



شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية

الفهرس

صفحة

٨-١	تقرير المراجع المستقل
٩	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٠	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١١	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٤-١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٧٤-١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المحترمين

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي شركة المراعي

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 ٢٠١٩م 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 للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعتة

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م؛
- 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

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

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- القيمة الدفترية للشهرة
- تقييم الموجودات الحيوية
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

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:

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م شهرة نشأت من اندماج أعمال سابقة بمبلغ ٩٤١ مليون ريال سعودي.

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). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم؛

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.

اختبار دقة ومدى إرتباط بيانات الإدخال بالموازنة بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات؛

تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. 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، والذي استخدم أحدث خطة لمدة خمس سنوات للأعمال أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.

فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك معدلات نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية حال استخدامه)؛ و

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:

إجراء تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية حال استخدامه) من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة.

(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي؛

كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

(ب) افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقع؛ و

(ج) معدل نمو المبيعات ومعدل نمو القيمة النهائية (بما في ذلك مكرر القيمة النهائية حال استخدامه) المستخدمين في نموذج القيمة قيد الاستخدام.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ١٢-٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ٩ 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

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالقيمة الدفترية لقطع أبقار الألبان:

تقييم الموجودات الحيوية

● حصلنا على فهم مفصل لأساس الإدارة لحدس 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 وأيضاً خارجها؛

كما هو مبين في إيضاح رقم ١٠ حول القوائم المالية الموحدة، بلغت القيمة الدفترية للموجودات الحيوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ١,٤٤٨ مليون ريال سعودي. ويشمل ذلك مبلغ ١,٢٩٢ مليون ريال سعودي تتعلق بقطع أبقار الألبان.

● قمنا بتقييم تأكيد الإدارة بأن مناهج التقييم (المستوى الأول والمستوى الثاني) القائمة على القيمة السوقية غير ممكنة عن طريق التحقيق في الأسواق ذات الصلة المتاحة للمجموعة والأخذ بعين الاعتبار الفروقات بين عمليات قطع أبقار الألبان لدى المجموعة مقارنة بالمنشآت المماثلة الأخرى؛

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.

● 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

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 ٢٠١٩م.

● مقارنة الأساس الذي تقوم عليه الإدارة برسمة واستهلاك قطع أبقار الألبان بالنهج المتبع في المعايير المحاسبية ذات الصلة.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ١١-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاحين رقم ١-٦ و ١-٢٩ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

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

المحترمين

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

لقد قمنا بما يلي كجزء من مراجعتنا:

- فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وفهم النهج المتبع في التنفيذ؛
- تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار؛
- اختبار جداول عقد الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير بناءً على شروط عقود الإيجار. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجداول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على اجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨م؛ و
- استشرنا متخصصينا الموضوعيين بالمحاسبة لتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب التزامات الإيجار.

كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد إيجار.

يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي وبالتالي، تم تعديل القوائم المالية المقارنة، وعرض التأثير التراكمي لتطبيق المعيار للمرة الأولى كما في ١ يناير ٢٠١٨م. وبناءً عليه، نتج عن ذلك الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٦٠٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨م والتزامات تأجير بمبلغ ٥٤٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوائم المالية الموحدة.

اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١-٥ الذي يوضح تأثير تطبيق المعيار الجديد والإيضاح رقم ١٠-٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٨ 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.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.



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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين 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



عمر محمد السقا

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٤ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ

(١٩ يناير ٢٠٢٠ م)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١ يناير ٢٠١٨ م	إيضاح
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات والآلات ومعدات	٤٦١,٣٧٥	٥٤٧,٩٣٣	٦٠١,٤٣٣	٢
حق استخدام الأصول	١,١٢٨,٥٣٣	١,٠٣٨,٣٧١	١,٠٤٦,٦٠٧	٩
موجودات غير ملموسة وشهرة	١,٣٨١,٢٦٨	١,٣٦٦,٥٦٦	١,٣٨٣,٣٤٤	١٠
موجودات حيوية	٨٨,٠٢٩	٢٠٤	١٢٩,٤٢٩	١١
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك	١٤٥,٦٨٤	١٠٢,٦٤٤	٩٠,٧١١	١٢
استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية	٧٢٥	١٩,٧٤٧	١٩,٨٠٨	١٣
أدوات مالية مشتقة	٤٠,٨٣٦	١١,٤٨٨	٢٩,٦٦٦	١٤
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٥,٨٢٣,٣٤٨	٢٥,٦٩٣,٤٧٥	٢٥,٦١٠,٩٤٨	١٥
الموجودات المتداولة				
مخزون	٤,١٩٨,٠١٥	٣,٨٧٤,١٩٣	٣,١٢١,٩٠٣	١٦
موجودات حيوية	٩٦,٤٦٢	٩٨,٤٣٩	٨٧,٣٢١	١٧
ذمم مدينة تجارية ومصاريف متفرقة مقدماً	١,٨٦٨,٨٦٥	١,٩١٣,٢٠٢	١,٦٦٧,٥٠٧	١٨
وذمم مدينة أخرى	١٣,٧٥١	٢٠,٣٣٦	٩,٤٨٠	١٩
أدوات مالية مشتقة	٥٩٠,٠٣٨	-	-	٢٠
ودائع لأجل	٥٥٧,٥٥٣	١,١٨٢,٩٠٧	١,١٩١,٦٩٧	٢١
نقد وأرصدة لدى البنك	٧,٣٢٤,٧٠٤	٧,٠٨٩,٠٧٤	٦,٧٧٧,٩٠٨	٢٢
إجمالي الموجودات	٢٣,١٤٨,٠٤٢	٢٢,٧٨٢,٥٤٧	٢٢,٣٨٨,٨٥٦	
حقوق الملكية				
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣
احتياطي نظامي	٢,٢٣٠,٤٧٩	٢,٠٤٩,٣٠٤	١,٨٤٨,٤٦٨	٢٤
أسهم خزينة	(٧٧٠,٧٤٠)	(٥٩٣,٥٦٧)	(٤٥٣,١٥٦)	٢٥
احتياطيات أخرى	(٤٥٠,٥٨٧)	(٥٢٠,٥٠٠)	(٦٠٩,١٣٥)	٢٦
أرباح مبقاة	٣,٦٤٤,١٩٧	٢,٩٤١,٣٤٦	١,٩٤٤,٩٣٧	٢٧
حقوق الملكية العائدة للمساهمين	١٤,٦٥٢,٣٤٩	٩٣,٨٧٦,٥٨٣	١٢,٧٣١,٠٥٤	٢٨
الصكوك الدائمة	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٩
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	١٤,٦٥٢,٣٤٩	٩٣,٨٧٦,٥٨٣	١٤,٤٣١,٠٥٤	٣٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٦٠٥,٧٧١	٥٨٦,٠٦١	٣٩٥,٥٠٤	٣١
إجمالي حقوق الملكية	١٥,٢٥٩,١٢٠	١٤,٤٦٢,٦٤٤	١٤,٨٢٦,٥٥٨	
المطلوبات غير المتداولة				
قروض وتسهيلات	١,٠٨٩٧,٣٢٧	١١,٦٥١,٩٧٠	١٠,٥٤٣,١٢٥	٣٢
التزامات تأجير	٢٣٥,٦٥٩	٤٠٩,٧٠٣	٥٠٠,١٨٣	٣٣
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٨٢٦,٣٩٩	٦٩٩,٣٢٥	٦٢١,٥٣٦	٣٤
أدوات مالية مشتقة	١,٥٥٦	٧,١٠١	٣٠,٧٧٩	٣٥
مطلوبات ضريبية مؤجلة	١٠٣,٣٢٨	٣٧,٩٦٧	٤٨,٠٦٠	٣٦
المطلوبات المتداولة				
سحب على المكشوف	٢١٩,١١٨	١٧٩,٣٢١	٢٥٥,٥٨٥	٣٧
قروض وتسهيلات	١,٩٨٦,٣٩٣	٢,٠٩٤,٢٩٢	٢,٠٠٣,٤٠٣	٣٨
التزامات تأجير	٦٥,٧٥٠	٨٩,٧٩٦	٤٧,٦٥٣	٣٩
الزكاة	٣٦٣,٤٨٨	٣٠٢,٩١١	٢٥٦,٢٣٥	٤٠
ضريبة الدخل المستحقة	٣١,٥٧٨	١٣,١٥٣	١٦,٦٧١	٤١
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣,٠١٩,١٦٠	٢,٨٠٨,٠٤٢	٢,٢٢٧,٣٤٣	٤٢
أدوات مالية مشتقة	٩,١٦٦	٢٦,٣٢٢	١١,٧٢٥	٤٣
إجمالي المطلوبات	١٧,٨٨٨,٩٢٢	١٨,٣٩٩,٩٠٣	١٧,٥٦٢,٢٩٨	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢٣,١٤٨,٠٤٢	٢٢,٧٨٢,٥٤٧	٢٢,٣٨٨,٨٥٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالتبعية عن المساهمين وتم توقيعها بالتبعية عنهم من قبل:

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

ماجد مازن رشيد نوفل
الرئيس التنفيذي

باول جاي
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
(إيضاح ٥ - ١ - ١)			
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
١٣,٥٥٧,٨٢٧	١٤,٣٥١,٢٧٧	٢٢	الإيرادات
(٨,٢٣٠,٧٦٣)	(٨,٩٨٤,٦٠٣)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٥,٣٢٧,٠٧٤	٥,٣٦٦,٦٧٤		مجمد الربح
(٢,١٨٠,٢٤٤)	(٢,٩٢٦,٣٢٨)	٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٧٥,٢٠٤)	(٤٠٠,٢٧٣)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧٥,٠٧٥)	(٨٨,٦٧٢)	٢٩	مصاريف أخرى، بطصافي (خسائر) / عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٤,٦٨٤	(٢٨,١٩٣)		الربح من العمليات
٢,٥٢١,٢٣٥	٢,٤٧٢,٢٠٨		تكلفة تمويل، بالمصافي
(٤٢٦,٧١٦)	(٥٥٠,٧٣٦)	٣٠	الحصة في نتائج شركة زميلة
(٥,٤١٣)	-		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,٠٩٤,٥١٩	١,٩٢١,٤٧٢	٣٤	الزكاة
(٤٦,٣٥٢)	(٧١,٤٢٦)	٣٥	ضريبة الدخل
(٢١,١٤٦)	(٤٩,٤٧١)	٣٦	ربح السنة
٢,٠٠٨,٥٥٨	١,٨٠١,٥٧٢		ربح / (خسارة) السنة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسجلة
٢,٠١١,٩٧٥	١,٨١١,٧٥٣		
(٢,٤١٧)	(١٠,١٨١)		
٢,٠٠٨,٥٥٨	١,٨٠١,٥٧٢		
١,٩٨	١,٨٣	٣١	ربحية المسهم (بالريال السعودي) وفقاً لربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة
١,٩٦	١,٨١	٣٢	- الأساسية - المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالتكليف عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

مساعدة السمو الأستاذ سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

ماجد مازن رشيد نويال
الرئيس التنفيذي

بارول جاني
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٠٨,٥٥٨	١,٨٠١,٥٧٢	ربح السنة بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(١٨٩,٦٨٦)	(٦٥,٧٧٠)	٢٢ الخدمات الإكوتارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
١١,٩١٣	٤٣,٠٦٠	١١ التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٠,٥٢٩)	(٣٦,٠٤٩)	تسويات تحوطات مخاطر التقلبات النقدية المحولة للمخزون/ ممتلكات الآلات ومعدات
(١,٨٨٥)	٨٥,٠٠٧	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة: فروقت ترجمة العملات الأجنبية
٦٤,٤٧٤	-	فروق ترجمة عملات أجنبية بسبب إعادة التصنيف باستبعاد استثمار في شركة زمنية
٣٩,٦٥٢	٤٥,٩٦٨	الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التقلبات النقدية
٣,٧٥٣	(٩,٧٨٤)	تسوية تحوطات التقلبات النقدية المحولة لقائمة الربح أو الخسارة
٥٦٧	-	العسة في الدخل الشامل الآخر للشركة الزمنية
٧٩,٢٥٩	٦٢,٤٣٢	الدخل الشامل الآخر السنة والصافي بعد خصم ضريبة الدخل
٢,٠٨٧,٨١٧	١,٨٦٤,٠٠٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٠٩٣,٠٨٤	١,٨٣٦,٧٧٤	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى:
(٥,٢٦٧)	٢٧,٢٣٠	المساهمين في الشركة
٢,٠٨٧,٨١٧	١,٨٦٤,٠٠٤	حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

صاحب المسو الامور منلعل بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

ماجد مازن رشود نوفل
الرئيس التنفيذي

بلول جاي
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين	الصكوك الدائمة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٤٨,٤١٨	(٤٥٣,١٥٦)	(٦٠٩,١٣٥)	١,٩٩٨,٢٤٦	١٢,٧٨٤,٣٧٣	١,٧٠٠,٠٠٠	١٤,٤٨٤,٣٧٣	٣٩٦,٨٦٧	١٤,٨٨١,٢٤٠
-	-	-	-	(٥٣,٣١٩)	(٥٣,٣١٩)	-	(٥٣,٣١٩)	(١,٣١٣)	(٥٤,٦٨٢)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٤٨,٤١٨	(٤٥٣,١٥٦)	(٦٠٩,١٣٥)	١,٩٤٤,٩٢٧	١٢,٧٣١,٠٥٤	١,٧٠٠,٠٠٠	١٤,٤٣١,٠٥٤	٣٩٥,٥٥٤	١٤,٨٢٦,٥٥٨
-	-	-	-	٢,٠١١,٩٧٥	٢,٠١١,٩٧٥	-	٢,٠١١,٩٧٥	(٣,٤١٧)	٢,٠٠٨,٥٥٨
-	-	-	٩٩,٧٩٥	(١٨,٦٨٦)	٨١,١٠٩	-	٨١,١٠٩	(١,٨٥٠)	٧٩,٢٥٩
-	-	-	٩٩,٧٩٥	١,٩٩٣,٢٨٩	٢,٠٩٣,٠٨٤	-	٢,٠٩٣,٠٨٤	(٥,٢٦٧)	٢,٠٨٧,٨١٧
-	٢٠٠,٨٨٦	-	-	(٢٠٠,٨٨٦)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٥,٦٤٠)	(٥,٦٤٠)	-	(٥,٦٤٠)	-	(٥,٦٤٠)
-	-	-	-	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	-	(٧٥٠,٠٠٠)	-	(٧٥٠,٠٠٠)
-	-	-	٢٩,٣١١	٢٩,٣١١	-	-	٢٩,٣١١	-	٢٩,٣١١
-	٨٢,٢٩٦	-	(٢٢,٤٣١)	١٥,٢٤٧	٧٥,١١٢	-	٧٥,١١٢	-	٧٥,١١٢
-	(٢٢٢,٧٠٧)	-	-	(٢٢٢,٧٠٧)	-	-	(٢٢٢,٧٠٧)	-	(٢٢٢,٧٠٧)
-	-	-	-	-	(١,٧٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١,٧٠٠,٠٠٠)
-	-	-	٥٥,٥٩١	(٥٥,٥٩١)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٧٣,٥٣١)	(٧٣,٥٣١)	-	-	(٧٣,٥٣١)	-	(٧٣,٥٣١)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٩,٣٠٤	(٥٩٣,٥٦٧)	(٥٢٠,٥٠٠)	٢,٩٤١,٣٤٦	١٣,٨٧٦,٥٨٣	-	١٣,٨٧٦,٥٨٣	١٩٥,٨٢٤	١٤,٤٦٦,٦٤٤
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٩,٣٠٤	(٥٩٣,٥٦٧)	(٥٢٠,٥٠٠)	٢,٩٤١,٣٤٦	١٣,٨٧٦,٥٨٣	-	١٣,٨٧٦,٥٨٣	١٩٥,٨٢٤	١٤,٤٦٦,٦٤٤
-	-	-	-	١,٨١١,٧٥٣	١,٨١١,٧٥٣	-	١,٨١١,٧٥٣	(١٠,١٨١)	١,٨٠١,٥٧٢
-	-	-	٨٩,١٢٢	(٦٤,١٠١)	٢٥,٠٢١	-	٢٥,٠٢١	٣٧,٤١١	٦٦,٤٣٢
-	١٨١,١٧٥	-	-	١,٥٤٧,٩٥٢	١,٨٣٦,٧٧٤	-	١,٨٣٦,٧٧٤	٢٧,٢٣٠	١,٨٦٤,٠٠٤
-	-	-	-	(١٨١,١٧٥)	(١٨١,١٧٥)	-	(١٨١,١٧٥)	-	(١٨١,١٧٥)
-	-	-	-	(٥,٠٥٠)	(٥,٠٥٠)	-	(٥,٠٥٠)	-	(٥,٠٥٠)
-	-	-	(١٣,٦٠٢)	(١٣,٦٠٢)	(١٣,٦٠٢)	-	(١٣,٦٠٢)	-	(١٣,٦٠٢)
-	-	-	-	(٨٥٠,٠٠٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	-	(٨٥٠,٠٠٠)	-	(٨٥٠,٠٠٠)
-	-	-	١٧,٧٢٢	١٧,٧٢٢	-	-	١٧,٧٢٢	-	١٧,٧٢٢
-	١٣٧,٧٥٧	-	(٣٦,٩٣١)	٥,٢٢٦	١٠٥,٨٥٢	-	١٠٥,٨٥٢	-	١٠٥,٨٥٢
-	(٣١٤,٩٣٠)	-	-	(٣١٤,٩٣٠)	-	-	(٣١٤,٩٣٠)	-	(٣١٤,٩٣٠)
-	-	-	-	-	(٧,٥٢٠)	-	(٧,٥٢٠)	-	(٧,٥٢٠)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٠,٤٧٩	(٧٧٠,٧٤٠)	(٤٥٠,٥٨٧)	٣,٦٤٤,١٧٧	١٤,٦٥٣,٣٤٩	-	١٤,٦٥٣,٣٤٩	٦٠٥,٧٧١	١٥,٢٥٩,١٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
التحليل (إيضاح ٥ - ١ - ١)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م (معدل)
الربح/ (الخسارة) للسنة
الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل
محول خلال السنة
سكافة مجلس الإدارة
معاملات مع المالك بصفتهم المالك
توزيعات أرباح معقنة بواقع ٠.٧٥ ريال سعودي للسهم
معاملات دفعت على أساس أسهم
تسوية أسهم خزينة
شراء أسهم خزينة
سداد الصكوك الدائمة
الأرباح على الصكوك الدائمة بواقع ٣٢.٧٠١ ريال سعودي للصك
المنفوع من الأرباح على الصكوك الدائمة
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (معدل)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
الربح/ (الخسارة) للسنة
الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل
محول خلال السنة
سكافة مجلس إدارة
تأثير تغير العملة الوظيفية لعمليات خارجية
معاملات مع المالك بصفتهم المالك
توزيعات أرباح معقنة بواقع ٠.٨٥ ريال سعودي للسهم
معاملات دفعت على أساس أسهم
تسوية أسهم خزينة
شراء أسهم خزينة
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

