | |
| (٢٤٥,٧٠٠) | (١٤٦,٦٨٦) | | |
| ١٥٤,٠٨٣ | ٢٧,٤٦٥ | | |
| (٤٥,١٢٠) | (٦٦,١١٠) | | |
| (١٩٤,١٨٤) | (٢٨٦,٦٠٠) | | |
| ١,٥٨٣,٩٥٤ | ١,٧٦٤,٩٢٩ | | |
| ١,٦٨٥,٣٦١ | ١,٧٩٩,٩٨٦ | | |
| (١٠١,٤٠٧) | (٣٥,٠٥٧) | | |
| ١,٥٨٣,٩٥٤ | ١,٧٦٤,٩٢٩ | | |

إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى:
المساهمين في الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

| | | |
|--|---|---|
|  صاحب السمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير رئيس مجلس الإدارة |  عبد الله بن ناصر البدر الرئيس التنفيذي |  دانكو مارال المدير المالي |
|--|---|---|

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| رأس المال | احتياطي نظامي | أسهم خزينة | احتياطيات أخرى | أرباح مبقاة | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
|-------------------------|---------------|------------|----------------|-------------|--|------------------------------|------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | | | | | | | |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٥٨٥,٢٧٠ | (٨٧٥,١٥٧) | (٦٢٢,٣٨٩) | ٥,٠٣١,٧٧٠ | ١٦,١١٩,٤٩٤ | ٤٩٨,٩١٩ | ١٦,٦١٨,٤١٣ |
| - | - | - | - | ١,٧٥٩,٨١٢ | ١,٧٥٩,٨١٢ | ١٨,٣٢٦ | ١,٧٧٨,١٣٨ |
| - | - | - | (٣٢,٣٩٤) | (٤٢,٠٥٧) | (٧٤,٤٥١) | (١١٩,٧٣٣) | (١٩٤,١٨٤) |
| - | - | (٣٢,٣٩٤) | ١,٧١٧,٧٥٥ | ١,٦٨٥,٣٦١ | ١,٦٨٥,٣٦١ | (١٠١,٤٠٧) | ١,٥٨٣,٩٥٤ |
| - | ١٧٥,٩٨١ | - | - | (١٧٥,٩٨١) | - | - | - |
| - | - | - | - | (٤,٨٦٥) | (٤,٨٦٥) | - | (٤,٨٦٥) |
| - | - | - | - | (٩٨١,٨٤١) | (٩٨١,٨٤١) | - | (٩٨١,٨٤١) |
| - | - | - | ١٢,٢٧٤ | - | ١٢,٢٧٤ | - | ١٢,٢٧٤ |
| - | - | ٨,٥٥٥ | (٢,٢٨١) | (٧٢٨) | ٥,٥٤٦ | - | ٥,٥٤٦ |
| - | - | - | (١٦٤,٦٠٩) | - | (١٦٤,٦٠٩) | (٨٥,٣٩١) | (٢٥٠,٠٠٠) |
| - | - | - | - | - | - | (٦١٦) | (٦١٦) |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٦١,٢٥١ | (٨٦٦,٦٠٢) | (٨٠٩,٣٩٩) | ٥,٥٨٦,١١٠ | ١٦,٦٧١,٣٦٠ | ٣١١,٥٠٥ | ١٦,٩٨٢,٨٦٥ |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٦١,٢٥١ | (٨٦٦,٦٠٢) | (٨٠٩,٣٩٩) | ٥,٥٨٦,١١٠ | ١٦,٦٧١,٣٦٠ | ٣١١,٥٠٥ | ١٦,٩٨٢,٨٦٥ |
| - | - | - | - | ٢,٠٤٩,١٢٣ | ٢,٠٤٩,١٢٣ | ٢,٤٠٦ | ٢,٠٥١,٥٢٩ |
| - | - | - | (١٦٣,٤٧٨) | (٨٥,٦٥٩) | (٢٤٩,١٣٧) | (٣٧,٤٦٣) | (٢٨٦,٦٠٠) |
| - | - | (١٦٣,٤٧٨) | ١,٩٦٣,٤٦٤ | ١,٧٩٩,٩٨٦ | ١,٧٩٩,٩٨٦ | (٣٥,٠٥٧) | ١,٧٦٤,٩٢٩ |
| - | ٢٠٤,٩١٤ | - | - | (٢٠٤,٩١٤) | - | - | - |
| - | - | - | - | (٤,٩٩٤) | (٤,٩٩٤) | - | (٤,٩٩٤) |
| - | - | - | - | (٩٨٢,٣٣٠) | (٩٨٢,٣٣٠) | - | (٩٨٢,٣٣٠) |
| - | - | - | ٣٠,٨٢٠ | - | ٣٠,٨٢٠ | - | ٣٠,٨٢٠ |
| - | - | ٢٥١,٨٣٦ | (٢٤,٤١٥) | ٤٥,٨٩٥ | ٢٧٣,٣١٦ | - | ٢٧٣,٣١٦ |
| - | - | - | ٩,٥٦١ | - | ٩,٥٦١ | (٢٦٤,٥٦١) | (٢٥٥,٠٠٠) |
| - | - | - | - | - | - | (٧٨١) | (٧٨١) |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٩٦٦,١٦٥ | (٦١٤,٧٦٦) | (٩٥٦,٩١١) | ٦,٤٠٣,٢٣١ | ١٧,٧٩٧,٧١٩ | ١١,١٠٦ | ١٧,٨٠٨,٨٢٥ |

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة
محول خلال السنة
مكافأة مجلس الإدارة
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاك
توزيعات أرباح معلنة بواقع ١ ريال سعودي للسهم
معاملات الدفع على أساس السهم
تسوية أسهم خزينة
شراء حصة إضافية في الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة
محول خلال السنة
مكافأة مجلس الإدارة
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاك
توزيعات أرباح معلنة بواقع ١ ريال سعودي للسهم
معاملات الدفع على أساس السهم
تسوية أسهم خزينة
شراء حصة إضافية في الشركة الدولية للألبان والعصائر
المحدودة (إيضاح ١)
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

صاحب السمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن ناصر البدر
الرئيس التنفيذي

دانكو مبراس
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| للسنة المنتهية في | | إيضاحات | |
|-------------------|------------------|---------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | |
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | | |
| السعودية | السعودية | | |
| ١,٧٧٨,١٣٨ | ٢,٠٥١,٥٢٩ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | ربح السنة |
| | | | التعديلات للبند غير النقدية: |
| ١,٧٥٢,٢٤٥ | ١,٧١١,٧٥١ | ٧ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٧,٢٦٢ | ٢٧,٢٦٢ | ٨ | إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل |
| ١٠٥,٥٥٧ | ١١٠,٩٠٠ | ٩ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٤٧,٣٨٥ | ٣٧,٣٩٥ | ١٠ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٤٨٠,٤٩٤ | ٥٧٤,٢٦٤ | ١١ | استهلاك موجودات حيوية |
| (٢٦,٥٤٠) | ٩,٩٧٨ | | خسائر / مكاسب (ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة |
| ١٢٠,٠١٤ | ١٤٢,٧١٢ | ٢٣ | ناقصاً تكلفة بيع المحاصيل |
| ١٥٤,٤١١ | ٨٦,٣٨٢ | ١٤,١٣ | مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٢,٢٧٤ | ٣٠,٨٢٠ | | مخصص مخزون وئيم مدينة تجارية |
| ٤٢٨,١١٩ | ٥٢٧,٠١٩ | ٣١ | مصروف الدفع على أساس السهم |
| ١٥٣,٣٥٦ | ٦٤,٤٦١ | ٣٠ | تكلفة تمويل، صافي |
| (٧١٦) | ١,٠٦٤ | ١٢ | مصاريف أخرى، صافي |
| ٦٢,٦٠٠ | ٨٥,١٠١ | ٢٥ | الحصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك |
| ٨,١٩١ | ٢٩,١٧٥ | ٢٥,٢٤ | زكاة |
| ٥,١٠٢,٧٩٠ | ٥,٤٨٩,٨١٣ | | ضريبة دخل |
| (١,٠٦٥,١٦٩) | (١,٠٦٣,٩٤٧) | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (٩,٠٠٩) | (٧,٨٨٥) | | مخزون |
| (٢١٨,٥٨٩) | (٤٥٨,٩٥١) | | موجودات حيوية |
| ٤١٢,٦٣٨ | ٥٩١,٠٧٣ | | ئيم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وئيم مدينة أخرى |
| (٨٨٠,١٢٩) | (٩٣٩,٧١٠) | | ئيم دائنة تجارية وئيم دائنة أخرى |
| (٦٢,٠٩٠) | (٥٩,٢٢٢) | ٢٣ | التدفق النقدي المستخدم في رأس المال العامل |
| (٣٣٠,٩٢٢) | (٨,٢٥٥) | ٢٥ | مزايا نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| ٣,٨٢٩,٦٤٩ | ٤,٤٨٢,٦٢٦ | | زكاة وضريبة دخل مدفوعة |
| | | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| - | (١,٨٧٦,٢٥٠) | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٦٨,٥٩٥) | - | | استثمار في ودائع لأجل |
| ٣٢,٨٨٣ | ١٩,٧٨١ | ١٢ | استحواذ على شركة تابعة، صافي من النقد المستحوذ عليه |
| (١,٣٠٠,٥٣٥) | (٢,٥٠٥,٨٩٠) | | متحصلات من بيع استثمار في أدوات حقوق ملكية |
| ٤٣,٨٩٤ | ٧٣,٧٤١ | | إضافات لممتلكات وآلات ومعدات |
| (٣٣,٣٣٩) | (٢٤,٥١٧) | ١٠ | متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٨٨٩,٤٠٩) | (١,٠٩٥,٢٦٣) | | إضافات لموجودات غير ملموسة |
| ٢٢٧,٥٢١ | ٢٢٨,٣٥٨ | | إضافات لموجودات حيوية |
| (١,٩٨٧,٥٨٠) | (٥,١٨٠,٠٤٠) | | متحصلات من استبعاد موجودات حيوية |
| | | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |

(تتمة)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| للسنة المنتهية في | | إيضاحات |
|------------------------------|------------------------------|---------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١٦,٢٣٢,٨٨٢ | ١٦,٠٩٩,١٩٦ | |
| (١٦,٣١١,٨٨٣) | (١٣,٦٣٤,٨٤٥) | |
| (٢٥٠,٠٠٠) | (٢٥٥,٠٠٠) | ١ |
| (٤٣١,٨١٠) | (٥٥٩,١٩٩) | |
| (٩٧٩,٥٦٦) | (٩٨٠,٥٧٦) | ٤٠ |
| ٥,٥٤٦ | ٢٧٣,٣١٦ | |
| (١٠٧,٣١٨) | (١٠٠,٧٦٤) | |
| (١٣,٥٠٦) | (١٥,٢٠٨) | |
| (٤,٨٦٥) | (٤,٩٩٤) | |
| (٦١٦) | (٧٨١) | |
| (١,٨٦١,١٣٦) | ٨٢١,١٤٥ | |
| (١٩,٠٦٧) | ١٢٣,٧٣١ | |
| ٥٨٠,٩١٣ | ٥٤٦,٩١٦ | |
| (١٤,٩٣٠) | (٤,٣١١) | |
| ٥٤٦,٩١٦ | ٦٦٦,٣٣٦ | ١٦ |

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
متحصلات من قروض وتسهيلات
سداد قروض وتسهيلات
شراء حصة إضافية في شركة تابعة
تكلفة تمويل مدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة
تسوية أسهم خزينة
مدفوعات أصل عقود الإيجار
مدفوعات فائدة عقود الإيجار
مكافأة مجلس الإدارة
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه في ١ يناير
أثر التغير في سعر الصرف على النقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

صاحب السمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن ناصر البدر
الرئيس التنفيذي

دانكو حسان
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

شركة المراعي ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تم تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٥ م). وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية، بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤١١ هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩١ م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤٢٢٣. وقبل توحيد أنشطتها في عام ١٩٩١ م، كانت الأنشطة الرئيسية للشركة للأعوم من ١٩٧٧ م حتى ١٩٩١ م تتم باستخدام اسم العلامة التجارية "المراعي".

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو: مخرج رقم ٧، الطريق الدائري الشمالي، حي الازدهار، ص.ب. ٨٥٢٤، الرياض ١١٤٩٢، المملكة العربية السعودية.

تعد الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") مجموعة رئيسية متكاملة للمواد الغذائية الاستهلاكية والمشروبات في منطقة الشرق الأوسط، وتستحوذ على الحصة السوقية الأكبر في المملكة العربية السعودية. كما تعمل في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى، بالإضافة إلى مصر والأردن.

يتم إنتاج الألبان وعصائر الفاكهة، وتصنيع المواد الغذائية باستخدام أسماء العلامات التجارية "المراعي" و"بيتي" و"طيبة". كما يتم إنتاج الحليب الخام ومعالجته مع القيام بتصنيع الأغذية المشتقة من الألبان، وعصائر الفاكهة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة ومصر والأردن.

يتم إنتاج الألبان وعصائر الفاكهة وتصنيع المواد الغذائية في مصر والأردن من خلال الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل. تقوم المجموعة بإدارة العمليات التشغيلية للشركة الدولية للألبان والعصائر من خلال الشركات التابعة الرئيسية التالية:

- | | |
|--------|--|
| الأردن | - شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية المتطورة |
| مصر | - الشركة الدولية لمشروعات التصنيع الزراعي (بيتي) (شركة مساهمة مصرية) |

يتم تصنيع منتجات المخازن والمتاجرة بها من قبل شركة المخازن الغربية المحدودة، والشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة، باستخدام أسماء العلامتين التجاريتين "لوزين" و"سفن دايز"، على التوالي.

يتم إنتاج الدواجن والمتاجرة بها بواسطة شركة حائل للتنمية الزراعية، باستخدام أسماء العلامتين التجاريتين "اليوم" و"البشاير".

تتم المتاجرة بالمنتجات البحرية باستخدام اسم العلامة التجارية "سيما".

يتم إنتاج أغذية الأطفال من قبل شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة ويتم المتاجرة بها بواسطة الشركة الدولية لأغذية الأطفال باستخدام العلامتين التجاريتين "نيوراك" و"إيفولاك".

في البلدان التي تقوم المجموعة بممارسة عملياتها، يتم توزيع المنتجات الاستهلاكية النهائية من مرافق التصنيع إلى مراكز التوزيع المحلي بواسطة أسطول المجموعة للمسافات الطويلة. تدار جميع مراكز التوزيع في دول مجلس التعاون الخليجي من قبل الشركات التابعة في الإمارات وسلطنة عمان ومملكة البحرين و اتفاقية وكالة مبرمة في الكويت وقطر كما يلي:

- | | |
|-------------------------------|--|
| دولة الإمارات العربية المتحدة | - شركة المراعي الإمارات المحدودة |
| سلطنة عُمان | - شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق المحدودة |
| مملكة البحرين | - شركة المراعي البحرين المحدودة |
| دولة الكويت | - شركة الخرافي إخوان لمنتجات الألبان المحدودة |
| دولة قطر | - شركة خالد للمواد الغذائية والتجارة |

في البلدان الأخرى في حال سماح النظام بذلك، تتم مبيعات التصدير من خلال شركات تابعة أخرى.

تمتلك المجموعة وتشغل مزارع أعلاف في الأرجنتين والولايات المتحدة الأمريكية. ويشار إليها مجتمعة "فوندمونتي" من خلال الشركات التابعة الرئيسية التالية:

- | | |
|----------------------------|--|
| الأرجنتين | - فوندمونتي أمريكا الجنوبية أس.إيه |
| الولايات المتحدة الأمريكية | - فوندمونتي القابضة أمريكا الشمالية المحدودة |

يتم تشغيل وإدارة أعمال المجموعة خارج دول مجلس التعاون الخليجي من خلال الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة وفوندمونتي التي تدار من خلال شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م، التي تأسست في البحرين.

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٩٣,٥٪ في شركة تاصيل الدواجن والتي تتركز عملياتها الرئيسية في تربية جدات الدواجن.

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة في المملكة العربية السعودية والتي تعمل بشكل رئيسي في تقديم منتجات ذات قيمة إضافية (اللحوم والدواجن) لصناعة الخدمات الغذائية في الشرق الأوسط.

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها - (تتمة)

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في بيك مارت منطقة حرة ذ.م.م وبيك مارت ذ.م.م ومقرها في الإمارات العربية المتحدة وشركة بيك مارت ذ.م.م ومقرها في البحرين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "بيك مارت"). يتمثل النشاط الرئيسي لبيك مارت في صناعة المخبوزات المجمدة في الإمارات العربية المتحدة والبحرين

أ) شراء حصة إضافية في شركة تابعة:

بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٣ م)، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية بنسبة ٤٨٪ في الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة المملوكة من قبل شركة بيبسيكو بمقابل إجمالي قدره ٢٥٥ مليون ريال سعودي مدفوع نقداً، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من ٥٢٪ إلى ١٠٠٪. قبل الشراء مباشرة، بلغت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية بنسبة ٤٨٪ المملوكة من قبل شركة بيبسيكو ٢٦٤,٦ مليون ريال سعودي. تم المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع المالكين، ولا يوجد أي أثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم تسجيل الفرق البالغ ٩,٦ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطات الأخرى.

ب) تغير المناخ:

تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل. تعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة الأغذية. تعمل المراعي باستمرار على تقليل التأثير البيئي من الأعمال، ويرجع ذلك جزئياً، بسبب المخاطر الملزمة.

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة، ولكن أيضاً على صافي الأرباح المالية لشركة المراعي. يؤدي تغير المناخ أيضاً إلى مخاطر على الإنتاج الزراعي من خلال حالات الجفاف والآفات والأمراض وما إلى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها.

