

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م**
مع
تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
بالريال السعودي

فهرس

صفحة

- تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود
- ١ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٢ قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ١١-٥ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

الأمل بلازا - الدور الثاني - مكتب ٢٠٤ - شارع حائل
 ص.ب. ٦٦٥٩ - جدة ٢١٤٥٢ - المملكة العربية السعودية
 هاتف: +٩٦٦ ٢ ٦٥٣٤٠٢١، فاكس: +٩٦٦ ٢ ٦٥٧٨٩٥٧
 عضوية الغرفة التجارية: ١٢٠٠٨٢

تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود

الموقرين

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمناها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

د. عبد القادر بانقا
 ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ
 الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٤ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
بالريال السعودي

الموجودات	إيضاح	م٢٠١٤	م٢٠١٣
الموجودات المتداولة		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
نقد و مافي حكمه		١,٩٢٥,٦٤٧	٥,٣٢٦,٤٧٨
وديعة قصيرة الأجل	٥	٥٠,٥٢١,٢٨١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية		٢١,٧٥٦,٢٨٩	٣٨,٠٥١,٩٨٣
مدفوعات مقدمًا و موجودات متداولة أخرى		٥,٥٢٣,٣٢٣	٦,٥٢٦,٢١٨
مخزون		٤٢,٦٩٠,٧٢٨	٦٧,٣٣٠,٤٥٩
مجموع الموجودات المتداولة		١٢٢,٤١٧,٢٦٨	١٦٧,٢٣٥,١٣٨
تكاليف مؤجلة		١٣,١٢٦,٥٧٥	٢,٨+٢,٠٩٧
موجودات مستاجرة	٤	١٧,٦٤٦,٨١٢	١٨,٦+٩,٧١٦
ممتلكات ومعدات		١٧٣,٣٠٥,٣٩١	١٣٨,٩١٥,٧٦٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٠٤,+٧٨,٧٧٨	١٦٠,٣٢٧,٥٧٧
مجموع الموجودات		٣٢٦,٤٩٦,٠٤٦	٣٢٧,٥٦٢,٧١٥
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل		٤٥,١٧٤,١٣١	٢٩,٧٢٢,٤١٦
ذمم دائنة تجارية	٥	٢٠,٣٤٥,٧١٢	٧,+٢٠,٠٧١
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		١,٣٣٤,٦٦٨	٢,٩٤٣,٨٢١
التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول		٣,٩٧٧,١٣٤	٣,٢١٤,١٩٥
مستحق لأطراف ذات علاقة		-	٩٥٥,١٢٩
توزيعات ومستحقات للمساهمين		١١,٨١٨,٨٠٨	١٠,+٢٠,٧١٢
زكاة شرعية مستحقة	٨	٥,٤٢٣,٠٤٤	٥,١٠٥,٩٧٦
إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول		١,٠٦٩,٣٠٨	١,٠٦٩,٣٠٨
مصاريفات مستحقة و مطلوبات متداولة أخرى		٣١,٣٣٣,٢٠٥	٢١,٧١٩,٠٢٦
مجموع المطلوبات المتداولة		١٢٠,٤٧٦,٠١٠	٨١,٩٥٧,٦٥٤
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل		٥,٧٢١,٦٤٠	٦,٨٥٤,٥٦٤
التزامات تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول	٧	٩,٨٧٩,٧٠٦	١٢,٩١٨,٤٤٩
إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول		٢,٠١٩,٦٣١	٣,١٧٨,٠٤٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥,٣٧٨,٧٥٤	٥,٠٧٨,٨٠٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٢,٩٩٩,٧٣١	٢٨,+٢٩,٨٦٥
مجموع المطلوبات		١٤٣,٤٧٥,٧٤١	١٠٩,٩٨٧,٥١٩
حقوق المساهمين			
رأس المال		١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		-	٤,٣٩٩,٢١٤
(خسائر مترافقه) أرباح مبقاة		(١٢,٩٧٩,٦٩٥)	١٧,١٧٥,٩٨٢
مجموع حقوق المساهمين		١٨٣,٠٢٠,٣٠٥	٢١٧,٥٧٥,١٩٦
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٣٢٦,٤٩٦,٠٤٦	٣٢٧,٥٦٢,٧١٥

