



شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

| <u>صفحة</u> | |
|-------------|--|
| ٥ - ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٧ | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٨ | قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٩ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ١١ - ١٠ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٥٩ - ١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |



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 ٢٠٢٤م، 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 الجوهرية 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 ٢٠٢٤م، 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 وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (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 - الشهرية

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٠-٥ 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 ٢٠٢٤م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٩٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٩٤٠ مليون ريال سعودي). تتعلق الشهرة بالاستحواذ على شركة المخابز 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 ٢٠٢٤م. 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>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 لبناءً 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. |
| <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> | <ul style="list-style-type: none"> 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)

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 نُبدي 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، سواءً 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 سواءً 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 جوهرياً 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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.
- تخطيط وتنفيذ التدقيق للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقي المنفذ لأغراض المراجعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل 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 زدنا 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



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٩ يناير ٢٠٢٥ م
الموافق: ١٩ رجب ١٤٤٦ هـ

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إيضاحات | الموجودات |
|----------------------------|----------------------------|---------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٠,٨٠٧,٨١٠ | ٢٢,٧٥٠,٣٤٢ | ٧ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٥٢٥,١٥٣ | ٥٢٥,٣٩١ | ٨ | مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل |
| ٤٧٣,٨٣١ | ٥٠٤,٠٦٦ | ٩ | موجودات حق الاستخدام |
| ١,١٢٣,٧٦٩ | ١,١٣٠,٦٩٢ | ١٠ | موجودات غير ملموسة وشهرة |
| ١,٧٤١,٨١٩ | ١,٨٣٨,٣٥٣ | ١١ | موجودات حيوية |
| ٥,٠٣٠ | ٣,٢٥٦ | ١٢ | استثمارات |
| ٣٧,٢٢٥ | ٢٧,٨٣٢ | ٣٨ | أدوات مالية مشتقة |
| ٢٤,٣٠٧ | ٣,٨٥٨ | ٢٤ | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٢٤,٧٣٨,٩٤٤ | ٢٦,٧٨٣,٧٩٠ | | الموجودات المتداولة |
| ٦,١٤٨,١٨٩ | ٥,٦٨٤,٤٢٠ | ١٣ | مخزون |
| ١٣٥,٠٤٤ | ١٣٦,٥٥١ | ١١ | موجودات حيوية |
| ٢,٥٦٤,٦٤٦ | ٢,٤٢١,٥٢٦ | ١٤ | ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ١٥,٣٠٠ | ١٣,٤٥٩ | ٣٨ | أدوات مالية مشتقة |
| ١,٩٢٥,٥٥٦ | - | ١٥ | ودائع لأجل |
| ٦٦٦,٣٣٦ | ٥٢٨,٢١٤ | ١٦ | نقد وما في حكمه |
| ١١,٤٥٥,٠٧١ | ٨,٧٨٤,١٧٠ | | إجمالي الموجودات |
| ٣٦,١٩٤,٠١٥ | ٣٥,٥٦٧,٩٦٠ | | |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧ | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ٢,٩٦٦,١٦٥ | ٢,٩٦٦,١٦٥ | ١٨ | رأس المال |
| (٦١٤,٧٦٦) | (٥٣٨,٠٢٤) | ٢٠ | احتياطي نظامي |
| (٩٥٦,٩١١) | (١,٣١١,٣٧٧) | ٢١ | أسهم خزينة |
| ٦,٤٠٣,٢٣١ | ٧,٦٧٣,٩٧٢ | | احتياطيات أخرى |
| ١٧,٧٩٧,٧١٩ | ١٨,٧٩٠,٧٣٦ | | أرباح مبقاة |
| ١١,١٠٦ | ٣٩٦ | | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة |
| ١٧,٨٠٨,٨٢٥ | ١٨,٧٩١,١٣٢ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٨,٤٩٩,١٦٩ | ٨,٩٠٠,٢٤٥ | ٢٢ | إجمالي حقوق الملكية |
| ٣٦٩,١١٣ | ٣٩٧,٧٠١ | ٩ | المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٢٢٥,٧٣٠ | ١,٣٩٦,٥٤٢ | ٢٣ | قروض وتسهيلات |
| ١٢,٣٨٢ | ١٨١,٨١٢ | ٣٨ | مطلوبات عقود الإيجار |
| ٩٢,١٠٧ | ٦١,٨٩٠ | ٢٤ | مزايا نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٠,١٩٨,٥٠١ | ١٠,٩٣٨,١٩٠ | | أدوات مالية مشتقة |
| ٨٤٤ | ٥٢,٥٩٨ | ٣٤ | مطلوبات ضريبية مؤجلة |
| ٣,٥٢٨,٨٢٨ | ١,٢٢٩,٩٩٦ | ٢٢ | سحب على المكتشف |
| ٨١,٠٧٩ | ٨٧,٢٤٩ | ٩ | قروض وتسهيلات |
| ٢٤٩,٦٥٩ | ٣٤٥,٧٠٣ | ٢٥ | مطلوبات عقود الإيجار |
| ٣٠,٧٨٩ | ٣٦,٢٢٦ | ٢٥ | زكاة مستحقة |
| ٤,٢٤٥,٨٦٨ | ٤,٠٤٨,٩٢١ | ٢٦ | ضريبة دخل مستحقة |
| ٤٩,٦٢٢ | ٣٧,٩٤٥ | ٣٨ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ٨,١٨٦,٦٨٩ | ٥,٨٣٨,٦٣٨ | | أدوات مالية مشتقة |
| ١٨,٣٨٥,١٩٠ | ١٦,٧٧٦,٨٢٨ | | إجمالي المطلوبات |
| ٣٦,١٩٤,٠١٥ | ٣٥,٥٦٧,٩٦٠ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين والتوقيع 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

داككو ماراس
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| للسنة المنتهية في | | إيضاحات | |
|----------------------------|----------------------------|---------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ١٩,٥٧٥,٥٨٥ | ٢٠,٩٧٩,٥١٢ | ٣٣ | إيرادات |
| (١٣,٥٢٤,٢٩٥) | (١٤,٣١٥,٤٦٠) | ٢٧ | تكلفة الإيرادات |
| ٦,٠٥١,٢٩٠ | ٦,٦٦٤,٠٥٢ | | مجمّل الربح |
| (٢,٧٨٩,٧٤٥) | (٢,٩٩٣,٩١٨) | ٢٨ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٤٦٩,٠٢٣) | (٥٠٨,١٤٩) | ٢٩ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٦٤,٤٦١) | (٦٣,١٦٦) | ٣٠ | مصاريف أخرى، صافي |
| (٣٤,١٧٣) | (١٠٣,٤٥٨) | ١٤ | خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| ٢,٦٩٣,٨٨٨ | ٢,٩٩٥,٣٦١ | | الربح من العمليات |
| (٥٢٧,٠١٩) | (٥٣٠,٢٦٠) | ٣١ | تكلفة تمويل، صافي |
| (١,٠٦٤) | (١,٧٧٤) | ١٢ | الحصة في نتائج شركة زميلة |
| ٢,١٦٥,٨٠٥ | ٢,٤٦٣,٣٢٧ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٨٥,١٠١) | (١٠٥,٣٢٦) | ٢٥ | زكاة |
| (٢٩,١٧٥) | (٤٤,٣٣٤) | ٢٥,٢٤ | ضريبة دخل |
| ٢,٠٥١,٥٢٩ | ٢,٣١٣,٦٦٧ | | ربح السنة |
| ٢,٠٤٩,١٢٣ | ٢,٣١٣,١٠٠ | | ربح السنة العائد إلى: |
| ٢,٤٠٦ | ٥٦٧ | | المساهمين في الشركة |
| ٢,٠٥١,٥٢٩ | ٢,٣١٣,٦٦٧ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | | ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة |
| | | | (بالريال السعودي) |
| ٢,٠٨ | ٢,٣٤ | ٣٢ | - الأساسية |
| ٢,٠٥ | ٢,٣١ | ٣٢ | - المخفضة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| للسنة المنتهية في | | إيضاحات |
|----------------------------|----------------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٢,٠٥١,٥٢٩ | ٢,٣١٣,٦٦٧ | ربح السنة |
| (٨٥,٦٥٩) | (٥٨,٩١٥) | ٢٣ |
| ٤,١٧٤ | - | 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 الأخر |
| (٧١,٤٦٤) | ٣٤,٤٤٦ | بنود سيتم أو قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة: تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة إلى مخزون / ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٤٦,٦٨٦) | (١٨١,٢٢٦) | فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| ٢٧,٤٦٥ | (١٨٧,٩٥٥) | الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية |
| (١٤,٤٣٠) | (١٥,٤٧٨) | تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة لقائمة الربح أو الخسارة |
| (٢٨٦,٦٠٠) | (٤٠٩,١٢٨) | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، صافي من ضريبة الدخل |
| ١,٧٦٤,٩٢٩ | ١,٩٠٤,٥٣٩ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ١,٧٩٩,٩٨٦ | ١,٩٠٢,٩٠٧ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى: |
| (٣٥,٠٥٧) | ١,٦٣٢ | المساهمين في الشركة |
| ١,٧٦٤,٩٢٩ | ١,٩٠٤,٥٣٩ | حقوق الملكية غير المسيطرة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 مارس المدير المالي |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| رأس المال | احتياطي نظامي | أسهم خزينة | احتياطيات أخرى | أرباح مبقاة | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
|---------------------------|---------------|------------|----------------|-------------|--|---------------------------|---------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | | | | | | | |
| 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 | (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 |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٩٦٦,١٦٥ | (٦١٤,٧٦٦) | (٩٥٦,٩١١) | ٦,٤٠٣,٢٣١ | ١٧,٧٩٧,٧١٩ | ١١,١٠٦ | ١٧,٨٠٨,٨٢٥ |
| - | - | - | - | ٢,٣١٣,١٠٠ | ٢,٣١٣,١٠٠ | ٥٦٧ | ٢,٣١٣,٦٦٧ |
| - | - | - | (٣٥١,٢٧٨) | (٥٨,٩١٥) | (٤١٠,١٩٣) | ١,٠٦٥ | (٤٠٩,١٢٨) |
| - | - | - | (٣٥١,٢٧٨) | ٢,٢٥٤,١٨٥ | ١,٩٠٢,٩٠٧ | ١,٦٣٢ | ١,٩٠٤,٥٣٩ |
| - | - | - | - | (٥,٤٧٧) | (٥,٤٧٧) | - | (٥,٤٧٧) |
| - | - | - | - | (٩٨٨,٢٧٧) | (٩٨٨,٢٧٧) | - | (٩٨٨,٢٧٧) |
| - | - | - | ٣٧,١٦٣ | - | ٣٧,١٦٣ | - | ٣٧,١٦٣ |
| - | - | ٧٦,٧٤٢ | (٢٣,٠٤٢) | ١٠,٣١٠ | ٦٤,٠١٠ | - | ٦٤,٠١٠ |
| - | - | - | (١٧,٣٠٩) | - | (١٧,٣٠٩) | (١٢,٣٤٢) | (٢٩,٦٥١) |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٩٦٦,١٦٥ | (٥٣٨,٠٢٤) | (١,٣١١,٣٧٧) | ٧,٦٧٣,٩٧٢ | ١٨,٧٩٠,٧٣٦ | ٣٩٦ | ١٨,٧٩١,١٣٢ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 البندر
الرئيس التنفيذي

دانكو ماراس
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| للسنة المنتهية في | | إيضاحات |
|----------------------------|----------------------------|---------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٢,٠٥١,٥٢٩ | ٢,٣١٣,٦٦٧ | |
| ١,٧١١,٧٥١ | ١,٦٨٨,٣١٦ | ٧ |
| ٢٧,٢٦٢ | ٢٧,٢٦٢ | ٨ |
| ١١٠,٩٠٠ | ١١٧,٩٩٠ | ٩ |
| ٣٧,٣٩٥ | ٣٩,٩٧٠ | ١٠ |
| ٥٧٤,٢٦٤ | ٥٦٦,٣٣٨ | ١١ |
| ٩,٩٧٨ | ١٢,٢١٨ | |
| ١٤٢,٧١٢ | ١٨٢,٣٩٨ | ٢٣ |
| ٨٦,٣٨٢ | ١٨٥,٨٦٦ | ١٤,١٣ |
| ٣٠,٨٢٠ | ٣٧,١٦٣ | |
| ٥٢٧,٠١٩ | ٥٣٠,٢٦٠ | ٣١ |
| ٦٤,٤٦١ | ٦٣,١٦٦ | ٣٠ |
| ١,٠٦٤ | ١,٧٧٤ | ١٢ |
| ٨٥,١٠١ | ١٠٥,٣٢٦ | ٢٥ |
| ٢٩,١٧٥ | ٤٤,٣٣٤ | ٢٥,٢٤ |
| ٥,٤٨٩,٨١٣ | ٥,٩١٦,٠٤٨ | |
| (١,٠٦٣,٩٤٧) | ٣٤٨,٤١٥ | |
| (٧,٨٨٥) | (١١,١٦١) | |
| (٤٥٨,٩٥١) | ١١,٧٤٠ | |
| ٥٩١,٠٧٣ | (١٤٣,١١١) | |
| (٩٣٩,٧١٠) | ٢٠٥,٨٨٣ | |
| (٥٩,٢٢٢) | (٧٠,٥٠١) | ٢٣ |
| (٨,٢٥٥) | (٢٢,٩٤٨) | ٢٥,٢٤ |
| ٤,٤٨٢,٦٢٦ | ٦,٠٢٨,٤٨٢ | |
| (١,٨٧٦,٢٥٠) | ١,٨٧٦,٢٥٠ | |
| - | (٢٧,٥٠٠) | ٨ |
| ١٩,٧٨١ | - | ١٢ |
| - | (١٨٧,٨٧٠) | ١ |
| (٢,٥٠٥,٨٩٠) | (٣,٥٧٣,٧٢١) | |
| ٧٣,٧٤١ | ١٣٧,٣٨٣ | |
| (٢٤,٥١٧) | (٦٠,٥٠٤) | ١٠ |
| (١,٠٩٥,٢٦٣) | (١,٠٧٢,٨١٤) | |
| ٢٢٨,٣٥٨ | ٢٨٧,١٢٦ | |
| (٥,١٨٠,٠٤٠) | (٢,٦٢١,٦٥٠) | |

(تتمة)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| للسنة المنتهية في | | إيضاحات |
|----------------------------|----------------------------|---------|
| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٦,٠٩٩,١٩٦ | ١٤,٧٦٧,٨٦٢ | |
| (١٣,٦٣٤,٨٤٥) | (١٦,٥٧٦,٣٤٠) | |
| (٢٥٥,٠٠٠) | - | ١ |
| (٥٥٩,١٩٩) | (٦٤٥,٠٣٩) | |
| (٩٨٠,٥٧٦) | (٩٨٦,٨٧٥) | ٤٠ |
| ٢٧٣,٣١٦ | ٦٤,٠١٠ | |
| (١٠٠,٧٦٤) | (١٢٢,٠٩٣) | |
| (١٥,٢٠٨) | (٥,٧٢٠) | |
| (٤,٩٩٤) | (٥,٤٧٧) | |
| (٧٨١) | (٢٩,٦٥١) | |
| ٨٢١,١٤٥ | (٣,٥٣٩,٣٢٣) | |
| ١٢٣,٧٣١ | (١٣٢,٤٩١) | |
| ٥٤٦,٩١٦ | ٦٦٦,٣٣٦ | |
| (٤,٣١١) | (٥,٦٣١) | |
| ٦٦٦,٣٣٦ | ٥٢٨,٢١٤ | 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 الايجار
مدفوعات فائدة عقود الايجار
مكافأة مجلس الإدارة
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من 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 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 مازراس
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 ٢٠٠٥م). وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية، بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤١١ هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩١م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤٢٢٣. وقيل توحيد أنشطتها في سنة ١٩٩١م، كانت الأنشطة الرئيسية للشركة للأعوام من ١٩٧٧م حتى ١٩٩١م 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 المخايز والمتاجرة بها من قبل شركة المخايز 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 المتاجرة بمنتجات الأيس كريم باستخدام اسم العلامة التجارية "المراعي".

