

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

1- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

شركة المراعي ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تم تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بتاريخ 2 رجب 1426هـ (الموافق 8 أغسطس 2005م). وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية، بتاريخ 19 ذو الحجة 1411هـ (الموافق 1 يوليو 1991م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم 1010084223. وقبل توحيد أنشطتها في سنة 1991م، كانت الأنشطة الرئيسية للشركة للأعوام من 1977م حتى 1991م تتم باستخدام اسم العلامة التجارية "المراعي".

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو: مخرج رقم 7، الطريق الدائري الشمالي، حي الازدهار، ص.ب. 8524، الرياض 11492، المملكة العربية السعودية.

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

يتم إنتاج الألبان وعصائر الفاكهة، وتصنيع المواد الغذائية باستخدام أسماء العلامات التجارية "المراعي" و"بيتي" و"طيبة". كما يتم إنتاج الحليب الخام ومعالجته مع القيام بتصنيع الأغذية المشتقة من الألبان، وعصائر الفاكهة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة ومصر والأردن.

يتم إنتاج الألبان وعصائر الفاكهة وتصنيع المواد الغذائية في مصر والأردن من خلال الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل. تقوم المجموعة بإدارة العمليات التشغيلية للشركة الدولية للألبان والعصائر من خلال الشركات التابعة الرئيسية التالية:

الأردن

شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية المتطورة

مصر

الشركة الدولية لمشروعات التصنيع الزراعي (بيتي) (شركة مساهمة مصرية)

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

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

تتم المتاجرة بالمنتجات البحرية باستخدام اسم العلامة التجارية "سيما".

يتم المتاجرة بمنتجات الآيس كريم باستخدام اسم العلامة التجارية "المراعي".

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

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

في البلدان التي تقوم المجموعة بممارسة عملياتها، يتم توزيع المنتجات الاستهلاكية النهائية من مرافق التصنيع إلى مراكز التوزيع المحلي بواسطة أسطول المجموعة للمسافات الطويلة. تدار جميع مراكز التوزيع في دول مجلس التعاون الخليجي من قبل الشركات التابعة في الإمارات وسلطنة عُمان ومملكة البحرين واتفاقية وكالة مبرمة في الكويت وقطر كما يلي:

دولة الإمارات العربية المتحدة

شركة المراعي الإمارات المحدودة

سلطنة عُمان

شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق المحدودة

مملكة البحرين

شركة المراعي البحرين المحدودة

دولة الكويت

شركة الخرافي إخوان لمنتجات الألبان المحدودة

دولة قطر

شركة خالد للمواد الغذائية والتجارة

في البلدان الأخرى في حال سماح النظام بذلك، تتم مبيعات التصدير من خلال شركات تابعة أخرى.

تمتلك المجموعة وتشغل مزارع أعلاف في الأرجنتين والولايات المتحدة الأمريكية. ويشار إليها مجتمعة "فوندمونتي" من خلال الشركات التابعة الرئيسية التالية:

الأرجنتين

فوندمونتي أمريكا الجنوبية أس.إيه

الولايات المتحدة الأمريكية

فوندمونتي القابضة أمريكا الشمالية المحدودة

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

تتم عمليات تربية جدات الدواجن بواسطة شركة تأصيل الدواجن.

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

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

استحواذ:

بتاريخ 3 ربيع الثاني 1446 هـ (6 أكتوبر 2024م)، أبرمت المجموعة، من خلال شركتها التابعة شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية المتطورة، اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على 100٪ من أسهم شركة حمودة للصناعات الغذائية، وهي شركة مقرها المملكة الأردنية الهاشمية، مقابل قيمة إجمالية قدرها 263 مليون .

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

عمليات شراء أصول:

بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ (٥ ديسمبر ٢٠٢٣م)، أبرمت المجموعة اتفاقية للاستحواذ على مرافق مستودعات مقرها المملكة العربية السعودية بقيمة 187 مليون ريال سعودي. يخضع إتمام عملية الاستحواذ لاستكمال بعض الشروط / المتطلبات المحددة في الاتفاقية. والتي تضمنت على بعض الموافقات من الجهات التنظيمية وتسوية المقابل المستحق الدفع للطرف المقابل.

خلال سنة 2024م، حصلت المجموعة على الموافقة التنظيمية المطلوبة وأتمت تسوية المقابل. قررت الإدارة أن القيمة العادلة المكتسبة بالكامل كانت مركزة تقريباً في مرافق المستودعات واستنتجت إلى أن التنظيم لم يستوف تعريف دمج الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3). وبناءً على ذلك، تم تسجيل المعاملة باعتبارها استحواذاً على أصل في القوائم المالية.

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

شراء حصة إضافية في شركة تابعة:

بتاريخ 26 رجب 1444 هـ (الموافق 17 فبراير 2023م)، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية بنسبة 48٪ في الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة المملوكة من قبل شركة بيبسيكو بمقابل إجمالي قدره 255 مليون مدفوع نقداً، مما أدى إلى زيادة حصة ملكيتها من 52٪ إلى 100٪. قبل الشراء مباشرة، بلغت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية بنسبة 48٪ المملوكة من قبل شركة بيبسيكو 264.6 مليون. تم المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع المالكين دون أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م. تم تسجيل الفرق البالغ 9.6 مليون بين القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطات الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

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

تغير المناخ:

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

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

طورت المجموعة استراتيجية للاستدامة، توضح كيف ستعمل على تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدها من مصادر مستدامة. تركز الاستراتيجية على توليد الطاقة الشمسية، وترشيد استهلاك المياه والطاقة، وممارسات الزراعة المستدامة، والحد من دفن النفايات، والالتزام بالتخزين البارد الخالي من مركبات الكلوروفلوروكربون بنسبة 100٪ في مستودعات المبيعات، وتدابير كفاءة استهلاك الوقود بما في ذلك المركبات التي تعمل بالوقود البديل.

الركيزة الثانية:

يتناول الإطار الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح التحديات الضريبية الناجمة عن رقمته الاقتصاد العالمي. تنطبق قواعد نموذج مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمي (قواعد نموذج الركيزة الثانية) على الشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها السنوية 750 مليون يورو وفقاً لقوائمها المالية الموحدة.

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

قامت المجموعة بتقييم تعرضها المحتمل لضرائب الدخل وفقاً للركيزة الثانية بناءً على معلوماتها المالية لسنة 2024م لكل دولة على حدة للشركات المكونة. حالياً، يقتصر التعرض على الشركات التالية:

(أ) تم اعتماد قواعد نموذج الركيزة الثانية في الدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي في نهاية سنة 2023م ودخلت حيز التنفيذ اعتباراً من 1 يناير 2024م. تتأهل شركة فوندمونتي للاستثمارات أس.إل. للاستفادة من الحماية الآمنة الانتقالية لكل دولة على حدة لسنة 2024م، مما يؤدي إلى عدم تعرضها لأي ضرائب إضافية بموجب الركيزة الثانية لفترة التقرير.

(ب) في 1 سبتمبر 2024م، أصدر الجهاز الوطني للإيرادات في البحرين المرسوم بقانون رقم (11) لسنة 2024م، والذي قدم ضريبة الحد الأدنى الإضافية. يضمن هذا القانون أن تدفع الشركات المكونة المتعددة الجنسيات الواقعة في البحرين ضريبة لا تقل عن 15٪ على أرباحها. ومع ذلك، تنطبق أحكام ضريبة الحد الأدنى الإضافية على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025م. وبالتالي، لا يوجد تعرض لهذه الضريبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

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

فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط
شركة المراعي للاستثمار المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة
شركة المراعي لأغذية الأطفال المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة صناعية
شركة المراعي للإنشاءات المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة راکدة
شركة المدخلات الزراعية المحدودة (مدخلات)	المملكة العربية السعودية	شركة راکدة
شركة حائل للتنمية الزراعية	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات دواجن / زراعية
الشركة العالمية لخدمات المخابز المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية
الشركة الدولية لأغذية الأطفال المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارية
الشركة الحديثة لصناعة المواد الغذائية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مخابز
شركة المخابز الغربية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مخابز
شركة تأصيل الدواجن المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة دواجن
شركة مصنع الأوائل للصناعات الغذائية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة صناعية وتجارية
شركة ارتاس المتحدة المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة نقل وتخزين
شركة المراعي للحوم المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة لحوم
شركة إتمام اللوجستية للصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	مرافق مستودع
شركة أجرو تيرا أس.إيه	الأرجنتين	شركة راکدة
شركة فوندمونتي أمريكا الجنوبية أس.إيه	الأرجنتين	شركة زراعية
شركة المراعي البحرين ذ.م.م.	مملكة البحرين	شركة تجارية
شركة المراعي للاستثمار القابضة ذ.م.م.	مملكة البحرين	شركة قابضة
بيك مارت ذ.م.م	مملكة البحرين	شركة صناعية وتجارية
الشركة الدولية للألبان والعصائر (البحرين) القابضة ش.م.م	مملكة البحرين	شركة قابضة
الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة	برمودا	شركة قابضة
الشركة الدولية للألبان والعصائر (مصر) المحدودة	مصر	شركة قابضة
الشركة الدولية لمشروعات التصنيع الزراعي (بيتي) (شركة مساهمة مصرية)	مصر	شركة صناعية وتجارية
شركة بيتي للاستيراد والتصدير المحدودة	مصر	شركة تجارية
بي دي سي انفو الخاصة المحدودة	الهند	إدارة عمليات
شركة ماركلي القابضة المحدودة	جيرسي	شركة راکدة
شركة المتحدون لصناعة منتجات الألبان والأجبان	الأردن	شركة راکدة
شركة الأثير الزراعية	الأردن	شركة راکدة
الشركة النموذجية للصناعات البلاستيكية	الأردن	شركة راکدة
شركة الروابي لصناعة العصائر ومطعمات ومشتقات الحليب	الأردن	شركة صناعية
شركة طيبة للاستثمار والصناعات الغذائية المتطورة	الأردن	شركة صناعية
شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق ش.م.م.	سلطنة عمان	شركة تجارية
شركة اليوم لمنتجات الأغذية ش.م.م.	سلطنة عمان	شركة راکدة
شركة فوندمونتي للاستثمارات أس.إل	أسبانيا	شركة قابضة
شركة حائل للتطوير المحدودة	السودان	شركة راکدة
شركة المراعي الإمارات المحدودة ش.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	شركة تجارية
بي دي سي العالمية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	إدارة عمليات
شركة المراعي لصناعة المشروبات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	شركة صناعية
بيك مارت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة صناعية وتجارية
بيك مارت منطقة حرة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة صناعية وتجارية
شركة فوندمونتي القابضة أمريكا الشمالية المحدودة ش.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة قابضة
شركة فوندمونتي أريزونا المحدودة ش.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة زراعية
شركة فوندمونتي كاليفورنيا المحدودة ش.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة زراعية
مزرعة هايدي التشغيلية المحدودة ش.م.م.	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة زراعية