طورت المجموعة استراتيجية للاستدامة، توضح كيف ستعمل على تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدها من مصادر مستدامة. تركز الاستراتيجية على توليد الطاقة الشمسية، وترشيد استهلاك المياه والطاقة، وممارسات الزراعة المستدامة، والحد من دفن النفايات، والالتزام بالتخزين البارد الخالي من مركبات الكلوروفلوروكربون بنسبة ١٠٠٪ في مستودعات المبيعات، وتدابير كفاءة استهلاك الوقود بما في ذلك المركبات التي تعمل بالوقود البديل.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها - (تتمة)

فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط | نسبة الملكية الفعلية | | رأس المال | عدد الأسهم المصدرة |
|--|--------------------------|----------------------------|----------------------|-------|-----------------------------|--------------------|
| | | | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | | |
| شركة المراعي للاستثمار المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ١,٠٠٠ |
| شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة صناعية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٢٠٠,٠٠٠ |
| شركة المراعي للإنشاءات المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة راکدة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ١,٠٠٠ |
| شركة المدخلات الزراعية المحدودة (مدخلات) | المملكة العربية السعودية | شركة راکدة | ٪٥٢ | ٪٥٢ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٢٥٠ |
| شركة حائل للتنمية الزراعية | المملكة العربية السعودية | شركة منتجات دواجن / زراعية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| الشركة العالمية لخدمات المخازن المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة تجارية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٥٠٠ |
| الشركة الدولية لأغذية الأطفال المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة تجارية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٤١٠,٠٠٠ |
| الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة مخازن | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٧٠,٠٠٠ |
| شركة المخازن الغربية المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة مخازن | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٢٠٠,٠٠٠ |
| شركة تأسيل الدواجن المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة دواجن | ٪٩٤ | ٪٩٤ | ٤٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٤٦٥,٠٠٠ |
| شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة صناعية وتجارية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ٥٠,٠٠٠ |
| شركة ارتاس المتحدة المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة نقل وتخزين | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ١٠,٠٠٠ ريال سعودي | ١٠٠ |
| شركة المراعي للحوم المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة لحوم | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | ١٠٠,٠٠٠ |
| شركة أجرو تيرا أس.إيه | الأرجنتين | شركة راکدة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٥,٠٩٧,٩٨٤ بيسو أرجنتيني | ٥,٠٩٧,٩٨٤ |
| شركة فوندومونتي أمريكا الجنوبية أس.إيه | الأرجنتين | شركة زراعية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٨,٥٥٠,٧٦٩,٤٠٨ بيسو أرجنتيني | ٨,٥٥٠,٧٦٩,٤٠٨ |
| شركة المراعي البحرين ذ.م.م. | مملكة البحرين | شركة تجارية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني | ١,٠٠٠ |
| شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م. | مملكة البحرين | شركة قابضة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٣٤,٤٥٠,٠٠٠ دينار بحريني | ٣٤٤,٥٠٠ |
| بيك مارت ذ.م.م. | مملكة البحرين | شركة صناعية وتجارية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٣٠,٠٠٠ دينار بحريني | ٦٠٠ |
| الشركة الدولية للألبان والعصائر (البحرين) القابضة ش.م.م. | مملكة البحرين | شركة قابضة | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني | ٢,٥٠٠ |
| الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة | برمودا | شركة قابضة | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٧,٥٨٣,٣٣٤ دولار أمريكي | ٧,٥٨٣,٣٣٤ |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها - (تتمة)

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط | نسبة الملكية الفعلية | | رأس المال | عدد الأسهم المصدرة |
|--|-------------|---------------------|----------------------|-------|-------------------------|--------------------|
| | | | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | | |
| الشركة الدولية للألبان والعصائر (مصر) المحدودة | مصر | شركة قابضة | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٣,٢٣٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري | ٣٢٣,٣٧٥,٠٠٠ |
| الشركة الدولية لمشروعات التصنيع الزراعي (بيتي) (شركة مساهمة مصرية) | مصر | شركة صناعية وتجارية | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٤,٠٤٩,٦٦٦,٦٧٠ جنيه مصري | ٤٠٤,٩٦٦,٦٦٧ |
| شركة بيتي للاستيراد والتصدير المحدودة | مصر | شركة تجارية | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري | ٢,٠٠٠ |
| بي دي سي انفو الخاصة المحدودة | الهند | إدارة عمليات | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٢,٧٥٠,٦٨٠ روبية هندية | ٢٧٥,٠٦٨ |
| شركة ماركلي القابضة المحدودة | جيرسي | شركة راکدة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٥,٧٦٩,٨٢٢ جنيه استرليني | ٥,٧٦٩,٨٢٢ |
| شركة المتحدون لصناعة منتجات الألبان والأجبان | الأردن | شركة راکدة | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني | ٥٠٠,٠٠٠ |
| شركة الأثير الزراعية | الأردن | شركة راکدة | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني | ٧٥٠,٠٠٠ |
| الشركة النموذجية للصناعات البلاستيكية | الأردن | شركة راکدة | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني | ٢٥٠,٠٠٠ |
| شركة الروابي لصناعة العصائر ومطعمات ومشتقات الحليب | الأردن | شركة صناعية | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني | ٥٠٠,٠٠٠ |
| شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية المتطورة | الأردن | شركة صناعية | ٪١٠٠ | ٪٥٢ | ٢١,٩٣٥,٣٦٣ دينار أردني | ٢١,٩٣٥,٣٦٣ |
| شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق ش.م.م. | سلطنة عمان | شركة تجارية | ٪٧٠ | ٪٧٠ | ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني | ١٥٠,٠٠٠ |
| شركة اليوم لمنتجات الأغذية ش.م.م. | سلطنة عمان | شركة راکدة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٢٠,٠٠٠ ريال عماني | ٢٠,٠٠٠ |
| شركة فوندمونتي للاستثمارات أس.إل | أسبانيا | شركة قابضة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ١٤٥,٣٢١,٩٦٧ يورو | ١٤٥,٣٢١,٩٦٧ |
| شركة حائل للتطوير المحدودة | السودان | شركة راکدة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ جنيه سوداني | ١٠٠ |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها - (تتمة)

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط | نسبة الملكية الفعلية | | رأس المال | عدد الأسهم المصدرة |
|---|----------------------------|---------------------|----------------------|-------|----------------------------------|--------------------|
| | | | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | | |
| شركة المراعي الإمارات المحدودة ش.م.م. | الإمارات العربية المتحدة | شركة تجارية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | ٣٠٠ |
| بي دي سي العالمية ذ.م.م. | الإمارات العربية المتحدة | إدارة عمليات | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | ٢٠٠ |
| شركة المراعي لصناعة المشروبات ذ.م.م. | الإمارات العربية المتحدة | شركة صناعية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي (غير مدفوع) | ١٠٠ |
| بيك مارت ذ.م.م. | الإمارات العربية المتحدة | شركة صناعية وتجارية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | ٣٠٠ |
| بيك مارت منطقة حرة ذ.م.م. | الإمارات العربية المتحدة | شركة صناعية وتجارية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | ٣٠٠ |
| شركة فوندومونتي القابضة أمريكا الشمالية المحدودة ش.م.م. | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة قابضة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي | ٥٠,٠٠٠ |
| شركة فوندومونتي أريزونا المحدودة ش.م.م. | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة زراعية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي | ٥٠,٠٠٠ |
| شركة فوندومونتي كاليفورنيا المحدودة ش.م.م. | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة زراعية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | - | - |
| مزرعة هايدي التشغيلية المحدودة ش.م.م. | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة زراعية | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | - | - |

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). إن الإدارة بصدد تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وسوف تقوم بتعديل نظامها الأساسي لأية تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام نظام الشركات، وبالتالي، يجب على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية / السنوية للمصادقة عليه.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.
- الموجودات الحيوية، والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق، يتم تقييمها بالقيمة العادلة (إيضاح ٦-١).

٣- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيها السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة سابقاً في الشركة التابعة. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للمجموعة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات والأرصدة وكذلك الدخل غير المحقق والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير.

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

١-١-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

- تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٢-١-٥ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

- تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

٢-٥ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٢-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٣-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

٤-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

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

٥-٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

٦-٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٣-٥ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنك والشيكات في الصندوق والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

٤-٥ ودائع لأجل

تشمل الودائع لأجل إيداعات لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، والتي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر ولكن ليس أكثر من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

تستحق إيرادات الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني بالرجوع للمبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

٥-٥ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالإضافة إلى النباتات المثمرة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحولات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات الممتلكات والألات والمعدات. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل حتى تاريخ استحقاقه. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات، حيث يتم احتساب الاستهلاك على أساس الاستخدام المتوقع:

| | |
|--------------------------|------------|
| المباني | ٥ - ٤٠ سنة |
| الآلات والمكانن والمعدات | ٢ - ٢٠ سنة |
| السيارات | ٦ - ١٠ سنة |
| النباتات المثمرة | ٢ - ٤٠ سنة |

الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والنباتات التي لم تنتج لا تستهلك.

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتناؤها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام المعدة لأجله.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

٦-٥ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع

يتم قياس المنتجات الزراعية التي تم حصادها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند نقطة الحصاد.

يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٧-٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي ذلك الكيان التي تمارس عليه المجموعة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أفي هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

٨-٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل المستودعات ومرافق المستودعات والسكن وإيجارات المكاتب والسيارات التجارية وغيرها. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٨-٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن قد لا يمكن استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية، والتحسينات الهامة على العقارات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات المجموعة، وأهمية الأصل المؤجر لعمليات المجموعة وما إذا كانت البدائل متاحة للمجموعة وتعطل الأعمال التي تتطلب استبدال الأصل المؤجر.

٩-٥ الموجودات الحيوية

تقاس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق.

وإذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق تظهر الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء أو تكلفة التربية أو النمو حتى يتم الإنتاج التجاري (يطلق عليها الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية)، ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقاً للفترة العمرية. كما أن هذه الصغار لا تستهلك. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت إلى القيم التقديرية المتبقية لها على فترات طبقاً لما هو ملخص أدناه:

| | | |
|-------------------------|----|-----------|
| قطيع الأبقار | ٤ | دورات حلب |
| قطيع الدواجن بعد النضوج | ٣٦ | أسبوع |

١٠-٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ١٥-٣ سنوات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

الشهرة

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الاستحواذ على العمليات ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

ولأغراض مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الانخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة (إيضاح ١٥-٢). تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١١-٥ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى المجموعة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها إلزام قانوني أو تعاقدية حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأن هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات خارجة لمنافع إقتصادية لتسوية الإلتزام.

١٢-٥ الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبي النهائي خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار تلك الربوط.

يمثل مصروف ضريبة الدخل أو الائتمان للفترة، الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبق لكل نطاق معدل من قبل التغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المنسوبة للفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي سُنطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة والشركات الزميلة للشركة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للحالات المتخذة بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

١٣-٥ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة وما يقابلها من أوعية ضريبية مستخدمة عند احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الاعتراف الأولي بالموجودات والمطلوبات (بخلاف ما تم في دمج الأعمال) في معاملة لا تؤثر سواء على الأرباح الضريبية أو الأرباح المحاسبية.

يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة. الموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات والحصص يتم الاعتراف بها فقط بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة لقاء استخدام مزايا الفروقات الضريبية المؤقتة والتي يتوقع أن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخضع بالقدر الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر أرباح كافية خاضعة للضريبة يسمح باسترداد جميع الأصول أو جزء منها.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتوقع استخدامها في فترة تسديد المطلوبات أو تحقق الموجودات على أساس معدلات الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي أقرت في نهاية فترة التقرير. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس الأثر الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٤-٥ الأدوات المالية

١٤-٥-١ الأدوات المالية غير المشتقة

(أ) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- والتي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما أن يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقتناة لغير أغراض المتاجرة فإن هذا يعتمد ما إذا كانت المجموعة قد قامت بعمل اختيار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تنوي الإدارة بيعها خلال فترة ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية، تم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ إصدارها. يتم في البداية الاعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمناافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اختارت المجموعة إثبات التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. تُجمع هذه التغييرات ضمن "احتياطي آخر" وتُصنف ضمن حقوق الملكية. قد تحول المجموعة هذا المبلغ من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المبقة عندما يتم إلغاء إثبات الأسهم ذات الصلة.

يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات. لا يُعاد تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة على هذه الموجودات المالية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ب) المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالمطلوبات المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

تصنف المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولي بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة من قروض بنكية ودمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٤-٥ الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بما في ذلك عقود العملات الأجنبية والأجلة ومقايضات أسعار العملات ومشتقات السلع بالقيمة العادلة. يتم إدراج جميع المشتقات بالقيمة العادلة كموجودات حيث تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة. يتم الاعتراف بأي تكاليف معاملات ذات صلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة، ونماذج التدفق النقدي المخصومة ونماذج التسعير، حسب الاقتضاء.

بعد الإقرار المبني، يتم إدراج أي تغيير في القيمة العادلة على أساس محاسبة التحوط.

تحدد المجموعة مشتقاتها كأدوات تحوطية في تأهيل علاقات التحوط لإدارة التعرضات لمخاطر أسعار الفائدة والعملات الأجنبية وأسعار السلع الأساسية، بما في ذلك التعرضات الناشئة عن معاملات توقعات محتملة للغاية والتزامات ثابتة. من أجل إدارة مخاطر معينة، تطبق المجموعة محاسبة التحوط للمعاملات التي تستوفي معايير محددة.

من أجل التأهل لمحاسبة التحوط، يجب أن يكون التحوط فعالاً للغاية، أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن تعوض بشكل فعال التغيرات المقابلة في البند المحوط ويجب أن تكون قابلة للقياس بشكل موثوق. عند بدء التحوط، يتم توثيق هدف وإستراتيجية إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط والبند ذي الصلة الذي تم التحوط عليه وطبيعة التحوط من المخاطر وكيفية تقييم المجموعة لفعالية علاقة التحوط. يتم إجراء تقييم رسمي من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية التي تعزى إلى مخاطر التحوط في بند التحوط، سواء عند بدايتها أو في نهاية كل ربع مالي على أساس مستمر. يتم إجراء الاختبارات المستقبلية بشكل أساسي من خلال مطابقة المصطلحات المهمة لكل من عنصر التحوط والأداة.

عندما يتم تعيين المشتقات كأداة تحوط للتدفقات النقدية، فإن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تجميعه في احتياطي التحوط المبين ضمن الاحتياطات الأخرى ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال، إذا كان جوهرياً، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. في تحوطات عقود العملات الأجنبية، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تغير توقيت المعاملة المتوقعة مما تم تقديره أصلاً، أو إذا كانت هناك تغيرات في مخاطر الائتمان للمجموعة أو الطرف المقابل المشتق. في تحوط مقايضات سعر الفائدة، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تم تعديل قيمة الائتمان / قيمة الخصم على مقايضات سعر الفائدة التي لا يتطابق معها القرض. في تحوط مشتريات السلع، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تغير توقيت المعاملة المتوقعة عما كان مقدراً في الأصل؛ والتغيرات في مخاطر الائتمان للمجموعة أو الطرف المقابل المشتق.

يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة التي تم التحوط بها على الربح أو الخسارة أو عند تأثير البند الذي تم التحوط به على الربح أو الخسارة.

وإذا لم يعد ممكناً توقع حدوث معاملة التحوط، ولم يعد التحوط يستوفي الضوابط ذات الصلة بمحاسبة التحوط، أو تم انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو استخدامها، أو تم إلغاء التصنيف، يتم عندئذ التوقف عن محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. وإذا لم يعد ممكناً توقع حدوث معاملة التحوط، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الإفصاح عن القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية المصنفة في علاقات التحوط في حقوق المساهمين في الإيضاح رقم ٣٨. يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما يكون الاستحقاق المتبقي للبند المتحوط أكثر من ١٢ شهراً بينما يصنف كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما يكون الاستحقاق المتبقي للبند المتحوط أقل من ١٢ شهراً.

١٥-٥ الانخفاض في القيمة

١-١٥-٥ الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٥-٥ الانخفاض في القيمة (تتمة)

٢-١٥-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية (ما عدا الموجودات الحيوية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم اختبار الوحدة المنتجة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها للتأكد فيما إذا كانت تعرضت لانخفاض القيمة سنوياً أو بشكل متكرر عند وجود مؤشر أن الوحدة سوف تتعرض لانخفاض في القيمة.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها. الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٦-٥ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشرط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة وشركاتها التابعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الإكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الإكتواري المؤهل باحتساب مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين عند بداية الفترة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للمطلوبات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط مطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٧-٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس مالها.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٨-٥ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة بالأسهم التي يُعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بغرض استخدامها ضمن برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية وتعديل لأي تكاليف المعاملات وتوزيعات الأرباح وكذلك أرباح أو خسائر بيع هذه الأسهم. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالأسهم للمجموعة. يتم إثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية والعض في حالة إعادة الإصدار في الأرباح المبقاة.

١٩-٥ معاملات الدفع على أساس السهم

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية بموجب برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة، حيث يقدم الموظفون خدمات كمقابل لأدوات حقوق الملكية (خيارات أو أسهم) الممنوحة بموجب برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة كما هو موضح في إيضاح ١٨.

يتم إثبات القيمة العادلة لخدمات الموظفين المستلمة مقابل منح خيارات أو أسهم كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلى جانب الزيادة المقابلة في الاحتياطات الأخرى ضمن حقوق الملكية خلال الفترة التي يتم خلالها استيفاء شروط الاستحقاق. إن الاحتياطات الأخرى (المتصلة في المصروف التراكمي الناتج من البرنامج) يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة عند انتهاء مدة البرنامج. وذلك سواء تم اكتساب الموظفين لتلك الخيارات أم لا.

المصروف المتراكم المعترف به عند تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حتى تاريخ انتهاء البرنامج يعكس المدى الذي انتهت إليه فترة البرنامج وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الخيارات التي سيتم اكتسابها في نهاية البرنامج.

وفي حالة تعديل شروط البرنامج، فإن الحد الأدنى للمصاريف المعترف بها يساوي قيمة المصاريف كما لو لم يتم تعديل الشروط، إذا تم استيفاء الشروط الأصلية. يتم الاعتراف بأي مصروف إضافي لقاء أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للخيارات أو يعود بالمنفعة على الموظفين وحسبما يتم قياسه بتاريخ التعديل.

