

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصر الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
وتقدير الفحص المحدود

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
وتقدير الفحص المحدود

فهرس

صفحة

- ٢ تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
- ٣ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٣٢-٧ إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)



تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

الموقرين

الى السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م ، والقوائم الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها العادل وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". وإن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَذ من قبل المراجع المستقل للشركة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

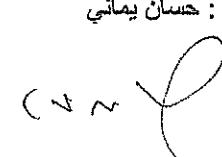
جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٣٨/٠٨/١٣ هـ
الموافق : ٢٠١٧/٠٥/٠٩ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريل السعودي)

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
٢٠٦,١٠٦,٤٠٤	١٩٩,٤٨٦,٤٥٥	٢٠١,١٩٣,٧٤٢	(٨)	الموجودات غير المتداولة:
٢,٢٧٥,٦٩٠	١,٩٢٤,٦٤٥	١,٨١٢,٣٧٦		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩٦٨,٦٥٩	-	١,٤٥٩,٠٦٦		موجودات غير ملموسة
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	(٩)	موجودات حيوية
٢٢٦,٦٦٦	-	-		عقارات استثمارية
٢١٠,٥٢٣,٣٧٩	٢٠٢,٣٥٧,١٠٠	٢٠٥,٤١١,١٨٤		مصاريف مدفوعة مقدماً - الجزء غير المتداول
١٣,٧٠٩,٩٢٤	٩,٥٨٢,٠٦١	٧,٣٤٢,٦٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة:
٨,٦٧١,٢٦٠	٧,٨٠٧,٨٧٩	٦,٧١٨,٤٢١		مخزون، صافي
٤,٩٦٩,٣٠٥	٤,٩٣٩,٢٢١	٣,٩٥٥,٣١٤		مدينون تجاريون ، صافي
١,٨٢٣,٣٣٦	١,٤٩٢,٣٨٩	٦٨٦,٥٣٤		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٢٩,١٧٣,٨٢٥	٢٣,٨٢١,٥٥٠	١٨,٧٠٢,٩٣٦		نقد وما في حكمه
٢٣٩,٦٩٧,٢٠٤	٢٢٦,١٧٨,٦٥٠	٢٢٤,١١٤,١٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الموجودات
(٢٤,٥٣٣,٣٤٣)	(٢٢,٧٥٥,٩٢٦)	(٣٧,٣٢٣,٥٣٠)		المطلوبات وحقوق المساهمين
-	(١٢,٣٧٦)	(١٢,٣٧٦)		رأس المال
١٧١,٤٦٦,٦٥٧	١٦٣,٢٣١,٦٩٨	١٥٨,٦٦٤,٠٩٤		خسائر متراكمة
٥,٨٥٩,٥٣٦	١,٦٤٣,٧٢٠	-	(١٠)	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
٥,٣٤٤,٣٣٩	٥,٦٢٠,٩٧٣	٥,٨٠٠,٧٩٣	(١٢)	مجموع حقوق المساهمين
١١,٢٠٣,٨٧٥	٧,٢٦٤,٦٩٣	٥,٨٠٠,٧٩٣		المطلوبات غير المتداولة:
٧,٤٧٠,٧٤٩	٦,٧٩٩,٧٦٥	٧,٠٥٢,١٧٦		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨,٩٣٣,٦٠٤	١٠,٨١٨,٨٤٠	١٤,٧٥٠,٦٢٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٧٩٤,٥٧٨	١١,٧٨٧,٠٨٤	١١,٧٧٨,٥٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨,١٥٩,١١٤	١٨,٢٠٧,١٨٧	١٨,٣٥٧,١٨٧		المطلوبات المتداولة:
٥,١٤١,٩٣٣	٢,٧٢٤,٩٨٢	٢,٧٢٤,٩٨٢		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢١٧,٦٥٠	-	-		ذمم تجارية دائنة
٤,٣٠٩,٠٤٤	٥,٣٤٤,٣٩٦	٤,٩٨٥,٦٨٤	(١٣)	توزيعات أرباح مستحقة
٥٧,٠٢٦,٦٧٢	٥٥,٦٨٢,٢٥٩	٥٩,٦٤٩,٢٣٣		مخصص الزكاة الشرعية
٦٨,٢٣٠,٥٤٧	٦٢,٩٤٦,٩٥٢	٦٥,٤٥٠,٠٢٦		التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢٣٩,٦٩٧,٢٠٤	٢٢٦,١٧٨,٦٥٠	٢٢٤,١١٤,١٢٠		إيرادات مجلة - الجزء المتداول
رئيس مجلس الإدارة : الأمير مشعل بن عبد الله بن تركي آل سعود	الرئيس التنفيذي : حسان يمانى	التوقيع :		قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول
				مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢/٣				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

المدير المالي : رشدي علي

التوقيع :

٦٢٨

٦٢٨

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)**

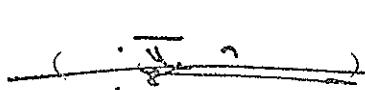
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

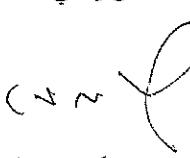
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
٩,٧٨٥,٤٦١	٤,٧٣٧,٥٥٦	المبيعات، صافي
(١٠,٣٧٤,٠١٦)	(٥,٦٩٢,٧٣٢)	تكلفة المبيعات
(٥٨٨,٥٥٥)	(٩٦٠,١٧٦)	إجمالي الخسارة
(١,١٤٩,٨٨٧)	(٩٦١,٣١١)	مصرفوفات بيعية وتسويقة
(٢,٨٢١,٩٣٣)	(٢,٧٠١,٥٥١)	مصرفوفات إدارية وعمومية
(٤,٥٦٠,٣٧٥)	(٤,٦٢٣,٠٣٨)	خسارة التشغيل
٢,١٥١,٤٢٩	٢٩٢,٦٢٧	إيرادات أخرى، صافي
(٢٦٩,٥٣٢)	(٨٧,١٩٣)	مصرفوفات تمويلية
(٢,٦٧٨,٤٧٩)	(٤,٤١٧,٦٠٤)	صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة الشرعية
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	مصرفوف الزكاة الشرعية
(٢,٨٢٨,٤٧٩)	(٤,٥٦٧,٦٠٤)	صافي الخسارة للفترة
بنود الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
إجمالي الدخل الشامل للفترة		
-	-	
(٢,٨٢٨,٤٧٩)	(٤,٥٦٧,٦٠٤)	
(٠,١٤)	(٠,٢٣)	(١٥)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة للفترة		

رئيس مجلس الإدارة : الأمير مشعل بن عبدالله بن تركي آل سعود

الرئيس التنفيذي : حسان يمانى

المدير المالي : رشدي على

التوقيع : 

التوقيع : 

التوقيع : 

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريلال السعودي)

الإجمالي	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	خسائر متراكمة	رأس المال	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
١٦٣,٢٣١,٦٩٨	(١٢,٣٧٦)	(٣٢,٧٥٥,٩٢٦)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	-	(٤,٥٦٧,٦٠٤)	-	أجمالي الدخل الشامل صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	-	(٤,٥٦٧,٦٠٤)	-	أجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥٨,٦٦٤,٠٩٤	(١٢,٣٧٦)	(٣٧,٣٢٣,٥٣٠)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
١٧١,٤٦٦,٦٥٧	-	(٢٤,٥٣٣,٣٤٣)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
(٢,٨٢٨,٤٧٩)	-	(٢,٨٢٨,٤٧٩)	-	أجمالي الدخل الشامل صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٨٢٨,٤٧٩)	-	(٢,٨٢٨,٤٧٩)	-	أجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦٨,٦٣٨,١٧٨	-	(٢٧,٣٦١,٨٢٢)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالي ريال السعودي)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦

٢٠١٧

		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٢,٦٧٨,٤٧٩)	(٤,٤١٧,٦٠٤)	صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة الشرعية
٣,٩٣٧,٨٨٢	٣,٥٢٢,١٩٩	تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية إلى صافي
٨١,١٩٥	١١٢,٢٦٩	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٧٠,١٧٩)	(٢٤٩,١٦٧)	إستهلاكات
٣٠٧,٤٠٥	٢٠٣,٥٨٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٥٧٧,٨٢٤	(٨٢٨,٧١٩)	(أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٨٤٧,٧٩٥	٢,٢٣٩,٣٩٤	المخزون
١,٠٨٨,٠٠١	١,٠٨٩,٤٥٨	مدینون تجاريون
١,٥٨٢,٧٧٠	٩٨٣,٩٠٧	دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,١١٣,٨٢٣)	٢٥٢,٤١١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٤٤,٩٧٥	٣,٩٣١,٧٧٩	ذمم تجارية دائنة
(٢٦٧,٣٢٧)	-	إيرادات موجلة
٧,٣٦٠,٢١٥	٧,٦٦٨,٢٣٠	النقد من التشغيل
(٢٢٣,٥٦٢)	(٢٣,٧٦٤)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٧,١٢٦,٦٥٣	٧,٦٤٤,٤٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٨٨,٧٩٣)	(٥,٨٨٥,٦٧١)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٧٠,١٧٩	٩٠٥,٣٥٢	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٣,١٢٠,٤٧٧)	(١,٤٥٩,٠٦٦)	موجودات حيوية
(٦,٩٣٩,٠٩١)	(٦,٤٣٩,٣٨٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦٣,٣٥٤)	(٢,٠٠٢,٤٣٢)	صافي الحركة في قروض طويلة الأجل
(٨٥٧,٨٩٢)	-	مدفوعات مقابل التزامات تأجير تمويلي
-	(٨,٥٠٤)	توزيعات ومستحقات مساهمين مدفوعة
(١,٢٢١,٢٤٦)	(٢,٠١٠,٩٣٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٠٣٣,٦٨٤)	(٨٠٥,٨٥٥)	صافي التغيير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١,٨٢٣,٣٣٦	١,٤٩٢,٣٨٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٨٩,٦٥٢	٦٨٦,٥٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة : الأمير مشعل بن عبدالله بن تركي آل سعود

الرئيس التنفيذي : حسان يمانى

المدير المالي : رشدي علي

التاريخ : ٢٠١٧ / ٠٦ / ٢١
التوقيع :

التوقيع :

التاريخ :

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريلال السعودي)**

نبذة عن الشركة

- ١ -

اسم الشركة : شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة .

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .

السجل التجاري

الرئيسي : السجل التجاري للشركة صادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٣٥٠٧٣ و تاريخ ١٤٠٢/٩/٧ هـ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩ .

الشركات التابعة : الشركات التابعة التالية والمشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ، جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية و تمتلكها الشركة بنسبة ١٠٠٪ بصورة مباشرة وغير مباشرة .

البيان	النشاط الرئيسي	سجل تجاري
الشركة السعودية للتبريد المحدودة	تجارة المواد الغذائية	٤٠٣٠٠٧٩٧١
شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة	تجارة المواد الغذائية	٤٠٣٠١٦٦٨٠٩
شركة أنعام الدولية للاستثمار وشركاتها التابعة (لم تمارس نشاط)	عقارات وخدمات	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥
شركة أنعام الدولية المالية المحدودة وشركاتها التابعة (لم تمارس نشاط)	تجارة جملة	٤٠٣٠١٦٥٧٣٣
شركة أنعام الدولية الزراعية (لم تمارس نشاط)	منتجات زراعية	٤٠٣٠٣٥٢٨١

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للمجموعة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .

النشاط : يتمثل نشاط المجموعة في القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وامتلاك جميع وسائل النقل البحري والبرى اللازمة للمجموعة وتجارة المعدات البحرية الازمة لسفن المجموعة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المسالخ وتصنيع اللحوم وإقامة وإدارة وتشغيل المراكز وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والقيام بأعمال الإستيراد والتصدير والتسويق والتاجريل للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع .

حالياً ، يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في زراعة وتجارة الأعلاف وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات التخزين .

تمتلك المجموعة أراضي زراعية تبلغ مساحتها ١٠٠ مليون متر مربع بالبسطاء بمنطقة الجوف شمال المملكة العربية السعودية ، تستغل معظم هذه الأرضي بزراعة الأعلاف .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣ هـ (٢٠١٢ م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء آلية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة. وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧ م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧ م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/١٠/١ م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، بدأت المجموعة بالخطيط لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ، حيث ناقشت لجنة المراجعة تصوراً مبدئياً وخطط تنفيذية تحوي الإجراءات الازمة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في عام ٢٠١٧ م، وتم تنفيذ الآتي:

- أ- اعتمدت المجموعة خطة للتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي . والتي تضمنت تحديث واعتماد السياسات المحاسبية.
- ب- عينت المجموعة مستشار خارجي لها للمساعدة في عملية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ج- شكلت المجموعة فريق داخلي يكون مسؤولاً عن التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- د- اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٣٨/٤/٩ الموافق ٢٠١٧/١١/٩ تقويمياً السياسات المحاسبية الازمة لإعداد قوائم مالية تتناسب مع المعايير الدولية للتقرير المالي، وبعد تحديد الأثر اعتمد تطبيقها اعتباراً من ٢٠١٧/١٠/١ م.
- هـ تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية بتاريخ التحول ٢٠١٦/١٠/١ م.
- و- قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٦ م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين في الأسفل.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بمعرفة إدارة المجموعة والتي تمثل جزء من أول قوائم مالية تعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة.

أسس الاعداد

- ٣

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم المالية") وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع المجموعة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧ م. بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب إحتمالية اختيار المجموعة لاحقاً تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها بعد قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧ م فإن هذه السياسات المحاسبية قد تختلف عن تلك التي ستقوم المجموعة بتطبيقها في ذلك التاريخ.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لآثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المذكورة في ايضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

٤ - المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع المجموعة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسلقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع إعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل المجموعة بذلك التاريخ بما في ذلك :

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات".
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ٤١ "الرزاعة".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ م - ٢٠١٢ م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤ .
- المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ "تجميع القوائم المالية"
- معايير التقارير المالية رقم ٢٨ "الاستثمارات في شركات زميلة"
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢٧ القوائم المالية المنفصلة .
- معيار التقارير المالية رقم ٢٨ للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة .
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣٧ "الموجودات غير الملموسة" .

٥ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التقىن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهيرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها :

أ- مبدأ الاستثمارارية

ليس لدى المجموعة أي شك يذكر حول قدرة المجموعة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارارية.