مصدر جدول الربحية المعروض

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١٠، بـ رقم ١١٠
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المدير المالي

الرئيس المالي

شركة مجموعة انعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
بالي里ال السعودي

المبيعات	بيان	٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)
تكلفة المبيعات			
مجمل (الخسارة) الدخل		٢,٧٨٤,١٧٧	(٤٨,٥٦٦,٤١٦)
إيرادات تأجير وتخزين		١,٠٥٢,٨٧٠	٥١,٣٥٠,٥٩٣
مجمل (خسارة) دخل العمليات		٣,٨٣٧,٠٤٧	٢٨,٧١٧,٧٦٦
مصروفات عمومية وإدارية		(٥,٥٢١,٤٩٦)	(٥,٥٤١,٩٣٤)
مصروفات بيع وتسويق		(٣,٠٩١,٢٤٧)	(١,٤٠٩,٧٦٦)
صافي (خسارة) العمليات		(٤,٧٧٥,٦٩٦)	(٨,٧٩٢,٦١٤)
مصاريف تمويل		(٤٠٠,٨٣١)	(٣٧١,٥٢٢)
تكلفة إيجار تمويلي		(٥٢٩,٧١٤)	(٤١٥,٥٨١)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		-	١,١٥٤,٥٠٠
إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي		٢٧٦,٧٧٦	١,١٣٥,٧٣٧
صافي (خسارة) قبل الزكاة الشرعية		(٥,٤٢٩,٤٦٥)	(٧,٢٨٩,٤٨٠)
الزكاة الشرعية		(١٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
صافي (خسارة)		<u>(٥,٥٧٩,٤٦٥)</u>	<u>(٧,٥٣٩,٤٨٠)</u>
(خسارة) ربح السهم :	١٠		
(خسارة) العمليات		(٠,٢٤)	(٠,٤٥)
صافي (خسارة)		<u>(٠,٢٨)</u>	<u>(٠,٣٨)</u>

مكتتب (إدارة الموارد)
مكتتب (الاستثمار)
المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مجموعة انعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
بالي里ال السعودي

م ٢٠١٣ (غير مراجعة)	م ٢٠١٤ (غير مراجعة)	
(٥,٥٧٩,٤٦٥)	(٧,٥٣٩,٤٨٠)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي (الخسارة)
		تسويات لمطابقة صافي (خسارة) الفترة مع صافي النقد المتوفر من (المستخدم في)
		الأنشطة التشغيلية :
٢,٦٠٩,٠٤٨	٤,٠٧٠,٢٠٩	استهلاك ممتلكات ومعدات و موجودات مستأجرة
٣٧٢,٩٥٠	٤٨٠,٠٢٢	إطفاء تكاليف مجلة
-	(١,١٥٤,٥٠٠)	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(١٣,٠٧٧,١٩٧)	١,١٣٠,١١١	<u>(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية :</u>
١١,٧٧٢,٠٧٨	(٢,٦١٠,٤٩٧)	ذمم مدينة تجارية
(١٧,٢٨٨,٩٩٨)	١٤,٦١٤,٦٧٣	دفعات مقدمة و موجودات متداولة أخرى
		مخزون
(١٥٧,١٠٠)	٥٩٥,٨٧٢	<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية :</u>
٤,٣٣٩,٩٢٧	(٦,٢٢٢,٩٨٠)	ذمم دائنة تجارية
(١٧٨,٢١٨)	-	مصاروفات مستحقة و مطلوبات متداولة أخرى
١٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	إيرادات مجلة
٢٢٤,٨٤٨	١٢٩,٥٤٦	زكاة شرعية مستحقة
<u>(١٦,٨١٢,١٢٧)</u>	<u>٣,٧٤٢,٩٧٦</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٦,٢٦٤)	وديعة بنكية قصيرة الأجل
(١١,٢٤٢,٦١٣)	(٢,٥٨٥,٦٩٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٥٥٢,٢١٥)	(٥٠٥,٩١٣)	مدفوعات مقابل موجودات مستأجرة
	٣,١٥٤,٥٠٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٣١٠,٢٩٧)	(٤,٤٠٢,٦١٦)	إضافات تكاليف مجلة
<u>(٦٣,١٠٥,١٢٥)</u>	<u>(٤,٥٥٥,٩٨٣)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
٢٩,٧٢٢,٤١٦	(٢٤٩,٥٧٨)	قروض قصيرة الأجل
(١٤,٩٥٠)	(١١,٢٢٣)	توزيعات ومستحقات لمساهمين
٢٩,٧٠٧,٤٦٦	(٢٦٠,٨٠١)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٢٠٩,٧٨٦)	(١,٠٧٣,٨٠٨)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٥,٥٣٦,٢٦٤	٢,٩٩٩,٤٠٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٣٢٦,٤٧٨	١,٩٢٥,٦٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