عدد الأسهم المصدرة	رأس المال	نسبة الملكية الفعلية	
		2023م	2024م
1,000	1,000,000 ₪	%100	%100
1,000	200,000,000 ₪	%100	%100
1,000	1,000,000 ₪	%100	%100
250	25,000,000 ₪	%52	%52
10	300,000,000 ₪	%100	%100
500	500,000 ₪	%100	%100
410,000	41,000,000 ₪	%100	%100
70,000	70,000,000 ₪	%100	%100
1,000	200,000,000 ₪	%100	%100
465,000	46,500,000 ₪	%94	%100
10	500,000 ₪	%100	%100
100	10,000 ₪	%100	%100
10	1,000,000 ₪	%100	%100
1,000	10,000 ₪	-	%100
33,210,000	33,210,000 بيسو أرجنتيني	%100	%100
8,550,769,407	8,550,769,407 بيسو أرجنتيني	%100	%100
1,000	100,000 دينار بحريني	%100	%100
344,500	34,450,000 دينار بحريني	%100	%100
600	30,000 دينار بحريني	%100	%100
2,500	250,000 دينار بحريني	%100	%100
7,583,334	7,583,334 دولار أمريكي	%100	%100
323,375,000	3,233,750,000 جنيه مصري	%100	%100
404,966,667	4,049,666,670 جنيه مصري	%100	%100
2,000	2,000,000 جنيه مصري	%100	%100
275,068	2,750,680 روبية هندية	%100	%100
5,769,822	5,769,822 جنيه استرليني	%100	%100
500,000	500,000 دينار أردني	%100	%100
750,000	750,000 دينار أردني	%100	%100
250,000	250,000 دينار أردني	%100	%100
500,000	500,000 دينار أردني	%100	%100
21,935,363	21,935,363 دينار أردني	%100	%100
150,000	150,000 ريال عماني	%70	%70
20,000	20,000 ريال عماني	%100	%100
24,964,708	24,964,708 يورو	%100	%100
100	100,000 جنيه سوداني	%100	%100
300	300,000 درهم إماراتي	%100	%100
200	200,000 درهم إماراتي	%100	%100
100	(درهم إماراتي) غير مدفوع 250,000	%100	%100
300	300,000 درهم إماراتي	%100	%100
300	300,000 درهم إماراتي	%100	%100
50,000	500,000 دولار أمريكي	%100	%100
50,000	500,000 دولار أمريكي	%100	%100
-	-	%100	%100
-	-	%100	%100

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

2- أسس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

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

2-2 إعداد القوائم المالية الموحدة

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

- يتم قياس الأصول المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الأثمان المتوقعة.
- الموجودات الحيوية، والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق، يتم تقييمها بالقيمة العادلة (راجع إيضاح 6-1).

3- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (1). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيها السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة سابقاً في الشركة التابعة. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للمجموعة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات والأرصدة وكذلك الدخل غير المحقق والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير.

4- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

5- السياسات المحاسبية الجوهرية

1-5 المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتبارًا من 1 يناير 2024م:

1-1-5 تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 16 - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي 16 لتوضح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جدًا أن يتأثر.

2-1-5 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

3-1-5 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين

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

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

2-5 المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

1-2-5 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27 - عدم إمكانية التحويل

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

2-2-5 تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 7 - تصنيف وقياس الأدوات المالية

التعديلات:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

5- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

3-2-5 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 81، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 بما يلي:

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

3-5 النقد وما في حكمه

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

4-5 ودائع لأجل

تشمل الودائع لأجل إيداعات لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، والتي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر ولكن ليس أكثر من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

تستحق إيرادات الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني بالرجوع للمبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

5-5 الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالإضافة إلى النباتات المثمرة بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحولات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل حتى تاريخ استحقاقه. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تستهلك التكلفة ناقصًا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات، حيث يتم احتساب الاستهلاك على أساس الاستخدام المتوقع:

المباني	5 - 40 سنة
الآلات والمكائن والمعدات	2 - 20 سنة
السيارات	6 - 10 سنة
النباتات المثمرة	2 - 40 سنة

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

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

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

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

6-5 المخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحولات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات المخزون. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصًا تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصرف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات.

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

يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

7-5 الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أفي هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعُد التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءًا من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتبارًا من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن 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 عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

8-5 موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

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

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها 12 شهرًا أو أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

5- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن قد لا يمكن استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق 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 عمومًا في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية، والتحسينات الهامة على العقارات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات المجموعة، وأهمية الأصل المؤجر لعمليات المجموعة وما إذا كانت البدائل متاحة للمجموعة وتعطل الأعمال التي تتطلب استبدال الأصل المؤجر.

9-5 الموجودات الحيوية

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

وإذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق تظهر الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء أو تكلفة التربية أو النمو حتى يتم الإنتاج التجاري (يطلق عليها الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية)، ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقًا للفئة العمرية. كما أن هذه الصغار لا تستهلك. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت إلى القيم التقديرية المتبقية لها على فترات طبقًا لما هو ملخص أدناه:

قطيع الأبقار	4 دورات حلب
قطيع الدواجن - بعد النضوج	36 أسبوعًا (فترة وضع البيض)

10-5 الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي 3-15 سنوات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

الشهرة

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

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

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الانخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة (راجع إيضاح 14-2). تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

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

11-5 الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

12-5 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 سواءً على الأرباح الضريبية أو الأرباح المحاسبية.

يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة. الموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات والحصص يتم الاعتراف بها فقط بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة لقاء استخدام مزايا الفروقات الضريبية المؤقتة والتي يتوقع أن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

5- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

13-5 الأدوات المالية

1-13-5 الأدوات المالية غير المشتقة

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

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

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما أن يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقتناة لغير أغراض المتاجرة فإن هذا يعتمد ما إذا كانت المجموعة قد قامت بعمل اختيار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تنوي الإدارة بيعها خلال فترة 12 شهراً من نهاية السنة المالية، تم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

تعترف المجموعة مبدئياً بالموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات. لا يُعاد تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة على هذه الموجودات المالية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب) المطلوبات المالية غير المشتقة

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

5- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2-13-5 الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بما في ذلك عقود العملات الأجنبية الآجلة 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 الموحدة عند تكبدها. يتم الحصول على القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة، ونماذج التدفق النقدي المخصصة 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 وإستراتيجية إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط والبند ذي الصلة الذي تم التحوط عليه وطبيعة التحوط من المخاطر وكيفية تقييم المجموعة لفعالية علاقة التحوط. يتم إجراء تقييم رسمي من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في موازنة التغييرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية التي تعزى إلى مخاطر التحوط في بند التحوط، سواء عند بدايتها أو في نهاية كل ربع مالي على أساس مستمر. يتم إجراء الاختبارات المستقبلية بشكل أساسي من خلال مطابقة المصطلحات المهمة لكل من عنصر التحوط والأداة.

عندما يتم تعيين المشتقات كأداة تحوط للتدفقات النقدية، فإن الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تجميعه في احتياطي التحوط المبين ضمن الاحتياطات الأخرى ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال، إذا كان جوهرياً، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. في تحوطات عقود العملات الأجنبية، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تغيرت توقيت المعاملة المتوقعة مما تم تقديره أصلاً، أو إذا كانت هناك تغييرات في مخاطر الائتمان للمجموعة أو الطرف المقابل المشتق. في تحوط مقايضات سعر الفائدة، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تم تعديل قيمة الائتمان / قيمة الخصم على مقايضات سعر الفائدة التي لا يتطابق معها القرض. في تحوط مشتريات السلع، قد ينشأ عدم الفعالية إذا تغير توقيت المعاملة المتوقعة عما كان مقدراً في الأصل؛ والتغييرات في مخاطر الائتمان للمجموعة أو الطرف المقابل المشتق.

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

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

تم الإفصاح عن القيم العادلة لمشتقات الأدوات المالية المصنفة في علاقات التحوط في الإيضاح رقم 39. يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما يكون الاستحقاق المتبقي للبند المتحوط أكثر من 12 شهراً بينما يصنف كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما يكون الاستحقاق المتبقي للبند المتحوط أقل من 12 شهراً.

14-5 الانخفاض في القيمة

1-14-5 الموجودات المالية غير المشتقة

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

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا 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.

2-14-5 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنويًا على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

5- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

15-5 مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة وشركاتها التابعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

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

16-5 أسهم الخزينة

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

17-5 معاملات الدفع على أساس السهم

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية بموجب برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة، حيث يقدم الموظفون خدمات كمقابل لأدوات حقوق الملكية (خيارات أو أسهم) الممنوحة بموجب برنامج خيارات الموظفين للإشتراك في أسهم الشركة كما هو موضح في إيضاح 19.

يتم إثبات القيمة العادلة لخدمات الموظفين المستلمة مقابل منح خيارات أو أسهم كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلى جانب الزيادة المقابلة في الاحتياطي الأخرى ضمن حقوق الملكية خلال الفترة التي يتم خلالها استيفاء شروط الاستحقاق. إن الاحتياطيات الأخرى (المتملة في المصروف التراكمي الناتج من البرنامج) يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة عند انتهاء مدة البرنامج. وذلك سواء تم اكتساب الموظفين لتلك الخيارات أم لا.

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

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

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

18-5 تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

19-5 الاعتراف بالإيرادات

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

- منتجات الألبان والعصائر
- المخبوزات
- الدواجن
- أنشطة أخرى (المحاصيل الزراعية والأعلاف وأغذية الأطفال والمنتجات البحرية وخدمات الأغذية)

يتم الاعتراف بالإيرادات عند وجود عقد مع العميل لنقل المنتجات عبر مختلف فئات المنتجات والمناطق الجغرافية.

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

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

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

يتم بيع البضائع بخصومات بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى 12 شهرًا. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استنادًا إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدّر. تستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري. يتم إثبات المطلوبات ذات العلاقة (المدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

5- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

20-5 المنح الحكومية

تستلم المجموعة منحا حكومية على استيراد الأعلاف لموجوداتها الحيوية وإنتاج الدواجن. يتم الإثبات الأولي للمنح الحكومية ضمن المطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة عند وجود تأكيد معقول بالتزام المجموعة بالشروط المتعلقة بها وبأنه سيتم استلامها من الدولة وستمثل المجموعة للشروط المرتبطة بالمنحة.

يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها المجموعة بمصروف المخزون ذو العلاقة والذي من المفترض أن يتم التعويض عنه بالمنحة.

21-5 القروض

تُحسب القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الإعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُلغى القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إذا لم يكن هناك حق في تأجيل التسوية المتبقية لمدة لا تقل عن 12 شهرًا من فترة إعداد التقارير.

22-5 تكاليف الإقتراض

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

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

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

23-5 التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحقق إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة (رؤساء صناع القرار التشغيلي) والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

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

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

6- استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الموجودات والمطلوبات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

1-6 الأحكام

المعلومات المتعلقة بالأحكام التي تم استخدامها عند تطبيق سياسة المجموعة المحاسبية المتعلقة بالموجودات الحيوية فيما يخص قطاع أبقار الألبان، وقطيع الدواجن مبنية أدناه:

يتكون قطاع الأبقار التابع للمجموعة من مواشي ناضجة وغير ناضجة. تتكون المواشي غير الناضجة من الأبقار المدرة للألبان التي يُعتمد تربيتها حتى مرحلة النضج. تُربى هذه الأبقار لإنتاج الحليب أو التكاثر، لكنها لم تلد بعد عجلها الأول ولم تبدأ في إنتاج الحليب. وتتم رسمة التكاليف المتكبدة في تربية المواشي غير الناضجة في قائمة المركز المالي الموحدة. تتضمن التكاليف المنسوبة مباشرة في إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادر على الإنتاج بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، النفقات المتعلقة بالولادة وتكلفة العلف ونفقات العمال. تشمل المواشي الناضجة الأبقار المدرة للألبان التي ولدت عجلها الأول وبدأت في إنتاج الحليب. يتم إثبات التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالماشية الناضجة مباشرة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" القياس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع من الاعتراف الأولي لهذه الموجودات الحيوية حتى وقت الحصاد. بخلاف الحالات التي لا يمكن فيها قياس القيمة العادلة بشكل موثوق عند الاعتراف الأولي. توصلت الإدارة إلى ما يلي بشأن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في سياق تقييم الثروة الحيوانية:

المستوى 1 - لا توجد سوق نشطة لأبقار الألبان في المملكة العربية السعودية وبالتالي فإن تقييم المستوى 1 غير ممكن.

