



شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

صفحة

٧-١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٩	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٣-١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٤-١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



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 ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م؛
- 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 وأداب 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

- 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 الموضوعية 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 بمراجعة تقييم الإدارة للهبوط في قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:

- تقييم 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 المستخدم؛
 - اختبار دقة ومدى ارتباط 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؛
 - فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك بالتحديد، معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة؛ و
 - إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة.
- كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م شهرة نشأت من اندماج أعمال سابقة بمبلغ ٩٤٢,٦ 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 ٢٠٢١م، 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:

- الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي؛
- افتراضات تأثير الإجراءات المستقبلية للمنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقعة؛ و
- معدل نمو المبيعات و معدلات الخصم ما قبل الضريبة في نموذج القيمة قيد الاستخدام.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٥-١٠ 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 لحض 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 لدى المجموعة 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 برسمة واستهلاك قطع أبقار الألبان بالنهج المتبع في المعايير المحاسبية ذات الصلة.

كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية 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 ٢٠٢١م ١,٥٨٧ مليون ريال سعودي. ويشمل ذلك مبلغ ١,٣٧٣ مليون ريال سعودي تتعلق بقطع أبقار الألبان.

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 ٢٠٢١م.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٩-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاحين رقم ١-٦ و ١-٢٨ 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 للمحاسبين القانونيين 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.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون 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 جوهرية 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 جوهرية 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، ونظّل المسؤولين الوحيدين 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، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

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 وترهاوس كوبرز



عالم

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ
(٢٣ يناير ٢٠٢٢ م)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	الموجودات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٢١,١١٢,٩٠٤	٢٠,٨٧٣,٤٤٨	٧	الموجودات غير المتداولة
٦٠٦,٩٣٩	٥٧٩,٦٧٧	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧٠,٢٦٩	٤٦٤,٧٠٤	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
١,٢١٧,٦٤٢	١,١٢٩,١٠٥	١٠	موجودات حق الاستخدام
١,٣٩٢,٠٧٩	١,٤٦٩,٠٨٤	١١	موجودات غير ملموسة وشهرة
٨٩,٦٢٣	٨٨,٧٤٩	١٢	موجودات حيوية
١٢٩,٧٣٤	-	١٢	استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك
١٤٢	٢,٠١١	٣٦	استثمار في أدوات حقوق ملكية
٣٥,٥١٧	٤٥,٣٣٩	٢٢	أدوات مالية مشتقة
٢٥,٠٥٤,٨٤٩	٢٤,٦٥٢,١١٧		موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٧٠٥,٣٦٤	٤,٣٥٣,٥٩٦	١٣	الموجودات المتداولة
٩٠,١٩٥	١١٧,٩٨٠	١١	مخزون
١,٩٣٦,٣٤١	١,٩٩١,٢٠٥	١٤	موجودات حيوية
٥٤,٠٤٧	١١,٥٩٧	٣٦	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	٤٦,٨٩٤	١٢	أدوات مالية مشتقة
٥٠٣,٥١٠	٥٨٠,٩١٣	١٥	استثمار في أدوات حقوق ملكية
٧,٢٨٩,٤٥٧	٧,١٠٢,١٨٥		نقد وما في حكمه
٣٢,٣٤٤,٣٠٦	٣١,٧٥٤,٣٠٢		إجمالي الموجودات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٤٢٨,٩١٥	٢,٥٨٥,٢٧٠	١٧	رأس المال
(٩٠٦,٥٩٤)	(٨٧٥,١٥٧)	١٧	احتياطي نظامي
(٤٤٣,٨٧١)	(٦٢٢,٣٨٩)	١٨	أسهم خزينة
٤,٦٠٨,٤٥٨	٥,٠٣١,٧٧٠		احتياطيات أخرى
١٥,٦٨٦,٩٠٨	١٦,١١٩,٤٩٤		أرباح مبقاة
٥٤٦,٧٧١	٤٩٨,٩١٩	١٩	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١٦,٢٣٣,٦٧٩	١٦,٦١٨,٤١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٨٨,٩٥٥	٧,٠٧٢,٢٤٠	٢٠	إجمالي حقوق الملكية
٣٣٠,٩٨٠	٣٦٠,٤٣٤	٩	المطلوبات غير المتداولة
٩٠٩,٣٥٣	٩٥١,٨٢٧	٢١	قروض وتسهيلات
٣,٧٥٧	١٠,٠٤١	٣٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٠٢,١٣٩	١١٧,٣٠٢	٢٢	مزاي نهاية الخدمة للموظفين
١١,٤٣٥,١٨٤	٨,٥١١,٨٤٤		أدوات مالية مشتقة
١٣٧,٥١٢	٧٨,٣٩٥	٣٢	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١,٠٢٦,٠١٣	٢,٦٣١,٥٩٨	٢٠	المطلوبات المتداولة
٩٤,٥٠٩	٨٠,٧١٠	٩	سحب على المكشوف
٣٧١,٩٩٣	٤٢٩,٩٨٨	٢٣	قروض وتسهيلات
٢٦,٣١١	١٧,٢٦٤	٢٣	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٠١٤,٨٣٤	٣,٣٣٩,٤٩٦	٢٤	زكاة
٤,٢٧١	٤٦,٥٩٤	٣٦	ضريبة دخل مستحقة
٤,٦٧٥,٤٤٣	٦,٦٢٤,٠٤٥		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٦,١١٠,٦٢٧	١٥,١٣٥,٨٨٩		أدوات مالية مشتقة
٣٢,٣٤٤,٣٠٦	٣١,٧٥٤,٣٠٢		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

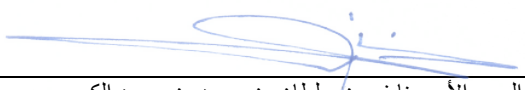
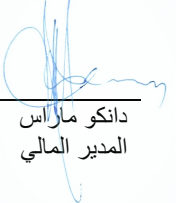
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

صاحب السمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير رئيس مجلس الإدارة	عبدالله بن ناصر البدر الرئيس التنفيذي	دانكو ماراس المدير المالي
---	--	------------------------------

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٥,٣٥٦,٩٤٨	١٥,٨٤٩,٧٢٠	٣١	إيرادات
(٩,٨٢١,٤٤٠)	(١٠,٧٩٠,٤٥٠)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٥,٥٣٥,٥٠٨	٥,٠٥٩,٢٧٠		مجمول الربح
(٢,٤٩٠,٤٧٩)	(٢,٥١٨,٨٥١)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٤١٩,٧٩٠)	(٤٢٨,١٥٧)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٨,٤٢٨)	(٨٥,٥٦٣)	٢٨	مصاريف أخرى، صافي
(٢٤,٤٧٧)	(١١,٨٤٥)		خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢,٥٢٢,٣٣٤	٢,٠١٤,٨٥٤		الربح من العمليات
(٤٩٥,٨٨١)	(٣٤٦,٠٦٣)	٢٩	تكلفة تمويل، صافي
١,٤٠٥	(٩٤١)	١٢	الحصة في نتائج شركة زميلة
٢,٠٢٧,٨٥٨	١,٦٦٧,٨٥٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٢,٠٤٢)	(٧٧,٠٨٠)	٢٣	زكاة
(٢٠,٢٦٠)	(١١,٣٣٤)	٢٣,٢٢	ضريبة دخل
١,٩٣٥,٥٥٦	١,٥٧٩,٤٣٦		ربح السنة
١,٩٨٤,٣٦١	١,٥٦٣,٥٤٣		ربح / (خسارة) السنة العائد إلى:
(٤٨,٨٠٥)	١٥,٨٩٣		المساهمين في الشركة
١,٩٣٥,٥٥٦	١,٥٧٩,٤٣٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٢	١,٥٩	٣٠	ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة
١,٩٨	١,٥٦	٣٠	(بالريال السعودي)
			- الأساسية
			- المخفضة

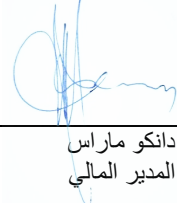
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

 صاحب السمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير رئيس مجلس الإدارة	 عبدالله بن ناصر البدر الرئيس التنفيذي	 دانكو ماراس المدير المالي
--	--	---

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

للسنة المنتهية في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٩٣٥,٥٥٦	١,٥٧٩,٤٣٦	ربح السنة
(٢٥,٤٥٩)	(٤,٩٢٩)	٢١ بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٥,٩٥٠)	(١,٩٠٢)	١٢ بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة: تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة إلى مخزون / ممتلكات وألات ومعدات فروقات ترجمة عملات أجنبية الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية تسوية تحوطات التدفقات النقدية المحولة لقائمة الربح أو الخسارة (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للسنة ، صافي من ضريبة الدخل إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٩,٩٥٠)	(٨٢,٤٢٥)	
٤,٧١٣	٤,٥٤٠	
٣٥,٣٢٤	٣٤,٣٦٤	
٣٣,٩٩٢	(٤١,١٢٧)	
٢,٦٧٠	(٩١,٤٧٩)	
١,٩٣٨,٢٢٦	١,٤٨٧,٩٥٧	
١,٩٨٠,٥٩٧	١,٤٧١,٠٤١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٢,٣٧١)	١٦,٩١٦	
١,٩٣٨,٢٢٦	١,٤٨٧,٩٥٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ 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	 عبدالله 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 ٢٠٢١م

رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
بالآلاف الريالات السعودية							
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٠,٤٧٩	(٧٧٠,٧٤٠)	(٤٥٠,٥٨٧)	٣,٦٤٤,١٩٧	١٤,٦٥٣,٣٤٩	٦٠٥,٧٧١	١٥,٢٥٩,١٢٠
-	-	-	-	١,٩٨٤,٣٦١	١,٩٨٤,٣٦١	(٤٨,٨٠٥)	١,٩٣٥,٥٥٦
-	-	-	٢٣,٨٢٩	(٢٧,٥٩٣)	(٣,٧٦٤)	٦,٤٣٤	٢,٦٧٠
-	-	-	٢٣,٨٢٩	١,٩٥٦,٧٦٨	١,٩٨٠,٥٩٧	(٤٢,٣٧١)	١,٩٣٨,٢٢٦
-	١٩٨,٤٣٦	-	-	(١٩٨,٤٣٦)	-	-	-
-	-	-	-	(٥,٧٦٧)	(٥,٧٦٧)	-	(٥,٧٦٧)
-	-	-	-	(٨٥٠,٠٠٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	-	(٨٥٠,٠٠٠)
-	-	-	-	٤١,٥٤٦	٤١,٥٤٦	-	٤١,٥٤٦
-	-	-	١٥,٣٩٨	-	١٥,٣٩٨	-	١٥,٣٩٨
-	-	١١٤,٦٠٧	(٣٢,٥١١)	٢٠,١٥٠	١٠٢,٢٤٦	-	١٠٢,٢٤٦
-	(٢٥٠,٤٦١)	-	-	-	(٢٥٠,٤٦١)	-	(٢٥٠,٤٦١)
-	-	-	-	-	-	(١٦,٦٢٩)	(١٦,٦٢٩)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٨,٩١٥	(٩٠٦,٥٩٤)	(٤٤٣,٨٧١)	٤,٦٠٨,٤٥٨	١٥,٦٨٦,٩٠٨	٥٤٦,٧٧١	١٦,٢٣٣,٦٧٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م							
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م							

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ 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