مكتتب . د. ناصر الحسين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١١)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولى - موحدة الصورة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
بالريال السعودي

الإجمالي	(خسائر متراكمة) أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	<u>٢٠١٤ م (غير مراجعة)</u>
١٩٠,٥٥٩,٧٨٥	(٥,٤٤٠,٢١٥)	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٤ م
<u>(٧,٥٣٩,٤٨٠)</u>	<u>(٧,٥٣٩,٤٨٠)</u>			(خسارة) الفترة
<u>١٨٣,٠٢٠,٣١٥</u>	<u>(١٢,٩٧٩,٦٩٥)</u>	-	<u>١٩٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ مارس ٢٠١٤ م
٢٢٣,١٥٤,٦٦١	٢٢,٧٥٥,٤٤٧	٤,٣٩٩,٢١٤	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	<u>٢٠١٣ م (غير مراجعة)</u>
<u>(٥,٥٧٩,٤٦٥)</u>	<u>(٥,٥٧٩,٤٦٥)</u>	-	-	(خسارة) الفترة
<u>٢١٧,٥٧٥,١٩٦</u>	<u>١٧,١٧٥,٩٨٢</u>	<u>٤,٣٩٩,٢١٤</u>	<u>١٩٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ مارس ٢٠١٣ م

الرئيس التنفيذي
مطر محمد العرار المعمري

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
بالريال السعودي

- ١ التنظيم ونشاط الشركة

سجلت شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٥٧٣٣ الصادر من مدينة جدة - بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤٠٢/٩/٢٩ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م للشركة الإستثمارات في الشركات التابعة التالية والمشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة". جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وتمتلكها الشركة بنسبة ١٠٠٪ بصورة مباشرة وغير مباشرة.

البيان	النشاط الرئيسي	سجل تجاري
الشركة السعودية للتبريد المحدودة	تجارة المواد الغذائية المجمدة	٤٠٣٠٠٧٩٧١
شركة أنعام الدولية للإستثمار وشركاتها التابعة (لم تمارس نشاط)	عقارات وخدمات	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥
شركة أنعام الدولية المالية المحدودة وشركائها التابعة (لم تمارس نشاط)	تجارة جملة	٤٠٣٠١٦٥٧٣٣
شركة أنعام الدولية الزراعية (لم تمارس نشاط)	منتجات زراعية	٤٠٣٠٠٣٥٢٨١

تمتلك الشركة أراضي زراعية تبلغ مساحتها ١٠٠ مليون متر مربع بالبسطاء بمنطقة الجوف شمالي المملكة العربية السعودية، تستغل معظم هذه الأراضي بزراعة الأعلاف.

يتمثل نشاط المجموعة 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 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 ووكالات التوزيع.

حالياً ، يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في زراعة الأعلاف وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية المجمدة (لحوم ، دجاج ، أسماك) وخدمات التخزين.

تمتلك الشركة حصة بنسبة ٢٠٪ في شركة المواشي المكيرش الخليجية - الإمارات العربية المتحدة. بسبب هبوط قيمة الإستثمارات إذ أن هذه الشركة تحت التصفية ، فقد تم تخفيض قيمة الإستثمارات إلى قيمة صفرية.

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

- ٢ أسس الإعداد

- المعابر المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الخاص بالتقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

CC - SLP

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
بالريال السعودي

- ٢ - أسس الإعداد (تابع)

ب- أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية (باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ج- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

د- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من الإدارة تنفيذ حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات المستندة بشكل متواصل. ويتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة. إن أهم السياسات المحاسبية يمكن إيجازها فيما يلي:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتنماشى مع عرض الفترة الحالية.

