

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

التقارير المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م و٢٠٠٦م

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة**

**شركة مساهمة سعودية**

**جدة - المملكة العربية السعودية**

**الفهرس**

<b><u>قائمة</u></b>	<b><u>صفحة</u></b>	
-	١	تقرير مراجعى الحسابات
" " أ	٢	قائمة المركز المالى الأولية الموحده
" " ب	٣	قائمة الدخل الأولية الموحده
" " ج	٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحده
" " د	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحده
-	٦ من إلى ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحده

بسم الله الرحمن الرحيم

جدة في ٢٦ رمضان ١٤٢٨ هـ  
الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٧ م

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحد لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نندي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها.

لفت انتباه :

- ١ - صدر قرار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٨/١/٢٠٠٧م بتعليق تداول سهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) ابتداء من يوم ٢٠/١/٢٠٠٧م ولا يزال هذا القرار ساري المفعول حتى تاريخه.
- ٢ - صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠٠٧م الموافق ١٤٢٧/١٨ هـ بالموافقة على طلب الشركة بتخفيض رأس مالها من ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم وهذه الموافقة مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة و استكمال الاجراءات المتعلقة بذلك وفقاً للانظمة المعمول بها. وقد وافقت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٢٨/٩/٦ هـ الموافق ٢٠٠٧/٩/١٨ م على تخفيض رأس مال الشركة وبناءً على ذلك تم إثبات تخفيض راس المال في السجلات المحاسبية للشركة وجارى استكمال الاجراءات النظامية اللازمة لدى الجهات الرسمية المختصة.



طلال أبوغزاله وشركاه

محمد عبدالنعم حبظاظة

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٥٩)

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(غير مدفقة)

قائمة ١٠

الاصل	الاصل المتداولة	الاصل غير المتداولة	الخصوم المتداولة	الخصوم غير المتداولة	الخصوم وحقوق المساهمين
نقد في الصندوق ولدى البنوك	نقد في الصندوق ولدى البنوك	نقد مدينة - شركات شقيقة - بالصافي	أوراق دفع	قرض - الجزء طويل الأجل	رأس المال
تأمينات - خطابات ضمان واعتمادات مستدبة	تأمينات - خطابات ضمان واعتمادات مستدبة	استثمارات - بالصافي	دائنون تجاريون	مخصص مكافأة ترك الخدمة	حسابات مترآكة
مدينون تجاريون	مدينون تجاريون	صافي الممتلكات والمعدات	دائنون متزهرون	مخصص مطالبات مستقبلية محتملة	صافي حقوق المساهمين
مدينون متزهرون	مدينون متزهرون	صافي المصارييف المؤجلة	دائنون متزهرون	مجموع الخصوم غير المتداولة	حقوق المساهمين
نهم مدينة - اطراف ذات علاقة	نهم مدينة - اطراف ذات علاقة	مخصص الزكاة الشرعية	دائنون مساهمين	مجموع الخصوم المتداولة	إجمالي حقوق المساهمين
مخزون	مخزون	قرض - الجزء الجاري	دائنون مساهمين - قائمة د.	نجمة د.	
مصروفات مدفوعة مقدماً	مصروفات مدفوعة مقدماً	مستحقات مساهمين			
مجموع الاصول المتداولة					
الاصل	الاصل المتداولة	الاصل غير المتداولة	الخصوم المتداولة	الخصوم غير المتداولة	الخصوم وحقوق المساهمين
نهم مدينة - شركات شقيقة - بالصافي	نقد في الصندوق ولدى البنوك				
استثمارات - بالصافي	تأمينات - خطابات ضمان واعتمادات مستدبة				
صافي الممتلكات والمعدات	مدينون تجاريون				
صافي المصارييف المؤجلة	مدينون متزهرون				
مجموع الاصول غير المتداولة	نهم مدينة - اطراف ذات علاقة				
مجموع الاصول					
الخصوم وحقوق المساهمين					
الخصوم المتداولة					
أوراق دفع					
دائنون تجاريون					
دائنون متزهرون وأرصدة دائنة أخرى					
مستحقات مساهمين					
نهم دائنة - اطراف ذات علاقة					
مخصص الزكاة الشرعية					
قرض - الجزء الجاري					
مجموع الخصوم المتداولة					
الخصوم غير المتداولة					
قرض - الجزء طويل الأجل					
مخصص مكافأة ترك الخدمة					
مخصص مطالبات مستقبلية محتملة					
مجموع الخصوم غير المتداولة					
مجموع الخصوم					
حقوق المساهمين					
رأس المال					
حسابات مترآكة					
صافي حقوق المساهمين - قائمة د.					
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين					