عبدالله بن ناصر البدر
الرئيس التنفيذي

دانكو ماراس
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

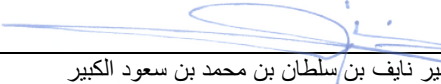
للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,٩٣٥,٥٥٦	١,٥٧٩,٤٣٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات للبنود غير النقدية:
١,٦٠٠,٤٠٨	١,٦٠٨,٥٦٩	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٧٥٩	٢٧,٢٦٢	٨	إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
١٠٨,٥٠٥	١٠٢,٧٣٧	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٦,٦٨١	٦٦,٤٧٦	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٤٩,١٧٨	٣٦٠,٢٤١	١١	استهلاك موجودات حيوية
			(أرباح) / خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة
٣,٨٠٠	(٢,٤٧٧)		ناقصاً تكلفة بيع المحاصيل
١١٩,٠٨٥	١١٧,١١٥	٢١	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٣٩٨	٢٠,٣٧٠		مصرفوف الدفع على أساس السهم
٤٩٥,٨٨١	٣٤٦,٠٦٣	٢٩	تكلفة تمويل، صافي
٩٣,٨٨٧	٨٥,٨٦٣		مصاريف أخرى، صافي
(١,٤٠٥)	٩٤١	١٢	الحصة في نتائج شركة زميلة
٧٢,٠٤٢	٧٧,٠٨٠	٢٣	زكاة
٢٠,٢٦٠	١١,٣٣٤	٢٣,٢٢	ضريبة دخل
٤,٨٩٠,٠٣٥	٤,٤٠١,٠١٠		
			التغيرات في رأس المال العامل:
١,١٤٨,٠٤٩	٢,٣٠٤,٦٦٣		مخزون
(١,٦٥٠,٠٣٦)	(١,٩٧٨,٩٨٥)		موجودات حيوية
(٦٥,١٦٥)	(٥٥,٥٣١)		ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٦,٥٢٢	٣٥٨,١٦٧		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٥٤٠,٦٣٠)	٦٢٨,٣١٤		التدفق النقدي الناتج من / (المستخدم في) رأس المال العامل
(٦١,٥٩٠)	(٧٩,٥٧٠)	٢١	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٤,٧٦٣)	(٣٤,٧٤٩)	٢٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤,٢٠٣,٠٥٢	٤,٩١٥,٠٠٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٨٥,٠٠٠	-		متحصلات من استرداد ودائع لأجل
١٥,٢٧٩	-		متحصلات من بيع حقوق اصدار أسهم لاستثمار في أدوات حقوق ملكية
-	٨٠,٩٣٨	١٢	متحصلات من بيع استثمار في أدوات حقوق ملكية
-	(٢١٩,٣٦٩)	١	شراء منشأة تصنيع
١٨٠	٣٠٠	٢٨	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات حقوق ملكية
(٨٢٣,٦٩١)	(١,٠٨٧,٨١٦)		إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,٦٣٦	٤٠,٣٠٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٤,٩٧١)	(٥٧,١٧٥)	١٠	إضافات لموجودات غير ملموسة
(٧٦٤,٤٠٥)	(٨٢٢,٠٩٤)		إضافات لموجودات حيوية
٢٣٤,٣٤٥	٢٥٠,٦٦٥		متحصلات من استبعاد موجودات حيوية
(٧٨٧,٦٢٧)	(١,٨١٤,٢٤٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(تتمة)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٤,٩٥٠,٦٣٣	١٠,٦٥٩,٦١٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٥٨١,٨٩١)	(١٢,١٢٩,٢٦٤)		متحصلات من قروض وتسهيلات
-	(١٥٠,٠٠٠)	١	سداد قروض وتسهيلات
(٤٦٧,٨٤٤)	(٣٤٢,٤٤٦)		شراء حصة إضافية في شركة تابعة
(٨٤٧,٨٩٦)	(٩٧٨,١٨٧)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٢٥٠,٤٦١)	-	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
١٠٢,٢٤٦	٢٩,١٤٧		شراء أسهم خزينة
(٢٣,٨٨٩)	(٦,٤٠٧)		تسوية أسهم خزينة
(١٠٨,٠٦٨)	(٨٦,٧٦٥)		معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧,١٠٢)	(١٤,٣٦٩)		مدفوعات أصل عقود الإيجار
(٥,٧٦٧)	(٥,٠٨٧)		مدفوعات فوائد عقود الإيجار
(٣,٢٥٠,٠٣٩)	(٣,٠٢٣,٧٦١)		مكافأة مجلس الإدارة
١٦٥,٣٨٦	٧٦,٩٩٧		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٣٨,٤٣٥	٥٠٣,٥١٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣١١)	٤٠٦		نقد وما في حكمه في ١ يناير
٥٠٣,٥١٠	٥٨٠,٩١٣	١٥	أثر التغير في سعر الصرف على النقد وما في حكمه
			نقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ 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	 عبدالله بن ناصر البدر الرئيس التنفيذي	 دانكو ماراس 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 الإزدهار، 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 من خلال شراكة مع مجموعة شيببنا، والتي تحتفظ الشركة بحصص مسيطرة فيها، 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 و فوندمونتي التي تدار من خلال شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م، التي تأسست في البحرين.

تمتلك المجموعة ٩٣,٥ ٪ من حصص شركة تأصيل 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 ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ (٢ مايو ٢٠٢١م)، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ١٥٪ من أسهم الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة المملوكة لشركة العليان المالية بقيمة إجمالية قدرها ١٥٠ مليون ريال سعودي مدفوعة نقدًا، مما أدى إلى زيادة حصتها من ٦٠٪ إلى ٧٥٪. قبل الشراء مباشرة، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة البالغة ١٥٪ والمملوكة لشركة العليان تبلغ ٤٧ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع الملاك دون أي تأثير على الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تم تسجيل الفرق البالغ ١٠٣ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة المملوكة لشركة العليان المالية والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطات الأخرى.

لم تكن هناك معاملات جوهرية مع حقوق الملكية غير المسيطرة في عامي ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م باستثناء تلك المذكورة أعلاه.

(ب) بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٢هـ (١٥ مارس ٢٠٢١م)، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركتي بيبك مارت منطقة حرة ذ.م.م وبيك مارت ذ.م.م، الواقعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وشركة بيبك مارت ذ.م.م الواقعة في البحرين (يشار إليهم مجتمعين بـ "بيك مارت") بقيمة مؤسسية تبلغ ٩٣,٥ مليون درهم إماراتي (٩٥,٥ مليون ريال سعودي).

يخضع إتمام عملية الاستحواذ وتحديد تاريخ السيطرة لاستكمال بعض الشروط / المتطلبات الموضحة في الاتفاقية المعنية. والتي تشمل موافقات معينة من السلطات التنظيمية وتعيين أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وتسوية المقابل المستحق الدفع مع الطرف المقابل.

في ٨ يوليو ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على موافقة الهيئة العامة للمنافسة للاستحواذ على بيبك مارت، ومع ذلك، لم يتم استيفاء الشروط الأخرى المطلوبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ولذلك قررت الإدارة أن هذا الاستحواذ لم يستوف شرط السيطرة وفقًا للمعيار المحاسبي ذي الصلة، كما سيتم إدراج الأثر المالي ونتائج الاستحواذ في القوائم المالية للمجموعة عند نجاح إكمال هذه الشروط (راجع أيضًا إيضاح رقم ٤٠).

معاملات شراء الأصول:

(أ) بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٢هـ (١ يونيو ٢٠٢١م)، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أصول مع شركة بن غاطي لصناعة المشروبات، شركة ذات مسؤولية محدودة، وذلك للشراء والاستحواذ على الأصول المملوكة لشركة بن غاطي لصناعة المشروبات ومقرها الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٢١٥ مليون درهم إماراتي (٢١٩,٤ مليون ريال سعودي) بتسوية نقدية.

تحديث كوفيد ١٩ :

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والبلدان الأخرى التي تمارس من خلالها المجموعة أعمالها وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها. وعلى وجه الخصوص، تراقب المجموعة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد - أوميكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في أبريل ٢٠٢٠م مستمرة، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمستهلكين والمجتمع ك نطاق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. تمت استعادة إمكانية وصول الأفراد الملقحين بالكامل إلى مرافق الزراعة والتصنيع. لا يزال يتم التركيز بشكل رئيسي على صحة الموظفين من خلال تنفيذ برامج للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظفين. تم تطعيم أكثر من ٩٥٪ من موظفي المجموعة بشكل كامل بجرعتين على الأقل من اللقاحات وتعمل الإدارة على خطة لتشجيع الحصول على الجرعات المعززة وقد رتبت بالفعل عيادات للجرعات المعززة في المكتب الرئيسي ومواقع أخرى.

تعتقد إدارة المجموعة أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادتها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من عملاء التجزئة والجملة لمنتجات المجموعة وتوقعاتها. سيقصر تأثير هذه الإجراءات على التغييرات في مزيج المنتجات فقط.

بناءً على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد -١٩ لم يكن له أي تأثير جوهري على نتائج المراعي المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة.

تواصل المجموعة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده.

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 والافآت والأمراض وما إلى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها.

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

تغير المناخ: (تتمة)

وقد 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 ٢٠٢١م

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
			٢٠٢١م	٢٠٢٠م		
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	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة المراعي للإنتاج الزراعي والحيواني المحدودة	المملكة العربية السعودية	تحت التصفية	٪١٠٠	٪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	تحت التصفية	٪١٠٠	٪١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١,٠٠٠
شركة المدخلات الزراعية المحدودة (مدخلات)	المملكة العربية السعودية	تحت التصفية	٪٥٢	٪٥٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٢٥٠
شركة حائل للتنمية الزراعية	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات دواجن / زراعية	٪١٠٠	٪١٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة حائل للإنتاج الزراعي والحيواني المحدودة	المملكة العربية السعودية	تحت التصفية	٪١٠٠	٪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	٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٤١٠,٠٠٠
الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة (إيضاح ١)	المملكة العربية السعودية	شركة مخازن	٪٧٥	٪٦٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٧٠,٠٠٠
شركة نورلاك المحدودة	المملكة العربية السعودية	تحت التصفية	٪١٠٠	٪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 تأصيل الدواجن المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة دواجن	٪٩٤	٪٩٤	٤٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٤٦٥,٠٠٠
شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة صناعية وتجارية	٪١٠٠	٪١٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٥٠,٠٠٠
شركة ارتاس المتحدة المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة نقل وتخزين	٪١٠٠	٪١٠٠	١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	١٠٠
شركة أجرو تيرا أس.أيه	الأرجنتين	شركة راکدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٥,٠٩٧,٩٨٤ بيسو أرجنتيني	٥,٠٩٧,٩٨٤
شركة فوندومونتي أمريكا الجنوبية أس.أيه	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 ٢٠٢١م

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال	عدد الأسهم المصدرة
			٢٠٢١م	٢٠٢٠م		
شركة المراعي البحرين	مملكة البحرين	شركة تجارية	%١٠٠	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني	١,٠٠٠
شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م.	مملكة البحرين	شركة قابضة	%١٠٠	%٩٩	٣٤,٤٥٠,٠٠٠ دينار بحريني	٣٤٤,٥٠٠
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 المحدودة	الهند	إدارة عمليات	%١٠٠	%١٠٠	٢,٧٥٠,٦٨٠ روبية هندية	٢٧٥,٠٦٨
شركة ماركلي القابضة المحدودة	جيرسي	شركة راکدة	%١٠٠	%١٠٠	٥,٧٦٩,٨٢٢ جنيه استرليني	٥,٧٦٩,٨٢٢
شركة المتحدون لصناعة منتجات الألبان والأجبان	الأردن	شركة راکدة	%٥٢	%٥٢	٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني	٥٠٠,٠٠٠
شركة الأثير الزراعية	الأردن	شركة منتجات حيوانية / زراعية	%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 ومشتقات 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 ٢٠٢١ م

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط	نسبة الملكية الفعلية		رأس المال	عدد الأسهم المصدرة
			٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م		
شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق ش.م.م.	سلطنة عمان	شركة تجارية	%٩٠	%٩٠	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
الشركة الدولية للألبان والعصائر (دبي) المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة تم تصفيتها	-	%٥٢	٢٢,٠٤٢,١٨٣ دولار أمريكي	٢٢,٠٤٢,١٨٣
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 مدفوعة)	١٠٠
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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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 الحيوية، والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق، يتم تقييمها بالقيمة العادلة (إيضاح ٦-١).
- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

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 مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م:

١-١-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٢-١-٥ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

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 ٢٠٢٢م 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 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات والمبالغ 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.

٣-٢-٥ 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 التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٥ 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 المبني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للتخصم 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 المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحولات التدفقات النقدية المؤجلة 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 للبند القديمة وبطيئة الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير مالي.

٥-٥ 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 تعاقدى مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٥-٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك - (تتمة)

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 وتعديل 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 تتعادل 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.

٥-٦ 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:

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

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

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

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

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

٥-٧ 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 إطفائها على مدى فترة الاتفاقيات المعنية.

٥-٨ 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 الأتي:

- 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. وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة المتعلقة بمعدات مكتبية.

