

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

مع

تقرير مراقبي الحسابات  
عن الفحص المحدود

المدير المالي

سین حبس لدارة

الرئيس التنفيذي



تقرير مراقب الحسابات 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 سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمتى التدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعترفة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعدة 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 تحليلاً على المعلومات المالية ، والاستفسارات من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، 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 سبتمبر ٢٠١٠م ولفترتي الثلاثة و التسعة 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  
للس

جدة في ٥ ذوالقعدة ١٤٣١هـ  
الموافق ١٣ اكتوبر ٢٠١٠م

E

الأمل بلازا مكتب رقم ٢٠٤ - شارع حائل  
٢١٤٥٢ جدة ٢٦٥٩  
الملكة العربية السعودية  
بريد إلكتروني: Info@abannaga.com

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

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م  
 (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	إيضاح
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	
١٨,٦٥٢,٦٨١	٣,٠٤٩,٨٩٢	٢ ج
٧٤٦,٢٥٠	٦٧٥,٩٥٠	٣
٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٤ ٢
٣٧,٤٤٩,١١٨	٣٧,٧١٨,٧٦٢	٤ ٢
٢,٤٧٥,٨٣٤	١٢,٥٦٩,٨٧٨	٤ ٢
٢١,٦٢٥,٦٩٤	٢٤,٩٢٠,٩٥٧	٥ ٢
٢,٩٥١,٥٥١	١,٥٣٤,٢٤٣	
<b>١٠٥,٤٠١,١٢٨</b>	<b>١٠٥,٩٦٩,٦٨٢</b>	
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٣
٢,٢١٣,٤٢٢	٨٩٥,٨٤٩	٤ و
١٢٧,٨٢٠,٣٧٩	١٢٦,٤٩٢,٩٧٥	٥ ح ٢
٤٤٨,٧٩٠	١,٠٢٦,١٠٤	٦ ط
<b>١٣٤,٤٨٢,٥٩١</b>	<b>١٢٨,٤١٤,٩٢٨</b>	
<b>٢٣٩,٨٨٣,٧١٩</b>	<b>٢٣٤,٣٨٤,٦١٠</b>	
١٦,٦٩٦,٨٣٥	٩,٩٢٩,٠٠٥	
٤,٩٨٢,٢٤٣	٣,٦٢٧,٧٧٤	
٩,٠١٨,٠١٠	٨,٩٩٦,٧٦٤	
١,٦٥٢,٩٨١	٩٥٥,١٢٩	
٢,٩٤٣,٨١٣	٢,٩٤٣,٨٢١	
٥٤,٥٨٠,٢٤٠	٥٧,١٧٤,٢٩٧	٧ ي
<b>٨٩,٨٧٤,١٢٢</b>	<b>٨٣,٦٢٦,٧٩٠</b>	
١٥,٩٢٢,١٣٩	١٥,٩٢٢,١٣١	٦
٣,٧٧٧,٥٣٩	٣,٩١٢,٤٧١	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
٣١,٦٤٩,٦٧٨	٣١,٨٣٤,٦٠٢	
<b>١٢١,٥٢٣,٨٠٠</b>	<b>١١٥,٤٦١,٣٩٢</b>	
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٨
١,١٤٥,٢٥٥	١,١٤٥,٢٥٥	
٨,٢١٤,٦٦٤	٨,٧٧٧,٩٦٣	
<b>١١٨,٣٥٩,٩١٩</b>	<b>١١٨,٩٢٣,٧١٨</b>	
<b>٢٣٩,٨٨٣,٧١٩</b>	<b>٢٣٤,٣٨٤,٦١٠</b>	

**الموجودات**

**الموجودات المتداولة**

نقد و مافي حكمه  
 تأمينات خطابات ضمان  
 أوراق قبض - الجزء قصير الأجل  
 ذمم مدينة تجارية - بالصافي  
 ذمم مدينة أخرى - بالصافي  
 مخزون  
 مصروفات مدفوعة مقدماً

