

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠١٠م
مع
تقرير المحاسبين القانونيين
عن الفحص المحدود

تقرير المحاسبين القانونيين عن الفحص المحدود

السادة / المساهمون
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م وقائمتي التدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة هو من مسؤولية إدارة الشركة. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسارات من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م ولفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة وشركتها التابعة.

د. عبدالقادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ١ شعبان ١٤٣١هـ
الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٠م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز العالمي الأولية الموحدة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م
 (غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	الإيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢١,٧٨٦,٠٥٩	٤,٥٨٣,٨٩٤	٢ ج	نقد و مأفى حكمه
٧٤٠,٩٥٠	٩٧٢,٧٧٥	٣	تأمينات خطابات ضمان
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٤	أوراق قبض - الجزء قصير الأجل
٣٨,١٧٥,٠٨٦	٤٢,٢٩٧,٧٤٤	٥	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٢,٨١٠,٣٦٢	١,٤٧٣,٦٧٢	٦	ذمم مدينة أخرى - بالصافي
١٨,٢٦٣,١٥٢	٣٣,٣٨٥,٠٠١	٧	مخزون
٢,٤٩٤,٣٨٢	١,٦٢٦,٣٧٨		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠١,٢٦٩,٩٩١	١٠٩,٨٣٩,٤٦٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٣	أوراق قبض - الجزء طويل الأجل
٢,٤٧٤,٩١٣	١,١٤٥,٠٦٨	٤ و	مصروفات مجلة - بالصافي
١٢٩,٢٢٨,٦٥٩	١٢٤,٧٥٤,٤٧٧	٥ ح	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٤٤٨,٧٩٠	١,٠٢٨,٠٠٤	٦ ط	مشاريع تحت التنفيذ - بالصافي
١٤٠,٦٥٢,٣٦٢	١٢٦,٩٢٧,٥٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٤١,٩٢٢,٣٥٣	٢٣٦,٧٦٧,٠١٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٤٧,٤٨٠	-		أوراق دفع
١٨,٥٣٤,٠٠٠	١٧,٣٥٥,٦٢٩		ذمم دائنة تجارية
٦,٢٥٠,٥٦٩	١,٢٤٧,٢٧٠		ذمم دائنة أخرى
٩,٠٢١,٠٨٥	٨,٩٩٧,٩٣٠		توزيعات ومستحقات للمساهمين
١,٦٦٥,٣٥٥	٩٥٥,١٢٩		مستحق لأطراف ذات علقة
٢,٩٤٣,٨٢١	٢,٩٤٣,٨٢١	٦	قرض البنك الزراعي العربي السعودي - قصير الأجل
٥٤,٠٠٥,٢٤٠	٥٦,٦٧٤,٢٩٧	٧ ي، ٢	مخصص الزكاة الشرعية
٩٢,٥٦٧,٥٥٠	٨٨,١٧٤,٠٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٩٢٢,١٣١	١٥,٩٢٢,١٣١	٦	قرض البنك الزراعي العربي السعودي - طويل الأجل
٣,٩٨٦,٨١٠	٣,٩٢٩,٧٨٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠		مخصص مطالبات مستقبلية
٣١,٩٠٨,٩٤١	٣١,٨٥١,٩١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢٤,٤٧٦,٤٩١	١٢٠,٠٢٥,٩٩٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١,١٤٥,٢٥٥	١,١٤٥,٢٥٥		احتياطي نظامي
٧,٣٠٠,٦٠٧	٦,٥٩٥,٧٦٦		أرباح مبقاة
١١٧,٤٤٥,٨٦٢	١١٦,٧٤١,٠٢١		مجموع حقوق المساهمين
٢٤١,٩٢٢,٣٥٣	٢٣٦,٧٦٧,٠١٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة *

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠		<u>إيضاح</u>	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٤,٨٧٦,٧٩٢	٤٤,٨٧٢,٤٣٥	١٧,٠٦٥,٩٨١	٢٩,٠١٦,٩٢٢	كـ	المبيعات
(٣٥,٤٣٩,٠٢٩)	(٤٤,٢٥٦,٠١٥)	(١٦,٤٢٢,٣٩٩)	(٢٧,٦٤٧,٢٣٠)		تكلفة المبيعات
(٥٦٢,٢٣٧)	٦١٦,٤٢٠	٦٤٣,٥٨٢	١,٣٦٩,٦٩٢		مجمل ربح (خسارة) المبيعات
٦,٦٢١,٥٢٢	٥,٦٣٣,٧٨١	٤,١٤٢,٩١٧	٢,٨٢٤,٨٥٢		إيرادات أخرى من النشاط
٦,٠٥٩,٢٨٥	٦,٢٥٠,٢٠١	٤,٧٨٦,٤٩٩	٤,١٩٤,٥٤٤		مجمل ربح النشاط
(٧,٠٢٢,٤٦٥)	(٦,٤٠٨,٦٢٨)	(٣,٧٧٦,٧٦٢)	(٣,٤٠٤,٩٩٩)	لـ	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٠٤,٨٥٧)	(١,٠٧٣,١٥٢)	(٥٠٢,٢٤٦)	(٥٧٦,٨٢٣)	لـ	مصروفات بيع وتسويق
(١,٨٦٨,٠٣٧)	(١,٢٣١,٥٨٩)	٥٠٧,٤٩١	٢١٢,٧٢٢		صافي ربح (خسارة) النشاط
٦٥,١٨٢	٢,٠٢٢,١٣٣	٤٨,١٨٤	٨٠,٠٠٠		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	٥,٢٣٣,٧٣٢	-	٥,٢٣٣,٧٣٢		أرباح بيع إستثمارات
٥٤٩,٨٤٠	١١٥,٣٢٠	٣٤٤,١٠٨	(١٩٧,١٨٠)		صافي (مصروفات) إيرادات أخرى
(١,٢٥٣,٠١٥)	٦,١٤٠,٥٩٦	٨٩٩,٧٨٣	٥,٣٢٩,٢٧٤		صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٩٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢٥,٠٠٠)	(٤٢٥,٠٠٠)	٦	الزكاة الشرعية
(٢,١٥٣,٠١٥)	٥,١٤٠,٥٩٦	٥٧٤,٧٨٣	٤,٩٠٤,٢٧٤		صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
(٠,١٩)	٠,٤٧	٠,٠٥	٠,٤٥	٩	ربحية (خسارة) السهم

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة *

شركة مجموعة أئام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م
(غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٥٣,٠١٥)	٥,١٤٠,٥٩٦	صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
		تسويات لمطابقة صافي دخل (خسارة) الفترة مع صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٣,٢٩٧,٨٣٧	٢,٤٢٣,٣٦٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٤٩,٩٤٨	٥٩٧,٥٨٠	إطفاء المتصروفات المؤجلة
(٦٥,١٨٢)	(٢,٠٢٣,١٣٣)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٩٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
٥٦٣,١٩٧	٤٥٥,٤١٢	مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	(٥,٢٣٣,٧٣٢)	أرباح بيع استثمارات
٣٨٣,٧٢٣	-	خسائر إستبعاد استثمارات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
-	٦٨,١٧٥	تأمينات خطابات ضمان
٤,٢٠٧,٦٤٥	(١٠,٠٧٦,٣٥٧)	نهم مدينة تجارية
١,٠٨٠,٧٥٨	٨٤٣,٠٨٩	نهم مدينة أخرى
٤,٦٥٨,٦٩٧	(١٢,٣٥٥,١٢٨)	مخزون
(٧٦٨,١٦٤)	(٥٧٦,٦٩٨)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٤٩,٩٨٣	-	أوراق دفع
(٥,٥٤١,١٣٨)	(٣,٥١٨,٤٦٠)	نهم دائنة تجارية
٣,٨٤٧,٣٥٣	١,٩٧٩,٦٦٨	نهم دائنة أخرى
٦٣٧,٩٦٥	(٢,٢٠٤,٢٦٤)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨٧٠,٥٥٤)	(٤٤٨,٥٩٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة المدفوع
(٢٣,٠٤٠)	(١٧١,٨٢٠)	زكاة مدفوعة
١١,٢٥٦,٠١٣	(٢٤,١٠٠,٢٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٦,٧٠٢)	(٢,٠٥٢,٤٨٥)	إضافات ممتلكات ومعدات
٦٥,١٩٤	٣,٤٩٧,٨٩٣	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٦٧,٢٠٠)	-	إضافات مصروفات مؤجلة
-	٦,٧٥٠,٠٠٠	المحصل من بيع استثمارات
(٥٦٨,٧٠٨)	٨,١٩٥,٤٠٨	صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٨١٦)	(٢١,٣٨٦)	توزيعات ومستحقات للمساهمين
(٢,٩٤٣,٨٢١)	-	مسدد من قرض البنك الزراعي العربي السعودي
(٢,٩٥٤,٦٣٧)	(٢١,٣٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧,٧٢٢,٦٦٨	(١٥,٩٢٦,٢٧٦)	صافي (النقد) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤,٠٥٣,٣٩١	٢٠,٥١٠,١٧٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١,٧٨٦,٠٥٩	٤,٥٨٣,٨٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م
 (غير مراجعة)**