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

عبدالله بن محمد بن راشد
الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(إيضاح ٥ - ١ - ١)	بآلاف الريالات السعودية		
٢,٠٠٨,٥٥٨	١,٨٠٦,٥٧٢		ربح السنة
			التعديلات لـ:
١,٦٨٤,١٠٦	١,٦٣٨,٦٢٦	٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩٤,٧٣٢	١٠١,٧٨٨	٨	استهلاك حق استخدام الأصول
٤٧,٤٥١	٤٩,٩٣٨	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣١٢,٨٢٨	٣٨٤,١٢٢	١٠	استهلاك موجودات حيوية (مكاسب) / خسائر ناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيع المحاصيل
١,٢١٤	(٤,٠٣٠)	١٠	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٠٨,٦٦٠	١١٧,٨٩٩	٢٢	مصرفوف دفعات على أسس أسهم
٢٩,٢١١	١٧,٧٢٢		تكلفة تمويل، بالصفافي
٤٣٦,٧٦٦	٥٥٠,٧٣٩	٣٠	مصاريف أخرى، بالصفافي
٢٧٥,٣٠٠	٨٨,٩٢٢		الحصة في نتائج شركة زميلة
٥,٤١٣	-		الزكاة
٤٩,٣٥٢	٧١,٤٢٦	٢٤	ضريبة الدخل
٢١,١٤٦	٤٩,٤٧١	٢٤,٢٣	
٥,٠٧٥,٧٤٧	٤,٨٦٨,٢٤٦		التغيرات في:
			المخزون
٨٥٨,٧٥٤	١,٠٦٨,٢٩٩		موجودات حيوية
(١,٦١٤,٧٥٤)	(١,٣٤٥,٦١٨)		ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٥٧,٢٢٤)	١٤٢,٨٥٠		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣١٤,٤٢٢)	٧٩,٨٦٠		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١,٣٢٧,٦٥٦)	(٥٤,٦٠٩)	٢٢	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥٦,٣٥٥)	(٦٢,٢٧٩)	٢٤	الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المدفوعة
(٢٢,٩٦٤)	(١٩,٢٧٧)		صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٦٨,٧٧٢	٤,٧٢٢,٠٨١		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٨٥,٠٠٠)	١٥	استثمار في ودائع لأجل
-	(٨٧,٨٢٥)	١١	استثمار في شركة زميلة
(٣,٨٧٢)	(٩٧,٥٩٢)	١٢	استحواذ على شركة تابعة، صفافي من النقد المستحوذ عليه
(٩,٣٧٥)	(٤٢,٥٠٠)	١٢	استحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
١٠٥,٠٠٠	-		عقدات من إيرادات الاستثمار في شركة زميلة
			توزيعات أرباح مستلمة من استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة
٢٢٥	٣٠٠	٢٩	حقوق الملكية
(١,٩١٨,٨٣٣)	(١,٥١٦,٦٩٨)		إضافات للممتلكات والألات والمعدات
٣٥,٧٤٠	٤٥,٩٢٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٣٩,٧٩٧)	(١٢٢,٩٨٢)	٩	إضافات للموجودات غير الملموسة
(٩٧,٨١٨)	(١٢٥,٦٩٥)	١٠	إضافات للموجودات الحيوية
(٦٢٩,٠٨٩)	(٦٢٩,٧٨٥)		الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية
٢٠٠,٢٢٩	٢٢٨,٧٨٩		متحصلات من استبعاد موجودات حيوية
١٢,٨٦١	-	١١	سداد قرض - شركة زميلة
(٢,٣٤٩,٧١٩)	(٢,٩٤٤,٠٥٣)		صافي التدفقات المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(تتمة)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مطلبة (إيضاح ٥ - ١ - ١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بالآلاف الريالات السعودية
٩,٩٤٧,٩٠٠	٦,٩٠٠,٩١٨		
(٨,٨٢٣,٤٥١)	(٧,٧٠٥,٤٠٠)		
(٤٢٠,٦٢٥)	(٥٢٤,٦٠٩)		
(٧٤٧,٨٤٦)	(٨٤٩,٩٦٩)	١٨	
(٢٢٢,٧٠٧)	(٣١٤,٩٢٠)		
٧٥,١١٢	١٠٥,٨٥٢		
١٢٠,٢٥٣	٣٥,٥٦٦		
(٧٣,٥٣١)	-		
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-		
(١١٠,٣٩٢)	(١٠٢,٣٦٦)		
(٥,٦٤٠)	(٥,٠٥٠)		
(١,٩٦٠,٩٢٧)	(٢,٤٦٠,٠٣٨)		
(٦٤١,٨٧٤)	(٦٧٢,٠١٠)		
١,٦٣٦,١١٢	١,٠٠٢,٥٨١		
٩,٣٤٣	٦,٨٦٤		
١,٠٠٢,٥٨١	٣٢٨,٤٣٥	٢٣	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
متحصلات من قروض وتمويلات
مداد قروض وتمويلات
تكلفة تمويل مدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة
شراء أسهم خزينة
نسوية أسهم خزينة
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
المدفوع من الأرباح على الصكوك الدائمة
مدفوعات الصكوك الدائمة
مدفوعات الإيجار التشغيلي
مكافآت - جاس الإدارة
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في ١ يناير
أثر التغير في سعر الصرف على النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تمت الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتدقيق من المساهمين وتم توقيعها بالتوازي عنهم من قبل:

صاحب المسو الأمير سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

ماجد مازن رشيد نوفل
الرئيس التنفيذي

باول جاني
المدير المالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

١ -

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. وقبل 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 في الرياض مخرج رقم ٧- طريق الدائري الشمالي، حي الإزدهار، ص ب ٨٥٢٤، الرياض ١١٤٩٢، المملكة العربية السعودية.

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

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)

أما منتجات المخازير فيتم تصنيعها والمتاجرة بها من قبل شركة المخازير الغربية المحدودة، والشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة، مشروع مشترك مع مجموعة شيبينا 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 العلامة التجارية "اليوم" و "البشائر".

يتم إنتاج أغذية الأطفال من قبل شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة ويتم المتاجرة بها بواسطة الشركة الدولية لأغذية الأطفال باستخدام العلامتين التجاريتين (نيورالاك) و (يفولاك).

في البلدان التي تقوم المجموعة بممارسة عملياتها، يتم توزيع المنتجات الإستهلاكية 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 وعمان والبحرين واتفافية 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، يتم تصدير منتجات الألبان والعصائر من خلال الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة، بينما يتم تصدير المنتجات الأخرى من خلال الشركات التابعة الأخرى.

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 بأمريكا 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 مملكة البحرين.

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

بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٩م)، قامت المجموعة بالإستحواذ على حصص إضافية في شركة تأصيل الدواجن والذي نتج عنه زيادة نسبة الملكية من ٦٢,٤٪ إلى ٩٣,٥٪. إن العمليات الرئيسية لشركة تأصيل الدواجن تتركز في تربية جدات وأمهات الدواجن وسوف يضيف استحواذها إلى جهود المجموعة المستمرة لانسيابية وتكامل وتعزيز سلسلة توريد الدواجن لديها (إيضاح ١٢-١).

استحوذت المجموعة في ٢٢ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠١٩م) على ١٠٠٪ من أسهم شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة. تعمل شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة بشكل رئيسي في تقديم منتجات ذات قيمة إضافية (اللحوم والدواجن) لصناعة الخدمات الغذائية في الشرق الأوسط. سوف يعزز هذا الاستحواذ لاحقاً تواجد المراعي للتوسع في مجال الخدمات الغذائية (إيضاح ١٢-٢).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

عدد الأسهم المصدرة	رأس المال	نسبة الملكية				النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
		٢٠١٨ م		٢٠١٩ م				
		مباشر (أ)	فعلي	مباشر (أ)	فعلي			
١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المراعي للاستثمار المحدودة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة صناعية	المملكة العربية السعودية	شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة
١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	المملكة العربية السعودية	شركة المراعي للإنتاج الزراعي والحيواني المحدودة
١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	المملكة العربية السعودية	شركة المراعي للإنشاءات المحدودة
١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	المملكة العربية السعودية	شركة المراعي للصيانة والتشغيل المحدودة
٢٥٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%٥٢	%٥٢	%٥٢	%٥٢	شركة راكدة	المملكة العربية السعودية	شركة المدخلات الزراعية المحدودة (مدخلات)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة منتجات دواجن وزراعية	المملكة العربية السعودية	شركة حائل للتنمية الزراعية
١,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	المملكة العربية السعودية	شركة حائل للإنتاج الزراعي والحيواني المحدودة
٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	المملكة العربية السعودية	شركة العالمية لخدمات المخازن المحدودة
٤١٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية لأغذية الأطفال المحدودة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%٦٠	%٦٠	%٦٠	%٦٠	شركة مخازن	المملكة العربية السعودية	الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	المملكة العربية السعودية	شركة نورلاك المحدودة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة مخازن	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الغربية المحدودة
٤٦٥,٠٠٠	٤٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	%٦٢	%٦٢	%٩٤	%٩٤	شركة دواجن	المملكة العربية السعودية	شركة تأصيل الدواجن المحدودة (إيضاح ١٢)
٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	-	-	%١٠٠	%١٠٠	شركة صناعية وتجارية	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة (إيضاح ١٢)
٥,٠٩٧,٩٨٤	٥,٠٩٧,٩٨٤ بيسو أرجنتيني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	الأرجنتين	شركة أجرو تيرا أس.أيه
٢,٢١١,٩٨٨,٥٩٨	٢,٢١١,٩٨٨,٥٩٨ بيسو أرجنتيني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة زراعية	الأرجنتين	شركة فوندمونتي أمريكا الجنوبية أس.أيه

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

عدد الأسهم المصدرة	رأس المال	نسبة الملكية				النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
		٢٠١٨م		٢٠١٩م				
		مباشر(أ)	فعلي	مباشر(أ)	فعلي			
٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة تجارية	مملكة البحرين	شركة المراعي البحرين
٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني	%٩٩	%٩٩	%٩٩	%٩٩	شركة قابضة	مملكة البحرين	شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م.
٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة قابضة	مملكة البحرين	الشركة الدولية للألبان والعصائر (البحرين) القابضة ش.م.م
٧,٥٨٣,٣٣٤	٧,٥٨٣,٣٣٤ دولار أمريكي	%٥٢	%٥٢	%٥٢	%٥٢	شركة قابضة	برمودا	الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة (برمودا)
٣٢٣,٣٧٥,٠٠٠	٣,٢٣٣,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة قابضة	مصر	الشركة الدولية للألبان والعصائر (مصر) المحدودة
٣٨٠,٢٣٦,٦٦٧	٣,٨٠٢,٣٦٦,٦٧٠ جنيه مصري	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة صناعية وتجارية	مصر	الشركة الدولية لمشروعات التصنيع الزراعي (بيتي) (شركة مساهمة مصرية)
٥,٧٦٩,٨٢٢	٥,٧٦٩,٨٢٢ جنيه استرليني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	جبرسي	شركة ماركلي القابضة المحدودة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة راكدة	الأردن	شركة المتحدون لصناعة منتجات الألبان والأجبان
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة منتجات حيوانية وزراعية	الأردن	شركة الأثير الزراعية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة راكدة	الأردن	الشركة النموذجية للصناعات البلاستيكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة صناعية	الأردن	شركة الروابي لصناعة العصائر ومطعمات ومشتقات الحليب
٢١,٩٣٥,٣٦٣	٢١,٩٣٥,٣٦٣ دينار أردني	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة صناعية	الأردن	شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية المتطورة

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

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

عدد الأسهم المصدرة	رأس المال	نسبة الملكية				النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
		٢٠١٨ م		٢٠١٩ م				
		مباشر (أ)	فعلي	مباشر (أ)	فعلي			
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠ ريال عماني	%٩٠	%٩٠	%٩٠	%٩٠	شركة تجارية	سلطنة عمان	شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق ش.م.م.
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ ريال عماني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	سلطنة عمان	شركة اليوم لمنتجات الأغذية
١٣٨,٥٠٥,٩٤٦	١٣٨,٥٠٥,٩٤٦ يورو	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة قابضة	أسبانيا	شركة فوندمونتي للإستثمارات أس. إل
١٠٠	١٠٠,٠٠٠ جنيه سوداني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة راكدة	السودان	شركة حائل للتطوير المحدودة
٣٠٠	٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة تجارية	الإمارات العربية المتحدة	شركة المراعي الإمارات المحدودة
٢٢,٠٤٢,١٨٣	٢٢,٠٤٢,١٨٣ دولار أمريكي	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الدولية للألبان والعصائر (دبي) المحدودة
٢٠٠	٢٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (غير مدفوع)	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	إدارة عمليات	الإمارات العربية المتحدة	بي دي سي العالمية ذ م م
١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري	%٥٢	%١٠٠	%٥٢	%١٠٠	شركة قابضة	مصر	أي دي جيه فارم (شركة مساهمة مصرية)
٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة قابضة	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة فوندمونتي القابضة أمريكا الشمالية المحدودة
٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة زراعية	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة فوندمونتي أريزونا المحدودة
-	-	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة زراعية	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة فوندمونتي كاليفورنيا المحدودة
-	-	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	شركة زراعية	الولايات المتحدة الأمريكية	مزرعة هايدي التشغيلية المحدودة
٢٧٥,٠٦٨	٢,٧٥٠,٦٨٠ روبية هندية	-	-	%١٠٠	%١٠٠	إدارة عمليات	الهند	بي دي سي المحدودة

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

شركة المراعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

- ٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الموجودات الحيوية، والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق، يتم تقييمها بالقيمة العادلة (إيضاح ١-٦).

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض الفترة الحالية والتي تتضمن إعادة تصنيف بين الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع، وكذلك إعادة تصنيف ربح / خسارة فروق ترجمة العملات الأجنبية إلى تكلفة الإيرادات والمصاريف الأخرى وتكلفة التمويل كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الرصيد بعد التسويات*	تسويات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما في إصداره	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣,٥٥٧,٨٣٧	(١٦٤,٩٦٠)	١٣,٧٢٢,٧٩٧	الإيرادات
(٨,٢٦٦,٩٣٩)	١٠,٤٩٦	(٨,٢٧٧,٤٣٥)	تكلفة الإيرادات
٥,٢٩٠,٨٩٨	(١٥٤,٤٦٤)	٥,٤٤٥,٣٦٢	مجمّل الربح
(٢,١٦٥,٩٥٦)	١٦٤,٩٦٠	(٢,٣٣٠,٩١٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧٥,٠٧٥)	٢٦,٢٢٤	(٣٠١,٢٩٩)	مصاريف أخرى، بالصافي
٢,٤٩٨,٠٧٦	٣٦,٧٢٠	٢,٤٦١,٣٥٦	الربح من العمليات
-	(٢٩,٥٢٤)	٢٩,٥٢٤	مكاسب أسعار الصرف، بالصافي
(٤١٤,٩٤٣)	(٧,١٩٦)	(٤٠٧,٧٤٧)	تكلفة تمويل، بالصافي
٢,٠٧٧,٧٢٠	-	٢,٠٧٧,٧٢٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,٠٠٧,٢٢٢	-	٢,٠٠٧,٢٢٢	ربح الفترة

* الرصيد بعد التسويات ولكن قبل التعديل (أنظر إيضاح ١-٥-١٠ الرصيد بعد التعديل).

- ٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم 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. تسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون معرضة أو يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة من قبل 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 للشركة المستحوذ عليها في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة. يتم استبعاد كل من المعاملات والأرصدة وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. للشركة 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. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

١-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

(أ) التعديل المعترف به من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٨ باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي ومن ثم فإن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) سيتم الاعتراف به كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م مع تعديل معلومات المقارنة. استخدمت المجموعة المعالجات العملية لتحديد تعريف عقد الإيجار عند التحول، أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٨م تم تصنيفها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤).