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على حسابات الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل (المجموعة) كما هو مبين في الإيضاح رقم (١).

تعتبر الشركات التابعة منشآت خاضعة لسيطرة الشركة القابضة. وتتشاً هذه السيطرة عندما يكون للشركة القابضة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة تؤخذ حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة الموجزة منذ تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقيتها.

يتم إستبعاد كافة الأرصدة الداخلية للشركة ومعاملات المالية بين الشركة والشركات التابعة لها وتلك القائمة بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
بالريال السعودي

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- نقد و مافي حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة يتألف النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك.

ج- دعم مدينة

يتم إظهار الدعم المدينة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار أرصدة الدعم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها النهائي.

د- مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. (يتم التوصل إلى التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح) وصافي القيمة القابلة للتحقق.

تكلفة الأعلاف الجاهزة وغير الجاهزة تتضمن تكلفة المواد الخام، العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة الأخرى.

هـ- مصروفات مؤجلة

تتمثل المصروفات المؤجلة في التكاليف المتکبدة لتطوير الأراضي الزراعية ، يتم إطفاؤها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المتوقعة للإنفاق بها لمدة ثلاثة سنوات.

و- استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية . يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت. تتم محاسبة الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تسجل حصة المجموعة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقيفه . عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتعدد فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفووعات نيابة عن الشركة الزميلة . تظهر قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

٢٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
بالريال السعودي

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز - ممتلكات ومعدات

الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك يتم إظهارها بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المترافق ومحصص الهبوط، ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل أصل. يتم إحتساب الإستهلاك وفقاً للنسب المئوية التالية :

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

ح - عمليات البيع وإعادة التأجير

قامت الشركة بعمليات بيع وإعادة تأجير لبعض الأراضي والمباني تم تصنيفها كتأجير تمويلي. تتمثل المكافحة في زيادة سعر البيع عن القيمة الدفترية للموجودات المباعة وأعتبرت إيرادات مؤجلة. يتم الإعتراف بالإيرادات المؤجلة في قائمة الدخل بالتناسب مع قيمة إستهلاك الموجودات المؤجرة فيما عدا الأرضي التي يتم الإعتراف بالإيرادات المؤجلة الخاصة بها على مدى فترة التأجير وذلك وفقاً لطريقة القسط الثابت.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الإيجار التمويلي بتسجيل الموجودات والإلتزامات المتعلقة بها. تم تحديد القيم بناءً على القيمة العادلة للموجودات أو قيمة مدفوعات الإيجار المخصومة - أيهما أقل - . المصروفات التمويلية يتم توزيعها على الفترات المحاسبية بالطريقة التي تعطي نسبة وتناسب متناسبة مع الالتزامات القائمة. إن الأرضي غير خاضعة للاستهلاك. الإستهلاك الخاص بالمباني يتم إحتسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت على الفترة المتبقية من العمر الإنتاجي للآلات والمباني المستأجرة والمحددة بـ ٥ و ٢٤ سنة على التوالي.

ط - مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) ، وتحمل على قائمة الدخل الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - على دخل الفترة التي تم الربط فيها.

٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
بالريال السعودي

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تالي)

ي- تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات المتترتبة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم البضاعة إلى العميل بعد استبعاد أية خصومات.

يتم قياس إيرادات التخزين على أساس السعر المحدد والمتفق عليه مع الغير خلال فترة التخزين على أساس الإستحقاق. يتم تسجيل إيرادات تأجير أراضي المجموعة للغير على أساس الإستحقاق.

ك- مصروفات

تمثل مصروفات التسويق المصروفات الناتجة من جهود المجموعة لتسويق أعمال ونشاطات المجموعة. كل المصروفات غير المباشرة يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

ل- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية وتقيد كمستحقات وتحمل على قائمة الدخل لفترة الجارية.

م- معاملات بالعملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة يتم تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات . الموجودات والمطلوبات بالمعاملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي يتم تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في في تاريخ قائمة المركز المالي. ثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل.