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 واتفاقية 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 الخزافي 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، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين.

تتم عمليات تربية جدات الدواجن بواسطة شركة تأصيل الدواجن.

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

يتم تصنيع وتوزيع منتجات اللحوم والدواجن ذات القيمة الإضافية لصناعة الخدمات الغذائية في الشرق الأوسط بواسطة شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة.

يتم إنتاج وبيع المخبوزات المجمدة في الإمارات العربية المتحدة والبحرين بواسطة شركتي تي بيك مارت منطقة حرة ذ.م.م وبيك مارت ذ.م.م، الواقعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وشركة بيك مارت ذ.م.م الواقعة في البحرين.

استحواذ:

بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (٦ أكتوبر ٢٠٢٤م)، أبرمت المجموعة، من خلال شركتها التابعة شركة طبية للاستثمار والصناعات الغذائية المنطوية، اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة حمودة للصناعات الغذائية، وهي شركة مقرها المملكة الأردنية الهاشمية، مقابل قيمة إجمالية قدرها ٢٦٣ مليون ريال سعودي .

يخضع إتمام عملية الاستحواذ لشروط معينة منصوص عليها في اتفاقية شراء الأسهم، بما في ذلك الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة من السلطات في كل من المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية. سيتم دمج التأثير المالي ونتائج هذا الاستحواذ في القوائم المالية للمجموعة عند استكمال هذه الشروط بنجاح .

عمليات شراء أصول:

بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ (٥ ديسمبر ٢٠٢٣م)، أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على مرافق مستودعات مقرها المملكة العربية السعودية بقيمة ١٨٧ مليون ريال سعودي. يخضع إتمام عملية الاستحواذ لاستكمال بعض الشروط/ المتطلبات المحددة في الاتفاقية. والتي تضمنت على بعض الموافقات من الجهات التنظيمية وتسوية المقابل المستحق الدفع للطرف المقابل.

خلال سنة ٢٠٢٤م، حصلت المجموعة على الموافقة التنظيمية المطلوبة وأتمت تسوية المقابل. قررت الإدارة أن القيمة العادلة المكتسبة بالكامل كانت مركزة تقريباً في مرافق المستودعات واستنتجت إلى أن التنظيم لم يستوف تعريف دمج الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣). وبناءً على ذلك، تم تسجيل المعاملة باعتبارها استحواذاً على أصل في القوائم المالية.

سيعزز الاستحواذ من قدرة المراعي على خدمة عملائها بمجموعة واسعة من المنتجات المجمدة في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية.

شراء حصة إضافية في شركة تابعة:

بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٣م)، 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 كعمالة حقوق ملكية مع المالكين دون أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تم تسجيل الفرق البالغ ٩,٦ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطات الأخرى.

تغير المناخ:

تتعرض المجموعة لمخاطر قصيرة وطويلة الأجل مرتبطة بتغير المناخ. تعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة الأغذية. تعمل المراعي باستمرار على تقليل الأثر البيئي للأعمال، ويرجع ذلك جزئياً بسبب المخاطر الملازمة.

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة، ولكن أيضاً على النتائج المالية لشركة المراعي. يؤدي تغير المناخ إلى مخاطر على الإنتاج الزراعي من خلال حالات الجفاف، الأوقات، الأمراض 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 وتوليدتها 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، وتدبير كفاءة استهلاك الوقود بما في ذلك المركبات التي تعمل بالوقود البديل.

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

الركيزة الثانية:

يتناول الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح التحديات الضريبية الناجمة عن رقمته الاقتصاد العالمي. تنطبق قواعد نموذج مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي (قواعد نموذج الركيزة الثانية) على الشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها السنوية ٧٥٠ مليون يورو وفقاً لقوائمها المالية الموحدة.

تهدف هذه القواعد، التي تنطبق على أساس كل دولة، إلى ضمان حد أدنى من الضرائب على الدخل المتولد في كل دولة تعمل فيها المجموعة.

قامت المجموعة بتقييم تعرضها المحتمل لضرائب الدخل وفقاً للركيزة الثانية بناءً على معلوماتها المالية لسنة ٢٠٢٤م لكل دولة على حدة للشركات المكونة. حالياً، يقتصر التعرض على الشركات التالية:

(أ) تم اعتماد قواعد نموذج الركيزة الثانية في الدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي في نهاية سنة ٢٠٢٣م ودخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. تتأهل شركة فوندمونتي للاستثمارات أس.إل، للاستفادة من الحماية الأمنية الانتقالية لكل دولة على حدة لسنة ٢٠٢٤م، مما يؤدي إلى عدم تعرضها لأي ضرائب إضافية بموجب الركيزة الثانية لفترة التقرير.

(ب) في ١ سبتمبر ٢٠٢٤م، أصدر الجهاز الوطني للإيرادات في البحرين المرسوم بقانون رقم (١١) لسنة ٢٠٢٤م، والذي قدم ضريبة الحد الأدنى الإضافية. يضمن هذا القانون أن تدفع الشركات المكونة المتعددة الجنسيات الواقعة في البحرين ضريبة لا تقل عن ١٥٪ على أرباحها. ومع ذلك، تنطبق أحكام ضريبة الحد الأدنى الإضافية على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م. وبالتالي، لا يوجد تعرض لهذه الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تواصل المجموعة متابعة التطورات التشريعية للركيزة الثانية، حيث تقوم دول أخرى بتطبيق قواعد نموذج الركيزة الثانية، لتقييم التأثير المستقبلي المحتمل على قوائمها المالية الموحدة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

| عدد الأسهم المصدرة | رأس المال | نسبة الملكية الفعلية | | النشاط | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|-----------------------|-----------------------------|----------------------|-------|----------------------------|--------------------------|--|
| | | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | | | |
| ١,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة قابضة | المملكة العربية السعودية | شركة المراعي للاستثمار المحدودة |
| ١,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة صناعية | المملكة العربية السعودية | شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة |
| ١,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة راكدة | المملكة العربية السعودية | شركة المراعي للإتشاءات المحدودة |
| ٢٥٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %٥٢ | %٥٢ | شركة راكدة | المملكة العربية السعودية | شركة المدخلات الزراعية المحدودة (مدخلات) |
| ١٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة منتجات دواجن / زراعية | المملكة العربية السعودية | شركة حائل للتمية الزراعية |
| ٥٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة تجارية | المملكة العربية السعودية | الشركة العالمية لخدمات المخازن المحدودة |
| ٤١٠,٠٠٠ | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة تجارية | المملكة العربية السعودية | الشركة الدولية لأغذية الأطفال المحدودة |
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة مخازن | المملكة العربية السعودية | الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة |
| ١,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة مخازن | المملكة العربية السعودية | شركة المخازن الغربية المحدودة |
| ٤٦٥,٠٠٠ | ٤٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %٩٤ | %١٠٠ | شركة دواجن | المملكة العربية السعودية | شركة تأسيل الدواجن المحدودة |
| ١٠ | ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة صناعية وتجارية | المملكة العربية السعودية | شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة نقل وتخزين | المملكة العربية السعودية | شركة ارتاس المتحدة المحدودة |
| ١٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة لحوم | المملكة العربية السعودية | شركة المراعي للحوم المحدودة |
| ١,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ ريال سعودي | - | %١٠٠ | مرافق مستودع | المملكة العربية السعودية | شركة إتمام اللوجستية للصيانة والتشغيل |
| ٣٣,٢١٠,٠٠٠ | ٣٣,٢١٠,٠٠٠ بيسو أرجنتيني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة راكدة | الأرجنتين | شركة أجرو تيرا أس.أيه |
| ٨,٥٥٠,٧٦٩,٤٠٧ | ٨,٥٥٠,٧٦٩,٤٠٧ بيسو أرجنتيني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة زراعية | الأرجنتين | شركة فوندمونتي أمريكا الجنوبية أس.أيه |
| ١,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة تجارية | مملكة البحرين | شركة المراعي البحرين ذ.م.م. |
| ٣٤٤,٥٠٠ | ٣٤,٤٥٠,٠٠٠ دينار بحريني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة قابضة | مملكة البحرين | شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م. |
| ٦٠٠ | ٣٠,٠٠٠ دينار بحريني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة صناعية وتجارية | مملكة البحرين | بيك مارت ذ.م.م. |
| ٢,٥٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة قابضة | مملكة البحرين | الشركة الدولية للألبان والعصائر (البحرين) القابضة ش.م.م. |
| ٧,٥٨٣,٣٣٤ | ٧,٥٨٣,٣٣٤ دولار أمريكي | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة قابضة | برمودا | الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

| عدد الأسهم المصدرة | رأس المال | نسبة الملكية الفعلية | | النشاط | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|-----------------------|-------------------------|----------------------|--------|---------------------|-------------|--|
| | | م ٢٠٢٣ | م ٢٠٢٤ | | | |
| ٣٢٣,٣٧٥,٠٠٠ | ٣,٢٣٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة قابضة | مصر | الشركة الدولية للألبان والعصائر (مصر) المحدودة |
| ٤٠٤,٩٦٦,٦٦٧ | ٤,٠٤٩,٦٦٦,٦٧٠ جنيه مصري | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة صناعية وتجارية | مصر | الشركة الدولية لمشروعات التصنيع الزراعي (بيتي) (شركة مساهمة مصرية) |
| ٢,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة تجارية | مصر | شركة بيتي للاستيراد والتصدير المحدودة |
| ٢٧٥,٠٦٨ | ٢,٧٥٠,٦٨٠ روبية هندية | %١٠٠ | %١٠٠ | إدارة عمليات | الهند | بي دي سي انفو الخاصة المحدودة |
| ٥,٧٦٩,٨٢٢ | ٥,٧٦٩,٨٢٢ جنيه استرليني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة راكدة | جيرسي | شركة ماركلي القابضة المحدودة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة راكدة | الأردن | شركة المتحدون لصناعة منتجات الألبان والأجبان |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة راكدة | الأردن | شركة الأثير الزراعية |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة راكدة | الأردن | الشركة النموذجية للصناعات البلاستيكية |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة صناعية | الأردن | شركة الروابي لصناعة العصائر ومطعمات ومشتقات الحليب |
| ٢١,٩٣٥,٣٦٣ | ٢١,٩٣٥,٣٦٣ دينار أردني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة صناعية | الأردن | شركة طبية للاستثمار والصناعات الغذائية المتطورة |
| ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني | %٧٠ | %٧٠ | شركة تجارية | سلطنة عمان | شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق ش.م.م. |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ ريال عماني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة راكدة | سلطنة عمان | شركة اليوم لمنتجات الأغذية ش.م.م. |
| ٢٤,٩٦٤,٧٠٨ | ٢٤,٩٦٤,٧٠٨ يورو | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة قابضة | أسياتيا | شركة فوندمونتي للاستثمارات أس.إل |
| ١٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ جنيه سوداني | %١٠٠ | %١٠٠ | شركة راكدة | السودان | شركة حائل للتطوير المحدودة |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

| عدد الأسهم المصدرة | رأس المال | نسبة الملكية الفعلية | | النشاط | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|-----------------------|----------------------------------|----------------------|-------|---------------------|----------------------------|---|
| | | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | | | |
| ٣٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | شركة تجارية | الإمارات العربية المتحدة | شركة المراعي الإمارات المحدودة ش.م.م. |
| ٢٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | إدارة عمليات | الإمارات العربية المتحدة | بي دي سي العالمية ذ.م.م. |
| ١٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي (غير مدفوع) | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | شركة صناعية | الإمارات العربية المتحدة | شركة المراعي لصناعة المشروبات ذ.م.م. |
| ٣٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | شركة صناعية وتجارية | الإمارات العربية المتحدة | بيك مارت ذ.م.م. |
| ٣٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | شركة صناعية وتجارية | الإمارات العربية المتحدة | بيك مارت منطقة حرة ذ.م.م. |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | شركة قابضة | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة فوندومونتي القابضة أمريكا الشمالية المحدودة ش.م.م. |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | شركة زراعية | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة فوندومونتي أريزونا المحدودة ش.م.م. |
| - | - | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | شركة زراعية | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة فوندومونتي كاليفورنيا المحدودة ش.م.م. |
| - | - | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | شركة زراعية | الولايات المتحدة الأمريكية | مزرعة هايدي التشغيلية المحدودة ش.م.م. |

٢-٢ - 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).

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 الاعتراف بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الموجودات الحيوية، والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق، يتم تقييمها بالقيمة العادلة (راجع إيضاح ٦-١).

٣-٣ - 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 التقارير.