ب- مخصص بضاعة تالفة وبطيءة الحركة

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه تقدير المخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة ، حالة المخزون الحالية ، والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات. وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة ، وقد تتغير تقديرات المخصص بصورة جوهيرية من فترة إلى أخرى . يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

ج- العمر المقرر للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والألات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . ويتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقادم للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المسترددة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الافتراضي للممتلكات والألات والمعدات على أساس سنوي ، يتم الاستهلاك في السنوات التالية والتعديل اذا كانت القيمة الدفترية للأصل تختلف عن التقديرات السابقة لتقدير الإدارة .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

د- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقدير الإنتقائي المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ- التقىيم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقىيم الإكتواري. يشمل التقىيم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقىيم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

و- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان وذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعلمون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يتحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة أساليب تقىيم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تفاص بالقيمة العادلة أو يتم الافصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطلقة لتلك التي يتم قياسها.

- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام .

٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

تنماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة ("القوائم") مع تلك المتوقعة تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م كما هو مبين في إيضاح رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم").

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٦.٦ أسس توحيد القوائم المالية

(أ) الشركات التابعة

تشتمل القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على حسابات الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل (المجموعة). تعتبر الشركات التابعة منشآت خاضعة لسيطرة الشركة القابضة ، وتنشأ هذه السيطرة عندما تكون الشركة القابضة معرضة أو يكون لديها حقوق في عوائد متقلبة من ارتباطها بالشركات المستثمر فيها ، ويكون لديها القراءة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على تلك الشركات . ويتم تحديد سيطرة الشركة القابضة على الشركات عندما يكون للشركة القابضة لدى الشركات التابعة جميع ما يلي:

- سلطة على الشركات المستثمر فيها .
- تعرض لها أو لديها حقوق في ، عوائد متقلبة من ارتباطها بالشركات المستثمر فيها .
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على مبلغ عوائد الشركات المستثمر فيها .

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينبع عن أغليبية حقوق التصويت سيطرة. وتتأيّد لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها وبشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبيات) التعاقدية مع صاحبي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يبعداً توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة و يتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة.

تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

يتم تسيب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسسيطرة عجزاً.

عند الضرورة، يتم إجراء التسويبات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتقدرات النتائية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم المحاسبة عن أي تغير في ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة .
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة .
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية .
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للموضع المستلم .
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محفظته .
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة .
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البند المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الارباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة .

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٢.٦ تبوب البنود المتداولة وغير متداولة

يتم عرض الموجودات والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوية إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع المجموعة تحقق الأصل أو تنتوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحفظ المجموعة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع المجموعة تتحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتوب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.
يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

توب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣.٦ الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداء.
 - يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل المجموعة عن حقها في استلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن المجموعة لم تحول ولم تحفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
 - يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاءه.
- عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

أ. الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولى:

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مالية إما (أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو (ب) بالتكلفة المستفادة ضمن تصنيف القروض والذمم المدينة. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولى.

القياس اللاحق:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة او المعابر التي تشير إلى أن الدفعات مستمرة على الأرجح.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم اجراء تقدير في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستنفدة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

ب. المطلوبات المالية

الإثباتات والقياس الأولي:

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثباتات الأولى. يتم الإعتراف بكلفة المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتضمن مطلوبات المجموعة المالية الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس المطلوبات المالية التي تم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو "المطلوبات المالية الأخرى". لم تصنف المجموعة أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفاؤها على مدى فترة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٤.٤ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات وبالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة (ما عدا الأرضي حيث أنها لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتراكمة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبسد منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل آية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدتها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع مما سبق تقدر سباقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقى بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

فيما يتعلق في الالتزامات الحالية للأجزاء والاستعادة والالتزامات المماثلة (تفكيك وازالة الأصل) تتم إضافة التغيرات في الالتزام إلى تكلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصوص من تكلفة الأصل عن مبلغ المسجل، وإذا زاد الانخفاض في الالتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الاعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. إذا نجم عن التعديل إضافة إلى تكلفة الأصل، فإن المجموعة تتضرر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ الجديد المسجل للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد بકامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار الأصل لأجل الانخفاض في القيمة وذلك بنقدره قيمة القابلة للاسترداد ومعالجة آية خسارة في انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية الازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها وذلك عندما يكون الأصل مؤهل لتحمل تكاليف الإقراض.

تم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المقاومة على أراضي مستأجرة (تحسينات المبني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمارات الإنتاجية للموجودات أيهما أقل.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبسد منفصلة.

يتم احتساب الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي المقدر كما يلي :

النوع	الاعمار الإنتاجية
مباني	١٠-٣,٣٣
سيارات وشاحنات	٢٠-١٠
آلات ومفروشات ومعدات مكتبية	٢٠-١٠
آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري	٢٥-٣,٣٣

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمارات الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصل عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٥.٦ التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم إلغاء اعتراض القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند تكبدتها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الأصل المعنى.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٦.٦ **النباتات المثمرة**

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات عرف النباتات المثمرة بأنها:

- تستخدم في انتاج أو توريد منتجات زراعية.
- من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة.
- هناك إحتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة.

يتم الاعتراف الاولى بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المترافق و خسائر الهبوط المترافق. تشمل التكلفة التي تكبدتها المجموعة بالحصول على الاصل وتشمل تكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنا من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٧.٦ **الموجودات الحيوية**

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيعية ، التغيرات في قيمة الموجودات الحيوية يتم الاعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

٨.٦ **عقارات استثمارية**

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها المجموعة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في انتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المترافق (إن وجدت) و خسائر الهبوط (التدنى) في القيمة المترافق (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافةً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرةً بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة الازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. وبدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الغرض المخصص له.

يتم إلغاء إثبات المبلغ المالي للعقار الدفتري للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفتري في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله المجموعة ف يتم إعادة تدوينه إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات.

٩.٦ **الموجودات المحفظ بها لغرض البيع**

تعتبر المجموعة الممتلكات كموجودات محفظة بها لغرض البيع وذلك عند قيام الإدارة باعتماد والالتزام بخطوة رسمية لتسويق عقار ما أو مجموعة من العقارات لبيعها ، واحتمال الانتهاء من عملية البيع خلال التي عشر شهرأ من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . عند تصنيف الموجودات على هذا النحو ، تقوم المجموعة بتسجيل القيمة الدفترية لكل عقار أو مجموعة عقارات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة المقدرة لها ناقصاً تكاليف البيع المقدرة ، أيهما أقل . عندما يتم تصنيف الموجودات كموجودات محفظة بها لغرض البيع فإنه لا يتم استهلاكها أو إطفاءها .

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٠.٦ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأية مخزون متقادم أو بطيء الحركة، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مجموع تكفة الشراء وتكاليف التحويل والتکاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حالته وموقعه الحالي. أما القيمة القابلة للتحقيق فتمثل سعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

يتم قياس المنتجات الزراعية من النباتات المثمرة في تاريخ الحصاد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيعية.

١١.٦ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

١٢.٦ الذمم المدنية التجارية

تظهر الذمم المدينية بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينية . ويتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الذمم المدينية التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لاتفاقية. ويتم تحصيل الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة . إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الذمم المدينية التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقديرها بشكل اجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأذن بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة. وعندما تكون الذمم المدينية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل انخفاض مخصص الذمم المدينية ، التحصيلات اللاحقة للذمم المدينية التي تم شطبها تسجل ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة .

١٣.٦ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تترتب عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

١٤.٦ القروض

يتم تسجيل القروض بصفتي القيمة المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة ويتم قيد القوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم قيد القوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحقت بها، أما القوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل الأصل المؤهل فيتم رسمتها كجزء من تكفة الأصل وفقاً للمعيار التقارير المالية رقم ٢٣ .

١٥.٦ مخصصات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

أ. الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل والعمال السعودي.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

بـ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة
تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب أجال التزامات المجموعة. يتم تحديد تكاليف توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة التمن المحددة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة.

ت تكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

١٦.٦ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمئي) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع المجموعة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

١٧.٦ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها المجموعة بعمليات مختلفة عن عملية البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريال السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم إعادة تقدير الموجودات والالتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتكلفة التاريخية باستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك المعاملات بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد بتاريخ تقدير تلك الموجودات ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر التقديم كجزء من تلك القيمة العادلة.

١٨.٦ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري وعندما يكون من الأغلب أن المجموعة ستقوم بتحصيل المبلغ المقابل المتفق عليه مسبقاً. يتم التحقق من توفر هذه المعايير عند تسليم البضاعة إلى المشتري. عندما يملك المشتري حق رد البضاعة يتم تأجيل الاعتراف بالإيراد حتى انتهاء الفترة المسموحة بها الرد. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. توقيت تحويل المخاطر ومنافع الملكية يعتمد على شروط عقد البيع .

١٩.٦ الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار. أن التكاليف المباشرة الأولية المتکدة عند التفاؤض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار.

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٤٠.٦ الاحتياطي النظامي

يجب سنويًا (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

٤١.٦ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساس وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسماء العادي، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادي للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة، معدلة بعد الأسهم العادي المعاد شراوها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادي للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع الأسهم العادي المخفضة المحتمل إصدارها.

٤٢.٦ القطاعات التشغيلية

- القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة :
أ. الذي يقوم باشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات المجموعة نفسها) .
ب. الذي تراجع نتائجه التشغيلية - بشكل منتظم - من قبل رئيس صانعي القرارات التشغيلية بالمنشأة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ، ولتقدير أدائه .
ج. الذي توفر عنه معلومات مالية منفصلة .

نتائج القطاع التشغيلي التي تم التقرير عنها لرئيس صانعي القرارات التشغيلية تتضمن البنود المباشرة المتعلقة بالقطاع التشغيلي والبنود التي توزع على القطاع التشغيلي بدرجة معقولة . لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية .

٤٣.٦ المصروفات

تتضمن المصروفات البيعية والتسويقية العمومية والإدارية المصارييف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزء من تكلفة المبيعات. تتمثل مصارييف البيع والتسويق في كل ما يتعلق بنشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقي المصارييف الأخرى المتعلقة بالتسويق . كل المصارييف الأخرى تصنف ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع المصارييف المشتركة بين تكلفة المبيعات ، المصارييف البيعية والتسويقية ، المصارييف العمومية والإدارية على أساس منظم عند الحاجة إلى ذلك .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
التسويات على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
٢٠٦,١٠٦,٤٠٤	٣٤,٦٤٨,٥٨٨	١٧١,٤٥٧,٨١٦	(٦-أ،ب)	الموجودات غير المتداولة
٢,٢٧٥,٦٩٠	٢,٢٧٥,٦٩٠	-	(٦-ج)	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
-	(١٥,٨٣٨,٤٧٩)	١٥,٨٣٨,٤٧٩	(٦-د)	موجودات غير ملموسة، صافي
٩٦٨,٦٥٩	٩٦٨,٦٥٩	-	(٦-ه)	موجودات ثابتة مستأجرة، صافي
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	-		موجودات حيوية
٢٢٦,٦٢٦	٢٢٦,٦٢٦	-		عقارات استثمارية
-	(٣٣,٢٤٩,٨٢١)	٣٣,٢٤٩,٨٢١	(٦-ج)	مصاريف مدفوعة مقدماً - الجزء غير المتداول
٢١٠,٥٢٣,٣٧٩	(١٠,٠٢٢,٧٣٧)	٢٢٠,٥٤٦,١١٦		مصاريف مؤجلة ، صافي
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٧٠٩,٩٢٤	-	١٣,٧٠٩,٩٢٤		الموجودات المتداولة
٨,٦٧١,٢٦٠	-	٨,٦٧١,٢٦٠		مخزون ، بالصافي
٤,٩٦٩,٣٥٥	٥٥٧,٦٠٢	٤,٤١١,٧٠٣		مليون تجاريون
١,٨٢٣,٣٣٦	-	١,٨٢٣,٣٣٦		دفعات قصماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٢٩,١٧٣,٨٢٥	٥٥٧,٦٠٢	٢٨,٦١٦,٢٢٣		نقد وما في حكمه
٢٣٩,٦٩٧,٢٠٤	(٩,٤٦٥,١٣٥)	٢٤٩,١٦٢,٣٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦-ب)	المطلوبات وحقوق المساهمين
(٢٤,٥٣٣,٣٤٣)	(١٠,٠٠٢,٨٤٩)	(١٤,٥٣٠,٤٩٤)		حقوق المساهمين
١٧١,٤٦٦,٦٥٧	(١٠,٠٠٢,٨٤٩)	١٨١,٤٦٩,٥٠٦		رأس المال
٥,٨٥٩,٥٣٦	-	٥,٨٥٩,٥٣٦		خسائر متراكمة
٥,٣٤٤,٣٣٩	٥٣٧,٧١٤	٤,٨٠٦,٦٢٥		مجموع حقوق المساهمين
١١,٢٠٣,٨٧٥	٥٣٧,٧١٤	١٠,٦٦٦,١٦١		المطلوبات غير المتداولة
٧,٤٧٠,٧٤٩	-	٧,٤٧٠,٧٤٩		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨,٩٣٣,٦٠٤	-	٨,٩٣٣,٦٠٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٧٩٤,٥٧٨	-	١١,٧٩٤,٥٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨,١٥٩,١١٤	-	١٨,١٥٩,١١٤		المطلوبات المتداولة
٥,١٤١,٩٣٣	-	٥,١٤١,٩٣٣		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٢١٧,٦٥٠	-	١,٢١٧,٦٥٠		ذمم تجارية دائنة
٤,٣٠٩,٠٤٤	-	٤,٣٠٩,٠٤٤		توزيعات أرباح مستحقة
٥٧,٠٢٦,٦٧٢	-	٥٧,٠٢٦,٦٧٢		مخصص الزكاة الشرعية
٦٨,٢٣٠,٥٤٧	٥٣٧,٧١٤	٦٧,٦٩٢,٨٢٣		التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢٣٩,٦٩٧,٢٠٤	(٩,٤٦٥,١٣٥)	٢٤٩,١٦٢,٣٣٩		إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
				قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريلال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)
التسويات على حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
٢٠٦,٥٥٧,٣١٥	٣٦,٥٥٦,٠٠٨	١٦٩,٥٠١,٣٠٧	(٧-أ،ب)	الموجودات غير المتداولة
-	(١٥,٥٨٠,١٤٥)	١٥,٥٨٠,١٤٥	(٧-د)	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢,١٩٤,٤٩٥	٢,١٩٤,٤٩٥	-	(٧-ج)	موجودات ثابتة مستأجرة، صافي
٤,٠٨٩,١٣٦	٤,٠٨٩,١٣٦	-	(٧-ل)	موجودات غير ملموسة، صافي
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	-	(٧-ه)	موجودات حيوية
١٣٩,٤٣٣	١٣٩,٤٣٣	-		عقارات استثمارية
-	(٤٢,١٤٠,٣٢٠)	٤٢,١٤٠,٣٢٠	(٧-أ)	مصاريف مدفوعة مقدماً - الجزء غير المتداول
٢١٣,٤٢٦,٣٧٩	(١٣,٧٩٥,٣٩٣)	٢٢٧,٢٢١,٧٧٢		مصاريف مجلة ، صافي
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٨٦٢,١٢٩	-	٩,٨٦٢,١٢٩		الموجودات المتداولة
٧,٥٨٣,٢٥٩	-	٧,٥٨٣,٢٥٩		مخزون ، بالصافي
٣,٤٧٣,٧٢٨	٤٧١,٨٥٦	٣,٠٠١,٨٧٢		مدينون تجاريين
٧٨٩,٦٥٢	-	٧٨٩,٦٥٢		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٢١,٧٠٨,٧٦٨	٤٧١,٨٥٦	٢١,٢٣٦,٩١٢		نقد وما في حكمه
٢٣٥,١٣٥,١٤٧	(١٣,٣٢٢,٥٣٧)	٢٤٨,٤٥٨,٦٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق المساهمين
(٢٧,٣٦١,٨٢٢)	(١٣,٩٠٠,٣١٧)	(١٣,٤٦١,٥٠٥)	(٧-ب)	حقوق المساهمين
١٦٨,٦٣٨,١٧٨	(١٣,٩٠٠,٣١٧)	١٨٢,٥٣٨,٤٩٥		رأس المال
٥,٢٧٠,٦٠٢	-	٥,٢٧٠,٦٠٢		خسائر متراكمة
٥,٤١٨,١٨٢	٥٧٦,٧٨٠	٤,٨٤١,٤٠٢		مجموع حقوق المساهمين
١٠,٦٨٨,٧٨٤	٥٧٦,٧٨٠	١٠,١١٢,٠٠٤		المطلوبات غير المتداولة
٦,٣٥٦,٩٢٦	-	٦,٣٥٦,٩٢٦		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٩,٥٧٨,٥٧٩	-	٩,٥٧٨,٥٧٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٧٩٤,٥٧٨	-	١١,٧٩٤,٥٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨,٣٠٩,١١٤	-	١٨,٣٠٩,١١٤		المطلوبات المتداولة
٤,٢٨٤,٠٤١	-	٤,٢٨٤,٠٤١		مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٥٠,٣٢٣	-	٩٥٠,٣٢٣		ذمم تجارية دائنة
٤,٥٣٤,٦٢٤	-	٤,٥٣٤,٦٢٤		توزيعات أرباح مستحقة
٥٥,٨٠٨,١٨٥	-	٥٥,٨٠٨,١٨٥		مخصص الزكاة الشرعية
٦٦,٤٩٦,٩٦٩	٥٧٦,٧٨٠	٦٥,٩٢٠,١٨٩		التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٢٣٥,١٣٥,١٤٧	(١٣,٣٢٢,٥٣٧)	٢٤٨,٤٥٨,٦٨٤		إيرادات مجلة - الجزء المتداول
				قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٧. الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)
التسويات على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الاثر المالي للتحول وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي	الاثر المالي للتحول وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
١٩٩,٤٨٦,٤٥٥	٣٣,٦٩٣,٣٦٣	١٦٥,٧٩٣,٠٩٢	الموجودات غير المتداولة
-	(١٤,٨٠٥,١٤٥)	١٤,٨٠٥,١٤٥	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١,٩٢٤,٦٤٥	١,٩٢٤,٦٤٥	-	موجودات ثابتة مستأجرة، صافي
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	-	موجودات غير ملموسة، صافي
-	(٤٣,١٨٥,٦١٩)	٤٣,١٨٥,٦١٩	عقارات استثمارية ، صافي
٢٠٢,٣٥٧,١٠٠	(٢١,٤٢٦,٧٥٦)	٢٢٣,٧٨٣,٨٥٦	مصاريف مجلة ، صافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٥٨٢,٠٦١	-	٩,٥٨٢,٠٦١	مخزون ، بالصافي
٧,٨٠٧,٨٧٩	-	٧,٨٠٧,٨٧٩	مدينون تجاريون
٤,٩٣٩,٢٢١	٢٢٦,٦٢٦	٤,٧١٢,٥٩٥	دفعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى، بالصافي
١,٤٩٢,٣٨٩	-	١,٤٩٢,٣٨٩	نقد وما في حكمه
٢٣,٨٢١,٥٥٠	٢٢٦,٦٢٦	٢٣,٥٩٤,٩٢٤	مجموع الموجودات المتداولة
٢٢٦,١٧٨,٦٥٠	(٢١,٢٠٠,١٣٠)	٢٤٧,٣٧٨,٧٨٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٣٢,٧٥٥,٩٢٦)	(٢١,٩٤١,٦٣٤)	(١٠,٨١٤,٢٩٢)	خسائر متراكمة
(١٢,٣٧٦)	(١٢,٣٧٦)	-	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
١٦٣,٢٢١,٦٩٨	(٢١,٩٥٤,٠١٠)	١٨٥,١٨٥,٧٠٨	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١,٦٤٣,٧٢٠	-	١,٦٤٣,٧٢٠	فروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٥,٦٢٠,٩٧٣	٧٥٣,٨٨٠	٤,٨٦٧,٠٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٢٦٤,٦٩٣	٧٥٣,٨٨٠	٦,٥١٠,٨١٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٧٩٩,٧٦٥	-	٦,٧٩٩,٧٦٥	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٠,٨١٨,٨٤٥	-	١٠,٨١٨,٨٤٥	ذمم تجارية دائنة
١١,٧٨٧,٠٨٤	-	١١,٧٨٧,٠٨٤	توزيعات أرباح مستحقة
١٨,٢٠٧,١٨٧	-	١٨,٢٠٧,١٨٧	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٧٢٤,٩٨٢	-	٢,٧٢٤,٩٨٢	التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
-	-	-	إيرادات مجلة - الجزء المتداول
٥,٣٤٤,٣٩٦	-	٥,٣٤٤,٣٩٦	فروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥٥,٦٨٢,٢٥٩	-	٥٥,٦٨٢,٢٥٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢,٩٤٦,٩٥٢	٧٥٣,٨٨٠	٦٢,١٩٣,٠٧٢	مجموع المطلوبات
٢٢٦,١٧٨,٦٥٠	(٢١,٢٠٠,١٣٠)	٢٤٧,٣٧٨,٧٨٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)
التسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	
٩,٧٨٥,٤٦١	٢,٧٣٠,٥٧٤	٧,٠٥٤,٨٨٧	(٧)	المبيعات، صافي
(١٠,٣٧٤,٠١٦)	(٤,٠٧٥,٠٨٢)	(٦,٢٩٨,٩٣٤)	(٧-ب)	تكلفة المبيعات
(٥٨٨,٥٥٥)	(١,٣٤٤,٥٠٨)	٧٥٥,٩٥٣		مجمل الربح (الخسارة) المبيعات
-	(٢,٧٣٠,٥٧٤)	٢,٧٣٠,٥٧٤	(٧)	إيرادات تأجير وتخزين
-	٢٥٨,٣٣٣	(٢٥٨,٣٣٣)	(٧)	تكلف تأجير وتخزين
(٥٨٨,٥٥٥)	(٣,٨١٦,٧٤٩)	٣,٢٢٨,١٩٤		مجمل الربح (الخسارة) التشغيلي
(١,١٤٩,٨٨٧)	-	(١,١٤٩,٨٨٧)		مصاريفات بيع وتسويقية
(٢,٨٢١,٩٢٣)	(٨٠,٧١٩)	(٢,٧٤١,٢١٤)		مصاريفات إدارية وعمومية
(٤,٥٦٠,٣٧٥)	(٣,٨٩٧,٤٦٨)	(٦٦٢,٩٠٧)		خسارة التشغيل
٢,١٥١,٤٢٩	-	٢,١٥١,٤٢٩		(مصاريفات) إيرادات أخرى، بالصافي
(٢٦٩,٥٣٣)	-	(٢٦٩,٥٣٣)		مصاريفات تمويلية
(٢,٦٧٨,٤٧٩)	(٣,٨٩٧,٤٦٨)	١,٢١٨,٩٨٩		صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)		مصاروف الزكاة الشرعية
(٢,٨٢٨,٤٧٩)	(٣,٨٩٧,٤٦٨)	١,٠٦٨,٩٨٩		صافي الدخل (الخسارة) للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو
الخسائر:

-	-	-	(٧-و)	الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
(٢,٨٢٨,٤٧٩)	(٣,٨٩٧,٤٦٨)	١,٠٦٨,٩٨٩		الدخل الشامل للفترة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بitem)

التسوييات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	المبيعات
٦٦,٤١٩,٧٩٦	٨,٩٢٣,٨٢٦	٥٧,٤٩٥,٩٧٠	(ج)	تكلفة المبيعات
(٦٠,٤٣٢,٨٤٣)	(١٩,٦٦٦,٥٠٤)	(٤٠,٧٦٦,٣٣٩)	(ب، ج)	مجمل ربح المبيعات
٥,٩٨٦,٩٥٣	(١٠,٧٤٢,٦٧٨)	١٦,٧٢٩,٦٣١		إيرادات تأجير وتخزين
-	(٨,٩٢٣,٨٢٦)	٨,٩٢٣,٨٢٦	(ج)	تكاليف تأجير وتخزين
-	٧,٨٣٦,٤٧٧	(٧,٨٣٦,٤٧٧)		مجمل الربح التشغيلي
٥,٩٨٦,٩٥٣	(١١,٨٣٠,٠٢٧)	١٧,٨١٦,٩٨٠		مصروفات بيعية وتسويقية
(١,٨٤٠,٣٦٦)	-	(١,٨٤٠,٣٦٦)		مصاريف إدارية وعمومية
(١٤,٢٠٢,٢٤٥)	(٢,١٨٨,٥٢٨)	(١٢,٠١٣,٧١٧)		انخفاض في قيمة المخزون
-	١,٩٥٢,٢٨٠	(١,٩٥٢,٢٨٠)	(ج)	ربح (خسارة) التشغيل
(١٠,٠٥٥,٦٥٨)	(١٢,٠٦٦,٢٧٥)	٢,٠١٠,٦١٧		إيرادات أخرى
٢,٦٤٦,٧٥٠	-	٢,٦٤٦,٧٥٠		مصروفات تمويلية
(٥٩٥,٧٤٤)	-	(٥٩٥,٧٤٤)		صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٨,٠٠٤,٦٥٢)	(١٢,٠٦٦,٢٧٥)	٤,٠٦١,٦٢٣		مصروف الزكاة الشرعية
(٣٤٥,٤٢١)	-	(٣٤٥,٤٢١)		صافي الدخل (الخسارة) للفترة
(٨,٣٥٠,٠٧٣)	(١٢,٠٦٦,٢٧٥)	٣,٧١٦,٢٠٢		

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن
الأرباح أو الخسائر:

(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين	(٦-٧-و)	الدخل الشامل للفترة
(٨,٣٦٢,٤٤٩)	(١٢,٠٧٨,٦٥١)	٣,٧١٦,٢٠٢

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول) وكما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ:

التغيرات بسبب التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية:

٧- أ. النباتات المثمرة

تم تصنيف النباتات المثمرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كمصاريف مؤجلة. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية تصنيف النباتات المثمرة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف التكاليف والاستهلاك المتراكם وفقاً لذلك.

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة :

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠١/١٠١	
٢٢,٥٦٤,٠٠٨	٢٤,٢٤٣,٨٤٨	٢٢,١٥٩,٢٨٩	الممتلكات والآلات والمعدات:
-	-	-	نباتات مثمرة، صافي
٩٦٨,٦٥٩	٤,٠٨٩,١٣٦	-	الموجودات الحيوية :
(٣٢,١٥٥,٧٧٥)	(٤١,١٧٧,٥٦٢)	(٤٢,٦١٦,٧١٩)	مصاريف مؤجلة ، صافي
(٩,٠٢٧,٨٢٩)	(١٢,٨٤٤,٥٧٨)	(٢٠,٠٥٢,٧١١)	تعديل الخسائر المتراكمة - الزيادة

٧- ب تعديل التكاليف المتراكدة على النباتات المثمرة واستهلاكها

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم تصنيف نباتات البرسيم كمصاريف مؤجلة. تم إعادة تصنيف النباتات المثمرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من المصاريف المؤجلة إلى الممتلكات والآلات والمعدات. بعد الحساب يتم المحاسبة عن المنتجات الزراعية من هذه النباتات المثمرة كمخزون بالقيمة العادلة. التكاليف المتراكدة على النباتات المثمرة خلال الفترة واستهلاكها تحمل على تكلفة المبيعات.

يتم تأخيص الآثار الناشئة من التغيير كما يلي:

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة

تكلفة المبيعات :

٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
(٣,٨١٦,٧٤٩)	(١١,٠٢٤,٨٨٢)	(خسائر) تسجيل تكاليف صيانة المنتجات الزراعية
(٣,٨١٦,٧٤٩)	(١١,٠٢٤,٨٨٢)	تعديل خسارة السنة / الفترة - زيادة

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٧- ج الموجودات غير الملموسة

تم إعادة تصنيف تراخيص البرامج من الممتلكات والآلات والمعدات ليتم عرضها ضمن الموجودات غير الملموسة لعرض القيمة العادلة وفيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج عن التغيير:

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة :

م ٢٠١٦/١١/٠١	م ٢٠١٦/٠٣/٣١	م ٢٠١٦/١٢/٣١
٣,٣٨٠,٨٥٤	٣,٣٨٠,٨٥٤	٣,٣٨٠,٨٥٤
(١,١٥٥,١٦٤)	(١,١٨٦,٣٥٩)	(١,٤٥٦,٢٠٩)
<u>٢,٢٧٥,٦٩٠</u>	<u>٢,١٩٤,٤٩٥</u>	<u>١,٩٢٤,٦٤٥</u>
(٣,٣٨٠,٨٥٤)	(٣,٣٨٠,٨٥٤)	(٣,٣٨٠,٨٥٤)
١,١٥٥,١٦٤	١,١٨٦,٣٥٩	١,٤٥٦,٢٠٩
<u>(٢,٢٧٥,٦٩٠)</u>	<u>(٢,١٩٤,٤٩٥)</u>	<u>(١,٩٢٤,٦٤٥)</u>
-	-	-

الموجودات غير الملموسة:

تكاليف تراخيص برامج - التكالفة
الاستهلاك المتراكم لتراخيص البرامج - مجمع الاستهلاك