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة

احتياطي نظامي		
١,١٤٥,٢٥٥	١,١٤٥,٢٥٥	الرصيد في بداية الفترة
١,١٤٥,٢٥٥	١,١٤٥,٢٥٥	الرصيد في نهاية الفترة

أرباح متقدمة		
٩,٤٥٣,٦٢٢	١,٤٥٥,١٧٠	الرصيد في بداية الفترة
(٢,١٥٣,٠١٥)	٥,١٤٠,٥٩٦	صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
٧,٣٠٠,٦٠٧	٦,٥٩٥,٧٦٦	الرصيد في نهاية الفترة
١١٧,٤٤٥,٨٦٢	١١٦,٧٤١,٠٢١	مجموع حقوق المساهمين

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٤) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مراجعة)**

**١ - التنظيم ونشاط الشركة
أ) الكيان النظمي**

سجلت شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٥٠٧٣ الصادر من مدينة جدة - بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤٠٢/٩/٧ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩ بموجب قرار من الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الثاني) المنعقد بتاريخ ١٤٢٧/١١/٢٦ الموافق ٢٠٠٦/١٢/١٧ تم تعديل إسم الشركة من شركة المواشي المكيرش المتحدة (شركة مساهمة سعودية) إلى شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية).

ب) النشاط الرئيسي

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وإمتلاك جميع وسائل النقل البحري والبرى اللازمة للشركة وتجارة المعدات البحرية اللازمة لسفن الشركة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المصالح وتصنيع اللحوم وإقامة وإدارة وتشغيل المراكز وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والقيام بأعمال الاستيراد والتصدير والتسويق للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع.

ج) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات المركز الرئيسي للشركة وفروعها وأقسامها وشركاتها التابعة كما يلى:

ج/١) الفروع

رقم السجل التجاري	المدينة	النشاط الرئيسي
٠٠٥٩٨٣	جيزان	القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وإمتلاك جميع وسائل النقل البحري والبرى اللازمة للشركة وتجارة المعدات البحرية اللازمة لسفن الشركة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المصالح وتصنيع اللحوم.
٠٣٥١٦٨	الرياض	تجارة الجملة والتجزئة في المواشي
٠١٥٦٢٣	الدمام	بيع اللحوم بجميع أنواعها
٠٤٦٣٧٤	جدة	القيام بعمليات تجهيز اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المصالح
١٠٤٢٩١	جدة	تجارة الجملة والتجزئة في اللحوم
٠٢٦٩٥٩	القصيم	مصنع أنعام الدولية للأعلاف

جميع الفروع الظاهرة أعلاه لا تمارس نشاط ولا تزال مسجلة باسم شركة المواشي المكيرش المتحدة ولم يتم تحويلها بعد باسم الشركة المعدل (شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة) فيما عدا فرع مصنع أنعام الدولية للأعلاف (سجل تجاري رقم ٠٢٦٩٥٩) حيث يمارس هذا الفرع نشاطه المسجل باسم شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة.

١- التنظيم ونشاط الشركة - تابع

ج/٢) الأقسام

النشاط	المدينة	النشاط الرئيسي
الزراعة وتربيه الأغنام	الجوف	مشروع البسيطاء الزراعي
نقل بحري	جدة	النقل البحري

الأقسام اعلاه مسجلة بموجب تراخيص صادرة عن الجهات المختصة باسم شركة الماشي المكيرش المتحدة ولم يتم تحويلها بعد باسم الشركة المعدل (شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة).