**مجموع الموجودات المتداولة**

أوراق قبض - الجزء طويل الأجل  
 مصروفات مؤجلة - بالصافي  
 ممتلكات ومعدات - بالصافي  
 مشاريع تحت التنفيذ - بالصافي  
**مجموع الموجودات غير المتداولة**  
 مجموع الموجودات

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

**المطلوبات المتداولة**

ذمم دائنة تجارية  
 ذمم دائنة أخرى  
 توزيعات ومستحقات للمساهمين  
 مستحق لأطراف ذات علاقة  
 قرض البنك الزراعي العربي السعودي - قصير الأجل  
 مخصص الركبة الشرعية

**مجموع المطلوبات المتداولة**

**المطلوبات غير المتداولة**

قرض البنك الزراعي العربي السعودي - طويل الأجل  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص مطالبات مستقبلية  
**مجموع المطلوبات غير المتداولة**

**مجموع المطلوبات**

**حقوق المساهمين**

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مبقة

مجموع حقوق المساهمين

**مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين**



س

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**  
**(غير مراجعة)**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠		<b>إيضاح</b>	<b>المبيعات</b>
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>		
٥٠,٦٤٣,٠٤٦	٨٥,١١٠,٠٩٧	١٥,٧٦٦,٢٥٤	٤٠,٢٣٧,٦٦٢	٩٢	
(٤٩,٧٠٣,٠١٦)	(٨٠,٤٢٩,٨٦٩)	(١٤,٢٦٣,٩٨٧)	(٣٦,١٧٣,٨٥٤)		<b>تكلفة المبيعات</b>
٩٤٠,٠٣٠	٤,٦٨٠,٢٢٨	١,٥٠٢,٢٦٧	٤,٠٦٣,٨٠٨		<b>مجمل ربح المبيعات</b>
٩,٧٥٠,١٣١	٧,٦٢٩,١٢٦	٣,١٢٨,٦٠٩	١,٩٩٥,٣٤٥		<b>إيرادات أخرى من النشاط</b>
١٠,٦٩٠,١٦١	١٢,٣٩,٣٥٤	٤,٦٣٠,٨٧٦	٦,٠٥٩,١٥٣		<b>مجمل ربح النشاط</b>
(٩,٧١٩,٩٠١)	(٩,٠٧٣,٩١٤)	(٢,٦٩٧,٤٣٦)	(٢,٦٦٥,٢٧٦)	٦٢	<b>مصاروفات عمومية وإدارية</b>
(١,٢٨٦,٠٤٦)	(١,٦٠١,٣١١)	(٣٨١,١٨٩)	(٥٢٨,١٥٩)	٦٢	<b>مصاروفات بيع وتسويق</b>
(٣١٥,٧٨٦)	١,٦٣٤,١٢٩	١,٥٥٢,٢٥١	٢,٨٦٥,٧١٨		<b>صافي ربح (خسارة) النشاط</b>
٦٩,٦٨١	٢,٠٢٢,١٣٣	٤,٤٩٩	-		<b>أرباح بيع ممتلكات ومعدات</b>
-	٥,٢٣٣,٧٣٢	-	-		<b>أرباح بيع إستثمارات</b>
٤٨٢,١٤٧	(٦٨,٢٠١)	(٦٧,٦٩٢)	(١٨٣,٥٢١)		<b>صافي (مصاروفات) إيرادات أخرى</b>
٢٣٦,٠٤٢	٨,٨٢٢,٧٩٣	١,٤٨٩,٠٥٧	٢,٦٨٢,١٩٧		<b>صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية</b>
(١,٤٧٥,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٧٥,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	٧	<b>الزكاة الشرعية</b>
(١,٢٣٨,٩٥٨)	٧,٣٢٢,٧٩٣	٩١٤,٠٥٧	٢,١٨٢,١٩٧		<b>صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية</b>
(٠,١١)	٠,٧٧	٠,٠٨	٠,٢٠	٩	<b>ربحية (خسارة) السهم</b>