وفي حالة إنهاء البرنامج، يتم معالجة الخيارات كما لو كانت مكتسبة في تاريخ الإنهاء، ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشمل تلك المزايا غير المكتسبة والخاضعة للتحكم من قبل الشركة أو الموظف والتي لم تستحق بعد. ولكن، في حالة وضع برنامج جديد كبديل لبرنامج تم إنهائه، وتم تحديده كبرنامج بديل في تاريخ منح البرنامج الجديد، فإن البرنامج الذي تم إنهائه والبرنامج الجديد يتم معالجتها كما لو كان تعديل للبرنامج الأصلي كما ورد في الفقرة السابقة.

٢٠-٥ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم الاعتراف مبدئياً بالمعاملات بالعملة الأجنبية من قبل شركات المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية الخاصة بها في تاريخ المعاملة. يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية وتسجل بالريال السعودي على أساس أسعار تحويل ثابتة والتي يتم تحديدها دورياً لإظهار متوسط الأسعار السائدة في السوق أو الأسعار الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. يتم تحويل الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالعملة الأجنبية بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة وتسجل بالريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. يتم تحميل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كلما كان ذلك ملائماً.

يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الخاصة بهذه الشركات على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل للسنة. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقاة، على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. بينما يتم تسجيل التعديلات على ترجمة العملات فيما يتعلق بمكونات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر كبند منفصل من حقوق الملكية.

٢١-٥ الاعتراف بالإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات من عدد من خطوط الإنتاج، وتشمل الآتي:

- منتجات الألبان والعصائر
- المخبوزات
- الدواجن
- أنشطة أخرى (المحاصيل الزراعية والأعلاف وأغذية الأطفال والمنتجات البحرية وخدمات الأغذية)

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون هناك عقد مع العميل لنقل منتجات الألبان والمنتجات الأخرى ذات الصلة عبر مختلف فئات المنتجات والمناطق الجغرافية.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لالتزام الأداء ذلك. يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية.

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصفافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٢١-٥ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

يتم بيع المنتجات بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، ويتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات المنتهية الصلاحية بناءً على التجربة التاريخية. يتم مقاصة مرتجعات المبيعات المتوقعة مقابل الإيرادات مع التأثير المصاحب في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى للمبيعات النقدية والذمم المدينة التجارية للمبيعات الأجلة.

يتم بيع البضائع بخصومات بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهرًا. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استنادًا إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدّر. تستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري. يتم إثبات المطلوبات ذات العلاقة (المدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

٢٢-٥ المنح الحكومية

تستلم المجموعة منحاً حكومية على استيراد الأعلاف لموجوداتها الحيوية وإنتاج الدواجن. يتم الإثبات الأولى للمنح الحكومية ضمن المطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها من الدولة وستمثل المجموعة للشروط المرتبطة بالمنحة.

يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة بمصرف المخزون ذو العلاقة والذي من المفترض أن يتم التعويض عنه بالمنحة.

٢٣-٥ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.

٢٤-٥ القروض

تُحتسب القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُلغى القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهرًا.

٢٥-٥ تكاليف الإقراض

تكاليف الإقراض المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له، تم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. كما لا يتم رسملة أي تكاليف إقراض خلال فترة التوقف.

يتم خصم دخل الاستثمارات المكتسب من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات جميع تكاليف الإقراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة تكبدها.

٢٦-٥ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحقق إيرادات وتتكدص مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة (رؤساء صناع القرار التشغيلي) والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

تشتمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في المجموعة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

يتم تحليل قطاعات تشغيل المجموعة وتجميعها بناءً على طبيعة المنتجات وتنظيمها في عمليات الإنتاج.

٦- استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الموجودات والمطلوبات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

١-٦ الأحكام

المعلومات المتعلقة بالأحكام التي تم استخدامها عند تطبيق سياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بالموجودات الحيوية فيما يخص قطع أبقار الألبان، وقطيع الدواجن مبينة أدناه:

يتكون قطع الأبقار التابع للمجموعة من مواشي ناضجة وغير ناضجة. تتكون المواشي غير الناضجة من الأبقار المدرة للألبان التي يُعتزم تربيتها حتى مرحلة النضج. تُربي هذه الأبقار لإنتاج الحليب أو التكاثر، لكنها لم تلد بعد عجلها الأول ولم تبدأ في إنتاج الحليب. وتتم رسملة التكاليف المتكبدة في تربية المواشي غير الناضجة في قائمة المركز المالي الموحدة. تتضمن التكاليف المنسوبة مباشرة في إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادر على الإنتاج بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، النفقات المتعلقة بالولادة وتكلفة العلف ونفقات العمال. تشمل المواشي الناضجة الأبقار المدرة للألبان التي ولدت عجلها الأول وبدأت في إنتاج الحليب. يتم إثبات التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالمواشي الناضجة مباشرة كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" القياس بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع من الاعتراف الأولي لهذه الموجودات الحيوية حتى وقت الحصاد، بخلاف الحالات التي لا يمكن فيها قياس القيمة العادلة بشكل موثوق عند الاعتراف الأولي. توصلت الإدارة إلى ما يلي بشأن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في سياق تقييم الثروة الحيوانية:

المستوى ١ - لا توجد سوق نشطة لأبقار الألبان في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن تقييم المستوى ١ غير ممكن.

المستوى ٢ - لا توجد بيانات سوق متوفرة قابلة للملاحظة، ونظرًا للفروق الهامة في الموقع والبيئة والتكاليف المرتبطة بها ومتوسط العائد لكل حيوان منتج للألبان وأغلبية التوزيع داخل المملكة العربية السعودية والمسافة إلى الأسواق النشطة، فهذا يعني أن تقييم المستوى ٢ غير ممكن.

المستوى ٣ -

(١) أساليب التدفقات النقدية المخصومة (نهج الدخل أو السوق) - عدم وجود سوق ملائمة للحليب غير المبستر أو أي منتج بسيط آخر يتطلب أي أسلوب تقييم للتدفقات النقدية المخصومة التي من الممكن أن تستخدم الإيرادات الإجمالية كأساس لأي تقييم ثم إلغاء التكاليف وهامش الربح المرتبط بالبسترة والتصنيع والتعبئة والمبيعات والتوزيع وذلك لتحديد صافي التدفقات النقدية غير المباشرة. علاوة على ذلك، ونظرًا للنطاق الواسع من محفظة المنتجات وقنوات العملاء في أعمال الألبان الخاصة بالمجموعة، يجب أيضًا مراعاة هامش الربح المتنوعة عبر مزيج المنتجات والقنوات أثناء تطبيق أي أسلوب تقييم. ترى الإدارة أن أي قيمة عادلة مستمدة من هذا القليل ستكون غير موثوقة بشكل واضح حيث تعتبر تكاليف تشغيل قطعان الألبان جزءًا صغيرًا نسبيًا من الأنشطة الشاملة للمجموعة، وأي تدفقات نقدية محسوبة مستمدة من نهج التقييم هذا قد تعتمد بشكل مفرط على عدد كبير من الافتراضات، الكثير منها لا يمكن اشتقاقه، أو مقارنته، بافتراضات السوق أو البيانات القابلة للملاحظة.

(٢) التكلفة أو تكلفة الاستبدال الحالية - ترى الإدارة أن أي نهج لتكلفة الاستبدال يجب أن يتضمن تكلفة استبدال قطع الألبان الحالي الذي له نفس الطبيعة والحجم. كما سبق مناقشته أعلاه، لا يمكن تقييم المستوى الأول والثاني لأبقار الألبان. بما أن قطع أبقار الألبان يتم المحاسبة عنه حاليًا بسعر التكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، تعتقد الإدارة أن تكلفة أي استبدال للقطع وفقًا لطبيعته وحجمه الحاليين (يمكن أن تكون محددة بهذه الطريقة) لن يكون أقل من القيمة الدفترية الحالية لقطع أبقار الألبان.

يشمل قطع الدواجن أمهات الدواجن والبيض والدجاج اللاحم. يتم الاحتفاظ بأمهات الدواجن بغرض وضع البيض الذي يفسق في النهاية إلى دجاج للاحم. ترى المجموعة أن القيمة العادلة لقطع الدواجن لديها تقارب تكلفة تربية أو نمو قطع الدواجن إلى نقطة الإنتاج التجاري بسبب قصر عمرها. تشمل التكاليف المذكورة أعلاه تكلفة شراء فرخ عمره يوم واحد، وتكاليف التغذية، وتكاليف العمالة، والتكاليف البيطرية والتكاليف العامة الأخرى. يتم تحميل التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالدجاج المربي بعد بداية الدورة الإنتاجية لها في قائمة الدخل.

٦- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٦-٢ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تنطوي على مخاطر جوهرية وينتج عنها تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات:

(أ) **الشهرة - الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة:** يتم إجراء اختبارات للانخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحواذ معينة ووحدات مدرة للنقد ناتجة عن عمليات الاستحواذ تلك. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يُجرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الاستخدام، تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الانخفاض في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة. راجع أيضًا الإيضاح رقم ١٠ لمعرفة الحساسية المتعلقة بهذه الافتراضات للوحدة مدرة للنقد ذات الصلة.

(ب) **التدفقات النقدية الحرة المستقبلية المتوقعة:** تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات. والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المدرة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية والملاحظات المتعلقة بالصناعة مثل مؤشرات الاقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الافتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبينة على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكمية بطبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والنفقات الرأسمالية.

(ج) **قياس مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:** يتم تطبيق التقديرات عند وضع الافتراضات الاكتوارية مثل معدل الخصم والزيادات المستقبلية المتوقعة في الرواتب والتضخم والوفيات. تختلف الافتراضات الاكتوارية من بلد إلى آخر، بناءً على الظروف الاقتصادية الوطنية والاجتماعية. ويتم وضعها على أساس سنوي باستخدام بيانات السوق المتاحة ومقارنتها مع المؤشرات لضمان الاتساق. (راجع الإيضاح رقم ٢٣ لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين).

(د) **قطع أبقار الألبان - متوسط دورة حلب -** إيضاح رقم ٣٠-١.

(هـ) **الذمم المدينة التجارية - مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية -** إيضاح ١٤.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧- ممتلكات والآت ومعدات

| أراضي ومباني | الآت ومكانن ومعدات | سيارات | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* | أشجار مثمرة | أشجار غير مثمرة | الإجمالي |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ١٥,١١٩,٠٣٦ | ١٦,٢٧٦,٣٢٠ | ٢,٩١٧,٦٢٧ | ١,٢٦٦,٤٥٥ | ٩٥,٥٢٥ | ١٦,١٤٠ | ٣٥,٦٩١,١٠٣ |
| - | - | - | ٢,٥٢٨,٤٥٣ | - | ٢٥,٥٩٥ | ٢,٥٥٤,٠٤٨ |
| ٤٢٦,١٦٦ | ٧٨٠,٦٧٨ | ٣٤٨,٨٥٩ | (١,٥٥٥,٧٠٣) | ٣٢,٧٧٢ | (٣٢,٧٧٢) | - |
| (١٢,٩٥٦) | (٢٠٤,٦٩٨) | (١٤٦,١١٨) | - | (٤٠,١٠٢) | - | (٤٠٣,٨٧٤) |
| (٣٧,١١٦) | (١١٠,٩٠٣) | (٦,٧٦١) | (١,٧٤٥) | (١٣٦) | (٤٢) | (١٥٦,٧٠٣) |
| ١٥,٤٩٥,١٣٠ | ١٦,٧٤١,٣٩٧ | ٣,١١٣,٦٠٧ | ٢,٢٣٧,٤٦٠ | ٨٨,٠٥٩ | ٨,٩٢١ | ٣٧,٦٨٤,٥٧٤ |
| ٣,٧٩٦,٧٥٧ | ٩,٩٥٨,٤٥٢ | ١,٧٧٨,٢٢٥ | - | ٤٣,١٣٢ | - | ١٥,٥٧٦,٥٦٦ |
| ٤٥٠,٠٥٠ | ١,٠٣٢,٣٩٠ | ١٩٥,٩٦٨ | - | ٣٣,٣٤٣ | - | ١,٧١١,٧٥١ |
| (١٢,٣٠٩) | (١٨٥,٢٣٥) | (١١٩,٧١٤) | - | (٤٠,١٠٢) | - | (٣٥٧,٣٦٠) |
| (٨,٣١٠) | (٤٠,٧١٣) | (٥,١٠٩) | - | (٦١) | - | (٥٤,١٩٣) |
| ٤,٢٢٦,١٨٨ | ١٠,٧٦٤,٨٩٤ | ١,٨٤٩,٣٧٠ | - | ٣٦,٣١٢ | - | ١٦,٨٧٦,٧٦٤ |
| ١١,٢٦٨,٩٤٢ | ٥,٩٧٦,٥٠٣ | ١,٢٦٤,٢٣٧ | ٢,٢٣٧,٤٦٠ | ٥١,٧٤٧ | ٨,٩٢١ | ٢٠,٨٠٧,٨١٠ |

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣م
إضافات خلال السنة
تحويلات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٣م
استهلاك محمل للسنة
استيعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

* تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بشكل أساسي التكلفة المتكبدة على تطوير مرافق الإنتاج الحالية بما في ذلك توسيع أعمال الدواجن وتطوير المستودعات.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧- ممتلكات والآلات ومعدات - (تتمة)

| أراضي ومباني | الآلات ومكانين ومعدات | سيارات | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* | أشجار مثمرة | أشجار غير مثمرة | الإجمالي |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ١٤,٧٧٧,٢١٧ | ١٦,٢٢٤,١٩٦ | ٢,٩٠٩,٩٨٦ | ١,١٠٣,٦٦٩ | ٥٩,٢٧٦ | ٢١,١٢٣ | ٣٥,٠٩٥,٤٦٧ |
| ١٦,٤١٧ | ٣١,٧٤٨ | ٤,٧٧٠ | - | - | - | ٥٢,٩٣٥ |
| - | - | - | ١,٢٨٥,٨٨٢ | - | ٣٤,٣٥٢ | ١,٣٢٠,٢٣٤ |
| ٤٢٧,٩١٣ | ٤٨٦,٤١١ | ٢٠٣,٤٠٦ | (١,١١٧,٧٣٠) | ٣٩,٣٤٨ | (٣٩,٣٤٨) | - |
| (٧,٧٣٠) | (١٥٩,٣٢١) | (١٨٣,٣١٦) | - | (٣,١٦٨) | - | (٣٥٣,٥٣٥) |
| (٩٤,٧٨١) | (٣٠٦,٧١٤) | (١٧,٢١٩) | (٥,٣٦٦) | ٦٩ | ١٣ | (٤٢٣,٩٩٨) |
| ١٥,١١٩,٠٣٦ | ١٦,٢٧٦,٣٢٠ | ٢,٩١٧,٦٢٧ | ١,٢٦٦,٤٥٥ | ٩٥,٥٢٥ | ١٦,١٤٠ | ٣٥,٦٩١,١٠٣ |
| ٣,٣٩٤,٩٧١ | ٩,٠٦٦,٦٨٠ | ١,٧٤٦,٥٥٨ | - | ١٣,٨١٠ | - | ١٤,٢٢٢,٠١٩ |
| ١٥,٦٢٦ | ٢٥,٤٣٧ | ٤,١١٦ | - | - | - | ٤٥,١٧٩ |
| ٤١٠,٨٥٧ | ١,١١٧,٦٧٠ | ١٩١,٢٦١ | - | ٣٢,٤٥٧ | - | ١,٧٥٢,٢٤٥ |
| (٥,٣٥٦) | (١٤٧,٤٤١) | (١٥١,٠٩٤) | - | (٣,١٦٨) | - | (٣٠٧,٠٥٩) |
| (١٩,٣٤١) | (١٠٣,٨٩٤) | (١٢,٦١٦) | - | ٣٣ | - | (١٣٥,٨١٨) |
| ٣,٧٩٦,٧٥٧ | ٩,٩٥٨,٤٥٢ | ١,٧٧٨,٢٢٥ | - | ٤٣,١٣٢ | - | ١٥,٥٧٦,٥٦٦ |
| ١١,٣٢٢,٢٧٩ | ٦,٣١٧,٨٦٨ | ١,١٣٩,٤٠٢ | ١,٢٦٦,٤٥٥ | ٥٢,٣٩٣ | ١٦,١٤٠ | ٢٠,١١٤,٥٣٧ |

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٢م
استحواذ على شركة تابعة
إضافات خلال السنة
تحويلات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٢م
استحواذ على شركة تابعة
استهلاك محمل للسنة
استبعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١-٧ تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة وقدرها ٤٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٩,٧ مليون ريال سعودي). إن متوسط سعر الفائدة على الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هو ٥,٥٪ سنوياً (٢٠٢٢م: ٣,٦٤٪). (إيضاح ٣١).

٢-٧ راجع إيضاح ٢٢ للحصول على معلومات حول الممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان من قبل المجموعة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٧٩,٦٧٧ | ٥٥٢,٤١٥ | الرصيد الإفتتاحي |
| (٢٧,٢٦٢) | (٢٧,٢٦٢) | إطفاء |
| <u>٥٥٢,٤١٥</u> | <u>٥٢٥,١٥٣</u> | الرصيد الختامي |

٨-١ تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً طويلة الأجل على المبالغ المدفوعة أو المدفوعة بالنيابة عن الشركة السعودية للكهرباء في فترات سابقة لتشغيل وتركيب شبكات الكهرباء في مواقع التصنيع ويتم إطفائها على مدى فترة الاتفاقيات ذات الصلة.

٩- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي رصيد موجودات حق الاستخدام بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل على كل من البنود التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | |
|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-----------------------------|
| الرصيد | الإستهلاك | الرصيد | الإستهلاك | |
| بآلاف الريالات السعودية | | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ٣٥٤,٠٦٦ | ٣٣,٧٢٩ | ٣٢٦,٧٦٣ | ٣٨,٣٦٥ | أراضي |
| ١٢٩,٩٤٧ | ٦٨,٩٨٢ | ١٣٣,٠٢٤ | ٧٠,٠٠٥ | مباني |
| ٢٨٦ | ٥٧١ | ٢,٧٣٩ | ٩٥١ | سيارات |
| ١٣٥ | ٤٩ | ١١٩ | ٤٩ | معدات |
| ١٤,٣٤٩ | ٢,٢٢٦ | ١١,١٨٦ | ١,٥٣٠ | مصنع والآلات |
| <u>٤٩٨,٧٨٣</u> | <u>١٠٥,٥٥٧</u> | <u>٤٧٣,٨٣١</u> | <u>١١٠,٩٠٠</u> | إجمالي موجودات حق الاستخدام |

بلغت الإضافات لموجودات حق الاستخدام ١٧,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٩٤,٠ مليون ريال سعودي).

