

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

التقارير المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م و ٢٠٠٦م

**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 الموحدة
" " ب	٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
" " ج	٤	قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة
" " د	٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
-	٦ من إلى ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



بسم الله الرحمن الرحيم

جدة في ٢٤ جمادى الثاني ١٤٢٨  
الموافق ٩ يونيو ٢٠٠٧

السادة / المحترين  
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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشهر الستة 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 تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي. وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتغيّر بها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها.

للتباشير :

- ١ - صدر قرار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٨/١/٢٠٠٧ بتعليق تداول سهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) ابتداء من يوم ٢٠/١/٢٠٠٧ ولا يزال هذا القرار ساري المفعول حتى تاريخه.
- ٢ - صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة بتحفيض رأس مالها من ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سعودي إلى ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١٠٠,٩٠٠,٠٠٠ سهم. وهذه الموافقة مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة واستكمال الإجراءات المتعلقة بذلك وفقاً لأنظمة المعمول بها.

طلال أبوغزاله وشركاه

عبدالقادر عبدالله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)



شركة محمد عة أنعام الدولة القاضي

ش. كة مساهمة سعوية

حدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الموحد

(غير مدققة)

قائمة أ.

الاصول المتداولة	إضاح	كما في ٣٠ يونيو	كما في ٣٠ يونيو
نقد في الصندوق ولدى البنوك		٢٠٠٧	٢٠٠٧
تأمينات - خطابات ضمان واعتمادات مستدبة		٣٩,٠٩٢,٨٩٤	٣٩,٠٩٢,٨٩٤
مدينون تجاريون		٧,٠٨٩,١٥٩	٧,٠٨٩,١٥٩
مدينون متبرعون		٢١,٩٠٠,٢٧٦	٢١,٩٠٠,٢٧٦
ذمم مدينة - اطراف ذات علاقة		٣٠,١٥٧,٦٠٢	٣٠,١٥٧,٦٠٢
مخزون		-	-
مصروفات مدفوعة مقدماً		٧,٨٩٠,٧٧٥	٧,٨٩٠,٧٧٥
مجموع الاصول المتداولة		١,٢٨٠,٩٦٣	١,٢٨٠,٩٦٣
<u>الاصول غير المتداولة</u>		<u>١٠٧,٤١١,٦٦٩</u>	<u>١٠٧,٤١١,٦٦٩</u>
استثمارات - بالتصافي		٣٨٣,٧٢٣	٣٨٣,٧٢٣
صافي الممتلكات والمعدات		١٢٣,٨٧١,٥٤٥	١٢٣,٨٧١,٥٤٥
صافي المصاريق المؤجلة		١٠٤,٩١٠	١٠٤,٩١٠
مجموع الاصول غير المتداولة		١٢٤,٣٦٠,١٧٨	١٢٤,٣٦٠,١٧٨
مجموع الاصول		٢٣١,٧٧١,٨٤٧	٢٣١,٧٧١,٨٤٧
<u>الخصوم وحقوق المساهمين</u>			
<u>الخصوم المتداولة</u>			
أوراق دفع		٢,٧٢٩,٠٤٩	٢,٧٢٩,٠٤٩
دائنون تجاريون		٢٠,١٩٢,٣٦٦	٢٠,١٩٢,٣٦٦
دائنون متبرعون وأرصدة دائنة أخرى		٥,٩٤١,٣٧٣	٥,٩٤١,٣٧٣
توزيعات ومستحقات مساهمين		٨,٩٠٧,٩٩٢	٨,٩٠٧,٩٩٢
ذمم دائنة - اطراف ذات علاقة		٩٠٣,١٠٦	٩٠٣,١٠٦
مخصص الزكاة الشرعية		٤٨,٥٣٤,٨٩٣	٤٨,٥٣٤,٨٩٣
قرض - الجزء الجاري		٣,٥٢٩,٤٥٥	٣,٥٢٩,٤٥٥
مجموع الخصوم المتداولة		٩٠,٧٣٨,٢٣٤	٩٠,٧٣٨,٢٣٤
<u>الخصوم غير المتداولة</u>			
قرض - الجزء طويل الأجل		٢١,١٧٦,٧١٥	٢١,١٧٦,٧١٥
مخصص مكافأة ترك الخدمة		٤,١٠١,٣٧٢	٤,١٠١,٣٧٢
مخصص مطالبات مستقبلية محتملة		١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الخصوم غير المتداولة		٣٧,٢٧٨,٠٨٧	٣٧,٢٧٨,٠٨٧
مجموع الخصوم		١٢٨,٠١٦,٣٢١	١٢٨,٠١٦,٣٢١
<u>حقوق المساهمين</u>			
رأس المال		١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٨٠٧,٦٤٥,٥٩٨)	(٨٠٧,٦٤٥,٥٩٨)
صافي حقوق المساهمين - قائمة د.		١,٣,٧٥٥,٥٢٦	١,٣,٧٥٥,٥٢٦
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين		٢٣١,٧٧١,٨٤٧	٢٣١,٧٧١,٨٤٧

