



المراعي Almarai

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير الفحص المحدود

لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

صفحة

- ١ تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الأولية الموحدة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)
- ٣ قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتى الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)
- ٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)
- ٢١-٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa

هاتفون
فلكس
انترنت

٤٦/١١/٢٢ بتاريخ ٤١٤١٢/٩٧

رقم الترخيص

كي بي ام جي الفوزان والسدحان
برج كي بي ام جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ مساهمي شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة المراعي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأوليتين الموحدتين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولة إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد قمنا بأعمال الفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً بصفة جوهرية من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فابتنا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان والسدحان

عبدالله حمد الفوزان
ترخيص ٣٤٨



التاريخ: ١١ ذو الحجة ١٤٣٥هـ
الموافق: ٥ أكتوبر ٢٠١٤م

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بالآلاف الريالات السعودية (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢٧٣,٧٥٦	١,٨١٠,٥١٦	١,١١٤,٩١٤	النقد وما في حكمه
١,١٢١,٢٣٧	٩٧٨,٠٨٦	١,٣٤٣,٨٠١	مديون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدما
٢,٤٥١,٠٥٦	٢,٥٤٥,٣١٥	٢,٧١٨,٤١٧	مخزون
١٣,٤٤٠	١٤,٣٢٨	٢٢٦	ادوات مالية مشتقة
٥,٨٥٩,٤٨٩	٥,٣٤٨,٢٤٥	٥,١٧٧,٣٥٨	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٠٣,٠٠٤	٤٧٩,٠٧٥	٤١٦,٩٦٣	استثمارات
١٤,٦١٣,٧٨٧	١٥,٠٢٨,٠١٢	١٦,٢١٨,٢٨٩	ممتلكات والآلات ومعدات
٩٦٦,٤١١	٩٩٢,٣٥٠	١,٠٥٥,٦٣٧	موجودات حيوية
١,٣٣٥,٤٥٥	١,٣١٠,١٢٦	١,٣٤٩,٨٦٨	موجودات غير ملموسة - شهرة
-	١١,٩٨٧	-	ادوات مالية مشتقة
٨,٨٣٢	١,٥٧٧	١,٩٦٥	موجودات ضريبية مؤجلة
١٧,٣٢٧,٤٨٩	١٧,٨٢٣,١٢٧	١٩,٠٤٢,٧٢٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٣,١٨٦,٩٧٨	٢٣,١٧١,٣٧٢	٢٤,٢٢٠,٠٨٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٧٩٠,٨٧٤	١,٦٨٢,٩٧٠	١,٨٨٩,٥٥٩	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢,١١٦,١٠٩	١,٩٨٨,٥٩١	٢,٢١٧,٣١٠	دائون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٣,٣٠٧	٤٨,٩٠٢	١٢٥,٣٤٦	ادوات مالية مشتقة
٣,٩٤٠,٢٩٠	٣,٧٢٠,٤٦٣	٤,٢٣٢,٢١٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٣٦٢,١٨٧	٨,١٨٠,٣٠٢	٨,٠٠٦,٩٦٠	قروض طويلة الأجل
٣٢٤,٠٨٣	٣٤٠,٠٤٥	٣٨٦,٨٧١	مكافأة نهاية الخدمة
١١٥,٢٤٧	١١٩,٩٨٥	١٢٠,٦٢٢	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٥٠,٩٧١	٤٦,٣٨٩	٣٣,٣٨٢	ادوات مالية مشتقة
٨,٨٥٢,٤٨٨	٨,٦٨٦,٧٢١	٨,٥٥٧,٨٣٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢,٧٩٢,٧٧٨	١٢,٤٠٧,١٨٤	١٢,٧٨٠,٠٥٠	إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩١٢,٩١٧	١,٠٦٣,١٣٨	١,٠٦٣,١٣٨	احتياطي نظامي
(١٩٦,٧٨٩)	(١٨٨,٥٨٥)	(٢٤٥,٥٥٦)	احتياطيات أخرى
(١٤٦,٣٨٦)	(١٤٦,٣٨٦)	(١٤٦,٣٨٦)	أسهم خزينة
١,٥٠٤,٨٩٩	١,٧١٤,٣٠٣	٢,٣٢٢,٦٨٩	أرباح مبقاة
٨,٠٧٤,٦٤١	٨,٤٤٢,٤٧٠	٨,٩٩٣,٨٨٥	حقوق الملكية العائدة لحاملي الأسهم
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	صكوك دائمة
٩,٧٧٤,٦٤١	١٠,١٤٢,٤٧٠	١٠,٦٩٣,٨٨٥	إجمالي حقوق الملكية للشركة
٦١٩,٥٥٩	٦٢١,٧١٨	٧٤٦,١٤٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٣٩٤,٢٠٠	١٠,٧٦٤,١٨٨	١١,٤٤٠,٠٣٠	إجمالي حقوق الملكية للمجموعة
٢٣,١٨٦,٩٧٨	٢٣,١٧١,٣٧٢	٢٤,٢٢٠,٠٨٠	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
العضو المفوض

عبد الرحمن عبد المحسن الفضلي
الرئيس التنفيذي

عادل جاي
المدير المالي

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	يوليو - سبتمبر ٢٠١٣	يوليو - سبتمبر ٢٠١٤	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	٧	
٨,٢١١,٠٠٧	٩,٢٧٤,٨٠٥	٢,٩٢٦,٠٩٣	٣,٢٦٩,٣٦٥		المبيعات
(٥,٢٤٣,٧٧١)	(٥,٩٧٣,٨٥١)	(١,٨٢١,١٤٠)	(٢,٠١٨,١٩٢)		تكلفة المبيعات
٢,٩٦٧,٢٣٦	٣,٣٠٠,٩٥٤	١,١٠٤,٩٥٣	١,٢٥١,١٧٣		إجمالي الربح
(١,٣٧٨,٣٥٨)	(١,٥٩٢,٣٥٠)	(٤٧٠,٨٥٤)	(٥٥٣,٠٩٢)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢٥٠,٤٤٣)	(٢٦٥,٤٣٨)	(٨٠,٤٧٤)	(٧٢,٧٨٥)		مصاريف عمومية وإدارية
١,٣٣٨,٤٣٥	١,٤٤٣,١٦٦	٥٥٣,٦٢٥	٦٢٥,٢٩٦		الدخل من العمليات
(٢٥,٢٠٦)	(٨,١٦٥)	(٣,٤٠٦)	(٥,٦٦٢)	٥	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	٢٠,٨٩٧	-	-	٤	إعادة قياس القيمة العادلة للحصص المملوكة
(١٥٩,٨٠٨)	(١٥١,٣٦٩)	(٦٢,٩٢٣)	(٥٠,٩٤٢)		صافي التكاليف التصويلية
١,١٥٣,٤٢١	١,٣٠٤,٥٢٩	٤٨٧,٢٩٦	٥٦٨,٦٩٢		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٨,٤٧٧)	(٤٥,٩٠٢)	(٨,٨١١)	(٢٢,٦٦٣)		الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
١,١٢٤,٩٤٤	١,٢٥٨,٦٢٧	٤٧٨,٤٨٥	٥٤٦,٠٢٩		الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٩٩٤	(١٢,٣١٦)	(٢,٨٦٥)	(٦,٥٨٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٢٨,٩٣٨	١,٢٤٦,٣١١	٤٧٥,٦٢٠	٥٣٩,٤٤٤		صافي دخل الفترة
				٨	ربحية السهم للدخل من العمليات الرئيسية (بالريال السعودي)
١,٩٣	٢,١٣	٠,٨٢	٠,٩٣		- الأساسية
١,٩٢	٢,١١	٠,٨١	٠,٩٣		- المخفضة
				٨	ربحية السهم لصافي دخل الفترة (بالريال السعودي)
١,٨٩	٢,٠٣	٠,٨٠	٠,٨٨		- الأساسية
١,٨٨	٢,٠١	٠,٧٩	٠,٨٨		- المخفضة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
العضو المفوض