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 الإقتراض. 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 موكداً 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 المشتراة بتكلفة الشراء كما تظهر الموجودات الحيوية التي تم تربيتها داخليًا بتكلفة التربية 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 التربية أو النمو وفقًا للفترة العمرية. كما أن هذه الصغار لا تستهلك. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت إلى القيم التقديرية المتبقية لها على فترات طبقاً لما هو ملخص أدناه:

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 ٣-١٠ 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 ١٥-٢). تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

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

١١-٥ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى الشركة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها إلزام قانوني أو تعاقدية حالي يمكن تقديره بشكل موثوق، وأن هناك 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 بالملكة 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 الربوط.

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

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

١٣-٥ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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 خلال الدخل الشامل الآخر أو خلال الربح أو الخسارة)،
- والتي تقاس بالتكلفة المطفأة.

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

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما أن يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقتناة لغير أغراض المتاجرة فإن هذا يعتمد ما إذا كانت المجموعة قد قامت بعمل اختيار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات. لا يُعاد تدوير الأرباح والخسائر 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 الفئات 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)

٥-١٤-٥ 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 تكبدها. يتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة، ونماذج التدفق النقدي المخصومة ونماذج التسعير، حسب الاقتضاء.

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

تحدد المجموعة مشتقاتها كأدوات تحويلية 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 تأثر 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 ٣٦. 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.

٥-١٥ الانخفاض في القيمة

٥-١٥-١ 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 لانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

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

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 الآخر 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 السنة 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. 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 "إيسوب" بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية وتعديل لأي تكاليف المعاملات والتوزيعات 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 موظفو 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 ١٧.

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 القيمة العادلة لخيارات الأسهم في تاريخ المنح ومع ذلك فإنه يتم الاعتراف بأي مصروف إضافي لقاء أي تعديل يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة للخيارات أو يعود بالمنفعة على الموظفين وحسبما يتم قياسه بتاريخ التعديل.

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

٢١-٥ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة المالية 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 لهذه الشركات 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. أما التعديلات على ترجمة العملات الناتجة المتعلقة بهذه العناصر لحقوق الملكية يتم تسجيلها من خلال الدخل الشامل الآخر كبند 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 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 بالصفافي 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 لمبيعات الدين.

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

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجودًا حيث أن المبيعات تتم إما نقدًا أو على أساس ائتمان 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 بمصروف 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 الإعراف به في الربح أو الخسارة 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 الإقتراض

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

بالقدر الذي يستخدم فيه معدل الإقتراض المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، يتم إثبات 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 الإقتراض الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة. تعكس تكاليف الإقتراض التي تمت رسلتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

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

يتم إثبات جميع تكاليف الإقتراض 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 تحصل على 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 صناع القرار التشغيلي) والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

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

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

٦- استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 والإفتراضات 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 والإفتراضات 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 قطاع أبقار الألبان، وقطيع الدواجن مبينة أدناه:

يتكون قطاع الأبقار المدرة للألبان 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. تتضمن التكاليف المنسوبة مباشرة في إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادر على التشغيل مكونات مختلفة 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 قطاع 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 قطاع 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 لقطاع أبقار الألبان.

قطاع 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 لقطاع 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 ١٩).

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 الميزانية 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 جوهرية.
- يمكن للمجموعة تعيين موظفي الإدارة العليا لهذه المنشآت مثل الرئيس التنفيذي والمدير المالي 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 المخصصة.

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.

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.

(ب) **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 ٢١ لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين).

(ج) **قطع منتجات الألبان - متوسط دورة حلب -** راجع الإيضاح رقم ٢٨-١.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- ممتلكات والآلات ومعدات

أراضي ومباني	آلات ومكانات 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
<u>١٤,٧٧٧,٢١٧</u>	<u>١٦,٢٢٤,١٩٦</u>	<u>٢,٩٠٩,٩٨٦</u>	<u>١,١٠٣,٦٦٩</u>	<u>٢٢٢,٥٤٨</u>	<u>٢٨,٧٨٣</u>	<u>٣٥,٢٦٦,٣٩٩</u>
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
<u>٣,٣٩٤,٩٧١</u>	<u>٩,٠٦٦,٦٨٠</u>	<u>١,٧٤٦,٥٥٨</u>	<u>-</u>	<u>١٨٤,٧٤٢</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٣٩٢,٩٥١</u>
<u>١١,٣٨٢,٢٤٦</u>	<u>٧,١٥٧,٥١٦</u>	<u>١,١٦٣,٤٢٨</u>	<u>١,١٠٣,٦٦٩</u>	<u>٣٧,٨٠٦</u>	<u>٢٨,٧٨٣</u>	<u>٢٠,٨٧٣,٤٤٨</u>

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١م
إضافات خلال السنة
شراء منشأة تصنيع (إيضاح ١)
تحويلات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاستهلاك المتراكم

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

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

* تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بشكل أساسي التكلفة المتكبدة على تطوير مرافق الإنتاج الحالية بما في ذلك التشغيل الآلي للمستودعات الموحدة التي من المتوقع أن تكتمل خلال عام ٢٠٢٢م. راجع أيضًا إيضاح ٣-٣٤.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- ممتلكات والآلات ومعدات - (تتمة)

أراضي ومباني	الآلات 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
١٤,٢٩٣,٥٠٦	١٥,٦٣٦,١٩٨	٢,٨٩٦,٨٥٢	١,٠٢٩,٣٨٥	٢١٤,٣٦٥	٣٢,٦٣٦	٣٤,١٠٢,٩٤٢
-	-	-	٧٩٥,١١٠	-	٣٢,٨٢٧	٨٢٧,٩٣٧
٣٣٩,٠٥٧	٨٠٤,٥٤٣	٢٠٩,٠٠٣	(١,٣٥٢,٦٠٣)	٤١,١٧٧	(٤١,١٧٧)	-
(٩٩,٩٤٤)	(٤٥٩,٠٠٧)	(٢٢١,٩٠٩)	-	(٢٣,٤٦١)	-	(٨٠٤,٣٢١)
٨,٧٣٣	١٣,٨٥٤	٥٩٦	٣٢٤	(١)	٤	٢٣,٥١٠
<u>١٤,٥٤١,٣٥٢</u>	<u>١٥,٩٩٥,٥٨٨</u>	<u>٢,٨٨٤,٥٤٢</u>	<u>٤٧٢,٢١٦</u>	<u>٢٣٢,٠٨٠</u>	<u>٢٤,٢٩٠</u>	<u>٣٤,١٥٠,٠٦٨</u>
٢,٧٣٧,٧٥٨	٧,٥٦٤,٩٢٠	١,٦٧١,٣٣٤	-	١٧٧,٥٣٢	-	١٢,١٥١,٥٤٤
٣٥٨,٨٥٢	١,٠٣٥,٦٧١	١٧٣,٢٠٠	-	٣٢,٦٨٥	-	١,٦٠٠,٤٠٨
(٩١,٤١٣)	(٤٢٤,٦٥٣)	(١٨٠,٧٦٥)	-	(٢٣,٤٦١)	-	(٧٢٠,٢٩٢)
٢٨٢	٤,٨٥٨	٣٦٤	-	-	-	٥,٥٠٤
<u>٣,٠٠٥,٤٧٩</u>	<u>٨,١٨٠,٧٩٦</u>	<u>١,٦٦٤,١٣٣</u>	<u>-</u>	<u>١٨٦,٧٥٦</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٠٣٧,١٦٤</u>
<u>١١,٥٣٥,٨٧٣</u>	<u>٧,٨١٤,٧٩٢</u>	<u>١,٢٢٠,٤٠٩</u>	<u>٤٧٢,٢١٦</u>	<u>٤٥,٣٢٤</u>	<u>٢٤,٢٩٠</u>	<u>٢١,١١٢,٩٠٤</u>

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات خلال السنة
تحويلات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٠م
استهلاك محمل للسنة
استيعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١-٧ تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكاليف الإقتراض المرسلة خلال السنة وقدرها ١٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٢ مليون ريال سعودي). متوسط سعر الفائدة على الإقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ٢,٩٪ سنوياً (٢٠٢٠م: ٣,١٪).

٢-٧ أنظر (إيضاح ٢٠) 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 ٢٠٢١م

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٢٥,٤٩٠	٦٠٦,٩٣٩	الرصيد الافتتاحي
٢,٢٠٨	-	إضافات
(٢٠,٧٥٩)	(٢٧,٢٦٢)	إطفاء
<u>٦٠٦,٩٣٩</u>	<u>٥٧٩,٦٧٧</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 ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
الرصيد	الإستهلاك	الرصيد	الإستهلاك	
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية		
٢٣٢,٣٧٩	٢٧,٧٠٦	٢٨٢,٤٥٩	٢٧,٩٢١	أراضي
٢١٢,٢٦٣	٧٦,٩٦٣	١٦٥,٢٧١	٧١,١٦٧	مباني
١٠,٥٦١	٢,٤٠٤	٨٤٦	٢,٢١٠	مركبات
٢٣٥	٧٥	١٨٥	٥٠	معدات
١٤,٨٣١	١,٣٥٧	١٥,٩٤٣	١,٣٨٩	مصنع والآلات
<u>٤٧٠,٢٦٩</u>	<u>١٠٨,٥٠٥</u>	<u>٤٦٤,٧٠٤</u>	<u>١٠٢,٧٣٧</u>	إجمالي موجودات حق الاستخدام

الإضافات لموجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هي ٩٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ٩٤,١ مليون ريال سعودي).

مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٣٠,٩٨٠	٣٦٠,٤٣٤	جزء غير متداول من مطلوبات عقود الإيجار
٩٤,٥٠٩	٨٠,٧١٠	جزء متداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>٤٢٥,٤٨٩</u>	<u>٤٤١,١٤٤</u>	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار

إن مجموع مصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م يبلغ ١٦,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ١٨,٠ مليون ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ٣١,٣ مليون ريال سعودي و ٢,٨ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٠م : ٢٤,٧ مليون ريال سعودي و ٥,٠ مليون ريال سعودي على التوالي).

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار في عام ٢٠٢١م ١٠١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م : ١٢٥,٢ مليون ريال سعودي).

١٠- موجودات غير ملموسة وشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٧٥,٣١٣	١٨٦,٥٢٠	تراخيص برامج (إيضاح ١٠ - ١)
٩٤٢,٣٢٩	٩٤٢,٥٨٥	شهرة (إيضاح ١٠ - ٢)
<u>١,٢١٧,٦٤٢</u>	<u>١,١٢٩,١٠٥</u>	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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	
٥٤٣,٠٧٥	١٢٥,٢٣٠	٤١٧,٨٤٥	في ١ يناير ٢٠٢١م
٥٧,١٧٥	٥٧,١٧٥	-	إضافات خلال السنة
(٧٩,٣٣٧)	(١٦٠,٠٨٧)	٨٠,٧٥٠	تحويلات خلال السنة
(٢٣٩)	-	(٢٣٩)	استبعادات خلال السنة
٢٤	-	٢٤	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٢٠,٦٩٨	٢٢,٣١٨	٤٩٨,٣٨٠	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
٣٩٩,١٩١	٣٥,٤٠٨	٣٦٣,٧٨٣	صافي القيمة الدفترية
١٤٤,٩٧١	١٤٤,٩٧١	-	في ١ يناير ٢٠٢٠م
-	(٥٥,١٤٩)	٥٥,١٤٩	إضافات خلال السنة
(١,٢٩٠)	-	(١,٢٩٠)	تحويلات خلال السنة
٢٠٣	-	٢٠٣	استبعادات خلال السنة
٥٤٣,٠٧٥	١٢٥,٢٣٠	٤١٧,٨٤٥	فروق ترجمة عملات أجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢١١,٧٩١	-	٢١١,٧٩١	الإطفاء المتراكم
٥٦,٦٨١	-	٥٦,٦٨١	في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٨٠٢)	-	(٨٠٢)	إطفاء خلال السنة
٩٢	-	٩٢	استبعادات خلال السنة
٢٦٧,٧٦٢	-	٢٦٧,٧٦٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٧٥,٣١٣	١٢٥,٢٣٠	١٥٠,٠٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

* تتضمن تراخيص البرامج قيد التنفيذ برامج معينة قيد التثبيت. يتضمن هذا بشكل رئيسي البرامج والتراخيص المكتسبة من الخارج.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 وشركة الألبان والعصائر العالمية المحدودة في ٢٠١٢م.