المستوى 2 - 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 2 غير ممكن.

المستوى 3 - أساليب التدفقات النقدية المخصومة (نهج الدخل أو السوق) - عدم وجود سوق ملائمة للحليب غير المبستر أو أي منتج وسيط آخر يتطلب أي أسلوب تقييم للتدفقات النقدية المخصومة التي من الممكن أن تستخدم الإيرادات الإجمالية كأساس لأي تقييم ثم إلغاء التكاليف وهامش الربح المرتبط بالبسترة والتصنيع والتعبئة والمبيعات والتوزيع وذلك لتحديد صافي التدفقات النقدية غير المباشرة.

علاوة على ذلك، ونظراً للنطاق الواسع من محفظة المنتجات وقنوات العملاء في أعمال الألبان الخاصة بالمجموعة، يجب أيضاً مراعاة هامش الربح المتنوعة عبر مزيج المنتجات والقنوات أثناء تطبيق أي أسلوب تقييم. ترى الإدارة أن أي قيمة عادلة مستمدة من هذا القبيل ستكون غير موثوقة بشكل واضح حيث تعتبر تكاليف تشغيل قطعان الألبان جزءاً صغيراً نسبياً من الأنشطة الشاملة للمجموعة، وأي تدفقات نقدية محسوبة مستمدة من نهج التقييم هذا قد تعتمد بشكل مفرط على عدد كبير من الافتراضات، الكثير منها لا يمكن اشتقاقه، أو مقارنته، بافتراضات السوق أو البيانات القابلة للملاحظة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

6- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

التكلفة أو تكلفة الاستبدال الحالية - ترى الإدارة أن أي نهج لتكلفة الاستبدال يجب أن يتضمن تكلفة استبدال قطيع الألبان الحالي الذي له نفس الطبيعة والحجم. كما سبق مناقشته أعلاه، لا يمكن تقييم المستوى الأول والثاني لأبقار الألبان. بما أن قطيع أبقار الألبان يتم المحاسبة عنه حاليًا بسعر التكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، تعتقد الإدارة أن تكلفة أي استبدال للقطيع وفقًا لطبيعته وحجمه الحاليين (يمكن أن تكون محددة بهذه الطريقة) لن يكون أقل من القيمة الدفترية الحالية لقطيع أبقار الألبان.

يشمل قطيع الدواجن أمهات الدواجن والبيض والدجاج اللحم. يتم الاحتفاظ بأمهات الدواجن بغرض وضع البيض الذي يفسد في النهاية إلى دجاج لحم. ترى المجموعة أن القيمة العادلة لقطيع الدواجن لديها تقارب تكلفة تربية أو نمو قطيع الدواجن إلى نقطة الإنتاج التجاري بسبب قصر عمرها. تشمل التكاليف المذكورة أعلاه تكلفة شراء فرخ عمره يوم واحد، وتكاليف التغذية، وتكاليف العمالة، والتكاليف البيطرية والتكاليف العامة الأخرى. يتم تحميل التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالدجاج المربي بعد بداية الدورة الإنتاجية لها في قائمة الدخل.

2-6 الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

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

تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الانخفاض في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة. راجع أيضًا إيضاح رقم 10 لمعرفة الحساسية المتعلقة بهذه الافتراضات للوحدة مدرة للنقد ذات الصلة.

(ب) التدفقات النقدية الحرة المستقبلية المتوقعة: تستند التدفقات النقدية الحرة المتوقعة إلى التوقعات الحالية والأهداف المحددة لفترة خمس سنوات، والتي يتم تحديدها على مستوى الوحدات المدرة للنقد في عملية تحديد الأهداف والتوقع وبناءً على مصادر المعلومات الخارجية والملاحظات المتعلقة بالصناعة مثل مؤشرات الاقتصاد الكلي وظروف السوق. تواجه جميع الافتراضات المطبقة تحديات من خلال عملية تحديد الأهداف والتوقع المبنية على أفضل تقديرات وتوقعات الإدارة والتي تعتبر حكمية بطبيعتها. وهي تشمل التوقعات المتعلقة بنمو الإيرادات وهوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والنفقات الرأسمالية.

(ج) قياس مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية: يتم تطبيق التقديرات عند وضع الافتراضات الاكتوارية مثل معدل الخصم والزيادات المستقبلية المتوقعة في الرواتب والتضخم والوفيات. تختلف الافتراضات الاكتوارية من بلد إلى آخر، بناءً على الظروف الاقتصادية الوطنية والاجتماعية. ويتم وضعها على أساس سنوي باستخدام بيانات السوق المتاحة ومقارنتها مع المؤشرات لضمان الاتساق. (راجع إيضاح 23 لمعرفة الحساسية المتعلقة بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين).

(د) قطيع أبقار الألبان - متوسط دورة حلب - راجع إيضاح 1-30.

(هـ) الذمم المدينة التجارية - مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية - راجع إيضاح 14.

7- ممتلكات والآت ومعدات

نباتات مثمرة						
إجمالي بالآلاف الريالات السعودية	غير ناضجة بالآلاف الريالات السعودية	ناضجة بالآلاف الريالات السعودية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* بالآلاف الريالات السعودية	سيارات بالآلاف الريالات السعودية	الآت ومكائن ومعدات بالآلاف الريالات السعودية	أراضي ومباني بالآلاف الريالات السعودية
التكلفة						
37,684,574	8,921	88,059	2,237,460	3,113,607	16,741,397	15,495,130
في 1 يناير 2024م						
3,708,468	25,657	-	3,682,811	-	-	-
إضافات خلال السنة						
176,985	-	-	-	6,857	5,210	164,918
شراء مرافق مستودع						
-	(23,555)	23,555	(1,461,469)	436,012	783,894	241,563
تحويلات خلال السنة						
(534,556)	-	(29,010)	-	(140,101)	(238,459)	(126,986)
استيعادات خلال السنة						
(240,656)	28	89	(3,778)	(9,213)	(177,153)	(50,629)
فروق ترجمة عملات أجنبية						
40,794,815	11,051	82,693	4,455,024	3,407,162	17,114,889	15,723,996
في 31 ديسمبر 2024م						
الاستهلاك المتراكم						
16,876,764	-	36,312	-	1,849,370	10,764,894	4,226,188
في 1 يناير 2024م						
1,688,316	-	31,724	-	188,991	997,984	469,617
استهلاك محمل للسنة						
(427,468)	-	(29,010)	-	(127,977)	(229,616)	(40,865)
استيعادات خلال السنة						
(93,139)	-	39	-	(7,763)	(72,204)	(13,211)
فروق ترجمة عملات أجنبية						
18,044,473	-	39,065	-	1,902,621	11,461,058	4,641,729
في 31 ديسمبر 2024م						
صافي القيمة الدفترية:						
22,750,342	11,051	43,628	4,455,024	1,504,541	5,653,831	11,082,267
في 31 ديسمبر 2024م						

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

7- ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

نباتات مثمرة						
إجمالي بآلاف الريالات السعودية	غير ناضجة بآلاف الريالات السعودية	ناضجة بآلاف الريالات السعودية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ* بآلاف الريالات السعودية	سيارات بآلاف الريالات السعودية	الآلات ومكائن ومعدات بآلاف الريالات السعودية	أراضي ومباني بآلاف الريالات السعودية
التكلفة						
35,691,103	16,140	95,525	1,266,455	2,917,627	16,276,320	15,119,036
2,554,048	25,595	-	2,528,453	-	-	-
-	(32,772)	32,772	(1,555,703)	348,859	780,678	426,166
(403,874)	-	(40,102)	-	(146,118)	(204,698)	(12,956)
(156,703)	(42)	(136)	(1,745)	(6,761)	(110,903)	(37,116)
37,684,574	8,921	88,059	2,237,460	3,113,607	16,741,397	15,495,130
الاستهلاك المتراكم						
15,576,566	-	43,132	-	1,778,225	9,958,452	3,796,757
1,711,751	-	33,343	-	195,968	1,032,390	450,050
(357,360)	-	(40,102)	-	(119,714)	(185,235)	(12,309)
(54,193)	-	(61)	-	(5,109)	(40,713)	(8,310)
16,876,764	-	36,312	-	1,849,370	10,764,894	4,226,188
صافي القيمة الدفترية:						
20,807,810	8,921	51,747	2,237,460	1,264,237	5,976,503	11,268,942
في 31 ديسمبر 2023م						

1-7 تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكاليف الإقتراض المرسلة خلال السنة وقدرها 134.7 مليون (2023م: 48.2 مليون). إن متوسط سعر الفائدة على الاقتراض كما في 31 ديسمبر 2024م هو 5.9٪ سنوياً (2023م: 5.5٪). (راجع إيضاح 31).

2-7 راجع إيضاح 22 للحصول على معلومات حول الممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان من قبل المجموعة.

8- مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل

31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية
525,153	552,415
27,500	-
(27,262)	(27,262)
525,391	525,153
الرصيد الختامي	

تشتمل المصاريف المدفوعة مقدماً طويلة الأجل على المبالغ المدفوعة أو المدفوعة بالنيابة عن الشركة السعودية للكهرباء لتشغيل وتركيب شبكات الكهرباء في مواقع التصنيع ويتم إطفائها على مدى فترة الاتفاقيات ذات الصلة.

9- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي رصيد موجودات حق الاستخدام بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل على كل من البنود التالية:

31 ديسمبر 2023م		31 ديسمبر 2024م		
الرصيد بآلاف الريالات السعودية	الإستهلاك بآلاف الريالات السعودية	الرصيد بآلاف الريالات السعودية	الإستهلاك بآلاف الريالات السعودية	
326,763	38,365	329,000	39,443	أراضي
133,024	70,005	163,045	76,652	مباني
2,739	951	1,314	494	سيارات
119	49	70	49	معدات
11,186	1,530	10,637	1,352	مصنع والآلات
473,831	110,900	504,066	117,990	إجمالي موجودات حق الاستخدام

بلغت الإضافات لموجودات حق الاستخدام 121.4 م. ٢٠٢٤ مليون خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (2023م: 93.2 م. ٢٠٢٣).

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

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
369,113	397,701	جزء غير متداول من مطلوبات عقود الإيجار
81,079	87,249	جزء متداول من مطلوبات عقود الإيجار
450,192	484,950	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار

بلغ مجموع مصروف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها 20.0 م. ٢٠٢٤ مليون خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (2023م: 15.9 م. ٢٠٢٣).

بلغت المصاريف المتعلقة بموجودات عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة 32 م. ٢٠٢٤ مليون و 2.5 م. ٢٠٢٣ مليون، على التوالي (2023م: 19.4 م. ٢٠٢٣ مليون و 2.6 م. ٢٠٢٣ مليون، على التوالي).

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار 127.8 م. ٢٠٢٤ مليون في عام 2024م (2023م: 116.0 م. ٢٠٢٣).

