

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م
مع
تقرير مراقبي الحسابات
عن الفحص المحدود

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

فهرس

صفحة

- تقرير مراقبى الحسابات عن الفحص المحدود
- ١ قائمة المركز المالى الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٢ قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التغيرات فى 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
www.abannaga.com

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 لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (الشركة) وشركتها التابعة المملوكة بالكامل والمشار إليها مجتمعة بـ (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين الموحدتين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعدة من قبل إدارة الشركة. إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هو من مسؤولية إدارة الشركة، وقد قدمت 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 المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

د. عبدالقدار بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٢ ذو القعدة ١٤٣٣هـ
الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٢م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الموجودات	الإيضاح	٢٠١٢ م	٢٠١١ م
الموجودات المتداولة		ريال سعودي	ريال سعودي
نقد و مافي حكمه		٥,١٤٢,٤٢٨	٦,٩٥٠,٣٨١
أوراق قبض		-	٢٥,٥٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية		٣٩,٢٢٤,٦٣٧	٥١,٠٤١,٩٤٩
دفاتر مقدمة وموجودات متداولة أخرى		١١,٢٦٠,٨٠٩	٧,٨٥٤,٠٣٣
مخزون		٤٨,٥٤٦,١٢١	٣٣,٢٦٥,٠٣٧
مجموع الموجودات المتداولة		١٠٤,١٧٣,٩٩٥	١٢٤,٦١١,٤٠٠
تكاليف مؤجلة		٢,٨٨٦,٩١٧	٣,١٣٨,٧٣٠
استثمارات		-	-
موجودات مستاجرة		١٩,١٢٩,٢٨٨	-
ممتلكات ومعدات		١٣٠,٣٠٠,٧٠٣	١٢٩,٣٢٦,١٥٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٥٢,٣١٦,٩٠٨	١٣٢,٤٦٤,٨٨٢
مجموع الموجودات		٢٥٦,٤٩٠,٩٠٣	٢٥٧,٠٧٦,٢٨٢
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٢٣,٨٧٧,٠٠٤	١٤,٣٣٨,٩٣٥
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول		٢,٩٤٣,٨٢١	٢,٩٤٣,٨٢١
الالتزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول		٣,١٧٦,٥٥٨	-
مستحق لأطراف ذات علقة		٩٥٥,١٢٩	٩٥٥,١٢٩
توزيعات ومستحقات للمساهمين		٨,٩٣٨,٦١١	٨,٩٦١,١٨٥
زكاة شرعية		٧,٣٤١,٢٠٠	٥,٨٢٣,٢٦١
إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول		١,٠٦٩,٣٠٨	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٣١,٩٩٢,٣١٠	٦٥,٢٨٩,٣٤٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٠,٢٩٣,٩٤١	٩٨,٣١١,٦٨٠
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل		٩,٧٩٨,٧٦٩	١٢,٧٤٢,٥٩٠
الالتزامات تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول		١٤,٨٣٨,٢١٤	-
إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول		٣,٦٢٣,٥٩٣	-
مخصص مطالبات		-	١١,٢٩١,٤٨٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٤,٠٦٨,٢٥٤	٣,٩٣٢,٦١٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٢,٣٢٨,٨٣٠	٢٧,٩٦٦,٧٩٧
مجموع المطلوبات		١١٢,٦٢٢,٧٧١	١٢٦,٢٧٨,٣٧٧
حقوق المساهمين			
رأس المال		١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٣,٤٦٤,٦٠١	٢,٢٧٢,٤٣٠
أرباح بقاء		٣١,٤٠٣,٥٣١	١٩,٥٢٥,٤٧٥
مجموع حقوق المساهمين		١٤٣,٨٦٨,١٣٢	١٣٠,٧٩٧,٩٥٠
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢٥٦,٤٩٠,٩٠٣	٢٥٧,٠٧٦,٢٨٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣)

تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المدير المالي

س

الرئيس التنفيذي



شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
م٢٠١١	م٢٠١٢	م٢٠١١	م٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٢,٤٦٥,٦٢٨	١٤٧,١٠٠,١٩٣	٦٠,٨١٦,٥٩٩	٥٤,٦٠١,٢٥١
(١٦٠,٢٤٩,٩٦١)	(١٢٢,٨٦٢,٠٤٢)	(٥٤,٥٧٨,٦٧٩)	(٤٢,٠٧٩,١٧٨)
١٢,٢١٥,٦٦٧	٢٤,٢٣٨,١٥١	٦,٢٣٧,٩٢٠	١٢,٥٢٢,٠٧٣
٨,٣٢٦,٢٩١	٦,٦٢٣,٣١٣	٢,٩٩٦,٨٠٥	١,٧٢٢,٧١٢
٢٠,٥٤١,٩٥٨	٣٠,٨٦١,٤٦٤	٩,٢٣٤,٧٢٥	١٤,٢٤٤,٧٨٥
(١١,٣٨٥,٢٤٧)	(١٤,٣٨٢,٧٠٣)	(٣,٧٣٨,٧٢٨)	(٤,٧٣٨,٧٢٣)
(٤,٣٨٢,٩٣٣)	(٨,١٠٤,٤٣٦)	(١,٩٣٤,٢١٢)	(٣,٤٣١,٣٠١)
٤,٧٧٣,٧٧٨	٨,٣٧٤,٣٢٥	٣,٥٦١,٧٨٥	٦,٠٧٤,٧٦١
٤,٦٥١,٩٤٤	٢,١٩٩,٩١٠	١,٤٩٥,٠٠٠	١,٤٢٢,٢٠٤
٩,٤٢٥,٧٢٢	١٠,٥٧٤,٢٣٥	٥,٠٥٦,٧٨٥	٧,٤٩٦,٩٦٥
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
٧,٩٢٥,٧٢٢	٩,٠٧٤,٢٣٥	٤,٦٠٦,٧٨٥	٧,٠٤٦,٩٦٥
٠,٤٤	٠,٧٧	٠,٣٣	٠,٥٦
٠,٧٣	٠,٨٣	٠,٤٢	٠,٦٥

إيرادات (مصروفات) أخرى - صافي
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية

الزكاة الشرعية

صافي الدخل

ربح السهم:

صافي دخل العمليات

صافي الدخل

مجموعة أنعام الدولية القابضة

C.R.

4030035073



س.ت

٤٠٣٠٣٥٠٧٢

Agaam Inter. Holding Group Co.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣)

تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

مختصر مبين للبيانات المقصورة

المدير المالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

م ٢٠١١ ريال سعودي	م ٢٠١٢ ريال سعودي
٧,٩٢٥,٧٢٢	٩,٠٧٤,٢٣٥
٤,٢٠٠,٥٦٣	٦,٦٨٠,٥١٠
٨٠٦,٠٨٢	١,٠٤٠,٣٠٥
(٣,١٥١,٩٤٤)	(١,٤٤٦,٥١٢)
<hr/>	
٢,٨١٣,٣٠٢	(١,٦٦٩,٦٠٧)
(١٤,١٤٦,٦٩٥)	(٧,٢١٧,٤١٨)
(٤,٥٨٠,٨٧٨)	(٢,٩٩٨,٧١٠)
٥,٤٩٩,٩٩١	٦,٦١٧,٨٨٩
٥,٧٦٤,٩٤٩	(١,٥٦٥,٥١٥)
-	(٨٠١,٩٨١)
(٣٩٣,٤٧٥)	٣٠٤,٩٢٦
١,٣٩٣,٩٩٢	١,٥٠٠,٠٠٠
<hr/> ٦,١٣١,٦٠٩	<hr/> ٩,٥١٨,١٢٢

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل

تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:

