

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
وتقدير مراجعى الحسابات المستقلين

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقدير مراجعى الحسابات المستقلين

فهرس

صفحة

- | | |
|-------|--|
| ٥-٢ | - تقرير مراجعى الحسابات المستقلين |
| ٦ | - قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٧ | - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٨ | - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة |
| ٩ | - قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٣٥-١٠ | - إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين

ص.ب ٧٨٤ - ٥٢١٤٢١
تلفون: ٢٨٣ ٦٢ ٩٦٦ +٩٦٦
فاكس: ٢٧٨٨ ٦٦١ ٦٢ ٩٦٦ +٩٦٦
info@alamri.com

الموقرین

الى السادة المساهمين
شركة مجموعة انعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المحفوظ:

لقد قمنا بمراجعة القوانين المالية الموحدة لشركة مجموعـة أتمـان الدـولـية القـابـضـة وهـي شـرـكـة مـسـاـمـهـة سـعـوـدـيـة ("المـجـمـوعـة") والـشـرـكـات التـابـعـة لـهـا (يشـارـ إـلـيـهـم مـعـاً "المـجـمـوعـة")، وـالـمـشـتـملـة عـلـى قـائـمة الـمـرـكـزـ المـالـيـ المـوـحـدـ كـمـاـ فـيـ ٣١ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٨ـ، وـالـقـوـانـيمـ الـمـوـحـدةـ لـلـأـرـبـاحـ أوـ الـخـاسـنـاتـ وـالـدـخـلـ الشـامـلـ الـأـخـرـ وـالـتـغـيـرـاتـ فـيـ حـقـوقـ الـمـسـاـهـمـينـ وـالـتـدـفـقـاتـ التـقـديـةـ لـلـسـنـةـ الـمـنـتـهـيـةـ فـيـ ذـلـكـ التـارـيـخـ، وـكـذـلـكـ الـإـيـاضـحـاتـ الـمـرـفـقـةـ مـعـ الـقـوـانـيمـ الـمـالـيـةـ الـمـوـحـدـةـ وـالـمـنـتـهـيـةـ لـهـاـ مـنـ رـقـمـ (١)ـ إـلـىـ رـقـمـ (٣١)ـ وـالـتـيـ تـعـتـرـ جـزـءـاـ لـاـ يـجـزـءـاـ مـنـ هـذـهـ الـقـوـانـيمـ الـمـالـيـةـ، بـماـ فـيـ ذـلـكـ مـلـخـصـ الـسـيـاسـاتـ الـمـاحـاسـيـبـ الـهـامـةـ.

وفي رأينا باستثناء اثر التعديلات المحتملة والتي كان من الممكن لنا تحديد مدى ضرورتها فيما لو تمكنا من الحصول على البيانات والمعلومات المشار إليها في قرارة أساس الرأي المتضمن أدناه، فإن القوائم المالية الموحدة المذكورة أعلاه والمرفقة ككل تتعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدانتها الصالحة الموحدة وتدفقاتها التقنية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المترافق:

- ان استمرارية المجموعة تعتمد على وجود سيولة مالية وتمويل ذاتي وخارجي وخطبة مالية وتشغيلية تفصيلية توضح كيفية الحصول على سيوله مالية كافية بالإضافة إلى الطرق والكيفية لتنفيذ الخطة التشغيلية ومؤهلات العناصر البشرية التي ستدير وتتفقد هذه الخطة وأسباب ذلك متعدد منها:
 - ان المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٢٧,٨ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة للجموعه ٨٢,٣ مليون ريال سعودي بما يعادل ٤٤٪ من رأس المال وان المطلوبات المتداولة الحالية والمتعلقة للجموعه تفوق موجوداتها المتداولة، وكما هو موضح في الإيضاح رقم (١) فإنه لا يوجد بديل عملى لتشغيله حتى نهاية سنة ٢٠١٨ م لحوالي ٨٠٪ من ايرادات المجموعة في السنين الاخيرة لزراعة الأعلاف الخضراء والتي تم ايقاف زراعتها وذلك لتفطير المطلوبات المتداولة ومصاريف المجموعة.
 - بالإضافة الى أنه كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٩) لم تقم المجموعة بتكوين مخصص للفرقوات الزكوية والبالغة حوالي ٨٨ مليون ريال سعودي بناءً على رأي مستشارها الزكوي.
 - وكذلك كما هو موضح في الإيضاح رقم (٣) لم تقم المجموعة بدراسة الهبوط في قيمة الموجودات المتعلقة مباشرة بالتشغيل والانتاج حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في القيمة".
 - كما هو موضح في الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة لم تلتزم المجموعة بتقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير ثمين معتمد حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) والإفصاح عن مؤهلاته.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضعه لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعى الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". إننا مستقلون عن المجموعة وبنك وفناً لمتطلبات أداء وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بالتزامناً بمسؤوليات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

للتaintia دون المزيد من التحفظ في رأينا، نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

- كما هو مبين في الإضافة رقم (١٣) حول القوائم المالية الموحدة تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أراضي بلغت قيمتها ٤٧,١ مليون ريال سعودي ليست مسجلة باسم المجموعة.
- تمت مراجعة القوائم المالية لشركة ائتمان الدولية الزراعية "احدى الشركات التابعة للمجموعة" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع حسابات آخر والذي رأى أنها غير معدل ب بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٩ الموافق ١٤٤٠/٧/١٢هـ.