٦. إن الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة ب

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٦	الفترة من ١ يناير ٢٠٠٧	الفترة من ١ إبريل ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو	الفترة من ١ إبريل ٢٠٠٧	
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٦٩٦,٥٢٢	٣٤,٤٣١,٤٨٧	٢٤,٧٩٢,٨٦٧	١١,٧٦٢,٤٢٣	إيرادات النشاط
(٥٦,٦٠٦,٧٠٨)	(٣١,٠٧٨,٤٨٠)	(٢٧,٨٣٩,٢٧٤)	(١٠,٨٤٩,٧٣٠)	نفقات النشاط
(٣,٩١٠,١٨٦)	٢,٣٥٣,٠٠٧	(٣,٠٤٦,٤٠٧)	٩١٢,٦٩٣	مجمل ربح (خسارة) النشاط
(٥,٥٥٩,٤٤٨)	(٥,٠٠٢,٥٨٧)	(٣,٤٠٤,٩٩٨)	(١,٧٧٢,٠٦٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٥٩٤,٩٩٢)	(٨٨٨,٦٣٤)	(١,١٢٩,٣١٦)	(٤٠٧,٣٧٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,١٣٨,٦٣٧)	(١,٥١٢,٩٥٣)	(٢٥٦,٨٠٢)	(٨٠٣,٦٠٩)	استهلاك وإطفاء
(١٥,٣٦٥,١١٦)	(٢٥٠,٩٩٤)	(١٥,١٨٣,٦٠٣)	(٨٨,٨٧٢)	مخصصات
(٢٣,٦٥٨,١٩٣)	(٤,٢٩٩,١٦١)	(٢٣,٠٢١,١٢٦)	(٢,١٥٩,٢٢٨)	صافي خسارة النشاط
-	-	٢٤٥,٣٣٣	-	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن الإستثمارات
(٩,٠٠٨,١١٠)	٢,٠٠٥,٥٨٣	(٩,٠١٥,٦٠٩)	٥,٤٧٧,٣٦٥	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢,٩٢٩,٨٦١)	-	(٢,٩٢٦,٨٦١)	مصرفوفات إسشارات إدارية وإعادة هيكلة
١٠٠,١٨٨	٩٦٢,٠٣١	٣٨,٧٩٢	٩٠٧,١٣٥	٤ إيرادات أخرى
(٣٦,٤٧٦,٣٠١)	(٤,٢٦١,٤٠٨)	(٣٠,٩٤٠,٨٩٢)	١,٢٩٨,٤١١	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١,١٥٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٥٧٥,٠٠٠)	(١٥١,٨٩٣)	الزكاة الشرعية
(٣٧,٦٢٦,٣٠١)	(٥,١٦١,٤٠٨)	(٣١,٥١٥,٨٩٢)	١,١٤٦,٥١٨	صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
(٠,٣١)	(٠,٠٤٣)	(٠,٢٦)	٠,٠١٠	- قائمة د
				٥ ربحية (خسارة) السهم

\* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) 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**  
**(غير مدقة)**

**قائمة " ج "**

لل فترة من ١ يناير ٢٠٠٧	لل فترة من ١ يناير ٢٠٠٧	
إلى ٣٠ يونيو	إلى ٣٠ يونيو	
٦	٧	
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٣٧,٦٢٦,٣٠١)	(٥,١٦١,٤٠٨)	صافي خسارة الفترة بعد الزكاة الشرعية
(١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)	(٢٨٦,٢١٤)	تسويات خسارة
		<b>التعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي النقد</b>
		<b>المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
٥,٤٨٩,١٠٤	٥,٢٨٨,٩٦٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨٦,٤١٤	٦٦,١٣٢	إطفاء المصاروفات المؤجلة
٩,٠٠٨,١٠٧	(٢,٠٠٥,٥٨٣)	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
١,١٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
١٥,٥٩٢,٩٦٤	٤٣٥,٦٧٣	مخصصات
(٢٦,٦٧٠,٩٥٠)	-	حقوق الأقلية غير المسيطرة
-	(٣,١٤٢,٩٦١)	مخصص انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
٣٠٥,٤٧٥	١,٠٠٣,٥٠٦	<b>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
٣,٥٥٥,٢٥٥	٨٩٤,١٦٦	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستدبة
(٤١٤,٠٥١)	(١,٢٩٠,٠٧٣)	مدينون تجاريون
٢,٣٨٠,٧٦٢	-	مدينون مختلفون
(٤,٨٨١,٥٥٦)	٤,٦٠٤,٩٤٧	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
(٤١٣,٠١٠)	(١,٠٠٣,٦٣٢)	مخزون
٣٥,٩٠٦,٧٨٠	-	مصاروفات مدفوعة مقدماً
٥٠,٠١٩,٨٨٢	-	استثمارات في عقد تأجير تمويلي
٣,٨٨٨,٥٨٧	(٩٣٥,١١٧)	ذمم شركات شقيقة
١,٦٦٦,٢٩٤	٢٥,٠٩٣	أوراق دفع
(٢٨,٢٢٥)	(٩٧٣,٩٩٨)	دائنوں تجاریوں
(٢٥,٨٦٩)	(٢٥٠,٦١٩)	دائنوں متعددون وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٩٧٠,٩٣٩)	-	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
(٧٥,٥٧٧,٠٤١)	(١,٨٣١,١٢٤)	مخصصات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦,١٦٣,٠٦٥	١٢,٤١٦,٩٦٠	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٤,٩٣٨,٤١٧)	(١,٤٧٥,٦٣٨)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٨٥,٠٠٠	-	إضافات ممتلكات ومعدات
٨٣,٤٤٠,٠٥١	١,٩٨٠,٠٠٠	استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٤,٨٤٩,٦٩٩	١٢,٧٢١,٣٢٢	استثمارات
(٣٣٢,٧٨٩)	(٧٧,٨١٠)	صافي النقد المتتحقق من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٦٦٢,٥٤١)	توزيعات ومستحقات المساهمين
(٣٣٢,٧٨٩)	(٥,٧٤٠,٣٥١)	سداد أقساط قروض
(١,٠٦٠,١٣١)	٥,١٤٩,٨٤٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣,١١٤,٧٤٦	٣٣,٩٤٣,٠٤٧	رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك بداية الفترة
٢,٠٥٤,٦١٥	٣٩,٠٩٢,٨٩٤	رصيد النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

(غير مدقة)

قائمة " د "

كما في ٣٠ يونيو	كما في ٣٠ يونيو	إضاح	رأس المال
٢٠٠٦	٢٠٠٧		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في بداية الفترة
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في نهاية الفترة