٤-٤ - 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.

٥-٥ - السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

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

تشتمل هذه التعديلات على متطلبات معاملات 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.

١-٥-٢ - 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.

١-٥-٣ - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إيضاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

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 ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

٢-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣-٢-٥ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٣-٥ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنك والشيكات والنقد 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- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٥-٥ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالإضافة إلى النباتات المثمرة بالتكلفة ناقصًا 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 تحوطات 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 إلى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تستهلك التكلفة ناقصًا 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 |
| الألات 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 المعدّة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام المعدّة 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 والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبند منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.

٦-٥ المخزون

يقيّد 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. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصًا تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات.

يتم قياس المنتجات الزراعية التي تم حصادها بالقيمة العادلة ناقصًا 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 تأثيرًا كبيرًا. 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 حصّة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

عندما تتجاوز حصّة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءًا 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 تعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتبارًا من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصّة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كمشهورة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصّة 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٨-٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها 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 الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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 شهرًا 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 حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عمومًا 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 ناقصًا 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)، ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقًا للفئة العمرية. كما أن هذه الصغار لا تستهلك. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت إلى القيم التقديرية المتبقية لها على فترات طبقًا لما هو ملخص أدناه:

| | | |
|---------------------------|----|--------------------------|
| قطيع الأبقار | ٤ | دورات حلب |
| قطيع الدواجن - بعد النضوج | ٣٦ | أسبوعًا (فترة وضع البيض) |

١٠-٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ٣-١٥ 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 ناقصًا 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 (راجع إيضاح ٥-١٤-٢). 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 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 التغييرات 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 ستنطبق 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.

١٢-٥ 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 الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

١٣-٥ الأدوات المالية

١٣-٥-١ 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 الأخر 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 الأخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقتناة لغير أغراض المتاجرة فإن هذا يعتمد ما إذا كانت المجموعة قد قامت بعمل اختيار غير قابل للانعكاس عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي تنوي الإدارة بيعها خلال فترة ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية، تم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

تعترف المجموعة مبدئياً بالموجودات المالية بتاريخ 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 والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٣-٥ الأدوات المالية (تتمة)

١-١٣-٥ الأدوات المالية غير المشتقة

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

اخترت المجموعة إثبات التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. تُجمع هذه التغييرات ضمن "احتياطي آخر" وتُصنف ضمن حقوق الملكية. قد تحوّل المجموعة هذا المبلغ من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المبقاة 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.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً 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.

٢-١٣-٥ الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

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

بعد الإعراف 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 التغييرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن تعوض بشكل فعال التغييرات 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 التغييرات 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٣-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٣-٥ الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تتمة)

عندما يتم تعيين المشتقات كأداة تحوط للتدفقات النقدية، فإن الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد 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 تغيرت توقيت المعاملة المتوقعة مما تم تقديره أصلاً، أو إذا كانت هناك تغييرات 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 تغيرت توقيت المعاملة المتوقعة عما كان مقدراً في الأصل؛ والتغيرات في مخاطر الائتمان للمجموعة أو الطرف المقابل المشتق.

يعاد تصنيف المبلغ المتركم 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 إنهاءها 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 المتركم في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم الإفصاح عن القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية المصنفة في علاقات التحوط في الإيضاح رقم ٣٩. 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.

١٤-٥ الانخفاض في القيمة

١-١٤-٥ 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 الأخر.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة. 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.

٢-١٤-٥ 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. الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها لانخفاض 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٤-٥ الانخفاض في القيمة (تتمة)

٢-١٤-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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.

١٥-٥ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط 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 وتخضع 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.

١٦-٥ 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 وتعدل لأي تكاليف المعاملات وتوزيعات الأرباح وكذلك أرباح أو خسائر بيع هذه الأسهم. لا يتم اثبات 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 اثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية والعموض في حالة إعادة الإصدار في الأرباح المبقاة.

١٧-٥ 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 ١٩.

يتم إثبات القيمة العادلة لخدمات الموظفين المستلمة مقابل منح خيارات أو أسهم كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلى جانب الزيادة المقابلة في الاحتياطي الأخرى ضمن حقوق الملكية خلال الفترة التي يتم خلالها استيفاء شروط الاستحقاق. إن الاحتياطي الأخرى (المتملة 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 المتركم 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 إنهاؤه، وتم تحديده كبرنامج بديل في تاريخ منح البرنامج الجديد، فإن البرنامج الذي تم إنهاؤه والبرنامج الجديد يتم معالجتها كما لو كان تعديل للبرنامج الأصلي كما ورد في الفقرة السابقة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

١٨-٥ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف مبدئيًا بالمعاملات بالعملات الأجنبية من قبل شركات المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية الخاصة بها في تاريخ المعاملة. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقًا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحميل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كلما كان ذلك ملائمًا.

في تاريخ التقرير، يتم 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 الأخر.

١٩-٥ 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 الاعتراف بالإيرادات عند وجود عقد مع العميل لنقل المنتجات 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 وفقًا لشروط الاتفاقية التجارية.

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

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 التأثيرات المصاحبة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

يتم بيع البضائع بخصوصيات 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.

٢٠-٥ المنح الحكومية

تستلم المجموعة منحًا حكومية على استيراد الأعلاف لموجوداتها الحيوية وإنتاج الدواجن. يتم الإثبات الأولي 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.

٢١-٥ القروض

تُحسب 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 إذا لم يكن هناك حق في تأجيل التسوية المتبقية لمدة لا تقل عن ١٢ شهرًا من فترة إعداد التقارير.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية - (تتمة)

٢٢-٥ تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض 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 إقتراض خلال فترة التوقف.

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

يتم اثبات جميع تكاليف الإقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة تكبدها.

٢٣-٥ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحقق إيرادات وتتكبد 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 صناعات القرار التشغيلي) والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها 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 وفقاً 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 يُعتمز تربيته 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 كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" القياس بالقيمة العادلة ناقصاً 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 -

أساليب التدفقات النقدية المخصومة (نهج الدخل أو السوق) - عدم وجود سوق ملائمة للحليب غير المبستر أو أي منتج وسيط 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.

٦- استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

١-٦ الأحكام (تتمة)

علاوة على ذلك، ونظرًا للنطاق الواسع من محافظة المنتجات وقنوات العملاء في أعمال الألبان الخاصة بالمجموعة، يجب أيضًا مراعاة هوامش الربح المتنوعة عبر مزيج المنتجات والقنوات أثناء تطبيق أي أسلوب تقييم. ترى الإدارة أن أي قيمة عادلة مستمدة من هذا القبيل ستكون غير موثوقة بشكل واضح حيث تعتبر تكاليف تشغيل قطاع 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.

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 يفسد في النهاية إلى دجاج لائح. 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.

٢-٦ الافتراضات والتقديرية غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات والتقديرية 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 استحواد معينة و وحدات مدرة للنقد ناتجة عن عمليات الاستحواد 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 إيضاح 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 إيضاح ٢٣ لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين).

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

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

-٧ ممتلكات والآت ومعدات

| إجمالي | نباتات مثمرة | | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* بالآلاف الريالات السعودية | سيارات بالآلاف الريالات السعودية | الآت ومكانن ومعدات بالآلاف الريالات السعودية | أراضي ومباني بالآلاف الريالات السعودية | |
|------------|---|---------------------------------------|--|--|---|---|---|
| | غير ناضجة بالآلاف الريالات السعودية | ناضجة بالآلاف الريالات السعودية | | | | | |
| ٣٧,٦٨٤,٥٧٤ | ٨,٩٢١ | ٨٨,٠٥٩ | ٢,٢٣٧,٤٦٠ | ٣,١١٣,٦٠٧ | ١٦,٧٤١,٣٩٧ | ١٥,٤٩٥,١٣٠ | التكلفة |
| ٣,٧٠٨,٤٦٨ | ٢٥,٦٥٧ | - | ٣,٦٨٢,٨١١ | - | - | - | في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| ١٧٦,٩٨٥ | - | - | - | ٦,٨٥٧ | ٥,٢١٠ | ١٦٤,٩١٨ | إضافات خلال السنة |
| - | (٢٣,٥٥٥) | ٢٣,٥٥٥ | (١,٤٦١,٤٦٩) | ٤٣٦,٠١٢ | ٧٨٣,٨٩٤ | ٢٤١,٥٦٣ | شراء مرافق مستودع |
| (٥٣٤,٥٥٦) | - | (٢٩,٠١٠) | - | (١٤٠,١٠١) | (٢٣٨,٤٥٩) | (١٢٦,٩٨٦) | تحويلات خلال السنة |
| (٢٤٠,٦٥٦) | ٢٨ | ٨٩ | (٣,٧٧٨) | (٩,٢١٣) | (١٧٧,١٥٣) | (٥٠,٦٢٩) | استبعادات خلال السنة |
| ٤٠,٧٩٤,٨١٥ | ١١,٠٥١ | ٨٢,٦٩٣ | ٤,٤٥٥,٠٢٤ | ٣,٤٠٧,١٦٢ | ١٧,١١٤,٨٨٩ | ١٥,٧٢٣,٩٩٦ | فروق ترجمة عملات أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ١٦,٨٧٦,٧٦٤ | - | ٣٦,٣١٢ | - | ١,٨٤٩,٣٧٠ | ١٠,٧٦٤,٨٩٤ | ٤,٢٢٦,١٨٨ | الاستهلاك المتراكم |
| ١,٦٨٨,٣١٦ | - | ٣١,٧٢٤ | - | ١٨٨,٩٩١ | ٩٩٧,٩٨٤ | ٤٦٩,٦١٧ | في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| (٤٢٧,٤٦٨) | - | (٢٩,٠١٠) | - | (١٢٧,٩٧٧) | (٢٢٩,٦١٦) | (٤٠,٨٦٥) | استهلاك محمل للسنة |
| (٩٣,١٣٩) | - | ٣٩ | - | (٧,٧٦٣) | (٧٢,٢٠٤) | (١٣,٢١١) | استبعادات خلال السنة |
| ١٨,٠٤٤,٤٧٣ | - | ٣٩,٠٦٥ | - | ١,٩٠٢,٦٢١ | ١١,٤٦١,٠٥٨ | ٤,٦٤١,٧٢٩ | فروق ترجمة عملات أجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٢٢,٧٥٠,٣٤٢ | ١١,٠٥١ | ٤٣,٦٢٨ | ٤,٤٥٥,٠٢٤ | ١,٥٠٤,٥٤١ | ٥,٦٥٣,٨٣١ | ١١,٠٨٢,٢٦٧ | صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |

* تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي التكلفة المتكبدة لتطوير مرافق الإنتاج الحالية بما في ذلك توسيع أعمال الدواجن ومرافق التوزيع ومراكز المبيعات.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧- ممتلكات والآت ومعدات - (تتمة)

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

التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٣م
إضافات خلال السنة
تحويلات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٣م
استهلاك محمل للسنة
استبعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧-١ تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكاليف الإقتراض المرسلة خلال السنة وقدرها ١٣٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٨,٢ مليون ريال سعودي). إن متوسط سعر الفائدة على الإقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هو ٥,٩٪ سنويًا (٢٠٢٣م: ٥,٥٪). (راجع إيضاح ٣١).

٧-٢ 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 ٢٠٢٤م

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٥٢,٤١٥ | ٥٢٥,١٥٣ | الرصيد الافتتاحي |
| - | ٢٧,٥٠٠ | إضافات |
| (٢٧,٢٦٢) | (٢٧,٢٦٢) | إطفاء |
| <u>٥٢٥,١٥٣</u> | <u>٥٢٥,٣٩١</u> | الرصيد الختامي |

تشتمل المصاريف المدفوعة مقدماً طويلة الأجل على المبالغ المدفوعة أو المدفوعة بالنيابة عن الشركة السعودية للكهرباء 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 ٢٠٢٣م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | |
|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-----------------------------|
| الرصيد | الإستهلاك | الرصيد | الإستهلاك | |
| بآلاف الريالات السعودية | | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ٣٢٦,٧٦٣ | ٣٨,٣٦٥ | ٣٢٩,٠٠٠ | ٣٩,٤٤٣ | أراضي |
| ١٣٣,٠٢٤ | ٧٠,٠٠٥ | ١٦٣,٠٤٥ | ٧٦,٦٥٢ | مباني |
| ٢,٧٣٩ | ٩٥١ | ١,٣١٤ | ٤٩٤ | سيارات |
| ١١٩ | ٤٩ | ٧٠ | ٤٩ | معدات |
| ١١,١٨٦ | ١,٥٣٠ | ١٠,٦٣٧ | ١,٣٥٢ | مصنع والآت |
| <u>٤٧٣,٨٣١</u> | <u>١١٠,٩٠٠</u> | <u>٥٠٤,٠٦٦</u> | <u>١١٧,٩٩٠</u> | إجمالي موجودات حق الاستخدام |

بلغت الإضافات لموجودات حق الاستخدام ١٢١,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٩٣,٢ مليون ريال سعودي).

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣٦٩,١١٣ | ٣٩٧,٧٠١ | جزء غير متداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| ٨١,٠٧٩ | ٨٧,٢٤٩ | جزء متداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| <u>٤٥٠,١٩٢</u> | <u>٤٨٤,٩٥٠</u> | إجمالي مطلوبات عقود الإيجار |

بلغ مجموع مصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها ٢٠,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٥,٩ مليون ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بموجودات عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ٣٢ مليون ريال سعودي و ٢,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢٣م: ١٩,٤ مليون ريال سعودي و ٢,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي).

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ١٢٧,٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١١٦,٠ مليون ريال سعودي).