أن مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣٩١,٧٣٨ | ٣٦٩,١١٣ | جزء غير متداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| ٧٥,٠٩٢ | ٨١,٠٧٩ | جزء متداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| <u>٤٦٦,٨٣٠</u> | <u>٤٥٠,١٩٢</u> | إجمالي مطلوبات عقود الإيجار |

بلغ مجموع مصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها ١٥,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ١٦,٠ مليون ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بموجودات عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ١٩,٤ مليون ريال سعودي و ٢,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢٢م: ١١,٦ مليون ريال سعودي و ٣,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي).

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ١١٦,٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ١٢٠,٨ مليون ريال سعودي).

١٠- موجودات غير ملموسة وشهرة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٧٧,٠٤٣ | ١٦٨,٨٢١ | تراخيص برامج (إيضاح ١٠ - ١) |
| ٩٤٨,٧١٦ | ٩٤٠,٠٦٦ | شهرة (إيضاح ١٠ - ٢) |
| ١٩,٨٤٢ | ١٤,٨٨٢ | علاقات العملاء والعلامات التجارية (إيضاح ١٠ - ٣) |
| <u>١,١٤٥,٦٠١</u> | <u>١,١٢٣,٧٦٩</u> | |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠ - موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

١-١٠ تراخيص برامج

| الإجمالي | تراخيص برامج تحت التنفيذ * | تراخيص برامج | التكلفة |
|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٤٩,٤٦٢ | ١٧,٩٢٦ | ٥٣١,٥٣٦ | في ١ يناير ٢٠٢٣م |
| ٢٤,٥١٧ | ٢٤,٥١٧ | - | إضافات خلال السنة |
| - | (١٨,٠٠٤) | ١٨,٠٠٤ | تحويلات خلال السنة |
| (١,٥٠٩) | - | (١,٥٠٩) | استبعادات خلال السنة |
| (١,٢٠٣) | (١٢) | (١,١٩١) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٥٧١,٢٦٧ | ٢٤,٤٢٧ | ٥٤٦,٨٤٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٣٧٢,٤١٩ | - | ٣٧٢,٤١٩ | الإطفاء المتراكم |
| ٣٢,٤٣٥ | - | ٣٢,٤٣٥ | في ١ يناير ٢٠٢٣م |
| (١,٣٧٨) | - | (١,٣٧٨) | إطفاء خلال السنة |
| (١,٠٣٠) | - | (١,٠٣٠) | استبعادات خلال السنة |
| ٤٠٢,٤٤٦ | - | ٤٠٢,٤٤٦ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١٦٨,٨٢١ | ٢٤,٤٢٧ | ١٤٤,٣٩٤ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٥٢٠,٦٩٨ | ٢٢,٣١٨ | ٤٩٨,٣٨٠ | التكلفة |
| ١٤ | - | ١٤ | في ١ يناير ٢٠٢٢م |
| ٣٣,٣٣٩ | ٣٣,٣٣٩ | - | استحواذ على شركة تابعة |
| - | (٣٧,٧٢٤) | ٣٧,٧٢٤ | إضافات خلال السنة |
| (١,٣٩٣) | - | (١,٣٩٣) | تحويلات خلال السنة |
| (٣,١٩٦) | (٧) | (٣,١٨٩) | استبعادات خلال السنة |
| ٥٤٩,٤٦٢ | ١٧,٩٢٦ | ٥٣١,٥٣٦ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٣٣٤,١٧٨ | - | ٣٣٤,١٧٨ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ٥ | - | ٥ | الإطفاء المتراكم |
| ٤٢,٤٢٥ | - | ٤٢,٤٢٥ | في ١ يناير ٢٠٢٢م |
| (١,٣٩٣) | - | (١,٣٩٣) | استحواذ على شركة تابعة |
| (٢,٧٩٦) | - | (٢,٧٩٦) | إطفاء خلال السنة |
| ٣٧٢,٤١٩ | - | ٣٧٢,٤١٩ | استبعادات خلال السنة |
| ١٧٧,٠٤٣ | ١٧,٩٢٦ | ١٥٩,١١٧ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |

* تتضمن تراخيص البرامج قيد التنفيذ برامج معينة قيد التثبيت. يتضمن هذا بشكل رئيسي البرامج والتراخيص التي تم الحصول عليها من الخارج.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠ - موجودات غير ملموسة وشهرة (تمة)

٢-١٠ شهرة

نشأت الشهرة من خلال الاستحواذ على شركة المخايز الغربية المحدودة في ٢٠٠٧م وشركة حائل للتنمية الزراعية في ٢٠٠٩م والشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة في ٢٠١٢م وبيك مارت في ٢٠٢٢م.

| شركة المخايز الغربية | شركة حائل للتنمية الزراعية | الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة | شركة بيك مارت | الإجمالي |
|---------------------------|----------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٥٤٨,٦٣٦ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٤٧٧,٢٩٩ | ٣٠,١٧٧ | ١,٣٠٠,٩٤٤ |
| - | - | (٣٢,٥٦٠) | (٦٨) | (٣٢,٦٢٨) |
| ٥٤٨,٦٣٦ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٤٤٤,٧٣٩ | ٣٠,١٠٩ | ١,٢٦٨,٣١٦ |
| - | - | ٣٢٨,٢٥٠ | - | ٣٢٨,٢٥٠ |
| - | - | ٣٢٨,٢٥٠ | - | ٣٢٨,٢٥٠ |
| ٥٤٨,٦٣٦ | ٢٤٤,٨٣٢ | ١١٦,٤٨٩ | ٣٠,١٠٩ | ٩٤٠,٠٦٦ |
| ٥٤٨,٦٣٦ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٤٧٧,٢٩٩ | - | ١,٢٧٠,٧٦٧ |
| - | - | - | ٣٠,١٧٧ | ٣٠,١٧٧ |
| - | - | (٢٤,٠٣٢) | - | (٢٤,٠٣٢) |
| ٥٤٨,٦٣٦ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٤٥٣,٢٦٧ | ٣٠,١٧٧ | ١,٢٧٦,٩١٢ |
| - | - | ٣٢٨,١٩٦ | - | ٣٢٨,١٩٦ |
| - | - | ٣٢٨,١٩٦ | - | ٣٢٨,١٩٦ |
| ٥٤٨,٦٣٦ | ٢٤٤,٨٣٢ | ١٢٥,٠٧١ | ٣٠,١٧٧ | ٩٤٨,٧١٦ |

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٣م

فروق ترجمة عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإطفاء المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٣م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢م

استحواذ على شركة تابعة

فروق ترجمة عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإطفاء المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٢م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تمثل شركة المخايز الغربية المحدودة وبيك مارت جزءًا من قطاع منتجات المخايز، بينما تمثل شركة حائل للتنمية الزراعية قطاع الدواجن. تصنف الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة ضمن قطاع الألبان والعصائر والتي لديها وحدات لتوليد النقد في الأردن ومصر من خلال طيبة وبيتي على التوالي.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنويًا. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنقد مع القيمة القابلة للإسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد ذات الصلة، والتي تتراوح ضمن نطاق ٩,٠٪ إلى ١٥,٠٪. تُحتسب القيمة النهائية باستخدام نموذج جوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقع وهي ٢٪.

يعد احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدل خصم ما قبل الضريبة.

قامت الإدارة بتحديد القيم المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

| الافتراضات | المنهج المستخدم في تحديد القيم |
|-------------------------|---|
| معدل نمو المبيعات | متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استنادًا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق. |
| معدل خصم ما قبل الضريبة | يتم تطبيق معدل الخصم، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وعلاوات المخاطر، ويتم إعادة احتسابه إلى معدل ما قبل الضريبة ("معدل خصم ما قبل الضريبة"). |

١٠ - موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

٢-١٠ شهرة (تتمة)

كانت الافتراضات المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام والتي يكون المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لها كالتالي:

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة المخايز الغربية المحدودة

فيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٦,٨٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ٥,٥٪، سيؤدي إلى أن القيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ٩٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، سيؤدي ارتفاع هذه النسبة بمعدل ٢,٢٪ إلى قيمة قيد الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة حائل للتنمية الزراعية (هادكو)

فيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٢٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة إلى ١,٨٪، سيؤدي إلى قيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ٩٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، سيؤدي ارتفاع هذه النسبة بمعدل ١٧٪ إلى قيمة قيد الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة

فيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٣,٧٪ وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ١٠٪ سيؤدي إلى أن القيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ١٥,٠٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، سيؤدي ارتفاع هذه النسبة بمعدل ١٩,٥٪ إلى قيمة قيد الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠ - موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

٢-١٠ شهرة (تتمة)

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة بيك مارت

فيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٩,٨٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ٦٦,١٪، سيؤدي إلى أن القيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

التغيرات في حسابات القيمة قيد الاستخدام لشركة بيك مارت ليست حساسة للتغيرات الجوهرية في معدل الخصم قبل الضريبة.

٣-١٠ علاقات العملاء والعلامات التجارية

تم الاستحواذ على العلاقات العامة والعلامات التجارية كجزء من دمج الاعمال. يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ بقيمتها العادلة، ويتم اطفائها لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للعقود أو الأعمال على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| - | ١٩,٨٤٢ | الرصيد الإفتتاحي |
| ٢٤,٨٠٢ | - | استحواذ على شركة تابعة |
| (٤,٩٦٠) | (٤,٩٦٠) | إطفاء |
| ١٩,٨٤٢ | ١٤,٨٨٢ | في ٣١ ديسمبر |

١١ - موجودات حيوية

تتكون الموجودات الحيوية للمجموعة من قطع الأبقار والدواجن والنباتات.

الموجودات الحيوية المملوكة من قبل المجموعة تقاس كالتالي:

قطع الأبقار والدواجن: يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، (إيضاح ١-٦).

المحاصيل: المحاصيل التي وصلت إلى درجة كبيرة من التطور الحيوي تم تسجيلها بالقيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي ستقدمها هذه المحاصيل قيد التنفيذ، وتم تقديرها على أساس درجة التطور الحيوي والمخاطر المتعلقة بإتمام عملية تطوير المحاصيل المزروعة.

| الاجمالي | المحاصيل | منتجات الدواجن الأخرى | أمهات الصيصان | قطع الأبقار | التكلفة: |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٢,٥٢٤,٧٨٦ | - | ١٠٤,٣٢٦ | ٢٢٤,٨٩٢ | ٢,١٩٥,٥٦٨ | في ١ يناير ٢٠٢٣م |
| ٣,١٣٤,٥٤٣ | - | ٢,٠٣٩,٢٨٠ | ٢٢٢,٢٧٢ | ٨٧٢,٩٩١ | إضافات خلال السنة * |
| (٢,٠٣٢,٦١٥) | - | (٢,٠٣٢,٦١٥) | - | - | تحويلات إلى مخزون |
| (٧٧٤,٠٧٩) | - | - | (١٤٦,٥٦١) | (٦٢٧,٥١٨) | استيعادات خلال السنة |
| (٥١) | - | - | - | (٥١) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٢,٨٥٢,٥٨٤ | - | ١١٠,٩٩١ | ٣٠٠,٦٠٣ | ٢,٤٤٠,٩٩٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٨٥٥,٥٦١ | - | - | ١١٠,٥٢٢ | ٧٤٥,٠٣٩ | الاستهلاك المتراكم: |
| ٥٧٤,٢٦٤ | - | - | ١٧٧,٥٦٣ | ٣٩٦,٧٠١ | في ١ يناير ٢٠٢٣م |
| (٤٣٠,٠٣٦) | - | - | (١٣٩,٥٨٤) | (٢٩٠,٤٥٢) | استهلاك محمل للسنة |
| (١٥) | - | - | - | (١٥) | استيعادات خلال السنة |
| ٩٩٩,٧٧٤ | - | - | ١٤٨,٥٠١ | ٨٥١,٢٧٣ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١,٨٥٢,٨١٠ | - | ١١٠,٩٩١ | ١٥٢,١٠٢ | ١,٥٨٩,٧١٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - موجودات حيوية (تتمة)

| القياس على أساس القيمة العادلة: | قطيع الأبقار | أمهات الصيصان | منتجات الدواجن الأخرى | المحاصيل | الإجمالي |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات |
| السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية |
| - | - | - | - | ١٨,٤٨٦ | ١٨,٤٨٦ |
| - | - | - | - | ٤٢١,٨١٥ | ٤٢١,٨١٥ |
| - | - | - | - | (٤٢٠,٥٩٤) | (٤٢٠,٥٩٤) |
| - | - | - | - | ٤,٣٨٩ | ٤,٣٨٩ |
| - | - | - | - | (٤٣) | (٤٣) |
| - | - | - | - | ٢٤,٠٥٣ | ٢٤,٠٥٣ |
| - | - | - | - | ٢٤,٠٥٣ | ٢٤,٠٥٣ |

في ١ يناير ٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة
تحويلات إلى مخزون
خسائر ناتجة من التغيرات في
القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تصنيف الموجودات الحيوية:

| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | موجودات حيوية مصنفة | كموجودات غير متداولة | موجودات حيوية مصنفة | كموجودات متداولة |
|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| ١,٥٨٩,٧١٧ | ١٥٢,١٠٢ | - | ١١٠,٩٩١ | ٢٤,٠٥٣ |
| - | - | - | ١٣٥,٠٤٤ | ١,٨٧٦,٨٦٣ |
| ١,٥٨٩,٧١٧ | ١٥٢,١٠٢ | - | ٢٤,٠٥٣ | ١,٨٧٦,٨٦٣ |

* تتضمن الإضافات زيادة في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ ٧١٩,٤ مليون ريال سعودي.

| التكلفة: | قطيع الأبقار | أمهات الصيصان | منتجات الدواجن الأخرى | المحاصيل | الإجمالي |
|----------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات |
| السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية |
| ١,٩٥٨,٣١٧ | ٢٠٣,١٣٦ | ٩٣,١٤٣ | - | ٢,٢٥٤,٥٩٦ | ٢,٢٥٤,٥٩٦ |
| ٧١٧,٥٥٩ | ١٧١,٨٥٠ | ١,٦٤٨,٨٨٨ | - | ٢,٥٣٨,٢٩٧ | ٢,٥٣٨,٢٩٧ |
| - | - | (١,٦٣٧,٧٠٥) | - | (١,٦٣٧,٧٠٥) | (١,٦٣٧,٧٠٥) |
| (٤٨٠,٣٤٢) | (١٥٠,٠٩٤) | - | - | (٦٣٠,٤٣٦) | (٦٣٠,٤٣٦) |
| ٣٤ | - | - | - | ٣٤ | ٣٤ |
| ٢,١٩٥,٥٦٨ | ٢٢٤,٨٩٢ | ١٠٤,٣٢٦ | - | ٢,٥٢٤,٧٨٦ | ٢,٥٢٤,٧٨٦ |
| ٥٨٥,٢٧١ | ١٠٧,٠٩٨ | - | - | ٦٩٢,٣٦٩ | ٦٩٢,٣٦٩ |
| ٣٦١,١١٩ | ١١٩,٣٧٥ | - | - | ٤٨٠,٤٩٤ | ٤٨٠,٤٩٤ |
| (٢٠١,٣٦٤) | (١١٥,٩٥١) | - | - | (٣١٧,٣١٥) | (٣١٧,٣١٥) |
| ١٣ | - | - | - | ١٣ | ١٣ |
| ٧٤٥,٠٣٩ | ١١٠,٥٢٢ | - | - | ٨٥٥,٥٦١ | ٨٥٥,٥٦١ |
| ١,٤٥٠,٥٢٩ | ١١٤,٣٧٠ | ١٠٤,٣٢٦ | - | ١,٦٦٩,٢٢٥ | ١,٦٦٩,٢٢٥ |

القياس على أساس القيمة العادلة:

| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | موجودات حيوية مصنفة | كموجودات غير متداولة | موجودات حيوية مصنفة | كموجودات متداولة |
|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| ٢٤,٨٣٧ | ٢٤,٨٣٧ | - | ٢٤,٨٣٧ | ٢٤,٨٣٧ |
| ٣٥٧,٣٨٨ | ٣٥٧,٣٨٨ | - | ٣٥٧,٣٨٨ | ٣٥٧,٣٨٨ |
| (٣٥٩,٥٦٢) | (٣٥٩,٥٦٢) | - | (٣٥٩,٥٦٢) | (٣٥٩,٥٦٢) |
| (٤,١٩١) | (٤,١٩١) | - | (٤,١٩١) | (٤,١٩١) |
| ١٤ | ١٤ | - | ١٤ | ١٤ |
| ١٨,٤٨٦ | ١٨,٤٨٦ | - | ١٨,٤٨٦ | ١٨,٤٨٦ |
| ١٨,٤٨٦ | ١٨,٤٨٦ | - | ١٨,٤٨٦ | ١٨,٤٨٦ |

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
تحويلات إلى مخزون
مكاسب ناتجة من التغيرات في
القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تصنيف الموجودات الحيوية:

| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | موجودات حيوية مصنفة | كموجودات غير متداولة | موجودات حيوية مصنفة | كموجودات متداولة |
|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| ١,٤٥٠,٥٢٩ | ١١٤,٣٧٠ | - | ١٠٤,٣٢٦ | ١٨,٤٨٦ |
| - | - | - | ١٢٢,٨١٢ | ١,٦٨٧,٧١١ |
| ١,٤٥٠,٥٢٩ | ١١٤,٣٧٠ | - | ١٠٤,٣٢٦ | ١,٦٨٧,٧١١ |

١١ - موجودات حيوية (تتمة)

* تتضمن الإضافات زيادة في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ ٧١٧,٥ مليون ريال سعودي.

يتمثل قطاع أبقار الألبان في الأبقار المحتفظ بها لإنتاج الحليب.

يتم الاحتفاظ بأمهات الميضان بغرض الحصول على البيض الذي يتم تفقيسه ليصبح دجاج لاهم (منتجات الدجاج الأخرى).

يتم الاحتفاظ بالمحاصيل بغرض تقديمها كعلف للحيوانات وتستهلك داخلياً.