الإجمالي	الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة	شركة حائل للتنمية الزراعية	شركة المخايز الغربية	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
				التكلفة
١,٢٧٠,٥١١	٤٧٧,٠٤٣	٢٤٤,٨٣٢	٥٤٨,٦٣٦	في ١ يناير ٢٠٢١م
٢٥٦	٢٥٦	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٢٧٠,٧٦٧	٤٧٧,٢٩٩	٢٤٤,٨٣٢	٥٤٨,٦٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
				الإطفاء المتراكم
٣٢٨,١٨٢	٣٢٨,١٨٢	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١م
٣٢٨,١٨٢	٣٢٨,١٨٢	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
				صافي القيمة الدفترية
٩٤٢,٥٨٥	١٤٩,١١٧	٢٤٤,٨٣٢	٥٤٨,٦٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
				التكلفة
١,٢٦٩,٣١٥	٤٧٥,٨٤٧	٢٤٤,٨٣٢	٥٤٨,٦٣٦	في ١ يناير ٢٠٢٠م
١,١٩٦	١,١٩٦	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٢٧٠,٥١١	٤٧٧,٠٤٣	٢٤٤,٨٣٢	٥٤٨,٦٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
				الإطفاء المتراكم
٣٢٨,١٨٢	٣٢٨,١٨٢	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠م
٣٢٨,١٨٢	٣٢٨,١٨٢	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
				صافي القيمة الدفترية
٩٤٢,٣٢٩	١٤٨,٨٦١	٢٤٤,٨٣٢	٥٤٨,٦٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

يتم إجراء اختبار للشهرة سنويًا. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنقد مع القيمة القابلة للإسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد ذات الصلة، والتي تتراوح ضمن نطاق ٩,٠٪ إلى ١٣,٠٪. 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؛ استنادًا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
معدل خصم ما قبل الضريبة	يتم تطبيق معدل الخصم، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وعلاوات المخاطر، ويتم إعادة احتسابه إلى معدل ما قبل الضريبة ("معدل خصم ما قبل الضريبة").

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

١٠- موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

٢-١٠ شهرة (تتمة)

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة المخازن 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 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 ٥,٢٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ١٩,٠٪، سيؤدي إلى أن القيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ٩,٠٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، سيؤدي انخفاض هذه النسبة بمعدل ٢٦,٠٪ 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 للإسترداد 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 ٢,٨٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة إلى ٧٥,٠٪، سيؤدي إلى قيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

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

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 للإسترداد 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 ١٠,٠٪ وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل ١٧,٠٪، 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 ١٣,٠٪. إذا ظلت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، سيؤدي انخفاض هذه النسبة بمعدل ١٦,٠٪ إلى قيمة قيد الاستخدام مساوية للقيمة الدفترية الحالية.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١ - موجودات حيوية

تتكون الموجودات الحيوية للمجموعة من الأبقار والدواجن والنباتات.

الأصول الحيوية المملوكة من قبل المجموعة تقاس كالتالي:

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

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

منتجات الدواجن				
الإجمالي	المحاصيل	الأخرى	أمهات الصيصان	قطيع الأبقار
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف 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
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	-	-	-
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

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١م
إضافات خلال السنة *
تحويلات إلى مخزون
استبعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢١م
استهلاك محمل للسنة
استبعادات 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
أرباح ناتجة من التغيرات في
القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تصنيف الموجودات الحيوية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
موجودات حيوية مصنفة
كموجودات غير متداولة
موجودات حيوية مصنفة
كموجودات متداولة

* تتضمن الإضافات زيادة في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ ٦, ٢٨٧ مليون ريال سعودي.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١ - موجودات حيوية (تتمة)

الاجمالي	المحاصيل	منتجات الدواجن الأخرى	أمهات الصيصان	قطيع الأبقار
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٠٥٩,٨٨٠	-	٦٦,٤٨٧	١٦٩,٤٧٤	١,٨٢٣,٩١٩
٢,٠٧٨,١٦٧	-	١,٣١٣,٧٦٢	١١٩,٩٢٦	٦٤٤,٤٧٩
(١,٣١٢,٣٧٨)	-	(١,٣١٢,٣٧٨)	-	-
(٧١٣,٦١١)	-	-	(١٣٠,١١٩)	(٥٨٣,٤٩٢)
٨	-	-	-	٨
٢,١١٢,٠٦٦	-	٦٧,٨٧١	١٥٩,٢٨١	١,٨٨٤,٩١٤
٦١٢,١٢٥	-	-	٨٠,٠٨٥	٥٣٢,٠٤٠
٣٤٩,١٧٨	-	-	١٠٣,٥٤٠	٢٤٥,٦٣٨
(٣٠٩,١٨٩)	-	-	(٨٧,٢٤١)	(٢٢١,٩٤٨)
٢	-	-	-	٢
٦٥٢,١١٦	-	-	٩٦,٣٨٤	٥٥٥,٧٣٢
١,٤٥٩,٩٥٠	-	٦٧,٨٧١	٦٢,٨٩٧	١,٣٢٩,١٨٢

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات خلال السنة *
تحويلات إلى مخزون
استبعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٠م
استهلاك محمل للسنة
استبعادات خلال السنة
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القياس على أساس القيمة العادلة:

في ١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات خلال السنة
تحويلات إلى مخزون
خسائر ناتجة عن التغيرات في
القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
فروق ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٩,٩٧٥	٢٩,٩٧٥	-	-	-
٣٣٦,٢٧٤	٣٣٦,٢٧٤	-	-	-
(٣٣٦,٩٩٣)	(٣٣٦,٩٩٣)	-	-	-
(٦,٩٣٦)	(٦,٩٣٦)	-	-	-
٤	٤	-	-	-
٢٢,٣٢٤	٢٢,٣٢٤	-	-	-

تصنيف الموجودات الحيوية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
موجودات حيوية مصنفة
كموجودات غير متداولة
موجودات حيوية مصنفة
كموجودات متداولة

١,٣٩٢,٠٧٩	-	-	٦٢,٨٩٧	١,٣٢٩,١٨٢
٩٠,١٩٥	٢٢,٣٢٤	٦٧,٨٧١	-	-
١,٤٨٢,٢٧٤	٢٢,٣٢٤	٦٧,٨٧١	٦٢,٨٩٧	١,٣٢٩,١٨٢

* تتضمن الإضافات زيادة في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ ٦٤٤,٤ مليون ريال سعودي.

يتمثل قطيع الأبقار 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 داخلياً.

إدارة المخاطر الزراعية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بأنشطتها الزراعية:

(أ) الفشل في تأمين إنتاج الأعلاف على المدى الطويل

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

١١- موجودات حيوية (تتمة)

إدارة المخاطر الزراعية (تتمة)

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

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

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

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٢- استثمارات

تتضمن الاستثمارات التالي:-

الطبيعة	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			%	%	آلاف الريالات	آلاف الريالات
					السعودية	السعودية
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك						
شركة المراعي ذ.م.م.	مشروع مشترك	شركة راكدة	قطر	%٥٠,٠	٢٠٤	٢٠٤
ماريا فوندومونتي أس.إيه (إيضاح ١-١٢)	شركة زميلة	زراعة وتشغيل وبيع إمدادات الأعلاف	رومانيا	%٤٩	٨٨,٥٤٥	٨٩,٤١٩
					٨٨,٧٤٩	٨٩,٦٢٣
استثمار في أدوات حقوق ملكية (إيضاح ٢-١٢ و ٣-١٢)						
شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("زين")					٤٦,٨٩٤	١٢٩,٧٣٤

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٢- استثمارات (تتمة)

١٢-١ يبين الجدول أدناه حركة الاستثمار في شركة زميلة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٧,٨٢٥	٨٩,٤١٩	الرصيد الافتتاحي
١,٤٠٥	(٩٤١)	حصة من نتائج السنة
١٨٩	٦٧	فروق ترجمة عملات
<u>٨٩,٤١٩</u>	<u>٨٨,٥٤٥</u>	الرصيد الختامي

٢-١٢ يبين الجدول أدناه حركة الاستثمار في أدوات حقوق ملكية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤٥,٦٨٤	١٢٩,٧٣٤	الرصيد الافتتاحي
(١٥,٩٥٠)	(١,٩٠٢)	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٨٠,٩٣٨)	استثمار في أدوات حقوق الملكية تم بيعه خلال العام
<u>١٢٩,٧٣٤</u>	<u>٤٦,٨٩٤</u>	الرصيد الختامي

٣-١٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، باعت المجموعة ٥,٦ مليون من أسهمها في زين مقابل عوض نقدي قدره ٨٠,٩ مليون ريال سعودي. يتم قياس الاستثمار المتبقي في حقوق الملكية والبالغ ٣,٩ مليون سهم في زين بالقيمة العادلة بناءً على سعر السوق المدرج المتاح في السوق السعودي (تداول).

٤-١٢ بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١م، تم إنهاء الرهن على أسهم زين المتعلق بضمان القرض الذي تم منحه في الفترات السابقة من البنك السعودي الفرنسي لشركة زين.

١٣- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٨٣٠,٩٣٣	٣,٤٥٠,٠٧٠	مواد خام
٥٤٢,٨٣٨	٥٤٠,٢٩١	بضاعة تامة الصنع
٥٨٨,٥٤٩	٥٧٥,٨٠٩	قطع غيار
١٦٧,٧٨٨	٢٠٥,٨٦٥	بضاعة قيد التصنيع
٥,١٣٠,١٠٨	٤,٧٧٢,٠٣٥	إجمالي المخزون
(٤٢٤,٧٤٤)	(٤١٨,٤٣٩)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١-١٣)
<u>٤,٧٠٥,٣٦٤</u>	<u>٤,٣٥٣,٥٩٦</u>	الإجمالي

١-١٣ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٩٢,٠٧٤	٤٢٤,٧٤٤	الرصيد الافتتاحي
٦١,٥٧٠	٤,٥٢٥	مخصص خلال السنة
(٢٨,٩٠٠)	(١٠,٨٣٠)	شطب خلال السنة
<u>٤٢٤,٧٤٤</u>	<u>٤١٨,٤٣٩</u>	الرصيد الختامي

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٤- ذمم مدينة تجارية و مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,١١٤,٨٢١	١,٣١١,٦٨٣	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٢٧٦,٧٨٢	٢٣٠,٨٢٣	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
١,٣٩١,٦٠٣	١,٥٤٢,٥٠٦	
(١١٥,٣٨٧)	(١٣٨,٧٣٨)	يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٣٧-٢)
١,٢٧٦,٢١٦	١,٤٠٣,٧٦٨	صافي الذمم المدينة التجارية
٣٩٣,٣٩٣	٤١١,١٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٩,٤٨٦	٩٧,٦٥٨	منح حكومية
١٠٧,٢٤٦	٧٨,٥٨٦	ذمم مدينة أخرى
١,٩٣٦,٣٤١	١,٩٩١,٢٠٥	

أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,١٨٥,٥٠٦	١,٢٢٠,٠٤٩	حتى شهرين
٨٣,٢٤٢	٩٦,٤٤٣	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
١٢٢,٨٥٥	٢٢٦,٠١٤	أكثر من ثلاثة أشهر
١,٣٩١,٦٠٣	١,٥٤٢,٥٠٦	

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩١,٥١٠	١١٥,٣٨٧	في بداية السنة
٢٣,٨٧٧	٢٣,٣٥١	مخصص خلال السنة (إيضاح ١٤-٣)
١١٥,٣٨٧	١٣٨,٧٣٨	في نهاية السنة

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

١٤-٣ يتضمن ٥,٧ مليون ريال سعودي من الذمم المدينة التجارية المشطوبة خلال العام (٢٠٢٠م: ١,١ 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 في خطة سداد مع المجموعة وعدم سداد مدفوعات تعاقدية.