10- موجودات غير ملموسة وشهرة

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
168,821	193,715	تراخيص برامج (راجع إيضاح 1-10)
940,066	927,055	شهرة (راجع إيضاح 2-10)
14,882	9,922	علاقات العملاء والعلامات التجارية (راجع إيضاح 3-10)
1,123,769	1,130,692	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

10- موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

1-10 تراخيص برامج

إجمالي	تراخيص برامج تحت التنفيذ *	تراخيص برامج	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
			التكلفة
571,267	24,427	546,840	في 1 يناير 2024م
60,504	60,504	-	إضافات خلال السنة
-	(47,177)	47,177	تحويلات خلال السنة
(11,164)	-	(11,164)	استيعادات خلال السنة
(2,316)	(1)	(2,315)	فروق ترجمة عملات أجنبية
618,291	37,753	580,538	في 31 ديسمبر 2024م
			الإطفاء المتراكم
402,446	-	402,446	في 1 يناير 2024م
35,010	-	35,010	إطفاء خلال السنة
(11,164)	-	(11,164)	استيعادات خلال السنة
(1,716)	-	(1,716)	فروق ترجمة عملات أجنبية
424,576	-	424,576	في 31 ديسمبر 2024م
			صافي القيمة الدفترية
193,715	37,753	155,962	في 31 ديسمبر 2024م
			التكلفة
549,462	17,926	531,536	في 1 يناير 2023م
24,517	24,517	-	إضافات خلال السنة
-	(18,004)	18,004	تحويلات خلال السنة
(1,509)	-	(1,509)	استيعادات خلال السنة
(1,203)	(12)	(1,191)	فروق ترجمة عملات أجنبية
571,267	24,427	546,840	في 31 ديسمبر 2023م
			الإطفاء المتراكم
372,419	-	372,419	في 1 يناير 2023م
32,435	-	32,435	إطفاء خلال السنة
(1,378)	-	(1,378)	استيعادات خلال السنة
(1,030)	-	(1,030)	فروق ترجمة عملات أجنبية
402,446	-	402,446	في 31 ديسمبر 2023م
			صافي القيمة الدفترية
168,821	24,427	144,394	في 31 ديسمبر 2023م

* تتضمن تراخيص البرامج قيد التنفيذ برامج معينة قيد التثبيت. يتضمن هذا بشكل رئيسي البرامج والتراخيص التي تم الحصول عليها من الخارج.

2-10 شهرة

نشأت الشهرة من خلال الاستحواذ على شركة المخازن الغربية المحدودة في 2007م وشركة حائل للتنمية الزراعية في 2009م والشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة في 2012م وبيك مارت في 2022م.

الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة بالآلاف الريالات السعودية	شركة بيك مارت بالآلاف الريالات السعودية	إجمالي بالآلاف الريالات السعودية	شركة المخازن الغربية بالآلاف الريالات السعودية	شركة حائل للتنمية الزراعية بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة
477,299	30,177	1,300,944	548,636	244,832	في 1 يناير 2024م
(45,619)	(20)	(45,639)	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
431,680	30,157	1,255,305	548,636	244,832	في 31 ديسمبر 2024م
328,250	-	328,250	-	-	الإطفاء المتراكم
328,250	-	328,250	-	-	في 1 يناير 2024م
328,250	-	328,250	-	-	في 31 ديسمبر 2024م
103,430	30,157	927,055	548,636	244,832	صافي القيمة الدفترية
103,430	30,157	927,055	548,636	244,832	في 31 ديسمبر 2024م
477,299	30,177	1,300,944	548,636	244,832	التكلفة
(32,560)	(68)	(32,628)	-	-	في 1 يناير 2023م
(32,560)	(68)	(32,628)	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
444,739	30,109	1,268,316	548,636	244,832	في 31 ديسمبر 2023م
328,250	-	328,250	-	-	الإطفاء المتراكم
328,250	-	328,250	-	-	في 1 يناير 2023م
328,250	-	328,250	-	-	في 31 ديسمبر 2023م
116,489	30,109	940,066	548,636	244,832	صافي القيمة الدفترية
116,489	30,109	940,066	548,636	244,832	في 31 ديسمبر 2023م

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

يتم إجراء اختبار للشهرة سنويًا. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنقد مع القيمة القابلة للإسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدات توليد النقد ذات الصلة، والتي تتراوح ضمن نطاق 8.0٪ إلى 16.0٪ بالنسبة للقيمة النهائية. تم تطبيق نموذج جوردون للنمو على التدفقات النقدية للسنة المتوقعة الأخيرة مع معدل نمو طويل الأجل بنسبة 2.0٪.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

10- موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

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

الافتراضات	المنهج المستخدم في تحديد القيم
معدل نمو المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة: استنادًا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
معدل خصم ما قبل الضريبة	يتم تطبيق معدل الخصم، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وعلاوات المخاطر، ويتم إعادة احتسابه إلى معدل ما قبل الضريبة ('معدل خصم ما قبل الضريبة').

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة المخازن الغربية المحدودة

فيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

أ) افتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره 4.0%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل النمو السنوي المركب.

ب) معدل خصم ما قبل الضريبة

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة 8.0%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

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

فيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

أ) افتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره 2%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل النمو السنوي المركب.

ب) معدل خصم ما قبل الضريبة

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة 8.0%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة

فيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

أ) افتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره 11%. وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن انخفاض هذه النسبة بمعدل 17% سيؤدي إلى أن القيمة قيد الاستخدام تعادل القيمة الدفترية الحالية.

ب) معدل خصم ما قبل الضريبة

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة 16%. في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة بيك مارت
فيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

أ) افتراض نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره 3.6٪، في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل النمو السنوي المركب.

ب) معدل خصم ما قبل الضريبة:

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة 9.0٪، في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة قيد الاستخدام لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

3-10 علاقات العملاء والعلامات التجارية

تم الاستحواذ على العلاقات العامة والعلامات التجارية كجزء من دمج الأعمال. يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ بقيمتها العادلة، ويتم إطفائها لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للعقود أو الأعمال على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة.

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
19,842	14,882	الرصيد الافتتاحي
(4,960)	(4,960)	إطفاء
14,882	9,922	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

11- موجودات حيوية

تتكون الموجودات الحيوية للمجموعة من قطيع الأبقار والدواجن والنباتات.

الموجودات الحيوية المملوكة من قبل المجموعة تقاس كالتالي:

- **قطيع الأبقار والدواجن:** يتم قياسها بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، (راجع إيضاح 6-1).
- **المحاصيل:** المحاصيل التي وصلت إلى درجة كبيرة من التطور الحيوي تم تسجيلها بالقيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي ستقدمها هذه المحاصيل قيد التنفيذ، وتم تقديرها على أساس درجة التطور الحيوي والمخاطر المتعلقة بإتمام عملية تطوير المحاصيل المزروعة.

إجمالي بآلاف الريالات السعودية	المحاصيل بآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن الأخرى بآلاف الريالات السعودية	أمهات الصيصان بآلاف الريالات السعودية	قطيع الأبقار بآلاف الريالات السعودية	التكلفة
2,852,584	-	110,991	300,603	2,440,990	في 1 يناير 2024م
3,013,549	-	1,940,735	259,261	813,553	إضافات خلال السنة *
(1,932,770)	-	(1,932,770)	-	-	تحويلات إلى مخزون
(843,925)	-	(271)	(218,199)	(625,455)	استبعادات خلال السنة
75	-	-	-	75	فروق ترجمة عملات أجنبية
3,089,513	-	118,685	341,665	2,629,163	في 31 ديسمبر 2024م
					الاستهلاك المتراكم
999,774	-	-	148,501	851,273	في 1 يناير 2024م
566,338	-	-	216,645	349,693	استهلاك محمل للسنة
(433,657)	-	-	(216,916)	(216,741)	استبعادات خلال السنة
20	-	-	-	20	فروق ترجمة عملات أجنبية
1,132,475	-	-	148,230	984,245	في 31 ديسمبر 2024م
					صافي القيمة الدفترية
1,957,038	-	118,685	193,435	1,644,918	في 31 ديسمبر 2024م
					القياس على أساس القيمة العادلة
24,053	24,053	-	-	-	في 1 يناير 2024م
280,426	280,426	-	-	-	إضافات خلال السنة
(277,230)	(277,230)	-	-	-	تحويلات إلى مخزون
(9,415)	(9,415)	-	-	-	خسائر ناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع
32	32	-	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
17,866	17,866	-	-	-	في 31 ديسمبر 2024م
					القيمة الدفترية
17,866	17,866	-	-	-	في 31 ديسمبر 2024م
					تصنيف الموجودات الحيوية
					في 31 ديسمبر 2024م
1,838,353	-	-	193,435	1,644,918	موجودات حيوية مصنفة كموجودات غير متداولة
136,551	17,866	118,685	-	-	موجودات حيوية مصنفة كموجودات متداولة
1,974,904	17,866	118,685	193,435	1,644,918	

* تتضمن الإضافات زيادة في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ 778.2 مليون.

إجمالي بآلاف الريالات السعودية	المحاصيل بآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن الأخرى بآلاف الريالات السعودية	أمهات الصيضان بآلاف الريالات السعودية	قطيع الأبقار بآلاف الريالات السعودية	
التكلفة					
2,524,786	-	104,326	224,892	2,195,568	في 1 يناير 2023م
3,134,543	-	2,039,280	222,272	872,991	إضافات خلال السنة *
(2,032,615)	-	(2,032,615)	-	-	تحويلات إلى مخزون
(774,079)	-	-	(146,561)	(627,518)	استيعادات خلال السنة
(51)	-	-	-	(51)	فروق ترجمة عملات أجنبية
2,852,584	-	110,991	300,603	2,440,990	في 31 ديسمبر 2023م
الاستهلاك المتراكم					
855,561	-	-	110,522	745,039	في 1 يناير 2023م
574,264	-	-	177,563	396,701	استهلاك محمل للسنة
(430,036)	-	-	(139,584)	(290,452)	استيعادات خلال السنة
(15)	-	-	-	(15)	فروق ترجمة عملات أجنبية
999,774	-	-	148,501	851,273	في 31 ديسمبر 2023م
صافي القيمة الدفترية:					
1,852,810	-	110,991	152,102	1,589,717	في 31 ديسمبر 2023م
القياس على أساس القيمة العادلة					
18,486	18,486	-	-	-	في 1 يناير 2023م
421,815	421,815	-	-	-	إضافات خلال السنة
(420,594)	(420,594)	-	-	-	تحويلات إلى مخزون
4,389	4,389	-	-	-	مكاسب ناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ناقضاً تكلفة البيع
(43)	(43)	-	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
24,053	24,053	-	-	-	في 31 ديسمبر 2023م
القيمة الدفترية					
24,053	24,053	-	-	-	في 31 ديسمبر 2023م
تصنيف الموجودات الحيوية					
في 31 ديسمبر 2023م					
1,741,819	-	-	152,102	1,589,717	موجودات حيوية مصنفة كموجودات غير متداولة
135,044	24,053	110,991	-	-	موجودات حيوية مصنفة كموجودات متداولة
1,876,863	24,053	110,991	152,102	1,589,717	

* تتضمن الإضافات زيادة في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ 719.4 مليون.

يتمثل قطيع أبقار الألبان في الأبقار المحتفظ بها لإنتاج الحليب.

