



شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

صفحة

٧ - ١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٩	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٢ - ١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٤ - ٦٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي شركة المراعي المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة المراعي ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي شركة المراعي المحترمين

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- القيمة الدفترية للشهرة
- القيمة الدفترية للموجودات الحيوية

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الشخصية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي شركة المراعي المحترمين

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

القيمة الدفترية للشهرة

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة للهبوط في قيمة الشهرة:

- قِيمنا المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للموجودات في كل وحدة مدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). قمنا بالاستفسار والمناقشة مع الإدارة فيما يتعلق بأية تغييرات أجريت على نموذج الهبوط في القيمة في السنة الحالية، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج؛
 - اختبرنا دقة ومدى إرتباط بيانات الإدخال المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات؛
 - فحصنا المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك بالتحديد، معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة؛ و
 - أجرينا تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة من أجل تقييم الأثر الممكن على نطاق من النتائج المحتملة.
- كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م شهرة نشأت من اندماج أعمال سابقة بمبلغ ٩٤٨,٧ مليون ريال سعودي.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات"، الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المستحوذ عليها في اندماج أعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة.

تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أجرت الإدارة اختبار هبوط في القيمة للشهرة المخصصة لكل وحدة مدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم المعد بناءً على أحدث خطة أعمال رسمية أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.

اعتبرنا اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:

- (أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي؛
- (ب) افتراضات تأثير الإجراءات المستقبلية للمنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقعة؛ و

- (ج) معدل نمو المبيعات و معدلات الخصم ما قبل الضريبة في نموذج القيمة قيد الاستخدام.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ١٠-٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ١٠ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي شركة المراعي المحترمين

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

القيمة الدفترية للموجودات الحيوية

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالقيمة الدفترية لقطع أبقار الألبان:

- حصلنا على فهم مفصل لأساس الإدارة لدحض افتراض معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) لقياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. أخذنا بعين الاعتبار الممارسات المحاسبية المستخدمة للمنشآت المماثلة داخل المملكة العربية السعودية وخارجها؛
- قمنا بتقييم تأكيد الإدارة بأن مناهج التقييم (المستوى الأول والمستوى الثاني) القائمة على القيمة السوقية غير ممكنة عن طريق الأخذ بعين الاعتبار الأسواق ذات الصلة المتاحة للمجموعة والأخذ بعين الاعتبار الفروقات بين عمليات قطع أبقار الألبان الخاص بالمجموعة مقارنة بالمنشآت المماثلة الأخرى؛
- أخذنا بعين الاعتبار تأكيد الإدارة بأن نهج التدفقات النقدية المخصومة أو نهج تكلفة الاستبدال (المستوى الثالث) قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الاعتماد عليها بصورة واضحة من خلال فحص تحليل الإدارة والدليل على هذا التأكيد ومقارنته بفهمنا للأعمال؛ و
- مقارنة الأساس الذي تقوم عليه الإدارة برسملة واستهلاك قطع أبقار الألبان بالنهج المتبع في المعايير المحاسبية ذات الصلة.

كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالموجودات الحيوية.

كما هو مبين في إيضاح رقم ١١ حول القوائم المالية الموحدة، بلغت القيمة الدفترية للموجودات الحيوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ١,٦٨٨ مليون ريال سعودي. ويشمل ذلك مبلغ ١,٤٥١ مليون ريال سعودي تتعلق بقطع أبقار الألبان الخاص بالمجموعة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، ما لم يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق. حددت الإدارة أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق لقطع أبقار الألبان الخاص بالمجموعة، ولذلك قامت بالمحاسبة عن قطع أبقار الألبان بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تحديد ما إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق يعتمد بشكل كبير على حكم الإدارة المدعم بتحليلات تفصيلية بالإضافة إلى أن القيمة الدفترية لهذه الموجودات، يعتبر جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية الموحدة. يمكن أن يكون لمنهج بديل تأثير جوهري على أرباح المجموعة المعلنة للسنة ومركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٥-٩ للسياسة المحاسبية والإيضاحين رقم ٦-١ و ٢٩-١ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي شركة المراعي المحترمين

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي شركة المراعي المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريّة ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي شركة المراعي المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس ووترهاوس كوبرز

عمر محمد المصفا
ترخيص رقم ٣٦٩



٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤ -
(٢٢ يناير ٢٠٢٣ م)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٨٧٣,٤٤٨	٢٠,١١٤,٥٣٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧٩,٦٧٧	٥٥٢,٤١٥	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٤٦٤,٧٠٤	٤٩٨,٧٨٣	٩	موجودات حق الاستخدام
١,١٢٩,١٠٥	١,١٤٥,٦٠١	١٠	موجودات غير ملموسة وشهرة
١,٤٦٩,٠٨٤	١,٥٦٤,٨٩٩	١١	موجودات حيوية
٨٨,٧٤٩	٦,٣١٢	١٢	استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك
٢,٠١١	٣٥,٤٤١	٣٧	أدوات مالية مشتقة
٤٥,٣٣٩	٢٩,٦٧٤	٢٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٤,٦٥٢,١١٧	٢٣,٩٤٧,٦٦٢		
			الموجودات المتداولة
٤,٣٥٣,٥٩٦	٥,٢٣٧,١٣٦	١٤	مخزون
١١٧,٩٨٠	١٢٢,٨١٢	١١	موجودات حيوية
١,٩٩١,٢٠٥	٢,١٥٥,٩٣٨	١٥	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١١,٥٩٧	٤٧,٨٩٩	٣٧	أدوات مالية مشتقة
٤٦,٨٩٤	١٥,٦٠٧	١٢	استثمار في أدوات حقوق ملكية
٥٨٠,٩١٣	٥٤٦,٩١٦	١٦	نقد وما في حكمه
٧,١٠٢,١٨٥	٨,١٢٦,٣٠٨		
٣١,٧٥٤,٣٠٢	٣٢,٠٧٣,٩٧٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢,٥٨٥,٢٧٠	٢,٧٦١,٢٥١		احتياطي نظامي
(٨٧٥,١٥٧)	(٨٦٦,٦٠٢)	١٨	أسهم خزينة
(٦٢٢,٣٨٩)	(٨٠٩,٣٩٩)	١٩	احتياطيات أخرى
٥,٠٣١,٧٧٠	٥,٥٨٦,١١٠		أرباح مبقاة
١٦,١١٩,٤٩٤	١٦,٦٧١,٣٦٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٤٩٨,٩١٩	٣١١,٥٠٥	٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٦١٨,٤١٣	١٦,٩٨٢,٨٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٠٧٢,٢٤٠	٨,٤٤٨,٩٤٤	٢١	قروض وتسهيلات
٣٦٠,٤٣٤	٣٩١,٧٣٨	٩	مطلوبات عقود الإيجار
٩٥١,٨٢٧	١,٠٥٦,٥٨١	٢٢	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٤١	١٩,٩٠١	٣٧	أدوات مالية مشتقة
١١٧,٣٠٢	٩٠,٤٨٩	٢٣	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٨,٥١١,٨٤٤	١٠,٠٠٧,٦٥٣		
			المطلوبات المتداولة
٧٨,٣٩٥	٨٧,١٣٠	٣٣	سحب على المكشوف
٢,٦٣١,٥٩٨	١,٠٦٥,٠٨٩	٢١	قروض وتسهيلات
٨٠,٧١٠	٧٥,٠٩٢	٩	مطلوبات عقود الإيجار
٤٢٩,٩٨٨	١٦٨,٥٩٦	٢٤	زكاة
١٧,٢٦٤	١٧,٥٠٣	٢٤	ضريبة دخل مستحقة
٣,٣٣٩,٤٩٦	٣,٦٥٥,٥٥٣	٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٦,٥٩٤	١٤,٤٨٩	٣٧	أدوات مالية مشتقة
٦,٦٢٤,٠٤٥	٥,٠٨٣,٤٥٢		
١٥,١٣٥,٨٨٩	١٥,٠٩١,١٠٥		إجمالي المطلوبات
٣١,٧٥٤,٣٠٢	٣٢,٠٧٣,٩٧٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ 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

داتكو ماراس
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٥,٨٤٩,٧٢٠	١٨,٧٢٢,٢٥٨	٣٢	إيرادات
(١٠,٧٩٠,٤٥٠)	(١٣,٠٩٨,٠٣٥)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٥,٠٥٩,٢٧٠	٥,٦٢٤,٢٢٣		مجمّل الربح
(٢,٥١٨,٨٥١)	(٢,٧٠٩,٥٣٨)	٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٢٨,١٥٧)	(٤٥٨,٦٩٤)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٥,٥٦٣)	(١٥٣,٣٥٦)	٢٩	مصاريف أخرى، صافي
(١١,٨٤٥)	(٢٦,٣٠٣)	١٥	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢,٠١٤,٨٥٤	٢,٢٧٦,٣٣٢		الربح من العمليات
(٣٤٦,٠٦٣)	(٤٢٨,١١٩)	٣٠	تكلفة تمويل، صافي
(٩٤١)	٧١٦	١٢	الحصة في نتائج شركة زميلة
١,٦٦٧,٨٥٠	١,٨٤٨,٩٢٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٧,٠٨٠)	(٦٢,٦٠٠)	٢٤	زكاة
(١١,٣٣٤)	(٨,١٩١)	٢٤,٢٣	ضريبة دخل
١,٥٧٩,٤٣٦	١,٧٧٨,١٣٨		ربح السنة
١,٥٦٣,٥٤٣	١,٧٥٩,٨١٢		ربح السنة العائد إلى:
١٥,٨٩٣	١٨,٣٢٦		المساهمين في الشركة
١,٥٧٩,٤٣٦	١,٧٧٨,١٣٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٩	١,٧٩	٣١	ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة
١,٥٦	١,٧٦	٣١	(بالريال السعودي)
			- الأساسية
			- المخفضة

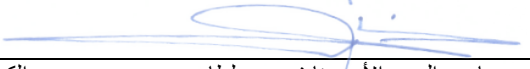
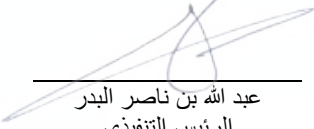
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

 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 ٢٠٢٢م

للسنة المنتهية في		إيضاح	ربح السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,٥٧٩,٤٣٦	١,٧٧٨,١٣٨		
(٤,٩٢٩)	(٤٢,٠٥٧)	٢٢	بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(١,٩٠٢)	١,٥٩٦	١٢	الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٨٢,٤٢٥)	(١٦,٩٨٦)		التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أدوات حقوق ملكية
٤,٥٤٠	(٢٤٥,٧٠٠)		من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤,٣٦٤	١٥٤,٠٨٣		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٤١,١٢٧)	(٤٥,١٢٠)		تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة إلى مخزون / ممتلكات
(٩١,٤٧٩)	(١٩٤,١٨٤)	١-١٩	والألات ومعدات
١,٤٨٧,٩٥٧	١,٥٨٣,٩٥٤		فروقات ترجمة عملات أجنبية
			الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
			تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة لقائمة الربح أو الخسارة
			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، صافي من ضريبة الدخل
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٤٧١,٠٤١	١,٦٨٥,٣٦١		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى:
١٦,٩١٦	(١٠١,٤٠٧)		المساهمين في الشركة
١,٤٨٧,٩٥٧	١,٥٨٣,٩٥٤		حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ 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
--	---	---

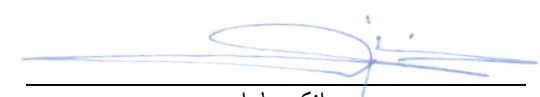
شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
بآلاف الريالات السعودية							
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٨,٩١٥	(٩٠٦,٥٩٤)	(٤٤٣,٨٧١)	٤,٦٠٨,٤٥٨	١٥,٦٨٦,٩٠٨	٥٤٦,٧٧١	١٦,٢٣٣,٦٧٩
-	-	-	-	١,٥٦٣,٥٤٣	١,٥٦٣,٥٤٣	١٥,٨٩٣	١,٥٧٩,٤٣٦
-	-	-	(٨٧,٥٩٨)	(٤,٩٠٤)	(٩٢,٥٠٢)	١,٠٢٣	(٩١,٤٧٩)
-	-	-	(٨٧,٥٩٨)	١,٥٥٨,٦٣٩	١,٤٧١,٠٤١	١٦,٩١٦	١,٤٨٧,٩٥٧
-	١٥٦,٣٥٥	-	-	(١٥٦,٣٥٥)	-	-	-
-	-	-	-	(٥,٠٨٧)	(٥,٠٨٧)	-	(٥,٠٨٧)
-	-	-	-	(٩٨١,٢٥٤)	(٩٨١,٢٥٤)	-	(٩٨١,٢٥٤)
-	-	-	٢٠,٣٧٠	-	٢٠,٣٧٠	-	٢٠,٣٧٠
-	-	٣١,٤٣٧	(٨,٦٢٦)	٦,٣٣٦	٢٩,١٤٧	-	٢٩,١٤٧
-	-	-	(١٠٢,٦٦٤)	-	(١٠٢,٦٦٤)	(٤٧,٣٣٦)	(١٥٠,٠٠٠)
-	-	-	-	١,٠٣٣	١,٠٣٣	(١٧,٤٣٢)	(١٦,٣٩٩)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٥,٢٧٠	(٨٧٥,١٥٧)	(٦٢٢,٣٨٩)	٥,٠٣١,٧٧٠	١٦,١١٩,٤٩٤	٤٩٨,٩١٩	١٦,٦١٨,٤١٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م							
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٥,٢٧٠	(٨٧٥,١٥٧)	(٦٢٢,٣٨٩)	٥,٠٣١,٧٧٠	١٦,١١٩,٤٩٤	٤٩٨,٩١٩	١٦,٦١٨,٤١٣
-	-	-	-	١,٧٥٩,٨١٢	١,٧٥٩,٨١٢	١٨,٣٢٦	١,٧٧٨,١٣٨
-	-	-	(٣٢,٣٩٤)	(٤٢,٠٥٧)	(٧٤,٤٥١)	(١١٩,٧٣٣)	(١٩٤,١٨٤)
-	-	-	(٣٢,٣٩٤)	١,٧١٧,٧٥٥	١,٦٨٥,٣٦١	(١٠١,٤٠٧)	١,٥٨٣,٩٥٤
-	١٧٥,٩٨١	-	-	(١٧٥,٩٨١)	-	-	-
-	-	-	-	(٤,٨٦٥)	(٤,٨٦٥)	-	(٤,٨٦٥)
-	-	-	-	(٩٨١,٨٤١)	(٩٨١,٨٤١)	-	(٩٨١,٨٤١)
-	-	-	١٢,٢٧٤	-	١٢,٢٧٤	-	١٢,٢٧٤
-	-	٨,٥٥٥	(٢,٢٨١)	(٧٢٨)	٥,٥٤٦	-	٥,٥٤٦
-	-	-	(١٦٤,٦٠٩)	-	(١٦٤,٦٠٩)	(٨٥,٣٩١)	(٢٥٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	(٦١٦)	(٦١٦)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٦١,٢٥١	(٨٦٦,٦٠٢)	(٨٠٩,٣٩٩)	٥,٥٨٦,١١٠	١٦,٦٧١,٣٦٠	٣١١,٥٠٥	١٦,٩٨٢,٨٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م							

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ 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 التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