١٠- موجودات غير ملموسة وشهرة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٦٨,٨٢١ | ١٩٣,٧١٥ | تراخيص برامج (راجع إيضاح ١-١٠) |
| ٩٤٠,٠٦٦ | ٩٢٧,٠٥٥ | شهرة (راجع إيضاح ٢-١٠) |
| ١٤,٨٨٢ | ٩,٩٢٢ | علاقات العملاء والعلامات التجارية (راجع إيضاح ٣-١٠) |
| <u>١,١٢٣,٧٦٩</u> | <u>١,١٣٠,٦٩٢</u> | |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠ - موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

١-١٠ تراخيص برامج

| تراخيص برامج تحت التنفيذ * | تراخيص برامج | الإطفاء المتراكم | التكلفة |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٧١,٢٦٧ | ٢٤,٤٢٧ | ٥٤٦,٨٤٠ | في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٦٠,٥٠٤ | ٦٠,٥٠٤ | - | إضافات خلال السنة |
| - | (٤٧,١٧٧) | ٤٧,١٧٧ | تحويلات خلال السنة |
| (١١,١٦٤) | - | (١١,١٦٤) | استبعاذات خلال السنة |
| (٢,٣١٦) | (١) | (٢,٣١٥) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٦١٨,٢٩١ | ٣٧,٧٥٣ | ٥٨٠,٥٣٨ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٤٠٢,٤٤٦ | - | ٤٠٢,٤٤٦ | في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٣٥,٠١٠ | - | ٣٥,٠١٠ | إطفاء خلال السنة |
| (١١,١٦٤) | - | (١١,١٦٤) | استبعاذات خلال السنة |
| (١,٧١٦) | - | (١,٧١٦) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٤٢٤,٥٧٦ | - | ٤٢٤,٥٧٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١٩٣,٧١٥ | ٣٧,٧٥٣ | ١٥٥,٩٦٢ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥٤٩,٤٦٢ | ١٧,٩٢٦ | ٥٣١,٥٣٦ | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٢٤,٥١٧ | ٢٤,٥١٧ | - | إضافات خلال السنة |
| - | (١٨,٠٠٤) | ١٨,٠٠٤ | تحويلات خلال السنة |
| (١,٥٠٩) | - | (١,٥٠٩) | استبعاذات خلال السنة |
| (١,٢٠٣) | (١٢) | (١,١٩١) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٥٧١,٢٦٧ | ٢٤,٤٢٧ | ٥٤٦,٨٤٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٣٧٢,٤١٩ | - | ٣٧٢,٤١٩ | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٣٢,٤٣٥ | - | ٣٢,٤٣٥ | إطفاء خلال السنة |
| (١,٣٧٨) | - | (١,٣٧٨) | استبعاذات خلال السنة |
| (١,٠٣٠) | - | (١,٠٣٠) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٤٠٢,٤٤٦ | - | ٤٠٢,٤٤٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١٦٨,٨٢١ | ٢٤,٤٢٧ | ١٤٤,٣٩٤ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

* 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 ٢٠٢٤م

١٠ - موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

٢-١٠ شهرة

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

| الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة | شركة بيك مارت السعودية | شركة حائل للتنمية الزراعية السعودية | شركة المخابز الغربية السعودية | إجمالي |
|---|------------------------------|---|-------------------------------------|------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٤٧٧,٢٩٩ | ٣٠,١٧٧ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٥٤٨,٦٣٦ | ١,٣٠٠,٩٤٤ |
| (٤٥,٦١٩) | (٢٠) | - | - | (٤٥,٦٣٩) |
| ٤٣١,٦٨٠ | ٣٠,١٥٧ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٥٤٨,٦٣٦ | ١,٢٥٥,٣٠٥ |
| ٣٢٨,٢٥٠ | - | - | - | ٣٢٨,٢٥٠ |
| ٣٢٨,٢٥٠ | - | - | - | ٣٢٨,٢٥٠ |
| ١٠٣,٤٣٠ | ٣٠,١٥٧ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٥٤٨,٦٣٦ | ٩٢٧,٠٥٥ |
| ٤٧٧,٢٩٩ | ٣٠,١٧٧ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٥٤٨,٦٣٦ | ١,٣٠٠,٩٤٤ |
| (٣٢,٥٦٠) | (٦٨) | - | - | (٣٢,٦٢٨) |
| ٤٤٤,٧٣٩ | ٣٠,١٠٩ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٥٤٨,٦٣٦ | ١,٢٦٨,٣١٦ |
| ٣٢٨,٢٥٠ | - | - | - | ٣٢٨,٢٥٠ |
| ٣٢٨,٢٥٠ | - | - | - | ٣٢٨,٢٥٠ |
| ١١٦,٤٨٩ | ٣٠,١٠٩ | ٢٤٤,٨٣٢ | ٥٤٨,٦٣٦ | ٩٤٠,٠٦٦ |

تمثل شركة المخابز الغربية المحدودة وبيك مارت جزءاً من قطاع منتجات المخابز، 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 إحتساب 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 لوحدات توليد النقد ذات الصلة، والتي تتراوح ضمن نطاق ٨,٠٪ إلى ١٦,٠٪. بالنسبة للقيمة النهائية، تم تطبيق نموذج جوردون للنمو على التدفقات النقدية للسنة المتوقعة الأخيرة مع معدل نمو طويل الأجل بنسبة ٢,٠٪.

يعد احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بمعدل 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

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٤,٠%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل النمو السنوي المركب.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ٨,٠%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

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

فيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٢%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل النمو السنوي المركب.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ٨,٠%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة

فيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ١١%. وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ١٧٪ 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 ١٦%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٣,٦٪، في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل النمو السنوي المركب.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ٩,٠٪. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

٣-١٠ علاقات العملاء والعلامات التجارية

تم الاستحواذ على العلاقات العامة والعلامات التجارية كجزء من دمج الأعمال. 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 الأعمار الانتاجية المقدرة.

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١٩,٨٤٢ | ١٤,٨٨٢ | الرصيد الإفتتاحي |
| (٤,٩٦٠) | (٤,٩٦٠) | إطفاء |
| ١٤,٨٨٢ | ٩,٩٢٢ | 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، (راجع إيضاح ٦-١).

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

| إجمالي | المحاصيل | منتجات الدواجن الأخرى | أمهات الصيصان | قطع الأبقار | التكلفة |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٢,٨٥٢,٥٨٤ | - | ١١٠,٩٩١ | ٣٠٠,٦٠٣ | ٢,٤٤٠,٩٩٠ | في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| ٣,٠١٣,٥٤٩ | - | ١,٩٤٠,٧٣٥ | ٢٥٩,٢٦١ | ٨١٣,٥٥٣ | إضافات خلال السنة * |
| (١,٩٣٢,٧٧٠) | - | (١,٩٣٢,٧٧٠) | - | - | تحويلات إلى مخزون |
| (٨٤٣,٩٢٥) | - | (٢٧١) | (٢١٨,١٩٩) | (٦٢٥,٤٥٥) | استيعادات خلال السنة |
| ٧٥ | - | - | - | ٧٥ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٣,٠٨٩,٥١٣ | - | ١١٨,٦٨٥ | ٣٤١,٦٦٥ | ٢,٦٢٩,١٦٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ٩٩٩,٧٧٤ | - | - | ١٤٨,٥٠١ | ٨٥١,٢٧٣ | الاستهلاك المتراكم |
| ٥٦٦,٣٣٨ | - | - | ٢١٦,٦٤٥ | ٣٤٩,٦٩٣ | في ١ يناير ٢٠٢٤م |
| (٤٣٣,٦٥٧) | - | - | (٢١٦,٩١٦) | (٢١٦,٧٤١) | استهلاك محصل للسنة |
| ٢٠ | - | - | - | ٢٠ | استيعادات خلال السنة |
| ١,١٣٢,٤٧٥ | - | - | ١٤٨,٢٣٠ | ٩٨٤,٢٤٥ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١,٩٥٧,٠٣٨ | - | ١١٨,٦٨٥ | ١٩٣,٤٣٥ | ١,٦٤٤,٩١٨ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١ - موجودات حيوية (تتمة)

| إجمالي | المحاصيل | منتجات الدواجن الأخرى | أمهات الصيصان | قطيع الأبقار | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٢٤,٠٥٣ | ٢٤,٠٥٣ | - | - | - | القياس على أساس القيمة العادلة |
| ٢٨٠,٤٢٦ | ٢٨٠,٤٢٦ | - | - | - | في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| (٢٧٧,٢٣٠) | (٢٧٧,٢٣٠) | - | - | - | إضافات خلال السنة |
| (٩,٤١٥) | (٩,٤١٥) | - | - | - | تحويلات إلى مخزون |
| - | - | - | - | - | خسائر ناتجة من التغيرات في |
| ٣٢ | ٣٢ | - | - | - | القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع |
| ١٧,٨٦٦ | ١٧,٨٦٦ | - | - | - | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| - | - | - | - | - | القيمة الدفترية |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| - | - | - | - | - | تصنيف الموجودات الحيوية |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١,٨٣٨,٣٥٣ | - | - | ١٩٣,٤٣٥ | ١,٦٤٤,٩١٨ | موجودات حيوية مصنفة |
| ١٣٦,٥٥١ | ١٧,٨٦٦ | ١١٨,٦٨٥ | - | - | كموجودات غير متداولة |
| ١,٩٧٤,٩٠٤ | ١٧,٨٦٦ | ١١٨,٦٨٥ | ١٩٣,٤٣٥ | ١,٦٤٤,٩١٨ | موجودات حيوية مصنفة |
| - | - | - | - | - | كموجودات متداولة |

* تتضمن الإضافات زيادة في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ ٧٧٨,٢ مليون ريال سعودي.

| إجمالي | المحاصيل | منتجات الدواجن الأخرى | أمهات الصيصان | قطيع الأبقار | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| 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 | التكلفة |
| ٣,١٣٤,٥٤٣ | - | ٢,٠٣٩,٢٨٠ | ٢٢٢,٢٧٢ | ٨٧٢,٩٩١ | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| (٢,٠٣٢,٦١٥) | - | (٢,٠٣٢,٦١٥) | - | - | إضافات خلال السنة * |
| (٧٧٤,٠٧٩) | - | - | (١٤٦,٥٦١) | (٦٢٧,٥١٨) | تحويلات إلى مخزون |
| (٥١) | - | - | - | (٥١) | استيعادات خلال السنة |
| ٢,٨٥٢,٥٨٤ | - | ١١٠,٩٩١ | ٣٠٠,٦٠٣ | ٢,٤٤٠,٩٩٠ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٨٥٥,٥٦١ | - | - | ١١٠,٥٢٢ | ٧٤٥,٠٣٩ | الاستهلاك المتراكم |
| ٥٧٤,٢٦٤ | - | - | ١٧٧,٥٦٣ | ٣٩٦,٧٠١ | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| (٤٣٠,٠٣٦) | - | - | (١٣٩,٥٨٤) | (٢٩٠,٤٥٢) | استهلاك محمل للسنة |
| (١٥) | - | - | - | (١٥) | استيعادات خلال السنة |
| ٩٩٩,٧٧٤ | - | - | ١٤٨,٥٠١ | ٨٥١,٢٧٣ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١,٨٥٢,٨١٠ | - | ١١٠,٩٩١ | ١٥٢,١٠٢ | ١,٥٨٩,٧١٧ | صافي القيمة الدفترية: |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١٨,٤٨٦ | ١٨,٤٨٦ | - | - | - | القياس على أساس القيمة العادلة |
| ٤٢١,٨١٥ | ٤٢١,٨١٥ | - | - | - | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| (٤٢٠,٥٩٤) | (٤٢٠,٥٩٤) | - | - | - | إضافات خلال السنة |
| - | - | - | - | - | تحويلات إلى مخزون |
| ٤,٣٨٩ | ٤,٣٨٩ | - | - | - | مكاسب ناتجة من التغيرات في |
| (٤٣) | (٤٣) | - | - | - | القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع |
| ٢٤,٠٥٣ | ٢٤,٠٥٣ | - | - | - | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢٤,٠٥٣ | ٢٤,٠٥٣ | - | - | - | القيمة الدفترية |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| - | - | - | - | - | تصنيف الموجودات الحيوية |
| - | - | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١,٧٤١,٨١٩ | - | - | ١٥٢,١٠٢ | ١,٥٨٩,٧١٧ | موجودات حيوية مصنفة |
| ١٣٥,٠٤٤ | ٢٤,٠٥٣ | ١١٠,٩٩١ | - | - | كموجودات غير متداولة |
| ١,٨٧٦,٨٦٣ | ٢٤,٠٥٣ | ١١٠,٩٩١ | ١٥٢,١٠٢ | ١,٥٨٩,٧١٧ | موجودات حيوية مصنفة |
| - | - | - | - | - | كموجودات متداولة |

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

١١ - موجودات حيوية (تتمة)

يتمثل قطع أبقار الألبان في الأبقار المحتفظ بها لإنتاج الحليب.

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

يتم الاحتفاظ بالمحاصيل بغرض تقديمها كعلف للحيوانات وتستهلك داخليًا.

إدارة المخاطر الزراعية:

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بأنشطتها الزراعية:

(أ) الفشل في تأمين إنتاج الأعلاف على المدى الطويل

تم تحويل إنتاج الأعلاف بطريقة استراتيجية الى الخارج / خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة واللوائح المحلية. قامت المجموعة بتطوير شبكة واسعة من سلسلة التوريد في أمريكا الشمالية والجنوبية، والتي تغطي إنتاج العلف الخاص بها، لضمان الإمداد المستمر للأعلاف لقطيعها 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 البيطريون داخل القطاع الحيواني لضمان عدم حدوث خسائر على نطاق واسع.

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

المجموعة مستعدة للاستجابة للاضطرابات التشغيلية لتقليل الخسائر والحفاظ على الإستمرارية. يتم مراجعة خطة إستمرارية الأعمال الفعالة بصورة دورية وجعلها مرنة مع الطبيعة المتغيرة للاضطرابات 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 ٢٠٢٤م

١٢- استثمارات

تتضمن الاستثمارات التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | دولة التأسيس / مكان العمل الرئيسي | النشاط الرئيسي | الطبيعة |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| آلاف الريالات السعودية | آلاف الريالات السعودية | % | % | | | |
| ٥,٠٣٠ | ٣,٢٥٦ | %٤٩,٠ | %٤٩,٠ | رومانيا | مصدر لمعالجة وبيع إمدادات الأعلاف | شركة زميلة |
| ٥,٠٣٠ | ٣,٢٥٦ | | | | | |

استثمارات في شركة زميلة

ماريا فوندمونتي أس.إيه (راجع إيضاح ١٢-١ و
١٢-٢)

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

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م |
|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| ٦,١٠٨ | ٥,٠٣٠ |
| (١,٠٦٤) | (١,٧٧٤) |
| (١٤) | - |
| ٥,٠٣٠ | ٣,٢٥٦ |

الرصيد الإفتتاحي
حصّة من نتائج السنة
فروق ترجمة عملات
الرصيد الختامي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢- استثمارات (تتمة)

٢-١٢ بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤١هـ (٢١ أكتوبر ٢٠١٩م) استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٤٩٪ من أسهم شركة ماريا فوندمونتي أس.إيه (شركة زميلة) لتعزيز إمداداتها من أعلاف قطيع 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 ٢٠٢٢م.