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الدخل الأولية الموحدة**  
**(غير مدفقة)**

قائمة ب

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,١١٩,٢٠١	٥٨,٢٠٤,٥٣٨	٤١,٤٢٢,٦٧٩	٢٣,٧٧٣,٠٥١	إيرادات النشاط
(٩٩,٧١٩,٨١٥)	(٥٠,٦٥٢,٥٦٥)	(٤٣,١١٣,١٠٧)	(١٩,٥٧٤,٠٨٥)	تكاليف النشاط
(٥,٦٠٠,٦١٤)	٧,٥٥١,٩٧٣	(١,٦٩٠,٤٢٨)	٤,١٩٨,٩٦٦	مجمل ربح (خسارة) النشاط
(٢٦,٦٦٨,٥٣٦)	(٩,١٤٤,٩٦٣)	(٤,٦٠٥,٣٣٥)	(٢,٣٧٨,٤٤٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٥٦,٩٨٢)	(١,٥١٦,٦٨١)	(٤٦١,٩٩٠)	(٦٢٨,٠٤٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٤,٣٢٦,١٣٢)	(٣,١٠٩,٦٧١)	(٦,٧٥٧,٧٥٣)	١,١٩٢,٤٩٠	صافي ربح (خسارة) النشاط
٧,٢١٧,٤٣٩	٢,٦١٦,٢٥٧	١٦,٢٢٥,٥٤٩	٦١٠,٦٧٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢,٩٢٦,٨٦١)	-	-	مصاروفات استشارات إدارية وإعادة هيكلة
٦,٩,٦٨٤	١,٤٩٤,٨١٦	٥٠٩,٤٩٦	٥٣٢,٧٨٥	٥ إيرادات أخرى
(٢٦,٤٩٩,٠٠٩)	(١,٩٢٥,٤٥٩)	٩,٩٧٧,٢٩٢	٢,٣٣٥,٩٤٩	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٢,٢٢٥,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٠٧٥,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
(٢٨,٧٢٤,٠٠٩)	(٣,٣٢٥,٤٥٩)	٨,٩٠٢,٢٩٢	١,٨٣٥,٩٤٩	صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
(٢٦٤)	(٠,٣١)	٠,٨٢	٠,١٧	- قائمة د.
				٦ ربحية (خسارة) السهم

\* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
شركة مساهمة سعودية  
جدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

قائمة " ج "