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

١٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٦٩,٤٢٨	٥٣٦,١٨٩	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٥,٨٠٨	٩١٩	نقد لدى البنك - ودائع (إيضاح ١٥-١)
٢٨,٢٧٤	٤٣,٨٠٥	نقد في الصندوق
٥٠٣,٥١٠	٥٨٠,٩١٣	

١٥-١ بلغ متوسط العائد على الودائع البنكية خلال عام ٢٠٢١م ٠,٤٩٪ (٢٠٢٠م: ٠,٤٥٪) سنوياً بمتوسط استحقاق اقل من شهر.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١٠٠٠ مليون (٢٠٢٠ م: ١,٠٠٠ مليون) سهم مدفوع بالكامل وأسهم مصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٧- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة

١٧-١ برنامج خيار الأسهم للموظفين

منحت الشركة بعض موظفيها (الموظفون المؤهلون) خيار (الخيار) لامتلاك الأسهم (أسهم مقيدة "أسهم خزينة") وحوافز محسوبة على أساس الأداء، مما ينتج عنه توافق أكثر بين مصالح المساهمين وهؤلاء الموظفين. يعتمد منح الخيار على تحقيق الأداء المستهدف المقرر من قبل الشركة (مثل ربحية السهم) بالإضافة إلى الفترة اللازمة للبقاء في الخدمة للموظف المؤهل. ويشترط ممارسة الخيار على أسهم الشركة التي يستمر إدراجها في سوق 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 ٢٠١٧ م في محرم ١٤٣٩ هـ (الموافق فبراير ٢٠١٧ م). ولن يزيد عدد الأسهم عن ٤,١٢٥,٠٠٠ سهم.

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

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

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة لسنة ٢٠٢٠ م في رجب ١٤٤١ هـ (مارس ٢٠٢٠ م). 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.

برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٦ م	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٧ م	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٨ م	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٩ م	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠٢٠ م
٢,٢	١,٨	١,٤	١,٥	١,٧
٣٣,٢	١٥,٠	١٩,١	٢٢,٩	٢٣,١
٥,٠	٥,٠	٣,٠	٣,٠	٢,١
٢,٨	٣,٠	٢,٤	٢,٥	٢,٩
٥٢,٥	٥٥,٦	٤٩,٢	٥١,٩	٣٧,٠
٤٥,٠	٤٦,٠	٥٥,٠	٥٥,٠	٥٠,٠
١٥,٧	١٣,٩	٤,١	٦,٧	٢,١
٣٦,٠	٤٦,٠	٥٥,٠	٥٥,٠	٥٠,٠
-	-	٠,٤	١,٦	٢,١
٤٤,٤	٥٨,٨	٥٣,٢	٥٢,٦	٥١,٣

المدخلات على النموذج:

نسبة توزيعات الأرباح (%)

نسبة التغير المتوقع (%)

معدل الفائدة الخالي من المخاطر (%)

العمر التعاقدى لخيارات الأسهم

(بالسنوات)

سعر السهم في تاريخ المنح

(ريال سعودي)

سعر ممارسة الخيار في تاريخ المنح

(ريال سعودي)

القيمة العادلة للخيار

سعر ممارسة الخيار (بالريال السعودي)

بعد تجزئة السهم

العمر التعاقدى المتبقي (بالسنوات)

المتوسط المرجح لسعر السهم

خلال السنة

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٧- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة (تنمة)

١٧-١ برنامج خيار الأسهم للموظفين (تنمة)

يظهر الجدول أدناه عدد خيارات الأسهم والتغيرات عليها خلال السنة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٠,٨٣٨,٠٥٨	١١,٢٦٣,٠٦٩	في بداية السنة
٤,٠٣٣,٠٠٠	-	تم منحها خلال السنة
(٢,١٢٥,٩٨٩)	(٥١٧,٩٩٢)	تمت تسويتها خلال السنة
(١,٤٨٢,٠٠٠)	(٧٤٥,٠٧٧)	مسحوبة خلال السنة
<u>١١,٢٦٣,٠٦٩</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	في نهاية السنة

١٧-٢ 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 ٤٦,٧٥ ريال سعودي لكل مكافأة باستخدام سعر السوق لسهم الشركة في تاريخ المنح.

مُنح برنامج أسهم الموظفين ٢٠٢١ في ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ (نوفمبر ٢٠٢١م). ويجب ألا يزيد عدد الأسهم عن ٧٥٠,٠٠٠ سهم.

يوضح الجدول التالي عدد وحركات برنامج أسهم الموظفين خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	
-	في بداية السنة
٧٥٠,٠٠٠	تم منحها خلال السنة
<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	في نهاية السنة

١٧-٣ يوضح الجدول التالي حركة أسهم الخزينة المقتناة / المسددة خلال السنة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٧٠,٧٤٠	٩٠٦,٥٩٤	في بداية السنة
٢٥٠,٤٦١	-	مستحوذ عليها خلال السنة
(١١٤,٦٠٧)	(٣١,٤٣٧)	استبعاد عند ممارسة الخيارات
<u>٩٠٦,٥٩٤</u>	<u>٨٧٥,١٥٧</u>	في نهاية السنة

١٨- احتياطات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٤٦,١٦٠)	٤٣,٠٢٧	احتياطي التحوط
٥٦٥,٢٤٥	٥٦٠,٧٠٥	احتياطي ترجمة عملات
(٧٥,٢١٤)	١٨,٦٥٧	أخرى (إيضاح ١٨ - ١)
<u>٤٤٣,٨٧١</u>	<u>٦٢٢,٣٨٩</u>	صافي الرصيد المدين

١٨-١ تشمل حركة الأرصدة المتعلقة باستثمارات حقوق الملكية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي، وشراء حصة إضافية في الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة بمبلغ ١٠٢,٧ مليون ريال سعودي، ومصروفات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ ٢٠,٤ مليون ريال سعودي، وتسوية أسهم الخزينة بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٩- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي ملخصاً بإجمالي المعلومات المالية المتعلقة بشكل جوهري بشركة تابعة للمجموعة والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٦-١. تمثل المعلومات المختصرة أدناه المبالغ قبل الاستيعادات بين المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٧٨٢,٣٨٢	١,٧٢٦,٠٨٧	الموجودات غير المتداولة
٦٧١,١٠٦	٨٧٤,١٦٨	الموجودات المتداولة
٥٨٠,٦٩٢	٥٦٣,٣٦٢	المطلوبات غير المتداولة
٦٣٠,٤٣٣	٨٠١,٠٤٩	المطلوبات المتداولة
١,٢٤٢,٣٦٣	١,٢٣٥,٨٤٤	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥٤٦,٧٧١	٤٩٨,٩١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٥٤٥,٧٨٣	٣,٠٠٩,٠٣٧	الإيرادات
(٢,٦٢٧,١١٣)	(٢,٩٢٠,٢٩٧)	مصاريف
(٨١,٣٣٠)	٨٨,٧٤٠	خسارة السنة
(٣٢,٥٢٥)	٧٢,٨٤٧	صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى:
(٤٨,٨٠٥)	١٥,٨٩٣	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١,١٧٤)	٧٣,٦٠٢	إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل العائد إلى:
(٤٢,٣٧١)	١٦,٩١٦	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٣,٥٤٥)	٩٠,٥١٨	إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل للسنة

٢٠- قروض وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٤,٤١٦,٦١٠	٣,٨٩٢,٣٥٨	١-٢٠	تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة)
٢,٤٢١,٢٣١	١,٤١٧,٦٧٣	٢-٢٠	صندوق التنمية الصناعي السعودي
٣٥٨,٥٤١	٣٩٧,٥٣٤	٣-٢٠	تسهيلات بنكية مقدمة لشركات تابعة - غير خليجية
٢٧٢,٧١٤	٣٦٨,٦٨٣	٤-٢٠	المؤسسة المالية الدولية
١٤٢,٨٢٨	١٢٢,٢٥٠	٥-٢٠	صندوق التنمية الزراعية
٧,٦١١,٩٢٤	٦,١٩٨,٤٩٨		
١,٦٠٨,٥٧٥	١,٦٠٨,٨٦١	٦-٢٠	صكوك
١,٨٩٤,٤٦٩	١,٨٩٦,٤٧٩	٦-٢٠	صكوك دولية
١١,١١٤,٩٦٨	٩,٧٠٣,٨٣٨		
٥٥,٤٣٦	١٣٥,٨٥٧		قروض قصيرة الأجل
٩٧٠,٥٧٧	٢,٤٩٥,٧٤١		جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١,٠٢٦,٠١٣	٢,٦٣١,٥٩٨		قروض - المطلوبات المتداولة
١٠,٠٨٨,٩٥٥	٧,٠٧٢,٢٤٠		قروض - المطلوبات غير المتداولة
١١,١١٤,٩٦٨	٩,٧٠٣,٨٣٨		

١-٢٠ 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 ٢٠٢١ م، لم تدخل المجموعة في تسهيلات مصرفية إسلامية جديدة (٢٠٢٠ م: لا شيء) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام لفترة استحقاق أساسية تمتد لأكثر من ثلاث سنوات ٥,٦٣١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٥,٤٣٥,٠ مليون ريال سعودي).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠- قروض وتسهيلات (تتمة)

٢-٢٠ تسهيلات المجموعة من صندوق التنمية الصناعي السعودي، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني والآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم يكن لدى المجموعة تسهيلات من صندوق التنمية الصناعي غير مستخدمة أو متاحة للاستخدام (٢٠٢٠م لا شيء). تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم تسوية القرض أو موافقة صندوق التنمية الصناعي السعودي على الاستبعاد.

٣-٢٠ تمثل هذه التسهيلات البنكية قروضاً حصلت عليها الشركات التابعة الخارجية غير الخليجية من مؤسسات مصرفية أجنبية بعملات أجنبية تشمل الدولار الأمريكي والجنه المصري والدينار الأردني. وهي ممنوحة بضمان تجاري من قبل مساهمي الشركة الأم بما يتناسب مع حصصهم. بلغت التسهيلات غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما يعادل مبلغ ٣٢٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٥١,٩ مليون ريال سعودي).

٤-٢٠ إن التسهيلات البنكية 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 ٢٠٢١م، بلغت التسهيلات الغير مستخدمة والمتاحة للاستخدام من قبل المجموعة مبلغ ٥١٣,٩ مليون ريال سعودي. (٢٠٢٠م: ٦٥٦,٧ مليون ريال سعودي).

٥-٢٠ قرض صندوق التنمية الزراعية، بالريال السعودي، مضمون برهن أراضي ومباني والآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. ليس لدى المجموعة تسهيلات مقدمة من صندوق التنمية الزراعية غير مستخدمة أو متاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: لا شيء). تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم سداد القرض أو موافقة صندوق التنمية الزراعية على الاستبعاد.

٦-٢٠ قامت الشركة بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٣م) بإصدار الإصدار الثاني من الصكوك بقيمة ٧٨٧,٠ مليون ريال سعودي بقيمة إسمية قدرها ١,٠ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. ويحمل الإصدار معدل عائد وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامشاً محدداً سلفاً يستحق السداد لاحقاً في نهاية كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الإسمية بتاريخ استحقاقها في ٧ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٠م).

قامت الشركة بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٥م) بإصدار الإصدار الثالث من الصكوك بقيمة ١,٦٠٠,٠ مليون ريال سعودي بقيمة إسمية قدرها ١,٠ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. ويحمل الإصدار معدل عائد وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامشاً محدداً سلفاً يستحق السداد لاحقاً في نهاية كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الإسمية بتاريخ استحقاقها في ٢٠ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٢م).

ويحق للشركة طبقاً لشروط ترتيبات الصكوك دمج موجوداتها مع موجودات الصكوك. تتكون موجودات الصكوك من حصة حاملها في معاملات المضاربة وحصة حاملها في معاملات المراجعة، وكذلك أية مبالغ مستحقة لحساب الصكوك والاحتياطي الذي احتفظت به الشركة من حساب الصكوك.

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 اوروبية متوسطة الأجل بقيمة اسمية ٠,٢ مليون دولار أمريكي لكل منها. تدر الصكوك الدولية عائداً بلغ ٤,٣٪ سنوياً يستحق السداد لاحقاً كل نصف سنة. سوف يتم إسترداد الصكوك الدولية بقيمتها الإسمية في تاريخ إستحقاقها في ٢٤ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤م).