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

يتم الاحتفاظ بالمحاصيل بغرض تقديمها كعلف للحيوانات وتستهلك داخلياً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

11- موجودات حيوية (تمة)

إدارة المخاطر الزراعية:

تعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بأنشطتها الزراعية:

أ) الفشل في تأمين إنتاج الأعلاف على المدى الطويل

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

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

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

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

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

12- استثمارات

تتضمن الاستثمارات التالي:

الطبيعة	النشاط الرئيسي	دولة التأسيس / مكان العمل الرئيسي	31 ديسمبر 2024م %	31 ديسمبر 2023م %	31 ديسمبر 2024م آلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2023م آلاف الريالات السعودية
استثمارات في شركة زميلة						
شركة زميلة	مصدر لمعالجة وبيع إمدادات الأعلاف	رومانيا	49.0%	49.0%	3,256	5,030
شركة زميلة	مصدر لمعالجة وبيع إمدادات الأعلاف	رومانيا	49.0%	49.0%	3,256	5,030

1-12 يبين الجدول أدناه حركة الاستثمار في الشركة الزميلة:

2023م	2024م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
6,108	5,030	الرصيد الافتتاحي
(1,064)	(1,774)	حصة من نتائج السنة
(14)	-	فروق ترجمة عملات
5,030	3,256	الرصيد الختامي

2-12 بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤١هـ (٢١ أكتوبر ٢٠١٩م) استحوزت المجموعة على حصة قدرها ٤٩٪ من أسهم شركة ماريا فوندومونتي أس.إيه (شركة زميلة) لتعزيز إمداداتها من أعلاف قطيع أبقار الألبان. قامت المجموعة بمراجعة هذا الاستثمار للتأكد من الانخفاض في القيمة بسبب مخالفة بعض البنود المنصوص عليها في اتفاقية المساهمين ("الاتفاقية") بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٩م. وبناءً على التقييم العادل لحصة المجموعة في الشركة الزميلة، تم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٨٢,٩ مليون ريال سعودي في "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.

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

1-13 مخزون

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
4,681,722	4,208,808	مواد خام
990,163	1,061,679	بضاعة تامة الصنع
826,221	821,907	قطع غيار
241,829	234,961	بضاعة قيد التصنيع
6,739,935	6,327,355	إجمالي المخزون
(591,746)	(642,935)	يخصم: مخصص (راجع إيضاح 1-13)
6,148,189	5,684,420	إجمالي

1-13 الحركة في مخصص المخزون كما يلي:

2023م	2024م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
541,347	591,746	الرصيد الافتتاحي
52,209	54,935	مخصص وشطب خلال السنة
(1,810)	(3,746)	فروق ترجمة عملات أجنبية
591,746	642,935	الرصيد الختامي

2-13 يستند مخصص المخزون إلى طبيعة المخزون وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

14- ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدّمًا وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
1,890,630	1,964,690	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
160,561	-	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح 37)
2,051,191	1,964,690	
(160,768)	(257,832)	يخصم: مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية (راجع إيضاح 14-1)
1,890,423	1,706,858	صافي الذمم المدينة التجارية
494,109	503,311	مصاريف مدفوعة مقدّمًا
96,107	107,251	منح حكومية
84,007	104,106	ذمم مدينة أخرى
2,564,646	2,421,526	

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
		أعمار الذمم المدينة التجارية
1,500,209	1,444,290	حتى شهرين
179,253	166,536	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
371,729	353,864	أكثر من ثلاثة أشهر
2,051,191	1,964,690	

الحركة في مخصص الانخفاض في الذمم المدينة التجارية كما يلي:

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
139,707	160,768	في بداية السنة
22,296	98,519	مخصص وشطب خلال السنة (راجع إيضاح 14-2)
(1,235)	(1,455)	فروق ترجمة عملات أجنبية
160,768	257,832	في نهاية السنة

14-1 تم تصنيف الذمم المدينة التجارية المفصح عنهم أعلاه كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

14-2 يتم شطب الذمم المدينة التجارية في حالة عدم وجود توقعات معقولة بالتحصيل. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للتحصيل من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة وعدم سداد مدفوعات تعاقدية.

14-3 تختلف شروط الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية عبر قطاعات أعمال المجموعة، وبالتالي فإن أي تغيير كبير في مزيج المنتجات يؤثر أيضًا على أعمار الذمم المدينة التجارية وفقًا لذلك.

15- ودائع لأجل

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
1,925,556	-	وديعة لأجل (راجع إيضاح 1-15)
1,925,556	-	

1-15 بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل (مربحة) للفترة 5.9% مع فترات استحقاق أقل من سنة واحدة.

2-15 تم استرداد وديعة لأجل في تاريخ استحقاقها أي 24 شعبان 1445هـ (5 مارس 2024م).

16- النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
643,658	460,893	نقد لدى البنك - حسابات جارية (راجع إيضاح 1-16)
274	36,824	نقد لدى البنك - ودائع (راجع إيضاح 2-16)
22,404	30,497	نقد في الصندوق
666,336	528,214	

1-16 إن النقد المتوفر لدى البنوك لا يحمل فائدة.

2-16 بلغ متوسط الفائدة على الودائع البنكية خلال سنة 2024م، 5.3% (2023م: 5.3%) سنويًا بمتوسط استحقاق أقل من شهر.

3-16 يشمل النقد وما في حكمه على 9.7 مليمون (2023م: 30.4 مليمون) مخصصة في حسابات توزيعات الأرباح.

17- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في 31 ديسمبر 2024م مبلغ 10.000 مليمون (2023م: 10.000 مليمون) مكون من 1.000 مليون (2023م: 1.000 مليون) سهم مدفوع بالكامل ومصدر بقيمة 10 مليمون لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر، كما يحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماع الجمعية العامة.

18- احتياطي نظامي

إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2024م و31 ديسمبر 2023م كان مطلوبًا بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

19- برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة

1-19 برنامج خيار الأسهم للموظفين

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

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

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

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة لسنة 2018م في محرم 1440هـ (سبتمبر 2018م). ولن يزيد عدد الأسهم عن 4.000.000 سهم.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة لسنة 2019م في ذوالحجة 1440هـ (أغسطس 2019م). ولن يزيد عدد الأسهم عن 4.500.000 سهم.

تم منح برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة لسنة 2020م في رجب 1441هـ (مارس 2020م). ولن يزيد عدد الأسهم عن 4.100.000 سهم.

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

المدخلات على النموذج:	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة 2018م	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة 2019م	برنامج خيارات الموظفين في أسهم الشركة 2020م
نسبة توزيعات الأرباح (%)	14.4%	15.4%	17.4%
نسبة التغير المتوقع (%)	19.1%	22.9%	23.1%
معدل الفائدة الخالي من المخاطر (%)	3.0%	3.0%	2.1%
العمر التعاقدى لخيارات الأسهم (بالسنوات)	2.4	2.5	2.9
سعر السهم في تاريخ المنح (ر.س.)	49.2	51.9	37.0
سعر ممارسة الخيار في تاريخ المنح (ر.س.)	55.0	55.0	50.0
القيمة العادلة للخيار (ر.س.)	4.1	6.7	2.1
المتوسط المرجح لسعر السهم خلال السنة (ر.س.)	53.2	52.6	51.3

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

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

2023م	2024م	
9,614,000	3,181,000	في بداية السنة
(5,187,000)	(1,201,000)	تمت تسويتها خلال السنة
(1,246,000)	(359,000)	مسحوبة خلال السنة
3,181,000	1,621,000	في نهاية السنة

2-19 برنامج أسهم الموظفين:

بموجب برنامج أسهم الموظفين، تُمنح أدوات حقوق الملكية (الأسهم) للموظفين المؤهلين لملكية الأسهم (أسهم الخزينة) وفقًا لنفس الشروط والأحكام المذكورة أعلاه لبرنامج خيار الأسهم للموظفين. يتم تحديد القيمة العادلة، أي لكل مكافأة باستخدام سعر السوق لسهم الشركة في تاريخ المنح.

تمنح برنامج أسهم الموظفين 2021م في ربيع الآخر 1443هـ (نوفمبر 2021م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة 472,500 سهم.

تمنح برنامج أسهم الموظفين 2022م في شعبان 1443هـ (مارس 2022م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة عن 513,500 سهم.

تمنح برنامج أسهم الموظفين 2023م في رجب 1444هـ (يناير 2023م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة عن 755,500 سهم.

تمنح برنامج أسهم الموظفين 2024م في رجب 1445هـ (يناير 2024م). عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة عن 810,500 سهم.

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

2023م	2024م	
986,000	1,741,500	في بداية السنة
755,500	810,500	منحت خلال السنة
-	(398,500)	تمت تسويتها خلال السنة
-	(21,000)	مسحوبة خلال السنة
1,741,500	2,132,500	في نهاية السنة

20- أسهم الخزينة

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
866,602	614,766	في بداية السنة
(251,836)	(76,742)	تمت تسويتها خلال السنة
614,766	538,024	في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

21- احتياطات أخرى

إيضاحات	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية
احتياطي التحوط	178,466	9,479
احتياطي ترجمة عملات	1,014,584	833,358
أخرى	118,327	114,074
	1,311,377	956,911

1-21 خلال 2024م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف بنسبة 39.1% (2023م: 20.1%) مقابل الريال السعودي. نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية في مصر.

2-21 أخرى تشمل حركة الأرصدة المتعلقة بمصروفات الدفع على أساس الأسهم بمبلغ 37.2 مليار مليون، وتسوية أسهم الخزينة بمبلغ 23 مليار مليون.

22- قروض وتسهيلات

إيضاحات	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية
مطلوبات غير متداولة		
تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة)	5,551,280	4,758,147
صندوق التنمية الصناعي السعودي	334,872	614,789
تسهيلات بنكية لشركات تابعة غير خليجية	56,084	59,407
المؤسسة المالية الدولية (مرابحة)	118,415	209,674
صندوق التنمية الزراعية	38,263	56,570
	6,098,914	5,698,587
صكوك دولية	2,801,331	2,800,582
	8,900,245	8,499,169
مطلوبات متداولة		
تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة)	418,203	524,844
صندوق التنمية الصناعي السعودي	277,260	262,384
تسهيلات بنكية لشركات تابعة غير خليجية	46,766	153,177
المؤسسة المالية الدولية (مرابحة)	96,160	96,025
صندوق التنمية الزراعية	327,787	526,907
	1,166,176	1,563,337
صكوك دولية	63,820	1,965,491
	1,229,996	3,528,828
إجمالي القروض والتسهيلات	10,130,241	12,027,997

1-22 التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) مضمونة بسندات لأمر صادرة بواسطة المجموعة ومقومة بالريال السعودي. تستحق التسهيلات البنكية (مرابحة) خلال فترة أقل من عامين وهي في الغالب ذات طبيعة متجددة. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، دخلت المجموعة في تسهيلات مصرفية إسلامية جديدة بمبلغ 281.4 مليون (2023م: 600 مليون). كما في 31 ديسمبر 2024م، بلغت التسهيلات البنكية الإسلامية (مرابحة) غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام لفترة استحقاق أساسية تمتد لأكثر من خمس سنوات 4.456.5 مليون (2023م: 5.298.2 مليون).

2-22 تسهيلات المجموعة من صندوق التنمية الصناعي السعودي، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني ومصانع وآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. كما في 31 ديسمبر 2024م، لم يكن لدى المجموعة تسهيلات من صندوق التنمية الصناعي غير مستخدمة أو متاحة للاستخدام (2023م: لا شيء). تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم تسوية القرض أو موافقة صندوق التنمية الصناعي السعودي على الاستبعاد.