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

قائمة المركز المالي الموحدة (مقتطف)

كما في ١ يناير ٢٠١٨ م			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
معدلة	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	كما تم إصداره سابقاً	معدلة	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	كما تم إصداره سابقاً	
بالآلاف الريالات السعودية			بالآلاف الريالات السعودية			
٦٠٢,٤٣٣	٦٠٢,٤٣٣	-	٥٤٧,٩٣٣	٥٤٧,٩٣٣	-	حق استخدام الأصول
-	(٧٤,٥٥٨)	٧٤,٥٥٨	-	(٦٧,٠٥٩)	٦٧,٠٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥,٦١٠,٩٤٨	٥٢٧,٨٧٥	٢٥,٠٨٣,٠٧٣	٢٥,٦٩٣,٤٧٥	٤٨٠,٨٧٤	٢٥,٢١٢,٦٠١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦٦٧,٥٠٧	(٣٤,٨٦٨)	١,٧٠٢,٣٧٥	١,٩١٣,٢٠٢	(٣٤,٨٦٨)	١,٩٤٨,٠٧٠	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٧٧٧,٩٠٨	(٣٤,٨٦٨)	٦,٨١٢,٧٧٦	٧,٠٨٩,٠٧٢	(٣٤,٨٦٨)	٧,١٢٣,٩٤٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢,٣٨٨,٨٥٦	٤٩٣,٠٠٧	٣١,٨٩٥,٨٤٩	٣٢,٧٨٢,٥٤٧	٤٤٦,٠٠٦	٣٢,٣٣٦,٥٤١	إجمالي الموجودات
١,٩٤٤,٩٢٧	(٥٣,٣١٩)	١,٩٩٨,٢٤٦	٢,٩٤١,٣٤٦	(٥٠,٢١٣)	٢,٩٩١,٥٥٩	أرباح مبقاة
١٢,٧٣١,٠٥٤	(٥٣,٣١٩)	١٢,٧٨٤,٣٧٣	١٣,٨٧٦,٥٨٣	(٥٠,٢١٣)	١٣,٩٢٦,٧٩٦	حقوق الملكية العائدة للمساهمين
١٤,٤٣١,٠٥٤	(٥٣,٣١٩)	١٤,٤٨٤,٣٧٣	١٣,٨٧٦,٥٨٣	(٥٠,٢١٣)	١٣,٩٢٦,٧٩٦	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٣٩٥,٥٠٤	(١,٣٦٣)	٣٩٦,٨٦٧	٥٨٦,٠٦١	(٣,١٣٣)	٥٨٩,١٩٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٨٢٦,٥٥٨	(٥٤,٦٨٢)	١٤,٨٨١,٢٤٠	١٤,٤٦٢,٦٤٤	(٥٣,٣٤٦)	١٤,٥١٥,٩٩٠	إجمالي حقوق الملكية
٥٠٠,١٨٣	٥٠٠,١٨٣	-	٤٠٩,٧٠٣	٤٠٩,٧٠٣	-	التزامات تأجير
١١,٧٤٣,٦٨٣	٥٠٠,١٨٣	١١,٢٤٣,٥٠٠	١٢,٨٠٦,٠٦٦	٤٠٩,٧٠٣	١٢,٣٩٦,٣٦٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٧,٦٥٣	٤٧,٦٥٣	-	٨٩,٧٩٦	٨٩,٧٩٦	-	التزامات تأجير
٣,٢٢٧,٣٤٣	(١٤٧)	٣,٢٢٧,٤٩٠	٢,٨٠٨,٠٤٢	(١٤٧)	٢,٨٠٨,١٨٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥,٨١٨,٦١٥	٤٧,٥٠٦	٥,٧٧١,١٠٩	٥,٥١٣,٨٣٧	٨٩,٦٤٩	٥,٤٢٤,١٨٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧,٥٦٢,٢٩٨	٥٤٧,٦٨٩	١٧,٠١٤,٦٠٩	١٨,٣١٩,٩٠٣	٤٩٩,٣٥٢	١٧,٨٢٠,٥٥١	إجمالي المطلوبات
٣٢,٣٨٨,٨٥٦	٤٩٣,٠٠٧	٣١,٨٩٥,٨٤٩	٣٢,٧٨٢,٥٤٧	٤٤٦,٠٠٦	٣٢,٣٣٦,٥٤١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (مقتطف)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
معدلة	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	كما تم إصداره سابقاً*	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
			تكلفة الإيرادات
(٨,٢٣٠,٧٦٣)	٣٦,١٧٦	(٨,٢٦٦,٩٣٩)	
٥,٣٢٧,٠٧٤	٣٦,١٧٦	٥,٢٩٠,٨٩٨	مجمول الربح
			مصاريق بيع وتوزيع
(٢,١٨٠,٢٤٤)	(١٤,٢٨٨)	(٢,١٦٥,٩٥٦)	
(٣٧٥,٢٠٤)	١,٢٧١	(٣٧٦,٤٧٥)	مصاريق عمومية وإدارية
٢,٥٢١,٢٣٥	٢٣,١٥٩	٢,٤٩٨,٠٧٦	الربح من العمليات
(٤٣٦,٧٦٦)	(٢١,٨٢٣)	(٤١٤,٩٤٣)	تكلفة تمويل، بالصافي
٢,٠٧٩,٠٥٦	١,٣٣٦	٢,٠٧٧,٧٢٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,٠٠٨,٥٥٨	١,٣٣٦	٢,٠٠٧,٢٢٢	ربح الفترة
			الربح / (الخسارة) للفترة والعائد إلى:
٢,٠١١,٩٧٥	٣,١٠٦	٢,٠٠٨,٨٦٩	المساهمين في الشركة
(٣,٤١٧)	(١,٧٧٠)	(١,٦٤٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٠٨,٥٥٨	١,٣٣٦	٢,٠٠٧,٢٢٢	

* تم إعادة التصنيف بين بعض البنود لكي تتوافق مع العرض الحالي. (أنظر إيضاح ٢-٢)

قائمة التدفقات النقدية (مقتطف)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
معدلة	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	كما تم إصداره سابقاً*	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣,٦٦٨,٧٧٢	١١١,٠٤٦	٣,٥٥٧,٧٢٦	
(١,٩٦٠,٩٢٧)	(١١١,٠٤٦)	(١,٨٤٩,٨٨١)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			لا يوجد تغير جوهري في ربحية السهم نتيجة هذا التعديل.

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٢-١-٥ التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم اليقين بشأن معاملة ضريبة الدخل"

يوضح هذا التفسير كيف يتم تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل"، عندما يكون هناك عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل. لقد أوضحت لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي سابقاً أن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة"، تنطبق على المحاسبة لمعاملات ضريبة الدخل غير المؤكدة. يوضح التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية الاعتراف بالأصول والمطلوبات لضريبة الدخل المؤجلة والحالية وقياسها عندما يكون هناك عدم يقين بشأن المعاملة الضريبية.

المعاملة الضريبية غير المؤكدة هي أي معاملة ضريبية يتم تطبيقها من قبل كيان عندما يكون هنالك عدم يقين بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعاملة من قبل السلطة الضريبية. على سبيل المثال، يعد قرار المطالبة بخضم مصروفات محددة أو عدم إدراج عنصر محدد من الدخل في الإقرار الضريبي معاملة ضريبية غير مؤكدة إذا كان قبولها غير مؤكد بموجب قانون الضرائب. ينطبق التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل عندما يكون هناك عدم يقين فيما يتعلق بمعاملة عنصر ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، والأسس الضريبية للأصول والمطلوبات، والخسائر الضريبية والإعانات ومعدلات الضرائب.

إن تطبيق هذا التوضيح ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

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 ٢٠٢٠ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

٢-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهري

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

(١) استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

(٢) توضيح شرح تعريف الجوهري؛ و (٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهري.

٣-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعانات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعانات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٥ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل ومدفوعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقراض" تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد أو البيع.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٤-٥ النقد والأرصدة لدى البنك

لغرض إعداد قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد والأرصدة لدى البنك على الأرصدة لدى البنك والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

٥-٥ النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

٦-٥ الودائع لأجل

تشمل الودائع لأجل الودائع لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى ذات السيولة العالية، والتي لها فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الإيداع. يتم إيداع الودائع لأجل في مؤسسات مالية ذات معدل تصنيف استثماري، والتي تعتبر أنها تملك مخاطر ائتمانية منخفضة.

يستحق الدخل الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل الوديعة المستحق وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

٧-٥ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يجب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

يتم قياس المنتجات الزراعية عند نقطة الحصاد 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.

٨-٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها 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 تعاقدي مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٨-٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك (تتمة)

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.

٩-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالإضافة إلى النباتات المثمرة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتریات 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 للموجودات، باستثناء بعض الآلات والمعدات التي يتم استهلاكها باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، حيث يتم احتساب الاستهلاك على أساس الاستخدام المتوقع أو على أساس الإنتاج:

سنة	٥ - ٣٥	المباني
سنة	٢ - ٢٠	الآلات والمكانن والمعدات
سنة	٦ - ١٠	السيارات وشاحنات النقل
سنة	٢ - ٤٠	النباتات المثمرة

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

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

١٠-٥ حق استخدام الأصول والتزامات تأجير

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل المستودعات ومرافق المستودعات والسكن وإيجارات المكاتب والمباني وغير ها. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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

١ - يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

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

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم

السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

- ٥

١٠-٥ حق استخدام الأصول والتزامات تأجير (تتمة)

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع 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. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة المتعلقة بمعدات مكتبية.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض عند تحديد مدة عقد الإيجار، وتأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

١١-٥ الموجودات الحيوية

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

وإذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق تظهر الموجودات الحيوية المشتراة بتكلفة الشراء كما تظهر الموجودات الحيوية التي تم تربيتها داخلياً بتكلفة التربية أو النمو حتى يتم الإنتاج التجاري (يطلق عليها الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية)، ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسارة المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقاً للفئة 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:

الأبقار	٤	دورات حلب
قطيع الدواجن بعد النضوج	٣٦	أسبوع

١٢-٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ٤ 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.

السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

- ٥

١٢-٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الشهرة

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

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

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنفذ 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 للنفذ 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 ١٧-٥ ب). 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 للنفذ ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

١٣-٥ المخصصات

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

١٤-٥ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

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

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

١٥-٥ 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 إلا في حالة مقدرة المجموعة على التحكم في عكس الفروقات المؤقتة واحتمال عدم قيامها بعكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور. 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 وتخضض بالقدر الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر أرباح كافية خاضعة للضريبة يسمح باسترداد جميع الأصول أو جزء منها.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

١٥-٥ الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

١٦-٥ الأدوات المالية

١٦-٥-١ 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 للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقنتاة لغير أغراض المتاجرة فإن هذا يعتمد ما إذا كانت المجموعة قد قامت بعمل اختيار غير قابل للفض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمار 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 والمنافع 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 المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الدخل 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

إن الموجودات المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي المحاسبة عن هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

١٦-٥ الأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية غير المشتقة

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

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

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

٢-١٦-٥ 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 الاعتراف المبدئي، يتم إدراج أي تغيير في القيمة العادلة على أساس محاسبة التحوط.

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

من أجل التأهل لمحاسبة التحوط ، يجب أن يكون التحوط فعالاً للغاية ، أي أن التغييرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن تعوض بشكل فعال التغييرات المقابلة في البند المحوط ويجب أن تكون قابلة للقياس بشكل موثوق. عند بدء التحوط ، يتم توثيق هدف واستراتيجية 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 بيان 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 تغيرت توقيت المعاملة المتوقعة مما تم تقديره أصلاً ، أو إذا كانت هناك تغييرات في مخاطر الائتمان للمجموعة أو الطرف المقابل المشتق. في تحوط مقايضات سعر الفائدة ، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تم تعديل قيمة الائتمان / قيمة الخصم على مقايضات سعر الفائدة التي لا يتطابق معها القرض. في تحوط مشتريات السلع ، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تغيرت توقيت المعاملة المتوقعة عما كان مقدراً في الأصل ؛ والتغيرات في مخاطر الائتمان للمجموعة أو الطرف المقابل المشتق.

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

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

يتم الإفصاح عن القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية المصنفة في علاقات التحوط متضمناً الحركة في احتياطي التحوط في حقوق المساهمين في الإفصاح 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.

السياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

- ٥

١٧-٥ الانخفاض في القيمة

(أ) الموجودات المالية غير المشتقة

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

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإعراف 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.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية (ما عدا الموجودات الحيوية 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 المدرجة 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 للإستخدام بعد فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

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

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

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم 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

١٨-٥ 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 بخطط المنافع المحددة 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 الاكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

- ٥

١٨-٥ مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٩-٥ الاحتياطي النظامي

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

٢٠-٥ 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.

٢١-٥ 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 وتعدل 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 والعمول في حالة إعادة الإصدار في الأرباح المبقاة.

٢٢-٥ معاملات الدفعات على أساس الأسهم

يحصل موظفي المجموعة على مكافآت في شكل دفعات على أساس الأسهم ضمن برنامج خيارات الموظفين، حيث يقوم الموظفون بتقديم خدماتهم كعوض لخيار شراء عدد محدد من أسهم الشركة (الخيار) بسعر محدد مسبقاً.

يتم الاعتراف بتكلفة البرنامج، كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم بالمقابل زيادة الإحتياطيات الأخرى في حقوق الملكية على مدى السنة التي من خلالها يتم الوفاء بشروط الخدمة.

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

المصروف المتراكم المعترف به عند تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حتى تاريخ انتهاء البرنامج يعكس المدى الذي انتهت إليه فترة البرنامج وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الخيارات التي اكتسبت 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 معالجتها كما لو كان تعديل البرنامج الأصلي كما ورد في الفقرة السابقة.

٢٣-٥ 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 الأجلة 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 الأجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. يتم تحميل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كلما كان ذلك ملائماً.

السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

- ٥

٢٣-٥ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية (تتمة)

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 كبنء منفصل من حقوق الملكية.

٢٤-٥ الاعتراف بالإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يحصل العميل على البضائع أو الإقرار بقبولها (في توقيت محدد أو عند الشحن).

يتم بيع المنتجات بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، ويتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات المنتهية الصلاحية. يتم مفاضة مرجعات البيع المتوقعة كمقابل للإيرادات مع التأثير المصاحب في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى للمبيعات النقدية والذمم المدينة التجارية لمبيعات الدين.

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

لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل لتتماشى مع ممارسة السوق.

٢٥-٥ المنح الحكومية

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

يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة كمصرف وذلك لمقابلة الإعانة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

٢٦-٥ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

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

٢٧-٥ قروض

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

٢٨-٥ تكلفة الإقتراض

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

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

دخل الإستثمارات المكتسبة من الإستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٢٩-٥ 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 والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

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

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 والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبيّنة للموجودات والمطلوبات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تؤثر التقديرات والإفصاحات في أرصدة الأصول والالتزامات 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 الإفصاحات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

١-٦ الأحكام

المعلومات المتعلقة بالأحكام التي تم استخدامها عند تطبيق سياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بالموجودات الحيوية فيما يخص قطع أبقار الألبان، و قطع الدواجن مبيّنة أدناه.

قطع أبقار الألبان: بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" القياس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع من الاعتراف الأولي لهذه الموجودات الحيوية حتى وقت الحصاد، بخلاف ذلك عندما يتعذر قياس القيمة العادلة بشكل موثوق عند الاعتراف الأولي. استنتجت الإدارة ما يلي:

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

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

٦ - استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٢-٦ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي تتسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح ٩: الشهرة: الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة.
- الإيضاح ١٤: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- الإيضاح ٢٢: قياس التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين : الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- الإيضاح ١٣: المخزون: مخصص المخزون بطيء الحركة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	أشجار غير مثمرة	أشجار مثمرة	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الآلات والمكانن والمعدات	الأراضي والمباني	التكلفة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٣,٥٦٩,٢٢٨	٢٦,٤٤٨	٢٢٣,٧٢٧	٣,٣٤٩,٠٩٥	٢,٧٠١,٣٩٧	١٤,١٥٦,٣٧٧	١٣,١١٢,١٨٤	في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٠,٥١٠	-	-	-	٢٢٤	١٦,٦١٨	١٣,٦٦٨	عند الاستحواذ على الشركة التابعة
١,٥٤٨,١٦٥	٣٨,٥١٥	-	١,٥٠٩,٦٥٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٣٢,٣٢٧)	٣٢,٣٢٧	(٣,٧٦٣,٢٠٠)	٣٠٠,١٢١	١,٧٢٠,٢٤٧	١,٧٤٢,٨٣٢	تحويلات خلال السنة
(٥٠٦,٩٨٤)	-	(٤١,٦٩٢)	-	(١٠٨,٧٧٨)	(٢٩٧,٣٠٥)	(٥٩,٢٠٩)	استبعادات خلال السنة
١٠٠,١٥٧	-	٣	٤٠,٩٤٣	٣,٨٨٨	٤٠,٢٦١	١٥,٠٦٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٤,٧٤١,٠٧٦	٣٢,٦٣٦	٢١٤,٣٦٥	١٠,١٣٦,٤٨٨	٢,٨٩٦,٨٥٢	١٥,٦٣٦,١٩٨	١٤,٨٢٤,٥٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٠,٩٦٢,٦٨٦	-	١٩٤,٦٢٦	-	١,٥٢٥,٧٤٠	٦,٨٥٩,٢١٩	٢,٣٨٣,١٠١	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
١,٦٣٨,٦٢٦	-	٢٤,٥٩٧	-	٢٣٨,٦٠٢	٩٦٣,٧٠٣	٤١١,٧٢٤	في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٤٦٥,٧٠٢)	-	(٤١,٦٩٢)	-	(٩٤,٩٩٥)	(٢٨٢,٣٣٢)	(٤٦,٦٨٣)	الاستهلاك المحمل للسنة
٩,٢٢٤	-	-	-	-	٩,٢٢٤	-	استبعادات خلال السنة
١٩,٣٥٤	-	١	-	١,٩٨٧	١٥,١٠٦	٢,٢٦٠	الإنخفاض في قيمة الموجودات (إيضاح ٢-٢٩)
١٢,١٦٤,١٨٨	-	١٧٧,٥٣٢	-	١,٦٧١,٣٣٤	٧,٥٦٤,٩٢٠	٢,٧٥٠,٤٠٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٢,٥٧٦,٨٨٨	٣٢,٦٣٦	٣٦,٨٣٣	١,١٣٦,٤٨٨	١,٢٢٥,٥١٨	٨,٠٧١,٢٧٨	١٢,٠٧٤,١٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
							صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات - (تتمة)