ج/٣) الشركات التابعة

البلد	الشركة	النشاط الرئيسي	البلد	الشركة
السعودية	تجارة المواد	الغذائية المجمدة	السعودية	تجارة جملة
السعودية	تجارة المواد	عقارات وخدمات	السعودية	تجارة الماشي
أستراليا	تجارة الماشي	أستراليا	أستراليا	شركة الماشي الأسترالية الدولية المحدودة
• تم بيع شركة الماشي الأسترالية الدولية المحدودة خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٠ م.				شركة أنعام الدولية للمحدودة وشركاتها التابعة
				شركة أنعام الدولية للاستثمار وشركاتها التابعة
				شركة أنعام الدولية المالية المحدودة
				الشركة السعودية للتبريد المحدودة

٢- السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة.

أ) العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والإستحقاق المحاسبي وعلى أساس استمرارية النشاط.

ب) أسس توحيد القوائم المالية الأولية:

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على حسابات الشركة الأم وفروعها وأقسامها وشركتها التابعة المبينة في الإيضاح رقم (١). لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الجوهرية الهامة المتباينة بين الشركة الأم وفروعها وأقسامها وشركتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج) النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة يتالف النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الصندوق وأرصدة النقد لدى البنوك غير مقيد الاستخدام.

د) الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصفى القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفرادات أرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

ه) المخزون :

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. يتم التوصل إلى التكلفة باستخدام الطرق التالية :

التكليف المباشرة ونسبة من التكاليف غير المباشرة.	أعلاف جاهزة
الوارد أولًا صادر أولًا.	قطع غيار ومهام
التكليف المباشرة ونسبة من التكاليف غير المباشرة.	إنتاج زراعي تام
التكليف المباشرة ونسبة من التكاليف غير المباشرة.	إنتاج زراعي تحت الحصاد
المتوسط المرجح.	مواد خام للأعلاف
المتوسط المرجح.	مواد غذائية مجمرة

و) المصاروفات المؤجلة :

يتم إطفاء المصاروفات المؤجلة بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المتوقعة للإنفاق بها من ثلاثة إلى خمس سنوات.

ز) تقييم الاستثمارات :

- يتم تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة (وهي التي تمتلك الشركة فيها حصة تزيد عن ٥٠٪ من رأس المال ولم يتم توحيدها) بالتكلفة.
- يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الرسمية (وهي الشركات التي تمتلك فيها حصة من ٢٠٪ حتى ٥٠٪ من رأس المال) بموجب طريقة حقوق الملكية وفقاً لآخر قوائم مالية مدققة أو إدارية.
- يتم تقييم الاستثمارات الأخرى بالقيمة السوقية، ويتم إدراج الفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية في قائمة الدخل.
- تظهر الاستثمارات مخصوصاً منها مخصص الهبوط في قيمتها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح) الممتلكات والمعدات :

الممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك يتم اظهارها بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم ومخصص الهبوط ، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل أصل. يتم إحتساب الإستهلاك وفقاً للنسبة المئوية التالية :

%٤ - %٣,٣٣	مباني
%٢٠ - %١٠	سيارات وشاحنات
%٢٠ - %١٠	أثاث ومفروشات
%٢٥ - %١٠	آلات ومعدات وعدد وأدوات
%١٠	تحسينات أراضي ومباني
%٥	حظائر
%٧,٥	معدات زراعية
%٣,٣٣	آبار مياه
%٧,٥	معدات الري
%١٠	أخرى

ط) مشاريع تحت التنفيذ :

يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكبدها في إنشاء ممتلكات ومعدات في بند المشاريع تحت التنفيذ وعند الانتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحًا للاستخدام يتم تحويله إلى الممتلكات والمعدات.

ي) مخصص الزكاة الشرعية :

يتم قياس والإعتراف بمخصص للزكاة الشرعية في قائمة الدخل لكل فترة مالية على انفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة الشرعية في المملكة العربية السعودية. يسوى مخصص الزكاة في الفترة المالية التي يتم خلالها إعتماد الربط الزكوي النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والربط الزكوي النهائي كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط الزكوي النهائي.