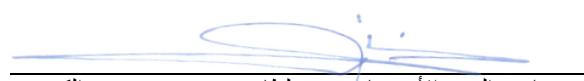
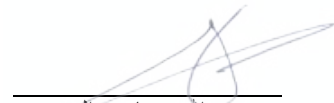
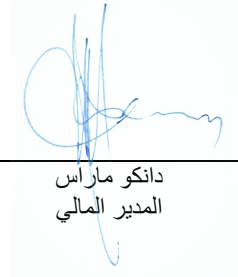
للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,٥٧٩,٤٣٦	١,٧٧٨,١٣٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات للبنود غير النقدية:
١,٦٠٨,٥٦٩	١,٧٥٢,٢٤٥	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٢٦٢	٢٧,٢٦٢	٨	إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
١٠٢,٧٣٧	١٠٥,٥٥٧	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٦,٤٧٦	٤٧,٣٨٥	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٦٠,٢٤١	٤٨٠,٤٩٤	١١	استهلاك موجودات حيوية
(٢,٤٧٧)	(٢٦,٥٤٠)		مكاسب ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيع المحاصيل
١١٧,١١٥	١٢٠,٠١٤	٢٢	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٣٧٠	١٩٢,٥١٩	١٥,١٤	مخصص مخزون وضم مدينة تجارية
٢٠,٣٧٠	١٢,٢٧٤		مصروف الدفع على أساس السهم
٣٤٦,٠٦٣	٤٢٨,١١٩	٣٠	تكلفة تمويل، صافي
٨٥,٨٦٣	١٥٣,٦٥٦		مصاريف أخرى، صافي
٩٤١	(٧١٦)	١٢	الحصة في نتائج شركة زميلة
٧٧,٠٨٠	٦٢,٦٠٠	٢٤	زكاة
١١,٣٣٤	٨,١٩١	٢٤,٢٣	ضريبة دخل
٤,٤١٧,٣٨٠	٥,١٤١,١٩٨		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٣٤٩,٤٥٨	(١,١٠٣,٢٧٧)		مخزون
(٢٨,٣٠٥)	(٩,٠٠٩)		موجودات حيوية
(٦٧,٣٧٦)	(٢١٨,٥٨٩)		ضم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٣٥٨,١٦٧	٤١٢,٠٣٨		ضم دائنة تجارية وضم دائنة أخرى
(٧٩,٥٧٠)	(٦٢,٠٩٠)	٢٢	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٤,٧٤٩)	(٣٣٠,٩٢٢)	٢٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤,٩١٥,٠٠٥	٣,٨٢٩,٣٤٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٨,٥٩٥)	١٣	استحواذ على شركة تابعة
٨٠,٩٣٨	٣٢,٨٨٣	١٢	متحصلات من بيع استثمار في أدوات حقوق ملكية
(٢١٩,٣٦٩)	-		شراء منشأة صناعية
٣٠٠	٣٠٠	٢٩	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات حقوق ملكية
(١,٠٨٧,٨١٦)	(١,٣٠٠,٥٣٥)		إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
٤٠,٣٠٤	٤٣,٨٩٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧,١٧٥)	(٣٣,٢٣٩)	١٠	إضافات لموجودات غير ملموسة
(٨٢٢,٠٩٤)	(٨٨٩,٤٠٩)		إضافات لموجودات حيوية
٢٥٠,٦٦٥	٢٢٧,٥٢١		متحصلات من استبعاد موجودات حيوية
(١,٨١٤,٢٤٧)	(١,٩٨٧,٢٨٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(تتمة)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٠,٦٥٩,٦١٧	١٦,٢٣٢,٨٨٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,١٢٩,٢٦٤)	(١٦,٣١١,٨٨٣)		متحصلات من قروض وتسهيلات
(١٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	١	سداد قروض وتسهيلات
(٣٤٢,٤٤٦)	(٤٣١,٨١٠)		شراء حصة إضافية في شركة تابعة
(٩٧٨,١٨٧)	(٩٧٩,٥٦٦)	٣٩	تكلفة تمويل مدفوعة
٢٩,١٤٧	٥,٥٤٦		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٤٠٧)	(٦١٦)		تسوية أسهم خزينة
(٨٦,٧٦٥)	(١٠٧,٣١٨)		معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٤,٣٦٩)	(١٣,٥٠٦)		مدفوعات أصل عقود الإيجار
(٥,٠٨٧)	(٤,٨٦٥)		مدفوعات فوائد عقود الإيجار
(٣,٠٢٣,٧٦١)	(١,٨٦١,١٣٦)		مكافأة مجلس الإدارة
٧٦,٩٩٧	(١٩,٠٦٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٠٣,٥١٠	٥٨٠,٩١٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٠٦	(١٤,٩٣٠)		نقد وما في حكمه في ١ يناير
٥٨٠,٩١٣	٥٤٦,٩١٦	١٦	أثر التغير في سعر الصرف على النقد وما في حكمه
			نقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ 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 مارياس المدير المالي
--	---	--

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 ١٤٢٦هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٥م). وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية، بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤١١هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩١م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤٢٢٣. وقيل توحيد أنشطتها في عام 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 "جوسي لايف" 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، مشروع مشترك مع شركة بيبسكو، حيث تحتفظ الشركة بحصص مسيطرة. تقوم المجموعة بإدارة العمليات التشغيلية للشركة الدولية للألبان والعصائر من خلال الشركات التابعة الرئيسية التالية:

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

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

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

يتم إنتاج أغذية الأطفال من قبل شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة ويتم المتاجرة بها بواسطة الشركة الدولية لأغذية الأطفال باستخدام العلامتين التجاريتين "نيورالاك" 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 كما يلي:

دولة الإمارات العربية المتحدة	- شركة المراعي الإمارات المحدودة
سلطنة عُمان	- شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق المحدودة
مملكة البحرين	- شركة المراعي البحرين المحدودة
دولة الكويت	- شركة الخرافي إخوان لمنتجات الألبان المحدودة

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:

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

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

تمتلك المجموعة ٩٣,٥٪ من حصص شركة تاصيل الدواجن والتي تتركز عملياتها الرئيسية في تربية أمهات الدواجن.

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

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

عمليات الاستحواذ:

(أ) بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٣هـ (٧ فبراير ٢٠٢٢م)، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ٢٥٪ من أسهم الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة المملوكة لشركة شبيتا السعودية (قبرص) المحدودة بقيمة إجمالية قدرها ٢٥٠ مليون ريال سعودي مدفوع نقدًا، مما أدى إلى زيادة حصتها من ٧٥٪ إلى ١٠٠٪. قبل الشراء مباشرة، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة ٢٥٪ والمملوكة من قبل شركة شبيتا ٨٥,٤ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع الملاك دون أي تأثير على الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تم تسجيل الفرق البالغ ١٦٤,٦ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة المملوكة لشبيتا والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطات الأخرى.

لم تكن هناك معاملات جوهرية مع حقوق الملكية غير المسيطرة باستثناء تلك التي تم الإفصاح عنها أعلاه.

(ب) بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٢هـ (١٥ مارس ٢٠٢١م)، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركتي 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 (يشار إليهم مجتمعين بـ "بيك مارت").

تخضع إتمام عملية الاستحواذ وتحديد تاريخ السيطرة لاستكمال بعض الشروط / المتطلبات المحددة في اتفاقية شراء أسهم. تضمنت كذلك بعض الموافقات من الجهات الرقابية وتعيين أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة وتسوية المقابل المستحق الدفع مع الطرف المقابل. في ١٢ يناير ٢٠٢٢م، حصلت المجموعة على الموافقات التنظيمية الأساسية المطلوبة وسددت المقابل.

إن نشاط شركة بيك مارت الرئيسي هو إنتاج وبيع المخبوزات في الإمارات العربية المتحدة والبحرين. هذا الاستحواذ يفتح طريق جديد إلى قطاع المخابز بالمجموعة، أي الانضمام إلى فئة منتجات المخابز المجمدة. راجع أيضًا إيضاح ١٣.

تغير المناخ:

تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل (بسبب زيادة توقعات العملاء والمستثمرين والحكومة). تعد هذه المخاطر جزءًا لا يتجزأ من عمليات مجال صناعة الأغذية. تعمل المراعي باستمرار على تقليل التأثير البيئي من الأعمال، ويرجع ذلك جزئيًا، بسبب المخاطر الملزمة.

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

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال	عدد الأسهم المصدرة
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م		
شركة المراعي للاستثمار المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	٪١٠٠	٪١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١,٠٠٠
شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة صناعية	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة المراعي للإنتاج الزراعي والحيواني المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تم تصفيتها	-	٪١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١,٠٠٠
شركة المراعي للإنشاءات المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة راکدة	٪١٠٠	٪١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١,٠٠٠
شركة المراعي للصيانة والتشغيل المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تم تصفيتها	-	٪١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١,٠٠٠
شركة المدخلات الزراعية المحدودة (مدخلات)	المملكة العربية السعودية	شركة راکدة	٪٥٢	٪٥٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٢٥٠
شركة حائل للتنمية الزراعية	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات دواجن / زراعية	٪١٠٠	٪١٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة حائل للإنتاج الزراعي والحيواني المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تم تصفيتها	-	٪١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١,٠٠٠
الشركة العالمية لخدمات المخازن المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة راکدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٥٠٠
الشركة الدولية لأغذية الأطفال المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة راکدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٤١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٤١٠,٠٠٠
الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة (إيضاح ١)	المملكة العربية السعودية	شركة مخازن	٪١٠٠	٪٧٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٧٠,٠٠٠
شركة نورلاك المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تم تصفيتها	-	٪١٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٣,٠٠٠
شركة المخازن الغربية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مخازن	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٢٠٠,٠٠٠
شركة تاصيل الدواجن المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة دواجن	٪٩٤	٪٩٤	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٤٦٠,٠٠٠
شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة صناعية وتجارية	٪١٠٠	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٥٠٠,٠٠٠
شركة ارتاس المتحدة المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة نقل وتخزين	٪١٠٠	٪١٠٠	١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١٠٠
شركة المراعي للحوم المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة لحوم	٪١٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١٠٠,٠٠٠
شركة أجرو تيرا أس.إيه	الأرجنتين	شركة راکدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٥,٠٩٧,٩٨٤ بيسو أرجنتيني	٥,٠٩٧,٩٨٤
شركة فوندومونتي أمريكا الجنوبية أس.إيه	الأرجنتين	شركة زراعية	٪١٠٠	٪١٠٠	٢,٢١١,٩٨٨,٥٩٨ بيسو أرجنتيني	٢,٢١١,٩٨٨,٥٩٨

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال	عدد الأسهم المصدرة
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م		
شركة المراعي البحرين ذ.م.م.	مملكة البحرين	شركة تجارية	%١٠٠	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني	١,٠٠٠
شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م.	مملكة البحرين	شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	٣٤,٤٥٠,٠٠٠ دينار بحريني	٣٤٤,٥٠٠
بيك مارت ذ.م.م (إيضاح ١٣)	مملكة البحرين	شركة صناعية وتجارية	%١٠٠	-	٣٠,٠٠٠ دينار بحريني	٦٠٠
الشركة الدولية للألبان والعصائر (البحرين) القابضة ش.م.م.	مملكة البحرين	شركة قابضة	%٥٢	%٥٢	٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني	٢,٥٠٠
الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة	برمودا	شركة قابضة	%٥٢	%٥٢	٧,٥٨٣,٣٣٤ دولار أمريكي	٧,٥٨٣,٣٣٤
الشركة الدولية للألبان والعصائر (مصر) المحدودة	مصر	شركة قابضة	%٥٢	%٥٢	٣,٢٣٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري	٣٢٣,٣٧٥,٠٠٠
الشركة الدولية لمشروعات التصنيع الزراعي (بيتي) (شركة مساهمة مصرية)	مصر	شركة صناعية وتجارية	%٥٢	%٥٢	٣,٨٠٢,٣٦٦,٦٧٠ جنيه مصري	٣٨٠,٢٣٦,٦٦٧
شركة بيتي للاستيراد والتصدير المحدودة	مصر	شركة تجارية	%٥٢	%٥٢	٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	٢,٠٠٠
بي دي سي انفو الخاصة المحدودة	الهند	إدارة عمليات	%١٠٠	%١٠٠	٢,٧٥٠,٦٨٠ روبية هندية	٢٧٥,٠٦٨
شركة ماركلي القابضة المحدودة	جبرسي	شركة راکدة	%١٠٠	%١٠٠	٥,٧٦٩,٨٢٢ جنيه استرليني	٥,٧٦٩,٨٢٢
شركة المتحدون لصناعة منتجات الألبان والأجبان	الأردن	شركة راکدة	%٥٢	%٥٢	٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني	٥٠٠,٠٠٠
شركة الأثير الزراعية	الأردن	شركة راکدة	%٥٢	%٥٢	٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني	٧٥٠,٠٠٠
الشركة النموذجية للصناعات البلاستيكية	الأردن	شركة راکدة	%٥٢	%٥٢	٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني	٢٥٠,٠٠٠
شركة الروابي لصناعة العصائر ومطعمات ومشروبات الحليب	الأردن	شركة صناعية	%٥٢	%٥٢	٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني	٥٠٠,٠٠٠
شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية المتطورة	الأردن	شركة صناعية	%٥٢	%٥٢	٢١,٩٣٥,٣٦٣ دينار أردني	٢١,٩٣٥,٣٦٣

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال	عدد الأسهم المصدرة
			٢٠٢٢م	٢٠٢١م		
شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق ش.م.م.	سلطنة عمان	شركة تجارية	٪٧٠	٪٧٠	١٥٠,٠٠٠ ريال عماني	١٥٠,٠٠٠
شركة اليوم لمنتجات الأغذية ش.م.م.	سلطنة عمان	شركة راکدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠,٠٠٠ ريال عماني	٢٠,٠٠٠
شركة فوندمونتي للاستثمارات أس.إل	أسبانيا	شركة قابضة	٪١٠٠	٪١٠٠	١٣٨,٥٠٥,٩٤٦ يورو	١٣٨,٥٠٥,٩٤٦
شركة حائل للتطوير المحدودة	السودان	شركة راکدة	٪١٠٠	٪١٠٠	١٠٠,٠٠٠ جنيه سوداني	١٠٠
شركة المراعي الإمارات المحدودة ش.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	شركة تجارية	٪١٠٠	٪١٠٠	٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	٣٠٠
بي دي سي العالمية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	إدارة عمليات	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	٢٠٠
شركة المراعي لصناعة المشروبات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	شركة صناعية	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي (غير مدفوع)	١٠٠
بيك مارت ذ.م.م (إيضاح ١٣)	الإمارات العربية المتحدة	شركة صناعية وتجارية	٪١٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	٣٠٠
بيك مارت منطقة حرة ذ.م.م (إيضاح ١٣)	الإمارات العربية المتحدة	شركة صناعية وتجارية	٪١٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	٣٠٠
شركة فوندمونتي القابضة أمريكا الشمالية المحدودة ش.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة قابضة	٪١٠٠	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي	٥٠,٠٠٠
شركة فوندمونتي أريزونا المحدودة ش.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة زراعية	٪١٠٠	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي	٥٠,٠٠٠
شركة فوندمونتي كاليفورنيا المحدودة ش.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة زراعية	٪١٠٠	٪١٠٠	-	-
مزرعة هايدي التشغيلية المحدودة ش.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة زراعية	٪١٠٠	٪١٠٠	-	-

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

٣- أسس توحيد القوائم المالية

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

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م:

١-٥-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (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 ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

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

٣-٢-٥ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخسم والخاضعة للضريبة.

٣-٥ النقد وما في حكمه

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

٤-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالإضافة إلى النباتات المثمرة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحولات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل حتى تاريخ استحقاقه. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والآلات 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 ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات، حيث يتم احتساب الاستهلاك على أساس الاستخدام المتوقع:

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

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

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٥-٥ 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 ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يتم احتساب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

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

يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. يتم تقدير مخصص للبنود القديمة وبطيئة الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير مالي.