عبد الرحمن عبد المحسن الفضلي
الرئيس التنفيذي

باول جاني
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الي ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	
١,١٢٨,٩٣٨	١,٢٤٦,٣١١	
٨٤٦,٩٣٨	٨٩٥,٨٩٠	
١١٩,٩١٤	١٦٤,٣٩٨	
١٥٩,٨٠٨	١٥١,٣٦٩	
٢٨,٤٧٧	٤٥,٩٠٢	
(٧,٣٤٦)	٨٦٣	
(١٢,٠٦٣)	(٦,٩٩٩)	
٣١,٥٥٧	٣٧,٨٧٩	
٢٥,٢٠٦	٨,١٦٥	٥
-	(٢٠,٨٩٧)	٤
٦٣,٧٤٣	٦٥,٣٠٦	
٥,٢٦١	٦,٨١٤	
(٣,٩٩٤)	١٢,٣١٦	
٢,٣٨٦,٤٣٩	٢,٦٠٧,٣١٧	
(٣٣٧,١٦٣)	(٣٦٢,٥٨٨)	
(١٤٥,٧٦٩)	(١٦٨,٨١٢)	
(٥١,٢٣٠)	٢١٥,٩٦٨	
١,٨٥٢,٢٧٧	٢,٢٩١,٨٨٥	
(٢٦,٧١٦)	(١٨,٤٨٢)	
(٣٣,٦١٤)	(٣٢,٣١٧)	
١,٧٩١,٩٤٧	٢,٢٤١,٠٨٦	
-	(١٣,١٦٠)	٤
(١٤٤,٨١٧)	٦٩,١٦٨	٥
(٢,٠٦٣,١٥٨)	(٢,٠٨٣,٨٢٥)	
٢٣,٩٨٤	١٥,٨٨٠	
(٥٣,٢١٤)	(٦١,٦٢٦)	
(٢٧٨,٧١٥)	(٣١٨,٩٥١)	
١١٥,٠٧٦	١١٤,٩٤٤	
١,١١٦	١,٨٧٥	٥
(٢,٣٩٩,٧٢٨)	(٢,٢٧٥,٦٩٥)	
١,٥٥٤,٩٩٢	٣٥,٧٤٦	
(٤٩٨,٥١٥)	(٥٩٨,٢٥٧)	
١٠,٣٦١	-	
(١٩٨,٥٠٢)	(١٧٧,٣١٤)	
(٥١,١٠٤)	-	
١,٧٠٠,٠٠٠	-	
(٩,٢٨٦)	-	
-	(٢٥,٦٠٣)	
(٣٤,٤١٦)	١١٢,١١١	
٢,٤٧٣,٤٣٠	(٦٥٣,٣١٧)	
(٩,٢٩٧)	(٧,٦٧٦)	
١,٨٥٦,٤٥٢	(٦٩٥,٦٠٢)	
٤١٧,٣٠٤	١,٨١٠,٥١٦	
٢,٢٧٣,٧٥٦	١,١١٤,٩١٤	

الأنشطة التشغيلية:

صافي دخل الفترة
التعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
استهلاك الموجودات الحيوية
صافي التكاليف التمويلية المستحقة
الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة
ضرائب مؤجلة
الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
الخسارة من بيع موجودات حيوية
الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
إعادة قياس القيمة العادلة للحصص المملوكة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
دفعات محسوبة على أساس الأسهم
حقوق الملكية غير المسيطرة

التغيرات في:

المدينين والمصاريف المدفوعة مقدما
المخزون

الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع

النقدية الناتجة من العمليات التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المدفوعة

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

نقدية ناشئة من الاستحواذ على شركات تابعة، بالصافي
الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

إضافات للممتلكات والآلات والمعدات

متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

إضافات للموجودات الحيوية

الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية

متحصلات من بيع موجودات حيوية

توزيعات مستلمة من شركات زميلة

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

الزيادة في القروض - بالصافي

توزيعات الأرباح المدفوعة

التغيرات في المصاريف المؤجلة

صافي التكاليف التمويلية المدفوعة

شراء أسهم خزينة

متحصلات من إصدار الصكوك الدائمة

تكاليف إصدار الصكوك الدائمة

مدفوعات أرباح الصكوك الدائمة

التعاملات مع حقوق الملكية الغير مسيطرة

صافي النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية

تأثير فروق ترجمة العملات على النقد وما في حكمه

صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
العضو المنتدب

عبد الرحمن عبد المحسن الفضلي
الرئيس التنفيذي

ياول جاي
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

إجمالي حقوق الملكية للمجموعة بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	حقوق الملكية غير المسيطره بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	حقوق الملكية للشركة بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	صكوك دائمة بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	حقوق الملكية العائدة لحاملي الأسهم بآلاف لريالات السعودية (غير مدققة)	الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	أسهم الخزينة بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	الاحتياطات الأخرى بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	رأس المال بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	
٨,١٧٠,٩٩٠	٦٢١,٥٤٩	٧,٥٤٩,٤٤١	-	٧,٥٤٩,٤٤١	٢,٩٢١,٦٦٧	(٩٥,٢٨٢)	(١٨٩,٨٦١)	٩١٢,٩١٧	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
١,١٢٤,٩٤٤	(٣,٩٩٤)	١,١٢٨,٩٣٨	-	١,١٢٨,٩٣٨	١,١٢٨,٩٣٨	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأسهم المعقنة
٤٠,١٨٢	-	٤٠,١٨٢	-	٤٠,١٨٢	-	-	٤٠,١٨٢	-	-	صافي الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(٢,٧٩٥)	-	(٢,٧٩٥)	-	(٢,٧٩٥)	-	-	(٢,٧٩٥)	-	-	صافي التغير في تغطية مخاطر التشفقات النقدية
-	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مجانية مصدرة
(٤٩,٥٧٦)	-	(٤٩,٥٧٦)	-	(٤٩,٥٧٦)	-	-	(٤٩,٥٧٦)	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥,٢٦١	-	٥,٢٦١	-	٥,٢٦١	-	-	٥,٢٦١	-	-	دفعات محسوبة على أساس الأسهم
(٥١,١٠٤)	-	(٥١,١٠٤)	-	(٥١,١٠٤)	-	(٥١,١٠٤)	-	-	-	صافي الحركة في أسهم الخزينة
١,٧٠٠,٠٠٠	-	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	صكوك دائمة مصدرة
(٩,٢٨٦)	-	(٩,٢٨٦)	-	(٩,٢٨٦)	(٩,٢٨٦)	-	-	-	-	تكاليف إصدار الصكوك الدائمة
(٣٤,٤١٦)	٢,٠٠٤	(٣٦,٤٢٠)	-	(٣٦,٤٢٠)	(٣٦,٤٢٠)	-	-	-	-	التعاملات مع حقوق الملكية الغير مسيطرة
١٠,٣٩٤,٢٠٠	٦١٩,٥٥٩	٩,٧٧٤,٦٤١	١,٧٠٠,٠٠٠	٨,٠٧٤,٦٤١	١,٥٠٤,٨٩٩	(١٤٦,٣٨٦)	(١٩٦,٧٨٩)	٩١٢,٩١٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
١٠,٧٦٤,١٨٨	٦٢١,٧١٨	١٠,١٤٢,٤٧٠	١,٧٠٠,٠٠٠	٨,٤٤٢,٤٧٠	١,٧١٤,٣٠٣	(١٤٦,٣٨٦)	(١٨٨,٥٨٥)	١,٠٦٣,١٣٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
١,٢٥٨,٦٢٧	١٢,٣١٦	١,٢٤٦,٣١١	-	١,٢٤٦,٣١١	١,٢٤٦,٣١١	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأسهم معقنة
٢٩,٨٥٠	-	٢٩,٨٥٠	-	٢٩,٨٥٠	-	-	٢٩,٨٥٠	-	-	صافي الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(٨٩,٥٢٦)	-	(٨٩,٥٢٦)	-	(٨٩,٥٢٦)	-	-	(٨٩,٥٢٦)	-	-	صافي التغير في تغطية مخاطر التشفقات النقدية
(١٦,٤٣١)	-	(١٦,٤٣١)	-	(١٦,٤٣١)	-	-	(١٦,٤٣١)	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
٦,٨١٤	-	٦,٨١٤	-	٦,٨١٤	-	-	٦,٨١٤	-	-	دفعات محسوبة على أساس الأسهم
-	-	-	-	-	(٣٧,٩٢٥)	-	-	٣٧,٩٢٥	-	أرباح من صكوك دائمة
(٢٥,٦٠٣)	-	(٢٥,٦٠٣)	-	(٢٥,٦٠٣)	-	-	-	(٢٥,٦٠٣)	-	الأرباح المنفوعة على الصكوك الدائمة
١١٢,١١١	١١٢,١١١	-	-	-	-	-	-	-	-	التعاملات مع حقوق الملكية الغير مسيطرة
١١,٤٤٠,٠٣٠	٧٤٦,١٤٥	١٠,٦٩٣,٨٨٥	١,٧٠٠,٠٠٠	٨,٩٩٣,٨٨٥	٢,٣٢٢,٦٨٩	(١٤٦,٣٨٦)	(٢٤٥,٥٥٦)	١,٠٦٣,١٣٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
العضو المفوض