الإجمالي	أشجار غير مثمرة	أشجار مثمرة	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	السيارات	الآلات والمكانن والمعدات	الأراضي والمباني	التكلفة:
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣١,٩١٢,٨٤٩	٥١,٥٦٣	١٧٥,٩٣٠	٤,٢٦٢,٣١٥	٢,٦٠٠,١٣٤	١٢,٨٣١,١٣٣	١١,٩٩١,٧٧٤	في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٠٠,٨٨٥	-	-	-	١,٧٧٨	١١,٦٧٣	٨٧,٤٣٤	عند الاستحواذ على الشركة التابعة
١,٩٣١,٢٣٦	٣٥,٩٥٩	-	١,٨٩٥,٢٧٧	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٥٩,٢٦٦)	٥٩,٢٦٦	(٢,٨٠٥,٤٧٠)	٢٣٠,٩٥٣	١,٤٦٤,٠٨٠	١,١١٠,٤٣٧	تحويلات خلال السنة
(٣٦٦,٨٢٣)	-	(١١,٤٦١)	-	(١٣١,٠١٨)	(١٤٧,٧٩٧)	(٧٦,٥٤٧)	استيعادات خلال السنة
(٨,٩١٩)	(١,٨٠٨)	(٨)	(٣,٠٢٧)	(٤٥٠)	(٢,٧١٢)	(٩١٤)	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٣٣,٥٦٩,٢٢٨</u>	<u>٢٦,٤٤٨</u>	<u>٢٢٣,٧٢٧</u>	<u>٣,٣٤٩,٠٩٥</u>	<u>٢,٧٠١,٣٩٧</u>	<u>١٤,١٥٦,٣٧٧</u>	<u>١٣,١١٢,١٨٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
							الاستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة
٩,٥١١,١٥٧	-	١١٤,٠٦٥	-	١,٣٥٨,٠٧٣	٦,٠٤٠,٥٨٥	١,٩٩٨,٤٣٤	في ١ يناير ٢٠١٨ م
١,٦٨٤,١٠٦	-	٩٣,٨٢٨	-	٢٥٢,٨٢١	٩٢٩,٧٧٠	٤٠٧,٦٨٧	الاستهلاك المحمل للسنة
(٣٢٦,٧٠٨)	-	(١١,٤٦١)	-	(١٠٤,٤٧٤)	(١٤٤,٠٩٦)	(٦٦,٦٧٧)	استيعادات خلال السنة
٩٧,٣٣٦	-	-	-	١٩,٤٤٧	٣٤,١١٧	٤٣,٧٧٢	الانخفاض في قيمة الموجودات (٢-٢٩)
(٣,٢٠٥)	-	(١,٨٠٦)	-	(١٢٧)	(١,١٥٧)	(١١٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>١٠,٩٦٢,٦٨٦</u>	<u>-</u>	<u>١٩٤,٦٢٦</u>	<u>-</u>	<u>١,٥٢٥,٧٤٠</u>	<u>٦,٨٥٩,٢١٩</u>	<u>٢,٣٨٣,١٠١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<u>٢٢,٦٠٦,٥٤٢</u>	<u>٢٦,٤٤٨</u>	<u>٢٩,١٠١</u>	<u>٣,٣٤٩,٠٩٥</u>	<u>١,١٧٥,٦٥٧</u>	<u>٧,٢٩٧,١٥٨</u>	<u>١٠,٧٢٩,٠٨٣</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١-٧ تشتمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكاليف التمويل المرسلة خلال السنة وقدرها ٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٤٢ مليون ريال سعودي).

٢-٧ انظر (إيضاح ٢١) للحصول على معلومات حول الممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان من قبل المجموعة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨- حق استخدام الأصول والتزامات تأجير

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل على كل من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
الرصيد	الإستهلاك	الرصيد	الإستهلاك	
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية		
٢٦٨,٣٩٠	٢٦,٧٥٤	١٩٨,٢٢٩	٢٨,٦٥٤	أراضي
٢٥٢,٠٢٦	٦٥,٢٨١	٢٣٧,٣٦١	٦٩,٤٧٧	مباني
١١,٩١٤	١,٦٠٨	١٢,١٠٧	٢,٠٧٠	مركبات
٨٧٥	٩٦	٤١٠	١٢٦	معدات
١٤,٧٢٨	٩٩٣	١٣,٢٦٨	١,٤٦١	مصنع والآت
٥٤٧,٩٣٣	٩٤,٧٣٢	٤٦١,٣٧٥	١٠١,٧٨٨	إجمالي حق استخدام الأصول

الإضافات لحق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م هي ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٠,٢ مليون ريال سعودي).

التزامات التأجير كما في نهاية السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٠٩,٧٠٣	٣٣٥,٦٥٩	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
٨٩,٧٩٦	٩٥,٧٥٠	الجزء المتداول من التزامات تأجير
٤٩٩,٤٩٩	٤٣١,٤٠٩	إجمالي التزامات تأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م هي ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢١,٨ مليون ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ٤,١ مليون ريال سعودي و ١,٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٤,٠٣٦	١٨٧,٤٠٠	تراخيص البرامج (إيضاح ٩ - ١)
٩٣٤,٣٣٥	٩٤١,١٣٣	الشهرة (إيضاح ٩ - ٢)
١,٠٣٨,٣٧١	١,١٢٨,٥٣٣	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة) - ٩

			تراخيص البرامج	تراخيص البرامج	تراخيص البرامج
			تحت التنفيذ *	تحت التنفيذ *	تحت التنفيذ *
الإجمالي	بآلاف الريالات	السعودية	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
الإجمالي	بآلاف الريالات	السعودية	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
	٢٦٦,٠٨٧		٣٢,٨١٤	٢٣٣,٢٧٣	التكلفة
	١٣٢,٩٨٣		١٣٢,٩٨٣	-	في ١ يناير ٢٠١٩ م
	-		(١٣٠,٣٨٩)	١٣٠,٣٨٩	إضافات خلال السنة
	(٦٣٥)		-	(٦٣٥)	تحويلات خلال السنة
	٧٥٦		-	٧٥٦	استبعايدات خلال السنة
	٣٩٩,١٩١		٣٥,٤٠٨	٣٦٣,٧٨٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	١٦٢,٠٥١		-	١٦٢,٠٥١	الإطفاء المتراكم
	٤٩,٩٣٨		-	٤٩,٩٣٨	في ١ يناير ٢٠١٩ م
	(٦٣٥)		-	(٦٣٥)	الإطفاء خلال السنة
	٤٣٧		-	٤٣٧	استبعايدات خلال السنة
	٢١١,٧٩١		-	٢١١,٧٩١	فروق ترجمة عملات أجنبية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	١٨٧,٤٠٠		٣٥,٤٠٨	١٥١,٩٩٢	صافي القيمة الدفترية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	٢٢٦,٥٠١		٢٨,٧١٠	١٩٧,٧٩١	التكلفة
	٣٩,٧٩٧		٣٩,٧٩٧	-	في ١ يناير ٢٠١٨ م
	-		(٣٥,٦٩٥)	٣٥,٦٩٥	إضافات خلال السنة
	(١٥٦)		-	(١٥٦)	تحويلات خلال السنة
	(٥٥)		٢	(٥٧)	استبعايدات خلال السنة
	٢٦٦,٠٨٧		٣٢,٨١٤	٢٣٣,٢٧٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	١١٤,٧٨٢		-	١١٤,٧٨٢	الإطفاء المتراكم
	٤٧,٤٥١		-	٤٧,٤٥١	في ١ يناير ٢٠١٨ م
	(١٥٦)		-	(١٥٦)	الإطفاء خلال السنة
	(٢٦)		-	(٢٦)	استبعايدات خلال السنة
	١٦٢,٠٥١		-	١٦٢,٠٥١	فروق ترجمة عملات أجنبية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	١٠٤,٠٣٦		٣٢,٨١٤	٧١,٢٢٢	صافي القيمة الدفترية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

* تراخيص البرامج تحت التنفيذ تتضمن برامج تحت التركيب.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة - (تتمة)

٢-٩ الشهرة

نشأت الشهرة من خلال الإستحواذ على شركة المخابز الغربية المحدودة في ٢٠٠٧م وشركة حائل للتنمية الزراعية في ٢٠٠٩م وشركة الألبان والعصائر العالمية المحدودة في ٢٠١٢م.

الإجمالي	شركة الألبان والعصائر العالمية المحدودة	شركة حائل للتنمية الزراعية	شركة المخابز الغربية	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
				التكلفة
١,٢٦٢,٥١٧	٤٦٩,٠٤٩	٢٤٤,٨٣٢	٥٤٨,٦٣٦	في ١ يناير ٢٠١٩م
٦,٧٩٨	٦,٧٩٨	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٢٦٩,٣١٥</u>	<u>٤٧٥,٨٤٧</u>	<u>٢٤٤,٨٣٢</u>	<u>٥٤٨,٦٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
				الإطفاء المتراكم
٣٢٨,١٨٢	٣٢٨,١٨٢	-	-	في ١ يناير ٢٠١٩م
<u>٣٢٨,١٨٢</u>	<u>٣٢٨,١٨٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
				صافي القيمة الدفترية
<u>٩٤١,١٣٣</u>	<u>١٤٧,٦٦٥</u>	<u>٢٤٤,٨٣٢</u>	<u>٥٤٨,٦٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
				التكلفة
١,٢٦٣,٠٧٠	٤٦٩,٦٠٢	٢٤٤,٨٣٢	٥٤٨,٦٣٦	في ١ يناير ٢٠١٨م
(٥٥٣)	(٥٥٣)	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٢٦٢,٥١٧</u>	<u>٤٦٩,٠٤٩</u>	<u>٢٤٤,٨٣٢</u>	<u>٥٤٨,٦٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
				الإطفاء المتراكم
٣٢٨,١٨٢	٣٢٨,١٨٢	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨م
<u>٣٢٨,١٨٢</u>	<u>٣٢٨,١٨٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
				صافي القيمة الدفترية
<u>٩٣٤,٣٣٥</u>	<u>١٤٠,٨٦٧</u>	<u>٢٤٤,٨٣٢</u>	<u>٥٤٨,٦٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنقد مع القيمة القابلة للإسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. يتراوح معدل الخصم المستخدم في احتساب التدفقات النقدية المتوقعة ما بين ٧,٥٪ و ١٩,٦٪ بما يلائم كل وحدة مدرة للنقد والقيمة النهائية. تم احتساب القيمة النهائية باستخدام مكرر الربحية / نموذج غوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقعات.

يتأثر احتساب القيمة قيد الإستخدام تأثيراً كبيراً بالإفتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات والتضخم في تكلفة المبيعات المستخدمة في إستنباط التدفقات النقدية لما بعد الموازنة لمدة خمس سنوات وكذلك العوامل المستخدمة في احتساب القيمة النهائية.

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة - (تتمة)

٢-٩ الشهرة (تتمة)

الحسابية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة المخايز الغربية المحدودة

فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية، 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) افتراضات نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٤,٨٪ وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة إلى ٣,٢٢٪، سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) مكرر القيمة النهائية

يبلغ مكرر الربحية الذي ينطبق على (صافي الربح قبل الفائدة، الضريبة، الإستهلاك والإهلاك) للسنة الأخيرة من فترة التوقعات من أجل تحديد القيمة النهائية ١٣,٩. وفي حالة بقاء كافة الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذا المكرر إلى ٦,٥ سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

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

فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية، 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) الافتراضات المتعلقة بنمو المبيعات

يبلغ معدل النمو في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٣,٩٪، وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة إلى ٧,٣٪، سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) مكرر القيمة النهائية

يبلغ مكرر الربحية الذي ينطبق على صافي الربح قبل الفائدة والضريبة والإستهلاك والإهلاك للسنة الأخيرة من فترة التوقعات من أجل تحديد القيمة النهائية ١٤,٥. وفي حالة بقاء كافة الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذا المكرر إلى ٦,١ سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

الحسابية تجاه التغيرات في الافتراضات - الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة

فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية، 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) الافتراضات المتعلقة بنمو المبيعات

يبلغ معدل النمو في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدره ٥,٤٪. وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة إلى ٩,٥٪، سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) مكرر القيمة النهائية

يبلغ مكرر الربحية الذي ينطبق على صافي الربح قبل الفائدة والضريبة والإستهلاك والإهلاك للسنة الأخيرة من فترة التوقعات من أجل تحديد القيمة النهائية ١٣,٥. وفي حالة بقاء كافة الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذا المكرر إلى ٩,١ سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٠ - الموجودات الحيوية

تتكون الموجودات الحيوية للمجموعة من الأبقار والدواجن والنباتات.

الأصول الحيوية المملوكة من قبل المجموعة تقاس كالتالي:

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

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

التكلفة:	قطع الأبقار بآلاف الريالات السعودية	أمهات الصيضان بآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن		الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
			الأخرى بآلاف الريالات السعودية	المحاصيل بآلاف الريالات السعودية	
في ١ يناير ٢٠١٩م	١,٨٢١,٧٩٦	١٣١,٣٢٨	٦٥,٢٧٣	-	٢,٠١٨,٣٩٧
إضافات خلال السنة *	٦٣٠,١٢١	١٢٥,٣٥٩	١,٢٩٠,٥٥١	-	٢,٠٤٦,٠٣١
تحويلات الى المخزون	-	-	(١,٢٨٩,٣٣٧)	-	(١,٢٨٩,٣٣٧)
استيعادات خلال السنة	(٦٢٨,٠٢٥)	(٨٧,٢١٣)	-	-	(٧١٥,٢٣٨)
فروق ترجمة عملات اجنبية	٢٧	-	-	-	٢٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٨٢٣,٩١٩	١٦٩,٤٧٤	٦٦,٤٨٧	-	٢,٠٥٩,٨٨٠
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٣١,٩٢٨	٥٤,٦٣٠	-	-	٥٨٦,٥٥٨
الاستهلاك المحمل للسنة	٢٧٢,٩٣٠	١١١,١٩٣	-	-	٣٨٤,١٢٣
استيعادات خلال السنة	(٢٧٢,٨٢٥)	(٨٥,٧٣٨)	-	-	(٣٥٨,٥٦٣)
فروق ترجمة عملات اجنبية	٧	-	-	-	٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٣٢,٠٤٠	٨٠,٠٨٥	-	-	٦١٢,١٢٥
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٢٩١,٨٧٩	٨٩,٣٨٩	٦٦,٤٨٧	-	١,٤٤٧,٧٥٥

* تتضمن الإضافات موجودات حيوية بمبلغ ٦٢٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٣٩,١ مليون ريال سعودي).

القياس على أساس القيمة العادلة:	قطع الأبقار بآلاف الريالات السعودية	أمهات الصيضان بآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن		الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
			الأخرى بآلاف الريالات السعودية	المحاصيل بآلاف الريالات السعودية	
في ١ يناير ٢٠١٩م	-	-	-	٣٣,١٦٦	٣٣,١٦٦
إضافات خلال السنة	-	-	-	٥٥,٠٦٦	٥٥,٠٦٦
تحويلات الى المخزون	-	-	-	(٦٢,٢٩٨)	(٦٢,٢٩٨)
المكاسب الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع	-	-	-	٤,٠٣٠	٤,٠٣٠
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	-	١١	١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	-	-	-	٢٩,٩٧٥	٢٩,٩٧٥
القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	-	-	-	٢٩,٩٧٥	٢٩,٩٧٥

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٠ - الموجودات الحيوية (تتمة)

تصنيف الموجودات الحيوية:	قطيع الأبقار بالآلاف الريالات السعودية	أمهات الصيضان بالآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	المحاصيل بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٢٩١,٨٧٩	٨٩,٣٨٩	-	-	١,٣٨١,٢٦٨
موجودات حيوية مصنفة	-	-	٦٦,٤٨٧	٢٩,٩٧٥	٩٦,٤٦٢
كموجودات غير متداولة	-	-	-	-	-
موجودات حيوية مصنفة	-	-	٦٦,٤٨٧	٢٩,٩٧٥	٩٦,٤٦٢
كموجودات متداولة	١,٢٩١,٨٧٩	٨٩,٣٨٩	-	-	١,٤٧٧,٧٣٠

التكلفة:	قطيع الأبقار بالآلاف الريالات السعودية	أمهات الصيضان بالآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	المحاصيل بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
في ١ يناير ٢٠١٨م	١,٧٥٥,٢٦٨	٨٣,٥٣٤	٤٩,٧٣٢	-	١,٨٨٨,٥٣٤
الإضافات خلال السنة *	٦٣٩,١٤٢	٩٧,٧٦٥	١,١٥٠,٤٠٣	-	١,٨٨٧,٣١٠
إضافات ناتجة عن الاستحواذ	-	-	-	-	-
على شركة تابعة	-	٢٥,٢٧٦	-	-	٢٥,٢٧٦
تحويلات الى المخزون	-	-	(١,١٣٤,٨٦٢)	-	(١,١٣٤,٨٦٢)
استيعادات خلال السنة	(٥٧٢,٦٠٢)	(٧٥,٢٤٧)	-	-	(٦٤٧,٨٤٩)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(١٢)	-	-	-	(١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١,٨٢١,٧٩٦	١٣١,٣٢٨	٦٥,٢٧٣	-	٢,٠١٨,٣٩٧
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير ٢٠١٨م	٥٢٦,٦٤١	٢٨,٨١٩	-	-	٥٥٥,٤٦٠
الاستهلاك المحمل للسنة	٢١٣,٠٦٨	١٠٠,٧٧٠	-	-	٣١٣,٨٣٨
استيعادات خلال السنة	(٢٠٧,٧٧٦)	(٧٤,٩٥٩)	-	-	(٢٨٢,٧٣٥)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(٥)	-	-	-	(٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٣١,٩٢٨	٥٤,٦٣٠	-	-	٥٨٦,٥٥٨
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١,٢٨٩,٨٦٨	٧٦,٦٩٨	٦٥,٢٧٣	-	١,٤٣١,٨٣٩

القياس على أساس القيمة العادلة:	قطيع الأبقار بالآلاف الريالات السعودية	أمهات الصيضان بالآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	المحاصيل بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
في ١ يناير ٢٠١٨م	-	-	-	٣٧,٥٨٩	٣٧,٥٨٩
إضافات خلال السنة	-	-	-	٤٦٤,٣٥١	٤٦٤,٣٥١
تحويلات الى المخزون	-	-	-	(٤٦٧,٥٧٢)	(٤٦٧,٥٧٢)
الخسائر الناتجة من التغيرات	-	-	-	-	-
في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة	-	-	-	(١,٢١٤)	(١,٢١٤)
البيع	-	-	-	١٢	١٢
فروق ترجمة عملات اجنبية	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-	-	-	٣٣,١٦٦	٣٣,١٦٦
القيمة الدفترية	-	-	-	٣٣,١٦٦	٣٣,١٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-	-	-	٣٣,١٦٦	٣٣,١٦٦

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٠ - الموجودات الحيوية (تتمة)

تصنيف الموجودات الحيوية:	قطيع الأبقار بآلاف الريالات السعودية	أمهات الصيصان بآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن الأخرى بآلاف الريالات السعودية	المحاصيل بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٢٨٩,٨٦٨	٧٦,٦٩٨	-	-	١,٣٦٦,٥٦٦
موجودات حيوية مصنفة					
كموجودات غير متداولة					
موجودات حيوية مصنفة					
كموجودات متداولة					
	١,٢٨٩,٨٦٨	٧٦,٦٩٨	٦٥,٢٧٣	٣٣,١٦٦	٩٨,٤٣٩
	١,٢٨٩,٨٦٨	٧٦,٦٩٨	٦٥,٢٧٣	٣٣,١٦٦	١,٤٦٥,٠٠٥

* تتضمن الإضافات موجودات حيوية بمبلغ ٦٣٩,١ مليون ريال سعودي.