إدارة المخاطر الزراعية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بأنشطتها الزراعية:

أ) الفشل في تأمين إنتاج الأعلاف على المدى الطويل

تم تحويل إنتاج الأعلاف بطريقة استراتيجية إلى الخارج / خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة واللوائح المحلية. قامت المراعي بتطوير شبكة واسعة من سلسلة التوريد في رومانيا وأمريكا الشمالية والجنوبية، والتي تغطي إنتاج العلف الخاص بها، لضمان الإمداد المستمر للأعلاف لقطاعها من أبقار الألبان. كذلك تمتلك مزارع المملكة العربية السعودية مخزون كبير من الأعلاف لضمان عدم وجود أية إضطرابات في توريد الأعلاف.

ب) خسارة الموجودات الحيوية على نطاق واسع بسبب المرض / تفشي الأوبئة

يوجد إجراءات قوية للأمن الحيوي، حيث تتواجد الحيوانات في مواقع متعددة للحد من المخاطر ومكافحة الأمراض وكذلك يوجد برنامج لقاحات معمول به إلى جانب الفحص والحجر الصحي للحيوانات الواردة. يوجد مجموعة من الأطباء البيطريين داخل القطاع الحيواني لضمان عدم حدوث خسائر على نطاق واسع.

ج) الاضطراب التشغيلي الشديد (الحريق والفيضان وما إلى ذلك)

المراعي مستعدة للاستجابة للإضطرابات التشغيلية لتقليل الخسائر والحفاظ على الإستمرارية. يتم مراجعة خطة إستمرارية الأعمال الفعالة بصورة دورية وجعلها مرنة مع الطبيعة المتغيرة للإضطرابات التشغيلية. يتم إجراء تقييم المخاطر باستمرار لتحديد الأحداث المحتملة التي يمكن أن تسبب اضطرابات هامة. يتم تجنب خطر تعطل الأعمال بسبب الفيضانات من خلال تصميم المزارع. يتم تشييد المباني الزراعية في مناطق لا تتعرض لفيضانات مفاجئة ومرتفعة أيضاً فوق مستوى سطح الأرض.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٢- استثمارات

تتضمن الاستثمارات التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م آلاف الريالات السعودية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م آلاف الريالات السعودية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م % | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م % | مكان التأسيس | النشاط الرئيسي | الطبيعة |
|---|---|-------------------------|-------------------------|--------------|--------------------------------------|---|
| <u>استثمارات في شركة زميلة</u> | | | | | | |
| ٦,١٠٨ | ٥,٠٣٠ | %٤٩ | %٤٩ | رومانيا | زراعة وتشغيل وبيع إمدادات الأعلاف | شركة زميلة |
| ٦,١٠٨ | ٥,٠٣٠ | | | | | ماريا فوندومونتي أس.إيه (إيضاح ١٢-١ و ١٢-٢) |
| <u>استثمار في أدوات حقوق ملكية (إيضاح ١٢-٣)</u> | | | | | | |
| ١٥,٦٠٧ | - | %٠,٢ | - | | | شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("زين") |

١٢-١ يبين الجدول أدناه حركة الاستثمار في الشركة الزميلة:

| ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية | ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ٨٨,٥٤٥ | ٦,١٠٨ | الرصيد الإفتتاحي |
| ٧١٦ | (١,٠٦٤) | حصة من نتائج السنة |
| (٨٢,٩٢١) | - | الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ١٢-٢) |
| (٢٣٢) | (١٤) | فروق ترجمة عملات |
| ٦,١٠٨ | ٥,٠٣٠ | الرصيد الختامي |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٢- استثمارات (تتمة)

٢-١٢ بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤١هـ (٢١ أكتوبر ٢٠١٩م) استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٤٩٪ من أسهم شركة ماريا فوندومنتي أس.إيه (شركة زميلة) لتعزيز إمداداتها من أعلاف قطع أبقار الألبان. قامت المجموعة بمراجعة هذا الاستثمار للتأكد من الانخفاض في القيمة بسبب مخالفة بعض البنود المنصوص عليها في اتفاقية المساهمين ("الاتفاقية") بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٩م. وبناءً على التقييم العادل لحصة المجموعة في الشركة الزميلة، تم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٨٢,٩ مليون ريال سعودي في "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بدأت أيضًا المجموعة في اتخاذ إجراءات قانونية بموجب الاتفاقية لاسترداد استثمارها في الشركة الزميلة. ستقوم المجموعة بإعادة تقييم القيمة الدفترية لهذا الاستثمار في كل فترة تقرير، ووفقًا لذلك ستقوم بتعديل أو عكس الانخفاض في القيمة في الفترات اللاحقة.

٣-١٢ خلال السنة ٢٠٢٣م، قامت المجموعة ببيع حصة ملكيتها المتبقية في شركة زين البالغة ١,٦ مليون سهم بمقابل نقدي قدره ١٩,٨ مليون ريال سعودي.

١٣- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤,١١١,٥٤١ | ٤,٦٨١,٧٢٢ | مواد خام |
| ٧٢٠,٣٠٤ | ٩٩٠,١٦٣ | بضاعة تامة الصنع |
| ٦٧٦,٧٦١ | ٨٢٦,٢٢١ | قطع غيار |
| ٢٦٩,٨٧٧ | ٢٤١,٨٢٩ | بضاعة قيد التصنيع |
| ٥,٧٧٨,٤٨٣ | ٦,٧٣٩,٩٣٥ | إجمالي المخزون |
| (٥٤١,٣٤٧) | (٥٩١,٧٤٦) | مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٣-١) |
| <u>٥,٢٣٧,١٣٦</u> | <u>٦,١٤٨,١٨٩</u> | الإجمالي |

١٣-١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤١٨,٤٣٩ | ٥٤١,٣٤٧ | الرصيد الافتتاحي |
| ١٢٨,١٠٨ | ٥٢,٢٠٩ | مخصص وشطب خلال السنة |
| (٥,٢٠٠) | (١,٨١٠) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| <u>٥٤١,٣٤٧</u> | <u>٥٩١,٧٤٦</u> | الرصيد الختامي |

٢-١٣ يستند مخصص المخزون بطيء الحركة إلى طبيعة المخزون وعمره وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية الأخرى.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤ - ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٥٦٢,٠٢٢ | ١,٨٩٠,٦٣٠ | ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى |
| ١٢٨,٥٥٥ | ١٦٠,٥٦١ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧) |
| ١,٦٩٠,٥٧٧ | ٢,٠٥١,١٩١ | |
| (١٣٩,٧٠٧) | (١٦٠,٧٦٨) | يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٤-١) |
| ١,٥٥٠,٨٧٠ | ١,٨٩٠,٤٢٣ | صافي الذمم المدينة التجارية |
| ٤١٧,٤٠٩ | ٤٩٤,١٠٩ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٧١,٦١٦ | ٩٦,١٠٧ | منح حكومية |
| ١١٦,٢٤٧ | ٨٤,٠٠٧ | ذمم مدينة أخرى |
| ٢,١٥٦,١٤٢ | ٢,٥٦٤,٦٤٦ | |

أعمار الذمم المدينة التجارية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٢٩٣,١٤٥ | ١,٥٠٠,٢٠٩ | حتى شهرين |
| ١٤٨,٥٨١ | ١٧٩,٢٥٣ | من شهرين إلى ثلاثة أشهر |
| ٢٤٨,٨٥١ | ٣٧١,٧٢٩ | أكثر من ثلاثة أشهر |
| ١,٦٩٠,٥٧٧ | ٢,٠٥١,١٩١ | |

١٤-١ الحركة في مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٢٣,٥٠٤ | ١٣٩,٧٠٧ | في بداية السنة |
| ٢٦,٣٠٣ | ٣٤,١٧٣ | مخصص خلال السنة (إيضاح ١٤-٣) |
| (٩,٩٣٣) | (١١,٨٧٧) | شطب خلال السنة |
| (١٦٧) | (١,٢٣٥) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١٣٩,٧٠٧ | ١٦٠,٧٦٨ | في نهاية السنة |

١٤-٢ تم تصنيف الذمم المدينة التجارية المفصح عنهم أعلاه كموجودات مالية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٤-٣ يتم شطب الذمم المدينة التجارية في حالة عدم وجود توقعات معقولة بالتحصيل. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للتحصيل من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة وعدم سداد مدفوعات تعاقدية.

١٤-٤ تختلف شروط الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية عبر قطاعات أعمال المجموعة، وبالتالي فإن أي تغيير كبير في مزيج المنتجات يؤثر أيضاً على أعمار الذمم المدينة التجارية وفقاً لذلك.

١٥ - ودائع لأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| - | ١,٩٢٥,٥٥٦ | ودائع لأجل (إيضاح ١٥-١) |
| - | ١,٩٢٥,٥٥٦ | |

١٥-١ بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل (مربحة) للفترة ٥,٩٪ مع فترات استحقاق أقل من سنة واحدة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| ١٦- النقد وما في حكمه | | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤٨٠,٢٠٤ | ٦٤٣,٦٥٨ | نقد لدى البنك – حسابات جارية (إيضاح ١٦-١) |
| ١٩٣ | ٢٧٤ | نقد لدى البنك – ودائع (إيضاح ١٦-٢) |
| ٦٦,٥١٩ | ٢٢,٤٠٤ | نقد في الصندوق |
| <u>٥٤٦,٩١٦</u> | <u>٦٦٦,٣٣٦</u> | |

- ١٦-١ إن النقد المتوفر لدى البنوك لا يحمل فائدة.
- ١٦-٢ بلغ متوسط العائد على الودائع البنكية خلال عام ٢٠٢٣م، ٥,٣٪ (٢٠٢٢م: ٢,٢٦٪) سنويًا بمتوسط استحقاق أقل من شهر. توضع الودائع البنكية في حسابات مريحة إسلامية.
- ١٦-٣ يشمل النقد ومافي حكمه على ٣٠,٤ مليون ريال سعودي متاحة ومخصصة في حسابات توزيعات الأرباح.

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١,٠٠٠ مليون (٢٠٢٢م: ١,٠٠٠ مليون) سهم مدفوع بالكامل ومصدر بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر، كما يحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماع الجمعية العامة.

١٨- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة

١٨-١ برنامج خيار الأسهم للموظفين

منحت الشركة بعض موظفيها (الموظفون المؤهلون) خيار (الخيار) لامتلاك الأسهم (أسهم مقيدة "أسهم خزينة") وحوافز محسوبة على أساس الأداء، مما ينتج عنه توافق أكثر بين مصالح المساهمين وهؤلاء الموظفين. يعتمد منح الخيار على تحقيق الأداء المستهدف المقرر من قبل الشركة (مثل ربحية السهم) بالإضافة إلى الفترة اللازمة للبقاء في الخدمة للموظف المؤهل. ويشترط ممارسة الخيار على أسهم الشركة التي يستمر إدراجها في السوق المالية السعودية (تداول).

أسهم الخزينة التي لم يتم منحها للموظفين المؤهلين خلال فترة التقرير والتي تم تخصيص تلك الأسهم لها، فإنه يتم ترحيلها إلى فترة التقرير التالية.

في حالة زيادة رأس المال أو تجزئة الأسهم أو توزيعات أرباح (على شكل أسهم)، يتم تعديل عدد الأسهم المقيدة وسعر تنفيذ الخيار بالتبعية.

تم تعديل عدد خيارات الأسهم وسعر المنح للفترة السابقة بأثر رجعي وذلك لإظهار أثر الأسهم المنح المصدرة.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة لسنة ٢٠١٧م في محرم ١٤٣٩هـ (الموافق فبراير ٢٠١٧م). ولن يزيد عدد الأسهم عن ٤,١٢٥,٠٠٠ سهم.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة لسنة ٢٠١٨م في محرم ١٤٤٠هـ (سبتمبر ٢٠١٨م). ولن يزيد عدد الأسهم عن ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة لسنة ٢٠١٩م في ذوالحجة ١٤٤٠هـ (أغسطس ٢٠١٩م). ولن يزيد عدد الأسهم عن ٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة لسنة ٢٠٢٠م في رجب ١٤٤١هـ (مارس ٢٠٢٠م). ولن يزيد عدد الأسهم عن ٤,١٠٠,٠٠٠ سهم.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨ - برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة (تتمة)

١٨-١ برنامج خيار الأسهم للموظفين (تتمة)

تم تقدير القيمة العادلة للخيار في تاريخ المنح باستخدام طريقة تسعير (بلاك شولز ميرتون)، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط وأحكام خيار منح الأسهم.

| برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠٢٠ م | برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٩ م | برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٨ م | برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٧ م | |
|---|---|---|---|---|
| ١,٧٪ | ١,٥٪ | ١,٤٪ | ١,٨٪ | المدخلات على النموذج: |
| ٢٣,١٪ | ٢٢,٩٪ | ١٩,١٪ | ١٥,٠٪ | نسبة توزيعات الأرباح |
| ٢,٩٪ | ٣,٠٪ | ٣,٠٪ | ٥,٠٪ | نسبة التغير المتوقع |
| ٢,٩ | ٢,٥ | ٢,٤ | ٣,٠ | معدل الفائدة الخالي من المخاطر |
| ٣٧,٠ | ٥١,٩ | ٤٩,٢ | ٥٥,٦ | العمر التعاقدى لخيارات الأسهم (بالسنوات) |
| ٥٠,٠ | ٥٥,٠ | ٥٥,٠ | ٤٦,٠ | سعر السهم في تاريخ المنح (ريال سعودي) |
| | | | | سعر ممارسة الخيار في تاريخ المنح (ريال سعودي) |
| ٢,١ | ٦,٧ | ٤,١ | ١٣,٩ | القيمة العادلة للخيار |
| ٥١,٣ | ٥٢,٦ | ٥٣,٢ | ٥٨,٨ | المتوسط المرجح لسعر السهم خلال السنة |

تم تحديد العمر المتوقع لخيارات الأسهم على أساس البيانات التاريخية والتوقعات الحالية، ولا تعتبر بالضرورة مؤشرًا على طرق الممارسة التي يمكن أن تحدث. يعكس التغير المتوقع الافتراض بأن التغير التاريخي على مدى فترة تماثل فترة الخيارات يعتبر مؤشرًا على التوجهات المستقبلية ولا يمثل بالضرورة النتيجة الفعلية أيضًا.

يظهر الجدول أدناه عدد خيارات الأسهم والتغيرات عليها خلال السنة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|-------------|------------------------|
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩,٦١٤,٠٠٠ | في بداية السنة |
| (١٥٤,٠٠٠) | (٥,١٨٧,٠٠٠) | تمت تسويتها خلال السنة |
| (٢٣٢,٠٠٠) | (١,٢٤٦,٠٠٠) | مسحوبة خلال السنة |
| ٩,٦١٤,٠٠٠ | ٣,١٨١,٠٠٠ | في نهاية السنة |

٢٨-١ برنامج أسهم الموظفين:

بموجب برنامج أسهم الموظفين، تُمنح أدوات حقوق الملكية (الأسهم) للموظفين المؤهلين لملكية الأسهم (أسهم الخزينة) وفقًا لنفس الشروط والأحكام المذكورة أعلاه لبرنامج خيار الأسهم للموظفين. يتم تحديد القيمة العادلة، أي لكل مكافأة باستخدام سعر السوق لسهم الشركة في تاريخ المنح.

مُنح برنامج أسهم الموظفين ٢٠٢١ م في ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ (نوفمبر ٢٠٢١ م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة ٤٧٢,٥٠٠ سهم.

مُنح برنامج أسهم الموظفين ٢٠٢٢ م في جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ (مارس ٢٠٢٢ م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة عن ٥١٣,٥٠٠ سهم.

مُنح برنامج أسهم الموظفين ٢٠٢٣ م في رجب ١٤٤٤ هـ (يناير ٢٠٢٣ م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة عن ٧٥٥,٥٠٠ سهم.

١٩ - أسهم الخزينة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٨٧٥,١٥٧ | ٨٦٦,٦٠٢ | في بداية السنة |
| (٨,٥٥٥) | (٢٥١,٨٣٦) | تمت تسويتها خلال السنة |
| ٨٦٦,٦٠٢ | ٦١٤,٧٦٦ | في نهاية السنة |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٠ - احتياطات أخرى | | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاحات |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| (٤٨,٩٥٠) | ٩,٤٧٩ | احتياطي التحوط |
| ٦٨٦,٦٧٢ | ٨٣٣,٣٥٨ | احتياطي ترجمة عملات |
| ١٧١,٦٧٧ | ١١٤,٠٧٤ | أخرى |
| ٨٠٩,٣٩٩ | ٩٥٦,٩١١ | |

١-٢٠ خلال ٢٠٢٣ م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف بنسبة ٢٠,١٪ (٢٠٢٢: ٣٦,٥٪) مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية في مصر.

٢-٢٠ تشمل حركة الأرصدة المتعلقة بمصروفات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ ٣٠,٨ مليون ريال سعودي، وتسوية أسهم الخزينة بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي.