اتخذت المجموعة إجراءات قانونية بموجب الاتفاقية، خلال ولاية رومانيا، لاسترداد استثمارها في الشركة الزميلة. ستقوم المجموعة بإعادة تقييم القيمة الدفترية لهذا الاستثمار في كل فترة تقرير، ووفقاً لذلك ستقوم بتعديل أو عكس الانخفاض في القيمة في الفترات اللاحقة.

١٣- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٤,٦٨١,٧٢٢ | ٤,٢٠٨,٨٠٨ | مواد خام |
| ٩٩٠,١٦٣ | ١,٠٦١,٦٧٩ | بضاعة تامة الصنع |
| ٨٢٦,٢٢١ | ٨٢١,٩٠٧ | قطع غيار |
| ٢٤١,٨٢٩ | ٢٣٤,٩٦١ | بضاعة قيد التصنيع |
| ٦,٧٣٩,٩٣٥ | ٦,٣٢٧,٣٥٥ | إجمالي المخزون |
| (٥٩١,٧٤٦) | (٦٤٢,٩٣٥) | يخصم: مخصص (راجع إيضاح ١٣-١) |
| ٦,١٤٨,١٨٩ | ٥,٦٨٤,٤٢٠ | إجمالي |

١٣-١ الحركة في مخصص المخزون كما يلي:

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٤١,٣٤٧ | ٥٩١,٧٤٦ | الرصيد الافتتاحي |
| ٥٢,٢٠٩ | ٥٤,٩٣٥ | مخصص وشطب خلال السنة |
| (١,٨١٠) | (٣,٧٤٦) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ٥٩١,٧٤٦ | ٦٤٢,٩٣٥ | الرصيد الختامي |

٢-١٣ يستند مخصص المخزون إلى طبيعة المخزون 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 ٢٠٢٤ م

١٤ - ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٨٩٠,٦٣٠ | ١,٩٦٤,٦٩٠ | ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى |
| ١٦٠,٥٦١ | - | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٣٧) |
| ٢,٠٥١,١٩١ | ١,٩٦٤,٦٩٠ | |
| (١٦٠,٧٦٨) | (٢٥٧,٨٣٢) | يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح ١٤-١) |
| ١,٨٩٠,٤٢٣ | ١,٧٠٦,٨٥٨ | صافي الذمم المدينة التجارية |
| ٤٩٤,١٠٩ | ٥٠٣,٣١١ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ٩٦,١٠٧ | ١٠٧,٢٥١ | منح حكومية |
| ٨٤,٠٠٧ | ١٠٤,١٠٦ | ذمم مدينة أخرى |
| ٢,٥٦٤,٦٤٦ | ٢,٤٢١,٥٢٦ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٥٠٠,٢٠٩ | ١,٤٤٤,٢٩٠ | أعمار الذمم المدينة التجارية |
| ١٧٩,٢٥٣ | ١٦٦,٥٣٦ | حتى شهرين |
| ٣٧١,٧٢٩ | ٣٥٣,٨٦٤ | من شهرين إلى ثلاثة أشهر |
| ٢,٠٥١,١٩١ | ١,٩٦٤,٦٩٠ | أكثر من ثلاثة أشهر |

الحركة في مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية كما يلي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٣٩,٧٠٧ | ١٦٠,٧٦٨ | في بداية السنة |
| ٢٢,٢٩٦ | ٩٨,٥١٩ | مخصص وشطب خلال السنة (راجع إيضاح ١٤-٢) |
| (١,٢٣٥) | (١,٤٥٥) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١٦٠,٧٦٨ | ٢٥٧,٨٣٢ | في نهاية السنة |

١-١٤ تم تصنيف الذمم المدينة التجارية المفصح عنهم أعلاه كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

٢-١٤ يتم شطب الذمم المدينة التجارية في حالة عدم وجود توقعات معقولة بالتحويل. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للتحويل من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة وعدم سداد مدفوعات تعاقدية.

٣-١٤ تختلف شروط الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية عبر قطاعات أعمال المجموعة، وبالتالي فإن أي تغيير كبير في مزيج المنتجات يؤثر أيضًا على أعمار الذمم المدينة التجارية وفقًا لذلك.

١٥ - ودائع لأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٩٢٥,٥٥٦ | - | وديعة لأجل (راجع إيضاح ١٥-١) |
| ١,٩٢٥,٥٥٦ | - | |

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

٢-١٥ تم استرداد وديعة لأجل في تاريخ استحقاقها أي ٢٤ شعبان ١٤٤٥ هـ (٥ مارس ٢٠٢٤ م).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٦- النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٦٤٣,٦٥٨ | ٤٦٠,٨٩٣ | نقد لدى البنك - حسابات جارية (راجع إيضاح ١٦-١) |
| ٢٧٤ | ٣٦,٨٢٤ | نقد لدى البنك - ودائع (راجع إيضاح ١٦-٢) |
| ٢٢,٤٠٤ | ٣٠,٤٩٧ | نقد في الصندوق |
| <u>٦٦٦,٣٣٦</u> | <u>٥٢٨,٢١٤</u> | |

١٦-١ إن النقد المتوفر لدى البنوك لا يحمل فائدة.

١٦-٢ بلغ متوسط الفائدة على الودائع البنكية خلال سنة ٢٠٢٤م، ٥,٣٪ (٢٠٢٣م: ٥,٣٪) سنويًا بمتوسط استحقاق اقل من شهر.

١٦-٣ يشمل النقد وما في حكمه على ٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٠,٤ مليون ريال سعودي) مخصصة في حسابات توزيعات الأرباح.

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١,٠٠٠ مليون (٢٠٢٣م: 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- احتياطي نظامي

إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كان مطلوبًا بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

١٩- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة

١٩-١ برنامج خيار الأسهم للموظفين

عرضت المجموعة على 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.

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 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 ٢٠٢٤ م

١٩- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة (تتمة)

١-١٩ 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 | |
|--|--|--|---|
| ١,٧% | ١,٥% | ١,٤% | المدخلات على النموذج: |
| ٢٣,١% | ٢٢,٩% | ١٩,١% | نسبة توزيعات الأرباح (%) |
| ٢,١% | ٣,٠% | ٣,٠% | نسبة التغير المتوقع (%) |
| ٢,٩ | ٢,٥ | ٢,٤ | معدل الفائدة الخالي من المخاطر (%) |
| ٣٧,٠ | ٥١,٩ | ٤٩,٢ | العمر التعاقدى لخيارات الأسهم (بالسنوات) |
| ٥٠,٠ | ٥٥,٠ | ٥٥,٠ | سعر السهم في تاريخ المنح (ريال سعودي) |
| | | | سعر ممارسة الخيار في تاريخ المنح (ريال سعودي) |
| ٢,١ | ٦,٧ | ٤,١ | القيمة العادلة للخيار (ريال سعودي) |
| ٥١,٣ | ٥٢,٦ | ٥٣,٢ | المتوسط المرجح لسعر السهم خلال السنة (ريال سعودي) |

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 أسهم برنامج خيارات أسهم الموظفين وتحركاتها خلال السنة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-------------|-------------|------------------------|
| ٩,٦١٤,٠٠٠ | ٣,١٨١,٠٠٠ | في بداية السنة |
| (٥,١٨٧,٠٠٠) | (١,٢٠١,٠٠٠) | تمت تسويتها خلال السنة |
| (١,٢٤٦,٠٠٠) | (٣٥٩,٠٠٠) | مسحوبة خلال السنة |
| ٣,١٨١,٠٠٠ | ١,٦٢١,٠٠٠ | في نهاية السنة |

٢-١٩ 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 شعبان ١٤٤٣ 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.

مُنح برنامج أسهم الموظفين ٢٠٢٤ م في رجب ١٤٤٥ هـ (يناير ٢٠٢٤ م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة عن ٨١٠,٥٠٠ سهم.

يظهر الجدول أدناه عدد أسهم برنامج أسهم الموظفين وتحركاتها خلال السنة:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|-----------|-----------|------------------------|
| ٩٨٦,٠٠٠ | ١,٧٤١,٥٠٠ | في بداية السنة |
| ٧٥٥,٥٠٠ | ٨١٠,٥٠٠ | منحت خلال السنة |
| - | (٣٩٨,٥٠٠) | تمت تسويتها خلال السنة |
| - | (٢١,٠٠٠) | مسحوبة خلال السنة |
| ١,٧٤١,٥٠٠ | ٢,١٣٢,٥٠٠ | في نهاية السنة |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| | | ٢٠ | | |
|---|------------------------------|----------------|--|---------------------------------------|
| | | أسهم الخزينة | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | | |
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | | | |
| ٨٦٦,٦٠٢ | ٦١٤,٧٦٦ | | | في بداية السنة |
| (٢٥١,٨٣٦) | (٧٦,٧٤٢) | | | تمت تسويتها خلال السنة |
| ٦١٤,٧٦٦ | ٥٣٨,٠٢٤ | | | في نهاية السنة |
| | | ٢١ | | |
| | | احتياطيات أخرى | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إيضاحات | | |
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | | | |
| ٩,٤٧٩ | ١٧٨,٤٦٦ | | | احتياطي التحوط |
| ٨٣٣,٣٥٨ | ١,٠١٤,٥٨٤ | ١-٢١ | | احتياطي ترجمة عملات |
| ١١٤,٠٧٤ | ١١٨,٣٢٧ | ٢-٢١ | | أخرى |
| ٩٥٦,٩١١ | ١,٣١١,٣٧٧ | | | |
| ١-٢١ خلال ٢٠٢٤م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف بنسبة ٣٩,١٪ (٢٠٢٣م: ٢٠,١٪) مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية في مصر. | | | | |
| ٢-٢١ أخرى تشمل حركة الأرصدة المتعلقة بمصروفات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ ٣٧,٢ مليون ريال سعودي، وتسوية أسهم الخزينة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي. | | | | |
| | | ٢٢ | | |
| | | قروض وتسهيلات | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | إيضاحات | | |
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | | | |
| ٤,٧٥٨,١٤٧ | ٥,٥٥١,٢٨٠ | ١-٢٢ | | مطلوبات غير متداولة |
| ٦١٤,٧٨٩ | ٣٣٤,٨٧٢ | ٢-٢٢ | | تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) |
| ٥٩,٤٠٧ | ٥٦,٠٨٤ | ٣-٢٢ | | صندوق التنمية الصناعي السعودي |
| ٢٠٩,٦٧٤ | ١١٨,٤١٥ | ٤-٢٢ | | تسهيلات بنكية لشركات تابعة غير خليجية |
| ٥٦,٥٧٠ | ٣٨,٢٦٣ | ٥-٢٢ | | المؤسسة المالية الدولية (مرابحة) |
| ٥,٦٩٨,٥٨٧ | ٦,٠٩٨,٩١٤ | | | صندوق التنمية الزراعية |
| ٢,٨٠٠,٥٨٢ | ٢,٨٠١,٣٣١ | ٦-٢٢ | | صكوك دولية |
| ٨,٤٩٩,١٦٩ | ٨,٩٠٠,٢٤٥ | | | |
| ٥٢٤,٨٤٤ | ٤١٨,٢٠٣ | ١-٢٢ | | مطلوبات متداولة |
| ٢٦٢,٣٨٤ | ٢٧٧,٢٦٠ | ٢-٢٢ | | تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) |
| ١٥٣,١٧٧ | ٤٦,٧٦٦ | ٣-٢٢ | | صندوق التنمية الصناعي السعودي |
| ٩٦,٠٢٥ | ٩٦,١٦٠ | ٤-٢٢ | | تسهيلات بنكية لشركات تابعة غير خليجية |
| ٥٢٦,٩٠٧ | ٣٢٧,٧٨٧ | ٥-٢٢ | | المؤسسة المالية الدولية (مرابحة) |
| ١,٥٦٣,٣٣٧ | ١,١٦٦,١٧٦ | | | صندوق التنمية الزراعية |
| ١,٩٦٥,٤٩١ | ٦٣,٨٢٠ | ٦-٢٢ | | صكوك دولية |
| ٣,٥٢٨,٨٢٨ | ١,٢٢٩,٩٩٦ | | | |
| ١٢,٠٢٧,٩٩٧ | ١٠,١٣٠,٢٤١ | | | إجمالي القروض والتسهيلات |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢- قروض وتسهيلات (تتمة)

- ١-٢٢ التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) مضمونة بسندات لأمر صادرة بواسطة المجموعة ومقومة بالريال السعودي. تستحق التسهيلات البنكية (مرايحة) خلال فترة أقل من عامين وهي في الغالب ذات طبيعة متجددة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، دخلت المجموعة في تسهيلات مصرفية إسلامية جديدة بمبلغ ٢٨١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٠٠ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرايحة) غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام لفترة استحقاق أساسية تمتد لأكثر من خمس سنوات ٤,٤٥٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥,٢٩٨,٢ مليون ريال سعودي).
- ٢-٢٢ تسهيلات المجموعة من صندوق التنمية الصناعي السعودي، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني ومصانع وآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يكن لدى المجموعة تسهيلات من صندوق التنمية الصناعي غير مستخدمة أو متاحة للاستخدام (٢٠٢٣م: لا شيء). تخضع الموجودات المحفوظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم تسوية القرض أو موافقة صندوق التنمية الصناعي السعودي على الاستبعاد.
- ٣-٢٢ تمثل هذه التسهيلات البنكية قروضاً حصلت عليها الشركات التابعة غير الخليجية من مؤسسات مصرفية أجنبية بعملات أجنبية تشمل الدولار الأمريكي والجنبيه المصري والدينار الأردني. وهي مضمونة بضمانات مقدمة من قبل الشركة. بلغت التسهيلات غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما يعادل مبلغ ٤١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣١١,٥ مليون ريال سعودي).
- ٤-٢٢ إن التسهيلات البنكية (مرايحة) 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 ٢٠٢٤م، لم يكن لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة متاحة للاستخدام. (٢٠٢٣م: ٢٨١,٤ مليون ريال سعودي).
- ٥-٢٢ التسهيلات من صندوق التنمية الزراعية، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني ومصانع وآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يكن لدى المجموعة أي تسهيلات غير مستخدمة من صندوق التنمية الزراعية (٢٠٢٣م: لا شيء). تخضع الموجودات المحفوظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم سداد القرض أو موافقة صندوق التنمية الزراعية على الاستبعاد.
- ٦-٢٢ قامت الشركة بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ (٥ مارس ٢٠١٩م) بإصدار الإصدار الأول - المجموعة الأولى - من الصكوك الدولية بقيمة ٥٠٠,٠ مليون دولار أمريكي من إجمالي ٢,٠٠٠,٠ مليون دولار أمريكي لسندات اوروبية متوسطة الأجل بقيمة اسمية ٠,٢ مليون دولار أمريكي لكل منها. تدر الصكوك الدولية عائداً بلغ ٤,٣٪ سنوياً يستحق السداد لاحقاً كل نصف سنة. تم استرداد المجموعة الأولى من الصكوك الدولية في تاريخ إستحقاقها ٢٤ شعبان ١٤٤٥هـ (٥ مارس ٢٠٢٤م).
- بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٥هـ (٢٥ يوليو ٢٠٢٣م)، 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 اوروبية متوسطة الأجل بسعر القيمة الاسمية ٠,٢ مليون دولار أمريكي لكل منها. 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 ١٤٥٥هـ (٢٥ يوليو ٢٠٢٣م).
- تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات الازمة لضمان الالتزام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال باي من هذه التعهدات.