لله الحمد

س

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

**قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م**  
**(غير مراجعة)**

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	
ريال سعودي (١,٢٣٨,٩٥٨)	ريال سعودي ٧,٣٢٢,٧٩٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
		تسويات لمطابقة صافي دخل (خسارة) الفترة مع صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		استهلاك ممتلكات ومعدات
		إطفاء المصاروفات المؤجلة
		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		مخصص الزكاة الشرعية
		مخصص مكافأة ترك الخدمة
		أرباح بيع استثمارات
		خسائر إستبعاد استثمارات
		<b>النحوات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
		تأمينات خطابات ضمان
		ذمم مدينة تجارية
		ذمم مدينة أخرى
		مخزون
		مصاروفات مدفوعة مقدماً
		أوراق دفع
		ذمم دائنة تجارية
		ذمم دائنة أخرى
		مستحق لأطراف ذات علاقة
		مخصص مكافأة ترك الخدمة المدفوع
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		إضافات ممتلكات ومعدات
		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		إضافات مصاروفات مؤجلة
		المحصل من بيع استثمارات
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		توزيعات ومستحقات للمساهمين
		مسدد من قرض البنك الزراعي العربي السعودي
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي (النقد) الزيادة في النقد ومافي حكمه
		النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
		النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
(٢٧٦,١٢٢)	(٥,٠٤٨,٦٤٠)	
٦٩,٦٩٣	٣,٤٩٧,٨٩٣	
-	-	
-	٦,٧٥٠,٠٠٠	
(٢٠٦,٤٢٩)	٥,١٩٩,٢٥٣	
(١٣,٨٩٠)	(٢٢,٥٥٢)	
(٢,٩٤٣,٨٢١)	-	
(٢,٩٥٧,٧١١)	(٢٢,٥٥٢)	
٤,٥٩٩,٢٩٠	(١٧,٤٦٠,٢٧٨)	
١٤,٠٥٣,٣٩١	٢٠,٥١٠,١٧٠	
١٨,٩٥٢,٦٨١	٣,٠٤٩,٨٩٢	

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق الموحدة ".

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	<u>رأس المال</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
<u>١٠٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>احتياطي نظامي</u>
١,١٤٥,٢٥٥	١,١٤٥,٢٥٥	الرصيد في بداية الفترة
<u>١,١٤٥,٢٥٥</u>	<u>١,١٤٥,٢٥٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>أرباح متقدمة</u>
٩,٤٥٣,٦٢٢	١,٤٥٥,١٧٠	الرصيد في بداية الفترة
<u>(١,٢٣٨,٩٥٨)</u>	<u>٧,٣٢٢,٧٩٣</u>	صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
٨,٢١٤,٦٦٤	٨,٧٧٧,٩٦٣	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١١٨,٣٥٩,٩١٩</u>	<u>١١٨,٩٢٣,٢١٨</u>	مجموع حقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠  
(غير مراجعة)

### ١- التنظيم ونشاط الشركة

#### أ) الكيان النظامي

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 (الإنجسام 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 والبري اللازم للشركة وتجارة المعدات البحرية اللازم لسفن الشركة 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 للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية وكالات التوزيع.

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

#### 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 والبري اللازم للشركة وتجارة المعدات البحرية اللازم لسفن الشركة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المسالخ وتصنيع اللحوم وإقامة وإدارة وتشغيل المراكز وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والقيام بأعمال الإستيراد والتصدير والتسويق للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية وكالات التوزيع.
٠٣٥١٦٨	الرياض	تجارة الجملة والتجزئة في المواشي
٠١٥٦٢٣	الدمام	بيع اللحوم بجميع أنواعها
٠٤٦٣٧٤	جدة	القيام بعمليات تجهيز اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المسالخ
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 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)

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 بإسم شركة المواشي المكيرش المتحدة ولم يتم تحويلها بعد بإسم الشركة المعدل (شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة).