إستهلاك ممتلكات ومعدات موجودات مستأجرة

إطفاء تكاليف مؤجلة

أرباح بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة تجارية

مخزون

دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

صافي الحركة في الإيرادات المؤجلة

صافي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة

صافي الحركة في الزكاة الشرعية

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات ومعدات

مدفوعات مقابل موجودات مستأجرة

المحصل من بيع ممتلكات ومعدات

إضافات مصروفات مؤجلة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

توزيعات ومستحقات للمساهمين

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(٦,٨٤٣,١٨٧)	(٧,٢٨١,٢٤٥)
-	(١,٧٤٦,٢٧٠)
٦,٣٣٥,١٩٠	١,٥٤٣,٠٢٣
(٢,٦٦٠,٤٤٩)	(١,٢٣٧,٣٥٦)
(٣,١٦٨,٤٤٦)	(٨,٧٢١,٨٤٨)

(٣٢,٠٦٠)	(٢٢,٢٦٦)
(٣٢,٠٦٠)	(٢٢,٢٦٦)
٢,٩٣١,١٠٣	٧٧٤,٠٠٨
٤,٠١٩,٢٧٨	٤,٣٦٨,٤٢٠
٦,٩٥٠,٣٨١	٥,١٤٢,٤٢٨



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣)

تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

مصروفات الإدارية المؤخرة

المدينون التشغيليين

المديرون الماليون

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٣٤,٧٩٣,٨٩٧	٢٢,٣٢٩,٢٩٦	٣,٤٦٤,٦٠١	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	<u>٢٠١٢ م</u> رصيد ١ يناير ٢٠١٢ م
٩,٠٧٤,٢٣٥	٩,٠٧٤,٢٣٥	-	-	صافي دخل الفترة
<u>١٤٣,٨٦٨,١٣٢</u>	<u>٣١,٤٠٣,٥٣١</u>	<u>٣,٤٦٤,٦٠١</u>	<u>١٠٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠١٢ م</u> رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م
١٢٢,٨٧٢,١٨٣	١١,٥٩٩,٧٥٣	٢,٢٧٢,٤٣٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	<u>٢٠١١ م</u> رصيد ١ يناير ٢٠١١ م
٧,٩٢٥,٧٢٢	٧,٩٢٥,٧٢٢	-	-	صافي دخل الفترة
<u>١٣٠,٧٩٧,٩٠٥</u>	<u>١٩,٥٢٥,٤٧٥</u>	<u>٢,٢٧٢,٤٣٠</u>	<u>١٠٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠١١ م</u> رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عصير محمد بن سلطان المغعرض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

١ - التنظيم ونشاط الشركة

١- التنظيم

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.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م للشركة الإستثمارات في الشركات التابعة التالية والمسار إليها مجتمعة بـ "المجموعة":

البيان	النشاط الرئيسي	سجل تجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية
الشركة السعودية للتبريد المحدودة	تجارة المواد الغذائية المجمدة	٤٠٣٠٠٧٩٧١	السعودية	%١٠٠ مباشرة وغير مباشرة
شركة أنعام الدولية للاستثمار (لم تمارس نشاط)	عقارات وخدمات	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥	السعودية	%١٠٠ مباشرة وغير مباشرة
شركة أنعام الدولية المالية المحدودة (لم تمارس نشاط)	تجارة جملة	٤٠٣٠١٦٥٧٣٣	السعودية	%١٠٠ مباشرة وغير مباشرة
شركة أنعام الدولية الزراعية (لم تمارس نشاط)	منتجات زراعية	٤٠٣٠٣٥٢٨١	السعودية	%١٠٠ مباشرة وغير مباشرة

تمتلك الشركة أراضٍ 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 (اللحوم ، دجاج ، أسماك) وخدمات التخزين .

٢ - أسس الإعداد

١- المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

ب- أسس القباس

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



٦

٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

- ٢ - أسس الإعداد (تابع)

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 تتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد القوائم المالية السنوية. إن أهم السياسات المحاسبية يمكن إيجازها فيما يلي:

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. وتنشأ 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 الحسابان. 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.

ب- النقد وما في حكمه

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



~ ~ ~ ~ ~

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصفى القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار أرصدة الذمم المدينة وتقدير مدى قابلية تحصيلها النهائي.