يتمثل قطيع الأبقار في الأبقار المحتفظ بها لإنتاج الحليب.

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

يتم الاحتفاظ بالمحاصيل بغرض تقديمها كعلف للحيوانات وتستهلك داخلياً.

إدارة المخاطر الزراعية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بأنشطتها الزراعية:

(أ) الفشل في تأمين إنتاج الأعلاف على المدى الطويل

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

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

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 للإستجابة للإضطرابات التشغيلية لتقليل الخسائر والحفاظ على الإستمرارية. تم 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 - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١- الاستثمارات

تتضمن الاستثمارات التالي:-

الطبيعة	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			%	%	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية
استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك شركة المراعي ذ.م.م.	مشروع مشترك	قطر	٥٠,٠%	٥٠,٠%	٢٠٤	٢٠٤
ماريا فوندمونتي أس.إيه	شركة زميلة	رومانيا	٤٩%	-	-	٨٧,٨٢٥
					٢٠٤	٨٨,٠٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%	%	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية
٢,١%	٢,١%	١٤٥,٦٨٤	١٠٢,٦٢٤

استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية
(إيضاح ١١-١)
شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("زين")

١-١١ في ٢٣ صفر ١٤٤١ هـ. (٢٢ أكتوبر ٢٠١٩) حصلت المجموعة على ٤٩% من أسهم ماريا فوندمونتي أس.إيه من خلال شركتها التابعة شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م، مقابل مبلغ نقدي قدره ٨٧,٨ مليون ريال سعودي (٢١ مليون يورو). تتركز عمليات ماريا فوندمونتي أس.إيه الرئيسية على زراعة الأعلاف وسيضيف الإستحواذ عليها إلى الجهود المستمرة للمجموعة لزيادة ترشيد وتكامل وتعزيز إمدادات الأعلاف.

٢-١١ تم قياس الاستثمار في حقوق الملكية في أسهم شركة زين البالغة ١٢,٤ مليون سهم بالقيمة العادلة، وذلك على أساس الأسعار المتداولة للأسهم في السوق المالية السعودية (تداول). وقد نتج عن ذلك التقييم بالقيمة العادلة أرباح غير محققة بمبلغ ٤٣,١ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والتي تم عرضها ضمن الدخل الشامل الأخر.

قامت الشركة برهن أسهم زين إلى البنك السعودي الفرنسي لضمان القرض الممنوح من البنك السعودي الفرنسي لشركة زين.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

-١٢- **تجميع الأعمال**

١-١٢ شركة تأصيل الدواجن المحدودة

حصلت المجموعة على السيطرة على شركة تأصيل الدواجن في ١٧ رجب ١٤٣٩ هـ (٢ أبريل ٢٠١٨م). تم الإفصاح عن تفاصيل عملية الاستحواذ هذه في (الإيضاح رقم ١١) من البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م قامت المجموعة مبدئياً بالمحاسبة عن عملية الاستحواذ على أساس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات (باستثناء استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً) اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م قامت المجموعة بإنهاء توزيع عوض الشراء على الموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة القابلة للتحديد والمستحوز عليها ولا يوجد أي تغير في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما هو موضح في إيضاح ١١ حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٩م)، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصص إضافية بعوض قيمته ٤٣,٥ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح رقم ١). (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٨ مليون ريال سعودي).

القيمة العادلة عند الاستحواذ	
بآلاف الريالات السعودية	
١٠٠,٨٨٥	الموجودات المستحوز عليها:
٢٥,٢٧٦	موجودات غير متداولة
<u>١٢٦,١٦١</u>	ممتلكات وآلات ومعدات
	موجودات حيوية
١٦,٤٤١	موجودات متداولة
٢٠,٧٦٦	نقد وما في حكمه
٦,٥٧٤	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٤٣,٧٨١</u>	مخزون
<u>١٦٩,٩٤٢</u>	إجمالي الموجودات
	المطلوبات المتوقعة:
٢,٨٨٣	مطلوبات غير متداولة
٦,٧٩٨	قروض وتسهيلات
<u>٩,٦٨١</u>	مزاي نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٠	مطلوبات متداولة
١٤,٥٨٨	قروض وتسهيلات
١٤,٩٤٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
<u>٢٤,٦٢٩</u>	إجمالي المطلوبات
<u>١٤٥,٣١٣</u>	صافي الموجودات القابلة للتحديد
<u>١٤٥,٣١٣</u>	إجمالي تكلفة الاستحواذ
-	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٢- جميع الأعمال (تتمة)

١-١٢ شركة تأصيل الدواجن المحدودة - (تتمة)

القيمة العادلة عند الاستحواذ	إجمالي تكلفة الاستحواذ:
بالآلاف الريالات السعودية	العوض النقدي
٢٠,٣١٣	القيمة العادلة لحقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً
٦٠,٩٣٨	القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٤,٠٦٢	المجموع
١٤٥,٣١٣	
	التدفق النقدي الخارج عند الاستحواذ:
١٦,٤٤١	صافي النقد المستحوذ عليه من الشركة التابعة
(٢٠,٣١٣)	النقد المدفوع
(٣,٨٧٢)	صافي التدفق النقدي الخارج

٢-١٢ شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية- ذ.م.م

كما تم شرحه في إيضاح رقم (١) استحوذت المجموعة في ٢٢ رمضان ١٤٤٠هـ (٢٧ مايو ٢٠١٩م) على شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة، حيث حصلت الشركة على السيطرة فعلياً على شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة، منذ ذلك التاريخ. ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بقيمة ٦٥,٧ مليون ريال سعودي وصافي خسارة بقيمة ١٠,٦ مليون ريال سعودي للمجموعة للفترة من ٢٧ مايو ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إذا كان تم الاستحواذ في بداية السنة لكان الأثر على الإيرادات والخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١١٧,٦ مليون ريال سعودي وصافي خسارة ١٤,٤ مليون ريال سعودي على التوالي.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٢ - تجميع الأعمال (تتمة)

٢-١٢ شركة مصنع الأوانل للصناعات الغذائية- ذ.م.م (تتمة)

إن الموجودات والمطلوبات التي تم الاعتراف بها نتيجة عملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة عند الإستحواذ (الميدنية) بالآف الريالات السعودية	الموجودات المستحوذ عليها:
٣٠,٥١٠	موجودات غير متداولة
٢٦,١٩٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٧٠٦	حق استخدام الأصول
١,٥٦٨	موجودات متداولة
٧٧,٠٩٦	نقد وما في حكمه
٢٦,٠٩١	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٠٤,٧٥٥	مخزون
١٦١,٤٦١	إجمالي الموجودات
٢١,٨٨٠	<u>المطلوبات المتمثلة:</u>
٥,٦٨٤	مطلوبات غير متداولة
٢٧,٥٦٤	التزامات تأجير
٣,٨٣٧	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١١,٤٤٣	مطلوبات متداولة
١٥,٢٨٠	التزامات تأجير
٤٢,٨٤٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١١٨,٦١٧	إجمالي المطلوبات
١١٨,٦١٧	إجمالي الموجودات القابلة للتحديد
-	إجمالي تكلفة الاستحواذ
١,٥٦٨	<u>التدفق النقدي الصادر عند الاستحواذ:</u>
(٩٩,١٦١)	صافي النقد المستحوذ عليه من الشركة التابعة
(٩٧,٥٩٣)	النقد المدفوع
	صافي التدفق النقدي الصادر

تم سداد مبلغ ٩٩,١ مليون ريال سعودي نقداً من إجمالي عوض الشراء البالغ ١١٨,٦ مليون ريال سعودي وتم تسوية الباقي مقابل مبالغ مستحقة لشركة مصنع الأوانل للصناعات الغذائية المحدودة قبل الاستحواذ.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المخزون		١٣ -
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٠٣٦,٥٣٤	٣,٤٣٩,٨٢٣	مواد خام
٥١٨,١٦٦	٤٥٤,٦٦٠	بضاعة تامة الصنع
٥١٨,٦٩٧	٥٤٤,٧٦١	قطع غيار
٢٠٩,٤٨٩	١٥٠,٨٣٥	بضاعة قيد التصنيع
٤,٢٨٢,٨٨٦	٤,٥٩٠,٠٧٩	إجمالي المخزون
(٤٠٨,٦٩٣)	(٣٩٢,٠٧٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١-١٣)
<u>٣,٨٧٤,١٩٣</u>	<u>(٤,١٩٨,٠٠٥)</u>	المجموع

١-١٣ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٥٩,١٩٨	٤٠٨,٦٩٣	الرصيد الإفتتاحي
(٣٤,٥٧٤)	(١٣,٨٠٣)	عكس خلال السنة
(١٥,٩٣١)	(٢,٨١٦)	شطب خلال السنة
<u>٤٠٨,٦٩٣</u>	<u>٣٩٢,٠٧٤</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.

١٤ - الذمم المدينة التجارية و المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٠٣٨,٠٨٨	١,٠٦٦,٣٢٩	مدينون تجاريون - أطراف أخرى
١٤٢,٤١٣	١٥٤,٣٠٠	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
١,١٨٠,٥٠١	١,٢٢٠,٦٢٩	
(٥٧,٣٣٣)	(٩١,٥١٠)	يخصم: مخصص الإنخفاض في المدينون التجاريون (إيضاح ٣٧-٢)
<u>١,١٢٣,١٦٨</u>	<u>١,١٢٩,١١٩</u>	صافي المدينون التجاريون
٤٤١,٣١٣	٤١٣,٩٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨٣,٢١٠	١٩٥,٤٢٤	منح حكومية
١٦٥,٥١١	١٣٠,٤٠٦	مدينون آخرون
<u>١,٩١٣,٢٠٢</u>	<u>١,٨٦٨,٨٩٥</u>	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٤- الذمم المدينة التجارية و المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

أعمار المدينون التجاريون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩١٩,٤١٥	١,٠٣٢,١٢٣	حتى شهرين
٨٧,٥٣٥	٨٩,٢١٨	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
١٧٣,٥٥١	٩٩,٢٨٨	أكثر من ثلاثة أشهر
<u>١,١٨٠,٥٠١</u>	<u>١,٢٢٠,٦٢٩</u>	

١٤-١ الحركة في مخصص الإنخفاض في المدينون التجاريون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٦,٨٢٤	٥٧,٣٣٣	الرصيد الإفتتاحي
(١٩,٤٩١)	٣٤,١٧٧	مكون / (عكس) خلال السنة (إيضاح ٤-١٤)
<u>٥٧,٣٣٣</u>	<u>٩١,٥١٠</u>	الرصيد الختامي

١٤-٢ تم تصنيف المدينون التجاريون المفصح عنهم أعلاه كموجودات مالية ويتم قياسها بالتكلفة المضافة.

١٤-٣ متوسط فترة الإنتمان لمبيعات السلع هو ٢٩ يوم (٢٠١٨ م: ٢٨ يوماً).

١٤-٤ تشمل ٢,١ مليون ريال سعودي من الذمم المدينة التجارية المشطوبة خلال العام (٢٠١٨: ٠,٥ 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 الانخراط في خطة سداد مع المجموعة، وعدم سداد مدفوعات تعاقدية.

١٥- الودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٥٩٠,٠٣٨	ودائع لأجل
<u>-</u>	<u>٥٩٠,٠٣٨</u>	

١٥-١ يبلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل (مراجعة) ٢,٥٪ مع أجل استحقاق أقل من عام واحد.

١٦- النقد والأرصدة لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٥٠,٦٥٠	٣٩٢,٥٧٥	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١٩٢,٦٤٤	٢٣,٢٧١	نقد لدى البنك - ودائع (إيضاح ١٦-١)
١٣٩,٦٠٨	١٤١,٧٠٧	نقد في الصندوق
<u>١,١٨٢,٩٠٢</u>	<u>٥٥٧,٥٥٣</u>	

١٦-١ بلغ متوسط العائد على الودائع البنكية خلال ٢٠١٩ م ١,٧٪ (٢٠١٨ م: ٢,٦٪) سنوياً بمتوسط استحقاق شهرين.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١,٠٠٠ مليون (٢٠١٨ م: ١,٠٠٠ مليون) سهم مدفوع بالكامل وأسهم مصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٨- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة

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. يتوقف منح الخيار على تحقيق الأداء المستهدف المقرر من قبل الشركة. ويتوقف ممارسة الخيار على أسهم الشركة التي يستمر إدراجها في سوق الأسهم السعودي (تداول).

في حالة عدم منح الأسهم المقيدة للموظفين المؤهلين خلال الفترة المالية التي خصصت لها، فإنه يتم ترجيلها للفترة المالية اللاحقة.

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 المجانية المصدرة.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٥ م في ذو القعدة ١٤٣٦ هـ (الموافق أغسطس ٢٠١٥ م). ولن يزيد عدد الأسهم عن ٢,٢٨٣,٠٠٠ سهم.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة ٢٠١٦ م في جمادى الثانية ١٤٣٧ هـ (الموافق أبريل ٢٠١٦ م). ولن يزيد عدد الأسهم عن ٢,٩٣٣,٣٣٣ سهم.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة 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 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 ٢٠١٩ م في ذوالحجة ١٤٤٠ هـ (أغسطس ٢٠١٨ م). ولن يزيد عدد الأسهم عن ٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم.

يظهر الجدول أدناه عدد خيارات الأسهم والتغيرات عليها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٧,٧٢٦,٠٠٠	٩,٩٩٣,٩٦٨	في بداية السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	خيارات تم منحها خلال السنة
(١,٠٢٤,٩٥١)	(٢,١٦٠,٩٨٨)	خيارات تمت تسويتها خلال السنة
(٧٠٧,٠٨١)	(١,٢٩٤,٩٢٢)	خيارات مسحوية خلال السنة
<u>٩,٩٩٣,٩٦٨</u>	<u>١٠,٨٣٨,٠٥٨</u>	في نهاية السنة

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٨ - برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة (تتمة)

تم تقدير القيمة العادلة للخيار في تاريخ المنح باستخدام طريقة تسعير (بلاك شولز ميرتون)، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط وأحكام خيار منح الأسهم. يعرض الجدول أدناه المدخلات على النموذج والقيمة العادلة الناتجة للخيار:

برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة م ٢٠١٥	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة م ٢٠١٦	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة م ٢٠١٧	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة م ٢٠١٨	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة م ٢٠١٩	
١,١%	٢,٢%	١,٨%	١,٤%	١,٥%	نسبة عائد السهم (%)
٢٥,٠%	٣٣,٢%	١٥,٠%	١٩,١%	٢٢,٩%	نسبة التغير المتوقع (%)
٥,٠%	٥,٠%	٥,٠%	٣,٠%	٣,٠%	معدل الفائدة الخالي من المخاطر (%)
٢,٥	٢,٨	٣,٠	٢,٤	٢,٥	العمر التعاقدى لخيارات الأسهم (بالسنوات)
٩٠,٥	٥٢,٥	٥٥,٦	٤٩,٢	٥١,٩	سعر السهم في تاريخ المنح (ريال سعودي)
٧٣,٥	٤٥,٠	٤٦,٠	٥٥,٠	٥٥,٠	سعر ممارسة الخيار في تاريخ المنح (ريال سعودي)
٢٦,٧	١٥,٧	١٣,٩	٤,١	٦,٧	القيمة العادلة للخيار سعر ممارسة الخيار (بالريال السعودي)
٤٤,١	٣٦,٠	٤٦,٠	٥٥,٠	٥٥,٠	بعد تجزئة السهم
-	-	٠,١	١,٤	٢,٦	العمر التعاقدى المتبقي (بالسنوات)
٥١,٤	٤٤,٤	٥٨,٨	٥٣,٢	٥٢,٦	المتوسط المرجح لعمر السهم خلال العام

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

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	أسهم الخزينة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٥٣,١٥٦	٥٩٣,٥٦٧	في بداية السنة
٢٢٢,٧٠٧	٣١٤,٩٣٠	المستحوذ عليها خلال السنة
(٨٢,٢٩٦)	(١٣٧,٧٥٧)	الاستبعاد عند ممارسة الخيارات
٥٩٣,٥٦٧	٧٧٠,٧٤٠	في نهاية السنة