(غير مدقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
٢٠٠٦	٢٠٠٧
ريال سعودي (٢٨,٧٢٤,٠٠٩)	ريال سعودي (٣,٣٢٥,٤٥٩)
(١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)	(٢٠٣,١٤٨)
٨,٠٠٠,٠٧٨	٦,٦٥٠,٤٧٤
٣٩٠,١٥٨	٩٩,١٩٩
(٧,٢١٧,٤٣٩)	(٢,٦١٦,٢٥٧)
٢,٢٢٥,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
٩,٧٥٠,٨٠٠	(١,٣٤٠,٨٣٧)
(٢٦,٦٧٠,٩٥٠)	-
-	(٢,٦٠٩,١٧٦)
٣١١,٥٣١	١,٠٠٣,٥٠٦
٤٩٤,٩٤٦	(١٠,١٦٦,٠٠٢)
(٤١,٧٥٨,٦٤٦)	٦٨١,٣٥٩
١٥,٤٥٦,٤٢٢	-
٦,٩١١,٦٥٩	(٢,٥٧٠,٣٨١)
(٢٨٢,٣٥٥)	(٩٦٤,٠٠٦)
٣٥,٩٠٦,٧٨٠	-
٧٩,٥١٩,٨٨٢	-
(٥,٧٠٨,٦١٦)	٨٢٤,٠٦٤
٣,٣٦١,٥٢٤	(٣,٥١٣,٥٣١)
٧١٥,٤٤٥	(١,١٨٤,٢٠٩)
(٧٣٠,١٤٩)	(٢٥٠,٦١٩)
(١٧٥,٠٠٠)	-
(٧٦,٩١٨,٧٠٣)	(١٨,٠٨٥,٠٢٣)
(١٧,٤٩٦,٣٨٩)	(٥,١٢٤,٣٩٥)
٣٦,٦٤٤,٩١٨	١٤,٠٥١,٩٦٠
٨٣,٤٤٠,٠٥١	١,٩٨٠,٠٠٠
١٠٢,٥٨٨,٥٨٠	١٠,٩٠٧,٥٦٥
(٤٥٨,٦٠٩)	(١٠٥,٩٥٦)
-	(٥,٦٦٢,٥٤١)
(٤٥٨,٦٠٩)	(٥,٧٦٨,٤٩٧)
٢٥,٢١١,٢٦٨	(١٢,٩٤٥,٩٥٥)
٣,١١٤,٧٤٦	٣٣,٩٤٣,٠٤٧
٢٨,٣٢٦,٠١٤	٢٠,٩٩٧,٠٩٢
-	١,٠٩١,٠٠٠,٠٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة الفترة بعد الزكاة الشرعية  
تسويات خسارة

التعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي النقد

المستخدم في الأنشطة التشغيلية

استهلاك ممتلكات ومعدات  
إطفاء المتصروفات المؤجلة  
أرباح بيع ممتلكات ومعدات  
مخصص الزكاة الشرعية  
مخصصات أخرى  
حقوق الأقلية غير المسيطرة  
مخصص انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية

تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستتبة

مدينون تجاريون  
مدينون متتنوعون  
ننم مدينة - أطراف ذات علاقة  
مخزون

متصروفات مدفوعة مقدماً  
استثمارات في عقد تأجير تمويلي

ذمم شركات شقيقة

دائنوں تجاريون

اوراق دفع

دائنوں متتنوعون وأرصدة دائنة أخرى  
ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة  
الزكاة الشرعية المدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات ومعدات  
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات

استثمارات

صافي النقد المتحقق من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات ومسحوقات المساهمين

سداد أقساط فروض

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك

رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك بداية الفترة

رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

معلومات إضافية لأنشطة غير نقدية

إطفاء خسائر متراكمة في حساب رأس المال

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
شركة مساهمة سعودية  
جدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
(غير مدفقة)

قائمة د

رأس المال	إضاح	ريال سعودي	ليستر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
الرصيد في بداية الفترة		١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٦	٢٠٠٧
تحفيض رأس المال مقابل إطفاء خسائر		(١,٠٩١,٠٠٠,٠٠٠)			
الرصيد في نهاية الفترة		١٠٩,٠٠٠,٠٠٠			

الخسائر المتراكمة

الرصيد في بداية الفترة	(٦٤١,٣٢٣,٥٣٣)	(١,٠٩٠,٧٩٦,٨٥٢)	٧	
تسويات خسارة	(١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)	(٢٠٣,١٤٨)		
خسائر مطفاء في حساب رأس المال	-	١,٠٩١,٠٠٠,٠٠٠		
صافي خسارة الفترة بعد الزكاة الشرعية - قائمة "ب"	(٢٨,٧٢٤,٠٠٩)	(٣,٣٢٥,٤٥٩)		
الرصيد في نهاية الفترة	(٧٩٨,٧٤٣,٣٠٦)	(٣,٣٢٥,٤٥٩)		
مجموع حقوق المساهمين	٤٠١,٢٥٦,٦٩٤	١٠٥,٦٧٤,٥٤١		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**

**١- الكيان القانوني ونشاط الشركة**

**(١/١) الكيان النظامي**

سجلت شركة مجموعة أنعام القابضة (شركة مساهمة سعودية) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٥٠٧٣ الصادر من مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤٠٢/٩/٢٩ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩.