٦-٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

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

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه الحق للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدية مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعُد التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك)، 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 أو المشروع المشترك. وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك 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 أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك 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 أو مشروع مشترك للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تتعلق بالمجموعة.

٧-٥ مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً طويلة الأجل من المبالغ المدفوعة إلى أو المدفوعة بالنيابة عن الشركة السعودية للكهرباء في الفترات السابقة لتشغيل وتركيب شبكات الطاقة في مواقع التصنيع ويتم إطفاءها على مدى فترة الاتفاقيات المعنية.

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 الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

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

يتم مبدئيًا قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا الإستهلاك المتراكم.

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

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. تشمل الموجودات منخفضة القيمة بنود صغيرة متعلقة بالمعدات المكتبية.

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 الترتيب أو النمو حتى يتم الإنتاج التجاري (يطلق عليها الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية)، ناقصًا الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة الترتيب 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:

دورات حلب	٤	قطيع الأبقار
أسبوع	٣٦	قطيع الدواجن بعد النضوج

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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

١٠-٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الشهرة

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

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

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الانخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة (إيضاح ١٥-٥). 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.

١١-٥ المخصصات

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

١٢-٥ الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبة النهائية 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 ستطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة والشركات الزميلة للشركة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للحالات المتخذة بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

١٣-٥ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة وما يقابلها من أوعية ضريبية مستخدمة عند احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالفدر 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. إضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

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 بالفدر 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 بالفدر 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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

١٤-٥ الأدوات المالية

١٤-٥-١ الأدوات المالية غير المشتقة

(أ) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

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

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

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

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اختارت المجموعة إثبات التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. تُجمع هذه التغييرات ضمن "احتياطي آخر" وتُصنف ضمن حقوق الملكية. قد تحول المجموعة هذا المبلغ من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح 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 المتركمة 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 إلغاءها أو إنتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

١٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٤-٥ الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

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

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

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

من أجل التأهل لمحاسبة التحوط، يجب أن يكون التحوط فعالاً للغاية، أي أن 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.

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 الاحتياطيات الأخرى ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال، إذا كان جوهرياً، في قائمة الربح أو الخسارة الموحد، ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. في تحوطات عقود العملات الأجنبية، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تغير توقيت المعاملة المتوقعة مما تم تقديره أصلاً، أو إذا كانت هناك 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 تغير توقيت المعاملة المتوقعة عما كان مقدراً في الأصل؛ والتغيرات في مخاطر الائتمان للمجموعة أو الطرف المقابل المشتق.

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

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

يتم الإفصاح عن القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية المصنفة في علاقات التحوط في حقوق المساهمين في الإيضاح رقم ٣٧. يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما يكون الاستحقاق المتبقي للبند المتحوط أكثر من ١٢ شهراً بينما يصنف كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما يكون الاستحقاق المتبقي للبند المتحوط أقل من ١٢ شهراً.

١٥-٥ الانخفاض في القيمة

١٥-٥-١ الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

١٥-٥ الانخفاض في القيمة (تتمة)

٢-١٥-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

١٦-٥ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً 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 وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

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

١٧-٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٨-٥ الصكوك

تصنف المجموعة الصكوك المصدرة ضمن المطلوبات المالية أو حقوق الملكية، وذلك وفقاً للشروط التعاقدية للصكوك. إن الصكوك التي لها تاريخ استحقاق ثابت وتواريخ ثابتة لتوزيع عوائد الأرباح تصنف كالتزامات.

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

١٩-٥ أسهم الخزينة

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

٢٠-٥ معاملات الدفع على أساس السهم

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

يتم إثبات القيمة العادلة لخدمات الموظفين المستلمة مقابل منح خيارات أو أسهم كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلى جانب الزيادة المقابلة في الاحتياطيات الأخرى ضمن حقوق الملكية خلال الفترة التي يتم خلالها استيفاء شروط الاستحقاق.

قامت المجموعة بعمل تحوط اقتصادي وذلك من خلال شراء أسهم خزينة عند بداية البرنامج. ووفقاً لذلك، فإن الاحتياطيات الأخرى (المتملة في المصروف التراكمي الناتج من البرنامج) يتم تحويلها إلى الأرباح المبقة عند انتهاء مدة البرنامج. وذلك سواء تم اكتساب الموظفين لتلك الخيارات أم لا.

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

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

وفي حالة إنهاء البرنامج، يتم معالجة الخيارات كما لو كانت مكتسبة في تاريخ الإنهاء، ويتم فوراً الاعتراف بالمصاريف المتبقية حيث تشتمل 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 تحديثه 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.

٢١-٥ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية وتسجل بالريال السعودي على أساس أسعار تحويل ثابتة والتي يتم تحديدها دورياً لإظهار متوسط الأسعار السائدة في السوق أو الأسعار الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. يتم تحويل الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالعملة الأجنبية بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة وتسجل بالريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. يتم تحميل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كلما كان ذلك ملائماً.

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

٢٢-٥ الاعتراف بالإيرادات

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

- منتجات الألبان والعصائر
- المخبوزات
- الدواجن
- أنشطة أخرى (المحاصيل الزراعية والأعلاف وأغذية الأطفال)

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٢٢-٥ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

يتم بيع البضائع بخصومات بائِر 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.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجودًا حيث أن المبيعات تتم إما نقدًا أو على أساس انتمان بما يتفق مع ممارسات السوق.

٢٣-٥ المنح الحكومية

تستلم المجموعة منحاً حكومية على استيراد الأعلاف لموجوداتها الحيوية. يتم الإثبات الأولي للمنح الحكومية ضمن المطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها من الدولة، ستمثل 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.

٢٤-٥ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

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

٢٥-٥ القروض

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

٢٦-٥ تكاليف الإقراض

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

بالقدر الذي يستخدم فيه معدل الإقراض المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، يتم اثبات الجزء الفعال من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل الإقراض الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة. تعكس تكاليف الإقراض التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

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

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

٢٧-٥ 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 أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

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

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

٦- استخدام الأحكام والتقدير

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 يُعتزم تربيتها حتى مرحلة النضج. تُربى 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 بالماشية 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، ونظراً للفروق الهامة في الموقع والبيئة والتكاليف المرتبطة بها ومتوسط العائد لكل حيوان منتج للألبان وأغلبية التوزيع داخل المملكة العربية السعودية والمسافة إلى الأسواق النشطة، فهذا يعني أن تقييم المستوى ٢ غير ممكن.

المستوى ٣ -

(١) أساليب التدفقات النقدية المخصومة (نهج الدخل أو السوق) - عدم وجود سوق ملائمة للحليب غير المبستر أو أي منتج 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 الناتجة عن إنتاج الحليب غير المبستر. ترى الإدارة أن أي قيمة عادلة مستمدة من هذا القليل ستكون غير موثوقة بشكل واضح حيث تعتبر تكاليف تشغيل قطعان الألبان جزءاً صغيراً نسبياً من الأنشطة الشاملة للمجموعة، وأي تدفقات نقدية محسوبة مستمدة من نهج التقييم هذا قد تعتمد بشكل مفرط على عدد كبير من الافتراضات، الكثير منها لا يمكن اشتقاقه، أو مقارنته، بافتراضات السوق أو البيانات القابلة للملاحظة.

(٢) التكلفة أو تكلفة الاستبدال الحالية - ترى الإدارة أن أي نهج لتكلفة الاستبدال يجب أن يتضمن تكلفة استبدال العجول حديثي الولادة. كما سبق مناقشته أعلاه، لا يمكن تقييم المستوى الأول والثاني لأبقار الألبان.

بما أن قطع أبقار الألبان يتم المحاسبة عنه حالياً بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، والتي تستثني أي تكاليف شراء للعجول حديثي الولادة (لأنها جزء ضروري من دورة الحلب)، تعتقد الإدارة أن تكلفة أي استبدال للقطيع وفقاً لطبيعته وحجمه الحاليين (يمكن أن تكون محددة بهذه الطريقة) لن يكون أقل من القيمة الدفترية الحالية لقطع أبقار الألبان.

قطع الدواجن: بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" القياس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع من الاعتراف الأولي لهذه الموجودات الحيوية حتى نقطة الحصاد، بخلاف ذلك عندما يتعذر قياس القيمة العادلة بشكل موثوق عند الاعتراف الأولي. ونظراً للحياة القصيرة نسبياً لقطع الدواجن (أقل من عام)، تعتقد الإدارة أن أي فروق بين التكلفة المستهلكة والقيمة العادلة ليست جوهرية.

تحديد السيطرة: أخذت الإدارة بالاعتبار المعالجة المحاسبية والمبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" وقررت أن بعض المنشآت خاضعة لسيطرة المراعي. لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لهذه المنشآت، طبقت الإدارة أحكاماً جوهرية.

إذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى إلغاء توحيد هذه المنشآت وبدلاً من ذلك سيتم التعامل معها على أنها ترتيب مشترك أو شركة زميلة. تمتلك هذه المنشآت حالياً موجودات ومطلوبات موحدة تؤثر على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة (راجع إيضاح ٢٠).

٦- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

١-٦ (الأحكام) (تتمة)

فيما يلي الاعتبارات والأحكام الرئيسية التي تطبقها الإدارة حول استنتاج سيطرة المراعي على هذه المنشآت:

- تشمل الأنشطة ذات الصلة المرتبطة بهذه المنشآت القدرة على إعداد الموازنة السنوية والموافقة عليها. ونظرًا لأن المجموعة قادرة على تعيين أغلبية أعضاء مجلس إدارة هذه المنشآت، فإن هذا يمنح المجموعة القدرة على الموافقة على خطط الأعمال السنوية بمفردها، وبالتالي فإن لها سلطة على الأنشطة ذات الصلة. تعتبر الموافقة على خطة العمل الخمسية وقائية وليست موضوعية.

- يمكن للمجموعة تعيين كبار موظفي الإدارة لهذه المنشآت مثل الرئيس التنفيذي والمدير المالي التنفيذي وغيرهم.

على هذا النحو، فإن المجموعة تمتلك القوة والقدرة للتأثير على العوائد المتغيرة والسيطرة على المنشأة.

٢-٦ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

(ب) **التدفقات النقدية الحرة المتوقعة في المستقبل:** 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 المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكمية بطبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والنفقات الرأسمالية.

(ج) **قياس مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:** يتم تطبيق التقديرات عند وضع الافتراضات الاكتوارية مثل معدل الخصم والزيادات المستقبلية المتوقعة في الرواتب والتضخم والوفيات. تختلف الافتراضات الاكتوارية من بلد إلى آخر، بناءً على الظروف الاقتصادية الوطنية والاجتماعية. ويتم وضعها على أساس سنوي باستخدام بيانات السوق المتاحة ومقارنتها مع المؤشرات لضمان الاتساق. (راجع الإيضاح رقم ٢٢ لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين).

(د) **قطع أبقار الألبان - متوسط دورة حلب -** راجع الإيضاح رقم ٢٩-١.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- ممتلكات والآت ومعدات

أراضي ومباني	الآت ومكانن ومعدات	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ*	أشجار مثمرة	أشجار غير مثمرة	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٤,٧٧٧,٢١٧	١٦,٢٢٤,١٩٦	٢,٩٠٩,٩٨٦	١,١٠٣,٦٦٩	٢٢٢,٥٤٨	٢٨,٧٨٣	٣٥,٢٦٦,٣٩٩
١٦,٤١٧	٣١,٧٤٨	٤,٧٧٠	-	-	-	٥٢,٩٣٥
-	-	-	١,٢٨٥,٨٨٢	-	٣٤,٣٥٢	١,٣٢٠,٢٣٤
٤٢٧,٩١٣	٤٨٦,٤١١	٢٠٣,٤٠٦	(١,١١٧,٧٣٠)	٣٩,٣٤٨	(٣٩,٣٤٨)	-
(٧,٧٣٠)	(١٥٩,٣٢١)	(١٨٣,٣١٦)	-	(٣,١٦٨)	-	(٣٥٣,٥٣٥)
(٩٤,٧٨١)	(٣٠٦,٧١٤)	(١٧,٢١٩)	(٥,٣٦٦)	٦٩	١٣	(٤٢٣,٩٩٨)
١٥,١١٩,٠٣٦	١٦,٢٧٦,٣٢٠	٢,٩١٧,٦٢٧	١,٢٦٦,٤٥٥	٢٥٨,٧٩٧	٢٣,٨٠٠	٣٥,٨٦٢,٠٣٥
٣,٣٩٤,٩٧١	٩,٠٦٦,٦٨٠	١,٧٤٦,٥٥٨	-	١٨٤,٧٤٢	-	١٤,٣٩٢,٩٥١
١٥,٦٢٦	٢٥,٤٣٧	٤,١١٦	-	-	-	٤٥,١٧٩
٤١٠,٨٥٧	١,١١٧,٦٧٠	١٩١,٢٦١	-	٣٢,٤٥٧	-	١,٧٥٢,٢٤٥
(٥,٣٥٦)	(١٤٧,٤٤١)	(١٥١,٠٩٤)	-	(٣,١٦٨)	-	(٣٠٧,٠٥٩)
(١٩,٣٤١)	(١٠٣,٨٩٤)	(١٢,٦١٦)	-	٣٣	-	(١٣٥,٨١٨)
٣,٧٩٦,٧٥٧	٩,٩٥٨,٤٥٢	١,٧٧٨,٢٢٥	-	٢١٤,٠٦٤	-	١٥,٧٤٧,٤٩٨
١١,٣٢٢,٢٧٩	٦,٣١٧,٨٦٨	١,١٣٩,٤٠٢	١,٢٦٦,٤٥٥	٤٤,٧٣٣	٢٣,٨٠٠	٢٠,١١٤,٥٣٧

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

* تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بشكل أساسي التكلفة المتكبدة على تطوير مرافق الإنتاج الحالية بما في ذلك توسيع أعمال الدواجن وتطوير المستودعات. راجع أيضًا إيضاح ٣-٣٥.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- ممتلكات والآات ومعدات - (تتمة)

أراضي ومباني	الآات ومكانن ومعدات	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ*	أشجار مثمرة	أشجار غير مثمرة	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٤,٥٤١,٣٥٢	١٥,٩٩٥,٥٨٨	٢,٨٨٤,٥٤٢	٤٧٢,٢١٦	٢٣٢,٠٨٠	٢٤,٢٩٠	٣٤,١٥٠,٠٦٨
-	-	-	١,٠٧٠,٣٥١	-	٢٩,٨١٣	١,١٠٠,١٦٤
١٥٩,٩٧٧	٥٩,٢٠٧	١٨٥	-	-	-	٢١٩,٣٦٩
٧٦,٦٧٥	٢٩٧,٢٦٨	١٤٤,٤٨٩	(٤٣٩,٠٩٥)	٢٥,٣٣٥	(٢٥,٣٣٥)	٧٩,٣٣٧
(٢,٨٩٩)	(١٣٠,٩٦٣)	(١١٩,٧٧٥)	-	(٣٤,٩١٠)	-	(٢٨٨,٥٤٧)
٢,١١٢	٣,٠٩٦	٥٤٥	١٩٧	٤٣	١٥	٦,٠٠٨
١٤,٧٧٧,٢١٧	١٦,٢٢٤,١٩٦	٢,٩٠٩,٩٨٦	١,١٠٣,٦٦٩	٢٢٢,٥٤٨	٢٨,٧٨٣	٣٥,٢٦٦,٣٩٩
٣,٠٠٥,٤٧٩	٨,١٨٠,٧٩٦	١,٦٦٤,١٣٣	-	١٨٦,٧٥٦	-	١٣,٠٣٧,١٦٤
٣٩١,٢٤٤	١,٠٠٥,٠٤٧	١٧٩,٤٠٢	-	٣٢,٨٧٦	-	١,٦٠٨,٥٦٩
(٢,٠٣٣)	(١٢٠,٢٠٠)	(٩٧,٣٢١)	-	(٣٤,٩١٠)	-	(٢٥٤,٤٦٤)
٢٨١	١,٠٣٧	٣٤٤	-	٢٠	-	١,٦٨٢
٣,٣٩٤,٩٧١	٩,٠٦٦,٦٨٠	١,٧٤٦,٥٥٨	-	١٨٤,٧٤٢	-	١٤,٣٩٢,٩٥١
١١,٣٨٢,٢٤٦	٧,١٥٧,٥١٦	١,١٦٣,٤٢٨	١,١٠٣,٦٦٩	٣٧,٨٠٦	٢٨,٧٨٣	٢٠,٨٧٣,٤٤٨

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
شراء منشأة صناعية
تحويلات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢١ م
استهلاك محمل للسنة
استيعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١-٧ تشتمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكاليف الإقتراض المرسلة خلال السنة وقدرها ١٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٢,٣ مليون ريال سعودي). إن متوسط سعر الفائدة على الإقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هو ٣,٦٤٪ سنوياً (٢٠٢١ م: ٢,٩٪). (إيضاح ٣٠).