ك) تحقق الإيرادات :

- يتم إثبات الإيرادات المتربطة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم بضاعة إلى العميل أو انتقال سند الملكية (الفاتورة) من البائع إلى المشتري وتقاس على أساس السعر المحدد في عملية التبادل بعد استبعاد أي خصم تجاري أو خصم كمية على أساس مقدار الزيادة في الموجودات أو النقص في المطلوبات نتيجة بيع السلع وتسليمها للعملاء.

- تقاس إيرادات التخزين على أساس السعر المحدد والمنتفق عليه مع الغير أي على أساس مقدار الزيادة في الموجودات أو النقص في المطلوبات نتيجة السماح للغير باستخدام موجودات الشركة بعد استبعاد الخصم التجاري أو خصم الكمية.

- يتم إثبات الإيرادات المتربطة على السماح للغير باستخدام موارد أو موجودات الشركة بناء على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الاستحقاق.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تالي)

ل) مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية:

يتم إثبات مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لأساس الاستحقاق، وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وتقييد كمستحقات وتحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية.

ن) المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. تقييد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية. تثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل.

س) الانخفاض في قيمة الموجودات :

يتم مراجعة قيم موجودات الشركة " عدا المخزون " في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض تلك القيمة، وفي حالة وجود ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة التي يمكن استردادها من ذلك الأصل، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم إدراج قيمة ذلك الانخفاض في قائمة الدخل في نفس السنة.

ع) عقود الإيجار:

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المرتبطة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. تصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. تحمل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على المصارييف على أساس القسط الثابت خلال فترة الإيجار.

٣ - أوراق القبض

تم تسوية المنازعات القائمة بين الشركة ومجموعة شركات الغامدي بموجب إتفاقية تسوية نهائية أبرمت بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م وهي تسوية نهائية وشاملة شملت تسوية الحكم رقم ٤٦ / د / ت ح لعام ١٤٢٢هـ وكافة الإجراءات التنفيذية والقضائية والإدارية القائمة بين الطرفين، وقد نشأ عن هذه الإتفاقية إلتزام على كل من أحمد علي أحمد الغامدي ومحمد علي أحمد الغامدي بسداد مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للشركة سدد منها مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فوراً والباقي البالغ ٢٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يسدد بموجب سندات لأمر (معفاة من إجراء الاحتجاج - البروتست) بتاريخ مجدولة بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل سند تنتهي بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١١م، سدد منها عدد ٨ سندات لأمر بملغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل السندات المستحقة حتى ٢٥ فبراير ٢٠٠٧م وتوقفوا عن السداد ، وقد اتخذت الشركة الإجراءات النظامية بحقهم لتحصيل الرصيد المتبقى البالغ ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (أنظر إيضاح ١١).

٤ - الإستثمارات

أ تألف الاستثمارات في ٣٠ يونيو مما يلي:

م٢٠٠٩	م٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	-

استثمارات في شركات تابعة بالصافي - ب
المجموع

ب تألف الاستثمارات في الشركات التابعة في ٣٠ يونيو مما يلي:

م٢٠٠٩	م٢٠١٠	نسبة الملكية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	تجارة الماشي	استراليا	%١٠٠	شركة الماشي الأسترالية الدولية المحدودة
ريال سعودي	ريال سعودي							
-	-							
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦١٪	السعودية	تجارة الجملة في المحاصيل الزراعية	تجارة الماشي	استراليا	٦١٪	شركة أنعام الدولية الزراعية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)							
-	-							

المجموع	مخصص هبوط استثمارات	الصافي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
-	-	

ب/١ لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة (شركة أنعام الدولية الزراعية) لعدم ممارستها أية أنشطة منذ تأسيسها ، كما لم تتوفر قوائم مالية مدققة.

ب/٢ تم تجنب مخصص بكامل قيمة الاستثمار في شركة أنعام الدولية الزراعية المحدودة لمواجهة أية خسارة قد تتحقق عند إعادة هيكلة تلك الشركة.