٧-٢٠ تشمل 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 متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠٢١م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

٢١- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٢٦,٣٩٩	٩٠٩,٣٥٣	الرصيد الافتتاحي
		قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩٥,٢٢٤	١٠١,١٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٣,٨٦١	١٥,٩١٨	تكلفة الفائدة
		قائمة الدخل الشامل الموحدة
٢٥,٤٥٩	٤,٩٢٩	خسائر إكتوارية
		الحركة في النقد:
(٦١,٥٩٠)	(٧٩,٥٧٠)	مزايا مدفوعة
٩٠٩,٣٥٣	٩٥١,٨٢٧	الرصيد الختامي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢١- مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م		الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٨٧٦,٦٧٩	٩٠٢,٩٠٩	نقص بنسبة ١٪	معدل التضخم في الرواتب
٩٠٩,٣٥٣	٩٥١,٨٢٧	أساس	
٩٤٦,٦٤٦	١,٠٠٦,٧٨٩	زيادة بنسبة ١٪	
٩٧٨,٨٦٥	١,٠١٩,٨٥٩	نقص بنسبة ١٪	معدل الخصم
٩٠٩,٣٥٣	٩٥١,٨٢٧	أساس	
٨٤٩,٥٨٥	٨٩٢,٥٦٠	زيادة بنسبة ١٪	

تستند تحليلات الحساسية المذكورة اعلاه علي 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		موظفي دول مجلس التعاون الخليجي
٣٦,٨٦٩	٣٤,٦٧٠		عدد الموظفين
٣٤	٣٨		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
٦	٧		متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة

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

الدولة	معدل نمو المرتبات	معدل نسبة الخصم	٢٠٢٠م	٢٠٢١م
المملكة العربية السعودية	١,٧٪	٢,٢٪	١,٧٪	٢,٢٪
دولة الامارات العربية المتحدة	١,٥٪	٢,٢٪	١,٥٪	٢,٢٪
سلطنة عُمان	٤,٩٪	٤,٩٪	٤,٩٪	٤,٩٪
دولة الكويت	١,٤٪	٢,٨٪	١,٤٪	٢,٨٪
مملكة البحرين	٣,٦٪	٤,٦٪	٣,٦٪	٤,٦٪

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 المخصومة

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
١٢٩,٢٣٨	١٣٩,٥٧١	٣٤٩,٧٢٥	١,٢٩٢,٥٠٣	١,٩١١,٠٣٧
١١٤,٩٣٤	١٢٨,٢٩٧	٣١٧,٧٣٣	١,٤٦٢,٩٨٢	٢,٠٢٣,٩٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مطلوبات مزايا نهاية
خدمة الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مطلوبات مزايا نهاية
خدمة الموظفين

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٢- ضرائب مؤجلة

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

١-٢٢ موجودات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٠,٨٣٦	٣٥,٥١٧	الرصيد الإفتتاحي
(٥,٨١٥)	٩,٩٨٢	زيادة/ (نقص) خلال السنة
٤٩٦	(١٦٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٣٥,٥١٧</u>	<u>٤٥,٣٣٩</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.

٢-٢٢ المطلوبات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٣,٣٢٨	١٠٢,١٣٩	الرصيد الإفتتاحي
(١,٥١٤)	١٤,٦٩٩	زيادة/ (نقص) خلال السنة
٣٢٥	٤٦٤	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>١٠٢,١٣٩</u>	<u>١١٧,٣٠٢</u>	الرصيد الختامي

تتعلق المطلوبات الضريبية المؤجلة البالغة ١١٧,٣ مليون ريال سعودي 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.

٢٣- زكاة وضريبة دخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٧١,٩٩٣	٤٢٩,٩٨٨	مخصص الزكاة (إيضاح ٢٣-١)
٢٦,٣١١	١٧,٢٦٤	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٢٣-٢)
<u>٣٩٨,٣٠٤</u>	<u>٤٤٧,٢٥٢</u>	

١-٢٣ مخصص الزكاة

تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. تتضمن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي من مكونات حقوق الملكية وصافي الدخل والمطلوبات المعدلة لغرض الزكاة. تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس طريقة صافي الدخل المعدل لشركة المراعي متضمناً شركة حائل للتنمية الزراعية بينما تم احتساب مخصص الزكاة للشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة بناء على الوعاء الزكوي.

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٦٣,٤٨٨	٣٧١,٩٩٣	الرصيد الإفتتاحي
٧٢,٠٤٢	٧٧,٠٨٠	محمل للسنة
(٦٣,٥٣٧)	(١٩,٠٨٥)	مدفوعات
<u>٣٧١,٩٩٣</u>	<u>٤٢٩,٩٨٨</u>	الرصيد الختامي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٣- زكاة وضريبة دخل (تتمة)

١-٢٣ مخصص الزكاة (تتمة)

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠م وتسوية التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. تم إغلاق الربوط الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠١٤م لشركة المراعي. بالنسبة للشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية فتم إغلاق الربوط الزكوية والضريبة لجميع السنوات حتى ٢٠١٥م و ٢٠١٨م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تزال الربوط المتعلقة على وجه التحديد لعامي ٢٠١٦م و ٢٠١٧م مفتوحة. خلال عام ٢٠٢١م، استلمت المجموعة ربوط لشركة المراعي للأعوام من ٢٠١٥م - ٢٠٢٠م. تم تقديم استئنافات ضد الربوط للأعوام من ٢٠١٥م - ٢٠١٨م وما زالت قيد المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تعتقد الإدارة أن قرارات الاستئناف ضد ربوط السنوات المفتوحة لن ينتج عنها مبالغ جوهرية إضافة عما قد تم تسجيله بالفعل في القوائم المالية الموحدة.

قدمت شركة حائل للتنمية الزراعية اقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى ٢٠٠٨م وتسوية التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. تم الاتفاق مع الهيئة عن الربوط الزكوية لجميع السنوات حتى ٢٠٠٧م بينما الإقرار الزكوي لسنة ٢٠٠٨م ما زال قيد المراجعة من قبل الهيئة. 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.

٢-٢٣ مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢٠م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	
٣١,٥٧٨	٢٦,٣١١	الرصيد الافتتاحي
١٥,٩٥٩	٦,٦١٧	محمل للسنة
(٢١,٢٢٦)	(١٥,٦٦٤)	مدفوعات
٢٦,٣١١	١٧,٢٦٤	الرصيد الختامي

قدمت الشركات الأجنبية التابعة لإقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠م وسددت الالتزامات الضريبية وفقاً لذلك. بينما جميع الاقرارات الضريبية قد تم تقديمها، لم يتم إصدار الربط النهائي لها لبعض السنوات. آخر إقرار ضريبي لم يتم الربط النهائي عليه كان لعام ٢٠١٠م، بينما كان آخر ربط نهائي لعام ٢٠١٨م.

لا يعتبر الفرق بين معدل الضريبة الفعلي والمحاسبي جوهرياً.

٢٤- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية تقارب قيمتها العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	
١,١٩٠,٩٥١	١,٣١٨,٦٧٧	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٦,٤٠٤	٥,٥٨٢	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
١,٣٨٩,٧٨٧	١,٥١٨,٦٩٠	مصاريف مستحقة (إيضاح ٢٤-١)
٤٢٧,٦٩٢	٤٩٦,٥٤٧	ذمم دائنة أخرى
٣,٠١٤,٨٣٤	٣,٣٣٩,٤٩٦	

١-٢٤ تتضمن المصاريف المستحقة مستحقات مقابل خصومات المبيعات بمبلغ ٣٢٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٩٤,٥ مليون ريال سعودي) والتزامات الرواتب بمبلغ ٣٠٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٩٦,١ مليون ريال سعودي) ومستحقات مقابل مرتجعات المبيعات المتوقعة بمبلغ ٦٣,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٦,١ مليون ريال سعودي). يتضمن الدائنون الآخرون على جزء غير معترف به من المنح الحكومية متعلقة بالمخزون المحتفظ به بتاريخ التقرير.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٩٦١,٣٤٩	٦,٨٣٧,٨٤٥	تكاليف مواد مستهلكة
(٤٢٨,٧٢٢)	(٢٧٢,١٠٣)	إعانات حكومية
١,٧٢٧,٩٠٠	١,٦٨٠,٧٤٢	تكاليف موظفين
١,٣٥٠,٠٥٨	١,٣٦٢,٥١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦٠,٤٢٠	٥٩٧,٥٣٠	إصلاح وصيانة
٣٤٩,١٧٨	٣٦٠,٢٤١	استهلاك موجودات حيوية
٣٢٤,٩٥٦	٣٣٥,١٨٨	هاتف وكهرباء
١٤١,٢٧٧	١٤٣,٥٣٤	لقاحات وأدوية
٢٧,٩٨١	٤١,٠١٤	إطفاء تراخيص برامج
٣٣,٠٠٢	٣٠,٢٨٧	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٠,٧٥٩	٢٧,٢٦٢	إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل (إيضاح ٨)
٣٩٧,٧١٩	٣٣٤,٠٤٥	مصاريف أخرى
(٦٤٤,٤٣٧)	(٦٨٧,٦٤٦)	يخصم:
٩,٨٢١,٤٤٠	١٠,٧٩٠,٤٥٠	الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية (إيضاح ١١)

٢٦ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٥٤٥,٠٩٩	١,٥٣١,٩٣٩	تكاليف موظفين
٣٣٢,٦١٣	٣٥٢,٨٠٣	مصاريف تسويق
٢٣٠,٥٣١	٢٢٨,٢٢٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٥,٤١٩	١٧٩,٤٤٧	إصلاح وصيانة
٦٤,٧٧٢	٦٢,٧٤٠	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٣,١٥٢	٢٣,٠٤٦	هاتف وكهرباء
٥,٢٥٢	٤,٩٧٠	إطفاء تراخيص برامج
١٣٣,٦٤١	١٣٥,٦٨٣	مصاريف أخرى
٢,٤٩٠,٤٧٩	٢,٥١٨,٨٥١	

٢٧ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤٤,٦٣٢	٢٤٤,٣٥٦	تكاليف موظفين
٧٧,١٧٥	٨٥,٩٥٧	تأمين
٢٣,٨٠٨	٣٨,٧٦٣	إصلاح وصيانة
٢٣,٤٤٨	٢٠,٤٩٢	إطفاء تراخيص برامج
١٩,٨١٩	١٧,٨٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٧٣١	٩,٧١٠	استهلاك موجودات حق استخدام
٣,٠٨٠	٣,٩١٠	هاتف وكهرباء
١٧,٠٩٧	٧,١٣٤	مصاريف أخرى
٤١٩,٧٩٠	٤٢٨,١٥٧	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٨ - مصاريف أخرى، صافي

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧٠,٠٧٧	١٣٥,٨٧٥	خسارة من استبعاد موجودات حيوية (إيضاح ٢٨-١)
(٢٦,٦٠٧)	(٦,٢٢١)	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤,٢٥٨)	(٤١,٦٠٢)	مكاسب التغير بأسعار الصرف
(١٨,٧٩٢)	(١,١٧٧)	صافي مكاسب استبعاد موحودات حق استخدام
(١٥,٢٧٩)	-	مكاسب حقوق اصدار اسهم للاستثمار في أدوات حقوق ملكية
(٥,٥٧٠)	-	صافي ربح من تسوية مطالبة التأمين
(١٨٠)	(٣٠٠)	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات حقوق ملكية
(٩٦٣)	(١,٠١٢)	دخل آخر
٧٨,٤٢٨	٨٥,٥٦٣	

٢٨-١ يتم استهلاك كل بقرة داخل قطع أبقار الألبان على مدى متوسط العمر الإنتاجي المقدر بأربع دورات حلب تقريباً (راجع الإيضاح 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. انه 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.