٢-٧ راجع إيضاح ٢١ 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 ٢٠٢٢م

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل

يوضح الجدول التالي رصيد المصاريف المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالإضافة إلى الإطفاء المحمل:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٠٦,٩٣٩	٥٧٩,٦٧٧	الرصيد الافتتاحي
(٢٧,٢٦٢)	(٢٧,٢٦٢)	إطفاء
<u>٥٧٩,٦٧٧</u>	<u>٥٥٢,٤١٥</u>	الرصيد الختامي

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 ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
الرصيد	الإستهلاك	الرصيد	الإستهلاك	
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية		
٢٨٢,٤٥٩	٢٧,٩٢١	٣٥٤,٠٦٦	٣٣,٧٢٩	أراضي
١٦٥,٢٧١	٧١,١٦٧	١٢٩,٩٤٧	٦٨,٩٨٢	مباني
٨٤٦	٢,٢١٠	٢٨٦	٥٧١	سيارات
١٨٥	٥٠	١٣٥	٤٩	معدات
١٥,٩٤٣	١,٣٨٩	١٤,٣٤٩	٢,٢٢٦	مصنع والآلات
<u>٤٦٤,٧٠٤</u>	<u>١٠٢,٧٣٧</u>	<u>٤٩٨,٧٨٣</u>	<u>١٠٥,٥٥٧</u>	إجمالي موجودات حق الاستخدام

بلغت الإضافات لموجودات حق الاستخدام ٩٤,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٩٣,٥ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٦٠,٤٣٤	٣٩١,٧٣٨	جزء غير متداول من مطلوبات عقود الإيجار
٨٠,٧١٠	٧٥,٠٩٢	جزء متداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>٤٤١,١٤٤</u>	<u>٤٦٦,٨٣٠</u>	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار

بلغ مجموع مصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها ١٦,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٦,٠ مليون ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بموجودات عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ١١,٦ مليون ريال سعودي و ٣,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢١م: ٣١,٣ مليون ريال سعودي و ٢,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي).

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ١٢٠,٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١٠١,١ مليون ريال سعودي).

١٠- موجودات غير ملموسة وشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٨٦,٥٢٠	١٧٧,٠٤٣	تراخيص برامج (إيضاح ١٠ - ١)
٩٤٢,٥٨٥	٩٤٨,٧١٦	شهرة (إيضاح ١٠ - ٢)
-	١٩,٨٤٢	علاقات العملاء والعلامات التجارية (إيضاح ١٠ - ٣)
<u>١,١٢٩,١٠٥</u>	<u>١,١٤٥,٦٠١</u>	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠- موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

١-١٠ تراخيص برامج

الإجمالي	تراخيص برامج تحت التنفيذ *	تراخيص برامج	التكلفة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٢٠,٦٩٨	٢٢,٣١٨	٤٩٨,٣٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٢م
١٤	-	١٤	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ١٣)
٣٣,٣٣٩	٣٣,٣٣٩	-	إضافات خلال السنة
-	(٣٧,٧٢٤)	٣٧,٧٢٤	تحويلات خلال السنة
(١,٣٩٣)	-	(١,٣٩٣)	استبعادات خلال السنة
(٣,١٩٦)	(٧)	(٣,١٨٩)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٤٩,٤٦٢	١٧,٩٢٦	٥٣١,٥٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣٣٤,١٧٨	-	٣٣٤,١٧٨	الإطفاء المتراكم
٥	-	٥	في ١ يناير ٢٠٢٢م
٤٢,٤٢٥	-	٤٢,٤٢٥	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ١٣)
(١,٣٩٣)	-	(١,٣٩٣)	إطفاء خلال السنة
(٢,٧٩٦)	-	(٢,٧٩٦)	استبعادات خلال السنة
٣٧٢,٤١٩	-	٣٧٢,٤١٩	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٧٧,٠٤٣	١٧,٩٢٦	١٥٩,١١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٥٤٣,٠٧٥	١٢٥,٢٣٠	٤١٧,٨٤٥	صافي القيمة الدفترية
٥٧,١٧٥	٥٧,١٧٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٧٩,٣٣٧)	(١٦٠,٠٨٧)	٨٠,٧٥٠	التكلفة
(٢٣٩)	-	(٢٣٩)	في ١ يناير ٢٠٢١م
٢٤	-	٢٤	إضافات خلال السنة
٥٢٠,٦٩٨	٢٢,٣١٨	٤٩٨,٣٨٠	تحويلات خلال السنة
			استبعادات خلال السنة
			فروق ترجمة عملات أجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٦٧,٧٦٢	-	٢٦٧,٧٦٢	الإطفاء المتراكم
٦٦,٤٧٦	-	٦٦,٤٧٦	في ١ يناير ٢٠٢١م
(٧٣)	-	(٧٣)	إطفاء خلال السنة
١٣	-	١٣	استبعادات خلال السنة
٣٣٤,١٧٨	-	٣٣٤,١٧٨	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٨٦,٥٢٠	٢٢,٣١٨	١٦٤,٢٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

* 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 ٢٠٢٢م

١٠ - موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

٢-١٠ شهرة

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

شركة المخايز الغربية	شركة حائل للتنمية الزراعية	الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة	شركة بيك مارت	الإجمالي
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
التكلفة				
٥٤٨,٦٣٦	٢٤٤,٨٣٢	٤٧٧,٢٩٩	-	١,٢٧٠,٧٦٧
-	-	-	٣٠,١٧٧	٣٠,١٧٧
-	-	(٢٤,٠٣٢)	-	(٢٤,٠٣٢)
٥٤٨,٦٣٦	٢٤٤,٨٣٢	٤٥٣,٢٦٧	٣٠,١٧٧	١,٢٧٦,٩١٢
الإطفاء المتراكم				
-	-	٣٢٨,١٩٦	-	٣٢٨,١٩٦
-	-	٣٢٨,١٩٦	-	٣٢٨,١٩٦
صافي القيمة الدفترية				
٥٤٨,٦٣٦	٢٤٤,٨٣٢	١٢٥,٠٧١	٣٠,١٧٧	٩٤٨,٧١٦
التكلفة				
٥٤٨,٦٣٦	٢٤٤,٨٣٢	٤٧٧,٠٤٣	-	١,٢٧٠,٥١١
-	-	٢٥٦	-	٢٥٦
٥٤٨,٦٣٦	٢٤٤,٨٣٢	٤٧٧,٢٩٩	-	١,٢٧٠,٧٦٧
الإطفاء المتراكم				
-	-	٣٢٨,١٨٢	-	٣٢٨,١٨٢
-	-	٣٢٨,١٨٢	-	٣٢٨,١٨٢
صافي القيمة الدفترية				
٥٤٨,٦٣٦	٢٤٤,٨٣٢	١٤٩,١١٧	-	٩٤٢,٥٨٥

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

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنقد مع القيمة القابلة للإسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد ذات الصلة، والتي تتراوح ضمن نطاق ١٠,٥٪ إلى ٢٢,٥٪. تُحتسب القيمة النهائية باستخدام نموذج جوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقع.

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

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

الافتراضات	المنهج المستخدم في تحديد القيم
معدل نمو المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استناداً 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 المخابز الغربية المحدودة

فيما يتعلق بتقدير القيمة قيد الاستخدام، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للاسترداد لها. وفيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٥,٢٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ٤٧,٨٪، 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 ١٠,٥٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، سيؤدي ارتفاع هذه النسبة بمعدل ٧٦,٩٪ إلى قيمة قيد الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.

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

فيما يتعلق بتقدير القيمة قيد الاستخدام، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للاسترداد لها. وفيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٨,٤٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة إلى ١٨,٨٪، سيؤدي إلى قيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ١٠,٥٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، سيؤدي ارتفاع هذه النسبة بمعدل ٤٣,٦٪ إلى قيمة قيد الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة

فيما يتعلق بتقدير القيمة قيد الاستخدام، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للاسترداد لها. وفيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ١٥,٤٪ وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ١٠٪ سيؤدي إلى أن القيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

التغيرات في حسابات القيمة قيد الاستخدام للشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة ليست حساسة للتغيرات الجوهرية في معدل الخصم قبل الضريبة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠ - موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

٢-١٠ شهرة (تتمة)

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة بيك مارت

فيما يتعلق بتقدير القيمة قيد الاستخدام، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للإسترداد لها. وفيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

(أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ١٢,٣٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ١٥,٥٪، سيؤدي إلى أن القيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

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

٣-١٠ علاقات العملاء والعلامات التجارية

تم الاستحواذ على العلاقات العامة والعلامات التجارية كجزء من دمج الأعمال (إيضاح ١٣). 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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٢٤,٨٠٢	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٣)
-	(٤,٩٦٠)	إطفاء
-	١٩,٨٤٢	في ٣١ ديسمبر

١١ - موجودات حيوية

تتكون الموجودات الحيوية للمجموعة من قطيع الأبقار والدواجن والنباتات.

الموجودات الحيوية المملوكة من قبل المجموعة تقاس كالتالي:

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

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

الإجمالي	المحاصيل	منتجات الدواجن الأخرى	أمهات الصيصان	قطيع الأبقار	التكلفة:
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٥٤,٥٩٦	-	٩٣,١٤٣	٢٠٣,١٣٦	١,٩٥٨,٣١٧	في ١ يناير ٢٠٢٢م
٢,٥٣٨,٢٩٧	-	١,٦٤٨,٨٨٨	١٧١,٨٥٠	٧١٧,٥٥٩	إضافات خلال السنة *
(١,٦٣٧,٧٠٥)	-	(١,٦٣٧,٧٠٥)	-	-	تحويلات إلى مخزون
(٦٣٠,٤٣٦)	-	-	(١٥٠,٠٩٤)	(٤٨٠,٣٤٢)	استيعادات خلال السنة
٣٤	-	-	-	٣٤	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢,٥٢٤,٧٨٦	-	١٠٤,٣٢٦	٢٢٤,٨٩٢	٢,١٩٥,٥٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦٩٢,٣٦٩	-	-	١٠٧,٠٩٨	٥٨٥,٢٧١	الاستهلاك المتراكم:
٤٨٠,٤٩٤	-	-	١١٩,٣٧٥	٣٦١,١١٩	في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٣١٧,٣١٥)	-	-	(١١٥,٩٥١)	(٢٠١,٣٦٤)	استهلاك محمل للسنة
١٣	-	-	-	١٣	استيعادات خلال السنة
٨٥٥,٥٦١	-	-	١١٠,٥٢٢	٧٤٥,٠٣٩	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٦٦٩,٢٢٥	-	١٠٤,٣٢٦	١١٤,٣٧٠	١,٤٥٠,٥٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١ - **موجودات حيوية (تتمة)**

الاجمالي	المحاصيل	منتجات	أهات	قطيع الأبقار
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	الدواجن الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الصيصان بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢٤,٨٣٧	٢٤,٨٣٧	-	-	-
٣٥٧,٣٨٨	٣٥٧,٣٨٨	-	-	-
(٣٥٩,٥٦٢)	(٣٥٩,٥٦٢)	-	-	-
(٤,١٩١)	(٤,١٩١)	-	-	-
١٤	١٤	-	-	-
١٨,٤٨٦	١٨,٤٨٦	-	-	-
١٨,٤٨٦	١٨,٤٨٦	-	-	-

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

تصنيف الموجودات الحيوية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
موجودات حيوية مصنفة
كموجودات غير متداولة
موجودات حيوية مصنفة
كموجودات متداولة

١,٥٦٤,٨٩٩	-	-	١١٤,٣٧٠	١,٤٥٠,٥٢٩
١٢٢,٨١٢	١٨,٤٨٦	١٠٤,٣٢٦	-	-
١,٦٨٧,٧١١	١٨,٤٨٦	١٠٤,٣٢٦	١١٤,٣٧٠	١,٤٥٠,٥٢٩

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

الاجمالي	المحاصيل	منتجات	أهات	قطيع الأبقار
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	الدواجن الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الصيصان بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢,١١٢,٠٦٦	-	٦٧,٨٧١	١٥٩,٢٨١	١,٨٨٤,٩١٤
٢,١٧٤,٨٨٣	-	١,٣٥٢,٧٨٨	١٣٤,٣٩٦	٦٨٧,٦٩٩
(١,٣٢٥,٨٣٦)	-	(١,٣٢٥,٨٣٦)	-	-
(٧٠٦,٥٣٥)	-	(١,٦٨٠)	(٩٠,٥٤١)	(٦١٤,٣١٤)
١٨	-	-	-	١٨
٢,٢٥٤,٥٩٦	-	٩٣,١٤٣	٢٠٣,١٣٦	١,٩٥٨,٣١٧
٦٥٢,١١٦	-	-	٩٦,٣٨٤	٥٥٥,٧٣٢
٣٦٠,٢٤١	-	-	٨٩,٤٦١	٢٧٠,٧٨٠
(٣١٩,٩٩٥)	-	-	(٧٨,٧٤٧)	(٢٤١,٢٤٨)
٧	-	-	-	٧
٦٩٢,٣٦٩	-	-	١٠٧,٠٩٨	٥٨٥,٢٧١
١,٥٦٢,٢٢٧	-	٩٣,١٤٣	٩٦,٠٣٨	١,٣٧٣,٠٤٦

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠٢١م
إضافات خلال السنة *
تحويلات إلى مخزون
استيعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الاستهلاك المتراكم:
في ١ يناير ٢٠٢١م
استهلاك محمل للسنة
استيعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القياس على أساس القيمة العادلة:
في ١ يناير ٢٠٢١م
إضافات خلال السنة
تحويلات إلى مخزون
خسائر ناتجة من التغيرات في
القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٢,٣٢٤	٢٢,٣٢٤	-	-	-
٦٢٦,١٩٧	٦٢٦,١٩٧	-	-	-
(٦٢٤,٨٤٤)	(٦٢٤,٨٤٤)	-	-	-
١,١٤٢	١,١٤٢	-	-	-
١٨	١٨	-	-	-
٢٤,٨٣٧	٢٤,٨٣٧	-	-	-
٢٤,٨٣٧	٢٤,٨٣٧	-	-	-

تصنيف الموجودات الحيوية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
موجودات حيوية مصنفة
كموجودات غير متداولة
موجودات حيوية مصنفة
كموجودات متداولة

١,٤٦٩,٠٨٤	-	-	٩٦,٠٣٨	١,٣٧٣,٠٤٦
١١٧,٩٨٠	٢٤,٨٣٧	٩٣,١٤٣	-	-
١,٥٨٧,٠٦٤	٢٤,٨٣٧	٩٣,١٤٣	٩٦,٠٣٨	١,٣٧٣,٠٤٦

١١- موجودات حيوية (تتمة)

* تتضمن الإضافات زيادة في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ ٦٨٧,٦ مليون ريال سعودي.