ب/٣ تم بيع شركة الماشي الأسترالية الدولية المحدودة خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٠م.

٤ - الاستثمارات (تابع)

ج - تتألف الاستثمارات في الشركات الزميلة في ٣٠ يونيو مما يلي:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
٢٠٠٩	٢٠١٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٨٧٥,٥٠٣	٢,٨٧٥,٥٠٣	تجارة الماشي	الإمارات العربية
٢,٨٧٥,٥٠٣	٢,٨٧٥,٥٠٣		شركة الماشي والمكيرش الخليجية (ج) %٢٠
(٢,٨٧٥,٥٠٣)	(٢,٨٧٥,٥٠٣)		المجموع
-	-		مخصص هبوط استثمارات
			الصافي

ج/١ لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية في إثبات هذه الاستثمارات نظراً لعدم وجود أي تأثير مهم للشركة على الشركات الزميلة، كذلك فإن هذه الشركات لا تمارس أي نشاط حالياً، ولم تتوفر لها أي قوائم مالية.

ج/٢ تم تجنب مخصص بكمال قيمة رصيد الاستثمار في شركة الماشي والمكيرش الخليجية لمواجهة احتمال خسارة الشركة لكامل قيمة استثمارها فيها.

د - تتألف الاستثمارات في الشركات الأخرى في ٣٠ يونيو مما يلي:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
٢٠٠٩	٢٠١٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠١٨,٠٠٠	١,٠١٨,٠٠٠	محجر صحي للماشي	السعودية - ١ %١٠
(١,٠١٨,٠٠٠)	(١,٠١٨,٠٠٠)		شركة محاجر السعودية
-	-		مخصص هبوط استثمارات
			الصافي

د/١ تم تجنب مخصص بكمال قيمة الاستثمار في شركة محاجر السعودية لمواجهة احتمال خسارة الشركة لكامل قيمة استثمارها في هذه الشركة. لم تتوفر أي معلومات عن القيمة السوقية لهذا الاستثمار.

٥- ممتلكات ومعدات - بالصافي

أ. إن مباني مصنع الأعلاف بالقصيم البالغة تكلفتها ٣,٦٢٥,١١٢ ريال سعودي مقامة على أرض كانت مملوكة للشركة وتم بيعها في سنة ٢٠٠٢م إلى طرف آخر ويتضمن اتفاق البيع حق الشركة في استخدام الأرض بدون إيجار لمدة عشر سنوات تنتهي في سنة ٢٠١٢م، كما نص الاتفاق أيضاً على أن تقوم الشركة بنقل معدات وهناجر المصنع بعد انتهاء المدة أو التفاوض على الاستمرار مقابل إيجار يتم الاتفاق عليه بين الطرفين.

ب. ضمن الأراضي ما يلي:

- ضمن أرض مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف البالغة قيمتها ٣١,٣٣٥,١٢٦ ريال سعودي ما يعادل ٣١%

من مساحة الأرض (تعادل قيمتها ٩,٧١٣,٨٨٩ ريال سعودي) مسجلة بأسماء آخرين مقدم منهم تنازلات لصالح الشركة، وأن هناك ١٢ مشروعًا من مشاريع الشركة (تعادل ٦٢٪ من إجمالي مساحة الأرض) أمام كاتب العدل بمدينة طبرجل للإفراغ وجاري تجهيز ونقل بقية أرض المشروع (التي تمثل ٩٪ من إجمالي مساحة الأرض). علماً بأن جميع أراضي المشروع مملوكة للشركة بموجب تنازلات وبيد الشركة وكالات شرعية للإفراغ وإقرارات وتعهادات من الشركات بالشركة قبل الدمج في عام ١٩٩٥م بصفتهم وكلاء عن جميع المالك بالمثل أمام كتابة العدل للإفراغ، وتقوم الشركة بمتابعة الإجراءات اللازمة لنقل ملكيتها.

- أرض بمبلغ ١٦,٨١١,٨٠٤ ريال سعودي مرهونة ومفرغة لمصرف الراجحي مقابل ضمانات كانت صادرة من المصرف إلى البنك الزراعي العربي السعودي متعلقة بالقرض المنوح للشركة من البنك وحيث قام رئيس مجلس الإدارة بإستبدال هذه الضمانات بإصدار ضمانات من قبله شخصياً لصالح البنك الزراعي العربي السعودي فإن الشركة تقوم حالياً بتنفيذ الإجراءات اللازمة لفك رهن هذه الأرض ولم يتم الإنتهاء من تنفيذ هذه الإجراءات بعد.