3-22 تمثل هذه التسهيلات البنكية قروضاً حصلت عليها الشركات التابعة غير الخليجية من مؤسسات مصرفية أجنبية بعملة أجنبية تشمل الدولار الأمريكي والجنيه المصري والدينار الأردني. وهي مضمونة بضمانات مقدمة من قبل الشركة. بلغت التسهيلات غير المستخدمة والمتاحة للاستخدام كما في 31 ديسمبر 2024م ما يعادل مبلغ 414.1 مليون (2023م: 311.5 مليون).

4-22 إن التسهيلات البنكية (مرابحة) الممنوحة من قبل المؤسسة المالية الدولية (مؤسسة التمويل الدولية - عضو في مجموعة البنك الدولي والبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية) بالدولار الأمريكي، مضمونة بسندات لأمر صادرة بواسطة المجموعة. كما في 31 ديسمبر 2024م، لم يكن لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة متاحة للاستخدام (2023م: 281.4 مليون).

5-22 التسهيلات من صندوق التنمية الزراعية، بالريال السعودي، مضمونة برهن أراضي ومباني ومصانع وآلات بما يعادل قيمة القرض القائم. كما في 31 ديسمبر 2024م، لم يكن لدى المجموعة أي تسهيلات غير مستخدمة من صندوق التنمية الزراعية (2023م: لا شيء). تخضع الموجودات المحتفظ بها كضمانات لقيود الاستبعاد حتى يتم سداد القرض أو موافقة صندوق التنمية الزراعية على الاستبعاد.

6-22 قامت الشركة بتاريخ 28 جمادى الآخرة 1440هـ (5 مارس 2019م) بإصدار الإصدار الأول - المجموعة الأولى - من الصكوك الدولية بقيمة 500.0 مليون دولار أمريكي من إجمالي 2.000.0 مليون دولار أمريكي لسندات أوروبية متوسطة الأجل بقيمة اسمية 0.2 مليون دولار أمريكي لكل منها. تدر الصكوك الدولية عائداً بلغ 4.3٪ سنوياً يستحق السداد لاحقاً كل نصف سنة. تم استرداد المجموعة الأولى من الصكوك الدولية في تاريخ استحقاقها 24 شعبان 1445هـ (5 مارس 2024م).

بتاريخ 7 محرم 1445هـ (25 يوليو 2023م)، أصدرت المجموعة صكوكها الدولية - المجموعة الثانية - بمبلغ 750 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 2.814.4 مليون) من أصل 2.000 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 7.505 مليون) من برنامج سندات أوروبية متوسطة الأجل بسعر القيمة الاسمية 0.2 مليون دولار أمريكي لكل منها. يحمل الإصدار الثاني من الصكوك الدولية عائداً قدره 5.2٪ سنوياً يستحق السداد لاحقاً كل نصف سنة. سيتم استرداد الصكوك الدولية - السلسلة الثانية بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها في 28 ربيع الثاني 1455هـ (25 يوليو 2033م).

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. كما في 31 ديسمبر 2024م، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

23- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

2023م بآلاف الريالات السعودية	2024م بآلاف الريالات السعودية	
1,056,581	1,225,730	الرصيد الافتتاحي
		قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
98,727	115,587	تكلفة الخدمة الحالية
43,985	55,494	تكلفة الفائدة
-	11,317	تكلفة الخدمة السابقة
		قائمة الدخل الشامل الموحدة
85,659	58,915	خسائر إكتوارية
		الحركة في النقد:
(59,222)	(70,501)	مزايا مدفوعة
1,225,730	1,396,542	الرصيد الختامي

2023م بآلاف الريالات السعودية	2024م بآلاف الريالات السعودية	
		الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين
1,141,043	1,286,119	نقص بنسبة 1%
1,225,730	1,396,542	أساس
1,320,349	1,524,385	زيادة بنسبة 1%
1,321,485	1,525,769	نقص بنسبة 1%
1,225,730	1,396,542	أساس
1,141,657	1,287,030	زيادة بنسبة 1%

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

الافتراضات الديموغرافية

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
		موظفي دول مجلس التعاون الخليجي
41,044	43,918	عدد الموظفين
36	36	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
7	7	متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة

المتوسط المرجح لفترة مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين هو 8.1 سنوات.

إن الافتراضات الهامة المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر هي كما يلي:

2023م	2024م	
%4.2 - %6.4	%4.9 - %6.8	معدل الخصم
%4.2 - %6.4	%4.9 - %6.8	معدل نمو الرواتب على المدى الطويل

التعرض للمخاطر:

تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر، وأهمها مبين أدناه:

مخاطر التضخم:

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

مخاطر التغير في عوائد السندات:

إن أي انخفاض في عائدات سندات الشركات من شأنه أن يزيد من مطلوبات الخطة.

24- ضرائب مؤجلة

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

1-24 موجودات ضريبية مؤجلة

2023م	2024م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
29,674	24,307	الرصيد الافتتاحي
(110)	(12,404)	نقص خلال السنة
(5,257)	(8,045)	فروق ترجمة عملات أجنبية
24,307	3,858	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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

24- ضرائب مؤجلة (تتمة)

2-24 المطلوبات الضريبية المؤجلة

2023م بآلاف الريالات السعودية	2024م بآلاف الريالات السعودية	
90,489	92,107	الرصيد الافتتاحي
11,415	13,658	زيادة خلال السنة
-	(27,923)	تحويل
(9,797)	(15,952)	فروق ترجمة عملات أجنبية
92,107	61,890	الرصيد الختامي

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

25- زكاة وضريبة دخل

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
249,659	345,703	مخصص الزكاة (راجع إيضاح 1-25)
30,789	36,226	مخصص ضريبة الدخل (راجع إيضاح 2-25)
280,448	381,929	

1-25 مخصص الزكاة

تحتسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. تتضمن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي بشكل أساسي من مكونات حقوق الملكية وصافي الدخل والمطلوبات المعدلة لغرض الزكاة.

2023م بآلاف الريالات السعودية	2024م بآلاف الريالات السعودية	
168,596	249,659	الرصيد الافتتاحي
85,101	105,326	محمل للسنة
(4,038)	(9,282)	مدفوعات
249,659	345,703	الرصيد الختامي

قدمت الشركة أقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى سنة 2023م. تم إغلاق وتسوية الربوط الزكوية لجميع السنوات حتى سنة 2020م لشركة المراعي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

2-25 مخصص ضريبة الدخل

2023م بآلاف الريالات السعودية	2024م بآلاف الريالات السعودية	
17,503	30,789	الرصيد الافتتاحي
17,650	18,272	محمل للسنة
(4,217)	(13,666)	مدفوعات
(147)	831	فروق ترجمة عملات أجنبية
30,789	36,226	الرصيد الختامي

قدمت الشركات الأجنبية التابعة لإقراراتها الضريبية عن جميع السنوات حتى سنة 2023م وسددت الالتزامات الضريبية وفقاً لذلك. بينما جميع الإقرارات الضريبية قد تم تقديمها، لم يتم إصدار الربط النهائي لها لبعض السنوات.

26- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

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

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
1,912,113	1,489,386	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
15,074	-	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح 37)
1,974,481	2,139,575	مصاريف مستحقة (راجع إيضاح 1-26)
344,200	419,960	ذمم دائنة أخرى
4,245,868	4,048,921	

1-26 تتضمن المصاريف المستحقة مستحقات مقابل خصومات المبيعات وتكاليف دعم تجارية بمبلغ 619.9 مليون (2023م: 511.3 مليون) ومستحقات متعلقة بالرواتب بمبلغ 288.4 مليون (2023م: 333.4 مليون) ومستحقات مقابل مرتجعات المبيعات المتوقعة بمبلغ 95 مليون (2023م: 81.1 مليون). تتضمن الذمم الدائنة الأخرى على جزء غير معترف به من المنح الحكومية المتعلقة بالمخزون وتوزيعات أرباح مستحقة ودفعات مقدمة من العملاء في تاريخ التقرير.

27- تكلفة الإيرادات

2023م بآلاف الريالات السعودية	2024م بآلاف الريالات السعودية	
8,711,725	9,017,906	تكاليف مواد مستهلكة
(383,510)	(279,702)	إعانات حكومية
1,917,104	2,155,890	تكاليف موظفين
1,450,812	1,416,610	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
873,151	986,740	إصلاح وصيانة
574,264	566,338	استهلاك موجودات حيوية
389,118	472,685	مرافق
171,233	174,428	لقاحات وأدوية
69,580	61,929	رسوم المعالجة الخارجية
56,018	64,956	مواد استهلاكية
41,642	41,409	استهلاك موجودات حق استخدام
27,262	27,262	إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً طويلة الأجل (راجع إيضاح 8)
19,162	12,060	إطفاء موجودات غير ملموسة
326,153	375,163	مصاريف أخرى
		يخصم:
(719,419)	(778,214)	الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية (راجع إيضاح 11)
13,524,295	14,315,460	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

28- مصاريف بيع وتوزيع

2024م بآلاف الريالات السعودية	2023م بآلاف الريالات السعودية	
1,753,243	1,590,975	تكاليف موظفين
532,820	540,220	مصاريف تسويق
250,401	238,116	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
239,791	214,974	إصلاح وصيانة
65,036	60,470	استهلاك موجودات حق استخدام
27,945	25,838	مرافق
9,225	7,554	مواد استهلاكية
2,586	2,339	إطفاء موجودات غير ملموسة
112,871	109,259	مصاريف أخرى
2,993,918	2,789,745	

29- مصاريف عمومية وإدارية

2024م بآلاف الريالات السعودية	2023م بآلاف الريالات السعودية	
284,855	268,046	تكاليف موظفين
98,198	88,797	تأمين
55,428	51,185	إصلاح وصيانة
21,305	22,823	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
25,324	15,894	إطفاء موجودات غير ملموسة
11,545	8,788	استهلاك موجودات حق استخدام
6,756	5,353	مرافق
1,047	1,175	مواد استهلاكية
3,691	6,962	مصاريف أخرى
508,149	469,023	

30- مصاريف أخرى، صافي

2024م بآلاف الريالات السعودية	2023م بآلاف الريالات السعودية	
123,142	115,685	خسائر استبعاد موجودات حيوية (راجع إيضاح 30-1)
(30,295)	(27,227)	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(1,090)	(493)	صافي مكاسب استبعاد موجودات حق استخدام
-	(570)	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات حقوق ملكية
(5,523)	(3,962)	دخل آخر
(23,068)	(18,972)	مكاسب التغير بأسعار الصرف
63,166	64,461	

1-30 يتم استهلاك كل بقرة داخل قطيع أبقار الألبان على مدى متوسط العمر الإنتاجي المقدر بأربع دورات حلب تقريباً (راجع إيضاح 5-9). من أجل الحفاظ على حجم وصحة قطيع 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. أنه 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 لقطيع أبقار الألبان.

غالباً ما يتم بيع أبقار القطيع ذات الإنتاجية المنخفضة في سوق ثانوي حيث تكون القيمة المستلمة لكل رأس في القطيع غير مرتبطة عمومًا بعمر هذا الرأس داخل القطيع.

إن رؤوس الأبقار ضمن قطيع الأبقار التي يتم إعدامها أو بيعها قبل أربع دورات حلب، عادةً تكون تكلفتها القابلة للإهلاك أعلى من القيمة المتبقية المتوقعة وبالتالي ستنشأ خسارة عند الاستبعاد بشكل عام. تعتقد الإدارة أن هذه الخسارة الناتجة عن الاستبعاد تعوض جزئياً عن الاستهلاك الذي لم يتم قيده لدى رؤوس الأبقار الأخرى ضمن قطيع الأبقار والتي مازالت على قيد الحياة بعد متوسط أربع دورات حلب. ووفقاً لذلك فإن الربح للسنة أو صافي القيمة الدفترية لقطيع أبقار الألبان كما تم إدراجه في قائمة المركز المالي لم يتم تغييره بشكل جوهري.