١٩ - الاحتياطات الأخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	احتياطي التحوط
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	احتياطي ترجمة العملات
(٦,٦٦٠)	(٣,٧٥٤)	أخرى
٦١١,٥٨٥	٥٦٥,٦٥٨	
(٨٤,٤٢٥)	(١١١,٣١٧)	
٥٢٠,٥٠٠	٤٥٠,٥٨٧	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

-٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي ملخصاً بإجمالي المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة هامة (إيضاح ١). تمثل المعلومات المختصرة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات بين المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٥٦٨,٠٨٢	٢,١١٠,٠٤٣	الموجودات غير المتداولة
٦٧٧,٠٢٨	٧٤٥,١١٣	الموجودات المتداولة
٣٧٦,٨٩٧	٥٢٤,١٢٩	المطلوبات غير المتداولة
٦١٦,٠٠٣	٧٠٠,٣٥٨	المطلوبات المتداولة
١,٢٥٢,٢١٠	١,٦٤٧,٠٨٥	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥٨٦,٠٦١	٦٠٥,٧٧١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٤٢٥,٩٤٣	٢,٤٦٢,٥٣٩	الإيرادات
(٢,٤٠٧,٦٣٨)	(٢,٤٦٧,٣٩٧)	مصاريف
١٨,٣٠٥	(٤,٨٥٨)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
١٩,٩٥٢	٦,٠٤٢	صافي الربح / (الخسارة) العائدة إلى:
(٣,٤١٧)	(١٠,١٨١)	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٢,٠٤٦)	٩٤,٧٩٢	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
(٥,٢٦٧)	٢٧,٢٣٠	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧,٣١٣)	١٢٢,٠٢٢	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢١ - القروض والتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٢٣١,٩٤٨	٥,١١٩,٥٠٨	١-٢١
٢,١٤٦,٩٢٦	٢,٦٦٥,٤٧٨	٢-٢١
٣٣٩,٢١٤	٣٦٣,٢٩٦	٣-٢١
٢٧٨,٦١٤	٢٧٦,٠٩٩	٤-٢١
١٧٦,٩٣٨	١٥٩,١٧٣	٥-٢١
١٥٠,٣١٤	-	٦-٢١
١٠,٣٢٣,٩٥٤	٨,٥٨٣,٥٥٤	
٣,٤٢٢,٣٠٨	٢,٤٠٨,١٨٠	١-٢١
-	١,٨٩١,٩٨٦	١-٢١
١٣,٧٤٦,٢٦٢	١٢,٨٨٣,٧٢٠	
٢٥,٥٢١	٥١,٤١٩	قروض قصيرة الأجل
٢,٠٦٨,٧٧١	١,٩٣٤,٩٧٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٠٩٤,٢٩٢	١,٩٨٦,٣٩٣	قروض - مطلوبات متداولة
١١,٦٥١,٩٧٠	١٠,٨٩٧,٣٢٧	قروض - مطلوبات غير متداولة
١٣,٧٤٦,٢٦٢	١٢,٨٨٣,٧٢٠	

١-٢١ التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) مضمونة بسندات لأمر صادرة بواسطة المجموعة. تستحق التسهيلات البنكية (مراجعة) خلال فترة أقل من عامين هي في الغالب ذات طبيعة متجددة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، دخلت المجموعة في تسهيلات مصرفية إسلامية جديدة بقيمة ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي. بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مراجعة) غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام لفترة استحقاق أساسية تمتد لأكثر من خمس سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧,٤٤٥,١ ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٥,٥١٠,٤ مليون ريال سعودي).

٢-٢١ تسهيلات المجموعة من صندوق التنمية الصناعي السعودي مضمونة برهن أرض وأصول ثابتة أخرى بما يعادل قيمة القرض القائم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م كان لدى المجموعة تسهيلات مقدمة من صندوق التنمية الصناعي غير مستخدمة ومتاحة للاستخدام بلغت قيمتها ٦٦,٨ ريال سعودي تستحق خلال فترة تمتد لأكثر من خمس سنوات (٢٠١٨ م: ١٩٢,٢ مليون ريال سعودي). تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم تسوية القرض أو موافقة صندوق التنمية الصناعي السعودي على الاستبعاد.

٣-٢١ تتمثل هذه التسهيلات البنكية قروضاً بالعملة الأجنبية التي حصلت عليها الشركات التابعة الخارجية غير الخليجية من مؤسسات مصرفية أجنبية، بما في ذلك الدولار الأمريكي والجنيه المصري والدينار الأردني والبيزو الأرجنتيني. وهي ممنوحة بضمان تجاري من قبل الشركة الأم. بلغت التسهيلات غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ما يعادل مبلغ ٤٦١,٧ ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٤٤٨,٦ مليون ريال سعودي).

٤-٢١ إن التسهيلات البنكية الممنوحة من قبل مؤسسة التمويل الدولية (مؤسسة التمويل الدولية - عضو في مجموعة البنك الدولي والبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية) بالدولار الأمريكي، مضمونة بسندات لأمر صادرة بواسطة المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، دخلت المجموعة في تسهيلات قروض جديدة مع البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لدى المجموعة تسهيل مراجعة غير مستخدم ومتاح للاستخدام بمبلغ ٦٥٦,٧ ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢٨١,٤ مليون ريال سعودي).

٥-٢١ قرض صندوق التنمية الزراعية مضمون برهن أرض وأصول ثابتة أخرى بما يعادل قيمة القرض القائم. ليس لدى المجموعة تسهيلات مقدمة من صندوق التنمية الزراعية غير مستخدمة ومتاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: لا شيء). تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم سداد القرض أو موافقة صندوق التنمية الزراعية على الاستبعاد.

٦-٢١ إن التسهيلات البنكية للشركات التابعة في دول مجلس التعاون الخليجي بالدولار الأمريكي، ممنوحة بضمان تجاري من قبل الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لدى المجموعة ما يعادل ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي تسهيل غير مستخدم ومتاح للسحب (٢٠١٨ م: لا شيء).

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢١ - القروض والتسهيلات - (تتمة)

٧-٢١ قامت الشركة بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١٢م) بإصدار الإصدار الأول - المجموعة الأولى - من الصكوك بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية 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 الاسمية بتاريخ استحقاقها في ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١٩م).

قامت الشركة بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٣م) بإصدار الإصدار الثاني - المجموعة الثانية - من الصكوك بقيمة ٧٨٧,٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية 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 الاسمية بتاريخ استحقاقها في ٧ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٠م).

قامت الشركة بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٣م) بإصدار الإصدار الثاني - المجموعة الثالثة من الصكوك بقيمة ٥١٣,٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية 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. تم سداد الصكوك بالقيمة الاسمية في تاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٨م).

قامت الشركة بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٥م) بإصدار الإصدار الثالث من الصكوك بقيمة ١,٦٠٠,٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية 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 الاسمية بتاريخ انتهائها 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 مليون دولار أمريكي من إجمالي ٢,٠٠٠ 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 نص سنة. سوف يتم إسترداد الصكوك الدولية بقيمتها الاسمية في تاريخ إستحقاقها ٢٤ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤م)

٨-٢١ تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثة في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠١٩م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

٢٢ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٢١,٥٣٦	٦٩٩,٣٢٥	الرصيد الإفتتاحي
٦,٧٩٨	٥,٦٨٤	عند الاستحواذ على الشركة التابعة
		قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨٩,٨٤٤	٩١,٣٧١	تكلفة الخدمة الحالية
١٩,٥٥٨	٢٦,٥٢٨	تكلفة الفائدة
(٧٤٢)	-	تكلفة الخدمة السابقة
		قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٨,٦٨٦	٦٥,٧٧٠	الخسائر الإكتوارية
		الحركة في النقد:
(٥٦,٣٥٥)	(٦٢,٢٧٩)	المزايا المدفوعة
<u>٦٩٩,٣٢٥</u>	<u>٨٢٦,٣٩٩</u>	الرصيد الختامي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية		
٦٢٣,٢٤٣	٧٩٨,١٢٤	نقص بنسبة ١٪		معدل التضخم في الرواتب
٦٩٩,٣٢٥	٨٢٦,٣٩٩	أساس		
٧٧٩,٢٠٩	٨٦٠,٣٣٨	زيادة بنسبة ١٪		
٧٧٩,٢٧٧	٨٨٨,١١٩	نقص بنسبة ١٪		معدل الخصم
٦٩٩,٣٢٥	٨٢٦,٣٩٩	أساس		
٦٢٤,٦٦٥	٧٧٤,٦٧٠	زيادة بنسبة ١٪		

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

افتراض دراسة احصائية للموظفين

بيانات العضوية (موظفي دول مجلس التعاون الخليجي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
بآلاف الريالات السعودية		بآلاف الريالات السعودية		
٣٨,٠٣٥	٣٧,٤٤٧			عدد الموظفين
٣٤,٤	٣٥,١			متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
٥,١	٦,٧			متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة
				المتوسط المرجح لفترة التزامات المزايا المحدد هي ١١,٤ سنة

معدل نمو المرتبات		صافي نسبة الخصم		الدولة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٪٢,١	٪٢,٩	٪٣,٩	٪٢,٩	المملكة العربية السعودية
٪١,٩	٪٢,٧	٪٣,٥	٪٢,٧	دولة الامارات العربية المتحدة
٪٣,٠	٪٤,٧	٪٦,٣	٪٤,٧	عُمان
٪٢,٧	٪٢,٤	٪٤,٣	٪٢,٤	الكويت
٪١,٥	٪٤,١	٪٧,٨	٪٤,١	البحرين
٪٢,٠	-	٪٣,٧	-	قطر

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٢ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

التعرض للمخاطر:

تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر، وأهمها مبيّن أدناه:

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

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

تحليل النضوج	أقل من سنة	بين سنتين إلى سنتين	بين سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
	الريالات	الريالات	الريالات	الريالات	الريالات
	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
	١٠٦,٧٥٦	١٤٢,٣٢٦	٣٠٥,٦٨١	٤٦٢,٥٩٧	١,٠١٧,٣٦٠
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				
	التزامات المنافع المحددة				

الضرائب المؤجلة

٢٣ -

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

٢٣-١ الموجودات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٩,٩٢٦	١١,٤٨٨	الرصيد الإفتتاحي
(٤,٣٧٦)	٢٧,٦١٤	دائن / (محمل) للسنة
(٢٤,٠٦٢)	١,٧٣٤	فروق ترجمة عملات أجنبية
١١,٤٨٨	٤٠,٨٣٦	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.

٢٣-٢ المطلوبات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤٨,٠٦٠	٣٧,٩٦٧	الرصيد الإفتتاحي
-	٥٠,٢٣٢	محمل خلال السنة
(١٠,٠٩٣)	١٥,١٢٩	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٧,٩٦٧	١٠٣,٣٢٨	الرصيد الختامي

تتعلق المطلوبات الضريبية المؤجلة البالغة ١٠٣,٣ مليون ريال سعودي بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الممتلكات والألات 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.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣- الضرائب المؤجلة (تتمة)

٢-٢٣ المطلوبات الضريبية المؤجلة (تتمة)

التزامات ضرائب الدخل المؤجلة تتكون من الفروقات المؤقتة المتعلقة بالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤,١٤١	٧٩,٥٠٢	الاستهلاك الضريبي المتسارع
٢٣,٨٢٦	٢٣,٨٢٦	تعديل التقييم العادل للأرض
<u>٣٧,٩٦٧</u>	<u>١٠٣,٣٢٨</u>	

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٠٢,٩١١	٣٦٣,٤٨٨	مخصص الزكاة (إيضاح ١-٢٤)
١٣,١٥٣	٣١,٥٧٨	مخصص ضريبة الدخل الأجنبية (إيضاح ٢-٢٤)
<u>٣١٦,٠٦٤</u>	<u>٣٩٥,٠٦٦</u>	

٢٤-١ مخصص الزكاة

تحتسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٥٦,٢٣٥	٣٠٢,٩١١	الرصيد الإفتتاحي
٤٩,٣٥٢	٧١,٤٢٦	المحمل للسنة
(٢,٦٧٦)	(١٠,٨٤٩)	مدفوعات
<u>٣٠٢,٩١١</u>	<u>٣٦٣,٤٨٨</u>	الرصيد الختامي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨م وتسوية التزاماتها الزكوية وفقاً لذلك. تم الاتفاق مع الهيئة على الربوط الزكوية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٠٦م لشركة المراعي و بينما كانت حركة الزكاة والضرائب للشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية مع الهيئة طوال الأعوام حتى عام ٢٠٠٩م. خلال عام ٢٠١٨م، تلقت المجموعة أوامر التقييم الشركة المراعي والشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية للسنوات من ٢٠٠٧-٢٠١٤م و ٢٠٠٩-٢٠١٣م على التوالي. تم رفع استئناف ضد كلا التقييمين وهي قيد المراجعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تعتقد الإدارة أن قرارات الاستئناف ضد تقييمات السنوات المرفوعة لن تؤدي إلى مبالغ إضافية جوهرية تم تسجيلها بالفعل في القوائم المالية الموحدة.

قدمت شركة حائل للتنمية الزراعية إقراراتها 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.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية (تتمة)

٢-٢٤ مخصص ضريبة الدخل الأجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦,٦٧١	١٣,١٥٣	الرصيد الإفتتاحي
١٦,٧٧٠	٢٦,٨٥٣	المحمل للسنة
(٢٠,٢٨٨)	(٨,٤٢٨)	مدفوعات
١٣,١٥٣	٣١,٥٧٨	الرصيد الختامي

قدمت الشركات الأجنبية التابعة لإقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨م وسددت الالتزامات الضريبية وفقاً لذلك. بينما جميع الإقرارات الضريبية التي 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.

٢٥- الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٢٦,٨٦٥	١,٣٢٦,٦٣٠	دائنون تجاريون - أطراف أخرى
١٠٥,١٩٤	٧٦,٩١٢	دائنون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٩٩٢,٢١٩	١,١٤٢,٩٦٤	مصاريف مستحقة (إيضاح ٢٥-١)
٣٨٣,٧٦٤	٤٧٢,٦٥٤	ذمم دائنة أخرى
٢,٨٠٨,٠٤٢	٣,٠١٩,١٦٠	

٢٥-١: تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للدائنين التجاريين تقارب قيمتها العادلة. بلغ متوسط فترة الإلتزام للدائنين التجاريين ٥٨ يوماً (٢٠١٨م: ٦٧ يوماً). تتضمن المصاريف المستحقة التزام اجازات بمبلغ ١٢٣,٢ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٢٠,٣ مليون ريال سعودي). تبلغ المستحقات مقابل عائدات المبيعات المتوقعة ٥٠ مليون ريال سعودي وتبلغ المستحقات مقابل خصم كميات المبيعات المتوقع ٢٠٣,٧ مليون ريال سعودي تتضمن الذمم الدائنة الأخرى على جزء غير معترف به من المنح الحكومية متعلقة بالمخزون المحتفظ به بتاريخ التقرير.

٢٦- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤,٨١٢,٠٦٦	٥,٢٢٧,٣٤٦	تكاليف مواد مستهلكة
(٤٣٨,٦٥٩)	(٤٢٧,٨١٥)	إعانات حكومية
١,٤٢٢,٩٩٥	١,٦٥١,٦٩٤	تكاليف موظفين
١,٤٠٣,٧٧٩	١,٣٦٨,٧٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩٢,١٥٩	٥٠٦,٧٠٠	إصلاح وصيانة
٣١٣,٨٣٨	٣٨٤,١٢٣	استهلاك موجودات حيوية
٣١١,٣٢٥	٣٢٥,٩٤٨	هاتف وكهرباء
١٢٩,٦٨٩	١٤٠,٣٨٢	لقاحات وأدوية
٢٩,٤٢٧	٣٣,٥٠٥	استهلاك حق استخدام الأصول
١٢,٣٧١	١٦,١٩٥	إطفاء تراخيص برامج
٣٨٠,٨٦٢	٣٨٧,٥٦٣	مصاريف أخرى
(٦٣٩,٠٨٩)	(٦٢٩,٧٨٥)	يخصم:
٨,٢٣٠,٧٦٣	٨,٩٨٤,٦٠٣	الزيادة في الموجودات الحيوية (إيضاح ١٠)

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

		<u>مصاريف البيع والتوزيع</u>		-٢٧
٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٨٣,١٧٩	١,٤٤٨,١٨٤			تكاليف موظفين
٢٩٩,٣٧٧	٣٢٦,٩٩٦			مصاريف تسويق
٢٦٢,٣٧٦	٢٥٢,٦٨٣			استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤١,٨٤٣	١٥٢,٤٤٠			إصلاح وصيانة
٥٢,٩٧٥	٥٥,٢٦٣			استهلاك حق استخدام الأصول
٢٤,٦٤٩	٢٤,١٣٧			هاتف وكهرباء
٧,٥٧٦	٨,٤٩٥			إطفاء تراخيص برامج
١٠٨,٢٦٩	١٠٨,١٣٠			مصاريف أخرى
<u>٢,١٨٠,٢٤٤</u>	<u>٢,٣٧٦,٣٢٨</u>			
		<u>المصاريف العمومية والإدارية</u>		-٢٨
٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢١٨,٦٠٨	٢٤١,٧٥٣			تكاليف موظفين
٥٦,٢٨١	٦٤,٤٥٦			تأمين
٣٢,٤٠٥	٣١,٨٢٩			إصلاح وصيانة
٢٧,٥٠٤	٢٥,٢٤٨			إطفاء تراخيص برامج
١٧,٩٥١	١٧,١٩٦			استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٣٣٠	١٣,٠٢٠			استهلاك حق استخدام الأصول
٥,١٥٢	٤,٠١٢			هاتف وكهرباء
٤,٩٧٣	٢,٧٥٩			مصاريف أخرى
<u>٣٧٥,٢٠٤</u>	<u>٤٠٠,٢٧٣</u>			
		<u>المصاريف الأخرى، بالصافي</u>		-٢٩
٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤,٣٧٥	(٤,٦٥٥)			(مكاسب) / خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٤,٨٧٥	١٢٧,٨٨٦			خسارة من استبعاد أصول حيوية (إيضاح ١-٢٩)
-	(٩,٣٢٢)			مكاسب استبعاد حق استخدام أصول
(٢٦,٢٢٤)	(٣٤,١٦١)			مكاسب التغير بأسعار الصرف
(٢٢٥)	(٣٠٠)			توزيعات أرباح من استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٢٧,٣٣٦	٩,٢٢٤			إنخفاض في قيمة موجودات (إيضاح ٢٩ - ٢)
٤,٩٣٨	-			خسارة التخلص من الاستثمار
<u>٢٧٥,٠٧٥</u>	<u>٨٨,٦٧٢</u>			

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٩- المصاريف الأخرى، بالصافي (تتمة)

٢٩-١ يتم استهلاك كل بقرة داخل قطع أبقار الألبان على مدى متوسط العمر الإنتاجي المقدر بأربع دورات حلب تقريباً (راجع الإيضاح ١١-٥). 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 عموماً بعمر هذا الرأس داخل القطيع. إن رؤوس الأبقار ضمن قطع الأبقار التي يتم إعدامها أو بيعها قبل أربع دورات حلب، عادة تكون تكلفتها القابلة للإهلاك أعلى من القيمة المتبقية المتوقعة وبالتالي ستنشأ خسارة عند الاستبعاد بشكل عام. تعتقد الإدارة أن هذه الخسارة الناتجة عن الاستبعاد تعوض جزئياً عن الإهلاك 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 تشويبه بشكل جوهري.