٢١ - حقوق الملكية غير المسيطرة

إن المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق غير مسيطرة موضحة أدناه. تمثل المعلومات المالية المختصرة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٠٧٧,٥٧٠ | ٢٨٥,٠٩٧ | الموجودات غير المتداولة |
| ٧٧٧,٨٢٥ | ٢٦٤,١٢٦ | الموجودات المتداولة |
| ٤٢٥,٨٨٨ | ١٨٣,٩٩٠ | المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٤٢,٦٠٩ | ١٢٤,٥٩٥ | المطلوبات المتداولة |
| ٧٨٦,٨٩٨ | ٢٤٠,٦٣٨ | حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة |
| ٣١١,٥٠٥ | ١١,١٠٦ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢,٧١٨,٢٢٧ | ٩١٥,٤٥٤ | إيرادات |
| (٢,٦٣٦,٦٨٥) | (٨٨١,٧٣٩) | مصاريف |
| ٨١,٥٤٢ | ٣٣,٧١٥ | ربح السنة |
| ٦٣,٢١٦ | ٣١,٣٠٩ | صافي الربح العائد إلى: |
| ١٨,٣٢٦ | ٢,٤٠٦ | مساهمي الشركة |
| | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (٩٠,٧٣٠) | ٤٠,٩٧٣ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى: |
| (١٠١,٤٠٧) | (٣٥,٠٥٧) | مساهمي الشركة |
| | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (١٩٢,١٣٧) | ٥,٩١٦ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة |
| ٢٢٣,٨٧٦ | ٧٥,٢٦٦ | التدفقات النقدية: |
| (٦٣,٤٧٩) | (٩١,٨٣٢) | التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (١٣٩,٨١٧) | ٤,٩٤٦ | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٢٢- قروض وتسهيلات | | |
|-------------------------|-------------------------|---------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاحات |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥,٢٣٢,٢٥٦ | ٤,٧٥٨,١٤٧ | ١-٢٢ |
| ٨٧٥,٥٢٤ | ٦١٤,٧٨٩ | ٢-٢٢ |
| ٨٩,٠٠٧ | ٥٩,٤٠٧ | ٣-٢٢ |
| ٣٠٤,٠١٧ | ٢٠٩,٦٧٤ | ٤-٢٢ |
| ٧٥,٣٣٧ | ٥٦,٥٧٠ | ٥-٢٢ |
| ٦,٥٧٦,١٤١ | ٥,٦٩٨,٥٨٧ | |
| ١,٨٧٢,٨٠٣ | ٢,٨٠٠,٥٨٢ | ٦-٢٢ |
| ٨,٤٤٨,٩٤٤ | ٨,٤٩٩,١٦٩ | |
| ٥٠٦,٦٧٤ | ٥٢٤,٨٤٤ | ١-٢٢ |
| ٢٨٣,٧١٣ | ٢٦٢,٣٨٤ | ٢-٢٢ |
| ١٢٤,٢٤٥ | ١٥٣,١٧٧ | ٣-٢٢ |
| ٩٦,٦٣٦ | ٩٦,٠٢٥ | ٤-٢٢ |
| ٢٧,٧٥٨ | ٥٢٦,٩٠٧ | ٥-٢٢ |
| ١,٠٣٩,٠٢٦ | ١,٥٦٣,٣٣٧ | |
| ٢٦,٠٦٣ | ١,٩٦٥,٤٩١ | ٦-٢٢ |
| ١,٠٦٥,٠٨٩ | ٣,٥٢٨,٨٢٨ | |
| ٩,٥١٤,٠٣٣ | ١٢,٠٢٧,٩٩٧ | |

مطلوبات غير متداولة

تسهيلات بنكية إسلامية (مراجعة)
صندوق التنمية الصناعي السعودي
تسهيلات بنكية لشركات تابعة غير خليجية
المؤسسة المالية الدولية (مراجعة)
صندوق التنمية الزراعية

صكوك دولية

مطلوبات متداولة

تسهيلات بنكية إسلامية (مراجعة)
صندوق التنمية الصناعي السعودي
تسهيلات بنكية لشركات تابعة غير خليجية
المؤسسة المالية الدولية (مراجعة)
صندوق التنمية الزراعية

صكوك دولية

إجمالي القروض والتسهيلات

١-٢٢ التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) مضمونة بسندات لأمر صادرة بواسطة المجموعة ومقومة بالريال السعودي. تستحق التسهيلات البنكية (مراجعة) خلال فترة أقل من عامين وهي في الغالب ذات طبيعة متجددة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، دخلت المجموعة في تسهيلات مصرفية إسلامية جديدة بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٧٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام لفترة استحقاق أساسية تمتد لأكثر من خمس سنوات ٥,٢٩٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤,٦٧٧,٢ مليون ريال سعودي).

٢-٢٢ تسهيلات المجموعة من صندوق التنمية الصناعي السعودي، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني وآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم يكن لدى المجموعة تسهيلات من صندوق التنمية الصناعي غير مستخدمة أو متاحة للاستخدام (٢٠٢٢ م: لا شيء). تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم تسوية القرض أو موافقة صندوق التنمية الصناعي السعودي على الاستبعاد.

٣-٢٢ تمثل هذه التسهيلات البنكية قروضًا حصلت عليها الشركات التابعة غير الخليجية من مؤسسات مصرفية أجنبية بعملات أجنبية تشمل الدولار الأمريكي والجنه المصري والدينار الأردني. وهي مضمونة بضمانات مقدمة من قبل الشركة. بلغت التسهيلات غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما يعادل مبلغ ٣١١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٦٦,٧ مليون ريال سعودي).

٤-٢٢ إن التسهيلات البنكية (مراجعة) الممنوحة من قبل المؤسسة المالية الدولية (مؤسسة التمويل الدولية - عضو في مجموعة البنك الدولي والبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية) بالدولار الأمريكي، مضمونة بسندات لأمر صادرة بواسطة المجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت التسهيلات غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام من قبل المجموعة مبلغ ٢٨١,٤ مليون ريال سعودي. (٢٠٢٢ م: ٤٣٨,٩ مليون ريال سعودي).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢- قروض وتسهيلات (تتمة)

٥-٢٢ التسهيلات من صندوق التنمية الزراعية، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني وآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تحصل المجموعة على تسهيلات قصيرة الأجل مقدمة من صندوق التنمية الزراعية (٢٠٢٢ م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ليس لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة ومتاحة للاستخدام من صندوق التنمية الزراعية (٢٠٢٢ م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي). تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم سداد القرض أو موافقة صندوق التنمية الزراعية على الاستبعاد.

٦-٢٢ قامت الشركة بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٩ م) بإصدار الإصدار الأول - المجموعة الأولى - من الصكوك الدولية بقيمة ٥٠٠,٠ مليون دولار أمريكي من إجمالي ٢,٠٠٠,٠ مليون دولار أمريكي لسندات أوروبية متوسطة الأجل بقيمة اسمية ٠,٢ مليون دولار أمريكي لكل منها. تدر الصكوك الدولية عائدا بلغ ٤,٣٪ سنوياً يستحق السداد لاحقاً كل نصف سنة. سوف يتم إسترداد الصكوك الدولية بقيمتها الإسمية في تاريخ إستحقاقها في ٢٤ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤ م).

بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٥ هـ (٢٥ يوليو ٢٠٢٣)، أصدرت المجموعة صكوكها الدولية - المجموعة الثانية - بمبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٢,٨١٤,٤ مليون ريال سعودي) من أصل ٢,٠٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧,٥٠٥ مليون ريال سعودي) من برنامج سندات أوروبية متوسطة الأجل بسعر القيمة الاسمية ٠,٢ مليون دولار أمريكي لكل منهما. يحمل الإصدار الثاني من الصكوك الدولية عائداً قدره ٥,٢٪ سنوياً يستحق السداد لاحقاً كل نصف سنة. سيتم استرداد الصكوك الدولية - السلسلة الثانية بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها في ٢٨ ربيع الثاني ١٤٥٥ هـ (٢٥ يوليو ٢٠٣٣).

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠٢٣ م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

٢٣- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٩٥١,٨٢٧ | ١,٠٥٦,٥٨١ | الرصيد الافتتاحي |
| ٤,٧٧٣ | - | استحواذ على شركة تابعة |
| | | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ٩٨,٦٤٩ | ٩٨,٧٢٧ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٢١,٣٦٥ | ٤٣,٩٨٥ | تكلفة الفائدة |
| | | قائمة الدخل الشامل الموحدة |
| ٤٢,٠٥٧ | ٨٥,٦٥٩ | خسائر إكتوارية |
| | | الحركة في النقد: |
| (٦٢,٠٩٠) | (٥٩,٢٢٢) | مزايا مدفوعة |
| ١,٠٥٦,٥٨١ | ١,٢٢٥,٧٣٠ | الرصيد الختامي |

الحسابية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٩٨٣,٢٠٨ | ١,١٤١,٠٤٣ | نقص بنسبة ١٪ |
| ١,٠٥٦,٥٨١ | ١,٢٢٥,٧٣٠ | أساس |
| ١,١٣٨,٠٢٩ | ١,٣٢٠,٣٤٩ | زيادة بنسبة ١٪ |
| | | معدل التضخم في الرواتب |
| ١,١٣٨,٧١٨ | ١,٣٢١,٤٨٥ | نقص بنسبة ١٪ |
| ١,٠٥٦,٥٨١ | ١,٢٢٥,٧٣٠ | أساس |
| ٩٨٣,٩٩٢ | ١,١٤١,٦٥٧ | زيادة بنسبة ١٪ |
| | | معدل الخصم |

تستند تحليلات الحسابية المذكورة اعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الاخرى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفترض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الديموغرافية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| ٣٨,٣٧٠ | ٤١,٠٤٤ | موظفي دول مجلس التعاون الخليجي |
| ٣٧ | ٣٦ | عدد الموظفين |
| ٦ | ٧ | متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات) |
| | | متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة |

المتوسط المرجح لفترة مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين هو ٧ سنوات.

إن الافتراضات الهامة المستخدمة لتحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| ٤,١٪ - ٦,٧٪ | ٤,٢٪ - ٦,٤٪ | معدل الخصم |
| ٤,١٪ - ٦,٧٪ | ٤,٢٪ - ٦,٤٪ | معدل نمو الرواتب على المدى الطويل |

التعرض للمخاطر: تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر، وأهمها مبين أدناه:

مخاطر التضخم: إن أغلبية مكافآت مزايا نهاية الخدمة ترتبط بالتضخم وزيادة التضخم سيؤدي إلى زيادة المطلوبات.

مخاطر التغيير في عوائد السندات: إن أي انخفاض في عائدات سندات الشركات من شأنه أن يزيد من مطلوبات الخطة.

٢٤ - ضرائب مؤجلة

فيما يلي أهم الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة التي قامت المجموعة بالاعتراف بها:

٢٤-١ موجودات ضريبية مؤجلة

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤٥,٣٣٩ | ٢٩,٦٧٤ | الرصيد الافتتاحي |
| (٣٧٠) | (١١٠) | نقص خلال السنة |
| (١٥,٢٩٥) | (٥,٢٥٧) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٢٩,٦٧٤ | ٢٤,٣٠٧ | الرصيد الختامي |

تتعلق الموجودات الضريبية المؤجلة بالخسائر الضريبية غير المستغلة لشركاتها التابعة في الأرجنتين ومصر. تعتقد الإدارة بتوفر أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٤- ضرائب مؤجلة (تتمة)

٢-٢٤ المطلوبات الضريبية المؤجلة

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١١٧,٣٠٢ | ٩٠,٤٨٩ | الرصيد الافتتاحي |
| ٦٥٢ | ١١,٤١٥ | زيادة خلال السنة |
| (٢٧,٤٦٥) | (٩,٧٩٧) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٩٠,٤٨٩ | ٩٢,١٠٧ | الرصيد الختامي |

تتعلق المطلوبات الضريبية المؤجلة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الممتلكات والآلات والمعدات.

٢٥- زكاة وضريبة دخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٦٨,٥٩٦ | ٢٤٩,٦٥٩ | مخصص الزكاة (إيضاح ١-٢٥) |
| ١٧,٥٠٣ | ٣٠,٧٨٩ | مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٢-٢٥) |
| ١٨٦,٠٩٩ | ٢٨٠,٤٤٨ | |

١-٢٥ مخصص الزكاة

تحتسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. تتضمن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي من مكونات حقوق الملكية وصافي الدخل والمطلوبات المعدلة لغرض الزكاة..

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤٢٩,٩٨٨ | ١٦٨,٥٩٦ | الرصيد الافتتاحي |
| ٦٢,٦٠٠ | ٨٥,١٠١ | محمل للسنة، صافي |
| (٣٢٣,٩٩٢) | (٤,٠٣٨) | مدفوعات |
| ١٦٨,٥٩٦ | ٢٤٩,٦٥٩ | الرصيد الختامي |

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢م وتسوية التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. تم إغلاق وتسوية الربوط الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٠م لشركة المراعي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢-٢٥ مخصص ضريبة الدخل

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٧,٢٦٤ | ١٧,٥٠٣ | الرصيد الافتتاحي |
| ٧,١٦٩ | ١٧,٦٥٠ | محمل للسنة |
| (٦,٩٣٠) | (٤,٢١٧) | مدفوعات |
| - | (١٤٧) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١٧,٥٠٣ | ٣٠,٧٨٩ | الرصيد الختامي |

قدمت الشركات الأجنبية التابعة لإقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢م وسددت الالتزامات الضريبية وفقاً لذلك. بينما جميع الإقرارات الضريبية قد تم تقديمها، لم يتم إصدار الربط النهائي لها لبعض السنوات.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٦- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية تقارب قيمتها العادلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٢٥٣,٩١٥ | ١,٩١٢,١١٣ | ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى |
| ١٢,٣١٣ | ١٥,٠٧٤ | ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧) |
| ١,٩٣٧,٥٧٣ | ١,٩٢٧,٤٨١ | مصاريف مستحقة (إيضاح ٢٦-١) |
| ٤٥١,٧٥٢ | ٣٤٤,٢٠٠ | ذمم دائنة أخرى |
| ٣,٦٥٥,٥٥٣ | ٤,٢٤٥,٨٦٨ | |

١-٢٦ تتضمن المصاريف المستحقة مستحقات مقابل خصومات المبيعات بمبلغ ٥١١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٣٥,٤ مليون ريال سعودي) ومستحقات متعلقة بالرواتب بمبلغ ٣٣٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٩٢,١ مليون ريال سعودي) ومستحقات مقابل مرتجعات المبيعات المتوقعة بمبلغ ٨١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٨٦,٣ مليون ريال سعودي). تتضمن الذمم الدائنة الأخرى على جزء غير معترف به من المنح الحكومية المتعلقة بالمخزون وتوزيعات أرباح مستحقة ودفعات مقدمة من العملاء كما في تاريخ التقرير.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٧- تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٨,٦٤١,٣٥١ | ٨,٧١١,٧٢٥ | تكلفة مواد مستهلكة |
| (٣٣٥,٠٧١) | (٣٨٣,٥١٠) | إعانات حكومية |
| ١,٧٩٦,٤٨١ | ١,٩١٧,١٠٤ | تكلفة موظفين |
| ١,٥٠٦,٧٤٢ | ١,٤٥٠,٨١٢ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٧٤٨,١٣٦ | ٨٧٣,١٥١ | إصلاح وصيانة |
| ٤٨٠,٤٩٤ | ٥٧٤,٢٦٤ | استهلاك موجودات حيوية |
| ٣٧٠,٦٥٥ | ٣٨٩,١١٨ | هاتف وكهرباء |
| ١٤٥,٥٧٤ | ١٧١,٢٣٣ | لقاحات وأدوية |
| ٤٩,٥٢١ | ٦٩,٥٨٠ | رسوم المعالجة الخارجية |
| ٨٤,٤٣١ | ٥٦,٠١٨ | مواد استهلاكية |
| ٣٨,٣٩٠ | ٤١,٦٤٢ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٢٧,٢٦٢ | ٢٧,٢٦٢ | إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل (إيضاح ٨) |
| ٢١,٨٤٢ | ١٩,١٦٢ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٢٣٩,٧٤٧ | ٣٢٦,١٥٣ | مصاريف أخرى |
| (٧١٧,٥٢٠) | (٧١٩,٤١٩) | يخصم: |
| ١٣,٠٩٨,٠٣٥ | ١٣,٥٢٤,٢٩٥ | الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية (إيضاح ١١) |

٢٨- مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٦٠٠,٤٤٨ | ١,٥٩٠,٩٧٥ | تكلفة موظفين |
| ٤٥٨,٦١١ | ٥٤٠,٢٢٠ | مصاريف تسويق |
| ٢٢٥,٥٢٢ | ٢٣٨,١١٦ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٩٩,٩٥٤ | ٢١٤,٩٧٤ | إصلاح وصيانة |
| ٥٧,٦١٩ | ٦٠,٤٧٠ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٢٦,٥٥٦ | ٢٥,٨٣٨ | هاتف وكهرباء |
| ١٣,٤١٤ | ٧,٥٥٤ | مواد استهلاكية |
| ١,٤٤٢ | ٢,٣٣٩ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١٢٥,٩٧٢ | ١٠٩,٢٥٩ | مصاريف أخرى |
| ٢,٧٠٩,٥٣٨ | ٢,٧٨٩,٧٤٥ | |

٢٩- مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٢٦٣,٩٢٣ | ٢٦٨,٠٤٦ | تكلفة موظفين |
| ٨٤,٨٨٠ | ٨٨,٧٩٧ | تأمين |
| ٤٤,٩٠٩ | ٥١,١٨٥ | إصلاح وصيانة |
| ١٩,٩٨١ | ٢٢,٨٢٣ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٤,١٠١ | ١٥,٨٩٤ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٩,٥٤٨ | ٨,٧٨٨ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٤,٩٨٦ | ٥,٣٥٣ | هاتف وكهرباء |
| ٣,٤٣٣ | ١,١٧٥ | مواد استهلاكية |
| ٢,٩٣٣ | ٦,٩٦٢ | مصاريف أخرى |
| ٤٥٨,٦٩٤ | ٤٦٩,٠٢٣ | |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠- مصاريف أخرى، صافي

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٨٥,٦٠٠ | ١١٥,٦٨٥ | خسارة من استبعاد موجودات حيوية (إيضاح ١-٣٠) |
| ٨٢,٩٢١ | - | انخفاض استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٢-١٢) |
| ٢,٥٨٢ | (٢٧,٢٢٧) | (مكاسب) / خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٢٧) | (٤٩٣) | صافي مكاسب استبعاد موجودات حق استخدام |
| (٣٠٠) | (٥٧٠) | توزيعات أرباح من استثمار في أدوات حقوق ملكية |
| (٤,٩٦٦) | (٣,٩٦٢) | دخل آخر |
| (١٢,٤٥٤) | (١٨,٩٧٢) | مكاسب التغير بأسعار الصرف |
| <u>١٥٣,٣٥٦</u> | <u>٦٤,٤٦١</u> | |

١-٣٠ يتم استهلاك كل بقرة داخل قطع أبقار الألبان على مدى متوسط العمر الإنتاجي المقدر بأربع دورات حلب تقريباً (راجع إيضاح ٩-٥). من أجل الحفاظ على حجم وصحة قطع أبقار الألبان، يتم إعدام أو بيع نسبة كبيرة من القطيع كل عام بناءً على تقييم من قبل الإدارة لإنتاجية وتربية وكفاءة كل رأس في القطيع، ويتم الاحتفاظ فقط بالأبقار التي تتماشى مع مستويات إنتاجية محددة مسبقاً. إنه ليس من الممكن التنبؤ مسبقاً بأي رأس من القطيع الذي سيتم إعدامه مبكراً أو متأخراً، وبالتالي يتم تطبيق متوسط عمر إنتاجي مكون من أربع دورات حلب تقريباً لقطع أبقار الألبان. غالباً ما يتم بيع أبقار القطيع ذات الإنتاجية المنخفضة في سوق ثانوي حيث تكون القيمة المستلمة لكل رأس في القطيع غير مرتبطة عمومًا بعمر هذا الرأس داخل القطيع. إن رؤوس الأبقار ضمن قطع الأبقار التي يتم إعدامها أو بيعها قبل أربع دورات حلب، عادةً تكون تكلفتها القابلة للإهلاك أعلى من القيمة المتبقية المتوقعة وبالتالي ستنشأ خسارة عند الاستبعاد بشكل عام. تعتقد الإدارة أن هذه الخسارة الناتجة عن الاستبعاد تعوض جزئياً عن الاستهلاك الذي لم يتم قيده لدى رؤوس الأبقار الأخرى ضمن قطع الأبقار والتي مازالت على قيد الحياة بعد متوسط أربع دورات حلب. وفقاً لذلك فإن الربح للسنة أو صافي القيمة الدفترية لقطع أبقار الألبان كما تم إدراجه في قائمة المركز المالي لم يتم تغييره بشكل جوهري.