بموجب قرار من الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الثاني) المنعقد بتاريخ ١٤٢٧/١١/٢٦ المافق ٢٠٠٦/١٢/١٧ تم تعديل إسم الشركة من شركة الماشي المكيرش المتحدة (شركة مساهمة سعودية) إلى شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية).

**(٢/١) النشاط الرئيسي**

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية السابق ذكره تم تعديل نشاط الشركة إلى الآتي :-

القيام بجميع عمليات نقل الماشي سواء داخل المملكة أو خارجها.

١. امتلاك وشراء واستغلال جميع وسائل النقل البحري والبري الازمة لتحقيق أغراض الشركة.

٢. امتلاك وإيجار واستئجار العقارات والحظائر وورش التصليح والأحواض والمخازن الازمة لأغراض الشركة داخل وخارج المملكة.

٣. استيراد وتصدير المعدات البحرية الازمة لسفن الشركة.

٤. مزاولة كافة الأنشطة التجارية والصناعية ذات العلاقة بإنتاج اللحوم وتربية الماشي ونقلها وتجارة الأصواف والجلود داخل وخارج المملكة.

٥. زراعة الأعلاف.

٦. القيام بتربية وتنمية الماشي.

٧. إقامة وإدارة وتشغيل المراكز التجارية.

٨. إقامة وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية.

٩. تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية.

١٠. القيام بأعمال الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.

١١. القيام بأعمال الخدمات العامة في مال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع والسمسرة فيما عدا أعمال الصرافة والعقارات.

توقفت الشركة خلال الفترة الحالية عن ممارسة نشاط تجارة الماشي لعدم جدواها الاقتصادية وكجزء من إعادة هيكلة الشركة.

تضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة الأم والشركات التابعة والفروع والأقسام الرئيسية كما تتضمن الشركات الشقيقة الأخرى. وفيما يلي بيان بتلك الشركات والفروع والأقسام.

**أولاً : الأقسام والفروع التابعة :-**

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة في رأس المال
مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف	الزراعة وتربية الأغنام	السعودية	%١٠٠
مصانع الماشي المكيرش للأعلاف (القصيم)	تصنيع وتعبئة الأعلاف	السعودية	%١٠٠
قسم النقل البحري	النقل البحري	السعودية	%١٠٠

### ثانياً : الشركات التابعة

أ ) شركات تابعه تم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية المرفقة وهي كالتالي :-

<u>نسبة المساهمة في رأس المال</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>الاسم</u>
٩٠%	ال سعودية	تجارة اللحوم المجمدة	الشركة السعودية للتبريد المحدودة

ب ) شركات تابعه لم يتم توحيد القوائم المالية الخاصة بها مع الشركة الأم وتم إدراج تكلفة الاستثمار في هذه الشركات ضمن الإستثمارات الأخرى وفيما يلي بيان بذلك الشركات :-

<u>نسبة المساهمة في رأس المال</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
١٠٠%	استراليا	تجارة المواشي تجارة الجملة في	شركة المكيرش استراليا المحدودة شركة المكيرش للتنمية الزراعية
٨٥%	ال سعودية	المحاصيل الزراعية	

ج ) شركات تابعه حديثة ( لم تمارس النشاط ) :-

<u>نسبة المساهمة في رأس المال</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
٩٩%	ال سعودية	تجارة الجملة	شركة أنعام الدولية المالية المحدودة
٩٩%	ال سعودية	عقارات وخدمات	شركة أنعام الدولية للاستثمار المحدودة

### ثالثاً : شركات أخرى

<u>نسبة المساهمة في رأس المال</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>اسم الشركة</u>
٤٢,٢٠%	تجارة المواشي	الكويت	الشركة الكويتية السعودية للمواشي واللحوم والأعلاف
٢٠%	تجارة المواشي	الإمارات	شركة المواشي والمكيرش الخليجية
٤٩,٨٠%	تجارة المواشي	الأردن	الشركة الأردنية السعودية للمواشي واللحوم (تحت التصفية)

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة.