ج/٣) الشركات التابعة

البيان	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
الشركة السعودية للتبريد المحدودة	تجارة المسواد	ال سعودية	% ١٠٠ مباشرة وغير مباشرة
شركة أنعام الدولية المالية المحدودة وشركاتها التابعة	الغذائية المجمدة	ال سعودية	% ١٠٠ مباشرة وغير مباشرة
شركة أنعام الدولية للاستثمار وشركاتها التابعة	تجارة جملة	ال سعودية	% ١٠٠ مباشرة وغير مباشرة
شركة المواشى الأسترالية الدولية المحدودة	عقارات وخدمات	ال سعودية	% ١٠٠ مباشرة وغير مباشرة
▪ تم بيع شركة المواشى الأسترالية الدولية المحدودة خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٠م.	تجارة المواشى	أستراليا	١٠٠ % مباشرة

٢ - السياسات المحاسبة الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 التكالفة التاريخية والإستحقاق المحاسبي وعلى أساس ملحوظة أنماط النشاط.

ب ) أسس توحيد القوائم المالية الأولية:

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

*[Handwritten signature]*

46



## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ج ) النقد ومافي حكمه:

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

### د ) الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصفتي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقدير 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 :

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

### و ) المصروفات المؤجلة :

يتم إطفاء المصروفات 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 الزميلة ( 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 الإستثمارات 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 إظهارها بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم ومحصص 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 الإنتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحًا للاستخدام يتم تحويله إلى الممتلكات والمعدات.

### ي ) مخصص الزكاة الشرعية :

يتم القياس 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 الرابط الزكوي النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والرابط الزكوي النهائي كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الرابط الزكوي النهائي .

### ك ) تحقق الإيرادات :

- يتم إثبات الإيرادات المترتبة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم بضاعة إلى العميل أو انتقال سند الملكية (الفاتورة) من البائع إلى المشتري وتنقاس 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 .

- تنقاس إيرادات التخزين على أساس السعر المحدد والمتتفق 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 المترتبة على السماح للغير باستخدام موارد أو موجودات الشركة بناء على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الاستحقاق .



## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ل ) مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية:

يتم إثبات مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لأساس الإستحقاق، 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 وتقيد كمستحقات وتحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية.

### ن ) المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة باليارال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. تقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية. ثبت 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 القضا

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 ج لعام ١٤٢٢هـ وكافة الإجراءات التنفيذية والقضائية والإدارية القائمة بين الطرفين، وقد نشا 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 (مغافة 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 إنخدت الشركة الإجراءات النظامية بحقهم لتحصيل الرصيد المتبقى البالغ ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

### ٤ - الإستثمارات

أ - تألف الاستثمارات في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	-

استثمارات في شركات تابعة بالصافي - ب  
المجموع

ب - تألف الاستثمارات في الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	شركة الماشي الأسترالية الدولية المحدودة
ريال سعودي	ريال سعودي	تجارة الماشي	استراليا	%	
٥,٢٠٩,٠٤٤	-	تجارة الجملة في المحاصيل الزراعية	السعودية	١٠٠%	شركة أنعام الدولية الزراعية
١,٠٠٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	تجارة الجملة في المحاصيل الزراعية	السعودية	١٠٠%	وغير مباشره
٦,٢٠٩,٠٤٤	١,٠٠٠,٠٠				المجموع
(٦,٢٠٩,٠٤٤)	(١,٠٠٠,٠٠)				مخصص هبوط استثمارات
-	-				الصافي

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 .



R

Z

#### ٤ - الإستثمارات (تابع)

ج تتألف الاستثمارات في الشركات الزميلة في  
٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
ريال سعودي ٢,٨٧٥,٥٠٣	ريال سعودي ٢,٨٧٥,٥٠٣	تجارة الماشي	الإمارات العربية	شركة الماشي والمكيرش الخليجية (ج) ٦٢%
٢,٨٧٥,٥٠٣	٢,٨٧٥,٥٠٣			المجموع
(٢,٨٧٥,٥٠٣)	(٢,٨٧٥,٥٠٣)			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 للكامل قيمة استثمارها فيها.

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

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

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



## ٥ - ممتلكات ومعدات - بالصافي

أ. 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 %٢٢ من إجمالي مساحة الأرض) أمام كاتب العدل بمدينة طبرجل للإفراج وخاري تجهيز ونقل بقية أرض المشروع (التي تمثل %٩ من إجمالي مساحة الأرض). علمًا بأن جميع أراضي المشروع مملوكة للشركة بموجب تنازلات وبيد الشركة وكالات شرعية للإفراج وإقرارات وتعهدات من الشركاء بالشركة قبل الدمج في عام ١٩٩٥ م بصفتهم وكلاء عن جميع المالك بالمثل أمام كتابة العدل للإفراج ، وتقوم الشركة بمتابعة الإجراءات الازمة لنقل ملكيتها.