عبد الرحمن عبد المحسن الفضلي
الرئيس التنفيذي

باول جلي
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الي ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١ - نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

شركة المراعي ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية والتي تم تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٦ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٥ م). وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية، بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤١١ هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩١ م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤٢٢٣. وقبل توحيد أنشطتها في عام ١٩٩١، كانت النشاطات الرئيسية للشركة للأعوام من ١٩٧٦ حتى ١٩٩١ تتم باستخدام العلامة التجارية "المراعي".

عنوان المركز الرئيسي للمجموعة الرياض - طريق الدائري الشمالي - مخرج رقم ٧، حي الأزدهار، ص ب ٨٥٢٤، الرياض ١١٤٩٢، المملكة العربية السعودية.

تعد الشركة والشركات التابعة لها (يطلق عليها معا "المجموعة") من الشركات الرئيسية في إنتاج المواد الغذائية الاستهلاكية والمشروبات في منطقة الشرق الأوسط، وتستحوذ على الحصة السوقية الأكبر في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي المجاورة.

يتم إنتاج الألبان وعصائر الفاكهة، وتصنيع المواد الغذائية باستخدام العلامات التجارية "المراعي" و "بيتي" و "طيبية". كما يتم إنتاج الحليب الخام ومعالجته مع القيام بتصنيع الأغذية المشتقة من الألبان في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة ومصر والأردن. يتم توزيع الحليب والمنتجات الاستهلاكية من مرافق التصنيع لتلك الدول من خلال أسطول التوزيع إلى مراكز التوزيع المحلية.

أما منتجات المخازن فيتم تصنيعها والمتاجرة بها من قبل شركة المخازن الغربية المحدودة، والشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة (باستخدام العلامات التجارية "لوزين" و"سفن دايز"، على التوالي). إن هذه الشركات ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

يتم إنتاج الدواجن والمتاجرة بها بواسطة شركة حائل للتنمية الزراعية (هادكو)، باستخدام العلامة التجارية "اليوم". إن شركة هادكو، شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

يتم إنتاج أغذية الأطفال من قبل الشركة الدولية لأغذية الأطفال باستخدام العلامة التجارية (إنفاميل) و(إنفاجرو). الشركة الدولية لأغذية الأطفال شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

تدار جميع مراكز التوزيع في دول مجلس التعاون الخليجي (فيما عدا مملكة البحرين وسلطنة عمان) من قبل المجموعة، ويتم تشغيلها بموجب اتفاقيات وكالة مبرمة مع الموزعين:

- الكويت : شركة الخرافي إخوان لمنتجات الألبان المحدودة.
- قطر : شركة خالد للمواد الغذائية والتجارة.
- الإمارات العربية المتحدة : مؤسسة بستان الخليج.

تباشر المجموعة نشاطها في كل من مملكة البحرين من خلال شركاتها التابعة وهي شركة المراعي البحرين - ش.ش.و. (شركة الشخص الواحد)، وفي سلطنة عمان من خلال شركاتها التابعة وهي شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق - ش.م.م، وشركة اليوم للمنتجات الغذائية ش.م.م، على التوالي.

تمتلك المجموعة وتشغل مزارع أعلاف في الأرجنتين (فوندمونتي أرجنتينا) من خلال شركة المراعي للاستثمار القابضة ش.م.م. وهي شركة قابضة تم تأسيسها في مملكة البحرين. تباشر مجموعة فوندمونتي نشاطها وعملياتها من خلال الشركات الآتية:

- شركة أجرو تيرا أس.أيه
- شركة فوندمونتي إل ديسكانسو أس.أيه
- شركة فوندمونتي أنفيرجينز أرجنتينا أس.أيه. أي
- شركة فوندمونتي ساندوفال أس.أيه

تمتلك المجموعة وتشغل عملياتها من إنتاج الألبان وتصنيع المواد الغذائية في كل من مصر والأردن من خلال شركة المراعي للاستثمار القابضة ش.م.م. وهي شركة قابضة تم تأسيسها في مملكة البحرين. تباشر المجموعة نشاطها وعملياتها من خلال الشركات الآتية:

- الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة
- الشركة الدولية للمشاريع الصناعية الزراعية (بيتي) إس إيه
- شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١ - نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها - تتمه

في ١ يناير ٢٠١٤، كانت الشركة الدولية لأغذية الأطفال مملوكة بالتساوي لكل من المجموعة وشركة ميد جونسون، في ٧ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ الموافق (٨ يناير ٢٠١٤) حصلت الشركة على الموافقات النظامية فيما يتعلق بالاستحواذ على كافة الحصص المملوكة لشركة ميد جونسون في الشركة الدولية لأغذية الأطفال، ونتيجة لذلك أصبحت الشركة الدولية لأغذية الأطفال مملوكة بالكامل للمجموعة وبالتالي تم توحيد نتائجها في هذه الفترة.

في ٥ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ الموافق (٦ مارس ٢٠١٤) قامت المجموعة بشراء أرض زراعية بإجمالي مساحة ٩,٨٣٤ دونم وبقيمة إجمالية بلغت ٤٧,٥ مليون دولار امريكي (١٧٨,١ مليون ريال سعودي) من خلال شركاتها التابعة فوندومنتي القابضة بأمريكا الشمالية وشركة فوندومنتي أريزونا والتي تم تأسيسها كشركات ذات مسؤولية محدودة في الولايات المتحدة الأمريكية لشراء الأراضي الزراعية لتوفير أغذية الأبقار والدواجن.