يتمثل قطع أبقار الألبان في الأبقار المحتفظ بها لإنتاج الحليب.

يتم الاحتفاظ بأمهات الصيصان بغرض الحصول على البيض الذي يتم تفقيسه ليصبح دجاج لاحم (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 إلى الخارج / خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة واللوائح المحلية. قامت المراعي بتطوير شبكة واسعة من سلسلة التوريد في رومانيا وأمريكا الشمالية والجنوبية، والتي تغطي إنتاج العلف الخاص بها، لضمان الإمداد المستمر للأعلاف لقطيعها من أبقار الألبان. كذلك تمتلك مزارع المملكة العربية السعودية مخزون كبير من الأعلاف لضمان عدم وجود أية اضطرابات في توريد الأعلاف.

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

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

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

المراعي مستعدة للاستجابة 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 ٢٠٢٢ م

١٢- استثمارات

تتضمن الاستثمارات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	الطبيعة
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	%	%			
<u>استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك</u>						
٢٠٤	٢٠٤	%٥٠,٠	%٥٠,٠	قطر	شركة راكدة زراعة وتشغيل وبيع	مشروع مشترك شركة المراعي ذ.م.م.
٨٨,٥٤٥	٦,١٠٨	%٤٩	%٤٩	رومانيا	إمدادات الأعلاف	شركة زميلة ماريا فوندومونتي أس.إيه (إيضاح ١-١٢ و ٢-١٢)
<u>٨٨,٧٤٩</u>	<u>٦,٣١٢</u>					
<u>استثمار في أدوات حقوق ملكية (إيضاح ٣-١٢)</u>						
٤٦,٨٩٤	١٥,٦٠٧	%٠,٤	%٠,٢			شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("زين")

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٨,٥٤٥	٨٩,٤١٩	الرصيد الافتتاحي
٧١٦	(٩٤١)	حصة من نتائج السنة
(٨٢,٩٢١)	-	الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٢-١٢)
(٢٣٢)	٦٧	فروق ترجمة عملات
<u>٦,١٠٨</u>	<u>٨٨,٥٤٥</u>	الرصيد الختامي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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.

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

٣-١٢ خلال السنة ٢٠٢٢م، باعت المجموعة ٢,٣ مليون من أسهمها في زين مقابل مبلغ نقدي قدره ٣٢,٩ مليون ريال سعودي. تم قياس الاستثمار المتبقي في أدوات حقوق الملكية البالغ ١,٦ مليون سهم في زين بالقيمة العادلة بناءً على السعر المدرج في السوق المالية السعودية ("تداول").

١٣- تجميع الأعمال

كما تم شرحه في إيضاح رقم (١)، استحوذت المجموعة على بيك مارت في ٩ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ (١٢ يناير ٢٠٢٢م)، حيث حصلت الشركة على السيطرة فعليًا على بيك مارت، منذ ذلك التاريخ. ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بقيمة ٨٨,٤ مليون ريال سعودي وصافي ربح بقيمة ١٢,٨ مليون ريال سعودي للمجموعة للفترة من ١٢ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. إذا كان قد تم الاستحواذ في بداية السنة لكان الأثر على الإيرادات والأرباح الموحدة لسنة ٢٠٢٢م هو ٠,٣ مليون ريال سعودي و ٠,١ مليون ريال سعودي على التوالي.

إن الموجودات والمطلوبات المعترف بها كنتيجة للاستحواذ هي كما يلي:

الموجودات المستحوذ عليها:	
موجودات غير متداولة	القيمة العادلة
ممتلكات وآلات ومعدات	عند الاستحواذ
تراخيص وبرامج	بآلاف الريالات
علاقات العملاء والعلامات التجارية (إيضاح ٣-١٠)	السعودية
موجودات حق الاستخدام	
موجودات متداولة	
نقد وما في حكمه	٧,٧٥٦
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدّمًا وذمم مدينة أخرى	٩
مخزون	٢٤,٨٠٢
	٣٠,١٤١
	٦٢,٧٠٨
إجمالي الموجودات	٢,٧٦٤
المطلوبات المحتملة:	
مطلوبات غير متداولة	
مطلوبات عقود الإيجار	٢٧,٤٤٤
قروض وتسهيلات	٢,٧٩٢
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٣٣,٠٠٠
	٩٥,٧٠٨
مطلوبات متداولة	
سحب على المكشوف	٣٠,١٤١
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٨٤٩
	٤,٧٧٣
	٣٥,٧٦٣
إجمالي المطلوبات	١,٠١٠
	١٧,٧٥٣
	١٨,٧٦٣
	٥٤,٥٢٦

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣- تجميع الأعمال (تتمة)

القيمة العادلة عند الاستحواذ	
بآلاف الريالات السعودية	
٧١,٣٥٩	إجمالي عوض الشراء المدفوع
(٤١,١٨٢)	إجمالي صافي الموجودات المحددة
٣٠,١٧٧	الشهرة الناتجة عند الاستحواذ (إيضاح ١٠-٢)
٢,٧٦٤	<u>التدفق النقدي الصادر عند الاستحواذ:</u>
(٧١,٣٥٩)	صافي النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة
(٦٨,٥٩٥)	النقد المدفوع
	صافي التدفق النقدي الصادر

١٤- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٤٥٠,٠٧٠	٤,١١١,٥٤١	مواد خام
٥٤٠,٢٩١	٧٢٠,٣٠٤	بضاعة تامة الصنع
٥٧٥,٨٠٩	٦٧٦,٧٦١	قطع غيار
٢٠٥,٨٦٥	٢٦٩,٨٧٧	بضاعة قيد التصنيع
٤,٧٧٢,٠٣٥	٥,٧٧٨,٤٨٣	إجمالي المخزون
(٤١٨,٤٣٩)	(٥٤١,٣٤٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٤-١)
٤,٣٥٣,٥٩٦	٥,٢٣٧,١٣٦	الإجمالي

١٤-١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٢٤,٧٤٤	٤١٨,٤٣٩	الرصيد الافتتاحي
٤,٥٢٥	١٦٦,٢١٦	مخصص خلال السنة
(١٠,٨٣٠)	(٣٨,١٠٨)	شطب خلال السنة
-	(٥,٢٠٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤١٨,٤٣٩	٥٤١,٣٤٧	الرصيد الختامي

١٤-٢ يستند مخصص المخزون بطيء الحركة إلى طبيعة المخزون وعمره وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية الأخرى.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٥- ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣١١,٦٨٣	١,٤٥٦,٨٠٢	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٢٣٠,٨٢٣	٢٣٣,٧٧٥	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
١,٥٤٢,٥٠٦	١,٦٩٠,٥٧٧	يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٣٨-٢)
(١٢٣,٥٠٤)	(١٣٩,٧٠٧)	صافي الذمم المدينة التجارية
١,٤١٩,٠٠٢	١,٥٥٠,٨٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤١١,١٩٣	٤١٧,٤٠٩	منح حكومية
٩٧,٦٥٨	٧١,٦١٦	ذمم مدينة أخرى
٦٣,٣٥٢	١١٦,٠٤٣	
١,٩٩١,٢٠٥	٢,١٥٥,٩٣٨	

أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٢٠,٠٤٩	١,٢٩٣,١٤٥	حتى شهرين
٩٦,٤٤٣	١٤٨,٥٨١	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
٢٢٦,٠١٤	٢٤٨,٨٥١	أكثر من ثلاثة أشهر
١,٥٤٢,٥٠٦	١,٦٩٠,٥٧٧	

١٥- الحركة في مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٥,٣٨٧	١٢٣,٥٠٤	في بداية السنة
١١,٨٤٥	٢٦,٣٠٣	مخصص خلال السنة (إيضاح ١٥-٣)
(٣,٧٢٨)	(٩,٩٣٣)	شطب خلال السنة
-	(١٦٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٢٣,٥٠٤	١٣٩,٧٠٧	في نهاية السنة

١٥- ٢ تم تصنيف الذمم المدينة التجارية المفصح عنهم أعلاه كموجودات مالية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٥- ٣ يتضمن ٩,٩ مليون ريال سعودي ذمم مدينة تجارية مشطوبة خلال العام (٢٠٢١م: ٣,٧ مليون ريال سعودي). يتم شطب الذمم المدينة التجارية في حالة عدم وجود توقعات معقولة بالتحصيل. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للتحصيل من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة وعدم سداد مدفوعات تعاقدية.

١٥- ٤ تختلف شروط الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية عبر قطاعات أعمال المجموعة، وبالتالي فإن أي تغيير كبير في مزيج المنتجات يؤثر أيضاً على أعمار الذمم المدينة التجارية وفقاً لذلك.

١٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٣٦,١٨٩	٤٨٠,٢٠٤	نقد لدى البنك - حسابات جارية (إيضاح ١٦-١)
٩١٩	١٩٣	نقد لدى البنك - ودائع (إيضاح ١٦-٢)
٤٣,٨٠٥	٦٦,٥١٩	نقد في الصندوق
٥٨٠,٩١٣	٥٤٦,٩١٦	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٦- النقد وما في حكمه (تتمة)

- ١-١٦ إن النقد المتوفر لدى البنوك لا يحمل فائدة
- ٢-١٦ بلغ متوسط العائد على الودائع البنكية خلال عام ٢٠٢٢م، ٢٦٪ (٢٠٢١م: ٤٩٪) سنوياً بمتوسط استحقاق أقل من شهر. توضع الودائع البنكية في حسابات مربحة اسلامية.
- ٣-١٦ يشمل النقد وما في حكمه على ٢٩,٨ مليون ريال سعودي متاحة ومخصصه في حسابات توزيع الارباح. تخضع هذه الحسابات للقيود التنظيمية وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل الشركة.

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١,٠٠٠ مليون (٢٠٢١م: ١,٠٠٠ مليون) سهم مدفوع بالكامل ومصدر بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٨- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة

١-١٨ برنامج خيار الأسهم للموظفين

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٨- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة (تتمة)

١-١٨ برنامج خيار الأسهم للموظفين (تتمة)

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

يظهر الجدول أدناه عدد خيارات الأسهم والتغيرات عليها خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١١,٢٦٣,٠٦٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
(٥١٧,٩٩٢)	(١٥٤,٠٠٠)	تمت تسويتها خلال السنة
(٧٤٥,٠٧٧)	(٢٣٢,٠٠٠)	مسحوبة خلال السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦١٤,٠٠٠	في نهاية السنة

٢-١٨ 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 ٢٠٢١م في ربيع الآخر ١٤٤٣هـ (نوفمبر ٢٠٢١م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة ٤٧٢,٥٠٠ سهم.

مُنح برنامج أسهم الموظفين ٢٠٢١م في جمادى الآخر ١٤٤٤هـ (مارس ٢٠٢٢م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة عن ٥١٣,٥٠٠ سهم.

٣-١٨ يوضح الجدول التالي حركة أسهم الخزينة خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٠٦,٥٩٤	٨٧٥,١٥٧	في بداية السنة
(٣١,٤٣٧)	(٨,٥٥٥)	تمت تسويتها خلال السنة
٨٧٥,١٥٧	٨٦٦,٦٠٢	في نهاية السنة

١٩- احتياطات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٤٣,٠٢٧	(٤٨,٩٥٠)		احتياطي التحوط
٥٦٠,٧٠٥	٦٨٦,٦٧٢	١-١٩	احتياطي ترجمة عملات
١٨,٦٥٧	١٧١,٦٧٧	٢-١٩	أخرى
٦٢٢,٣٨٩	٨٠٩,٣٩٩		صافي الرصيد المدين

١-١٩ خلال ٢٠٢٢م، سجل الجنيه المصري انخفاضًا في سعر الصرف بمتوسط ٣٦,٥ ٪ مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية في مصر.

٢-١٩ تشمل حركة الأرصدة المتعلقة بشراء حصة إضافية في الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة بمبلغ ١٦٤,٦ مليون ريال سعودي، (٢٠٢١م: ١٠٢,٧ مليون ريال سعودي) ومصرفيات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ ١٢,٢ مليون ريال سعودي، وتسوية أسهم الخزينة بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي ملخصاً بإجمالي المعلومات المالية المتعلقة بشكل جوهري بشركة تابعة للمجموعة (الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة) وتمثل المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٧٢٦,٠٨٧	١,٠٧٧,٥٧٠	الموجودات غير المتداولة
٨٧٤,١٦٨	٧٧٧,٨٢٥	الموجودات المتداولة
٥٦٣,٣٦٢	٤٢٥,٨٨٨	المطلوبات غير المتداولة
٨٠١,٠٤٩	٦٤٢,٦٠٩	المطلوبات المتداولة
١,٢٣٥,٨٤٤	٧٨٦,٨٩٨	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٩٨,٩١٩	٣١١,٥٠٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٠٠٩,٠٣٧	٢,٧١٨,٢٢٧	إيرادات
(٢,٩٢٠,٢٩٧)	(٢,٦٣٦,٦٨٥)	مصاريف
٨٨,٧٤٠	٨١,٥٤٢	ربح السنة
٧٢,٨٤٧	٦٣,٢١٦	صافي الربح العائد إلى:
١٥,٨٩٣	١٨,٣٢٦	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٣,٦٠٢	(٩٠,٧٣٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:
١٦,٩١٦	(١٠١,٤٠٧)	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠,٥١٨	(١٩٢,١٣٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
٧٤,٢٨٣	٢٢٣,٨٧٦	التدفقات النقدية:
(٩٤,٧٠٩)	(٦٣,٤٧٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣,٩٦٣	(١٣٩,٨١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٢١- قروض وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٤٦٧,٥٩٧	٥,٢٣٢,٢٥٦	١-٢١
١,١٥٣,٧٩٦	٨٧٥,٥٢٤	٢-٢١
١٦٤,٣٥٧	٨٩,٠٠٧	٣-٢١
٣٢١,٩٧٩	٣٠٤,٠١٧	٤-٢١
٩٤,٠٩٥	٧٥,٣٣٧	٥-٢١
٥,٢٠١,٨٢٤	٦,٥٧٦,١٤١	
١,٨٧٠,٤١٦	١,٨٧٢,٨٠٣	٦-٢١
٧,٠٧٢,٢٤٠	٨,٤٤٨,٩٤٤	
٤٢٤,٧٦١	٥٠٦,٦٧٤	١-٢١
٢٦٣,٨٧٧	٢٨٣,٧١٣	٢-٢١
٢٣٣,١٧٧	١٢٤,٢٤٥	٣-٢١
٤٦,٧٠٤	٩٦,٦٣٦	٤-٢١
٢٨,١٥٥	٢٧,٧٥٨	٥-٢١
٩٩٦,٦٧٤	١,٠٣٩,٠٢٦	
١,٦٠٨,٨٦١	-	٦-٢١
٢٦,٠٦٣	٢٦,٠٦٣	٦-٢١
٢,٦٣١,٥٩٨	١,٠٦٥,٠٨٩	
٩,٧٠٣,٨٣٨	٩,٥١٤,٠٣٣	

إجمالي القروض والتسهيلات

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢١- قروض وتسهيلات (تتمة)

١-٢١ التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسندات لأمر صادرة بواسطة المجموعة ومقومة بالريال السعودي. تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عامين وهي في الغالب ذات طبيعة متجددة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، دخلت المجموعة في تسهيلات مصرفية إسلامية جديدة بمبلغ ١,٧٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام لفترة استحقاق أساسية تمتد لأكثر من خمس سنوات ٤,٦٧٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥,٦٣١,٤ مليون ريال سعودي).