٢٩ - تكلفة تمويل، صافي

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٦٤,٤٠٨	٣٥٩,١٩٠	فوائد وتكاليف تمويل
١٨,٠٠٢	١٥,٩٦٦	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
(٨,٦٧٧)	(٣,٧٩٦)	دخل فوائد على الإيداعات الأخرى
١٨,٥٠٧	(١٨,١٣٣)	(أرباح) / خسائر التغير بأسعار الصرف
(٤,٢٤٦)	(١٢,٣٤٨)	رسملة فوائد
٧,٨٨٧	٥,١٨٤	صافي خسارة تسوية أداة مقايضة معدل الفائدة
٤٩٥,٨٨١	٣٤٦,٠٦٣	

٣٠ - ربحية السهم

يعتمد إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٩٨٤,٣٦١	١,٥٦٣,٥٤٣	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة (بآلاف الريالات السعودية)
		عدد الأسهم (بآلاف)
٩٨٠,٧٠٨	٩٨١,٥٥٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
١٩,٢٩٢	١٨,٤٤١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي تم إعادة شرائها
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة
		ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي)
٢,٠٢	١,٥٩	- الأساسية
١,٩٨	١,٥٦	- المخفضة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي لكي يعكس تأثير أسهم المنحة وتعديلها 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 ٢٠٢١م

٣١ - المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على صناعة وبيع منتجات الألبان وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "المراعي"، و"جوسي لايف"، و"بيتتي" و"طيبة"، وكذلك صناعة وبيع منتجات المخايز باستخدام العلامات التجارية "لوزين" و"سفن دايز"، بالإضافة إلى منتجات الدواجن باستخدام العلامة التجارية "اليوم" و"البشائر". تشمل الأنشطة القطاعية الأخرى منتجات الأعلاف والمحاصيل الزراعية وأغذية الأطفال وخدمات الغذاء. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

منتجات الألبان والعصائر	منتجات المخايز	منتجات الدواجن	الأنشطة الأخرى	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
الإيرادات	١١,٢٠٢,٤٧٠	١,٧٨٨,٨٦٢	٢,٣٠١,٤٥٩	١٦,٣٦٨,٣٢٧
مبيعات الأطراف الأخرى	١١,١٤١,٣٢٥	١,٧٨٨,٨٦٢	٢,٣٠١,٤٥٩	١٥,٨٤٩,٧٢٠
استهلاك واطفاء	(١,٤٢٧,٩٥٦)	(٢٠٧,٥٨٠)	(٣٣٧,١٨٤)	(٢,١٦٥,٢٨٥)
الحصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك	-	-	-	(٩٤١)
الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة	١,٢١٤,٩٩٢	٢١٨,٠٠٢	٢١٤,٩٨٥	١,٥٦٣,٥٤٣
الربح / (الخسارة)	١,٢٢٠,١٨٦	٢٢٦,١٩٩	٢١٧,٤٨٧	١,٥٧٩,٤٣٦
إجمالي الموجودات	٢١,٢٨٧,٢٥١	١,٩٩٨,٢٩٧	٥,٥٤٨,٢٩٢	٣١,٧٥٤,٣٠٢
إجمالي المطلوبات	١٣,٤٠٤,١٩١	٤٤٣,٦٤٠	٦١٦,٥٣٤	١٥,١٣٥,٨٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
الإيرادات	١٠,٩٨١,٧٧٥	١,٧١١,٩٥٢	٢,٢٩٢,٧٧٩	١٥,٩٧٩,٦٧٥
مبيعات الأطراف الأخرى	١٠,٩٢٣,٦٨٠	١,٧١١,٩٥٢	٢,٢٩٢,٧٧٩	١٥,٣٥٦,٩٤٨
استهلاك واطفاء	(١,٣٨٦,٦٠٩)	(٢٠٨,٧٣٨)	(٣٧٤,٨٦٩)	(٢,١٣٥,٥٣١)
حصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك	-	-	-	١,٤٠٥
الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة	١,٤٧٣,٤٦٦	٢٢٦,٢٥٢	٣٤٢,٨٥٨	١,٩٨٤,٣٦١
الربح / (الخسارة)	١,٤١٢,٧٢٦	٢٣٧,٠١٢	٣٤٤,٠٣٣	١,٩٩٥,٥٥٦
إجمالي الموجودات	٢١,٧١٦,٤٧٦	٢,١٣٩,٣٢٣	٥,٤٧٣,٤٦٩	٣٢,٣٢٩,٢٦٨
إجمالي المطلوبات	١٤,٢٠٧,٢٥٨	٤٣٠,٥١٨	٨٠٢,٣٢٨	١٥,٤٤٠,١٠٤

نتج 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.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١- المعلومات القطاعية (تتمة)

يتم تلخيص الإيرادات من مجموعات المنتجات الرئيسية والمناطق الجغرافية أدناه:

الإجمالي	الأنشطة الأخرى	الدواجن	المخابز	الألبان والعصائر	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
١٠,٢٢٢,٧٦٢	١٥٥,١٥١	١,٩٠٣,٩٦٧	١,٤٢٨,٤٢٠	٦,٧٣٥,٢٢٤	المملكة العربية السعودية
٣,١٢١,٣٤٨	٢٤,٩٣٧	٢٨٠,٢٠٥	٣٤١,٢٩٤	٢,٤٧٤,٩١٢	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢,٥٠٥,٦١٠	٤٣٧,٩٨٦	١١٧,٢٨٧	١٩,١٤٨	١,٩٣١,١٨٩	دول أخرى
١٥,٨٤٩,٧٢٠	٦١٨,٠٧٤	٢,٣٠١,٤٥٩	١,٧٨٨,٨٦٢	١١,١٤١,٣٢٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
١٠,٢٨٥,٨٦١	١٤٨,٦٦٦	١,٩٥٥,٦٤٤	١,٣٩٩,١٠٨	٦,٧٨٢,٤٤٣	المملكة العربية السعودية
٣,١٩٨,٢١٠	٢١,٦٨٨	٢٤٩,٥٧٢	٣٠٠,٢٦٠	٢,٦٢٦,٦٩٠	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١,٨٧٢,٨٧٧	٢٥٨,١٨٣	٨٧,٥٦٣	١٢,٥٨٤	١,٥١٤,٥٤٧	دول أخرى
١٥,٣٥٦,٩٤٨	٤٢٨,٥٣٧	٢,٢٩٢,٧٧٩	١,٧١١,٩٥٢	١٠,٩٢٣,٦٨٠	الإجمالي

٣٢- السحب على المكشوف

تمثل ترتيب تسهيلات السحب على المكشوف في الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة (مصر و الاردن) بمبلغ ٢٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٥٣,٠)، مضمون بضمان تجاري مقدم من المساهمين. بلغ متوسط معدل تسهيلات السحب على المكشوف خلال عام ٢٠٢١م ٩,٥٪ و ٦,٠٪ سنوياً لمصر والاردن على التوالي (٢٠٢٠م: ٩,٨٪ و ٦,٥٪).

٣٣- معلومات التدفق النقدي

لأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧).
حيازة موجودات حق استخدام (إيضاح ٩).

٣٤- التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٣٤ بلغت الالتزامات المحتملة بموجب الاعتمادات المستندية ١٧٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٧١,١ مليون ريال سعودي).

٢-٣٤ بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات الضمان ١,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١,٠ مليار ريال سعودي). تنتهي الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٨٧,٨٤٦	٤٦١,٨٤٣	خلال سنة واحدة
٢٦,٨٩٥	٧٥٩,٢٦٣	من سنتين إلى خمس سنوات
١١٨,٢٩٨	٢٠١,٥٤٠	بعد خمس سنوات
١,٠٣٣,٠٣٩	١,٤٢٢,٦٤٦	الإجمالي

٣-٣٤ لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٨٣٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ (٢٠٢٠م: ٧١٦,٩ مليون ريال سعودي). تتعلق معظم الالتزامات الرأسمالية بتطوير مرافق الانتاج الحالية ومراكز المبيعات، وأسطول التوزيع، والثلاجات، وأجهزة أنظمة المعلومات.

٤-٣٤ أنظر إلى إيضاح ٢٣-١ للأمور المتعلقة بالزكاة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١-٣٥ كان لدى المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأرصدها:

الرصيد كما في		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٨٥,٦٨٥	١٣٢,٠٠١	٧٣٠,٤١٦	٧٣١,٠٢٦	مبيعات إلى:
-	٥٣١	٧,٩٤٧	٢,٢٤٩	شركة بندة للتجزئة
١,١٧٥	-	٣,٧٩٩	-	شركة عافية الدولية
٨٩,٩٢٢	٩٨,٢٩١	٤٥١,٧٥٣	٤٩١,٧٦٩	هرفي للخدمات الغذائية
٢٧٦,٧٨٢	٢٣٠,٨٢٣	١,١٩٣,٩١٥	١,٢٢٥,٠٤٤	أسواق عبدالله العثيم*
				إجمالي
(٣,٢٩٦)	(٤,٨٤٥)	٣٨,٣٧٣	٥٧,٦٣٣	مشتريات من:
(١,٠٤٨)	(٤٦٢)	٧٠,٦٨٠	٢٦,٩٦٢	الشركة المتحدة للسكر
(٤,٣٤٤)	(٥,٣٠٧)	١٠٩,٠٥٣	٨٤,٥٩٥	ماريا فوندمونتي أس.إيه
(٢,٠٦٠)	(٢٧٥)	١٥٣,٧٩١	١٦٢,٠٥٤	خدمات من:
-	-	١٧,٠٧٥	٢٥,١٩٤	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
-	-	٤,٩٠١	٧,٣٩٠	شركة الاتصالات السعودية (أس تي سي)
(٢,٠٦٠)	(٢٧٥)	١٧٥,٧٦٧	١٩٤,٦٣٨	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين)
(٦,٤٠٤)	(٥,٥٨٢)	٢٨٤,٨٢٠	٢٧٩,٢٣٣	اجمالي فرعي
(١,٥٨٧)	(١,٥٨٧)	٨,٩٦٩	٥,٥١٢	رسوم التمويل:
(٦١٥)	(٥٨٨)	٣,٢٠٧	٢,٠٤٢	البنك السعودي البريطاني
(١,٢٢٩)	(٢,٦٤٤)	٧,٢٨٦	٩,١٨٧	البنك السعودي الفرنسي
(٣,٥٠٤)	(٤,٨١٩)	١٩,٤٦٢	١٦,٧٤١	البنك الأهلي السعودي
(١,٢٧٤,٠٦٢)	(١,٠٤٢,٠٠٢)	٣٤,٤٨٢	٢٦,٦٨٥	تمويل بنكي:
-	-	٣,٤٥٦	٢,٣٥٢	البنك السعودي البريطاني
(٨٠٠,٠٠٠)	(٥٩٠,٦٢٥)	٢٣,٩٩٨	١٤,٥٨٦	البنك السعودي الفرنسي
(٢,٠٧٤,٠٦٢)	(١,٦٣٢,٦٢٧)	٦١,٩٣٦	٤٣,٦٢٣	البنك الأهلي السعودي

خلال ديسمبر ٢٠٢١م ، أصبح الكيان طرفاً ذو علاقة بالمجموعة. تعكس المعاملات المفصّل عنها المبلغ الإجمالي لنشاط التداول المنفذ خلال عامي ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م والرصيد ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر لهذه السنوات.

٢-٣٥ 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 ٢٠ وتحمل رسوم فائدة بأسعار السوق. تمت جميع المعاملات الأخرى وفقاً للشروط والأحكام التجارية العادية وبأسعار السوق السائدة.

٣-٣٥ حركة التمويل البنكي هي كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٣٣١,٨٦١	٢,٠٧٤,٠٦٢	الرصيد الافتتاحي
٣,٤٢٠,٠٠٠	٧,٧٢٣,٨١٣	مسحوب خلال السنة
(٣,٦٧٧,٧٩٩)	(٨,١٦٥,٢٤٨)	المدفوعات خلال السنة
٢,٠٧٤,٠٦٢	١,٦٣٢,٦٢٧	الرصيد الختامي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤-٣٥ 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
موظفي الإدارة العليا	أسواق عبدالله العثيم
إدارة مشتركة	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
إدارة مشتركة	شركة الاتصالات السعودية
إدارة مشتركة	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين)
إدارة مشتركة	البنك السعودي البريطاني
إدارة مشتركة	البنك السعودي الفرنسي
إدارة مشتركة	البنك الأهلي السعودي

٥-٣٥ 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 ومدير الشؤون المالية مكافآت وفقاً لعقد 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/موظفي الإدارة العليا الإجمالي	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/موظفي الإدارة العليا الإجمالي	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/موظفي الإدارة العليا الإجمالي	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/موظفي الإدارة العليا الإجمالي	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/موظفي الإدارة العليا الإجمالي	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/موظفي الإدارة العليا الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٠,١٠٤	٧,٧٠٧	٩,٦٠٤	٨,٢٠٧	٥٠٠	٥٠٠
٤,٥٣٦	٢,٤٤١	٢,٦٣١	٤,١٢٠	١,٩٠٥	١,٦٧٩
١٢,٣٥١	٦,٥٨٢	١٢,٣٥١	٦,٥٨٢	-	-
٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	-	-	-
٧٧٩	١,٠٨٧	٧٧٩	١,٠٨٧	-	-
٥١٠	٦٩٠	٥١٠	٦٩٠	-	-
٤,٠١٩	٥,٩٥٢	٢,٢١٩	٧,٥٥٢	١,٨٠٠	١٦٠٠
٣٦,٢٩٩	٢٤,٤٥٩	٣٢,٠٩٤	٢٨,٢٣٨	٤,٢٠٥	٣,٧٧٩

٣٦- الأدوات المالية المشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، أبرمت المجموعة ١٠ عقود مقايضة أسعار عملات بمبالغ قدرها ١ مليار ريال سعودي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان لدى المجموعة ٧ عقود مقايضة أسعار عملات بمبالغ قدرها ١,٧٧٥,٠ مليون ريال سعودي.