في ١٧ شوال ١٤٣٥ هـ (١٣ أغسطس ٢٠١٤) تم تأسيس شركة فوندو مونتي كاليفورنيا إل سي، شركة ذات مسؤولية محدودة، في الولايات المتحدة الأمريكية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة فوندو مونتي القابضة بأمريكا الشمالية، بغرض شراء الأراضي الزراعية لتوفير أغذية الأبقار والدواجن.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١ - **نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها ونشاطاتها - تتمه**
فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

الأسهم المصدرة	رأس المال	نسبة الملكية				العملة الوظيفية	النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
		٢٠١٣		٢٠١٤					
		مباشر(أ) فعلي	مباشر(أ) فعلي	مباشر(أ) فعلي	مباشر(أ) فعلي				
١٠٠٠	١ مليون ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المراعي للاستثمار المحدودة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠ مليون ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة صناعية وتجارية	المملكة العربية السعودية	شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة
٢٥٠	٢٥ مليون ريال سعودي	%٥٢	%٥٢	%٥٢	%٥٢	ريال سعودي	شركة زراعية	المملكة العربية السعودية	شركة المدخلات الزراعية المحدودة (مدخلات)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠ مليون ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة دواجن و زراعية	المملكة العربية السعودية	شركة حائل للتنمية الزراعية
٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	راكدة وعديمة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية لخدمات المخازن المحدودة
٤١٠,٠٠٠	٤١ مليون ريال سعودي	%٥٠	%٥٠	%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة صناعية	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية لأغذية الأطفال
٧٠,٠٠٠	٧٠ مليون ريال سعودي	%٦٠	%٦٠	%٦٠	%٦٠	ريال سعودي	شركة مخازن	المملكة العربية السعودية	الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية
٣,٠٠٠	٣ مليون ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة تجارية	المملكة العربية السعودية	شركة نورلاك المحدودة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠ مليون ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ريال سعودي	شركة مخازن	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الغربية المحدودة
٤٧٥,٨٧٥	٤٧٥,٨٧٥ بيسو أرجنتيني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	بيسو أرجنتيني	راكده وعديمة النشاط	الأرجنتين	شركة أجرو تيرا أس.أيه
٨٠,٨٩٢,٥٨٠	٨٠,٨٩٢,٥٨٠ بيسو أرجنتيني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	بيسو أرجنتيني	شركة زراعية	الأرجنتين	شركة فونديو مونتني إل ديسكانسو أس.أيه
٦٦,١٧٠,٣٣٥	٦٦,١٧٠,٣٣٥ بيسو أرجنتيني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	بيسو أرجنتيني	شركة زراعية	الأرجنتين	شركة فونديو مونتني انفيرجيز أرجنتينا أس.أيه

(أ) تعني نسبة الملكية المباشرة أنها مملوكة عن طريق الشركة أو إحدى شركاتها التابعة.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١ - نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها ونشاطاتها - تتمه

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	العملة الوظيفية	نسبة الملكية المباشرة والفعلية (أ)				رأس المال	الأسهم المصدرة
				٢٠١٤		٢٠١٣			
				مباشر (أ)	فعلي	مباشر (أ)	فعلي		
شركة فونديو مونتني ساندوفال أس.أيه	الأرجنتين	شركة زراعية	بيسو أرجنتيني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	٤,٣٨٣,٤٣٢	٤,٣٨٣,٤٣٢ بيسو
شركة المراعي البحرين ش.ش.و	مملكة البحرين	شركة مبيعات	دينار بحريني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ دينار
شركة المراعي العالمية القابضة ش.م.م.	مملكة البحرين	شركة قابضة	دينار بحريني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠ دينار
شركة المراعي للاستثمار القابضة ش.م.م	مملكة البحرين	شركة قابضة	دينار بحريني	%٩٩	%٩٩	%٩٩	%٩٩	٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠ دينار
الشركة الدولية للألبان والعصائر البحرين القابضة ش.م.م	مملكة البحرين	شركة قابضة	دينار بحريني	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠ دينار
الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة	برمودا	شركة قابضة	دولار أمريكي	%٥٢	%٥٢	%٥٢	%٥٢	٧,٥٨٣,٣٣٤	٧,٥٨٣,٣٣٤ دولار أمريكي
الشركة الدولية للألبان والعصائر (مصر) المحدودة	مصر	شركة قابضة	جنيه مصري	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٠ مليون جنيه
الشركة الدولية للمشاريع الصناعية الزراعية (بيتي)	مصر	شركة صناعية وتجارية	جنيه مصري	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	٥٥,٨٠٠,٠٠٠	٥٥٨ مليون جنيه
شركة ماركلي القابضة المحدودة	جيرسي	راكدة و عديمة النشاط	جنية إسترليني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	-	-
المتحدون لصناعة منتجات الألبان والأجبان والعصائر ومشتقاتها	الأردن	شركة صناعية	دينار أردني	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دينار
شركة الأثير الزراعية	الأردن	شركة زراعية	دينار أردني	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠ دينار
الشركة النموذجية للصناعات البلاستيكية	الأردن	شركة صناعية	دينار أردني	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠ دينار
شركة الروابي لصناعة العصائر ومشتقات الحليب	الأردن	شركة صناعية	دينار أردني	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دينار
شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية	الأردن	شركة صناعية	دينار أردني	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	٤٩,٦٧٥,٣٥٢	٤٩,٦٧٥,٣٥٢ دينار أردني

(أ) تعني نسبة الملكية المباشرة أنها مملوكة عن طريق الشركة أو إحدى شركاتها التابعة.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١ - نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها ونشاطاتها - تتمه

الأسهم المصدرة	رأس المال	نسبة الملكية				العملة الوظيفية	النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
		٢٠١٣		٢٠١٤					
		مباشر(أ) فعلي	مباشر(أ) فعلي	مباشر(أ) فعلي	مباشر(أ) فعلي				
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠ ريال عماني	%٩٠	%٩٠	%٩٠	%٩٠	ريال عماني	شركة مبيعات	سلطنة عمان	شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق ش.م.م.
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ ريال عماني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	ريال عماني	شركة مبيعات	سلطنة عمان	شركة اليوم لمنتجات الأغذية
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣ مليون يورو	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	يورو	شركة قابضة	أسبانيا	شركة فونديو مونتي انفيرجينيز أس. إل
٣٠٠	٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (غير مدفوع)	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	درهم إماراتي	شركة مبيعات	الإمارات العربية المتحدة	شركة المراعي الإماراتية ش.م.م.
٢٢,٠٤٢,١٨٣	٢٢,٠٤٢,١٨٣ دولار أمريكي	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	دولار أمريكي	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الدولية للألبان والعصائر (دبي) المحدودة
٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي	-	-	%١٠٠	%١٠٠	دولار أمريكي	شركة قابضة	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة فونديو مونتي القابضة شمال أمريكا
٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي	-	-	%١٠٠	%١٠٠	دولار أمريكي	شركة زراعية	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة فونديو مونتي أريزونا
-	-	-	-	%١٠٠	%١٠٠	دولار أمريكي	شركة زراعية	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة فونديو مونتي كاليفورنيا

(أ) تعني نسبة الملكية المباشرة أنها مملوكة عن طريق الشركة أو إحدى شركاتها التابعة.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢ - أسس إعداد وتوحيد وعرض القوائم المالية الموحدة

- (أ) تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ الاستحقاق ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة)، وطبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- (ب) يتم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، عند الضرورة، لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.
- (ج) تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة المراعي "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في الإيضاح (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة بالمجموعة. الشركة التابعة هي التي يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركة وكذلك السيطرة على نسبة مساهمة أكثر من نصف صافي موجودات الشركة أو حقوق التصويت بشكل مباشر أو غير مباشر وذلك مقابل الحصول على منافع اقتصادية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة و لحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة ويتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها أو المطلوبات المتكبدة أو المقدره في تاريخ الاستحواذ. تسجل زيادة تكلفة الأستحواذ عن القيمة العادلة لصادفي أصول الشركة المستحوذ عليها كشهرة في القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد كل من الارصدة والارباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل الشركة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس السنة المالية. تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحصة في الربح أو الخسارة وصادفي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- (د) يقتضي إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة بعض الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. إن أية تقديرات أو افتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات يمكن أن تؤثر أيضاً على مبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها لنفس الفترة المعروضة. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والافتراضات وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.
- (هـ) تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة. يتم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة لأقرب ألف، مالم يذكر خلاف ذلك.
- (و) نتائج أعمال الشركة التشغيلية المذكورة في قائمة الدخل الأولية تقدم صورة عادلة لأداء الشركة في الفترة السابقة ولكن ليس بالضرورة أن يكون مؤشر على الأداء السنوي للشركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

- (أ) **النقد وما في حكمه**
يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.
- (ب) **المدينون التجاريون**
تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً مخصص الانخفاض أو مخصص المبيعات المرتجعة المقدره. يتم تكوين مخصص الانخفاض للذمم المدينة التي تجاوزت ثلاثة أشهر عن تاريخ استحقاقها. يتم حساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المنتجات المنتهية الصلاحية المتوقع إرجاعها، وذلك تماشياً مع سياسة الشركة لاستبدال المنتجات. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

(ج) تقييم المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على كافة المصاريف الصناعية المباشرة وتكاليف النقل والتسليم وفقاً لمستوى النشاط العادي. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الإكمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة أو تالف.