٢-٢١ تسهيلات المجموعة من صندوق التنمية الصناعي السعودي، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني وآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم يكن لدى المجموعة تسهيلات من صندوق التنمية الصناعي غير مستخدمة أو متاحة للاستخدام (٢٠٢١م: لا شيء). تخضع الموجودات المحفوظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم تسوية القرض أو موافقة صندوق التنمية الصناعي السعودي على الاستبعاد.

٣-٢١ تمثل هذه التسهيلات البنكية قروضًا 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 مساهمي الشركة الام بما يتناسب مع حصصهم. بلغت التسهيلات غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما يعادل مبلغ ٣٦٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٢٠,٥ مليون ريال سعودي).

٤-٢١ إن التسهيلات البنكية (مرابحة) 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 ٢٠٢٢م، بلغت التسهيلات غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام من قبل المجموعة مبلغ ٤٣٨,٩ مليون ريال سعودي. (٢٠٢١م: ٥١٣,٩ مليون ريال سعودي).

٥-٢١ التسهيلات من صندوق التنمية الزراعية، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني وآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة الأجل (مرابحة) مقدمة من صندوق التنمية الزراعية بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة ومتاحة للاستخدام من صندوق التنمية الزراعية بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء). تخضع الموجودات المحفوظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم سداد القرض أو موافقة صندوق التنمية الزراعية على الاستبعاد.

٦-٢١ تم استرداد الصكوك الخامسة - الإصدار الخامس بقيمة ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة إسمية قدرها ١,٠ مليون ريال سعودي صادرة عن الشركة بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٥م) بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها في ٢٠ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٢م).

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ (الموافق 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 أوروبية متوسطة الأجل بقيمة اسمية ٠,٢ مليون دولار أمريكي لكل منها. تدر الصكوك الدولية عائدًا بلغ ٤,٣٪ سنويًا يستحق السداد لاحقًا كل نصف سنة. سوف يتم إسترداد الصكوك الدولية بقيمتها الإسمية في تاريخ إستحقاقها في ٢٤ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤م).

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠٢٢م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

٢٢- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٩٠٩,٣٥٣	٩٥١,٨٢٧	الرصيد الإفتتاحي
-	٤,٧٧٣	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٣)
		قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٠١,١٩٧	٩٨,٦٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٩١٨	٢١,٣٦٥	تكلفة الفائدة
٤,٩٢٩	٤٢,٠٥٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
		خسائر إكتوارية
		الحركة في النقد:
		مزايا مدفوعة
(٧٩,٥٧٠)	(٦٢,٠٩٠)	الرصيد الختامي
٩٥١,٨٢٧	١,٠٥٦,٥٨١	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢- مزاي نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٩٠٢,٩٠٩	٩٨٣,٢٠٨	نقص بنسبة ١٪	معدل التضخم في الرواتب
٩٥١,٨٢٧	١,٠٥٦,٥٨١	أساس	
١,٠٠٦,٧٨٩	١,١٣٨,٠٢٩	زيادة بنسبة ١٪	
١,٠١٩,٨٥٩	١,١٣٨,٧١٨	نقص بنسبة ١٪	معدل الخصم
٩٥١,٨٢٧	١,٠٥٦,٥٨١	أساس	
٨٩٢,٥٦٠	٩٨٣,٩٩٢	زيادة بنسبة ١٪	

تستند تحليلات الحساسية المذكورة اعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الاخرى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٤,٦٧٠	٣٨,٣٧٠	موظفي دول مجلس التعاون الخليجي
٣٨	٣٧	عدد الموظفين
٧	٦	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
		متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة

المتوسط المرجح لفترة مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين هو ٦,٧ سنوات.

الدولة	معدل نمو المرتبات ٢٠٢٢م	٢٠٢١م	معدل نسبة الخصم ٢٠٢٢م	٢٠٢١م
المملكة العربية السعودية	٤,٤٪	٢,٢٪	٤,٤٪	٢,٢٪
دولة الامارات العربية المتحدة	٤,١٪	٢,٢٪	٤,١٪	٢,٢٪
سلطنة عُمان	٥,٩٪	٤,٩٪	٥,٩٪	٤,٩٪
دولة الكويت	٥,١٪	٢,٨٪	٥,١٪	٢,٨٪
مملكة البحرين	٦,٧٪	٤,٦٪	٦,٧٪	٤,٦٪
دولة قطر	٤,٢٪	٢,٢٪	٤,٢٪	٢,٢٪

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

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

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

تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المخصصة

أقل من سنة	بين سنتين	بين سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٤٢,٠٧٦	١٢٤,٤١٣	٣٥٠,٩٩٥	١,٣٠٩,٧٣٥	١,٩٢٧,٢١٩
١٢٩,٢٣٨	١٣٩,٥٧١	٣٤٩,٧٢٥	١,٢٩٢,٥٠٣	١,٩١١,٠٣٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مطلوبات مزايا نهاية
خدمة الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مطلوبات مزايا نهاية
خدمة الموظفين

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٣- ضرائب مؤجلة

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

١-٢٣ موجودات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٥,٥١٧	٤٥,٣٣٩	الرصيد الافتتاحي
٩,٩٨٢	(٣٧٠)	(نقص) / زيادة خلال السنة
(١٦٠)	(١٥,٢٩٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٤٥,٣٣٩</u>	<u>٢٩,٦٧٤</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.

٢-٢٣ المطلوبات الضريبية المؤجلة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٢,١٣٩	١١٧,٣٠٢	الرصيد الافتتاحي
١٤,٦٩٩	٦٥٢	زيادة خلال السنة
٤٦٤	(٢٧,٤٦٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>١١٧,٣٠٢</u>	<u>٩٠,٤٨٩</u>	الرصيد الختامي

تتعلق المطلوبات الضريبية المؤجلة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الممتلكات والآلات والمعدات، وتشمل ٢٣,٨ مليون ريال سعودي ناتجة عن تعديل القيمة العادلة للأرض بقيمة ٦٨,١ مليون ريال سعودي، والتي تمت في فترة دمج الأعمال مع الشركات التابعة في الأرجنتين. وتعد هذه الفروقات هي الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأرض لأغراض التقارير المالية والقيمة المقدرة لها للأغراض الضريبية.

٢٤- زكاة وضريبة دخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٢٩,٩٨٨	١٦٨,٥٩٦	مخصص الزكاة (إيضاح ٢٤-١)
١٧,٢٦٤	١٧,٥٠٣	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٢٤-٢)
<u>٤٤٧,٢٥٢</u>	<u>١٨٦,٠٩٩</u>	

١-٢٤ مخصص الزكاة

تحتسب 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.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٧١,٩٩٣	٤٢٩,٩٨٨	الرصيد الافتتاحي
٧٧,٠٨٠	٦٢,٦٠٠	محمل للسنة، صافي
(١٩,٠٨٥)	(٣٢٣,٩٩٢)	مدفوعات
<u>٤٢٩,٩٨٨</u>	<u>١٦٨,٥٩٦</u>	الرصيد الختامي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٤- زكاة وضريبة دخل (تتمة)

١-٢٤ مخصص الزكاة (تتمة)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢١م وتسوية التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. تم إغلاق وتسوية الربوط الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٠م لشركة المراعي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم إغلاق وتسوية الربوط الزكوية والضريبة لجميع السنوات حتى ٢٠١٥م و٢٠١٨م للشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تزال الربوط المتعلقة على وجه التحديد لعامي ٢٠١٦م و٢٠١٧م مفتوحة. تعتقد الإدارة أن المخصص المتاح كاف لاي التزام، إن وجد، والذي قد ينشأ عند الانتهاء من السنوات المفتوحة.

قدمت شركة حائل للتنمية الزراعية إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى ٢٠٠٨م وتسوية التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. تم الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الربوط الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠٠٧م بينما الإقرار الزكوي لسنة ٢٠٠٨م ما زال قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. إعتباراً من سنة ٢٠٠٩م فصاعداً، لا يتعين على شركة حائل للتنمية الزراعية تقديم إقرار زكوي منفصل لأنه يتم إدراج نتائج أنشطتها في الإقرار الزكوي الموحد للمجموعة.

٢-٢٤ مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٦,٣١١	١٧,٢٦٤	الرصيد الافتتاحي
٦,٦١٧	٧,١٦٩	محمل للسنة
(١٥,٦٦٤)	(٦,٩٣٠)	مدفوعات
١٧,٢٦٤	١٧,٥٠٣	الرصيد الختامي

قدمت الشركات الأجنبية التابعة لإقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢١م وسددت الالتزامات الضريبية وفقاً لذلك. بينما جميع الإقرارات الضريبية قد تم تقديمها، لم يتم إصدار الربط النهائي لها لبعض السنوات. إن آخر إقرار ضريبي لم يتم الربط النهائي عليه كان لعام ٢٠١٤م، بينما كان آخر ربط نهائي لعام ٢٠٢٠م.

لا يعتبر الفرق بين معدل الضريبة الفعلي والمحاسبي جوهرياً.

٢٥- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية تقارب قيمتها العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣١٨,٦٧٧	١,٢٥٨,٣٦١	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٥,٥٨٢	٧,٨٦٧	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
١,٥١٨,٦٩٠	١,٩٣٧,٥٧٣	مصاريف مستحقة (إيضاح ٢٥-١)
٤٩٦,٥٤٧	٤٥١,٧٥٢	ذمم دائنة أخرى
٣,٣٣٩,٤٩٦	٣,٦٥٥,٥٥٣	

١-٢٥ تتضمن المصاريف المستحقة مستحقات مقابل خصومات المبيعات بمبلغ ٤٣٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٢٠,٨ مليون ريال سعودي) ومستحقات متعلقة بالرواتب بمبلغ ٣٥٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٠٤,٧ مليون ريال سعودي) ومستحقات مقابل مرتجعات المبيعات المتوقعة بمبلغ ٨٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٣,٠ مليون ريال سعودي). تتضمن الذمم الدائنة الأخرى على جزء غير معترف به من المنح الحكومية المتعلقة بالمخزون وتوزيعات أرباح مستحقة ودفعات مقدمة من العملاء كما في تاريخ التقرير.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٦- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦,٨٣٧,٨٤٥	٨,٦٤١,٣٥١	تكاليف مواد مستهلكة
(٢٧٢,١٠٣)	(٣٣٥,٠٧١)	إعانات حكومية
١,٦٨٠,٧٤٢	١,٧٩٦,٤٨١	تكاليف موظفين
١,٣٦٢,٥١١	١,٥٠٦,٧٤٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٩٧,٥٣٠	٧٤٨,١٣٦	إصلاح وصيانة
٣٦٠,٢٤١	٤٨٠,٤٩٤	استهلاك موجودات حيوية
٣٣٥,١٨٨	٣٧٠,٦٥٥	هاتف وكهرباء
١٤٣,٥٣٤	١٤٥,٥٧٤	لقاحات وأدوية
٨٠,٢٥٩	٨٤,٤٣١	مواد استهلاكية
٤٩,٦٨٧	٤٩,٥٢١	رسوم المعالجة الخارجية
٤١,٠١٤	٢١,٨٤٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٠,٢٨٧	٣٨,٣٩٠	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٧,٢٦٢	٢٧,٢٦٢	إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل (إيضاح ٨)
٢٠٤,٠٩٩	٢٣٩,٧٤٧	مصاريف أخرى
(٦٨٧,٦٤٦)	(٧١٧,٥٢٠)	يخصم:
١٠,٧٩٠,٤٥٠	١٣,٠٩٨,٠٣٥	الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية (إيضاح ١١)

٢٧- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٥٣١,٩٣٩	١,٦٠٠,٤٤٨	تكاليف موظفين
٣٥٢,٨٠٣	٤٥٨,٦١١	مصاريف تسويق
٢٢٨,٢٢٣	٢٢٥,٥٢٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٩,٤٤٧	١٩٩,٩٥٤	إصلاح وصيانة
٦٢,٧٤٠	٥٧,٦١٩	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٣,٠٤٦	٢٦,٥٥٦	هاتف وكهرباء
١٢,٧٦٢	١٣,٤١٤	مواد استهلاكية
٤,٩٧٠	١,٤٤٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٦	-	رسوم المعالجة الخارجية
١٢٢,٩٠٥	١٢٥,٩٧٢	مصاريف أخرى
٢,٥١٨,٨٥١	٢,٧٠٩,٥٣٨	

٢٨- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤٤,٣٥٦	٢٦٣,٩٢٣	تكاليف موظفين
٨٥,٩٥٧	٨٤,٨٨٠	تأمين
٣٨,٧٦٣	٤٤,٩٠٩	إصلاح وصيانة
٢٠,٤٩٢	٢٤,١٠١	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٨٣٥	١٩,٩٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٧١٠	٩,٥٤٨	استهلاك موجودات حق استخدام
٣,٩١٠	٤,٩٨٦	هاتف وكهرباء
٨٣٤	٣,٤٣٣	مواد استهلاكية
٦,٣٠٠	٢,٩٣٣	مصاريف أخرى
٤٢٨,١٥٧	٤٥٨,٦٩٤	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٩- مصاريف أخرى، صافي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣٥,٨٧٥	٨٥,٦٠٠	خسارة من استبعاد موجودات حيوية (إيضاح ٢٩-١)
-	٨٢,٩٢١	انخفاض استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٢-٢)
(٦,٢٢١)	٢,٥٨٢	خسائر / مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٧٧)	(٢٧)	صافي مكاسب استبعاد موجودات حق استخدام
(٣٠٠)	(٣٠٠)	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات حقوق ملكية
(١,٠١٢)	(٤,٩٦٦)	دخل آخر
(٤١,٦٠٢)	(١٢,٤٥٤)	مكاسب التغير بأسعار الصرف
٨٥,٥٦٣	١٥٣,٣٥٦	

٢٩-١ يتم استهلاك كل بقرة داخل قطع أبقار الألبان على مدى متوسط العمر الإنتاجي المقدر بأربع دورات حلب تقريباً (راجع إيضاح ٩-٥). من أجل الحفاظ على حجم وصحة قطع أبقار الألبان، يتم إعدام أو بيع نسبة كبيرة من القطيع كل عام بناءً على تقييم من قبل الإدارة لإنتاجية وتربية وكفاءة كل رأس في القطيع، ويتم الاحتفاظ فقط بالأبقار التي تتماشى مع مستويات إنتاجية محددة مسبقاً. إنه ليس من الممكن التنبؤ مسبقاً بأي رأس من القطيع الذي سيتم إعدامه مبكراً أو متأخراً، وبالتالي يتم تطبيق متوسط عمر إنتاجي مكون من أربع دورات حلب تقريباً لقطع أبقار الألبان. غالباً ما يتم بيع أبقار القطيع ذات الإنتاجية المنخفضة في سوق ثانوي حيث تكون القيمة المستلمة لكل رأس في القطيع غير مرتبطة عمومًا بعمر هذا الرأس داخل القطيع. إن رؤوس الأبقار ضمن قطع الأبقار التي يتم إعدامها أو بيعها قبل أربع دورات حلب، عادةً تكون تكلفتها القابلة للإهلاك أعلى من القيمة المتبقية المتوقعة وبالتالي ستنتج خسارة عند الاستبعاد بشكل عام. تعتقد الإدارة أن هذه الخسارة الناتجة عن الاستبعاد تعوض جزئياً عن الاستهلاك الذي لم يتم قيده لدى رؤوس الأبقار الأخرى ضمن قطع الأبقار والتي مازالت على قيد الحياة بعد متوسط أربع دورات حلب. ووفقاً لذلك فإن الربح للسنة أو صافي القيمة الدفترية لقطع أبقار الألبان كما تم إدراجه في قائمة المركز المالي لم يتم تغييره بشكل جوهري.