31- تكلفة تمويل، صافي

فوائد وتكاليف تمويل	2024م بآلاف الريالات السعودية	2023م بآلاف الريالات السعودية
فوائد مطلوبات عقود الإيجار	692,939	622,319
دخل فوائد على الإيداعات الأخرى	19,968	15,978
مكاسب / (خسائر) التغير بأسعار الصرف	(31,593)	(56,133)
رسملة فوائد	(829)	7,443
صافي مكاسب تسوية أداة مقايضة معدل الفائدة	(134,747)	(48,158)
	(15,478)	(14,430)
	530,260	527,019

32- ربحية السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

2024م	2023م	
2,313,100	2,049,123	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة (بآلاف الريالات السعودية)
		عدد الأسهم (بآلاف)
988,191	984,567	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
1,000,000	1,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة
		ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي)
2.34	2.08	- الأساسية
2.31	2.05	- المخفضة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي لكي يعكس تأثير أسهم المنحة وللأخذ في الحسبان أسهم الخزينة المحتفظ بها ضمن برنامج خيارات الموظفين في أسهم شركة المراعي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

33- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على صناعة وبيع منتجات الألبان وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "المراعي"، و "بيني" و "طيبة"، وكذلك صناعة وبيع منتجات المخازن باستخدام العلامات التجارية "لوزين" و "سفن دايز"، بالإضافة إلى منتجات الدواجن باستخدام العلامة التجارية "اليوم" و "البشائر". تشمل الأنشطة القطاعية الأخرى منتجات المحاصيل الزراعية والأعلاف وأغذية الأطفال والمنتجات البحرية ومنتجات اللحوم ذات القيمة الإضافية. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في 31 ديسمبر 2024م و31 ديسمبر 2023م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

منتجات الألبان والعصائر: إنتاج الحليب ومعالجة وتوزيع منتجات الألبان وعصائر الفاكهة ومنتجات الآيس كريم
منتجات المخازن: صناعة وتوزيع منتجات المخازن
منتجات الدواجن: صناعة وتوزيع منتجات الدواجن
أنشطة أخرى: المحاصيل الزراعية والأعلاف وأغذية الأطفال والمنتجات البحرية ومنتجات اللحوم ذات القيمة الإضافية

الألبان والعصائر	منتجات المخازن	منتجات الدواجن	الأنشطة الأخرى	إجمالي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
31 ديسمبر 2024م				
14,094,150	2,661,579	3,794,209	1,493,041	22,042,979
إيرادات				
14,007,348	2,661,579	3,794,209	516,376	20,979,512
مبيعات الأطراف الأخرى				
(1,418,049)	(233,945)	(611,069)	(176,813)	(2,439,876)
استهلاك وإطفاء				
-	-	-	(1,774)	(1,774)
الحصة في نتائج شركة زميلة				
1,488,971	403,325	485,782	(64,978)	2,313,100
الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة				
1,489,538	403,325	485,782	(64,978)	2,313,667
الربح / (الخسارة) للسنة				
21,120,578	1,982,800	9,074,896	3,389,686	35,567,960
إجمالي الموجودات				
12,799,436	427,890	2,886,540	662,962	16,776,828
إجمالي المطلوبات				
31 ديسمبر 2023م				
12,997,638	2,584,458	3,518,336	1,761,375	20,861,807
إيرادات				
12,902,558	2,584,458	3,518,336	570,233	19,575,585
مبيعات الأطراف الأخرى				
(1,458,524)	(216,638)	(553,097)	(233,313)	(2,461,572)
استهلاك وإطفاء				
-	-	-	(1,064)	(1,064)
الحصة في نتائج شركة زميلة				
1,298,163	384,417	428,098	(61,555)	2,049,123
الربح / (الخسارة) العائد إلى المساهمين في الشركة				
1,298,813	384,417	429,854	(61,555)	2,051,529
الربح / (الخسارة) للسنة				
23,977,931	1,985,481	7,260,844	2,969,759	36,194,015
إجمالي الموجودات				
12,999,332	492,391	4,160,985	732,482	18,385,190
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.

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

يتم تلخيص الإيرادات من مجموعات المنتجات الرئيسية والمناطق الجغرافية أدناه:

الألبان والعصائر بآلاف الريالات السعودية	منتجات المخابز بآلاف الريالات السعودية	منتجات الدواجن بآلاف الريالات السعودية	الأنشطة الأخرى بآلاف الريالات السعودية	إجمالي بآلاف الريالات السعودية
31 ديسمبر 2024م				
8,599,142	1,940,169	3,094,353	270,507	13,904,171
2,969,012	690,148	570,739	52,711	4,282,610
2,439,194	31,262	129,117	193,158	2,792,731
14,007,348	2,661,579	3,794,209	516,376	20,979,512
إجمالي				
31 ديسمبر 2023م				
8,069,853	1,925,337	2,940,774	252,254	13,188,218
2,756,774	618,228	459,530	31,237	3,865,769
2,075,931	40,893	118,032	286,742	2,521,598
12,902,558	2,584,458	3,518,336	570,233	19,575,585
إجمالي				

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

2024م بآلاف الريالات السعودية	2023م بآلاف الريالات السعودية
23,476,658	21,305,363
889,781	864,683
2,385,661	2,507,366
26,752,100	24,677,412
إجمالي	

34- سحب على المكشوف

تمثل ترتيب تسهيلات السحب على المكشوف في الشركة الدولية للألبان والعصائر المحدودة (مصر والأردن) بمبلغ 60.9 مليون (2023م: 40.4 مليون)، مضمون بضمان تجاري مقدم من الشركة. بلغ متوسط معدل تسهيلات السحب على المكشوف خلال سنة 2024م 28.5٪ و8.6٪ سنوياً لمصر والأردن على التوالي (2023م: 20.5٪ و9.8٪).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

35- معلومات التدفق النقدي

1-35 الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية

رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (راجع إيضاح 7).
استحواد على موجودات حق استخدام (راجع إيضاح 9).

2-35 تسوية صافي الدين

الالتزامات من الأنشطة التمويلية							الاصل
قروض وتسهيلات بآلاف الريالات السعودية	سحب على المكشوف بآلاف الريالات السعودية	مطلوبات عقود الإيجار بآلاف الريالات السعودية	إجمالي فرعي بآلاف الريالات السعودية	النقد وما في حكمه بآلاف الريالات السعودية	ودائع لأجل بآلاف الريالات السعودية	إجمالي بآلاف الريالات السعودية	
12,027,997	844	450,192	12,479,033	666,336	1,925,556	9,887,141	الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير 2024م
(1,861,066)	52,588	(127,813)	(1,936,291)	(132,491)		(1,803,800)	تدفقات نقدية تمويلية
-	-	-	-	-	(1,876,250)	1,876,250	إسترداد
-	-	152,090	152,090	-		152,090	تغيرات في عقود الإيجار
625,873	19,166	19,968	665,007	-	16,436	648,571	تكلفة/دخل تمويل
(625,873)	(19,166)	(5,720)	(650,759)	-	(65,742)	(585,017)	تكلفة تمويل/ دخل مدفوع/مستلم
(36,690)	(834)	(3,767)	(41,291)	(5,631)	-	(35,660)	تعديلات صرف العملات الأجنبية
10,130,241	52,598	484,950	10,667,789	528,214	-	10,139,575	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2024م
9,514,033	87,130	466,830	10,067,993	546,916	-	9,521,077	الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير 2023م
2,546,208	(81,857)	(100,764)	2,363,587	123,731	-	2,239,856	تدفقات نقدية تمويلية
-	-	-	-	-	1,876,250	(1,876,250)	استثمار
-	-	98,228	98,228	-	-	98,228	تغيرات في عقود الإيجار
550,563	5,537	15,978	572,078	-	49,306	522,772	تكلفة/دخل تمويل
(553,662)	(5,537)	(15,208)	(574,407)	-	-	(574,407)	تكلفة تمويل/ دخل مدفوع/مستلم
(29,145)	(4,429)	(14,872)	(48,446)	(4,311)	-	(44,135)	تعديلات صرف العملات الأجنبية
12,027,997	844	450,192	12,479,033	666,336	1,925,556	9,887,141	الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2023م

36- التعهدات والالتزامات المحتملة

1-36 بلغت التعهدات بموجب الاعتمادات المستندية 485 م. 491 م (2023م: 491 م مليون).

2-36 بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات الضمان 815 م. 877 م (2023م: 877 م مليون).

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

31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	
891,525	905,308	خلال سنة واحدة
287,848	360,040	من سنتين إلى خمس سنوات
120,383	103,192	بعد خمس سنوات
1,299,756	1,368,540	إجمالي

3-36 لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ 4.4 مليار كما في 31 ديسمبر 2024م تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ (2023م: 3.1 مليار). تتعلق معظم الالتزامات الرأسمالية بتوسيع أعمال الدواجن وتطوير مرافق الانتاج الحالية ومراكز المبيعات، وأسطول التوزيع، والثلاجات، وأجهزة أنظمة تقنية المعلومات.

4-36 راجع إيضاح 1-25 للأمور المتعلقة بالزكاة.

37- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السياق الاعتيادي لأعمالها، أجرت المجموعة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م و 2023م بالإضافة الى ارصدتهم:

طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة				الرصيد في
	1 يناير - 15 ديسمبر 2024م* بآلاف الريالات السعودية	1 يناير - 31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م* بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	
مبيعات إلى					
شركة بنية للتجزئة*	967,764	802,370	-	160,484	
هرفي للخدمات الغذائية*	3,202	161	-	77	
إجمالي	970,966	802,531	-	160,561	
مشتريات من					
الشركة المتحدة للسكر*	57,249	73,338	-	(5,561)	
الشركة الدولية للصناعات الغذائية*	87,983	81,443	-	(9,513)	
إجمالي	145,232	154,781	-	(15,074)	

* اعتباراً من 15 ديسمبر 2024م، لم تعد العلاقات مع شركات مجموعة صافولا مؤهلة كعلاقات مع أطراف ذات علاقة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، تم الإفصاح عن جميع المعاملات التي تم تنفيذها مع شركات مجموعة صافولا خلال الفترة من 1 يناير 2024م إلى 15 ديسمبر 2024م كمعاملات مع أطراف ذات علاقة.

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم إعتماؤها بواسطة الجمعية العمومية. يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويُمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتقاضى كبار المسؤولين التنفيذيين بما فيهم المدير التنفيذي والمدير المالي التنفيذي مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

كبار موظفي الإدارة			كبار موظفي الإدارة		
أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين / المستقلين			أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين / المستقلين		
إجمالي	كبار موظفي الإدارة الآخرين	المستقلين	إجمالي	كبار موظفي الإدارة الآخرين	المستقلين
31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية			31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية		
25,899	21,744	4,155	35,380	29,374	6,006
4,993	4,993	-	5,926	5,926	-
857	857	-	1,223	1,223	-
31,749	27,594	4,155	42,529	36,523	6,006
إجمالي			إجمالي		

تتم المبيعات والمشتريات (بما في ذلك الخدمات) من / إلى الأطراف ذات العلاقة خلال السنة بناءً على قوائم الأسعار السارية والشروط التي ستكون متاحة لأطراف خارجية في سياق الأعمال الاعتيادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

38- الأدوات المالية المشتقة

في 31 ديسمبر 2024م، 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 31 ديسمبر 2024م، أبرمت المجموعة 16 عقود مفاضلة أسعار عمولات بمبالغ إجمالية قدرها 1.8 مليار. في 31 ديسمبر 2023م، كان لدى المجموعة 23 عقود مفاضلة أسعار عمولات بمبالغ إجمالية قدرها 2.5 مليار.