- أراضي بمبلغ ٢٧,٦٥٧,٦٦٨ ريال سعودي مسجلة بأسماء آخرين تم إثباتها بموجب مبايعات وتقوم الشركة بمتابعة الإجراءات اللازمة لنقل ملكيتها. لم يتم الإنتهاء من تنفيذ الإجراءات بعد ويوجد مخصص لمواجهة احتمال تدني قيمة هذه الأراضي أو احتمال عدم التمكن من نقل ملكيتها بمبلغ ٢٧,١٧١,١١٥ ريال سعودي.

٦- قرض البنك الزراعي العربي السعودي

تم الحصول على قرض تربة مواشي طويل الآجل من البنك الزراعي العربي السعودي بأسماء أشخاص خارج الشركة ، وقد آل هذا القرض للشركة بعد الاندماج مقابل خطابات ضمان قدمتها الشركة عن المستفيدين الأصليين بالقرض مقابل تنازلهم عنه لصالح الشركة. قام البنك بإعادة جدولة القرض على دفعات تبدأ من ٦/٢٥ هـ الموافق ٩/٦/٢٠٠٩م ، بحيث يسدد رصيد القرض على مدى فترة تمتد إلى تاريخ ٦/٢٥ هـ الموافق ٤٣٩/٦/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٣م، وقد تم منح القرض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة.

٧ - الوضع الزكوي

الشركة الأم :

حصلت الشركة على ربط الزكاة النهائي لسنة ١٩٩٤م ولم تقم الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥م إلى ٢٠٠٩م ، إلا إنها قامت بتجنيد المخصصات الالزمه للمستحقات الزكوية التقديرية عن هذه السنوات في السجلات المحاسبية.

إن الشركة بقصد دراسة امكانية الترافق إلى مصلحة الزكاة والدخل والجهات ذات العلاقة الأخرى بخصوص تعديل احتساب الزكاة للسنوات من ١٩٩٥م إلى سنة ٢٠٠٦م نتيجة تخفيض رأس مال الشركة لما لذلك من تأثير محتمل على رأس المال العامل في تلك السنوات وبالتالي تخفيض الوعاء الزكوي تبعاً لذلك.

الشركات التابعة :

- الشركة السعودية للتبريد المحدودة (شركة تابعة) :

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م ولم تقدم قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٤م إلى ٢٠٠٩م.

- شركة أنعام الدولية المحدودة وشركة أنعام الدولية للاستثمار المحدودة :

قامت هذه الشركات والشركات التابعة لها بتقديم قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية للفترة التأسيسية الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ، وكذلك عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م ، وجارى الحصول على الشهادات النهائية من مصلحة الزكاة والدخل.

٨ - رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتألف من عدد (١٠٩٠٠,٠٠٠ سهم) عادي نقيدي مدفوعة بالكامل.
- بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٢٨هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٠٧م تم تخفيض رأس مال الشركة من ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتخفيض عدد الأسهم من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم وقد تم اثبات التخفيض في السجلات المحاسبية بإطفاء رصيد الخسائر المتراكمة كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م وقد صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على التخفيض.

٩ - ربحية (خسارة) السهم

تم إحتساب ربحية (خسارة) السهم بقسمة صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية على عدد الأسهم البالغة ١٠٩٠٠,٠٠٠ سهم كما في نهاية الفترة.