٣٠- تكلفة تمويل، صافي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٥٩,١٩٠	٤٣٣,٧٠٧	فوائد وتكاليف تمويل
١٥,٩٦٦	١٦,٠٠٨	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
(٣,٧٩٦)	(١,٦٥٨)	دخل فوائد على الإيداعات الأخرى
(١٨,١٣٣)	٢,٠٤٣	خسائر / مكاسب التغير بأسعار الصرف
(١٢,٣٤٨)	(١٩,٦٩٩)	رسملة فوائد
٥,١٨٤	(٢,٢٨٢)	صافي (مكاسب) / خسارة تسوية أداة مقايضة معدل الفائدة
٣٤٦,٠٦٣	٤٢٨,١١٩	

٣١- ربحية السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,٥٦٣,٥٤٣	١,٧٥٩,٨١٢	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة (بالآلاف الريالات السعودية)
٩٨١,٥٥٩	٩٨١,٨٩٧	عدد الأسهم (بالآلاف)
١٨,٤٤١	١٨,١٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي تم إعادة شرائها
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة
١,٥٩	١,٧٩	ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي)
١,٥٦	١,٧٦	- الأساسية
		- المخفضة

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٢ - المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على صناعة وبيع منتجات الألبان وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "المراعي"، و"جوسي لايف"، و"بيتني" و"طبيبة"، وكذلك صناعة وبيع منتجات المخايز باستخدام العلامات التجارية "الوزين" و"سفن دايز"، بالإضافة إلى منتجات الدواجن باستخدام العلامة التجارية "اليوم" و"البشاير". تشمل الأنشطة القطاعية الأخرى منتجات الأعلاف والمحاصيل الزراعية وأغذية الأطفال وخدمات الأغذية. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الألبان والعصائر بالآلاف الريالات السعودية	منتجات المخايز بالآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن بالآلاف الريالات السعودية	الأنشطة الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	١٢,٥٩٣,٤٥٨	٢,٤٣٩,٣٠٠	٣,٠١٣,٤٣٥	١,٥٧٢,٦٠٢	١٩,٦١٨,٧٩٥
مبيعات الأطراف الأخرى	١٢,٥٠٤,١٢٣	٢,٤٣٩,٣٠٠	٣,٠١٣,٤٣٥	٧٦٥,٤٠٠	١٨,٧٢٢,٢٥٨
استهلاك واطفاء	(١,٤٧٣,٤٤٣)	(٢٨٤,٥٣٤)	(٤٥٥,٠١٩)	(١٩٩,٩٤٧)	(٢,٤١٢,٩٤٣)
الحصة في نتائج شركة زميلة	-	-	-	٧١٦	٧١٦
ومشروع مشترك	-	-	-	(٨٢,٩٢١)	(٨٢,٩٢١)
الانخفاض في القيمة خلال السنة	-	-	-	-	-
الربح / (الخسارة) العائد إلى	١,٢٤٦,٢٢٦	٣٣٤,٠٧٠	٢٩٩,٤٢٢	(١١٩,٩٠٦)	١,٧٥٩,٨١٢
المساهمين في الشركة	١,٢٦١,٥٥٢	٣٣٤,٠٧٠	٣٠٢,٤٢٢	(١١٩,٩٠٦)	١,٧٧٨,١٣٨
الربح / (الخسارة) للسنة	٢١,٠٩٩,٢٥١	١,٩٧٧,٢٤٧	٦,٠٩٣,٤٥٧	٢,٩٠٤,٠١٥	٣٢,٠٧٣,٩٧٠
إجمالي الموجودات	١٣,٣١٩,٨٥٥	٥٣٠,٣٨٩	٥٥١,٣١٩	٦٨٩,٥٤٢	١٥,٠٩١,١٠٥
إجمالي المطلوبات					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
الإيرادات	١١,٢٠٢,٤٧٠	١,٧٨٨,٨٦٢	٢,٣٠١,٤٥٩	١,٠٧٥,٥٣٦	١٦,٣٦٨,٣٢٧
مبيعات الأطراف الأخرى	١١,١٤١,٣٢٥	١,٧٨٨,٨٦٢	٢,٣٠١,٤٥٩	٦١٨,٠٧٤	١٥,٨٤٩,٧٢٠
استهلاك واطفاء	(١,٤٢٧,٩٥٦)	(٢٠٧,٥٨٠)	(٣٣٧,١٨٤)	(١٩٢,٥٦٥)	(٢,١٦٥,٢٨٥)
الحصة في نتائج شركة زميلة	-	-	-	(٩٤١)	(٩٤١)
ومشروع مشترك	-	-	-	(٩٤١)	(٩٤١)
الربح / (الخسارة) العائد إلى	١,٢١٤,٩٩٢	٢١٨,٠٠٢	٢١٤,٩٨٥	(٨٤,٤٣٦)	١,٥٦٣,٥٤٣
المساهمين في الشركة	١,٢٢٠,١٨٦	٢٢٦,١٩٩	٢١٧,٤٨٧	(٨٤,٤٣٦)	١,٥٧٩,٤٣٦
الربح / (الخسارة) للسنة	٢١,٢٨٧,٢٥١	١,٩٩٨,٢٩٧	٥,٥٤٨,٢٩٢	٢,٩٢٠,٤٦٢	٣١,٧٥٤,٣٠٢
إجمالي الموجودات	١٣,٤٠٤,١٩١	٤٤٣,٦٤٠	٦١٦,٥٣٤	٦٧١,٥٢٤	١٥,١٣٥,٨٨٩
إجمالي المطلوبات					

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

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

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

يتم تلخيص الإيرادات من مجموعات المنتجات الرئيسية والمناطق الجغرافية أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الألبان والعصائر بالآلاف الريالات السعودية	منتجات المخايز بالآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن بالآلاف الريالات السعودية	الأنشطة الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
المملكة العربية السعودية	٧,٥٠٧,٩٦١	١,٨٨٠,٩٢٢	٢,٥١٥,٨١٥	١٩٥,٠٥٤	١٢,٠٩٩,٧٥٢
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٢,٦٩٨,٩٤٤	٥٢٦,٧١٢	٣٨٧,٣٧٦	٢٩,٥٥٨	٣,٦٤٢,٥٩٠
دول أخرى	٢,٢٩٧,٢١٨	٣١,٦٦٦	١١٠,٢٤٤	٥٤٠,٧٨٨	٢,٩٧٩,٩١٦
الإجمالي	١٢,٥٠٤,١٢٣	٢,٤٣٩,٣٠٠	٣,٠١٣,٤٣٥	٧٦٥,٤٠٠	١٨,٧٢٢,٢٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
المملكة العربية السعودية	٦,٧٣٥,٢٢٤	١,٤٢٨,٤٢٠	١,٩٠٣,٩٦٧	١٥٥,١٥١	١٠,٢٢٢,٧٦٢
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٢,٤٧٤,٩١٢	٣٤١,٢٩٤	٢٨٠,٢٠٥	٢٤,٩٣٧	٣,١٢١,٣٤٨
دول أخرى	١,٩٣١,١٨٩	١٩,١٤٨	١١٧,٢٨٧	٤٣٧,٩٨٦	٢,٥٠٥,٦١٠
الإجمالي	١١,١٤١,٣٢٥	١,٧٨٨,٨٦٢	٢,٣٠١,٤٥٩	٦١٨,٠٧٤	١٥,٨٤٩,٧٢٠

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٣- سحب على المكشوف

تمثل ترتيب تسهيلات السحب على المكشوف في الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة (مصر والأردن) بمبلغ ١٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٣٥,٥ مليون ريال سعودي)، مضمون بضمان تجاري مقدم من المساهمين. بلغ متوسط معدل تسهيلات السحب على المكشوف خلال عام ٢٠٢٢م ٩,٥٪ و ٦,٠٪ سنوياً لمصر والأردن على التوالي (٢٠٢١م: ٩,٥٪ و ٦,٠٪).

٣٤- معلومات التدفق النقدي

١-٣٤ الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

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

استحوذ على موجودات حق استخدام (إيضاح ٩).

٢-٣٤ تسوية صافي الدين

قروض وتسهيلات	سحب على المكشوف	مطلوبات عقود الإيجار	الالتزامات من الأنشطة التمويلية		النقد وما في حكمه	الأصل
			الإجمالي	الفرعي		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠٢٢	٩,٧٠٣,٨٣٨	٧٨,٣٩٥	٤٤١,١٤٤	١٠,٢٢٣,٣٧٧	٥٨٠,٩١٣	٩,٦٤٢,٤٦٤
التدفقات النقدية التمويلية	(٩٤,٦٧٦)	١٥,٦٧٥	(١٠٧,٣١٨)	(١٨٦,٣١٩)	(١٩,٠٦٧)	(١٦٧,٢٥٢)
التغيرات في عقود الإيجار	-	-	١٥٤,١٢٨	١٥٤,١٢٨	-	١٥٤,١٢٨
التكلفة التمويلية	٤٠٨,٥٣٦	٣,٥٧٥	١٦,٠٠٨	٤٢٨,١١٩	-	٤٢٨,١١٩
التكلفة التمويلية المدفوعة	(٤٢٨,٢٠٨)	(٣,٦٠٢)	(١٣,٥٠٦)	(٤٤٥,٣١٦)	-	(٤٤٥,٣١٦)
تعديلات صرف العملات الأجنبية	(٧٥,٤٥٧)	(٦,٩١٣)	(٢٣,٦٢٦)	(١٠٥,٩٩٦)	(١٤,٩٣٠)	(٩١,٠٦٦)
الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٥١٤,٠٣٣	٨٧,١٣٠	٤٦٦,٨٣٠	١٠,٠٦٧,٩٩٣	٥٤٦,٩١٦	٩,٥٢١,٠٧٧
الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠٢١	١١,١١٤,٩٦٨	١٣٧,٥١٢	٤٢٥,٤٨٩	١١,٦٧٧,٩٦٩	٥٠٣,٥١٠	١١,١٧٤,٤٥٩
التدفقات النقدية التمويلية	(١,٤١٠,٣٩٠)	(٥٩,٢٥٧)	(٨٦,٧٦٥)	(١,٥٥٦,٤١٢)	٧٦,٩٩٧	(١,٦٣٣,٤٠٩)
التغيرات في عقود الإيجار	-	-	١٠٠,٣٦٩	١٠٠,٣٦٩	-	١٠٠,٣٦٩
التكلفة التمويلية	٣٢٦,٠٤٢	٤,٠٥٥	١٥,٩٦٦	٣٤٦,٠٦٣	-	٣٤٦,٠٦٣
التكلفة التمويلية المدفوعة	(٣٣٨,٤٩٤)	(٣,٩٥٢)	(١٤,٣٦٩)	(٣٥٦,٨١٥)	-	(٣٥٦,٨١٥)
تعديلات صرف العملات الأجنبية	١١,٧١٢	٣٧	٤٥٤	١٢,٢٠٣	٤٠٦	١١,٧٩٧
الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,٧٠٣,٨٣٨	٧٨,٣٩٥	٤٤١,١٤٤	١٠,٢٢٣,٣٧٧	٥٨٠,٩١٣	٩,٦٤٢,٤٦٤

٣٥- التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٣٥ بلغت التعهدات بموجب الاعتمادات المستندية ٤٣٧,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١٧٣,٦ مليون ريال سعودي).

٢-٣٥ بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات الضمان ١,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١,٤ مليار ريال سعودي). تنتهي الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٦١,٨٤٣	١,١٨٩,٥٦٠	خلال سنة واحدة
٧٥٩,٢٦٣	٨٢,٢٢١	من سنتين إلى خمس سنوات
٢٠١,٥٤٠	٢٠٥,٦٣٣	بعد خمس سنوات
١,٤٢٢,٦٤٦	١,٤٧٧,٤١٤	الإجمالي

٣-٣٥ لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ (٢٠٢١م: ٨٣٠,١ مليون ريال سعودي). تتعلق معظم الالتزامات الرأسمالية بتطوير مرافق الانتاج الحالية ومراكز المبيعات، وأسطول التوزيع، والثلاجات، وأجهزة أنظمة تقنية المعلومات.

٤-٣٥ راجع إيضاح ١-٢٤ للأمور المتعلقة بالزكاة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣٦-١ كان لدى المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م وأرصدتهم:

الرصيد كما في		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣٢,٠٠١	١٢٨,٤٧٩	٧٣١,٠٢٦	٧١٤,٩٦٧	مبيعات إلى:
٥٣١	-	٢,٢٤٩	-	شركة بندة للتجزئة
-	٧٦	-	١,٢٤٢	شركة عافية الدولية
٩٨,٢٩١	١٠٥,٢٢٠	٤٩١,٧٦٩	٥٣٢,٤٠٨	هرفي للخدمات الغذائية
٢٣٠,٨٢٣	٢٣٣,٧٧٥	١,٢٢٥,٠٤٤	١,٢٤٨,٦١٧	أسواق عبدالله العثيم
				إجمالي
(٤,٨٤٥)	(٥,٧٠٤)	٥٧,٦٣٣	٦٧,٧٢٢	مشتريات من:
(٤٦٢)	-	٢٦,٩٦٢	-	الشركة المتحدة للسكر
(٥,٣٠٧)	(٥,٧٠٤)	٨٤,٥٩٥	٦٧,٧٢٢	ماريا فوندمونتي أس.إيه
				خدمات من:
(٢٧٥)	(٢,١٦٣)	١٦٢,٠٥٤	١٦٠,١٦٩	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
-	-	٢٥,١٩٤	٢٧,٩٥٨	شركة الاتصالات السعودية
-	-	٧,٣٩٠	١٠,٩٢٣	(اس تي سي)*
(٢٧٥)	(٢,١٦٣)	١٩٤,٦٣٨	١٩٩,٠٥٠	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(٥,٥٨٢)	(٧,٨٦٧)	٢٧٩,٢٣٣	٢٦٦,٧٧٢	(زين)
				إجمالي
(١,٥٨٧)	-	٥,٥١٢	٦,٩٠٥	رسوم التمويل:
(٥٨٨)	-	٢,٠٤٢	٤١٦	البنك السعودي البريطاني*
(٢,٦٤٤)	-	٩,١٨٧	٨,٩٠٤	البنك السعودي الفرنسي
(٤,٨١٩)	-	١٦,٧٤١	١٦,٢٢٥	البنك الأهلي السعودي
				تمويل بنكي:
(١,٠٤٢,٠٠٢)	(١,٧٥١,٤٢٩)	٢٦,٦٨٥	٩,٦٩٤	البنك السعودي البريطاني*
-	(٢٦٢,٥٧٥)	٢,٣٥٢	٦,٨١١	البنك السعودي الفرنسي
(٥٩٠,٦٢٥)	(٩١٥,٦٢٥)	١٤,٥٨٦	٢٣,٧١١	البنك الأهلي السعودي
(١,٦٣٢,٦٢٧)	(٢,٩٢٩,٦٢٩)	٤٣,٦٢٣	٤٠,٢١٦	

* كانت شركة الاتصالات السعودية والبنك السعودي البريطاني أطراف ذات علاقة حتى ٧ أغسطس ٢٠٢٢م. تعكس المعاملات المفصح عنها المبلغ الإجمالي للنشاط التجاري الذي تم تنفيذه خلال عامي ٢٠٢١م و٢٠٢٠م والرصيد ذي الصلة كما في ٣١ ديسمبر لهذه السنوات.

٣٦-٢ 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. تم الإفصاح عن الشروط والأحكام المتعلقة بترتيبات تمويل القروض في الإيضاح رقم ٢١ وتحمل رسوم فائدة بأسعار السوق. تمت جميع المعاملات الأخرى وفقاً للشروط والأحكام التجارية العادية وبأسعار السوق السائدة.