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

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

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

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

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

القيمة الدفترية لأدوات التحوط		القيمة الإسمية لأدوات التحوط		
مطلوبات بالآلاف الريالات السعودية	موجودات بالآلاف الريالات السعودية	غير متداول بالآلاف الريالات السعودية	متداول بالآلاف الريالات السعودية	
				31 ديسمبر 2024م
180,988	4,356	7,729,299	1,998,476	عقود صرف آجلة
-	27,832	1,600,000	200,000	مقايضات معدل الفائدة
38,769	9,103	21,787	524,216	مشتقات سلع
219,757	41,291	9,351,086	2,722,692	
				31 ديسمبر 2023م
14,259	33,912	6,662,369	2,654,927	عقود صرف آجلة
451	16,879	1,700,000	800,000	مقايضات معدل الفائدة
47,294	1,734	34,539	804,454	مشتقات سلع
62,004	52,525	8,396,908	4,259,381	

39- الأدوات المالية

1-39 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 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى 2: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى 1 وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى 3: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
أدوات التحوط بآلاف الريالات السعودية	المستوى 1 بآلاف الريالات السعودية	المستوى 1 بآلاف الريالات السعودية	المستوى 1 بآلاف الريالات السعودية
31 ديسمبر 2024م			
الموجودات المالية			
أدوات مالية مشتقة	41,291	-	-
المطلوبات المالية			
أدوات مالية مشتقة	219,757	-	-
31 ديسمبر 2023م			
الموجودات المالية			
أدوات مالية مشتقة	52,525	-	-
المطلوبات المالية			
أدوات مالية مشتقة	62,004	-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

39- الأدوات المالية (تتمة)

2-39 إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

مخاطر الائتمان:

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

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
643,932	497,717	نقد لدى البنك (راجع إيضاح 16)
1,925,556	-	ودائع لأجل (راجع إيضاح 15)
1,890,630	1,964,690	ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
160,561	-	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح 37)
52,525	41,291	أدوات مالية مشتقة (راجع إيضاح 38)
84,007	104,106	ذمم مدينة أخرى (راجع إيضاح 14)
4,757,211	2,607,804	

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

- الأرصدة النقدية والودائع لأجل والأدوات المالية المشتقة المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB- وأعلى.
- تقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي 9 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. إن معدلات الخسارة المعدلة في السنة الحالية مماثلة لمعدلات الخسارة الفعلية التي لوحظت في السنة السابقة. تحدد المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التضخم ومعدل الفائدة للدول التي تباع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناءً على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

تتكون الأرصدة المستحقة للذمم المدينة التجارية من 63% (2023م: 66%) من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، 28% (2023م: 25%) من الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و10% (2023م: 9%) من الأرصدة في دول أخرى. يشكل أكبر خمس عملاء 35% تقريباً من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في 31 ديسمبر 2024م (2023م: 34%).

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

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء 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 فترة التقرير. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة حتى تاريخ الاستحقاق.

31 ديسمبر 2024م					
إجمالي بآلاف الريالات السعودية	أكثر من 5 سنوات بآلاف الريالات السعودية	من 1 سنة إلى 5 سنوات بآلاف الريالات السعودية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	
مطلوبات مالية غير مشتقة					
71,764	-	-	71,764	52,598	سحب على المكشوف
12,357,204	5,111,328	5,527,604	1,718,272	10,130,241	قروض وتسهيلات
3,828,941	-	-	3,828,941	3,828,941	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
654,780	327,363	223,074	104,343	484,950	مطلوبات عقود الإيجار
16,912,689	5,438,691	5,750,678	5,723,320	14,496,730	
مطلوبات مالية مشتقة					
171,040	-	170,906	134	180,988	عقود صرف عملات أجنبية آجلة
38,717	-	906	37,811	38,769	مشتقات سلع
209,757	-	171,812	37,945	219,757	

31 ديسمبر 2023م					
إجمالي بآلاف الريالات السعودية	أكثر من 5 سنوات بآلاف الريالات السعودية	من 1 سنة إلى 5 سنوات بآلاف الريالات السعودية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية بآلاف الريالات السعودية	
مطلوبات مالية غير مشتقة					
933	-	-	933	844	سحب على المكشوف
13,731,174	4,920,751	4,824,766	3,985,657	12,027,997	قروض وتسهيلات
4,023,358	-	-	4,023,358	4,023,358	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
15,074	-	-	15,074	15,074	ذمم دائنة تجارية لأطراف ذات علاقة
602,460	320,490	193,270	88,700	450,192	مطلوبات عقود الإيجار
18,372,999	5,241,241	5,018,036	8,113,722	16,517,465	
مطلوبات مالية مشتقة					
13,594	-	10,409	3,185	14,259	عقود صرف عملات أجنبية آجلة
425	-	422	3	451	مقايضات معدلات الفائدة
47,242	-	808	46,434	47,294	مشتقات سلع
61,261	-	11,639	49,622	62,004	

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 نقدًا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

39- الأدوات المالية (تتمة)

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 (مرابحة)، وتسهيلات مؤسسة التمويل الدولية (مرابحة) والتسهيلات البنكية الأخرى غير الخليجية والصكوك البالغ قدرها 4.808.5 مليون ك.س.أ في 31 ديسمبر 2024م (2023م: 4.647.8 مليون) أعباء مالية وفقاً لمعدلات العمولة السائدة في السوق.

تتمثل سياسة المجموعة بشأن إدارة النفقات التمويلية باستخدام مزيج من القروض بعمولة ثابتة ومتغيرة. تقضي السياسة بالحفاظ على 50٪ إلى 60٪ من قروضها بسعر عمولة ثابتة. حالياً، 53٪ من إجمالي القروض القائمة كما في 31 ديسمبر 2024م (2023م: 61٪) بسعر عمولة ثابتة. تحمل القروض المتغيرة عمولة إضافية وفقاً لمعدلات السوق السائدة والمؤشرات على أساس سايبور.

تتطلب عقود المقايضة تسوية صافي الفوائد المدينة أو الدائنة كل 90 أو 180 يوماً. تتزامن تواريخ التسوية مع التواريخ التي تستحق فيها الفائدة على الدين الأساسي.

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

الزيادة/النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار العملات	الأثر على دخل السنة بآلاف الريالات السعودية	
31 ديسمبر 2024م	100+	ك.س.أ 48,085
	100-	ك.س.أ (48,085)
31 ديسمبر 2023م	100+	ك.س.أ 46,478
	100-	ك.س.أ (46,478)

مخاطر أسعار السلع الأساسية

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

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

إن حساسية أسعار السلع للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة بنسبة 5٪ من شأنها أن تزيد / (تنقص) من الأرباح بمقدار 18.9 مليون ك.س.أ (2023م: 12.5 مليون ك.س.أ).

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات الدينار الكويتي واليورو والجنيه الإسترليني. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدينار الكويتي واليورو والجنيه الإسترليني بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وهي كما يلي:

الدینار الكويتي بآلاف الريالات السعودية	اليورو بآلاف الريالات السعودية	الجنيه الإسترليني بآلاف الريالات السعودية	إجمالي بآلاف الريالات السعودية
31 ديسمبر 2024م			
25,698	18,129	2,128	45,955
11,815	66	44	11,925
124,914	319,366	4,718	448,998
-	(25,914)	-	(25,914)
-	(52,704)	-	(52,704)
(1,101)	(2,450)	(142)	(3,693)
161,326	256,493	6,748	424,567
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي			

الدینار الكويتي بآلاف الريالات السعودية	اليورو بآلاف الريالات السعودية	الجنيه الإسترليني بآلاف الريالات السعودية	إجمالي بآلاف الريالات السعودية
31 ديسمبر 2023م			
45,788	10,132	21,905	77,825
5,704	41	13	5,758
122,303	-	141	122,444
-	(24,887)	-	(24,887)
-	(75,501)	-	(75,501)
(2,873)	(84,491)	-	(87,364)
170,922	(174,706)	22,059	18,275
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي			

تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي الآجلة لتقليل مخاطر التقلبات في سعر الصرف. تعتقد الإدارة بأن مخاطر العملات المتعلقة بالمدفوعات المتوقعة والمصاريف الرأسمالية يتم إدارتها بصورة ملائمة وذلك بإبرام إتفاقيات آجلة لشراء العملات الأجنبية. تتمثل سياسة إدارة مخاطر خزانة المجموعة في التحوط بين 65% و90% من التدفقات النقدية المتوقعة غير المربوطة بالدولار الأمريكي للذمم الدائنة ومشتريات النفقات الرأسمالية حتى سنة مقدماً، مع مراعاة مراجعة تكلفة تنفيذ كل تحوط. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، تم التحوط بحوالي 80% من المدفوعات المتوقعة والنفقات الرأسمالية فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية. إن التحوط من المدفوعات المتوقعة والنفقات الرأسمالية مؤهلة باعتبارها معاملات توقع مؤهلة 'محتملة للغاية' لأغراض محاسبة التحوط. إن اتفاقيات الشراء الآجلة مضمونة بسندات إذنية صادرة من المجموعة. كانت حساسية العملة للتغيرات المحتملة بشكل معقول بنسبة 5% في الأسعار ستزيد / (تنقص) الأرباح بمقدار 46.43 مليون (2023م: 40.8 مليون).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

39- الأدوات المالية (تتمة)

إن ارتفاع / (انخفاض) الدينار الكويتي واليورو والجنيه الإسترليني بمقدار 10٪ مقابل كل العملات الأخرى سيؤثر على قياس الأدوات المالية (تشمل الموجودات والمطلوبات المالية) (المدرجة بالعملات الأجنبية كما ستزيد / (تنقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه).

31 ديسمبر 2023م بآلاف الريالات السعودية	31 ديسمبر 2024م بآلاف الريالات السعودية	
17,092	16,133	الدينار الكويتي
(17,471)	25,649	اليورو
2,206	675	الجنيه الإسترليني
1,827	42,457	

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:

1) حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و

2) توفير عائد كافي للمساهمين.

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

2023م بآلاف الريالات السعودية	2024م بآلاف الريالات السعودية	
12,028,841	10,182,839	إجمالي الفروض والتسهيلات (راجع أ)
(1,925,556)	-	ودائع لأجل
(666,336)	(528,214)	نقد ومافي حكمه
9,436,949	9,654,625	صافي الدين
16,685,056	17,660,440	حقوق ملكية معدلة (راجع ب)
%56.6	%54.7	نسبة المديونية

أ) تتضمن سحب على المكشوف.

ب) حقوق الملكية المعدلة هي إجمالي صافي حقوق الملكية من الموجودات غير الملموسة والشهرة.

40- توزيعات الأرباح المصادق عليها والمدفوعة

في 23 رمضان 1445هـ (2 أبريل 2024م) وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على توزيعات أرباح بمبلغ 1.000 £ مليون (بقيمة 1 £ للسهم الواحد) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.

لم يتم دفع توزيعات أرباح البالغة 11.7 £ مليون على أسهم الخزينة.

41- الأرباح المقترح توزيعها

أقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة لتوزيع أرباح بمبلغ 1 £ مليار (1 £ لكل سهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

42- أحداث لاحقة

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

43- اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 رجب 1446هـ (19 يناير 2025م).