الخسائر المتراكمة

(٦٤١,٣٢٣,٥٣٣)	(١,٠٩٠,٧٩٦,٨٥٢)	الرصيد في بداية الفترة
(١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)	(٢٨٦,٢١٤)	٦ تسويات خسارة
(٣٧,٦٢٦,٣٠١)	(٥,١٦١,٤٠٨)	صافي خسارة الفترة بعد الزكاة الشرعية - قائمة "ب"
(٨٠٧,٦٤٥,٥٩٨)	(١,٠٩٦,٢٤٤,٤٧٤)	الرصيد في نهاية الفترة
٣٩٢,٣٥٤,٤٠٢	١٠٣,٧٥٥,٥٢٦	مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

**١- الكيان القانوني ونشاط الشركة**

**(١) الكيان النظائي**

سجلت شركة مجموعة أنعام القابضة (شركة مساهمة سعودية) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٥٠٧٣ الصادر من مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٩/٩/٤٠٢١هـ الموافق ٢٩/٦/١٩٨٢م.

بموجب قرار من الجمعية العامة غير العادية (الاجتماع الثاني) المنعقد بتاريخ ٢٦/١١/٤٢١هـ الموافق ١٧/١٢/٢٠٠٦م تم تعديل إسم الشركة من شركة المكيرش المحدودة (شركة مساهمة سعودية) إلى شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية).

**(٢) 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

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

ب ) شركات تابعة لم يتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية المرفقة وهي كالتالي :-

ضمن الإستثمارات الأخرى وفيما يلي بيان بذلك الشركات :-

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

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

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

### ثالثاً : شركات أخرى

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

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

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

### (١) 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). ولاغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ثم 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 التاليه :-

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

#### (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 :-

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

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

#### (٥/٢) 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 القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر يتم تقيير القيمة التي يمكن استردادها من ذلك الأصل، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقييرها ويتم إدراج قيمة ذلك الانخفاض في قائمة الدخل في حالة الهبوط.

**٦/٢) الذمم المدينة :**

يتم إظهار الذمم المدينة بعاصفي قيمتها القابلة للتحصيل بعد خصم المخصص اللازم لمقابلة الديون المشكوك في 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 المتراكمة 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 وتجعل 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 بالعملات 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 التابعه :

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

- الاستثمارات 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 مدقة 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 تكبدتها 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

##### قياس الإيرادات

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

##### 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 والتسويقية على أنها تكلفة فترة ولا تعامل على أساس تكلفة إنتاج، وتحمل على الفترة المحاسبية التي تخصها ويتم قياسها وإثباتها كما يلي :-

- يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسويقية التي تمثل توزيعاً للتكلفة التاريخية للأصول الخاصة بالتسوق 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 والتسويقية التي تتحملها المنشأة خلال فترة محاسبية معينة للحصول على مانع تستند إليها خلال الفترة نفسها، على أساس سعر أو أسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها. ويتعين إثباتها كمصروفات لتلك المصروفات فور حدوثها.
- يطبق مبدأ الإستحقاق في تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والتسويقية.

### ٣ - رأس المال

ينكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ١٢٠ مليون سهم القيمة الأساسية ١٠ ريال لكل سهم.

### ٤ - إيرادات أخرى

من ضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ٨٩٢,٨٠١ ريال سعودي ناتج عن رد مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها نتيجة تحصيل بعض الديون.

### ٥ - ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية خسارة السهم بقسمة صافي الربح (الخسارة) على عدد (١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم.

## ٦ - 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 ٢٠٠٦/٦/٢٥ هـ الموافق ١٤٢٧/٥/٢٩ هـ وهي تسوية نهائية شاملة شملت تسوية الحكم رقم ٤٦/١١ لعام ١٤٢٢ هـ وكافة الإجراءات التنفيذية والقضائية والإدارية القائمة بين الطرفين.

## ٧ - قرارات هيئة السوق المالية الخاصة بالشركة

- ١ - صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة بتحفيض رأس مالها من ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيف عدد الأسهم من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم. وهذه الموافقة مشروطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة واستكمال الإجراءات المتعلقة بذلك وفقاً لأنظمة المعامل بها.
- ب - 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.

## ٨ - 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 مدققة).

## ٩ - عالم

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