٣٦-٣ إن حركة التمويل البنكي هي كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الرصيد الإفتتاحي مسحوب خلال السنة المدفوعات خلال السنة الرصيد الختامي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٧٤,٠٦٢	١,٦٣٢,٦٢٧	
٧,٧٢٣,٨١٣	١١,٠٥٥,١٢٥	
(٨,١٦٥,٢٤٨)	(٩,٧٥٨,١٢٣)	
١,٦٣٢,٦٢٧	٢,٩٢٩,٦٢٩	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٦-٤ تشمل الأطراف ذات العلاقة، غير الشركات التابعة، على ما يلي:

العلاقة	اسم المنشأة
ملكية مشتركة وأعضاء مجلس إدارة مجموعة المراعي	شركة بنده للتجزئة
ملكية مشتركة وأعضاء مجلس إدارة مجموعة المراعي	شركة عافية الدولية
ملكية مشتركة وأعضاء مجلس إدارة مجموعة المراعي	هرفي للخدمات الغذائية
ملكية مشتركة وأعضاء مجلس إدارة مجموعة المراعي	الشركة المتحدة للسكر
كبار موظفي الإدارة	أسواق عبدالله العثيم
إدارة مشتركة	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
إدارة مشتركة	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
إدارة مشتركة	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين)
إدارة مشتركة	البنك السعودي البريطاني
إدارة مشتركة	البنك السعودي الفرنسي
إدارة مشتركة	البنك الأهلي السعودي
شركة زميلة	ماريا فوندومونتي أس.إيه

٣٦-٥ لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم إعتماؤها بواسطة الجمعية العمومية. يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويُمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسئولياتهم المباشرة. يستلم أعلى خمسة موظفين من الإدارة العليا بما فيهم المدير التنفيذي والمدير المالي التنفيذي مكافآت وفقاً لعدد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/المستقلين	كبار موظفي الإدارة	الإجمالي	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/المستقلين	كبار موظفي الإدارة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	بآلاف الريالات السعودية
٥٠٠	٨,٦٤٠	٩,١٤٠	٥٠٠	٨,٦٤٠	٩,١٤٠
١,٨٩٦	٢,٥١٠	٤,٤٠٦	١,٨٩٦	٢,٥١٠	٤,٤٠٦
-	٨,٣٥٥	٨,٣٥٥	-	٨,٣٥٥	٨,٣٥٥
-	٣,٣٣٢	٣,٣٣٢	-	٣,٣٣٢	٣,٣٣٢
-	٣٩٠	٣٩٠	-	٣٩٠	٣٩٠
١,٨٠٠	١,٣٥٩	٣,١٥٩	١,٨٠٠	١,٣٥٩	٣,١٥٩
٤,١٩٦	٢٤,٥٨٦	٢٨,٧٨٢	٤,١٩٦	٢٤,٥٨٦	٢٨,٧٨٢

٣٧- الأدوات المالية المشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، أبرمت المجموعة ١٧ عقود مقايضة أسعار عمولات بمبالغ إجمالية قدرها ١,٩٠٠ مليون ريال سعودي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان لدى المجموعة ١٠ عقود مقايضة أسعار عمولات بمبالغ إجمالية قدرها ١ مليار ريال سعودي.

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

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٧- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

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

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

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

القيمة الدفترية لأدوات التحوط		القيمة الإسمية لأدوات التحوط		
المطلوبات	الموجودات	غير متداول	متداول	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				
٢٨,٧٦٧	٦,٩٦٦	٤,٠١١,١٤٢	٦٩٧,٢٣٣	عقود صرف آجلة
١,٢٥٠	٢٨,٦٩٩	١,٩٠٠,٠٠٠	-	مقايضات معدل الفائدة
٤,٣٧٣	٤٧,٦٧٥	-	٤٥٥,٠٢٤	مشتقات سلع
٣٤,٣٩٠	٨٣,٣٤٠	٥,٩١١,١٤٢	١,١٥٢,٢٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
٥٦,٣٩١	٦٨٣	١,٩١٧,٠٧٧	١,٨٨٥,٧٠٤	عقود صرف آجلة
٢٤٤	٢,٠١١	١,٠٠٠,٠٠٠	-	مقايضات معدل الفائدة
-	١٠,٩١٤	-	١٨٤,٨٨٩	مشتقات سلع
٥٦,٦٣٥	١٣,٦٠٨	٢,٩١٧,٠٧٧	٢,٠٧٠,٥٩٣	

٣٨- الأدوات المالية

١-٣٨ 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).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٨- الأدوات المالية (تتمة)

٣٨-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

القيمة الدفترية		القيمة العادلة		القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
من خلال الدخل		من خلال الدخل		من خلال الدخل		من خلال الدخل	
أدوات التحوط		أدوات التحوط		أدوات التحوط		أدوات التحوط	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	

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

٣٨- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

إن إدارة مخاطر المجموعة مركزية في الغالب بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تعمل 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.

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٥٣٧,١٠٨	٤٨٠,٣٩٧
١,١٨٨,١٧٩	١,٣١٧,٠٩٥
٢٣٠,٨٢٣	٢٣٣,٧٧٥
١٣,٦٠٨	٨٣,٣٤٠
٦٣,٣٥٢	١١٦,٠٤٣
٢,٠٣٣,٠٧٠	٢,٢٣٠,٦٥٠

نقد لدى البنك (إيضاح ١٦)
ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٣٧)
ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٥)

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.
- تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومرتجعات المبيعات. تقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. تحدد المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التضخم ومعدل الفائدة للدول التي تباع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناءً على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

تتكون الأرصدة المستحقة للذمم المدينة التجارية من ٥٩٪ (٢٠٢١م: ٥٩,٦٪) من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ٢٩٪ (٢٠٢١م: ٢٧,٦٪) من الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ١٢٪ (٢٠٢١م: ١٢,٨٪) من الأرصدة في دول أخرى. يشكل أكبر خمس عملاء ٣٣٪ تقريباً من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٣٢٪).

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

مخاطر السيولة

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٨- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				
القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
بآلاف الريالات السعودية				
٨٧,١٣٠	٩٦,٢٧٦	-	-	مطلوبات مالية غير مشقة
٩,٥١٤,٠٣٣	١,١٦٣,٧٨٤	٧,٠٢٣,٢٦١	١,٦٩٠,٨٩٢	سحب على المكشوف
٣,٦٤٧,٦٨٦	٣,٦٤٧,٦٨٦	-	-	قروض وتسهيلات
٧,٨٦٧	٧,٨٦٧	-	-	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٦٦,٨٣٠	٨٧,٩٨٦	٢٠٥,٩٠٨	٢٩٠,٥٦٦	ذمم دائنة تجارية لأطراف ذات علاقة
١٣,٧٢٣,٥٤٦	٥,٠٠٣,٥٩٩	٧,٢٢٩,١٦٩	١,٩٨١,٤٥٨	مطلوبات عقود الإيجار
٢٨,٧٦٧	١٠,٥٨٩	٢٢,٩٣٨	-	مطلوبات مالية مشقة
١,٢٥٠	-	١,٥١٢	-	عقود صرف عملات أجنبية آجلة
٤,٣٧٣	٤,٥٧٨	-	-	مقايضات معدلات الفائدة
٣٤,٣٩٠	١٥,١٦٧	٢٤,٤٥٠	-	مشتقات سلع
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
بآلاف الريالات السعودية				
٧٨,٣٩٥	٨٧,٥٤١	-	-	مطلوبات مالية غير مشقة
٩,٧٠٣,٨٣٨	٢,٧٣٠,٢٩٣	٦,٠٢٩,٧٣٢	١,٣٠٧,٧١٧	سحب على المكشوف
٣,٣٣٣,٩١٤	٣,٣٣٣,٩١٤	-	-	قروض وتسهيلات
٥,٥٨٢	٥,٥٨٢	-	-	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٤١,١٤٤	٩١,٠٦٧	١٩٥,١٦٨	٣٠٤,٣٣٨	ذمم دائنة تجارية لأطراف ذات علاقة
١٣,٥٦٢,٨٧٣	٦,٢٤٨,٣٩٧	٦,٢٢٤,٩٠٠	١,٦١٢,٠٥٥	مطلوبات عقود الإيجار
٥٦,٣٩١	٤٨,٥٢٤	١٢,٣٤٨	-	مطلوبات مالية مشقة
٢٤٤	٢٥٥	-	-	عقود صرف عملات أجنبية آجلة
٥٦,٦٣٥	٤٨,٧٧٩	١٢,٣٤٨	-	مقايضات معدلات الفائدة

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

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل معدلات 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.

٣٨- الأدوات المالية (تتمة)

٣٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العملات السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تحمل التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة)، وتسهيلات مؤسسة التمويل الدولية (مرابحة) والتسهيلات البنكية الأخرى غير الخليجية والصكوك البالغ قدرها ٤,٣١٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٥,٠٦٩,٥ مليون ريال سعودي) أعباء مالية وفقاً لمعدلات العملة 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، ٥٥٪ من إجمالي القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م هي بسعر عمولة ثابتة. تحمل القروض المتغيرة عمولة إضافية وفقاً لمعدلات السوق السائدة والمؤشرات على أساس سايبور.

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

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

الأثر على دخل السنة بآلاف الريالات السعودية	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار العملات		
٤٣,١٢٨	١٠٠ +	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٤٣,١٢٨)	١٠٠ -	ريال سعودي	
٥٠,٦٩٥	١٠٠ +	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٥٠,٦٩٥)	١٠٠ -	ريال سعودي	

مخاطر أسعار السلع الأساسية

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

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

إن حساسية أسعار السلع للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة بنسبة ٥٪ من شأنها أن تزيد / (تنقص) من الأرباح بمقدار ٣٠ مليون ريال سعودي. لا يوجد لمخاطر أسعار السلع أي أثر مباشر على حقوق الملكية بالمجموعة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٨- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٨ 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 والدينار المصري واليورو والجنه الإسترليني والدولار الأمريكي والدينار البحريني والدرهم الاماراتي والريال العماني والدينار الأردني. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة من الدينار البحريني والدرهم الاماراتي والريال العماني والدينار الأردني لأنها مرتبطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والجنه الإسترليني بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية عن عملات لا ترتبط بالدولار الأمريكي وهي كما يلي:

الدينار الكويتي	الجنه المصري	اليورو	الجنه الإسترليني	الإجمالي
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
١٨,٧٠٧	١٩,٦٥٨	٢,١٦٨	١٠,٦٢٠	٥١,١٥٣
٦,٧٣٢	٢٤٧	١٤	-	٦,٩٩٣
١١٩,٨٩٠	١٩,٠١١	-	-	١٣٨,٩٠١
-	(٢٦,٩٥٤)	-	-	(٢٦,٩٥٤)
-	(٢٣,٦٧٤)	-	-	(٢٣,٦٧٤)
-	(١٢٢,٢٧٧)	-	-	(١٢٢,٢٧٧)
(١,٦٣٢)	(٥٨,٧٦٩)	(٣٠٩,٦٨٣)	(٤,٥٠١)	(٣٧٤,٥٨٥)
١٤٣,٦٩٧	(١٩٢,٧٥٨)	(٣٠٧,٥٠١)	٦,١١٩	(٣٥٠,٤٤٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
نقد لدى البنك
نقد في الصندوق
ذمم مدينة تجارية
سحب على المكشوف
قروض قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل
ذمم دائنة تجارية
صافي المخاطر على
قائمة المركز المالي

* راجع إيضاح ١٩-١ المتعلق بانخفاض سعر صرف الجنه المصري مقابل الريال السعودي.

الدينار الكويتي	الجنه المصري	اليورو	الجنه الإسترليني	الإجمالي
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
٢٦,٠٩٢	٦٠,٩٢٧	١٠,٢٢٧	٢,٢٨٦	٩٩,٥٣٢
٥٦٠	٥٤	٧٠	٣٨	٧٢٢
١٠٣,٨٠٥	١٩,٦٥٩	-	-	١٢٣,٤٦٤
-	(١٤,٢٥٦)	-	-	(١٤,٢٥٦)
-	(٦٩,٠٢٩)	-	-	(٦٩,٠٢٩)
-	(٢١٥,٦٨٠)	(١٥٩,٠٢٠)	-	(٣٧٤,٧٠٠)
(٣,٢٦٧)	(١١٠,٩٧٥)	(١٤٦,٥٨٩)	(٦,٣٣٣)	(٢٦٧,١٦٤)
١٢٧,١٩٠	(٣٢٩,٣٠٠)	(٢٩٥,٣١٢)	(٤,٠٠٩)	(٥٠١,٤٣١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
نقد لدى البنك
نقد في الصندوق
ذمم مدينة تجارية
سحب على المكشوف
قروض قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل
ذمم دائنة تجارية
صافي المخاطر على
قائمة المركز المالي

تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي الأجلة لتقليل مخاطر التقلبات في سعر الصرف. تعتقد الإدارة بأن مخاطر العملات المتعلقة بالمدفوعات المتوقعة والمصاريف الرأسمالية يتم إدارتها بصورة ملائمة وذلك بإبرام إتفاقيات آجلة لشراء العملات الأجنبية. تتمثل سياسة إدارة مخاطر خزينة المجموعة في التحوط بين ٦٥٪ و ٩٠٪ من التدفقات النقدية المتوقعة غير المربوطة بالدولار الأمريكي للذمم الدائنة ومشتريات النفقات الرأسمالية حتى سنة مقدماً، مع مراعاة مراجعة تكلفة تنفيذ كل تحوط. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم التحوط بحوالي ٩٠٪ من المدفوعات المتوقعة والنفقات الرأسمالية فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية. إن التحوط من المدفوعات المتوقعة والنفقات الرأسمالية مؤهلة باعتبارها معاملات توقع مؤهلة "محتملة للغاية" لأغراض محاسبة التحوط. إن إتفاقيات الشراء الأجلة مضمونة بسندات إذنية صادرة من المجموعة. كانت حساسية العملة للتغيرات المحتملة بشكل معقول بنسبة ٥٪ في الأسعار ستزيد / (تنقص) الأرباح بمقدار ٢٣ مليون ريال سعودي.

٣٨- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

إن ارتفاع / (انخفاض) الدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والجنه 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٢,٧١٩	١٤,٣٧٠	الدينار الكويتي
(٣٢,٩٣٠)	(١٩,٢٧٦)	الجنه المصري
(٢٩,٥٣١)	(٣٠,٧٥٠)	اليورو
(٤٠١)	٦١٢	الجنه الإسترليني
(٥٠,١٤٣)	(٣٥,٠٤٤)	

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، و
- (٢) توفير عائد كافي للمساهمين.

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩,٧٨٢,٢٣٣	٩,٦٠١,١٦٣	إجمالي القروض والتسهيلات*
(٥٨٠,٩١٣)	(٥٤٦,٩١٦)	نقد وما في حكمة
٩,٢٠١,٣٢٠	٩,٠٥٤,٢٤٧	صافي الدين
١٥,٤٨٩,٣٠٨	١٥,٨٣٧,٢٦٤	حقوق ملكية معدلة
%٥٩,٤	%٥٧,٢	نسبة المديونية

* تتضمن سحب على المكشوف

٣٩- توزيعات الأرباح المصادق عليها والمدفوعة

في ١١ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٢م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١ مليار ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م منها ٩٧٩,٦ مليون ريال سعودي تم دفعها في ١٩ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٢م). لم يتم دفع أي توزيعات أرباح تتعلق بأسهم الخزينة البالغة ١٨,٢ مليون ريال سعودي.

٤٠- 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 ٢٠٢٢م.

٤١- أحداث لاحقة

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

٤٢- اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٣م).