٣١- تكلفة تمويل، صافي

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤٣٣,٧٠٧ | ٦٢٢,٣١٩ | فوائد وتكاليف تمويل |
| ١٦,٠٠٨ | ١٥,٩٧٨ | فوائد مطلوبات عقود الإيجار |
| (١,٦٥٨) | (٥٦,١٣٣) | دخل فوائد على الإيداعات الأخرى |
| ٢,٠٤٣ | ٧,٤٤٣ | خسائر التغير بأسعار الصرف |
| (١٩,٦٩٩) | (٤٨,١٥٨) | رسملة فوائد |
| (٢,٢٨٢) | (١٤,٤٣٠) | صافي مكاسب تسوية أداة مقايضة معدل الفائدة |
| <u>٤٢٨,١١٩</u> | <u>٥٢٧,٠١٩</u> | |

٣٢- ربحية السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---|
| ١,٧٥٩,٨١٢ | ٢,٠٤٩,١٢٣ | ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة (بالآلاف الريالات السعودية) |
| ٩٨١,٨٩٧ | ٩٨٤,٥٦٧ | عدد الأسهم (بالآلاف) |
| <u>١,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>١,٠٠٠,٠٠٠</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية |
| | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة |
| ١,٧٩ | ٢,٠٨ | ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي) |
| <u>١,٧٦</u> | <u>٢,٠٥</u> | - الأساسية |
| | | - المخفضة |

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للأخذ في الحسبان أسهم الخزينة المحتفظ بها ضمن برنامج خيارات الموظفين في أسهم شركة المراعي.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٣- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على صناعة وبيع منتجات الألبان وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "المراعي"، و "ببتي" و "طيبة"، وكذلك صناعة وبيع منتجات المخازير باستخدام العلامات التجارية "لوزين" و "سفن دايز"، بالإضافة إلى منتجات الدواجن باستخدام العلامة التجارية "البوم" و "البشاير". تشمل الأنشطة القطاعية الأخرى منتجات المحاصيل الزراعية والأعلاف وأغذية الأطفال والمنتجات البحرية وخدمات الأغذية. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

| منتجات الألبان والعصائر | منتجات المخازير | منتجات الدواجن | الأنشطة الأخرى | الإجمالي |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات |
| السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | | |
| الإيرادات | ١٢,٩٩٧,٦٣٨ | ٢,٥٨٤,٤٥٨ | ٣,٥١٨,٣٣٦ | ٢٠,٨٦١,٨٠٧ |
| مبيعات الأطراف الأخرى | ١٢,٩٠٢,٥٥٨ | ٢,٥٨٤,٤٥٨ | ٣,٥١٨,٣٣٦ | ١٩,٥٧٥,٥٨٥ |
| استهلاك واطفاء | (١,٤٥٨,٥٢٤) | (٢١٦,٦٣٨) | (٥٥٣,٠٩٧) | (٢,٤١١,٥٧٢) |
| الحصة في نتائج شركة زميلة | - | - | - | (١,٠٦٤) |
| ومشروع مشترك | - | - | - | - |
| الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة | ١,٢٩٨,١٦٣ | ٣٨٤,٤١٧ | ٤٢٨,٠٩٨ | ٢,٠٤٩,١٢٣ |
| الربح / (الخسارة) للشنة | ١,٢٩٨,٨١٣ | ٣٨٤,٤١٧ | ٤٢٩,٨٥٤ | ٢,٠٥١,٥٢٩ |
| إجمالي الموجودات | ٢٣,٩٧٧,٩٣١ | ١,٩٨٥,٤٨١ | ٧,٢٦٠,٨٤٤ | ٣٦,١٩٤,٠١٥ |
| إجمالي المطلوبات | ١٢,٩٩٩,٣٣٢ | ٤٩٢,٣٩١ | ٤,١٦٠,٩٨٥ | ١٨,٣٨٥,١٩٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | | |
| الإيرادات | ١٢,٥٩٣,٤٥٨ | ٢,٤٣٩,٣٠٠ | ٣,٠١٣,٤٣٥ | ١٩,٠٤٦,٢٩٣ |
| مبيعات الأطراف الأخرى | ١٢,٥٠٤,١٢٣ | ٢,٤٣٩,٣٠٠ | ٣,٠١٣,٤٣٥ | ١٨,٠٤٦,٢٩٣ |
| استهلاك واطفاء | (١,٤٧٣,٤٤٣) | (٢٨٤,٥٣٤) | (٤٥٥,٠١٩) | (٢,٢١٣,٠٠٦) |
| الحصة في نتائج شركة زميلة | - | - | - | - |
| ومشروع مشترك | - | - | - | - |
| الانخفاض خلال السنة | - | - | - | - |
| الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة | ١,٢٤٦,٢٢٦ | ٣٣٤,٠٧٠ | ٢٩٩,٤٢٢ | ١,٨٨٠,٧١٨ |
| الربح / (الخسارة) للشنة | ١,٢٦١,٥٥٢ | ٣٣٤,٠٧٠ | ٣٠٢,٤٢٢ | ١,٨٩٨,٠٤٤ |
| إجمالي الموجودات | ١٣,٠٩٩,٢٥١ | ١,٩٧٧,٢٤٧ | ٦,٠٩٣,٤٥٧ | ٢١,١٦٩,٩٥٥ |
| إجمالي المطلوبات | ١٣,٣١٩,٨٥٥ | ٥٣٠,٣٨٩ | ٥٥١,٣١٩ | ١٤,٤٠٩,٥٦٣ |

تنتج إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء من خلال بيع المنتجات الاستهلاكية. يتم انتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة ويتم بيعها مباشرة للعملاء.

لا يتم تحليل تكلفة التمويل ومصاريف الضريبة على مستوى القطاع، وذلك لأنها مرتبطة بوظيفة الخزينة المركزية، التي تدير المركز النقدي على مستوى المجموعة.

يتم قياس موجودات القطاع بنفس الطريقة التي يتم بها قياس القوائم المالية الموحدة. يتم تخصيص وتحليل هذه الموجودات بناءً على عمليات القطاع. لا تقوم إدارة المجموعة بتحليل إجمالي الموجودات بناءً على موقعها الجغرافي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن إجمالي الموجودات على مستوى الدولة في هذه القوائم المالية الموحدة.

يتم تلخيص الإيرادات من مجموعات المنتجات الرئيسية والمناطق الجغرافية أدناه:

| الألبان والعصائر | منتجات المخازير | منتجات الدواجن | الأنشطة الأخرى | الإجمالي |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات |
| السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | | |
| المملكة العربية السعودية | ٨,٠٦٩,٨٥٣ | ١,٩٢٥,٣٣٧ | ٢,٩٤٠,٧٧٤ | ١٣,١٨٨,٢١٨ |
| دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى | ٢,٧٥٦,٧٧٤ | ٦١٨,٢٢٨ | ٤٥٩,٥٣٠ | ٣,٨٣٤,٧٣٢ |
| دول أخرى | ٢,٠٧٥,٩٣١ | ٤٠٠,٨٩٣ | ١١٨,٠٣٢ | ٢,٥٩٤,٨٥٦ |
| الإجمالي | ١٢,٩٠٢,٥٥٨ | ٢,٥٨٤,٤٥٨ | ٣,٥١٨,٣٣٦ | ١٩,٠٤٦,٢٩٣ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | | |
| المملكة العربية السعودية | ٧,٥٠٧,٩٦١ | ١,٨٨٠,٩٢٢ | ٢,٥١٥,٨١٥ | ١١,٩٠٤,٦٩٨ |
| دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى | ٢,٦٩٨,٩٤٤ | ٥٢٦,٧١٢ | ٣٨٧,٣٧٦ | ٣,٦١٢,٩٣٠ |
| دول أخرى | ٢,٢٩٧,٢١٨ | ٣١,٦٦٦ | ١١٠,٢٤٤ | ٢,٤٣٩,١٢٨ |
| الإجمالي | ١٢,٥٠٤,١٢٣ | ٢,٤٣٩,٣٠٠ | ٣,٠١٣,٤٣٥ | ١٨,٠٤٦,٢٩٣ |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٤- سحب على المكشوف

تمثل ترتيب تسهيلات السحب على المكشوف في الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة (مصر والأردن) بمبلغ ٤٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٨٥ مليون ريال سعودي)، مضمون بضمان تجاري مقدم من الشركة. بلغ متوسط معدل تسهيلات السحب على المكشوف خلال عام ٢٠٢٣ م ٢٠,٥٪ و ٩,٧٥٪ سنوياً لمصر والأردن على التوالي (٢٠٢٢م: ٩,٥٪ و ٦,٠٪).

٣٥- معلومات التدفق النقدي

١-٣٥ الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

رسملة تكلفة الإقراض كجزء من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧).

استحواذ على موجودات حق استخدام (إيضاح ٩).

٢-٣٥ تسوية صافي الدين

| الالتزامات من الأنشطة التمويلية | | الائصال | |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|
| قروض وتسهيلات | سحب على المكشوف | مطلوبات عقود الإيجار | الإجمالي |
| النقد وما في حكمه | الفرعي | الإجمالي | الفرعي |
| بآلاف الريالات السعودية | | بآلاف الريالات السعودية | |
| الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠٢٣ | ٩,٥١٤,٠٣٣ | ٨٧,١٣٠ | ٤٦٦,٨٣٠ |
| التدفقات النقدية التمويلية | ٢,٥٤٦,٢٠٨ | (٨١,٨٥٧) | (١٠٠,٧٦٤) |
| التغيرات في عقود الإيجار | - | - | ٩٨,٢٢٨ |
| التكلفة التمويلية | ٥٥٠,٥٦٣ | ٥,٥٣٧ | ١٥,٩٧٨ |
| التكلفة التمويلية المدفوعة | (٥٥٣,٦٦٢) | (٥,٥٣٧) | (١٥,٢٠٨) |
| تعديلات صرف العملات الأجنبية | (٢٩,١٤٥) | (٤,٤٢٩) | (١٤,٨٧٢) |
| الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٢,٠٢٧,٩٩٧ | ٨٤٤ | ٤٥٠,١٩٢ |
| الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠٢٢ | ٩,٧٠٣,٨٣٨ | ٧٨,٣٩٥ | ٤٤١,١٤٤ |
| التدفقات النقدية التمويلية | (٩٤,٦٧٦) | ١٥,٦٧٥ | (١٠٧,٣١٨) |
| التغيرات في عقود الإيجار | - | - | ١٥٤,١٢٨ |
| التكلفة التمويلية | ٤٠٨,٥٣٦ | ٣,٥٧٥ | ١٦,٠٠٨ |
| التكلفة التمويلية المدفوعة | (٤٢٨,٢٠٨) | (٣,٦٠٢) | (١٣,٥٠٦) |
| تعديلات صرف العملات الأجنبية | (٧٥,٤٥٧) | (٦,٩١٣) | (٢٣,٦٢٦) |
| الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٩,٥١٤,٠٣٣ | ٨٧,١٣٠ | ٤٦٦,٨٣٠ |

٣٦- التبعات والالتزامات المحتملة

بلغت التبعات بموجب الاعتمادات المستندية ٤٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢م: ٤٣٧,٣ مليون ريال سعودي).

بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات الضمان ٨٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢م: ١,٥ مليار ريال سعودي). تنتهي الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,١٨٩,٥٦٠ | ٩٠٥,٣٠٨ | خلال سنة واحدة |
| ٨٢,٢٢١ | ٣٦٠,٠٤٠ | من سنتين إلى خمس سنوات |
| ٢٠٥,٦٣٣ | ١٠٣,١٩٢ | بعد خمس سنوات |
| ١,٤٧٧,٤١٤ | ١,٣٦٨,٥٤٠ | الإجمالي |

٣-٣٦ لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ (٢٠٢٢م: ١,٢ مليار ريال سعودي). تتعلق معظم الالتزامات الرأسمالية بتطوير مرافق الإنتاج الحالية ومراكز المبيعات، وأسطول التوزيع، والثلاجات، وأجهزة أنظمة تقنية المعلومات.

٤-٣٦ راجع إيضاح ١-٢٥ للأمور المتعلقة بالزكاة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١-٣٧ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

كان لدى المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م وأرصدتهم:

| طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات | | الرصيد كما في | |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
| | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| مبيعات إلى: | | | | |
| شركة بندة للتجزئة | ٨٠٢,٣٧٠ | ٧١٤,٩٦٧ | ١٦٠,٤٨٤ | ١٢٨,٤٧٩ |
| هرفي للخدمات الغذائية | ١٦١ | ١,٢٤٢ | ٧٧ | ٧٦ |
| إجمالي | ٨٠٢,٥٣١ | ٧١٦,٢٠٩ | ١٦٠,٥٦١ | ١٢٨,٥٥٥ |
| مشتريات من: | | | | |
| الشركة المتحدة للسكر | ٧٣,٣٣٨ | ٦٧,٧٢٢ | (٥,٥٦١) | (٥,٧٠٤) |
| الشركة الدولية للصناعات الغذائية | ٨١,٤٤٣ | ٨١,٠٧٦ | (٩,٥١٣) | (٦,٦٠٩) |
| | ١٥٤,٧٨١ | ١٤٨,٧٩٨ | (١٥,٠٧٤) | (١٢,٣١٣) |

تشتمل الأطراف ذات العلاقة، غير الشركات التابعة، على ما يلي:

| اسم المنشأة | العلاقة |
|----------------------------------|--|
| شركة بندة للتجزئة | كيان تحت الملكية المشتركة لمساهم في الشركة |
| هرفي للخدمات الغذائية | كيان تحت الملكية المشتركة لمساهم في الشركة |
| الشركة المتحدة للسكر | كيان تحت الملكية المشتركة لمساهم في الشركة |
| الشركة الدولية للصناعات الغذائية | كيان تحت الملكية المشتركة لمساهم في الشركة |

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم إعتماؤها بواسطة الجمعية العمومية. يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويُمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسئولياتهم المباشرة. يستلم أعلى خمسة موظفين من الإدارة العليا بما فيهم المدير التنفيذي والمدير المالي التنفيذي مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

| | كبار موظفي الإدارة | | | كبار موظفي الإدارة | | |
|------------------------------|--|----------------------------|---------------|--|----------------------------|---------------|
| | أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/ المستقلين | كبار موظفي الإدارة الآخرين | الإجمالي | أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/ المستقلين | كبار موظفي الإدارة الآخرين | الإجمالي |
| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | |
| | بآلاف الريالات السعودية | | | بآلاف الريالات السعودية | | |
| مزايا الموظفين قصيرة الأجل | ٤,١٥٥ | ٢٢,٦٠٢ | ٢٦,٧٥٧ | ٤,١٩٦ | ٢٠,٣٩٧ | ٢٤,٥٩٣ |
| معاملات الدفع على أساس السهم | - | ٤,٩٩٣ | ٤,٩٩٣ | - | ٣,٣٣٢ | ٣,٣٣٢ |
| مزايا ما بعد التوظيف | - | ٨٥٧ | ٨٥٧ | - | ٨٥٧ | ٨٥٧ |
| الإجمالي | ٤,١٥٥ | ٢٨,٤٥٢ | ٣٢,٦٠٧ | ٤,١٩٦ | ٢٤,٥٨٦ | ٢٨,٧٨٢ |

٢-٣٧ تتم المبيعات والمشتريات (بما في ذلك الخدمات) من / إلى الأطراف ذات العلاقة خلال السنة بناءً على قوائم الأسعار السارية والشروط التي ستكون متاحة لأطراف خارجية في سياق الأعمال الاعتيادية.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٨- الأدوات المالية المشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة العديد من المشتقات المالية التي تم تخصيصها كأدوات تحوط للتدفقات النقدية لتغطية تقلبات التدفقات النقدية الناشئة عن أسعار العملات وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار السلع التي تخضع جميعها لتقلبات الأسعار في السوق. طبقاً لسياسة المجموعة لا تستخدم المشتقات المالية لأغراض التداول والمضاربة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أبرمت المجموعة ٢٣ عقود مقايضة أسعار عمولات بمبالغ إجمالية قدرها ٢,٥ مليار ريال سعودي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة ١٧ عقود مقايضة أسعار عمولات بمبالغ إجمالية قدرها ١,٩ مليار ريال سعودي.

وبموجب عقود مقايضة أسعار هذه العمولات، تستلم المجموعة عمولة بسعر عائم وفقاً لمعدلات العمولة (سايبور)، وفي المقابل تدفع عمولة بسعر ثابت وفقاً لشروط معينة. تستخدم هذه المقايضات لتغطية المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار عمولات القروض الإسلامية للمجموعة.

دخلت المجموعة في استراتيجيات تحوط من خلال استخدام مشتقات مالية متنوعة لتغطية التزامات الشركة الحالية من العملات الأجنبية والمعاملات المستقبلية المحتمل حدوثها بشكل كبير.

تدخل المجموعة في مشتقات سلع مختلفة للتحوط من سعر مشتريات سلع معينة. تتوافق هذه المشتقات مع إستحقاق مشتريات السلع المتوقعة وتستخدم نفس المؤشر الأساسي للبند المغطى، وبالتالي لا ينتج عنها مخاطر أساسية.