ن- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة المملوكة للشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وفي حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة القابلة للإسترداد لهذه الموجودات غير المتداولة عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للإسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ، ويتم حساب الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة ، وتقوم إدارة الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتنقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في الخسائر الناتجة عن تخفيض القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقييم قيمة الانخفاض ويتم رد قيمة التخفيض السابق تسجيلاً في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير المتداولة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر تخفيض القيمة ويتم تعديل نكلفة الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة خلال الفترات المالية التالية لتحميل القيمة الدفترية المعدلة على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقى لثلك الموجودات.

٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
بالريال السعودي

- ٤ - ممتلكات ومعدات

تمتلك الشركة عدد (٧) قطع أراضي زراعية بمنطقة الجوف بقيمة ٤,١ مليون ريال سعودي، ولم يتم نقل ملكيتها بعد ، وكذلك أرض بمدينة جدة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي . هذه القطع هى ضمن الأراضي التي آلت ملكيتها للشركة وقت الدمج عام ١٩٩٥ م بموجب تنازلات. لدى الشركة وكالات شرعية لإنفراط وإقرارات وتعهدات من الشركاء بالشركة قبل الدمج، وتقوم الشركة بمتابعة الإجراءات اللازمة لنقل ملكية هذه الأرضي بإسمها.

- ٥ - قروض بنكية قصيرة الأجل ووديعة قصيرة الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من أحد البنوك التجارية بحد أقصى مبلغ وقدره ٤٥ مليون ريال سعودي كتمويل قصير الأجل لمتطلبات رأس المال العامل وإصدار ضمانات بنكية. هذه التسهيلات مضمونة بواسطة تأمين نددي (بعمولة) كوديعة قصيرة الأجل بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لصالح البنك بواقع تغطية قدرها ١١٠٪ من إجمالي مبلغ التسهيلات المقدمة للشركة. تتحسب العمولة على التسهيلات على أساس السعر السائد. تحصل الوديعة على عمولة دائنة بالسعر السائد وتضاف للوديعة.

- ٦ - التزام تأجير تمويلي

وفقاً لاتفاقية بيع وإعادة تأجير، قامت المجموعة ببيع أرض ومباني لطرف ثالث. تم تصفيف عقد التأجير كعقد تأجير تمويلي . يبلغ التزام التأجير التمويلي مبلغ ٢٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي يسدد على دفعات شهرية تنتهي في ٢٨/١١/٢٠١٦ م .

الإيرادات المؤجلة الناتجة من أرباح بيع الموجودات الثابتة مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة والجزء المتداول مدرج ضمن المطلوبات المتداولة.

- ٧ - قروض طويلة الأجل

تم الحصول على قروض طويلة الأجل من البنك الزراعي العربي السعودي . قام البنك بإعادة جدولة القروض على دفعات تنتهي في تاريخ ٢٥/٦/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٣ م بواقع دفعات غير متساوية. تم تصفيف رصيد القروض طويلة الأجل في ٣١ مارس ٢٠١٤ م على النحو التالي:-

الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الإجمالي
١,٣٣٤,٦٦٨		
٥,٧٢١,٦٤		
<hr/>		
٧,٠٥٦,٣٠٨		

تم منح القروض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
بالريال السعودي

-٨ الزكاة الشرعية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) عن السنوات من ١٩٩٥م حتى ٢٠١٢م على أساس القوائم المالية الموحدة.الربط الزكي النهائي عن تلك السنوات لا يزال تحت الفحص بواسطة المصلحة.حصلت المجموعة على شهادة مقيدة للشركة وشركاتها التابعة من مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) صالحة حتى الفترة المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠١٤م عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م .

-٩ المطالبات المحتملة

في ٣١ مارس ٢٠١٤م ، هناك مطالبات مجموعها ٤,٧ مليون ريال سعودي ضد الشركة والتي لا تزال متدولة في المحاكم ، وبناءً على رأي قانوني مستقل تم الحصول عليه لن تتبدد الشركة أية مطالبات من نتائج هذه القضايا.

-١٠ (خسارة) السهم

تم إحتساب خسارة السهم من خسارة العمليات وصافي الخسارة للفترة بقسمة خسارة العمليات وصافي الخسارة للفترة على عدد الأسهم خلال الفترة.

٦٧٠٢٢٢٢٢