٢٣- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٠٥٦,٥٨١ | ١,٢٢٥,٧٣٠ | الرصيد الإفتتاحي |
| | | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ٩٨,٧٢٧ | ١١٥,٥٨٧ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٤٣,٩٨٥ | ٥٥,٤٩٤ | تكلفة الفائدة |
| - | ١١,٣١٧ | تكلفة الخدمة السابقة |
| ٨٥,٦٥٩ | ٥٨,٩١٥ | قائمة الدخل الشامل الموحدة |
| | | خسائر إكتوارية |
| | | الحركة في النقد: |
| | | مزايا مدفوعة |
| (٥٩,٢٢٢) | (٧٠,٥٠١) | الرصيد الختامي |
| ١,٢٢٥,٧٣٠ | ١,٣٩٦,٥٤٢ | |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | | |
|------------------------------|------------------------------|----------------|---|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | | الحسابية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين |
| ١,١٤١,٠٤٣ | ١,٢٨٦,١١٩ | نقص بنسبة ١٪ | معدل التضخم في الرواتب |
| ١,٢٢٥,٧٣٠ | ١,٣٩٦,٥٤٢ | أساس | |
| ١,٣٢٠,٣٤٩ | ١,٥٢٤,٣٨٥ | زيادة بنسبة ١٪ | |
| ١,٣٢١,٤٨٥ | ١,٥٢٥,٧٦٩ | نقص بنسبة ١٪ | معدل الخصم |
| ١,٢٢٥,٧٣٠ | ١,٣٩٦,٥٤٢ | أساس | |
| ١,١٤١,٦٥٧ | ١,٢٨٧,٠٣٠ | زيادة بنسبة ١٪ | |

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 حسابية 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.

الافتراضات الديموغرافية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|--------------------|--------------------|---------------------------------|
| ٤١,٠٤٤ | ٤٣,٩١٨ | موظفي دول مجلس التعاون الخليجي |
| ٣٦ | ٣٦ | عدد الموظفين |
| ٧ | ٧ | متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات) |
| | | متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة |

المتوسط المرجح لفترة مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين هو ٨,١ سنوات.

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

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| ٤,٢٪ - ٦,٤٪ | ٤,٩٪ - ٦,٨٪ | معدل الخصم |
| ٤,٢٪ - ٦,٤٪ | ٤,٩٪ - ٦,٨٪ | معدل نمو الرواتب على المدى الطويل |

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

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

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٤- ضرائب مؤجلة

فيما يلي أهم الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة التي اعترفت بها المجموعة:

١-٢٤ موجودات ضريبية مؤجلة

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٢٩,٦٧٤ | ٢٤,٣٠٧ | الرصيد الإفتتاحي |
| (١١٠) | (١٢,٤٠٤) | نقص خلال السنة |
| (٥,٢٥٧) | (٨,٠٤٥) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| <u>٢٤,٣٠٧</u> | <u>٣,٨٥٨</u> | 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.

٢-٢٤ المطلوبات الضريبية المؤجلة

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٩٠,٤٨٩ | ٩٢,١٠٧ | الرصيد الإفتتاحي |
| ١١,٤١٥ | ١٣,٦٥٨ | زيادة خلال السنة |
| - | (٢٧,٩٢٣) | تحويل |
| (٩,٧٩٧) | (١٥,٩٥٢) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| <u>٩٢,١٠٧</u> | <u>٦١,٨٩٠</u> | الرصيد الختامي |

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

٢٥- زكاة وضريبة دخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٢٤٩,٦٥٩ | ٣٤٥,٧٠٣ | مخصص الزكاة (راجع إيضاح ١-٢٥) |
| ٣٠,٧٨٩ | ٣٦,٢٢٦ | مخصص ضريبة الدخل (راجع إيضاح ٢-٢٥) |
| <u>٢٨٠,٤٤٨</u> | <u>٣٨١,٩٢٩</u> | |

١-٢٥ مخصص الزكاة

تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى 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.

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١٦٨,٥٩٦ | ٢٤٩,٦٥٩ | الرصيد الإفتتاحي |
| ٨٥,١٠١ | ١٠٥,٣٢٦ | محمل للسنة |
| (٤,٠٣٨) | (٩,٢٨٢) | مدفوعات |
| <u>٢٤٩,٦٥٩</u> | <u>٣٤٥,٧٠٣</u> | الرصيد الختامي |

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٣ م. تم إغلاق وتسوية الربوط الزكوية لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٠ م لشركة المراعي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥- زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٢٥-٢٥ مخصص ضريبة الدخل

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١٧,٥٠٣ | ٣٠,٧٨٩ | الرصيد الافتتاحي |
| ١٧,٦٥٠ | ١٨,٢٧٢ | محمل للسنة |
| (٤,٢١٧) | (١٣,٦٦٦) | مدفوعات |
| (١٤٧) | ٨٣١ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| <u>٣٠,٧٨٩</u> | <u>٣٦,٢٢٦</u> | الرصيد الختامي |

قدمت الشركات الأجنبية التابعة لإقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٣م وسددت الالتزامات الضريبية وفقاً لذلك. بينما جميع الإقرارات الضريبية قد تم تقديمها، لم يتم إصدار الربط النهائي لها لبعض السنوات.

٢٦- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية تقارب قيمتها العادلة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|--|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٩١٢,١١٣ | ١,٤٨٩,٣٨٦ | ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى |
| ١٥,٠٧٤ | - | ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٣٧) |
| ١,٩٧٤,٤٨١ | ٢,١٣٩,٥٧٥ | مصاريف مستحقة (راجع إيضاح ١-٢٦) |
| ٣٤٤,٢٠٠ | ٤١٩,٩٦٠ | ذمم دائنة أخرى |
| <u>٤,٢٤٥,٨٦٨</u> | <u>٤,٠٤٨,٩٢١</u> | |

١-٢٦ تتضمن المصاريف المستحقة مستحقات مقابل خصومات المبيعات وتكاليف دعم تجارية بمبلغ ٦١٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥١١,٣ مليون ريال سعودي) ومستحقات متعلقة بالرواتب بمبلغ ٢٨٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٣٣,٤ مليون ريال سعودي) ومستحقات مقابل مرتجعات المبيعات المتوقعة بمبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨١,١ مليون ريال سعودي). تتضمن الذمم الدائنة الأخرى على جزء غير معترف به من المنح الحكومية المتعلقة بالمخزون وتوزيعات أرباح مستحقة ودفوعات مقدمة من العملاء في تاريخ التقرير.

٢٧- تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|---|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٨,٧١١,٧٢٥ | ٩,٠١٧,٩٠٦ | تكاليف مواد مستهلكة |
| (٣٨٣,٥١٠) | (٢٧٩,٧٠٢) | إعانات حكومية |
| ١,٩١٧,١٠٤ | ٢,١٥٥,٨٩٠ | تكاليف موظفين |
| ١,٤٥٠,٨١٢ | ١,٤١٦,٦١٠ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٨٧٣,١٥١ | ٩٨٦,٧٤٠ | إصلاح وصيانة |
| ٥٧٤,٢٦٤ | ٥٦٦,٣٣٨ | استهلاك موجودات حيوية |
| ٣٨٩,١١٨ | ٤٧٢,٦٨٥ | مرافق |
| ١٧١,٢٣٣ | ١٧٤,٤٢٨ | لقاحات وأدوية |
| ٦٩,٥٨٠ | ٦١,٩٢٩ | رسوم المعالجة الخارجية |
| ٥٦,٠١٨ | ٦٤,٩٥٦ | مواد استهلاكية |
| ٤١,٦٤٢ | ٤١,٤٠٩ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٢٧,٢٦٢ | ٢٧,٢٦٢ | إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل (راجع إيضاح ٨) |
| ١٩,١٦٢ | ١٢,٠٦٠ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٣٢٦,١٥٣ | ٣٧٥,١٦٣ | مصاريف أخرى |
| (٧١٩,٤١٩) | (٧٧٨,٢١٤) | يخصم: |
| <u>١٣,٥٢٤,٢٩٥</u> | <u>١٤,٣١٥,٤٦٠</u> | الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية (راجع إيضاح ١١) |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٨- مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٥٩٠,٩٧٥ | ١,٧٥٣,٢٤٣ | تكاليف موظفين |
| ٥٤٠,٢٢٠ | ٥٣٢,٨٢٠ | مصاريف تسويق |
| ٢٣٨,١١٦ | ٢٥٠,٤٠١ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢١٤,٩٧٤ | ٢٣٩,٧٩١ | إصلاح وصيانة |
| ٦٠,٤٧٠ | ٦٥,٠٣٦ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٢٥,٨٣٨ | ٢٧,٩٤٥ | مرافق |
| ٧,٥٥٤ | ٩,٢٢٥ | مواد استهلاكية |
| ٢,٣٣٩ | ٢,٥٨٦ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١٠٩,٢٥٩ | ١١٢,٨٧١ | مصاريف أخرى |
| ٢,٧٨٩,٧٤٥ | ٢,٩٩٣,٩١٨ | |

٢٩- مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٢٦٨,٠٤٦ | ٢٨٤,٨٥٥ | تكاليف موظفين |
| ٨٨,٧٩٧ | ٩٨,١٩٨ | تأمين |
| ٥١,١٨٥ | ٥٥,٤٢٨ | إصلاح وصيانة |
| ٢٢,٨٢٣ | ٢١,٣٠٥ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٥,٨٩٤ | ٢٥,٣٢٤ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٨,٧٨٨ | ١١,٥٤٥ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٥,٣٥٣ | ٦,٧٥٦ | مرافق |
| ١,١٧٥ | ١,٠٤٧ | مواد استهلاكية |
| ٦,٩٦٢ | ٣,٦٩١ | مصاريف أخرى |
| ٤٦٩,٠٢٣ | ٥٠٨,١٤٩ | |

٣٠- مصاريف أخرى، صافي

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------------------|------------------------------|---|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١١٥,٦٨٥ | ١٢٣,١٤٢ | خسائر استبعاد موجودات حيوية (راجع إيضاح ٣٠-١) |
| (٢٧,٢٢٧) | (٣٠,٢٩٥) | مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٤٩٣) | (١,٠٩٠) | صافي مكاسب استبعاد موجودات حق استخدام |
| (٥٧٠) | - | توزيعات أرباح من استثمار في أدوات حقوق ملكية |
| (٣,٩٦٢) | (٥,٥٢٣) | دخل آخر |
| (١٨,٩٧٢) | (٢٣,٠٦٨) | مكاسب التغير بأسعار الصرف |
| ٦٤,٤٦١ | ٦٣,١٦٦ | |

١-٣٠ يتم استهلاك كل بقرة داخل قطع أبقار الألبان على مدى متوسط العمر الإنتاجي المقدر بأربع دورات حلب تقريباً (راجع إيضاح ٥-٩). 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 ميكزاً أو متأخراً، وبالتالي يتم تطبيق متوسط عمر إنتاجي مكون من أربع دورات حلب تقريباً لقطع أبقار الألبان.