### (١/٢) العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام والمعايير المحاسبية الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والإستحقاق المحاسبي وعلى أساس استمرارية النشاط.

**(٢/٢) أسس توحيد القوائم المالية :**

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة والفروع والأقسام والشركات التابعة لها والتي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٠٪ من حقوق الملكية و/أو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣/١). ولا غرابة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم استبعاد الارصدة والمعاملات الهامة بين الشركة الأم والأقسام والشركات التابعة واحتساب حقوق الأقلية غير السيطرة (وهي حقوق الشركاء الآخرين في الفروع والأقسام والشركات التابعة).

**(٣/٢) المخزون :**

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

مواشي للتجارة	الوارد أولًا صادر أولًا
مواشي مولودة في المزرعة	المتوسط المرجع.
أعلاف جاهزة	الوارد أولًا صادر أولًا
قطع غيار ومهامات	الوارد أولًا صادر أولًا
إنتاج زراعي تام	تكلفة المواد المباشرة ونصيبه من مصروفات التشغيل.
إنتاج زراعي تحت الحصاد	تكلفة المواد المباشرة ونصيبه من مصروفات التشغيل.
مواد خام للأعلاف	المتوسط المرجع
لحوم مبردة	المتوسط المرجع

**(٤/٢) الممتلكات والمعدات :**

الممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك يتم إظهارها بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم. ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل أصل ويتم احتساب الإستهلاك وفقاً للنسبة السنوية التالية :-

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

وفيما يتعلق بمواشي التربية فإن ما يشتري منها من الخارج يتم إثباته بالتكلفة - أما المواشي المولودة بالمزرعة فيتم تقييمها بناء على التكلفة الفعلية ولا يتم احتساب استهلاك لمواشي التربية حيث يتم استبدال ٢٠٪ من إعدادها سنويًا.

**(٥/٢) الإنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم إدراج قيمة ذلك الإنخفاض في قائمة الدخل في حالة الهبوط.

**٦/٢) الذمم المدينة :**

يتم إظهار الذمم المدينة بتصافى قيمتها القابلة للتحصيل بعد خصم المخصص اللازم لمقابلة الديون المشكوك فى تحصيلها.

**٧/٢) المصاريف المؤجلة :**

يتم إطفاء المصاريف المؤجلة بموجب القسط الثابت على مدى تتراوح ما بين سنتين إلى ثمانية سنوات حسب طبيعة المصاروفات وفترة الإنفاق منه.

**٨/٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المترتبة على الشركة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي.

**٩/٢) مخصص الزكاة الشرعية :**

يحسب مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وتحمل على قائمة الدخل الخاصة بالسنة.

**١٠/٢) المعاملات بالعملات الأجنبية :**

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية أثناء العام إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات، وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية القائمة بالمعاملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويدرج فرق العملة بقائمة الدخل.

**١١/٢) تقييم الاستثمارات :**

**- الإستثمارات في الشركة التابعة :**

يتم تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة ( وهي التي تمتلك الشركة فيها حصة تزيد عن ٥٥% من رأس المال ) بالتكلفة ويتم توحيدقوائم المالية حسب ما موضح بالإيضاح رقم (٣/١).

**- الإستثمارات في الشركات الشقيقة :**

يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة ( وهي الشركات التي تمتلك فيها حصة من ٢٠% حتى ٥٠% من رأس المال ) بموجب طريقة حقوق الملكية وفقاً لآخر قوائم مالية مدفقة أو إدارية.

**- الإستثمارات الأخرى**

يتم تقييم الاستثمارات الأخرى بالقيمة السوقية، ويتم إدراج الفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية في قائمة الدخل.

**١٢/٢) مشروعات تحت التنفيذ :**

يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكديها في إنشاء ممتلكات ومعدات في بند المشروعات تحت التنفيذ وعند الإنتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحًا للإستخدام يتم تحويله إلى الممتلكات والمعدات.