تظهر جميع المشتقات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة. تعتبر كافة تحوطات التدفقات النقدية تعتبر ذات فعالية عالية. يؤدي تطبيق محاسبة التحوط بشكل فعال إلى إثبات مصاريف الفائدة بسعر فائدة ثابت للقروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة المتحوط لها والمخزون والممتلكات والآلات والمعدات بمعدل الصرف الثابت للعملات الأجنبية للمشتريات المتحوط لها.

يعرض الجدول التالي تفاصيل المبالغ الإسمية والفترات المتبقية القائمة في تاريخ التقرير:

| القيمة الدفترية لأدوات التحوط | | القيمة الإسمية لأدوات التحوط | | |
|-------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|----------------------|
| المطلوبات | الموجودات | غير متداول | متداول | |
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | |
| السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | |
| ١٤,٢٥٩ | ٣٣,٩١٢ | ٦,٦٦٢,٣٦٩ | ٢,٦٥٤,٩٢٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٤٥١ | ١٦,٨٧٩ | ١,٧٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠ | عقود صرف آجلة |
| ٤٧,٢٩٤ | ١,٧٣٤ | ٣٤,٥٣٩ | ٨٠٤,٤٥٤ | مقايضات معدل الفائدة |
| ٦٢,٠٠٤ | ٥٢,٥٢٥ | ٨,٣٩٦,٩٠٨ | ٤,٢٥٩,٣٨١ | مشتقات سلع |
| ٢٨,٧٦٧ | ٦,٩٦٦ | ٤,٠١١,١٤٢ | ٦٩٧,٢٣٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ١,٢٥٠ | ٢٨,٦٩٩ | ١,٩٠٠,٠٠٠ | - | عقود صرف آجلة |
| ٤,٣٧٣ | ٤٧,٦٧٥ | - | ٤٥٥,٠٢٤ | مقايضات معدل الفائدة |
| ٣٤,٣٩٠ | ٨٣,٣٤٠ | ٥,٩١١,١٤٢ | ١,١٥٢,٢٥٧ | مشتقات سلع |

٣٩- الأدوات المالية

١-٣٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

| القيمة الدفترية | | | | | | القيمة العادلة | | |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|----------------|--|--|
| من خلال الدخل | | | | | | القيمة العادلة | | |
| أدوات التحوط | | | | | | الشامل الآخر | | |
| الإجمالي | | | | | | المستوى ١ | | |
| المستوى ٢ | | | | | | المستوى ٣ | | |
| الإجمالي | | | | | | الإجمالي | | |
| بآلاف الريالات السعودية | | | | | | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | | | | | | | |
| الموجودات المالية | | | | | | | | |
| ٥٢,٥٢٥ | | | | | | - | | |
| أدوات مالية مشتقة | | | | | | ٥٢,٥٢٥ | | |
| المطلوبات المالية | | | | | | | | |
| ٦٢,٠٠٤ | | | | | | - | | |
| أدوات مالية مشتقة | | | | | | ٦٢,٠٠٤ | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | | | | | | | |
| الموجودات المالية | | | | | | | | |
| ٨٣,٣٤٠ | | | | | | - | | |
| أدوات مالية مشتقة | | | | | | ٨٣,٣٤٠ | | |
| ١٥,٦٠٧ | | | | | | ١٥,٦٠٧ | | |
| استثمار في أدوات حقوق ملكية | | | | | | - | | |
| المطلوبات المالية | | | | | | | | |
| ٣٤,٣٩٠ | | | | | | - | | |
| أدوات مالية مشتقة | | | | | | ٣٤,٣٩٠ | | |

يحتوي المستوى الثاني للأدوات المالية المشتقة على العقود الآجلة ومقايضات أسعار العملات ومشتقات السلع. تم تقييم هذه المشتقات باستخدام نماذج تقييم معترف بها على نطاق واسع. تعتمد المجموعة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تتضمن أساليب التقييم المطبقة من قبل الأطراف المقابلة استخدام نماذج الأسعار القياسية الآجلة باستخدام حسابات القيمة الحالية وتقييمات السوق المتوسطة. وحيثما ينطبق ذلك، فإن هذه النماذج تتوقع التدفقات النقدية المستقبلية وتخصم المبالغ المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة في السوق بما في ذلك منحنيات أسعار الفائدة ونطاق الائتمان وأسعار صرف العملات الأجنبية والأسعار الآجلة والفورية.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر إدارة رأس المال.

إن إدارة مخاطر المجموعة مركزية في الغالب بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تعمل خزانة المجموعة على تحديد وتقييم وتحوط المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. يوافق مجلس الإدارة على إدارة المخاطر الشاملة، وكذلك السياسات التي تغطي مجالات محددة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الفائضة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وأدوات مالية مشتقة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤٨٠,٣٩٧ | ٦٤٣,٩٣٢ | نقد لدى البنك (إيضاح ١٦) |
| ١,٥٦٢,٠٢٢ | ١,٨٩٠,٦٣٠ | ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى |
| ١٢٨,٥٥٥ | ١٦٠,٥٦١ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧) |
| ٨٣,٣٤٠ | ٥٢,٥٢٥ | أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٣٨) |
| ١١٦,٢٤٧ | ٨٤,٠٠٧ | ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٤) |
| ٢,٣٧٠,٥٦١ | ٢,٨٣١,٦٥٥ | |

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

- الأرصدة النقدية والودائع لأجل والأدوات المالية المشتقة المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB- وأعلى.
- تقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. تحدد المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التضخم ومعدل الفائدة للدول التي تباع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناءً على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

تتكون الأرصدة المستحقة للذمم المدينة التجارية من ٦٦٪ (٢٠٢٢ م: ٥٩٪) من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ٢٥٪ (٢٠٢٢ م: ٢٩٪) من الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ٩٪ (٢٠٢٢ م: ١٢٪) من الأرصدة في دول أخرى. يشكل أكبر خمس عملاء ٣٤٪ تقريباً من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣٣٪).

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريقة المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ الإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة حتى تاريخ الاستحقاق.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| القيمة الدفترية | عند الطلب أو أقل من سنة واحدة | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي |
|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------|
| بآلاف الريالات السعودية | | | | |
| مطلوبات مالية غير مشنقة | | | | |
| ٨٤٤ | ٩٣٣ | - | - | ٩٣٣ |
| سحب على المكشوف | ٣,٩٨٥,٦٥٧ | ٤,٨٢٤,٧٦٦ | ٤,٩٢٠,٧٥١ | ١٣,٧٣١,١٧٤ |
| قروض وتسهيلات | | | | |
| ذمم دائنة تجارية | ٤,٠٢٣,٣٥٨ | - | - | ٤,٠٢٣,٣٥٨ |
| وذمم دائنة أخرى | | | | |
| ذمم دائنة تجارية | ١٥,٠٧٤ | - | - | ١٥,٠٧٤ |
| لأطراف ذات علاقة | ٨٨,٧٠٠ | ١٩٣,٢٧٠ | ٣٢٠,٤٩٠ | ٦٠٢,٤٦٠ |
| مطلوبات عقود الإيجار | ٨,١١٣,٧٢٢ | ٥,٠١٨,٠٣٦ | ٥,٢٤١,٢٤١ | ١٨,٣٧٢,٩٩٩ |
| مطلوبات مالية مشنقة | | | | |
| عقود صرف عملات | ٣,١٨٥ | ١٠,٤٠٩ | - | ١٣,٥٩٤ |
| أجنبية آجلة | ٣ | ٤٢٢ | - | ٤٢٥ |
| مقايضات معدلات الفائدة | ٤٦,٤٣٤ | ٨٠٨ | - | ٤٧,٢٤٢ |
| مشتقات سلع | ٤٩,٦٢٢ | ١١,٦٣٩ | - | ٦١,٢٦١ |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

| القيمة الدفترية | عند الطلب أو أقل من سنة واحدة | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي |
|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------|
| بآلاف الريالات السعودية | | | | |
| مطلوبات مالية غير مشنقة | | | | |
| ٨٧,١٣٠ | ٩٦,٢٧٦ | - | - | ٩٦,٢٧٦ |
| سحب على المكشوف | ١,٤٩٣,٢٢٠ | ٧,٧٤٧,٩٣٥ | ٢,٠٤١,٢١٦ | ١١,٢٨٢,٣٧١ |
| قروض وتسهيلات | | | | |
| ذمم دائنة تجارية | ٣,٣٦٥,٧٣٣ | - | - | ٣,٣٦٥,٧٣٣ |
| وذمم دائنة أخرى | | | | |
| ذمم دائنة تجارية لأطراف | ١٢,٣١٣ | - | - | ١٢,٣١٣ |
| ذات علاقة | ٨٧,٩٨٦ | ٢٠٥,٩٠٨ | ٢٩٠,٥٦٦ | ٥٨٤,٤٦٠ |
| مطلوبات عقود الإيجار | ٥,٠٥٥,٥٢٨ | ٧,٩٥٣,٨٤٣ | ٢,٣٣١,٧٨٢ | ١٥,٣٤١,١٥٣ |
| مطلوبات مالية مشنقة | | | | |
| عقود صرف عملات | ١٠,٥٨٩ | ٢٢,٩٣٨ | - | ٣٣,٥٢٧ |
| أجنبية آجلة | - | ١,٥١٢ | - | ١,٥١٢ |
| مقايضات معدلات الفائدة | ٤,٥٧٨ | - | - | ٤,٥٧٨ |
| مشتقات سلع | ١٥,١٦٧ | ٢٤,٤٥٠ | - | ٣٩,٦١٧ |

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقداً عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل معدلات العملة وأسعار السلع وأسعار صرف العملات الأجنبية، مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

تستخدم المجموعة المشتقات لإدارة مخاطر السوق وتسعى إلى تطبيق محاسبة التحوط لضبط التقلب في الأرباح أو الخسائر.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٣٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العملات السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تحمل التسهيلات البنكية الإسلامية (مربحة)، وتسهيلات مؤسسة التمويل الدولية (مربحة) والتسهيلات البنكية الأخرى غير الخليجية والصكوك البالغ قدرها ٤,٦٤٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤,٣١٢,٨ مليون ريال سعودي) أعباء مالية وفقاً لمعدلات العمولة السائدة في السوق.

تتمثل سياسة المجموعة بشأن إدارة النفقات التمويلية باستخدام مزيج من القروض بعمولة ثابتة ومتغيرة. تقضي السياسة بالحفاظ على ٥٠٪ إلى ٦٠٪ من قروضها بسعر عمولة ثابتة. حالياً، ٦١٪ من إجمالي القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي بسعر عمولة ثابتة. تحمل القروض المتغيرة عمولة إضافية وفقاً لمعدلات السوق السائدة والمؤشرات على أساس سايبور.

تتطلب عقود المقايضة تسوية صافي الفوائد المدينة أو الدائنة كل ٩٠ أو ١٨٠ يوماً. تتزامن تواريخ التسوية مع التواريخ التي تستحق فيها الفائدة على الدين الأساسي.

يعكس الجدول أدناه مدى تأثير الدخل بالتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بالقروض ذات فائدة المتغيرة (بعد خصم التحوط)، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة. لا يوجد لمخاطر أسعار العملات أي أثر مباشر على حقوق الملكية بالمجموعة.

| الأثر على دخل السنة بآلاف الريالات السعودية | الزيادة/ النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار العملات | | |
|--|---|------------|------------------|
| ٤٦,٤٧٨ | ١٠٠ + | ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| (٤٦,٤٧٨) | ١٠٠ - | ريال سعودي | |
| ٤٣,١٢٨ | ١٠٠ + | ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| (٤٣,١٢٨) | ١٠٠ - | ريال سعودي | |

مخاطر أسعار السلع الأساسية

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تشمل على سبيل المثال الذرة والسكر والصويا، والتي تتعرض لها المجموعة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف المجموعة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها المجموعة والتي يتم إدارتها وتخفيضها من خلال الدخول في عقود المشتقات للسلع.

دخلت المجموعة في عمليات تحوط لتقلبات أنواع معينة من السلع باستخدام مشتقات السلع المالية. هذه المشتقات تتوافق مع التواريخ المتوقعة لشراء تلك السلع. كما أنه لا يوجد فرق بين مؤشر السلع الأساسي ومؤشر التحوط.

إن حساسية أسعار السلع للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة بنسبة ٥٪ من شأنها أن تزيد / (تنقص) من الأرباح بمقدار ١٢,٥ مليون ريال سعودي. لا يوجد لمخاطر أسعار السلع أي أثر مباشر على حقوق الملكية بالمجموعة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٣٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات الدينار الكويتي واليورو والجنه الإسترليني. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدينار الكويتي واليورو والجنه الإسترليني بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وهي كما يلي:

| الدينار الكويتي | اليورو | الجنه الإسترليني | الإجمالي |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالريال السعودي |
| ٤٥,٧٨٨ | ١٠,١٣٢ | ٢١,٩٠٥ | ٧٧,٨٢٥ |
| ٥,٧٠٤ | ٤١ | ١٣ | ٥,٧٥٨ |
| ١٢٢,٣٠٣ | - | ١٤١ | ١٢٢,٤٤٤ |
| - | (٢٤,٨٨٧) | - | (٢٤,٨٨٧) |
| - | (٧٥,٥٠١) | - | (٧٥,٥٠١) |
| (٢,٨٧٣) | (٨٤,٤٩١) | - | (٨٧,٣٦٤) |
| ١٧٠,٩٢٢ | (١٧٤,٧٠٦) | ٢٢,٠٥٩ | ١٨,٢٧٥ |
| نقد لدى البنك | | | |
| نقد في الصندوق | | | |
| ذمم مدينة تجارية | | | |
| قروض قصيرة الأجل | | | |
| قروض طويلة الأجل | | | |
| ذمم دائنة تجارية | | | |
| صافي المخاطر على قائمة المركز المالي | | | |

| الدينار الكويتي | اليورو | الجنه الإسترليني | الإجمالي |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالريال السعودي |
| ١٨,٥٨١ | ١,٣٩١ | ١١,٠٨٩ | ٣١,٠٦١ |
| ٦,٦٨٦ | ١١ | - | ٦,٦٩٧ |
| ١١٩,٠٨٢ | - | ٨٧٨ | ١١٩,٩٦٠ |
| - | (٢٧,٧٤٢) | - | (٢٧,٧٤٢) |
| - | (١١١,٩٠٦) | - | (١١١,٩٠٦) |
| (١,٥٧٤) | (٢٢٤,٩٨٥) | - | (٢٢٦,٥٥٩) |
| ١٤٢,٧٧٥ | (٣٦٣,٢٣١) | ١١,٩٦٧ | (٢٠٨,٤٨٩) |
| نقد لدى البنك | | | |
| نقد في الصندوق | | | |
| ذمم مدينة تجارية | | | |
| قروض قصيرة الأجل | | | |
| قروض طويلة الأجل | | | |
| ذمم دائنة تجارية | | | |
| صافي المخاطر على قائمة المركز المالي | | | |

تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي الأجلة لتقليل مخاطر التقلبات في سعر الصرف. تعتقد الإدارة بأن مخاطر العملات المتعلقة بالمدفوعات المتوقعة والمصاريف الرأسمالية يتم إدارتها بصورة ملائمة وذلك بإبرام إتفاقيات آجلة لشراء العملات الأجنبية. تتمثل سياسة إدارة مخاطر خزينة المجموعة في التحوط بين ٦٥٪ و ٩٠٪ من التدفقات النقدية المتوقعة غير المرتبطة بالدولار الأمريكي للذمم الدائنة ومشتريات النفقات الرأسمالية حتى سنة مقدماً، مع مراعاة مراجعة تكلفة تنفيذ كل تحوط. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم التحوط بحوالي ٨٠٪ من المدفوعات المتوقعة والنفقات الرأسمالية فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية. إن التحوط من المدفوعات المتوقعة والنفقات الرأسمالية مؤهلة باعتبارها معاملات توقع مؤهلة "محتملة للغاية" لأغراض محاسبة التحوط. إن إتفاقيات الشراء الأجلة مضمونة بسندات إذنية صادرة من المجموعة. كانت حساسية العملة للتغيرات المحتملة بشكل معقول بنسبة ٥٪ في الأسعار ستزيد / (تنقص) الأرباح بمقدار ٤٠,٨ مليون ريال سعودي.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٣٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

إن ارتفاع / (انخفاض) الدينار الكويتي واليورو والجنيه الإسترليني بمقدار ١٠٪ مقابل كل العملات الأخرى سيؤثر على قياس الأدوات المالية (تشمل الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالعملات الأجنبية كما ستزيد / (تنقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٤,٢٧٨ | ١٧,٠٩٢ | الدينار الكويتي |
| (٣٦,٣٢٣) | (١٧,٤٧١) | اليورو |
| ١,١٩٧ | ٢,٢٠٦ | الجنيه الإسترليني |
| (٢٠,٨٤٨) | ١,٨٢٧ | |

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافي من أجل المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة تطور نشاطها المستقبلي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- (١) حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستثمار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و
- (٢) توفير عائد كافي للمساهمين.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في الصناعة، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية المعدلة. إن نسبة المديونية للمجموعة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٩,٦٠١,١٦٣ | ١٢,٠٢٨,٨٤١ | إجمالي القروض والتسهيلات (أ) |
| - | (١,٩٢٥,٥٥٦) | ودائع لأجل |
| (٥٤٦,٩١٦) | (٦٦٦,٣٣٦) | نقد ومافي حكمة |
| ٩,٠٥٤,٢٤٧ | ٩,٤٣٦,٩٤٩ | صافي الدين |
| ١٥,٨٣٧,٢٦٤ | ١٦,٦٨٥,٠٥٦ | حقوق ملكية معدلة (ب) |
| ٪٥٧,٢ | ٪٥٦,٦ | نسبة المديونية |

(أ) تتضمن سحب على المكشوف

(ب) حقوق الملكية المعدلة هي إجمالي صافي حقوق الملكية من الموجودات غير الملموسة والشهرة.

٤٠- توزيعات الأرباح المصادق عليها والمدفوعة

في ٢٠ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣ م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١ مليار ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م منها ٩٨٠,٦ مليون ريال سعودي تم دفعها. لم يتم دفع أي توزيعات أرباح تتعلق بأسهم الخزينة البالغة ١٧,٧ مليون ريال سعودي.

٤١- الأرباح المقترح توزيعها

أقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة لتوزيع أرباح بمبلغ ١ مليار ريال سعودي (١ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤٢- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٣- اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤ م).