غالبًا 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 جزئيًا عن الاستهلاك الذي لم يتم قيده لدى رؤوس الأبقار الأخرى ضمن قطع الأبقار والتي مازالت على قيد الحياة بعد متوسط أربع دورات حلب. ووفقاً لذلك فإن الربح للسنة أو صافي القيمة الدفترية لقطع أبقار الألبان كما تم إدراجه في قائمة المركز المالي لم يتم تغييره بشكل جوهري.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١- تكلفة تمويل، صافي

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٦٢٢,٣١٩ | ٦٩٢,٩٣٩ | فوائد وتكاليف تمويل |
| ١٥,٩٧٨ | ١٩,٩٦٨ | فوائد مطلوبات عقود الإيجار |
| (٥٦,١٣٣) | (٣١,٥٩٣) | دخل فوائد على الإيداعات الأخرى |
| ٧,٤٤٣ | (٨٢٩) | مكاسب / (خسائر) التغيير بأسعار الصرف |
| (٤٨,١٥٨) | (١٣٤,٧٤٧) | رسملة فوائد |
| (١٤,٤٣٠) | (١٥,٤٧٨) | صافي مكاسب تسوية أداة مقايضة معدل الفائدة |
| <u>٥٢٧,٠١٩</u> | <u>٥٣٠,٢٦٠</u> | |

٣٢- ربحية السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٢,٠٤٩,١٢٣ | ٢,٣١٣,١٠٠ | ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة (بالآلاف الريالات السعودية) |
| ٩٨٤,٥٦٧ | ٩٨٨,١٩١ | 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 |
| ٢,٠٨ | ٢,٣٤ | ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي) |
| <u>٢,٠٥</u> | <u>٢,٣١</u> | - الأساسية |
| | | - المخفضة |

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي لكي يعكس تأثير أسهم المنحة وللأخذ 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 ٢٠٢٤م

٣٣ - المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على صناعة وبيع منتجات الألبان وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "المراعي"، و "بيتي" و "طيبة"، وكذلك صناعة وبيع منتجات المخازر باستخدام العلامات التجارية "لوزين" و "سفن دايز"، بالإضافة إلى منتجات الدواجن باستخدام العلامة التجارية "اليوم" و "البشاير". تشمل الأنشطة القطاعية الأخرى منتجات المحاصيل الزراعية والأعلاف وأغذية الأطفال والمنتجات البحرية ومنتجات اللحوم ذات القيمة الإضافية. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

| | منتجات الألبان والعصائر | منتجات المخازر | منتجات الدواجن | الأنشطة الأخرى | إجمالي |
|--|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات |
| | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | | | | |
| إيرادات | ١٤,٠٩٤,١٥٠ | ٢,٦٦١,٥٧٩ | ٣,٧٩٤,٢٠٩ | ١,٤٩٣,٠٤١ | ٢٢,٠٤٢,٩٧٩ |
| مبيعات الأطراف الأخرى | ١٤,٠٠٧,٣٤٨ | ٢,٦٦١,٥٧٩ | ٣,٧٩٤,٢٠٩ | ٥١٦,٣٧٦ | ٢٠,٩٧٩,٥١٢ |
| استهلاك وإطفاء | (١,٤١٨,٠٤٩) | (٣٣٣,٩٤٥) | (٦١١,٠٦٩) | (١٧٦,٨١٣) | (٢,٤٣٩,٨٧٦) |
| الحصة في نتائج شركة زميلة | - | - | - | (١,٧٧٤) | (١,٧٧٤) |
| الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة | ١,٤٨٨,٩٧١ | ٤٠٣,٣٢٥ | ٤٨٥,٧٨٢ | (٦٤,٩٧٨) | ٢,٣١٣,١٠٠ |
| الربح / (الخسارة) للسنة | ١,٤٨٩,٥٣٨ | ٤٠٣,٣٢٥ | ٤٨٥,٧٨٢ | (٦٤,٩٧٨) | ٢,٣١٣,٦٦٧ |
| إجمالي الموجودات | ٢١,١٢٠,٥٧٨ | ١,٩٨٢,٨٠٠ | ٩,٠٧٤,٨٩٦ | ٣,٣٨٩,٦٨٦ | ٣٥,٥٦٧,٩٦٠ |
| إجمالي المطلوبات | ١٢,٧٩٩,٤٣٦ | ٤٢٧,٨٩٠ | ٢,٨٨٦,٥٤٠ | ٦٦٢,٩٦٢ | ١٦,٧٧٩,٨٢٨ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | | | | |
| إيرادات | ١٢,٩٩٧,٦٣٨ | ٢,٥٨٤,٤٥٨ | ٣,٥١٨,٣٣٦ | ١,٧٦١,٣٧٥ | ٢٠,٨٦١,٨٠٧ |
| مبيعات الأطراف الأخرى | ١٢,٩٠٢,٥٥٨ | ٢,٥٨٤,٤٥٨ | ٣,٥١٨,٣٣٦ | ٥٧٠,٢٣٣ | ١٩,٥٧٥,٥٨٥ |
| استهلاك وإطفاء | (١,٤٥٨,٥٢٤) | (١٦٦,٦٣٨) | (٥٥٣,٠٩٧) | (٢٣٣,٣١٢) | (٢,٤١١,٥٧٢) |
| الحصة في نتائج شركة زميلة | - | - | - | (١,٠٦٤) | (١,٠٦٤) |
| الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة | ١,٢٩٨,١٦٣ | ٣٨٤,٤١٧ | ٤٢٨,٠٩٨ | (٦١,٥٥٥) | ٢,٠٤٩,١٢٣ |
| الربح / (الخسارة) للسنة | ١,٢٩٨,٨١٣ | ٣٨٤,٤١٧ | ٤٢٩,٨٥٤ | (٦١,٥٥٥) | ٢,٠٥١,٥٢٩ |
| إجمالي الموجودات | ٢٣,٩٧٧,٩٣١ | ١,٩٨٥,٤٨١ | ٧,٢٦٠,٨٤٤ | ٢,٩٦٩,٧٥٩ | ٣٦,١٩٤,٠١٥ |
| إجمالي المطلوبات | ١٢,٩٩٩,٣٣٢ | ٤٩٢,٣٩١ | ٤,١٦٠,٩٨٥ | ٧٣٢,٤٨٢ | ١٨,٣٨٥,١٩٠ |

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.

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 المخازر | منتجات الدواجن | الأنشطة الأخرى | إجمالي |
|---------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | بآلاف الريالات |
| | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية | السعودية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | | | | |
| المملكة العربية السعودية | ٨,٥٩٩,١٤٢ | ١,٩٤٠,١٦٩ | ٣,٠٩٤,٣٥٣ | ٢٧٠,٥٠٧ | ١٣,٩٠٤,١٧١ |
| دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى | ٢,٩٦٩,٠١٢ | ٦٩٠,١٤٨ | ٥٧٠,٧٣٩ | ٥٢,٧١١ | ٤,٢٨٢,٦١٠ |
| دول أخرى | ٢,٤٣٩,١٩٤ | ٣١,٢٦٢ | ١٢٩,١١٧ | ١٩٣,١٥٨ | ٢,٧٩٢,٧٣١ |
| إجمالي | ١٤,٠٠٧,٣٤٨ | ٢,٦٦١,٥٧٩ | ٣,٧٩٤,٢٠٩ | ٥١٦,٣٧٦ | ٢٠,٩٧٩,٥١٢ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | | | | |
| المملكة العربية السعودية | ٨,٠٦٩,٨٥٣ | ١,٩٢٥,٣٣٧ | ٢,٩٤٠,٧٧٤ | ٢٥٢,٢٥٤ | ١٣,١٨٨,٢١٨ |
| دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى | ٢,٧٥٦,٧٧٤ | ٦١٨,٢٢٨ | ٤٥٩,٥٣٠ | ٣١,٢٢٧ | ٣,٨٦٥,٧٦٩ |
| دول أخرى | ٢,٠٧٥,٩٣١ | ٤٠,٨٩٣ | ١١٨,٠٣٢ | ٢٨٦,٧٤٢ | ٢,٥٢١,٥٩٨ |
| إجمالي | ١٢,٩٠٢,٥٥٨ | ٢,٥٨٤,٤٥٨ | ٣,٥١٨,٣٣٦ | ٥٧٠,٢٣٣ | ١٩,٥٧٥,٥٨٥ |

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

التوزيع الجغرافي للموجودات غير المتداولة للمجموعة باستثناء الموجودات المالية والموجودات الضريبية المؤجلة هو كما يلي:

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٢١,٣٠٥,٣٦٣ | ٢٣,٤٧٦,٦٥٨ | المملكة العربية السعودية |
| ٨٦٤,٦٨٣ | ٨٨٩,٧٨١ | دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى |
| ٢,٥٠٧,٣٦٦ | ٢,٣٨٥,٦٦١ | دول أخرى |
| ٢٤,٦٧٧,٤١٢ | ٢٦,٧٥٢,١٠٠ | إجمالي |

٣٤- سحب على المكشوف

تمثل ترتيب تسهيلات السحب على المكشوف في الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة (مصر والاردن) بمبلغ ٦٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٠,٤ مليون ريال سعودي)، مضمون بضمان تجاري مقدم من الشركة. بلغ متوسط معدل تسهيلات السحب على المكشوف خلال سنة ٢٠٢٤م ٢٨,٥٪ و ٨,٦٪ سنويًا لمصر والاردن على التوالي (٢٠٢٣م: ٢٠,٥٪ و ٩,٨٪).

٣٥- معلومات التدفق النقدي

١٠-٣٥ الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

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

استحواذ على موجودات حق استخدام (راجع إيضاح ٩).

٢-٣٥ تسوية صافي الدين

| الاصل | | الالتزامات من الأنشطة التمويلية | | | | |
|---------------------------|-------------|---------------------------------|----------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| اجمالي | ودائع لأجل | النقد وما في حكمه | إجمالي فرعي | مطلوبات عقود الإيجار | سحب على المكشوف | قروض وتسهيلات |
| بالآلاف الريالات السعودية | | بالآلاف الريالات السعودية | | | | |
| ٩,٨٨٧,١٤١ | ١,٩٢٥,٥٥٦ | ٦٦٦,٣٣٦ | ١٢,٤٧٩,٠٣٣ | ٤٥٠,١٩٢ | ٨٤٤ | ١٢,٠٢٧,٩٩٧ |
| (١,٨٠٣,٨٠٠) | - | (١٣٢,٤٩١) | (١,٩٣٦,٢٩١) | (١٢٧,٨١٣) | ٥٢,٥٨٨ | (١,٨٦١,٠٦٦) |
| ١,٨٧٦,٢٥٠ | (١,٨٧٦,٢٥٠) | - | - | - | - | - |
| ١٥٢,٠٩٠ | - | - | ١٥٢,٠٩٠ | ١٥٢,٠٩٠ | - | - |
| ٦٤٨,٥٧١ | ١٦,٤٣٦ | - | ٦٦٥,٠٠٧ | ١٩,٩٦٨ | ١٩,١٦٦ | ٦٢٥,٨٧٣ |
| (٥٨٥,٠١٧) | (٦٥,٧٤٢) | - | (٦٥٠,٧٥٩) | (٥,٧٢٠) | (١٩,١٦٦) | (٦٢٥,٨٧٣) |
| (٣٥,٦٦٠) | - | (٥,٦٣١) | (٤١,٢٩١) | (٣,٧٦٧) | (٨٣٤) | (٣٦,٦٩٠) |
| ١٠,١٣٩,٥٧٥ | - | ٥٢٨,٢١٤ | ١٠,٦٦٧,٧٨٩ | ٤٨٤,٩٥٠ | ٥٢,٥٩٨ | ١٠,١٣٠,٢٤١ |
| ٩,٥٢١,٠٧٧ | - | ٥٤٦,٩١٦ | ١٠,٠٦٧,٩٩٣ | ٤٦٦,٨٣٠ | ٨٧,١٣٠ | ٩,٥١٤,٠٣٣ |
| ٢,٢٣٩,٨٥٦ | - | ١٢٣,٧٣١ | ٢,٣٦٣,٥٨٧ | (١٠٠,٧٦٤) | (٨١,٨٥٧) | ٢,٥٤٦,٢٠٨ |
| (١,٨٧٦,٢٥٠) | ١,٨٧٦,٢٥٠ | - | - | - | - | - |
| ٩٨,٢٢٨ | - | - | ٩٨,٢٢٨ | ٩٨,٢٢٨ | - | - |
| ٥٢٢,٧٧٢ | ٤٩,٣٠٦ | - | ٥٧٢,٠٧٨ | ١٥,٩٧٨ | ٥,٥٣٧ | ٥٥٠,٥٦٣ |
| (٥٧٤,٤٠٧) | - | - | (٥٧٤,٤٠٧) | (١٥,٢٠٨) | (٥,٥٣٧) | (٥٥٣,٦٦٢) |
| (٤٤,١٣٥) | - | (٤,٣١١) | (٤٨,٤٤٦) | (١٤,٨٧٢) | (٤,٤٢٩) | (٢٩,١٤٥) |
| ٩,٨٨٧,١٤١ | ١,٩٢٥,٥٥٦ | ٦٦٦,٣٣٦ | ١٢,٤٧٩,٠٣٣ | ٤٥٠,١٩٢ | ٨٤٤ | ١٢,٠٢٧,٩٩٧ |

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير

٢٠٢٤م

تدفقات نقدية تمويلية

إسترداد

تغيرات في عقود الإيجار

تكلفة/دخل تمويل

تكلفة تمويل/ دخل مدفوع/مستلم

تعديلات صرف العملات الأجنبية

الرصيد الختامي كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير

٢٠٢٣م

تدفقات نقدية تمويلية

استثمار

تغيرات في عقود الإيجار

تكلفة/دخل تمويل

تكلفة تمويل/ دخل مدفوع/مستلم

تعديلات صرف العملات الأجنبية

الرصيد الختامي كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

- ١-٣٦ بلغت التعهدات بموجب الاعتمادات المستندية ٤٨٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٤٩١ مليون ريال سعودي).
- ٢-٣٦ بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات الضمان ٨١٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٨٧٧ مليون ريال سعودي).

تنتهي الالتزامات المحتملة مقابل الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٩٠٥,٣٠٨ | ٨٩١,٥٢٥ | خلال سنة واحدة |
| ٣٦٠,٠٤٠ | ٢٨٧,٨٤٨ | من سنتين إلى خمس سنوات |
| ١٠٣,١٩٢ | ١٢٠,٣٨٣ | بعد خمس سنوات |
| <u>١,٣٦٨,٥٤٠</u> | <u>١,٢٩٩,٧٥٦</u> | إجمالي |

- ٣-٣٦ لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٤,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ (٢٠٢٣م: ٣,١ مليار ريال سعودي). تتعلق معظم الالتزامات الرأسمالية بتوسيع أعمال الدواجن وتطوير مرافق الإنتاج الحالية ومرافق المبيعات، وأسطول التوزيع، والتلاجات، وأجهزة أنظمة تقنية المعلومات.
- ٤-٣٦ راجع إيضاح ١-٢٥ للأمور المتعلقة بالزكاة.

٣٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السياق الاعتيادي لأعمالها، أجرت المجموعة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م بالإضافة الى أرصدهم:

| الرصيد في | | مبلغ المعاملة | | طبيعة المعاملات |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م* | ١ يناير - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ١٥ ديسمبر - ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤م* | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٦٠,٤٨٤ | - | ٨٠٢,٣٧٠ | ٩٦٧,٧٦٤ | مبيعات إلى شركة بنده للتجزئة* |
| ٧٧ | - | ١٦١ | ٣,٢٠٢ | هر في للخدمات الغذائية* |
| <u>١٦٠,٥٦١</u> | <u>-</u> | <u>٨٠٢,٥٣١</u> | <u>٩٧٠,٩٦٦</u> | إجمالي |
| (٥,٥٦١) | - | ٧٣,٣٣٨ | ٥٧,٢٤٩ | مشتريات من الشركة المتحدة للسكر* |
| (٩,٥١٣) | - | ٨١,٤٤٣ | ٨٧,٩٨٣ | الشركة الدولية للصناعات الغذائية* |
| <u>(١٥,٠٧٤)</u> | <u>-</u> | <u>١٥٤,٧٨١</u> | <u>١٤٥,٢٣٢</u> | إجمالي |

* اعتباراً من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تعد العلاقات مع شركات مجموعة صافولا مؤهلة كعلاقات مع أطراف ذات علاقة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، تم الإفصاح عن جميع المعاملات التي تم تنفيذها مع شركات مجموعة صافولا خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤م كمعاملات مع أطراف ذات علاقة.