(د) الاستثمارات

- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك عند ممارسة المجموعة تأثيراً هاماً على المنشأة من خلال المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها. تسجل هذه الاستثمارات بالتكلفة وتعديل التكلفة بعد ذلك بالتغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات في الشركات المستثمر فيها لما بعد الشراء ناقصاً أي انخفاض في القيمة. إذا كانت حصة المجموعة في الخسائر الناتجة عن هذه الاستثمارات تساوي أو تزيد عن ملكيتها في الشركات المستثمر فيها بما في ذلك أيه ذم مدينة أخرى غير مضمونه، فإن المجموعة لا تتحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة الشركة المستثمر فيها.

- الاستثمارات المتاحة للبيع

تقاس وتسجل الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم تداولها في سوق تجاري نشط في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها طبقاً لأسعار السوق في نهاية يوم عمل تاريخ القوائم المالية الموحدة، وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن حقوق الملكية مباشرة. وعند استبعاد الاستثمارات أو انخفاض قيمتها، يتم إثبات الربح أو الخسارة المترجمة - المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية - في قائمة الدخل الموحدة. وفي حال عدم وجود سوق لتداول الاستثمارات، فإن التكلفة تعتبر أفضل طريقة ملائمة وموضوعية وموثوق بها لقياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المترجمة، تتضمن تكلفة اقتناء الأصل تكلفة الشراء و كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على الأصل للوصول به الي الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بإنشاء الأصول خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصل للغرض المعد له. يتم رسملة التكاليف اللاحقة التي تنفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر للأصل أو العمر الإنتاجي المقدر له. باقي المصروفات الأخرى يتم إثباتها عند تكبدها.

تستهلك التكلفة مخصوماً منها القيمة التخريدية بطريقة القسط الثابت باستخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

المباني	٥ إلى ٣٣	سنة
الآلات والمكانن والمعدات	١ إلى ٢٠	سنة
السيارات وشاحنات النقل	٦ إلى ٨	سنوات
الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.		

تشمل المشاريع تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم الحصول عليها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها متى ما أصبحت جاهزة للاستخدام. يتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية، والأعمار الانتاجية للأصول وطريقة الاهلاك ومؤشرات الانخفاض عند الحاجة في نهاية كل سنه مالية وتعديلها بأثر رجعي إذا تطلب ذلك.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه
(و) الموجودات الحيوية

تظهر الموجودات الحيوية المشتراة بتكلفة الشراء وتظهر الموجودات الحيوية التي تم تربيتها داخليا بتكلفة التربية حتى يتم الإنتاج التجاري (يطلق عليها الزيادة في القيمة) ، ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة التربية وفقاً للفئة العمرية كما انها لا تستهلك. تستهلك الأبقار المنتجة علي أربع دورات حلب بينما تستهلك الموجودات الحيوية الأخرى بطريقة القسط الثابت إلى القيم التقديرية المتبقية لها على اساس فترات الإنتاج التجاري لها والتي تتراوح ما بين ٣٦ أسبوع إلى ٧٠ سنة طبقاً لما هو ملخص أدناه:

الأبقار	٤	دورات حلب
الأشجار	٢٢ إلى ٧٠	سنة
الدواجن	٣٦	أسبوع

(ز) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد والتي تتمثل في القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة أيهما أكبر، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة التي تم تخفيضها ما عدا الموجودات غير الملموسة في نهاية كل سنة مالية للتأكد من إمكانية الغاء هذا التخفيض، يتم علي إثرها عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، بالتالي يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كأرباح في قائمة الدخل الموحدة مباشرة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض للموجودات غير الملموسة.

(ح) الموجودات غير الملموسة - الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين تكلفة الأعمال المستحوذ عليها وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات التي يمكن تحديدها والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ مره واحدة في السنة أو أكثر للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى إمكانية انخفاض قيمتها الدفترية.

(ط) الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

(ي) الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

تقوم المجموعة بإحتساب الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها مصلحة الزكاة والدخل السعودية. ويتم احتساب الضريبة علي الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية الموحدة طبقاً للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبة الأجنبية النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

(ك) الضرائب المؤجلة

بالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يجب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك لكافة الفروق المؤقتة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية. تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي تتحقق فيها تلك الموجودات المؤجلة أو تسدد فيها تلك المطلوبات المؤجلة وذلك وفقاً للأنظمة الموجودة في البلدان المعنية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ك) الضرائب المؤجلة - تتمه

تحسب الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع ويتم تحييل الموجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة. يتم مراجعة القيمة الدفترية لأية موجودات ضريبية مؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستعمالها بشكل جزئي أو كلي وذلك لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة.

(ل) الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

تبرم عقود الصرف الأجنبي الأجلة لتغطية مخاطر التغيرات في أسعار الصرف عند القيام بالشراء والمصاريف الأخرى للمجموعة.

تبرم عقود مقايضات أسعار العمولات لتغطية مخاطر التغيرات في أسعار العمولات على قروض المجموعة.

تبرم العقود الأجلة لشراء البضاعة لتغطية المخاطر الناجمة عن التغيرات في أسعار البضاعة المستخدمة من قبل المجموعة.

يتوقع بأن تكون كافة عمليات التحوط فعالة وذلك ما بين ٨٠% إلى ١٢٥%، ويتم تقييمها بصورة مستمرة. تصنف كافة عمليات التحوط كتحوطات لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر إعادة تقييم أدوات التحوط في الاحتماليات الأخرى ضمن حقوق الملكية. وعند استحقاق أو انتهاء سريان أدوات تحوط المخاطر، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر ذات العلاقة المدرجة ضمن الاحتماليات الأخرى إلى قائمة الدخل الموحدة، أو ضمن الموجودات المعنية المشتراة الخاضعة لتغطية المخاطر.

(م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لأنظمة العمل والعمال المتبعة في الشركة وشركاتها التابعة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب الالتزام بالقيمة الحالية للمزايا التي يستحقها الموظف عند تركه العمل بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ن) الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع للمساهمين.

(س) الصكوك

تصنف المجموعة الصكوك المصدرة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية، وذلك وفقاً للشروط التعاقدية للصكوك. الصكوك التي لها تاريخ استحقاق ثابت وتواريخ ثابتة لتوزيع عوائد الأرباح تصنف كالتزامات. الصكوك التي ليس لها تاريخ استحقاق محدد (الصكوك الدائمة) وتواريخ غير محددة لتوزيع عوائد الأرباح تصنف ضمن حقوق الملكية. تسجل التوزيعات ضمن حقوق الملكية.