د- المخزون

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

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

ه- المصروفات المؤجلة

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

و- الممتلكات والمعدات

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



~

~

- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز - عمليات البيع وإعادة التأجير

قامت الشركة بعملية بيع وإعادة تأجير لبعض الأراضي والمباني. بناءً على هذه الإتفاقية تم تصنيف التأجير كتأجير تمويلي. إن سعر البيع كان أعلى من القيمة الدفترية للموجودات المباعة ولذلك المكاسب الناتجة من هذه الإتفاقية أعتبرت 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 المخصوصة - أيهما أقل - . المصروفات التمويلية يتم تخصيصها على الفترات المحاسبية بالطريقة التي تعطي نسبة دورية ثابتة للإلتزامات القائمة. إن الأرضي غير خاضعة للاستهلاك. الإستهلاك الخاص بالمباني يتم إحتسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت على الفترة المتبقية من العمر الإنتاجي للمباني المستأجرة والمحددة بـ ٥ و ٢٤ سنة.

ح - مخصص الزكاة الشرعية

يتم القياس والإعتراف بمخصص للزكاة الشرعية في قائمة الدخل لكل فترة مالية على إنفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة الشرعية في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب مخصص الزكاة الشرعية للفترة المالية على أساس تقديرى ويحمل على قائمة الدخل. آية فروقات بين التقديرات الزكوية خلال الفترات المالية والإحتساب الزكوي النهائي تتم تسويتها في نهاية السنة.

ط - تحقق الإيرادات

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

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

ي - المصروفات

إن مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تمثل جزءاً من تكلفة الإيرادات وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها. مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تنشأ من مجهودات المجموعة في عمليات البيع والتسويق والتوزيع. كل المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

ك - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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



شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعية أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

لـ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

مـ الإنفاض في قيمة الموجودات

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

- ٤ - أوراق القبض

فيما يتعلق بالمطالبة الخاصة بتحصيل رصيد أوراق القبض المستحق والبالغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فقد أبرمت المجموعة تسوية نهائية مع مجموعة شركات الغامدي بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ٤٢٧ هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م. تبعاً لهذه الإتفاقية فقدلت الزام 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 الإحتجاج - البروتست) بتاريخ مجدولة بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل سند تنتهي بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢م، سدد منها عدد ٨ سندات لأمر بملغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمثل السندات المستحقة حتى ٢٥ فبراير ٢٠٠٧م وتوقفوا عن السداد. اتخذت المجموعة الإجراءات النظامية بحقهم لتحصيل الرصيد المتبقى البالغ ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن الاسترداد النهائي للمبلغ المستحق لا يمكن تحديده في هذا الوقت ووفقاً لذلك تم تخفيض مبلغ المديونية إلى قيمة صفرية. تعهدت الإدارة بمواصلة جهودها لتحصيل كامل المبلغ المستحق.

- ٥ - استثمارات

تمتلك الشركة حصة بنسبة ٢٠% في شركة المواشي المكيرش الخليجية - الإمارات العربية المتحدة ، وبسبب هبوط قيمة الاستثمارات إذ أن هذه الشركة تحت التصفية ، فقد تم تخفيض قيمة الإستثمارات والبالغة ٢,٨٧٥,٥٠٣ ريال سعودي إلى قيمة صفرية.

- ٦ - عمليات البيع وإعادة التأجير

في نهاية الربع الرابع من العام ٢٠١١م، قامت المجموعة ببيع بعض الموجودات الثابتة بلغت قيمتها الدفترية ١٤,٤١٦,١٤ ريال سعودي وفقاً لاتفاقية بيع وإعادة تأجير لطرف ثالث بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم تصنيف عقد التأجير كعقد تأجير تمويلي حيث تبلغ مدة العقد ٥ سنوات وإجمالي دفعات التأجير ٢٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.