١٠ - تداول أسهم الشركة

صدر قرار هيئة السوق المالية رقم (١٤٢٧/١٢/٢٨) بتاريخ ٢٠٠٧-٥-١١ الموافق ١٤٢٧/١٢/٢٨ هـ، المسمى بـ“تعليق تداول سهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) ابتداء من ١١/١٤٢٨ هـ الموافق ٢٠٠٧/١/٢٠ م إلى حين استقرار وضع الشركة المالى”. بتاريخ ٢٠٠٨/٥/٢٥ أصدرت الهيئة قراراً يقضى بالسماح بإعادة تداول أسهم الشركة وفقاً لضوابط محددة من قبل الهيئة أهمها اقتصار فترة التداول على (٣٠) يومي الأحد والأربعاء من كل أسبوع. وحيث أن الشركة أوفت بمتطلبات هيئة السوق المالية بتحقيقها أرباحاً من نشاطاتها الرئيسية لعامي ٢٠٠٧م و ٢٠٠٨م ، وصدر تقرير مراقب الحسابات الخارجى للشركة عن الأربعين الثاني والثالث من العام المالى ٢٠٠٩م دون وجود أي تحفظات على القوائم المالية الأولية للشركة، فقد أصدر مجلس هيئة السوق المالية قراره رقم (٢٠٠٩-٢٨-٥) بتاريخ ٦/١١/١٤٣٠ هـ الموافق ٢٠٠٩/١٠/٢٥ م المتضمن إعادة تداول أسهم الشركة إلى نظام التداول الآلى المستمر وفقاً لنظام السوق المالية ولوائح التنفيذية، وذلك ابتداءً من تداول يوم ٩/١١/١٤٣٠ هـ الموافق ٢٠٠٩/١٠/٢٨ م.

١١ - القضايا القائمة

أقامت الشركة دعوى ضد أحمد ومحمد علي العامدي أمام لجنة الأوراق التجارية بوزارة التجارة بجدة وصدر حكم مشمول بالتنفيذ لصالح الشركة بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن سندات لأمر مستحقة السداد عن الفترة من ٢٥ مارس ٢٠٠٧م حتى ٢٥ يونيو ٢٠٠٨م.

كما أقامت الشركة دعوى أمام مكتب الفصل في منازعات الأوراق التجارية بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عبارة عن قيمة ٧ سندات لأمر مستحقة السداد في عن الفترة من ٢٥ يوليو ٢٠٠٨م حتى ٢٥ يناير ٢٠٠٩م وحضرت الدعوى للحكم، وكذلك أقامت الشركة دعوى أخرى أمام مكتب الفصل في منازعات الأوراق التجارية بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قيمة ٨ سندات لأمر مستحقة السداد عن الفترة من ٢٥ فبراير ٢٠٠٩م حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٩م.

أصبح الحكم نهائياً بسداد كامل المبلغ البالغ ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي واجب النفاذ وصدر الأمر بالتنفيذ والقبض على المحكوم ضدهم ومنعهم من السفر وحجز ممتلكاتهم بما يساوي مبلغ التنفيذ، كما صدر أمر من المحكمة لمؤسسة النقد العربي السعودي للتعيم على البنوك العاملة بالمملكة للحجز على أرصدتهم وحساباتهم في البنوك.

١٢ - السنة المالية

السنة المالية للشركة هي السنة الميلادية التي تبدأ من أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام ويتم إصدار قوائم مالية ربع سنوية (غير مراجعة).

١٣ - الوضع النظامي للشركة التابعة (الشركة السعودية للتبريد المحدودة)

يبلغ رأس مال الشركة التابعة (الشركة السعودية للتبريد المحدودة) ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وبالنسبة لـ ٤٩,٤٨٩,٥٢٩ ريال سعودي نصف رأس مال الشركة مما يتوجب وفقاً لنص المادة (١٨٠) من نظام الشركات دعوة الشركاء للنظر في استمرار الشركة أو حلها قبل الأجل المحدد لها في عقد تأسيسها. قرر الشركاء بتاريخ ١٤/٩/٢٠٠٨م استمرار الشركة وتخفيض رأس مالها إلى مبلغ ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنفس تاريخ ١٤٣٠/٥/٢٢ هـ الموافق ٢٠٠٩/٥/٧ تم إكمال الإجراءات النظمية والتصديق على تعديل عقد تأسيس الشركة من قبل الجهات الرسمية فيما يتعلق بتحفيض رأس مال الشركة وتعديل أسماء الشركاء.

١٤ - عيـام

- أ- تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة السابقة لتنماشى مع عرض أرقام الفترة الحالية.
- ب- تم تقرير الأرقام الواردة في القوائم المالية الأولية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.