٢٩-٢ يشمل الأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

خلال السنة، قامت شركة بيتي بتحديد مجموعة من الموجودات المعطلة بصافي قيمة دفترية بلغت ٩,٢ مليون ريال سعودي والتي تم اعتبارها منخفضة القيمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- وفقاً لشروط قرار المجلس الوزاري (٦٦) بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٥) للوقف التام للإنتاج المحلي من الأعلاف الخضراء بالنسبة للأراضي التي تزيد مساحتها عن ٥٠ هكتار، أوقفت المجموعة إنتاج البرسيم والأعلاف الخضراء في المملكة العربية السعودية. نتج عن هذا انخفاض في قيمة الموجودات المتعلقة بها بمبلغ ٤٧,٧ مليون ريال سعودي.

- بلغت المصاريف المتعلقة بإقفال العمليات الزراعية في عام ٢٠١٨ بما في ذلك تكاليف المُتأنف وتكلفة مدخلات المحاصيل مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي.

- تم تغيير جزء من العمليات التجارية لشركة طبية في ٢٠١٨م والذي نتج عنه انخفاض في قيمة موجودات بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي.

٣٠- تكلفة التمويل، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٤٦٢,٦٥٣	٥٨٦,٤٩٢	الفوائد وتكاليف التمويل
٢١,٨٢٣	٢٠,٠٤٥	الفوائد على التزامات تأجير
(٨,٧٥١)	(٢١,٤٤٣)	دخل فوائد على الإيداعات الأخرى
٧,١٩٦	(٣,٠٥٥)	(مكاسب) / خسائر التغير بأسعار الصرف
(٤٢,٤٠٢)	(٢٣,٩٩٨)	رسملة الفوائد
(٣,٧٥٣)	(٧,٣٠٢)	صافي ربح تسوية أداة مقايضة معدل الفائدة
<u>٤٣٦,٧٦٦</u>	<u>٥٥٠,٧٣٩</u>	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١- ربحية السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٠١١,٩٧٥	١,٨١١,٧٥٣	الدخل للسنة العائد للمساهمين في الشركة
(٥٥,٥٩١)	-	ناقصاً: الدخل العائد لحاملي الصكوك
<u>١,٩٥٦,٣٨٤</u>	<u>١,٨١١,٧٥٣</u>	الربحية لأغراض ربح السهم الأساسي

عدد الأسهم (بآلاف)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٩٨٩,٤٧٢	٩٨٧,٦٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
١٠,٥٢٨	١٢,٣٧٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي تم إعادة شرائها
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة

ربحية السهم (بالريال السعودي) بناء على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٩٨	١,٨٣	ربحية السهم الأساسية
<u>١,٩٦</u>	<u>١,٨١</u>	ربحية السهم 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.

٣٢- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على صناعة وبيع منتجات الألبان وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "المراعي"، و"جوس لايف"، و"بيتي" و"طبيبة"، وكذلك صناعة وبيع منتجات المخابز باستخدام العلامات التجارية "الوزين" و"سفن دايز"، بالإضافة إلى منتجات الدواجن باستخدام العلامة التجارية "اليوم" و"البشائر". تشمل الأنشطة القطاعية الأخرى منتجات الأعلاف والمحاصيل الزراعية وأغذية الأطفال. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

منتجات الألبان والعصائر	منتجات المخابز	منتجات الدواجن	أنشطة أخرى
إنتاج الحليب ومعالجة وتوزيع منتجات الألبان وعصائر الفاكهة	صناعة وتوزيع منتجات المخابز	صناعة وتوزيع منتجات الدواجن	المحاصيل الزراعية وأغذية الأطفال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الألبان والعصائر	منتجات المخابز	منتجات الدواجن	الأنشطة الأخرى	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	١٥,٤١٢,٢٤٤	٢,٥٨٢,٥١٠	٥,٩٢٦,٥٩٧	١,٢٠٠,١٠٢	٢٥,١٢١,٤٥٣
مبيعات الأطراف الأخرى	١٠,٢٠٩,٩٨٧	١,٧٤٩,٢٩٧	٢,١٢٤,٥٩٣	٢٦٧,٤٠٠	١٤,٣٥١,٢٧٧
استهلاك وإطفاء	(١,٣٧٨,١٨٢)	(٢٥٠,٩٥٩)	(٣٩٩,٠٦٤)	(١٤٦,٢٧٠)	(٢,١٧٤,٤٧٥)
الربح/(الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة	١,٤٢٧,٢٧٠	٢٣٥,٦٩٨	٢٦٣,٦٩٠	(١١٤,٩٠٥)	١,٨١١,٧٥٣
الربح / (الخسارة)	١,٤٠١,٩٧٦	٢٥٠,٨٤٠	٢٦٣,٢٩٥	(١١٤,٥٣٩)	١,٨٠١,٥٧٢
الإنخفاض في القيمة خلال السنة	٩,٢٢٤	-	-	-	٩,٢٢٤
إجمالي الموجودات	٢٢,٣٢٧,٩٧١	٢,٢٢٩,٠٢٨	٥,٢٣٩,٣١٠	٣,٣٥١,٧٣٣	٣٣,١٤٨,٠٤٢
إجمالي المطلوبات	١٥,٦٦٨,٢٤٢	٤٥٧,٣٥٧	١,٠٠٠,٩٨٨	٧٦٢,٣٣٥	١٧٠,٨٨٨,٩٢٢

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	الأنشطة الأخرى	منتجات الدواجن	منتجات المخايز	الألبان والعصائر	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٤,٧٤٣,٠٢٤	١,٣١١,٤٢٩	١,٨٠٠,٤٧١	١,٦٤١,٢٤٨	٩,٩٨٩,٨٧٦	الإيرادات
١٣,٥٥٧,٨٣٧	١٩٦,٤٢٩	١,٨٠٠,٣٥٠	١,٦٤١,٣٩٣	٩,٩١٩,٦٦٥	مبيعات الأطراف الأخرى
(٢,١٤٠,١٢٧)	(٢١٩,٢٢٦)	(٣٧٣,١١٢)	(٢٥٠,٦١٤)	(١,٢٩٧,١٧٥)	استهلاك واطفاء
(٥,٤١٣)	(٧١٤)	(٤,٦٩٩)	-	-	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
٢,٠١١,٩٧٥	(٩٧,٦٣٩)	١٨٢,٤٥١	١٩٢,٤٢٦	١,٧٣٤,٧٣٧	الربح/(الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة
٥٦٧	٥٦٧	-	-	-	الحصة في الدخل الشامل للشركات الزميلة
٢,٠٠٨,٥٥٨	(٩٧,٦٣٩)	١٨٠,٠٨٤	٢١٢,٧١٤	١,٧١٣,٣٩٩	الربح / (الخسارة)
(١٢٧,٣٣٦)	(٧٧,٧٠٩)	-	-	(٤٩,٦٢٧)	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٣٢,٧٨٢,٥٤٧	٢,٩٥٣,٠٤٦	٥,٣٣٠,٧١٦	٢,٣٥٤,٣٤٧	٢٢,١٤٤,٤٣٨	إجمالي الموجودات
١٨,٣١٩,٩٠٣	٧١٢,٦١٥	١,٠٨٢,٨٥٦	٤٧١,٥٩٨	١٦,٠٥٢,٨٣٤	إجمالي المطلوبات

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

لا يتم تحليل تكلفة التمويل 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. يتم تخصيص هذه الأصول بناءً على عمليات القطاع والموقع الفعلي للأصل.

الإجمالي	نشاطات أخرى	الدواجن	المخايز	الألبان والعصائر	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٩,٧٣٧,٢٦٤	١٦٠,٥٥٤	١,٨٧٥,٥٦٧	١,٤٣٥,٥٩٣	٦,٢٦٥,٥٥٠	المملكة العربية السعودية
٣,١٦٤,٣٣٤	(٩١)	١٩٩,٣٣١	٣٠٤,٠٩٢	٢,٦٦١,٠٠٢	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١,٤٤٩,٦٧٩	١٠٦,٩٣٧	٤٩,٦٩٥	٩,٦١٢	١,٢٨٣,٤٣٥	دول أخرى
١٤,٣٥١,٢٧٧	٢٦٧,٤٠٠	٢,١٢٤,٥٩٣	١,٧٤٩,٢٩٧	١٠,٢٠٩,٩٨٧	الإجمالي

الإجمالي	نشاطات أخرى	الدواجن	المخايز	الألبان والعصائر	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩,١٧٩,٨٠٢	٩٤,٦٨٩	١,٦٣٣,٥٧٤	١,٣٤٧,٠٨٠	٦,١٠٤,٤٥٩	المملكة العربية السعودية
٣,٠٩٠,٤٠٣	١,٦٨٤	١٢٧,٣٤٢	٢٩٠,٤١٦	٢,٦٧٠,٩٦١	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١,٢٨٧,٦٣٢	١٠٠,٠٥٦	٣٩,٤٣٤	٣,٨٩٧	١,١٤٤,٢٤٥	دول أخرى
١٣,٥٥٧,٨٣٧	١٩٦,٤٢٩	١,٨٠٠,٣٥٠	١,٦٤١,٣٩٣	٩,٩١٩,٦٦٥	الإجمالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٣- معلومات التدفق النقدي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١-٣٣ النقد وما في حكمه
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٥٠,٦٥٠	٣٩٢,٥٧٥	نقد لدى البنك - الحسابات الجارية
١٩٢,٦٤٤	٢٣,٢٧١	نقد لدى البنك - ودائع
١٣٩,٦٠٨	١٤١,٧٠٧	نقد في الصندوق
١,١٨٢,٩٠٢	٥٥٧,٥٥٣	نقد وأرصدة لدى البنك
(١٧٩,٣٢١)	(٢١٩,١١٨)	سحب على المكشوف (إيضاح ٣٣-٢)
١,٠٠٣,٥٨١	٣٣٨,٤٣٥	الإجمالي

٢-٣٣ تمثل ترتيب تسهيلات السحب على المكشوف في الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة (مصر و الأردن) بمبلغ ٤٣٧,٠ مليون ريال سعودي ، مضمون بضمان الشركات المقدم من الشركة الأم. بلغ متوسط معدل تسهيلات السحب على المكشوف خلال عام ٢٠١٩م ١٣,٥٪ و ٦,٥٪ سنويًا لمصر والأردن على التوالي (٢٠١٨: ١٨,٠٪ و ٧,٠٪).

٣-٣٣ الأنشطة الإستثمارية والتمويلية غير النقدية

- تحويل إلى الممتلكات والآلات والمعدات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. (راجع الإيضاح رقم ٧)
- رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. (راجع الإيضاح رقم ٧)
- حيازة حق استخدام الأصول. (راجع الإيضاح رقم ٨)
- تحويل إلى الأصول غير الملموسة من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. (راجع الإيضاح رقم ٩)
- الانتقال من مزرعة غير ناضجة إلى مزرعة ناضجة. (راجع الإيضاح رقم ٧)

٣٤- التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٣٤ بلغت الالتزامات المحتملة بموجب الاعتمادات المستندية ١٩٩,٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٣١٢,٥ مليون ريال سعودي).

٢-٣٤ بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات الضمان ٩٩٠,٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٨٢٥,٦ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤٣,٧٤٦	٣٩٨,٧٢٣	خلال سنة واحدة
٥٠١,٤٩٨	٤٢٤,٦١٨	من سنتين إلى خمس سنوات
١٨٠,٣٥٦	١٦٧,٤٤٦	بعد خمس سنوات
٨٢٥,٦٠٠	٩٩٠,٧٨٧	الإجمالي

٣-٣٤ لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٦٩٩,٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ (٢٠١٨م: ٩٢١,٦ مليون ريال سعودي). تتعلق معظم الالتزامات الرأسمالية بتطوير مرافق الإنتاج الحالية ومرافق المبيعات، وأسطول التوزيع، والثلاجات، وأجهزة أنظمة المعلومات.

٤-٣٤ أنظر إلى إيضاح ٢٤-١ للأمور المتعلقة بالزكاة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

كان لدى المجموعة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأرصنتها:

الرصيد	مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٤١,٨٥٥	١٥٣,٤٢٣	٧٠١,٨٨٨	٧٠٥,٠٢٨	٧٠٥,٠٢٨	مبيعات إلى: شركة بندة للتجزئة هرفي للخدمات الغذائية
٥٥٨	٨٧٧	٦,٠٩٥	٥,٩٩١	٥,٩٩١	
١٤٢,٤١٣	١٥٤,٣٠٠	٧٠٧,٩٨٣	٧١١,٠١٩	٧١١,٠١٩	
-	-	٨٦٤	-	-	خدمات إلى: مزارع الكبير شركة المزارعون المتحدون القابضة
-	-	١١٦	-	-	
-	-	٩٨٠	-	-	
١٤٢,٤١٣	١٥٤,٣٠٠	٧٠٨,٩٦٣	٧١١,٠١٩	٧١١,٠١٩	اجمالي فرعي

الرصيد	مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٥,٧٧٣)	(٤,١١٢)	٧٩,٣١٥	٦٣,٤٨٩	٦٣,٤٨٩	مشتريات من: الشركة المتحدة للسكر شركة النافورة للتموين الغذائي مزارع الكبير - لإنتاج الأعلاف الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
(٧٨)	(٦٦)	٣٢٥	٥٠٤	٥٠٤	
(٣٦,٨٢٨)	-	٦٣,٧٣٩	-	-	
(٥١٢)	(٢,٥٠٧)	٢,٣٢٧	١١,١١٨	١١,١١٨	
(٤٣,١٩١)	(٦,٦٨٥)	١٤٥,٧٠٦	٧٥,١١١	٧٥,١١١	
(٦٢,٠٠٣)	(٧٠,١٥٢)	١٢٠,٤٩٨	١٣٦,٥١٧	١٣٦,٥١٧	خدمات من: شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني مزارع التوضيحية عبدالرحمن عبدالعزيز المهنا (إيجار أرض) شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين) مؤسسة الجزيرة للصحافة والطباعة والنشر
-	-	٨١٣	-	-	
-	-	١٧٣	١٧٣	١٧٣	
-	-	١,٤١٨	٣,٩٦٥	٣,٩٦٥	
-	(٧٥)	٥٩	١٨٤	١٨٤	
(٦٢,٠٠٣)	(٧٠,٢٢٧)	١٢٢,٩٦١	١٤٠,٨٣٩	١٤٠,٨٣٩	
(١٠٥,١٩٤)	(٧٦,٩١٢)	٢٦٨,٦٦٧	٢١٥,٩٥٠	٢١٥,٩٥٠	اجمالي فرعي

الرصيد	مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	٣٦٥	-	-	رسوم التمويل: شركة إسمنت اليمامة البنك السعودي البريطاني البنك السعودي الفرنسي شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني البنك الأهلي التجاري
(٤,٦٨٣)	(٤,٢٠٤)	١٤,٦٨٨	١٨,٢١٣	١٨,٢١٣	
(١,٦٥٦)	(١,٤٥٦)	٥,٢٨٠	٥,٩٠٨	٥,٩٠٨	
(٣٦)	-	١٠١	٢١	٢١	
(٣,٨٢١)	(٣,٦٧٧)	١١,٢٦٧	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	
(١٠,١٩٦)	(٩,٣٣٧)	٣١,٧٠١	٤٠,٢٩٢	٤٠,٢٩٢	

الرصيد	مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٤٦,٦٢١	١,٣٢١,١٤٦	٤٨,٥٨١	٥٢,٢١٤	٥٢,٢١٤	تمويل بنكي: البنك السعودي البريطاني البنك السعودي الفرنسي البنك الأهلي التجاري
٣٩٣,٠٠٠	-	٨,٩٤٠	٣,٦٦٠	٣,٦٦٠	
٤٤٦,٤٢٩	٢٣٥,٧١٤	١٥,٩٩٣	٩,٩٦٢	٩,٩٦٢	
٢,١٨٦,٠٥٠	١,٥٥٦,٨٦٠	٧٣,٥١٤	٦٥,٨٣٦	٦٥,٨٣٦	

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

١-٣٥ تتم أسعار وشروط سداد هذه المعاملات وفق شروط التعامل مع الأطراف ذات العلاقة. غير الشركات التابعة والزميلة، تشتمل الأطراف ذات العلاقة على ما يلي:

العلاقة	اسم المنشأة
ملكية مشتركة	شركة بندة للتجزئة
ملكية مشتركة	هرفي للخدمات الغذائية
ملكية مشتركة	الشركة المتحدة للسكر
ملكية مشتركة	شركة عاقية الدولية
ملكية مشتركة	شركة النافورة للتموين الغذائي
إدارة مشتركة	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
إدارة مشتركة	شركة إسمنت اليمامة
إدارة مشتركة	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
إدارة مشتركة	المزارع المدارة
إدارة مشتركة	شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين)
إدارة مشتركة	مؤسسة الجزيرة للصحافة والطباعة والنشر
إدارة مشتركة	البنك السعودي البريطاني
إدارة مشتركة	البنك السعودي الفرنسي
إدارة مشتركة	البنك الأهلي التجاري
	شخص
مدير	عبدالرحمن بن عبدالعزيز المهنا

٢-٣٥ لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العامة. 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			أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين/موظفي الإدارة العليا			
الإجمالي	موظفي الإدارة العليا	المستقلين	الإجمالي	موظفي الإدارة العليا	المستقلين	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
بآلاف الريالات السعودية			بآلاف الريالات السعودية			
٩,٦٠٣	٧,٠٠٣	٢,٦٠٠	٩,٤٣٢	٨,٨٣٢	٦٠٠	رواتب وتعويضات
٢,٩٩٩	١,٢٠٨	١,٧٩١	٣,١٤٢	٩٥٠	٢,١٩٢	بدلات
١١,٧٨٤	١١,٧٨٤	-	٣١,٢١٤	٣١,٢١٤	-	حوافز سنوية ودورية
٨,٦٩٠	٨,٦٩٠	-	٨,٠٤٣	٨,٠٤٣	-	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٦٥٩	٦٥٩	-	١,٢١٥	١,٢١٥	-	معاملات دفعات على أساس أسهم
٩٤٢	٩٤٢	-	١,٤٠٤	١,٤٠٤	-	فوائد عينية
٢,٠٧٢	٢٧٢	١,٨٠٠	٢,٠٨٦	٢٨٦	١,٨٠٠	فوائد أخرى
٣٦,٧٤٩	٣٠,٥٥٨	٦,١٩١	٥٦,٥٣٦	٥١,٩٤٤	٤,٥٩٢	الإجمالي

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٦- الأدوات المالية المشتقة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، كان لدى المجموعة ١٥ عقد مقايضة أسعار عملات بمبالغ قدرها ٢,٩٣٠,٩ ريال سعودي. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كان لدى المجموعة ٢٦ عقد مقايضة أسعار عملات بمبالغ قدرها ٥,٦٠٦,٥ 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 لشروط 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.

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

تظهر جميع المشتقات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة. تعتبر كافة تحوطات التدفقات النقدية ذات فعالية عالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الاسمية لأدوات التحوط متداول		القيمة الدفترية لأداة التحوط الموجودات		القيمة الدفترية لبند التحوط المطلوبات	
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
عقود صرف آجلة	١,٧٧٨,٣٠٦	٦٩٧,٩٦٥	٣,٤٨٠	٢,٦٠٠	٣,٤٨٠	٢,٦٠٠
مقايضات معدل فائدة	١,١٥٥,٩٠١	١,٧٧٥,٠٠٠	٢,٦٢٩	٦٣٣	٢,٦٢٩	٦٣٣
عقود سلع	٤٦٧,٠٤٥	-	٤,٦١٣	١١,٢٤٣	٤,٦١٣	١١,٢٤٣
	٣,٤٠١,٢٥٢	٢,٤٧٢,٩٦٥	١٠,٧٢٢	١٤,٤٧٦	١٠,٧٢٢	١٤,٤٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القيمة الاسمية لأدوات التحوط متداول		القيمة الدفترية لأداة التحوط الموجودات		القيمة الدفترية لبند التحوط المطلوبات	
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
عقود صرف آجلة	٣,٧٠٥,٨٧٧	٣٢٢,٧١٥	٢٢,١٣٧	٥,٨٩٨	٢٢,١٣٧	٥,٨٩٨
مقايضات معدل فائدة	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٠٦,٥٠٢	٤,٥٤٦	٢٦,٥٠٠	٤,٥٤٦	٢٦,٥٠٠
عقود سلع	٣٠٣,٤٦٧	-	٦,٧٤٠	٨,١٣٥	٦,٧٤٠	٨,١٣٥
	٥,٥٠٩,٣٤٤	٤,٤٢٩,٢١٧	٣٣,٤٢٣	٤٠,٠٨٣	٣٣,٤٢٣	٤٠,٠٨٣

٣٧- الأدوات المالية

٣٧-١ 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 - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣٧- الأدوات المالية - (تتمة)

١-٣٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية - (تتمة)

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

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
						أدوات التحوط	أدوات التحوط
بآلاف الريالات السعودية							
١٤,٤٧٦	-	١٤,٤٧٦	-	١٤,٤٧٦	-	-	١٤,٤٧٦
١٤٥,٦٨٤	-	-	١٤٥,٦٨٤	١٤٥,٦٨٤	-	١٤٥,٦٨٤	-
-	-	-	-	١,٢٥٩,٥٢٥	١,٢٥٩,٥٢٥	-	-
-	-	-	-	٥٩٠,٠٣٨	٥٩٠,٠٣٨	-	-
-	-	-	-	٥٥٧,٥٥٣	٥٥٧,٥٥٣	-	-
١٦٠,١٦٠	-	١٤,٤٧٦	١٤٥,٦٨٤	٢,٥٦٧,٢٧٦	٢,٤٠٧,١١٦	١٤٥,٦٨٤	١٤,٤٧٦
المطلوبات المالية							
١٠,٧٢٢	-	١٠,٧٢٢	-	١٠,٧٢٢	-	-	١٠,٧٢٢
-	-	-	-	١٢,٨٨٣,٧٢٠	١٢,٨٨٣,٧٢٠	-	-
-	-	-	-	٢١٩,١١٨	٢١٩,١١٨	-	-
-	-	-	-	٣,٠١٩,١٦٠	٣,٠١٩,١٦٠	-	-
١٠,٧٢٢	-	١٠,٧٢٢	-	١٦,١٣٢,٧٢٠	١٦,١٢١,٩٩٨	-	١٠,٧٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الموجودات المالية

أدوات مالية مشتقة

استثمار يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

الودائع لأجل

نقد وأرصدة لدى البنوك

المطلوبات المالية

أدوات مالية مشتقة

قروض و تسهيلات

سحب على المكشوف

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٧- الأدوات المالية - (تتمة)

١-٣٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية - (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الاجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاجمالي	التكلفة المطفأة	الدخل الشامل الآخر	أدوات التحوط
بآلاف الريالات السعودية							
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م							
الموجودات المالية							
٤٠,٠٨٣	-	٤٠,٠٨٣	-	٤٠,٠٨٣	-	-	٤٠,٠٨٣
١٠٢,٦٢٤	-	-	١٠٢,٦٢٤	١٠٢,٦٢٤	-	١٠٢,٦٢٤	-
-	-	-	-	١,٢٨٨,٦٧٩	١,٢٨٨,٦٧٩	-	-
-	-	-	-	١,١٨٢,٩٠٢	١,١٨٢,٩٠٢	-	-
١٤٢,٧٠٧	-	٤٠,٠٨٣	١٠٢,٦٢٤	٢,٦١٤,٢٨٨	٢,٤٧١,٥٨١	١٠٢,٦٢٤	٤٠,٠٨٣
المطلوبات المالية							
٣٣,٤٢٣	-	٣٣,٤٢٣	-	٣٣,٤٢٣	-	-	٣٣,٤٢٣
-	-	-	-	١٣,٧٤٦,٢٦٢	١٣,٧٤٦,٢٦٢	-	-
-	-	-	-	١٧٩,٣٢١	١٧٩,٣٢١	-	-
-	-	-	-	٢,٨٠٨,٠٤٢	٢,٨٠٨,٠٤٢	-	-
٣٣,٤٢٣	-	٣٣,٤٢٣	-	١٦,٧٦٧,٠٤٨	١٦,٧٣٣,٦٢٥	-	٣٣,٤٢٣

يحتوي المستوى الثاني للأدوات المالية المشتقة على العقود الأجلية 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 الأجلية 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 الأجلية والفورية.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٧- الأدوات المالية - (تتمة)

٢-٣٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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 ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٠٤٣,٢٩٤	٤١٥,٨٤٦	نقد لدى البنك
-	٥٩٠,٠٣٨	ودائع لأجل
٩٨٠,٧٥٥	٩٧٤,٨١٩	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
١٤٢,٤١٣	١٥٤,٣٠٠	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
٤٠,٠٨٣	١٤,٤٧٦	أدوات مالية مشتقة
١٦٥,٥١١	١٣٠,٤٠٦	ذمم مدينة أخرى
٢,٣٧٢,٠٥٦	٢,٢٧٩,٨٨٥	

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

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

- الأرصدة النقدية 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 تبيع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.
- المركز المالي هو مستقر للأطراف ذات العلاقة.

تتكون الأرصدة المستحقة للذمم المدينة التجارية من ٥٣٪ من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ٣٢٪ من الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) ١٥٪ من الأرصدة في دول أخرى. يشكل أكبر خمس عملاء ٣٨٪ تقريباً من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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. يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهرياً.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٧- الأدوات المالية - (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات 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.

القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
بآلاف الريالات السعودية			
٢١٩,١١٨	٢٣٤,١٨٩	-	-
١٢,٨٨٣,٧٢٠	٢,٠٦٦,٠٥٦	٧,٨٩٩,٨٣٢	٣,٤٣٣,١٨١
٢,٩٤٢,٢٤٨	٢,٩٤٢,٢٤٨	-	-
٧٦,٩١٢	٧٦,٩١٢	-	-
١٦,١٢١,٩٩٨	٥,٣١٩,٤٠٥	٧,٨٩٩,٨٣٢	٣,٤٣٣,١٨١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مطلوبات مالية غير مشتقة

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

مطلوبات مالية مشتقة

عقود صرف عملات أجنبية آجلة
مقايضات معدلات الفائدة
مشتقات السلع

٣,٤٨٠	٣,١٩٠	٢٩٠	-
٢,٦٢٩	١,٣٦٣	١,٢٦٦	-
٤,٦١٣	٤,٦١٣	-	-
١٠,٧٢٢	٩,١٦٦	١,٥٥٦	-

القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
بآلاف الريالات السعودية			
١٧٩,٣٢١	١٧٩,٣٢١	-	-
١٣,٧٤٦,٢٦٢	٢,٠٩٤,٢٩٢	٩,٧٠٦,٦٣٥	٣,٩٠٦,٨٢٥
٢,٧٠٢,٨٤٨	٢,٧٠٢,٨٤٨	-	-
١٠٥,١٩٤	١٠٥,١٩٤	-	-
١٦,٧٣٣,٦٢٥	٥,٠٨١,٦٥٥	٩,٧٠٦,٦٣٥	٣,٩٠٦,٨٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
مطلوبات مالية غير مشتقة

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

مطلوبات مالية مشتقة

عقود صرف عملات أجنبية آجلة
مقايضات معدلات الفائدة
مشتقات السلع

٢٢,١٣٧	٢١,٤٤٥	٦٩٢	-
٤,٥٤٦	١١٠	٤,٤٣٦	-
٦,٧٤٠	٦,٧٤٠	-	-
٣٣,٤٢٣	٢٨,٢٩٥	٥,١٢٨	-

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الإئتمانية 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.

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 (مراجعة)، مؤسسة التمويل الدولية والتسهيلات البنكية الأخرى غير الخليجية والصكوك البالغ قدرها ٦,٣٢٥,٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٥,٠٣٠,٧ مليون ريال سعودي) أعباء مالية وفقاً لمعدلات العمولة السائدة في السوق.

تتمثل سياسة المجموعة بشأن إدارة النفقات التمويلية في الحصول على قروض بعمولة ثابتة ومتغيرة على أن تكون ٥٠٪ إلى ٦٠٪ من القروض بعمولة ثابتة. 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.

الزيادة/ النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار العملات	الأثر على دخل السنة/ بالآلاف الريالات السعودية		
١٠٠ +	(٦٣,٢٥٧)	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٠٠ -	٦٣,٢٥٧	ريال سعودي	
١٠٠ +	(٥٠,٣٠٧)	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٠٠ -	٥٠,٣٠٧	ريال سعودي	

مخاطر أسعار السلع

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 ٩,٤ مليون ريال سعودي.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٧ - 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 بالبيزو الأرجنتيني والدينار الكويتي والدينار المصري واليورو والجنه الإسترليني والدولار الأمريكي والدينار البحريني والدينار الأردني. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الدينار البحريني والدينار الأردني مرتبطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل البيزو الأرجنتيني والدينار الكويتي والجنه المصري واليورو والجنه الإسترليني بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية عن عملات لا ترتبط بالدولار الأمريكي وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	البيزو الأرجنتيني	الدينار الكويتي	الجنه المصري	اليورو	الجنه الإسترليني	الإجمالي بالريال السعودي
	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
نقد لدى البنك	١,٢٦٦	٤,٠٧١	٩٩,٠٧٧	٥,٦٧٣	٤,٤٣٥	١١٤,٥٢٢
نقد في الصندوق	٧	١٨,٢٧٢	١,٢٥٨	١٤٨	٥١	١٩,٧٣٦
ذمم مدينة تجارية	١٣٤	٩٦,٨٦٥	٤٦,٤٠١	-	-	١٤٣,٤٠٠
سحب على المكشوف	-	-	(١٢٨,٦٤٠)	-	-	(١٢٨,٦٤٠)
قروض قصيرة الأجل	(٢٦,٥٤٣)	-	-	-	-	(٢٦,٥٤٣)
قروض طويلة الأجل	-	-	(٢٣٠,٧٨٩)	(٢٠٨,٦١٥)	-	(٤٣٩,٤٠٤)
ذمم دائنة تجارية	(٣,٠٢٥)	(٢,٨٠٧)	(٧٦,٢٦١)	(١٦٦,٤٥٧)	(١٧,٩١٣)	(٢٦٦,٤٦٣)
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي	(٢٨,١٦١)	١١٦,٤٠١	(٢٨٨,٩٥٤)	(٣٦٩,٢٥١)	(١٣,٤٢٧)	(٥٨٣,٣٩٢)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	البيزو الأرجنتيني	الدينار الكويتي	الجنه المصري	اليورو	الجنه الإسترليني	الإجمالي بالريال السعودي
	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
نقد لدى البنك	١٧٢	٢٢,٩٢٤	٦٤,٣٢٢	٥,٢٩٨	١,٢٤٠	٩٣,٩٥٦
نقد في الصندوق	٢٥٤	٩٤	١٨٠	١١٨	٢٧	٦٧٣
ذمم مدينة تجارية	١,٩٦١	٧٩,٠٨٧	٤٢,٢٦٦	-	-	١٢٣,٣١٤
سحب على المكشوف	-	-	(٦٨,٣٧٢)	-	-	(٦٨,٣٧٢)
قروض قصيرة الأجل	(٩,٣٩٣)	-	(٤٦,٩١٦)	-	-	(٥٦,٣٠٩)
قروض طويلة الأجل	(١١,١١٧)	-	(١٦٨,١٣٣)	(٢٣٩,٢٩٠)	-	(٤١٨,٥٤٠)
ذمم دائنة تجارية	(٦,٦٨٩)	(٣,٧٦١)	(٢٣,٥٩٤)	(١٧١,٤٥٢)	(١٥,٠٥٨)	(٢٢٠,٥٥٤)
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي	(٢٤,٨١٢)	٩٨,٣٤٤	(٢٠٠,٢٤٧)	(٤٠٥,٣٢٦)	(١٣,٧٩١)	(٥٤٥,٨٣٢)

تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي الأجلة لتقليل مخاطر الصرف الأجنبي الهامة. تعتقد الإدارة بأن مخاطر العملات المتعلقة بمشتريات المخزون والمصاريف الرأسمالية يتم إدارتها بصورة ملائمة وذلك بإبرام إتفاقيات آجلة لشراء العملات الأجنبية. تكمن سياسة المجموعة في إبرام عقود آجلة وذلك حسب المخاطر الناجمة عن خطط / التزامات المجموعة مع الموردين. إن إتفاقيات الشراء الأجلة مضمونة بسندات إذنية صادرة من المجموعة.

شركة المراعي
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣٧- الأدوات المالية - (تتمة)

مخاطر العملات

إن ارتفاع / (انخفاض) البيزو الأرجنتيني والدينار الكويتي والجنيه المصري واليورو والجنيه الأسترليني بمقدار ١٠٪ مقابل كل العملات الأخرى سيؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بالعملات الأجنبية كما ستزيد / (تنقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٢,٤٨١)	(٢,٨١٦)	البيزو الأرجنتيني
٩,٨٣٤	١١,٦٤٠	الدينار الكويتي
(٢٠,٠٢٥)	(٢٨,٨٩٥)	الجنيه المصري
(٤٠,٥٣٣)	(٣٦,٩٢٥)	اليورو
(١,٣٧٩)	(١,٣٤٣)	الجنيه الأسترليني
<u>(٥٤,٥٨٤)</u>	<u>(٥٨,٣٣٩)</u>	

إدارة رأس المال

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

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

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

٣٨- توزيعات الأرباح المصادق عليها والمدفوعة

في ٣ شعبان ١٤٤٠ هـ (٨ أبريل ٢٠١٩ م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨٥٠,٠ مليون ريال سعودي (٠,٨٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م والتي تم دفعها في ١٠ شعبان ١٤٤٠ هـ (١٥ أبريل ٢٠١٩ م).

٣٩- الأرباح المقترح توزيعها

أقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة لتوزيع أرباح بقيمة ٨٥٠ مليون ريال سعودي (٠,٨٥ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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.

٤١- اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٠ م).