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم إعتادها 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. يتقاضى كبار المسؤولين التنفيذيين 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:

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

| إجمالي | كبار موظفي الإدارة | | إجمالي | كبار موظفي الإدارة | | |
|--------|----------------------------|---|---------------------------|----------------------------|---|------------------------------|
| | كبار موظفي الإدارة الآخرين | أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/المستقلين | | كبار موظفي الإدارة الآخرين | أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/المستقلين | |
| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | | |
| | بالآلاف الريالات السعودية | | بالآلاف الريالات السعودية | | | |
| ٢٥,٨٩٩ | ٢١,٧٤٤ | ٤,١٥٥ | ٣٥,٣٨٠ | ٢٩,٣٧٤ | ٦,٠٠٦ | مزايا الموظفين قصيرة الأجل |
| ٤,٩٩٣ | ٤,٩٩٣ | - | ٥,٩٢٦ | ٥,٩٢٦ | - | معاملات الدفع على أساس السهم |
| ٨٥٧ | ٨٥٧ | - | ١,٢٢٣ | ١,٢٢٣ | - | مزايا ما بعد التوظيف |
| ٣١,٧٤٩ | ٢٧,٥٩٤ | ٤,١٥٥ | ٤٢,٥٢٩ | ٣٦,٥٢٣ | ٦,٠٠٦ | إجمالي |

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.

٣٨- الأدوات المالية المشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة ١٦ عقود مقايضة أسعار عمولات بمبالغ إجمالية قدرها ١,٨ مليار ريال سعودي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة ٢٣ عقود مقايضة أسعار عمولات بمبالغ إجمالية قدرها ٢,٥ مليار ريال سعودي.

وبموجب عقود مقايضة أسعار هذه العمولات، تستلم المجموعة عمولة بسعر عائم وفقاً لمعدلات العمولة (سابيور)، 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 استحقاق 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 والأثر 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 | |
|---|---|--|--|
| مطلوبات بالآلاف الريالات السعودية | موجودات بالآلاف الريالات السعودية | غير متداول بالآلاف الريالات السعودية | متداول بالآلاف الريالات السعودية |
| ١٨٠,٩٨٨ | ٤,٣٥٦ | ٧,٧٢٩,٢٩٩ | ١,٩٩٨,٤٧٦ |
| - | ٢٧,٨٣٢ | ١,٦٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |
| ٣٨,٧٦٩ | ٩,١٠٣ | ٢١,٧٨٧ | ٥٢٤,٢١٦ |
| ٢١٩,٧٥٧ | ٤١,٢٩١ | ٩,٣٥١,٠٨٦ | ٢,٧٢٢,٦٩٢ |
| ١٤,٢٥٩ | ٣٣,٩١٢ | ٦,٦٦٢,٣٦٩ | ٢,٦٥٤,٩٢٧ |
| ٤٥١ | ١٦,٨٧٩ | ١,٧٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠ |
| ٤٧,٢٩٤ | ١,٧٣٤ | ٣٤,٥٣٩ | ٨٠٤,٤٥٤ |
| ٦٢,٠٠٤ | ٥٢,٥٢٥ | ٨,٣٩٦,٩٠٨ | ٤,٢٥٩,٣٨١ |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

عقود صرف آجلة

مقايضات معدل الفائدة

مشتقات سلع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

عقود صرف آجلة

مقايضات معدل الفائدة

مشتقات سلع

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 ومنتظمة 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 ومنتظمة 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).

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.

| أدوات التحوط | القيمة الدفترية | | | القيمة العادلة | | |
|---------------------------|-----------------|-----------|-----------|----------------|-----------|-----------|
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ |
| بالآلاف الريالات السعودية | | | | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | | | | | |
| الموجودات المالية | | | | | | |
| أدوات مالية مشتقة | ٤١,٢٩١ | ٤١,٢٩١ | - | ٤١,٢٩١ | - | - |
| المطلوبات المالية | | | | | | |
| أدوات مالية مشتقة | ٢١٩,٧٥٧ | ٢١٩,٧٥٧ | - | ٢١٩,٧٥٧ | - | - |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | | | | |
| الموجودات المالية | | | | | | |
| أدوات مالية مشتقة | ٥٢,٥٢٥ | ٥٢,٥٢٥ | - | ٥٢,٥٢٥ | - | - |
| المطلوبات المالية | | | | | | |
| أدوات مالية مشتقة | ٦٢,٠٠٤ | ٦٢,٠٠٤ | - | ٦٢,٠٠٤ | - | - |

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 وتخضع 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.

٢-٣٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض 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 خريزة 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.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٩- الأدوات المالية (تنمة)

٢-٣٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمة)

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى 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 ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|------------------------------|------------------------------|--|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٦٤٣,٩٣٢ | ٤٩٧,٧١٧ | نقد لدى البنك (راجع إيضاح ١٦) |
| ١,٩٢٥,٥٥٦ | - | ودائع لأجل (راجع إيضاح ١٥) |
| ١,٨٩٠,٦٣٠ | ١,٩٦٤,٦٩٠ | ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى |
| ١٦٠,٥٦١ | - | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٣٧) |
| ٥٢,٥٢٥ | ٤١,٢٩١ | أدوات مالية مشتقة (راجع إيضاح ٣٨) |
| ٨٤,٠٠٧ | ١٠٤,١٠٦ | ذمم مدينة أخرى (راجع إيضاح ١٤) |
| ٤,٧٥٧,٢١١ | ٢,٦٠٧,٨٠٤ | |

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. ان معدلات الخسارة المعدلة في السنة الحالية مماثلة لمعدلات الخسارة الفعلية التي لوحظت في السنة السابقة. 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.

تتكون الأرصدة المستحقة للذمم المدينة التجارية من ٦٣٪ (٢٠٢٣ م: ٦٦٪) من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ٢٨٪ (٢٠٢٣ م: ٢٥٪) من الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ١٠٪ (٢٠٢٣ م: ٩٪) من الأرصدة في دول أخرى. يشكل أكبر خمس عملاء ٣٥٪ تقريباً من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣٤٪).

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق مراقبة 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 فترة التقرير. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقردة حتى تاريخ الاستحقاق.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------|
| القيمة الدفترية | عند الطلب أو أقل من سنة واحدة | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | إجمالي |
| بآلاف الريالات السعودية | | | | |
| مطلوبات مالية غير مشتقة | ٧١,٧٦٤ | - | - | ٧١,٧٦٤ |
| سحب على المكشوف | ١٠,١٣٠,٢٤١ | ٥,٥٢٧,٦٠٤ | ٥,١١١,٣٢٨ | ١٢,٣٥٧,٢٠٤ |
| قروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية | ٣,٨٢٨,٩٤١ | - | - | ٣,٨٢٨,٩٤١ |
| وذمم دائنة أخرى | ٤٨٤,٩٥٠ | ٢٢٣,٠٧٤ | ٣٢٧,٣٦٣ | ٦٥٤,٧٨٠ |
| مطلوبات عقود الإيجار | ١٤,٤٩٦,٧٣٠ | ٥,٧٥٠,٦٧٨ | ٥,٤٣٨,٦٩١ | ١٦,٩١٢,٦٨٩ |
| مطلوبات مالية مشتقة | ١٣٤ | ١٧٠,٩٠٦ | - | ١٧١,٠٤٠ |
| عقود صرف عملات أجنبية آجلة | ٣٧,٨١١ | ٩٠٦ | - | ٣٨,٧١٧ |
| مشتقات سلع | ٣٧,٩٤٥ | ١٧١,٨١٢ | - | ٢٠٩,٧٥٧ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------|
| القيمة الدفترية | عند الطلب أو أقل من سنة واحدة | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | إجمالي |
| بآلاف الريالات السعودية | | | | |
| مطلوبات مالية غير مشتقة | ٩٣٣ | - | - | ٩٣٣ |
| سحب على المكشوف | ١٢,٠٢٧,٩٩٧ | ٤,٨٢٤,٧٦٦ | ٤,٩٢٠,٧٥١ | ١٣,٧٣١,١٧٤ |
| قروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية | ٤,٠٢٣,٣٥٨ | - | - | ٤,٠٢٣,٣٥٨ |
| وذمم دائنة أخرى | ١٥,٠٧٤ | - | - | ١٥,٠٧٤ |
| ذمم دائنة تجارية لأطراف ذات علاقة | ٤٥٠,١٩٢ | ١٩٣,٢٧٠ | ٣٢٠,٤٩٠ | ٦٠٢,٩٥٠ |
| مطلوبات عقود الإيجار | ١٦,٥١٧,٤٦٥ | ٨,١١٣,٧٢٢ | ٥,٠١٨,٠٣٦ | ١٨,٣٧٢,٩٩٩ |
| مطلوبات مالية مشتقة | ٣,١٨٥ | ١٠,٤٠٩ | - | ١٣,٥٩٤ |
| عقود صرف عملات أجنبية آجلة | ٣ | ٤٢٢ | - | ٤٢٥ |
| مقايضات معدلات الفائدة | ٤٦,٤٣٤ | ٨٠٨ | - | ٤٧,٢٤٢ |
| مشتقات سلع | ٤٩,٦٢٢ | ١١,٦٣٩ | - | ٦١,٢٦١ |

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 نقدًا 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 العمولة 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 ٢٠٢٤م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٩ 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 وتدفعاتها النقدية. تحمل التسهيلات البنكية الإسلامية (مربحة)، وتسهيلات مؤسسة التمويل الدولية (مربحة) والتسهيلات البنكية الأخرى غير الخليجية والصكوك البالغ قدرها ٤,٨٠٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٤,٦٤٧,٨ 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، ٥٣٪ من إجمالي القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٦١٪) 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.

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار العملات المتعلقة بالقروض ذات المعدلات المتغيرة (بعد خصم التحوط) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

| الأثر على دخل السنة بآلاف الريالات السعودية | الزيادة/ النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار العملات | | |
|--|---|------------|-----------------|
| ٤٨,٠٨٥ | ١٠٠ + | ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| (٤٨,٠٨٥) | ١٠٠ - | ريال سعودي | |
| ٤٦,٤٧٨ | ١٠٠ + | ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| (٤٦,٤٧٨) | ١٠٠ - | ريال سعودي | |

مخاطر أسعار السلع الأساسية

مخاطر أسعار السلع الأساسية هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع الأساسية والتي تشمل على سبيل المثال الذرة والسكر والصويا وما إلى ذلك. والتي تتعرض لها المجموعة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف المجموعة وتدفعاتها 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 الدخل في عقود المشتقات للسلع الأساسية.

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 ١٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٢,٥ مليون ريال سعودي).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 والجنيه الإسترليني. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدينار الكويتي واليورو والجنيه الإسترليني بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وهي كما يلي:

| الدينار الكويتي | اليورو | الجنيه الإسترليني | إجمالي |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٢٥,٦٩٨ | ١٨,١٢٩ | ٢,١٢٨ | ٤٥,٩٥٥ |
| ١١,٨١٥ | ٦٦ | ٤٤ | ١١,٩٢٥ |
| ١٢٤,٩١٤ | ٣١٩,٣٦٦ | ٤,٧١٨ | ٤٤٨,٩٩٨ |
| - | (٢٥,٩١٤) | - | (٢٥,٩١٤) |
| - | (٥٢,٧٠٤) | - | (٥٢,٧٠٤) |
| (١,١٠١) | (٢,٤٥٠) | (١٤٢) | (٣,٦٩٣) |
| ١٦١,٣٢٦ | ٢٥٦,٤٩٣ | ٦,٧٤٨ | ٤٢٤,٥٦٧ |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

نقد لدى البنك

نقد في الصندوق

ذمم مدينة تجارية

وذمم مدينة أخرى

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

ذمم دائنة تجارية

صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

| الدينار الكويتي | اليورو | الجنيه الإسترليني | إجمالي |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| 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 |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

نقد لدى البنك

نقد في الصندوق

ذمم مدينة تجارية

وذمم مدينة أخرى

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 أجله لشراء العملات الأجنبية. تتمثل سياسة إدارة مخاطر خزينة المجموعة في التحوط بين ٦٥٪ و ٩٠٪ من التدفقات النقدية المتوقعة غير المربوطة بالدولار الأمريكي للذمم الدائنة ومشتريات النفقات الرأسمالية حتى سنة مقدما، مع مراعاة مراجعة تكلفة تنفيذ كل تحوط. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 / (تتقص) الأرباح بمقدار ٤٦,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٠,٨ مليون ريال سعودي).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٣٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (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 ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١٧,٠٩٢ | ١٦,١٣٣ | الدينار الكويتي |
| (١٧,٤٧١) | ٢٥,٦٤٩ | اليورو |
| ٢,٢٠٦ | ٦٧٥ | الجنيه الإسترليني |
| <u>١,٨٢٧</u> | <u>٤٢,٤٥٧</u> | |

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 الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين،

(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 حقوق الملكية المعدلة. إن نسبة المديونية للمجموعة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

| ٢٠٢٣م | ٢٠٢٤م | |
|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١٢,٠٢٨,٨٤١ | ١٠,١٨٢,٨٣٩ | إجمالي القروض والتسهيلات (راجع أ) |
| (١,٩٢٥,٥٥٦) | - | ودائع لأجل |
| (٦٦٦,٣٣٦) | (٥٢٨,٢١٤) | نقد ومافي حكمه |
| <u>٩,٤٣٦,٩٤٩</u> | <u>٩,٦٥٤,٦٢٥</u> | صافي الدين |
| ١٦,٦٨٥,٠٥٦ | ١٧,٦٦٠,٤٤٠ | حقوق ملكية معدلة (راجع ب) |
| <u>٪٥٦,٦</u> | <u>٪٥٤,٧</u> | 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 ٢٣ رمضان ١٤٤٥هـ (٢ أبريل ٢٠٢٤م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على توزيعات أرباح بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي (بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

لم يتم دفع توزيعات أرباح البالغة ١١,٧ مليون ريال سعودي على أسهم الخزينة.

٤١- الأرباح المقترحة توزيعها

أقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة لتوزيع أرباح بمبلغ ١ مليار ريال سعودي (١ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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 ١٩ رجب ١٤٤٦هـ (١٩ يناير ٢٠٢٥م).