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

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

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

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٦- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

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

القيمة الدفترية لأداة التحوط		القيمة الإسمية لأدوات التحوط		
المطلوبات	الموجودات	غير متداول	متداول	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
				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	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦,٣٤٨	٤,٣٩١	٩٣٦,٧١٣	٢,٦٠٤,٧٢٧	عقود صرف آجلة
٦٩٦	٧٣	-	١,٧٧٥,٠٠٠	مقايضات معدل الفائدة
٩٨٤	٤٩,٧٢٥	-	١٨٨,١٦٤	مشتقات سلع
٨,٠٢٨	٥٤,١٨٩	٩٣٦,٧١٣	٤,٥٦٧,٨٩١	

٣٧- الأدوات المالية

١-٣٧ 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 ٢٠٢١ م

٣٧- الأدوات المالية (تنمة)

١-٣٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمة)

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			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
القيمة الدفترية							

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 احتسابات 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.

٣٧- الأدوات المالية (تتمة)

٣٧-٢ 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 مركزة في الغالب بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تعمل خزانة المجموعة على تحديد وتقييم وتحوط المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. يوافق مجلس الإدارة على إدارة المخاطر الشاملة، وكذلك السياسات التي تغطي مجالات محددة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الفائضة.

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٧٥,٢٣٦	٥٣٧,١٠٨	نقد لدى البنك
٩٩٩,٤٣٤	١,١٧٢,٩٤٥	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٢٧٦,٧٨٢	٢٣٠,٨٢٣	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
٥٤,١٨٩	١٣,٦٠٨	أدوات مالية مشتقة
١٠٧,٢٤٦	٧٨,٥٨٦	ذمم مدينة أخرى
١,٩١٢,٨٨٧	٢,٠٣٣,٠٧٠	

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 ومرجعيات 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 إجمالي الإنتاج المحلي 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 ٥٩,٦٪ من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ٢٧,٦٪ من الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) ١٢,٨٪ من الأرصدة في دول أخرى. يشكل أكبر خمس عملاء ٣٢٪ تقريباً من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق 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 ٢٠٢١ م

٣٧- الأدوات المالية (تتمة)

٣٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
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	-	-
٩,٧٠٣,٨٣٨	٢,٧٣٠,٢٩٣	٦,٠٢٩,٧٣٢	١,٣٠٧,٧١٧
٣,٣٣٣,٩١٤	٣,٣٣٣,٩١٤	-	-
٥,٥٨٢	٥,٥٨٢	-	-
٤٤١,١٤٤	٩١,٠٦٧	١٩٥,١٦٨	٣٠٤,٣٣٨
١٣,٥٦٢,٨٧٣	٦,٢٤٨,٣٩٧	٦,٢٤٤,٩٠٠	١,٦١٢,٠٥٥

مطلوبات مالية غير مشتقة

سحب على المكشوف
قروض وتسهيلات
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
ذمم دائنة تجارية لأطراف ذات علاقة
مطلوبات عقود الإيجار

مطلوبات مالية مشتقة

عقود صرف عملات أجنبية آجلة
مقايضات معدلات الفائدة

٥٦,٣٩١	٤٦,٣٥٠	١٠,٠٤١	-
٢٤٤	٢٤٤	-	-
٥٦,٦٣٥	٤٦,٥٩٤	١٠,٠٤١	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
بآلاف الريالات السعودية			
١٣٧,٥١٢	١٤٥,٢٠٥	-	-
١١,١١٤,٩٦٨	١,٠٦٧,٠٥٣	٧,٨٩٧,٠١١	٢,٥٩٥,٥٠٢
٣,٠٠٨,٤٣٠	٣,٠٠٨,٤٣٠	-	-
٦,٤٠٤	٦,٤٠٤	-	-
٤٢٥,٤٨٩	٩٤,٤٣٠	١٩٨,٣٧٦	٢٧٦,٢١٩
١٤,٦٩٢,٨٠٣	٤,٣٢١,٥٢٢	٨,٠٩٥,٣٨٧	٢,٨٧١,٧٢١

مطلوبات مالية غير مشتقة

سحب على المكشوف
قروض و تسهيلات
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
ذمم دائنة تجارية لأطراف ذات علاقة
مطلوبات عقود الإيجار

مطلوبات مالية مشتقة

عقود صرف عملات أجنبية آجلة
مقايضات معدلات الفائدة
مشتقات السلع

٦,٣٤٨	٢,٥٩١	٣,٧٥٧	-
٦٩٦	٦٩٦	-	-
٩٨٤	٩٨٤	-	-
٨,٠٢٨	٤,٢٧١	٣,٧٥٧	-

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.

٣٧- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العملات السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تحمل التسهيلات البنكية الإسلامية (مربحة)، مؤسسة التمويل الدولية والتسهيلات البنكية الأخرى غير الخليجية والصكوك البالغ قدرها ٥,٠٦٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٤,٦٩٢,٠٠ 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، ٥٠٪ من إجمالي القروض غير المسددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هي بسعر عمولة ثابتة. تحمل القروض المتغيرة عمولة إضافية وفقاً لمعدلات السوق السائدة والمؤشرات على أساس سايبور / لايبور.

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، 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		
٥٠,٦٩٥	١٠٠ +	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٥٠,٦٩٥)	١٠٠ -	ريال سعودي	
(٤٦,٩٢٠)	١٠٠ +	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٦,٩٢٠	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 ٣١,٠ 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 ٢٠٢١م

٣٧- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٧ 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 والجنينة المصري واليورو والجنينة 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 والجنينة المصري واليورو والجنينة الإسترليني بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية عن عملات لا ترتبط بالدولار الأمريكي وهي كما يلي:

الدينار الكويتي بآلاف الريالات السعودية	الجنينة المصري بآلاف الريالات السعودية	اليورو بآلاف الريالات السعودية	الجنينة الإسترليني بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالريال السعودي بآلاف الريالات السعودية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
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)
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي				
١٢٧,١٩٠	(٣٢٩,٣٠٠)	(٢٩٥,٣١٢)	(٤,٠٠٩)	(٥٠١,٤٣١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
١٨,٠٠٦	٦٥,٢٣١	٣,٤٣٠	٧,٦١٦	٩٤,٢٨٣
٥,٩٦٧	٢٢٩	٩٥	٤٨	٦,٣٣٩
٩١,٧٨٦	٢٢,٣٧٧	-	-	١١٤,١٦٣
-	(٥٣,٣٧٠)	-	-	(٥٣,٣٧٠)
-	(٧٧,٢٨٧)	-	-	(٧٧,٢٨٧)
-	(١٨٦,٧٧٣)	(٢٠٠,٠٦٢)	-	(٣٨٦,٨٣٥)
(١,٥٤٩)	(٨٨,٣٢٩)	(١٧٥,٩٢٨)	(٧,١٤١)	(٢٧٢,٩٤٧)
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي				
١١٤,٢١٠	(٣١٧,٩٢٢)	(٣٧٢,٤٦٥)	٥٢٣	(٥٧٥,٦٥٤)

تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي الآجلة لتقليل مخاطر التقلبات في سعر الصرف. تعتقد الإدارة بأن مخاطر العملات المتعلقة بالمدفوعات المتوقعة والمصاريف الرأسمالية يتم إدارتها بصورة ملائمة وذلك بإبرام اتفاقيات 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 مقدّماً، مع مراعاة مراجعة تكلفة تنفيذ كل تحوط. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 اتفاقيات الشراء الآجلة مضمونة بسندات إذنية صادرة من المجموعة. كانت حساسية العملة للتغيرات المحتملة بشكل معقول بنسبة ٥٪ في الأسعار ستزيد / (تتقصر) الأرباح بمقدار ٢٥,٣ مليون ريال سعودي.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٧- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٧ 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 المدرجة بالعملات الأجنبية كما ستزيد / (تنقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١,٤٢١	١٢,٧١٩	الدينار الكويتي
(٣١,٧٩٢)	(٣٢,٩٣٠)	الجنه المصري
(٣٧,٢٤٧)	(٢٩,٥٣١)	اليورو
٥٢	(٤٠١)	الجنه الإسترليني
(٥٧,٥٦٦)	(٥٠,١٤٣)	

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 رأس المال. يُمتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض، كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة، ناقصاً النقد وما في حكمه، بينما يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو معروض في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين.

٣-٣٧ التحول لإصلاح (لايبور)

في يوليو ٢٠١٧م، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة ("الهيئة")، التي تنظم سعر الفائدة بين البنوك في لندن ("لايبور")، أن مؤشر الفائدة سيتوقف بعد عام ٢٠٢١م. يعد ("لايبور") واحد من أكثر السلاسل شيوعاً لأسعار الفائدة.

إصلاح وتوقف سعر ("لايبور") لن يؤثر بشكل كبير على استراتيجية إدارة المخاطر الحالية للمجموعة وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية. لدى المجموعة بعض القروض طويلة الأجل بالدولار الأمريكي، والتي تبلغ ٣٩٦,٤ مليون ريال سعودي، والتي تتعرض لتأثير ("لايبور"). أعتدت المجموعة معدل التمويل الليلي المضمون، كمعدل مرجعي بدلاً من سعر ("لايبور")، الذي أوصت به لجنة الأسعار المرجعية البديلة المعينة من قبل مجلس الاحتياطيات الفيدرالية الأمريكية.

إجراءات التخفيف:

- أنشأت المجموعة برنامجاً في جميع مجالات أعمالها ومناطقها التشغيلية والمناطق الجغرافية والتي تركز على:
- تقييم وتقليل تعرض المجموعة والعلاء لعقود ("لايبور") القديمة من خلال تعديل أو استبدال العقود الحالية لتشمل أحكاماً احتياطية قوية أو استبدال ("لايبور") بمعدلات خالية من المخاطر أو بمعدلات بديلة.
- تعزيز البنية التحتية والنماذج المالية الحالية للتخضير لانتقال سلس إلى معدلات مرجعية بديلة خالية من المخاطر.
- تستمر المجموعة في تطوير وتنفيذ خطط للتخفيف من المخاطر المرتبطة بإيقاف سعر لايبور مع تطور معدلات بديلة.

٣٨- توزيعات الأرباح المصادق عليها والمدفوعة

في ١ رمضان ١٤٤٢هـ (١٣ أبريل ٢٠٢١م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١ مليار ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م منها ٩٧٨,١ مليون ريال سعودي تم دفعها في ٩ رمضان ١٤٤٢ هـ. (٢١ أبريل ٢٠٢١م). لم يتم دفع أي توزيعات أرباح تتعلق بأسهم الخزينة.

٣٩- الأرباح المقترحة توزيعها

أقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة لتوزيع أرباح بقيمة ١ مليار ريال سعودي (١ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٤٠- أحداث لاحقة

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

في ١٢ يناير ٢٠٢٢ م، حصلت المجموعة على الموافقات التنظيمية المطلوبة وقامت بتسوية المقابل، وبناءً على ذلك، تم استيفاء الشروط والأحكام المتعلقة بالاستحواذ على "بيك مارت" في ١٢ يناير ٢٠٢٢ م. ويعتبر هذا الاستحواذ حدثاً لاحقاً غير قابل للتعديل، ولم ينعكس الأثر المحاسبي لهذه المعاملة على هذه القوائم المالية الموحدة.

٤١- اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٢ م)