### ١٣/٢) تحقق الإيراد :

#### أ) الإيرادات بصفة عامة

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

#### ب) إيرادات التخزين

##### ـ قياس الإيرادات

تقاس إيرادات التخزين على أساس السعر المحدد والمتتفق عليه من الغير أي على أساس مقدار الزيادة في الأصول أو النقص في الخصوم نتيجة السماح للغير باستخدام أصول الشركة وذلك وفقاً لقيمة العادلة بعد استبعاد الخصم التجاري أو خصم الكمية.

##### ـ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات المترتبة على السماح للغير باستخدام موارد أو أصول الشركة بناء على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الإستحقاق أو بناء على معدل استخدام الغير لموارد الشركة وفقاً لقاعدة الإستحقاق.

### ١٤/٢ سياسة المصروفات

تعامل المصروفات الإدارية والتسييرية على أنها تكلفة فترة ولا تعامل على أساس تكلفة إنتاج، وتحمل على الفترة المحاسبية التي تخصها ويتم قياسها وإثباتها كما يلى :

- يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسييرية التي تمثل توزيعاً للتكلفة التاريخية للأصول الخاصة بالسوق والإدارة، التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية واحدة، على أساس التكلفة التاريخية للأصول ، ويتم إثبات هذه المصروفات على أساس توزيع التكلفة التاريخية على الفترات المالية التي تستفيد من منافع الأصول.
- يتم قياس المصروفات الإدارية والتسييرية التي تحملها المنشأة خلال فترة محاسبية معينة للحصول على مانع تستند إليها خلال الفترة نفسها، على أساس سعر أو أسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها. ويعتبر إثباتها كمصروفات لن تلك المصروفات فور حدوثها.
- يطبق مبدأ الإستحقاق في تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والتسييرية.

### ٣ - ذمم مدينة - شركات شقيقة - بالصافي

تبلغ الأرصدة المدينة للشركات الشقيقة ٥٦٧,٥٨٨,٥٥٥ ريال سعودي وتنظر بالصافي بعد طرح مخصص بكامل قيمتها.

### ٤ - رأس المال

بلغ رأس المال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتالف من عدد ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية ١٠ ريال لكل سهم وبناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٢٨/٩/١٨ الموافق ٢٠٠٧/٩/١٨ 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 ١٠٠,٩٠٠,٠٠٠ سهم وقد تم إثبات التخفيض في السجلات المحاسبية بإطفاء رصيد الخسائر المتراكمة كما بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١ وجاري استكمال الاجراءات النظامية الخاصة لتخفيض رأس المال لدى الجهات الرسمية المختصة.

#### ٥ - إيرادات أخرى

من ضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١,٣٩٢,٨٠١ ريال سعودي ناتج عن رد بعض المخصصات أنتقت الحاجة إليها.

#### ٦ - ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم بقسمة صافي الربح (الخسارة) على عدد (١٠,٩٠٠,٠٠٠) سهم كما تم تعديل أرقام المقارنة وفقاً لذلك.

#### ٧ - تسويات خسارة

يمثل المبلغ ١٢٨,٦٩٥,٧٦٤ ريال سعودي (خاص بفترة المقارنة) الخسارة الناتجة عن تسوية الخلاف مع مجموعة شركات الغامدي بموجب اتفاقية تسوية أبرمت بتاريخ ٢٩/٥/١٤٢٧هـ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٥م وهي تسوية نهائية وشاملة شملت تسوية الحكم رقم ٤٦/د/تج ١٤٢٢هـ وكافة الإجراءات التنفيذية والقضائية والإدارية القائمة بين الطرفين.

#### ٨ - قرارات هيئة السوق المالية الخاصة بالشركة

أ - صدر قرار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٨/١/٢٠٠٧م بتعليق تداول سهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) ابتداء من يوم ٢٠/١/٢٠٠٧م ولا يزال هذا القرار ساري المفعول حتى تاريخه.

ب - صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٨/١٢/١٤٢٧هـ و الموافق ١٨/١/٢٠٠٧م بالموافقة على طلب الشركة بتحفيض رأس مالها من ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم. وهذه الموافقة مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة و استكمال الإجراءات المتعلقة بذلك وفقاً للأنظمة المعمول بها.

#### ٩ - 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 مدقة).

#### ١٠ - عام

أ - تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية.  
ب - تم تقرير الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.