الممتلكات والآلات والمعدات:

تكاليف تراخيص برامج - التكالفة
الاستهلاك المتراكم لتراخيص البرامج - مجمع الاستهلاك

تعديل الخسائر المتراكمة

٧- د موجودات ثابتة مستأجرة

تم إعادة تصنيف موجودات ثابتة مستأجرة ليتم عرضها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات . فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج عن التغيير:

قائمة المركز المالي الموحدة :

م ٢٠١٦/١١/٠١	م ٢٠١٦/٠٣/٣١	م ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,١٦١,٥٢١)	(٤,٤١٩,٨٥٥)	(٥,١٩٤,٨٥٥)
<u>١٥,٨٣٨,٤٧٩</u>	<u>١٥,٥٨٠,١٤٥</u>	<u>١٤,٨٠٥,١٤٥</u>
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
٤,١٦١,٥٢١	٤,٤١٩,٨٥٥	٥,١٩٤,٨٥٥
<u>(١٥,٨٣٨,٤٧٩)</u>	<u>(١٥,٥٨٠,١٤٥)</u>	<u>(١٤,٨٠٥,١٤٥)</u>
-	-	-

موجودات ثابتة مستأجرة:

التكالفة
الاستهلاك المتراكم - مجمع الاستهلاك

الممتلكات والآلات والمعدات:

التكالفة
الاستهلاك المتراكم - مجمع الاستهلاك

تعديل الخسائر المتراكمة

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٧- ٥ عقارات إستثمارية

تم إعادة تصنيف عقارات إستثمارية من الممتلكات والآلات والمعدات ليتم عرضها ضمن عقارات إستثمارية . فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج عن التغيير:

قائمة المركز المالي الموحدة :

<u>م ٢٠١٦/١١/٠١</u>	<u>م ٢٠١٦/٠٣/٣١</u>	<u>م ٢٠١٦/١٢/٣١</u>	عقارات إستثمارية :
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	عقارات إستثمارية
(٩٤٦,٠٠٠)	(٩٤٦,٠٠٠)	(٩٤٦,٠٠٠)	الممتلكات والآلات والمعدات:
-	-	-	أراضي
			تعديل الخسائر المتراكمة

٧- ٦ المكاسب / الخسائر الاكتوارية

بموجب المعايير الدولية، فإن سياسة المجموعة هي الإعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر. بموجب معايير المحاسبة السعودية، فإن المجموعة لم تقم بالإعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية حيث أن التقييم الاكتواري لم يكن مطلوب وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية. في تاريخ إجراء المعاملة، يتم الإعتراف بكلفة المكاسب والخسائر الاكتوارية المتراكمة غير المثبتة مسبقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

٧- ٧ التسويات على المبيعات وتكلفة المبيعات

تم إعادة تبويب إيرادات التأجير والتخزين ضمن المبيعات بالإضافة إلى إعادة تبويب تكاليف التأجير والتخزين ضمن بند تكلفة المبيعات .

٧- ٨ التسويات على إنخفاض قيمة المخزون

تم إعادة تبويب الانخفاض في قيمة المخزون ضمن بند مصروفات إدارية وعمومية بدلاً من عرضها في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بقيمة ١,٩٥٢,٢٨٠ ريال سعودي .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٨- إيضاحات أولية اضافية مختارة
ممتلكات وألات ومعدات، صافي

٣١ مارس	الاستبعادات	الإضافات	١ يناير	التكلفة:
١٢٠,٧٨٦,٧٥٢	-	-	١٢٠,٧٨٦,٧٥٢	أراضي ومباني
١٤٤,٢٦٤,٥٠٩	(٦,٢٧٣,٠١٢)	٣٦٥,٥٠٠	١٥٠,١٧٢,٠٢١	آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري
١٨,٧٢١,٠٢٢	(٣٧٦,٩٨٧)	-	١٩,٩٨,٠٠٩	سيارات وشاحنات
٩,٩١٠,٦٥٨	(٩,٤٤٠)	١٤,٦٦٠	٩,٩٥٥,٤٣٨	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
٣٥,٦٨٧,٥١٢	-	٥,٤٧٥,٨٦٨	٣٠,٢١١,٦٤٤	نباتات مثمرة
٤,٦٦٨,٣١٦	-	٢٩,٦٤٣	٤,٦٣٨,٦٧٣	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٢٣٤,٠٣٨,٧٦٩	(٦,٦٥٩,٤٣٩)	٥,٨٨٥,٦٧١	٢٣٤,٨١٢,٥٣٧	مجموع التكلفة
<hr/>				
الاستهلاكات:				
١٧,٠١٨,٩١٨	-	٢٧٢,٩٨٥	١٦,٧٤٥,٩٣٣	مباني
٨٤,٦٣٣,٧٣٠	(٥,٦١٧,٢٦٧)	٢,٦٣٨,٦٤٥	٨٧,٦١٢,٣٥٢	آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري
١٢,٤١٣,٠٨٠	(٣٧٦,٥٤٧)	٤٢٥,٤٥٤	١٢,٣٦٤,١٧٣	سيارات وشاحنات
٨,١٣١,٦٦٣	(٩,٤٤٠)	١٨٥,١١٥	٧,٩٥٥,٩٨٨	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
٧,٦٤٧,٦٣٦	-	-	٧,٦٤٧,٦٣٦	نباتات مثمرة
١٢٩,٨٤٥,٠٢٧	(٦,٠٠٣,٢٥٤)	٣,٥٢٢,١٩٩	١٣٢,٣٢٦,٠٨٢	مجموع الاستهلاكات
<hr/>				
الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة				
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٧ م
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٢٠١,١٩٣,٧٤٢				
<hr/>				
القيمة الدفترية الصافية ٣١ مارس ٢٠١٧ م				
القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
القيمة الدفترية الصافية ١ يناير ٢٠١٦ م				
١٩٩,٤٨٦,٤٥٥				
٢٠٦,١٠٦,٤٠٤				

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

تم تصنيف النباتات المثمرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كمصاريف مؤجلة بتنطلب المعايير الدولية للتقارير المالية تصنيف النباتات المثمرة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات . ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنیف التكاليف والاستهلاك المترافق وفقاً لذلك.

تمتلك المجموعة عدد (٧) قطع أراضي زراعية بمنطقة الجوف بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي ولم يتم نقل ملكيتها بعد ، وكذلك أرض بمدينة جدة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي ، هذه القطع هي ضمن الأراضي التي آلت ملكيتها للمجموعة وقت الدمج عام ١٩٩٥م بموجب تنازلات ، لدى المجموعة وكالات شرعية لإنفراج وإقرارات وتعهدات من الشركاء بالمجموعة قبل الدمج ، وتقوم المجموعة بمتابعة الاجراءات اللازمة لنقل ملكية هذه الأرضي باسمها .

يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م موجودات استهلاكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٤١,٢ مليون ريال سعودي.

تم رهن أراضي بلغ قيمتها الدفترية ١٤ مليون ريال سعودي لشركة كراف للاستثمار كضمان لقرض (إيضاح ١٠) .

٩ - عقارات استثمارية

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كمـا في ٣١ مارس ٢٠١٧م
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٧٩٦,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠

استثمار في أراضي في ينبع
استثمار في أراضي في الجبيل

لم يتم نقل ملكية الأرضي البالغة ٩٤٦,٠٠٠ ريال سعودي وتقوم المجموعة بمتابعة الاجراءات اللازمة لنقل ملكية هذه الأرضي باسمها .