- أرض بمبلغ ٤١٦,٨١١,٨٠٤ ريال سعودي مرهونة ومفرغة لمصرف الراجحي مقابل ضمانات كانت صادرة من المصرف إلى البنك الزراعي العربي السعودي المتعلقة بالقرض المنوح للشركة من البنك وحيث قام رئيس مجلس الإدارة بإستبدال هذه الضمانات بإصدار ضمانات من قبيله شخصياً لصالح البنك الزراعي العربي السعودي فإن الشركة تقوم حالياً بتنفيذ الإجراءات الازمة 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 مبایعات وتقوم الشركة بمتابعة الإجراءات الازمة لنقل ملكيتها. لم يتم الإنتهاء من تنفيذ الإجراءات بعد ويوجد مخصص لمواجهة احتمال تدني قيمة هذه الأرض أو احتمال عدم التمكن من نقل ملكيتها بمبلغ ٢٧,١٧١,١١٥ ريال سعودي.

## ٦ - قرض البنك الزراعي العربي السعودي

نم الحصول على قرض نربية موشي 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 ١٤٣٠ - الموافق ١٩/٦/٢٠٠٩ م ، بحيث يسدد رصيد القرض على مدى فترة تمتد إلى تاريخ ٢٥/٦/١٤٣٩ هـ الموافق ١٣/٣/٢٠١٨ م، وقد تم منح القرض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة.



**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 أنها قامت بتجنيد المخصصات اللازمة المستحقات الزكوية التقديرية عن هذه السنوات في السجلات المحاسبية.

إن الشركة بصدد 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 المالية 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 ، وجاري الحصول على الشهادات النهائية من مصلحة الزكاة والدخل.

**٨ - رأس المال**

- يبلغ رأس مال الشركة ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتألف من عدد (١٠,٩٠٠,٠٠ سهم) عادي نقدى مدفوعة بالكامل.

- بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٢٨هـ الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٠٧م تم تخفيض رأس مال الشركة من ١,٢٠٠,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتحفيض عدد الأسهم من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١٠,٩٠٠,٠٠٠ 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 ١٠,٩٠٠,٠٠ سهم كما في نهاية الفترة.



## ١٠ - تداول أسهم الشركة

صدر قرار هيئة السوق المالية رقم (٢٠٠٧-٥-١) بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٨ الموافق ٢٠٠٧/١/١٨ م بتعليق تداول سهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) ابتداء من ١/١/١٤٢٨ هـ الموافق ٢٠٠٧/١/٢٠ هـ إلى حين استقرار وضع الشركة المالي، بتاريخ ٢/٥/٢٠٠٨ م أصدرت الهيئة قراراً يقضي بالسماح بإعادة تداول أسهم الشركة وفقاً لضوابط محددة من قبل الهيئة أهمها اقتصار فترة التداول على (٣٠ دقيقة) ليومي الأحد والأربعاء من كل أسبوع. وحيث أن الشركة أوفت بمتطلبات هيئة السوق المالية بتحقيقها أرباحاً من نشاطاتها الرئيسية لعامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ م، وصدر تقرير مراقب الحسابات الخارجي للشركة عن الربعين الثاني والثالث من العام المالي ٢٠٠٩ دون وجود أى 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 الآلي المستمر وفقاً لنظام السوق المالية ولوائحه 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 الغامدي 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 ٢٠٠٧ حتى ٢٥ يونيو ٢٠٠٨ م.

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 ٢٠٠٨ م حتى ٢٥ يناير ٢٠٠٩ م وحجزت 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 ٢٠٠٩ م حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٩ م.

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 التفتيذ، كما صدر أمر من المحكمة لمؤسسة النقد العربي السعودي للتعيم على البنوك العاملة بالمملكة للجز 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 - عام

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