(ع) أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة التي يعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بغرض استخدامها ضمن برنامج اشتراك الموظفين في أسهم الشركة بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية بعد تعديلها بتكاليف المعاملات وتوزيعات الأرباح، ومكاسب أو خسائر بيع هذه الأسهم. لم يتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية والعموض، في حالة إعادة الإصدار، في علاوة الإصدار أو الخصم.

(ف) الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم

يستلم موظفو المجموعة مكافأة على شكل دفعات محسوبة على أساس الأسهم بموجب برنامج إشراك الموظفين في أسهم المجموعة، وبموجبه يقدم الموظفين خدماتهم لقاء خيار شراء أدوات حقوق الملكية بسعر محدد سلفاً (معاملات مسددة على شكل أسهم).

يتم إثبات تكلفة المعاملات المسددة على شكل أسهم مع الزيادة المقابلة لها في الاحتماليات الأخرى أثناء فترة الوفاء بشروط الخدمة. إن المصروف المترجم المدرج لقاء المعاملات المسددة على شكل أسهم بتاريخ إعداد كل القوائم المالية حتى تاريخ

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

(ف) الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تتمه

الاستحقاق يمثل المدى الذي انتهت إليه فترة الاستحقاق وأفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق في نهاية المطاف. يمثل الدخل أو المصروف الظاهر في قائمة الدخل الموحدة الحركة في المصروف المترام المدرج في بداية ونهاية السنة، ويتم إدراجه في تكاليف الموظفين.

وفي حالة تعديل شروط المعاملات المسددة على شكل أسهم، فإن الحد الأدنى للمصاريف المدرجة يمثل المصروف وكان الشروط لم يطرأ عليها أي تعديل وذلك في حالة الوفاء بالشروط الأصلية للمكافأة. يتم إدراج مصروف إضافي لقاء أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للمعاملات المسددة على شكل أسهم، أو يعود بالمنفعة على الموظفين وحسبما يتم قياسه بتاريخ التعديل. وفي حالة إنهاء المكافأة المسددة على شكل أسهم، فإنه يتم اعتبارها بأنها مستحقة بتاريخ الإنهاء من تقديم الخدمة ويتم فوراً إثبات أي مصروف لم يتم إثباته لقاء المكافأة. يشمل ذلك أي مكافأة يوجد فيها شروط أخرى غير شروط الاستحقاق وهي ضمن سيطرة أي من المنشأة أو الموظفين ولم يتم الوفاء بها. وفي حالة تبديل المكافأة الجديدة بالمكافأة التي تم إنهاؤها، وتم تخصيصها كمكافأة بديلة بتاريخ منحها، فإنه يتم اعتبار المكافآت التي تم إنهاؤها والمكافآت الجديدة كتعديل للمكافأة الأصلية طبقاً لما ورد في الفقرة السابقة.

(ص) ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل وقيد المعاملات بالعملات الأجنبية في السنة المالية لريالات سعودية بأسعار التحويل الثابتة التي يتم تحديدها دورياً لإظهار متوسط الأسعار السائدة في السوق أو الأسعار الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. وبتاريخ قائمة المركز المالي، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت مغطاة. تحمل فروق التحويل الناتجة عن ذلك إلى قائمة الدخل الموحدة، حسبما هو ملائم.

إن العملات الوظيفية للشركات التابعة الأجنبية مبينة في الإيضاح (١). وبتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، تحول موجودات ومطلوبات الشركات التابعة هذه إلى الريال السعودي وهي العملة التي يتم بها عرض القوائم المالية للشركة بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي، وتحول قوائم الدخل لهذه الشركات التابعة باستخدام المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاه، بسعر التحويل السائد بتاريخ نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بهذه العناصر كبند مستقل ضمن حقوق الملكية.

(ق) إثبات الإيرادات

يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي، على أساس البيع أو الإرجاع. يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات للعملاء من قبل المجموعة أو موزعيها، وذلك عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بها، مع تكوين مخصص لاحتمال إعادة المنتجات منتهية الصلاحية. يتم إجراء تعديلات بشأن المرتجعات الفعلية المعلومة.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن محصول القمح المضمون ببيعه للحكومة عند اكتمال الحصاد، ويتم تأجيل الربح عن الكميات غير المسلمة لحين تسليمها إلى الحكومة.

(ر) الإعانات الحكومية

يتم إثبات الإعانات الحكومية عند وجود قناعة معقولة لدى الشركة بأنه سيتم استلامها من الدولة. وعندما تتعلق الإعانة الحكومية ببند من بنود التكاليف، فإنه يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمقابلة الإعانة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

(ش) مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة المبيعات طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، وفق أسس مماثلة. تقوم المجموعة بتحميل المدفوعات المتعلقة بالاتفاقيات طويلة الأجل المبرمة مع العملاء والموزعين على مصاريف البيع والتوزيع.

(ت) استرداد التكاليف

تظهر تكاليف الاسترداد المتعلقة بإدارة مزارع الاعلاف كتخفيض ضمن بند المصاريف العمومية والإدارية.

(ث) الإيجارات التشغيلية

تحمل الإيجارات المتعلقة بعقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترات عقود الإيجار.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة – تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣ - السياسات المحاسبية الهامة – تتمه

(خ) تكاليف التمويل
يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة لإعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله، وعدا ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ح) المعلومات القطاعية
يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، والذي عادةً ما يكون معرضاً لمخاطر وعوائد مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - تجميع الأعمال على مراحل

في ٧ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (٨ يناير ٢٠١٤) الشركة أكملت الاستحواذ على أسهم الشركة الدولية لأغذية الأطفال المملوكة من شركة ميد جونسون، بالقيمة المتفق عليها ١٥ مليون ريال سعودي. وتشمل هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة نتائج أعمال الشركة الدولية لأغذية الأطفال من تاريخ ٩ يناير ٢٠١٤، كما أن الشركة أصبحت مسيطرة على الشركة الدولية لأغذية الأطفال من ذلك التاريخ. لو أن الاستحواذ كان في بداية الفترة لأصبح صافي الدخل التشغيلي أعلى بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي و صافي دخل المجموعة سيكون أعلا بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي.

وسوف تستمر الشركة في استهداف اسواق منتجات أغذية الاطفال في دول الخليج و العالم العربي والاستفادة من الفرص الكثيرة المتاحة في تلك الاسواق . كما وان هذا الاستحواذ من شأنه تسهيل العملية التجارية ويسمح بالاستفادة القصوى من العمليات والنظم الموجودة.

كما وأن الشهرة الناشئة عن هذه العملية تتكون نتيجة وجود سوق مرتقبة قوية لهذا القطاع من المنتجات، إضافة الي توسيع نطاق وصول المنتجات الحالية وتقديم منتجات جديدة وعلامات تجارية من دون تكبد أعباء إستثمارية إضافية و وجود الخبرات اللازمة فيما يخص تسويق منتجات أغذية الاطفال وتشغيل مصنع أغذية الاطفال المبني على أحدث طراز .

وننتج عن إعادة قياس القيمة العادلة للحصص المملوكة للمجموعة والتي تعادل ٥٠% من اجمالي الحصص , مكاسب تقدر بـ ٢٠,٩ مليون ريال سعودي.