١٠ - قروض طويلة الأجل

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كمـا في ٣١ مارس ٢٠١٧م
٤,٣٠٣,٥٠٠	٢,٩٢٧,٩٦	٣,٦٠٩,٢٨٠
٥,٨٦٥,٠٨٠	٤,٠٦١,٠٢٠	١,٣٧٦,٤٠٤
١٠,١٦٨,٥٨٠	٦,٩٨٨,١١٦	٤,٩٨٥,٦٨٤

٤,٣٠٩,٠٤٤	٥,٣٤٤,٣٩٦	٤,٩٨٥,٦٨٤
٥,٨٥٩,٥٣٦	١,٦٤٣,٧٢٠	-
١٠,١٦٨,٥٨٠	٦,٩٨٨,١١٦	٤,٩٨٥,٦٨٤

البنك الزراعي العربي السعودي *
شركة كراف للاستثمار **

وتظهر في قائمة المركز المالي كما يلي :
قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول
قرض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

* قامت المجموعة بالحصول على قروض طويلة الأجل من البنك الزراعي العربي السعودي ، وقام البنك باعادة جدوله القروض على دفعات تنتهي في تاريخ ١٤٣٩/٦/٢٥ الموافق ٢٠١٨/٣/١٣ بموجب أقساط سنوية بمبلغ ١,٣٧٦,٥٠٤ ريال . تم منح القروض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة .

** قامت المجموعة في بداية الربع الأول من عام ٢٠١٥م بالحصول على تمويل من شركة كراف للاستثمار والتسيط وفقاً لاتفاقية تمويل بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٥م بقيمة إجمالية تبلغ ٧,٤٤٤,١٤٠ ريال سعودي المستلم نقداً مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبلغ ١,٤٤٤,١٤٠ ريال سعودي يمثل مصاريف تمويل مؤجلة ، يسدد على ٣٣ دفعات متساوية قيمتها ٢٢٥,٥٨٠ ريال تنتهي في ٢٠١٨/١/٢٨م .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١١- الاحتياطي النظامي

أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٩ هـ الموافق ٢٠١٦/١١/٩ م الموافقة على تعديل النظام الأساسي للمجموعة وفقاً لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧/١٥/٥ هـ ٢٠١٧ م. لذا تم تعديل الاحتياطي النظامي ليصبح ٣٠٪ من رأس المال. الشركة متوقفة عن تكوين الاحتياطي النظامي لحين تنفيذ الخسائر المتراكمة.

كما في ٣١ ديسمبر م٢٠١٦	كما في ٣١ مارس م٢٠١٧
٥,٣٤٤,٣٣٩	٥,٦٢٠,٩٧٣
٩٠٥,٧٤٠	٢٠٣,٥٨٤
(٦١٦,٧٣٠)	(٢٣,٧٦٤)
(١٢,٣٧٦)	-
٥,٦٢٠,٩٧٣	٥,٨٠٠,٧٩٣

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

رصيد أول الفترة
إضافات
سدادات
أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية
الخدمة للموظفين

١٣- الزكاة الشرعية

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٥ م على أساس القوائم المالية الموحدة ، الربط الزكوي النهائي عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٢ م لا يزال تحت الفحص بواسطة الهيئة ، حصلت المجموعة على شهادة مقيدة للشركة وشركاتها التابعة من الهيئة عن السنوات ٢٠١٣ م، ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م .

بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/١٥ م وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية على تحويل المخصص العام في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى مخصص الزكاة الشرعية وذلك لمقابلة الالتزام المحتشم للهيئة عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٢ م والذي لا يزال الربط الزكوي النهائي عن تلك السنوات تحت الفحص بواسطة الهيئة .

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
م٢٠١٦	م٢٠١٧
٢,٠٨١,٢٥٠	-
٧٠,١٧٩	٢٩٢,٦٢٧
٢,١٥١,٤٢٩	٢٩٢,٦٢٧

١٤- إيرادات أخرى

خصم مكتسب لتعجيل السداد
آخر

١٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل	
صافي دخل الفترة	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	١٩,٦٠٠,٠٠٠
١٩,٦٠٠,٠٠٠	(٠,٢٣)
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	(٠,٢٣)
(٢,٨٢٨,٤٧٩)	(٠,١٤)

١٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣) لم تحصل المجموعة على الربط الزكوي النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٢ م ، وبالتالي من المحتمل وجود فروقات زكوية .

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

١٧ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة بشكل أساس من النقد لدى البنك، الذمم المدينة، الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

ت تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المجموعة بآلية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهيرية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقية بالبنوك وذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دوريًا بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتنطوي آليه مدینيات متوقعة عدم تحصيلها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقاولة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها.

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمه بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر أسعار العمولات

ت ظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهيرياً.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والإفراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(باليارات السعودية)

١٨ - التغيرات المتوقعة في السياسات المحاسبية

إن القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية تصدرها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات والإعفاءات حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والواردة في إيضاح رقم (٢).

المعايير الجديدة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	تطبيقات الفترات التي تبدأ من أو بعد
<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء</p> <p>تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م ، والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none">- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.- الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة على مطلوبات الأداء في العقد.- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. <p>وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.</p>	١ يناير ٢٠١٨م
<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار</p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، التقييم، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري من معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.</p>	١ يناير ٢٠١٩م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٩ - المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشمل على النشاط الزراعي وتجارة المواد الغذائية المجمدة وأنشطة أخرى .
 فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ مارس ٢٠١٧ م لكل قطاع :

الإجمالي	المركز الرئيسي	أنشطة زراعية	تجارة المواد الغذائية المجمدة	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٢٠٥,٤١١,١٨٤	٦٢,٣٩١,٢٤٣	١٣٠,٩٤٤,٣٧٣	١٢,٠٧٥,٥٦٨	موجودات غير متداولة
(٤,٤٢٣,٠٣٨)	(١,١٦٥,٢٠٦)	(١,١٩٣,٢٠٥)	(١,٣٢٧,٦٢٧)	خسارة التشغيلي
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	(١,٦٠٢,٣٩٩)	(١,٦٤٢,٩٢٨)	(١,٣٢٢,٢٧٧)	صافي خسارة الفترة

الإجمالي	المركز الرئيسي	أنشطة زراعية	تجارة المواد الغذائية المجمدة	٣١ مارس ٢٠١٦ م
٢١٣,٤٢٦,٣٧٩	٦٥,٥٣١,٨٧٣	١٣٦,١٥٩,٣٥٤	١١,٧٣٥,١٥٢	موجودات غير متداولة
(٤,٥٦٠,٣٧٥)	(١,٣٥٨,٥١٤)	(٢,٩٢٤,١٩٧)	(٢٧٧,٦٦٤)	خسارة التشغيلي
(٢,٨٢٨,٤٧٩)	(١,٦٣٩,٨٠٠)	(٢,٩٢٤,١٩٧)	١,٧٣٥,٥١٨	صافي (خسارة) دخل الفترة

٢٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وارصدهم

تضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومرتبات كبار موظفي الإدارة، واستشارات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بمبلغ ٥٦٠,٢٥٠ ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٥٤٠,٢٥٠ ريال سعودي) .

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٠١٧/٥/٩ الموافق ١٤٣٨/٠٨/١٣ .