~C
E

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

-٧ ممتلكات ومعدات

- أ- للشركة أراض زراعية بقيمة ٣١,٣ مليون ريال سعودي تتكون من ٥٥ قطعة أرض تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٠ مليون متر مربع بالبسطاء بمنطقة الجوف. حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م إستطاعت الشركة أن تسجل تحت ملكيتها ٤٨ قطعة أرض تبلغ قيمتها ٢٧,٢ مليون ريال سعودي. كما توجد ٤ قطع أراضي قيمتها ٢,٢ مليون ريال سعودي لدى كاتب العدل بمدينة طبرجل. أما قطع الأرضي المتبقية والبالغ عددها ٣ قطع والبالغة قيمتها ١,٩ مليون ريال سعودي فإن إجراءات نقل ملكيتها تحت التنفيذ حالياً. علماً بأن جميع أراضي المشروع مملوكة للشركة بموجب تنازلات وبيد الشركة وكالات شرعية للإفراج وإقرارات وتعهدات من الشركاء بالشركة قبل الدمج في عام ١٩٩٥م بصفتهم وكلاء عن جميع المالك بالمثل أمام كتابة العدل للإفراج ، وتقوم الشركة بمتابعة الإجراءات اللازمة لنقل ملكيتها.
- ب- أراضي بمدينة جدة بمبلغ ٢٦,٠٨٥,٠٩٢ ريال سعودي غير مسجلة باسم الشركة. تقوم الشركة بمتابعة الإجراءات اللازمة لنقل ملكيتها . تم إجراء تسوية بمبلغ ١٩,٥٦٣,٨١٠ ريال سعودي مقابلة إحتمال تدني قيمة هذه الأرضي أو إحتمال عدم التمكن من نقل ملكيتها.

-٨ قرض طويل الأجل

تم الحصول على قرض تربية مواشي طويل الأجل من البنك الزراعي العربي السعودي. قام البنك بإعداد جدول القرض على دفعات تبدأ من ١٤٣٠/٦/٢٥ هـ الموافق ٢٠٠٩/٦/١٩ هـ إلى ١٤٣٩/٦/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٣ هـ . تم منح القرض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة.

-٩ الزكاة الشرعية

حصلت الشركة على ربط الزكاة النهائي لسنة ١٩٩٤م . خلال الربع الثالث من العام ٢٠١١م قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥م إلى ٢٠١٠م على أساس القوائم المالية الموحدة، ووفقاً لذلك قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات المذكورة أعلاه إلى مصلحة الزكاة والدخل بواسطة المستشار الزكوي حيث حدد "إجمالي الاستحقاق" بـ ٤,٣٢٣,٢٦١ ريال سعودي ومقابل ذلك مخصص بـ ٥٧,٩٧٠,٠١٢ ريال سعودي وذلك لتغطية مستحقات كل من الشركة وشركاتها التابعة في ذلك التاريخ . بناءً على تقديرات الإدارة مؤيدةً برأي المستشار الزكوي فإن هذا المخصص أكثر من الاحتساب المقدم إلى مصلحة الزكاة والدخل ، وبناءً على ذلك قامت المجموعة بعكس مخصص بمبلغ ٢٧,٩٧٠,٠١٢ ريال سعودي في قائمة الدخل للربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. أية تسوية لهذا المخصص سوف تتم إستناداً إلى المبلغ النهائي للالتزام الزكوي المحدد من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

الفرق بين المخصص المتبقى والمبلغ الظاهر في بند الزكاة الشرعية المستحقة في قائمة المركز المالي والبالغ ٢٥,٦٧٦,٧٣٩ ريال سعودي قد تم تضمينه ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م

- ١٠ مخصص مطالبات

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م قامت الإدارة بتسوية مخصص المطالبات مقابل بعض الخسائر والالتزامات.

- ١١ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتألف من ١٠,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي نقدى مدفوع بالكامل بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م وافق مجلس هيئة السوق المالية على طلب الشركة بزيادة رأس مالها من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٨٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وأن تقتصر هذه الزيادة على ملاك الأسهم المقيدين في سجلات الشركة في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة غير العادية المحدد له يوم ١٠ أكتوبر ٢٠١٢ م .

- ١٢ ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم بقسمة صافي دخل الفترة بعد الزكاة الشرعية على عدد الأسهم البالغة ١٠,٩٠٠,٠٠٠ سهم في نهاية الفترة .

- ١٣ النتائج المالية الأولية

إن نتائج الأعمال عن هذه الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة.