كانت القيمة العادلة لموجودات و مطلوبات الشركة المحددة للشركة الدولية لأغذية الأطفال كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي :

القيمة العادلة عند الاستحواذ كما في ٨ يناير ٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية

الشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ: الموجودات المستحوذ عليها: النقد وما في حكمه المدينون التجاريون والمدفوعات المقدمة المخزون	المطلوبات المستحوذ عليها: الدائنون والمستحقات مستحق إلى شركة المراعي
١,٨٥٦	اجمالي تكلفة الاستحواذ
٥,٦٠٥	الشهرة
٦,٩٥٧	
١٤,٤١٨	
٥,٢٩٧	
٢٠,٨٨٢	
٢٦,١٧٩	
٣٠,٠٣٢	
٤١,٧٩٣	
١٥,٠١٦	اجمالي تكلفة الاستحواذ
١٥,٠١٦	المقابل المدفوع
٣٠,٠٣٢	إعادة قياس القيمة العادلة للحصص المملوكة مسبقا الإجمالي
١,٨٥٦	التدفقات النقدية الناتجة عن عملية الاستحواذ
(١٥,٠١٦)	صافي النقدية المستحوذ عليها من الشركة التابعة
(١٣,١٦٠)	النقبة المدفوعة صافي التدفقات النقدية الخارجة

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة – تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٥- الاستثمارات

تشمل الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والاستثمارات المتاحة للبيع ما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٢٠١٣	٢٠١٤	
الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (إيضاح أ)					
١٢٨,٥٧٦	٢٠٣,٩٥٠	١٢٩,٨٨٢	% ٣٣,٠	% ٣٣,٠	شركة المزارعون المتحدون القابضة
٣٥,١١٩	٣٣,٨٨٣	٢٩,٣٢٤	% ٢١,٥	% ٢١,٥	شركة تاصيل الدواجن (عروق)
٣,٣٦٥	١٣,٣٣٥	-	% ٥٠,٠	% ١٠٠	الشركة الدولية لأغذية الأطفال
٢٠٤	٢٠٤	٢٠٤	% ٥٠,٠	% ٥٠,٠	شركة المراعي ذ.م.م.
١٦٧,٢٦٤	٢٥١,٣٧٢	١٥٩,٤١٠			
الاستثمارات المتاحة للبيع					
٢٢١,٥٧٦	٢١٣,٥٣٩	٢٤٣,٣٨٩	% ٢,١	% ٢,١	استثمارات أسهم في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين)
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	% ١٠,٠	% ١٠,٠	شركة جنات للاستثمار الزراعي
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	% ١,١	% ١,١	الشركة الوطنية للسياحة
٢,٠٦٤	٢,٠٦٤	٢,٠٦٤	% ٧,٠	% ٧,٠	الشركة الوطنية للبذور والخدمات الزراعية
٦٠٠	٦٠٠	٦٠٠	% ٨,٣	% ٨,٣	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢٣٥,٧٤٠	٢٢٧,٧٠٣	٢٥٧,٥٥٣			
٤٠٣,٠٠٤	٤٧٩,٠٧٥	٤١٦,٩٦٣			
(أ) تتكون الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة من الآتي:					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)			
شركة المزارعون المتحدون القابضة					
-	-	٢٠٣,٩٥٠	الرصيد الافتتاحي		
١٣٤,٨١٧	٢٠٥,٦٧٦	-	النقدية المقدمة *		
-	-	(٦٩,١٦٨)	القرض المسدد		
(٦,٢٤١)	(١,٧٢٦)	(٤,٩٠٠)	الحصة في نتائج الفترة		
١٢٨,٥٧٦	٢٠٣,٩٥٠	١٢٩,٨٨٢	الرصيد الختامي		
شركة تاصيل الدواجن (عروق)					
٣٦,٨٨٦	٣٦,٨٨٦	٣٣,٨٨٣	الرصيد الافتتاحي		
(٦٥١)	(٦٣٧)	(٣,٣٠٩)	الحصة في النتائج		
(١,١١٦)	(٢,٣٦٦)	(١,٢٥٠)	اتوزيغات		
٣٥,١١٩	٣٣,٨٨٣	٢٩,٣٢٤	الرصيد الختامي		
الشركة الدولية لأغذية الأطفال					
١١,٦٧٩	١١,٦٧٩	١٣,٣٣٥	الرصيد الافتتاحي		
١٠,٠٠٠	٢٩,٢٦٠	-	رأس المال المصدر		
(١٨,٣١٤)	(٢٧,٦٠٤)	* ٤٤	الحصة في النتائج		
-	-	١,٦٣٧	الأرباح من إعادة تقييم حقوق الملكية		
-	-	(١٥,٠١٦)	التحويل الى شركات تابعة (إيضاح ٤)		
٣,٣٦٥	١٣,٣٣٥	-	الرصيد الختامي		

* تتمثل الحصة في النتائج لفترة ثمانية أيام تنتهي في ٨ يناير ٢٠١٤.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٥- الاستثمارات- تتمه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	شركة المراعي ذ.م.م. الرصيد الإفتتاحي الرصيد الختامي
٢٠٤	٢٠٤	٢٠٤	
٢٠٤	٢٠٤	٢٠٤	

(ب) تقاس استثمارات الأسهم في شركة زين البالغ عددها ٢٣ مليون سهم بالقيمة السوقية العادلة وذلك على أساس الأسعار المتداولة للأسهم في سوق الأسهم السعودية (تداول). وقد نتج عن ذلك التقييم العادل مكاسب غير محققة قدرها ٢٩,٨ مليون ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ تم ادراج رصيد الخسائر الغير محققة للتقييم العادل البالغة ٦٠,٤ مليون ريال سعودي في الاحتياطات الأخرى ضمن حقوق الملكية. قامت شركة المراعي برهن الأسهم المملوكة في شركة زين لصالح البنك السعودي الفرنسي وذلك ضمانا للقرض الممنوح لشركة زين.

تم إظهار كافة الاستثمارات المتاحة للبيع الأخرى في الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

٦- القروض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	
٦,٧٧٣,٦٧٧	٥,٧٤٢,٤٢٢	٥,٩٠٩,٧٠٨	(أ) تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة)
٧٨٧,٨٥٢	١,٥٣٩,٨٠٠	١,٤٠٢,١٣٤	(ب) صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٨٩,٥٣٢	٢٨٠,٢٦٦	٢٨٤,٦٧٧	(ج) تسهيلات بنكية مقدمة لشركات تابعة خارجية
٢,٠٠٠	٧٨٤	-	صندوق التنمية الزراعية
٧,٨٥٣,٠٦١	٧,٥٦٣,٢٧٢	٧,٥٩٦,٥١٩	
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	(د) صكوك
١٠,١٥٣,٠٦١	٩,٨٦٣,٢٧٢	٩,٨٩٦,٥١٩	الإجمالي
١,٧٩٠,٨٧٤	١,٦٨٢,٩٧٠	١,٨٨٩,٥٥٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٨,٣٦٢,١٨٧	٨,١٨٠,٣٠٢	٨,٠٠٦,٩٦٠	قروض طويلة الأجل
١٠,١٥٣,٠٦١	٩,٨٦٣,٢٧٢	٩,٨٩٦,٥١٩	

أ (إن التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسندات إذنية صادرة من المجموعة.

ب (بلغت إجمالي الأصول المرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٤٠٢,١٣٤ مليون ريال سعودي (١,٥٣٩,٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٧٨٧,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣).

ج (تتمثل التسهيلات البنكية المقدمة لشركات تابعة خارجية في القروض التي حصلت عليها الشركات التابعة في الخارج من بنوك أجنبية.

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٦- القروض لأجل- تتمه

د) بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١٢ م)، قامت الشركة بإصدار الإصدار الأول - المجموعة الأولى - من الصكوك بقيمة ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي، بقيمة أسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها، بدون خصم أو علاوة. يحمل الإصدار معدل عائد وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش محدد سلفاً يستحق السداد لاحقاً في نهاية كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الأسمية بتاريخ انتهاءها في ٣٠ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١٩ م).

- بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٣ م)، قامت الشركة بإصدار الإصدار الثاني - المجموعة الثانية - من الصكوك بقيمة ٧٨٧ مليون ريال سعودي، بقيمة أسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها، بدون خصم أو علاوة. يحمل الإصدار معدل عائد وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش محدد سلفاً يستحق السداد لاحقاً في نهاية كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الأسمية بتاريخ انتهاءها في ٧ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٠ م).

بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٣ م)، قامت الشركة بإصدار الإصدار الثاني - المجموعة الثالثة من الصكوك بقيمة ٥١٣ مليون ريال سعودي، بقيمة أسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها، بدون خصم أو علاوة. يحمل الإصدار معدل عائد وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش محدد سلفاً يستحق السداد لاحقاً في نهاية كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الأسمية بتاريخ انتهاءها في ١٥ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٨ م).

- وطبقاً لشرط ترتيبات الصكوك يحق للشركة دمج موجوداتها مع موجودات الصكوك. تتكون موجودات الصكوك من حصة حاملها في معاملات المضاربه وحصة حاملها في معاملات المرابحة، وكذلك أية مبالغ مستحقة لحساب الصكوك والاحتياطي الذي احتفظت به الشركة من حساب الصكوك.

٧- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على صناعة والاتجار بمنتجات الألبان وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "المراعي"، و "بيتي" و "طيبة"، وصناعة والاتجار بمنتجات المخايز باستخدام العلامات التجارية "الوزين" و "سفن دايز"، ومنتجات الدواجن باستخدام العلامة التجارية "اليوم"، ومنتجات الأعلاف والمحاصيل الزراعية الأنشطة القطاعية الأخرى. تشمل الأنشطة القطاعية الأخرى منتجات الأعلاف والمحاصيل الزراعية وأغذية الأطفال. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ولل سنوات المنتهية في تلك التواريخ لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

	الألبان وعصائر الفاكهة		منتجات المخايز		منتجات الدواجن		الأنشطة القطاعية الأخرى		الإجمالي
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)									
المبيعات	٧,٣٠٦,٧٩٣	١,١٣٨,٥٧٢	٧٣٥,٠٨٩	٤٠٣,٢٣١	٩,٥٨٣,٦٨٥				
مبيعات الأطراف الثالثة	٧,٢٧٦,٤١١	١,١٣٨,٥٧٢	٧٣٥,٠٨٩	١٢٤,٧٣٣	٩,٢٧٤,٨٠٥				
استهلاك	(٦٦١,٥٥٠)	(١٢٥,٠٩٨)	(٢١٢,٥٢٨)	(٦١,١١٢)	(١,٠٦٠,٢٨٨)				
الدخل/(الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	١,٥٤٧,١١٩	١١٠,٤٦٢	(٣٢٥,٣١٦)	(٧٣,٦٣٨)	١,٢٥٨,٦٢٧				
إجمالي الموجودات	١٤,٥٥٦,٨٣٨	١,٩٧١,٢٧٨	٥,٢٢١,١٧٧	٢,٤٧٠,٧٨٧	٢٤,٢٢٠,٠٨٠				
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة)									
المبيعات	٨,٨٦٨,١٨٥	١,٤٤٥,١١٦	٧٩٢,٣٣٢	٤٣٥,١٠٣	١١,٥٤٠,٧٣٦				
مبيعات الأطراف الثالثة	٨,٨٣٥,٨٠٧	١,٤٤٥,١١٦	٧٩٢,٣٣٢	١٤٥,٩٢٧	١١,٢١٩,١٨٢				
استهلاك	(٩٣٠,٠٥٠)	(١٣٦,٧٠٩)	(١٧٤,٥٧٨)	(٨٩,٢٨٣)	(١,٣٣٠,٦٢٠)				
الدخل/(الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	١,٧٠٥,٢٩٣	١٣٩,٣٨٧	(٣٣٨,٦٢٦)	(٥,٦٨٢)	١,٥٠٠,٣٧٢				
إجمالي الموجودات	١٣,٣٦٠,٠٤٥	٢,٠٢١,٦٠٠	٤,٩٣٧,٦٢١	٢,٨٥٢,١٠٦	٢٣,١٧١,٣٧٢				

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة – تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٧- المعلومات القطاعية – تتمه

الإجمالي	الأنشطة القطاعية			الألبان وعصائر	
	الأخرى	منتجات الدواجن	منتجات المخايز	الفاكهة	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٨,٤١٢,٥٢١	٣٢٢,١٢٦	٥٧٧,٧٦٩	١,٠٣٥,١٤٨	٦,٤٧٧,٤٧٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدققة)
٨,٢١١,٠٠٧	١٣٣,٥٥٣	٥٧٧,٧٦٩	١,٠٣٥,١٤٨	٦,٤٦٤,٥٣٧	المبيعات
(٩٦٦,٨٥٢)	(٦٧,٠٥٠)	(١١٠,٠٨٣)	(١٠٠,٢٥١)	(٦٨٩,٤٦٨)	مبيعات الأطراف الثالثة
١,١٢٤,٩٤٤	(٤,٣٣٠)	(٢١٢,٢٦٩)	٧٧,٢٥٦	١,٢٦٤,٢٨٧	استهلاك
٢٣,١٨٦,٩٧٨	٢,٨٢٣,٨٢٠	٤,٦٣١,١٢١	٢,٠٩٧,١٨٥	١٣,٦٣٤,٨٥٢	الدخل/(الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
					إجمالي الموجودات

تتركز النشاطات الرئيسية والموجودات التشغيلية للمجموعة، بشكل أساسي، في دول مجلس التعاون الخليجي . وفيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وللسنوات المنتهية في تلك التواريخ، لكل قطاع من القطاعات الجغرافية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	يوليو - سبتمبر ٢٠١٣	يوليو - سبتمبر ٢٠١٤	
بالآلاف الريالات السعودية غير مدققة	بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	
٥,٣٧٩,٠١٦	٥,٩٩٢,٨٤٠	١,٩١٩,٠١٩	٢,١٢٤,٠٩٦	المبيعات
٢,٠٧٩,٦٧٧	٢,٤٢٧,٦٨٠	٧٣٥,٥٠٩	٨٣٩,٩٩١	المملكة العربية السعودية
٧٥٢,٣١٤	٨٥٤,٢٨٥	٢٧١,٥٦٥	٣٠٥,٢٧٨	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٨,٢١١,٠٠٧	٩,٢٧٤,٨٠٥	٢,٩٢٦,٠٩٣	٣,٢٦٩,٣٦٥	دول أخرى
				الإجمالي

الموجودات غير المتداولة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بالآلاف الريالات السعودية (مدققة)	بالآلاف الريالات السعودية (غير مدققة)	
١٥,٤٣١,٨٧٦	١٥,٩٦٦,١٧١	١٦,٩٠٠,٣٦١	المملكة العربية السعودية
٣٢٨,٧٦٤	٣٢٩,٨١٠	٣٥١,٢٦٨	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١,٥٦٦,٨٤٩	١,٥٢٧,١٤٦	١,٧٩١,٠٩٣	دول أخرى
١٧,٣٢٧,٤٨٩	١٧,٨٢٣,١٢٧	١٩,٠٤٢,٧٢٢	الإجمالي

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة – تتمه
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٨- ربح السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل العائد لحاملي الأسهم علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغ ٥٩٥,٩ مليون سهم ٥٩٦,٤ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م على التوالي. تم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل العائد لحاملي الأسهم علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغ ٦٠٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م، يتم استبعاد ارباح الصكوك الدائمة من الدخل العائد لحاملي الأسهم لاحتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة يؤخذ في الاعتبار بأثر رجعي تأثير الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم وكذلك اسهم الخزينة.

٩- التوزيعات المعتمدة

في ٢ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ (٢ أبريل ٢٠١٤) وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها الغير عادي على توزيع ٦٠٠ مليون ريال سعودي كإرباح (١ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و التي تم دفعها في تاريخ ٩ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ (٩ أبريل ٢٠١٤).

١٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة قد تؤثر على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الموحدة.

١١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ذو الحجة ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ أكتوبر ٢٠١٤).