أمور المراجعة الرئيسية

ان أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوانين المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوانين المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر	فهذا
<p>فمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاية الضوابط الرقابية المتعلقة بإجراءات المجموعة حول تقدير ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة. - الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحيتها وتوقعات بيعها باستخدام الإتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكالفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل. - الافتراض عن أي مخزون بطيء الحركة أو منتهي الصلاحية تم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالإعتبار الترحيل الفعلي للبيعات في نهاية السنة والإفتراءات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكالفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. - فمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم (٩-٦) ورقم (١٠) حول القوانين المالية الموحدة المرفقة. 	<p>يظهر المخزون بسعر التكالفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل وتقوم المجموعة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة. تحدد المجموعة مستوى التقاضي لبيان المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحيتها وتوقعات بيعها باستخدام الإتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكالفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.</p> <p>اعتبينا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراءات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق.</p>

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الادوات المالية"

أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر	فهذا
<p>فمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية واستنتاج الإدارة بأن التأثير الرئيسي هو الهبوط في الذمم التجارية المدينة حسب الخبرة المتراكمة لنا في الشركات المماثلة. - اختيار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتفال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الاصدارات المستقبلية على خسائر الائتنان المتوقعة. - الإستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتنانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. - القيام بفحص كفاية إفصاحات المجموعة بالذمم التجارية المدينة ومخصص هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة. - كما فمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم (٢-٤) ورقم (٨) حول القوانين المالية الموحدة المرفقة. 	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الادوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وجعل هذا المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الادوات المالية الآثبات والقياس".</p> <p>يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بتصنيف وقياس والغاء الاعتراض بال موجودات والمطلوبات المالية والتخطيط وهبوط قيمة الموجودات المالية. تعتقد الإدارة أن أهم تأثير المعيار الجديد على القوانين المالية للمجموعة يتعلق بحساب مخصص هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص هبوط القيمة للذمم التجارية المدينة ١١,٢ مليون ريال (٢٠١٧: ٨,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المقطعة ذات قيمة انتقامية منخفضة مع تطبيق نموذج الخسارة الائتنانية المتوقعة لتحديد مخصص هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة. يستخدم هذا النموذج افتراضات متصلة بعوامل الاقتصاد وخبرة المجموعة في تحصيل الذمم التجارية المدينة.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنها يتطلب من الادارة استخدام التقديرات والاحكام في تطبيق نموذج خسارة الائتنان المتوقعة وتحديد مخصص هبوط الذمم التجارية المدينة.</p>



تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر	
قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" وتوقيت الإعتراف بالإيرادات:	قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".
- فحص تحليل الإدارة لبياناتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة.	أجرت المجموعة تحليلاً لأنواع عقود الإيرادات لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين وتحديد التغيرات المطلوبة على السياسات المحاسبية المالية وتحديد تعديلات التحول وضوابط فصل التزامات الأداء المختلفة حسب العقود مع العملاء.
- حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق آية تغيرات في السياسات المحاسبية.	كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوانين المالية الموحدة.
- حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة من عقود البيع لتتأكد منها وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا.	تم اعتبار هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقانون المالية الموحدة ومقاييس الأداء وان تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن ان يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.
- قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات.	
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح رقم (٤-١) حول القوانين المالية الموحدة المرفقة.	

معلومات أخرى

إن إدارة المجموعة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في التقرير السنوي للمجموعة. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير المجموعة السنوي بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تقريرنا هذا.

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما انتا لن نبني اي شكل من اشكال التأكيدات حولها. وخصوصاً مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منتهية بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة ، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو بظهور بطريقة أخرى أنها معرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبيّن لنا وجود اختفاء جوهريّ بها، فأنه يتبعنا علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات إدارة المجموعة والأشخاص المكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن إدارة المجموعة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المتقدمة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من المخالفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، فإن إدارة المجموعة مسؤولة عن تقييم مقدمة المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الأوضاع، بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي لما لم تعترض إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود دليل حقيقي لخلاف ذلك.

ان الاشخاص المكلفين بالحكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية اعداد واصدار التقارير المالية الموحدة.

مستويات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول فيما إذا كانت القراءات المالية الموحدة ككل خالية من أي مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المقصود هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضمانتاً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي مخالفات جوهرية، وإن حدث.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الخطأ المقصود أو الغير مقصود، وتُعد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو اجتماعي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوانين المالية الموحدة.

وكلجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والحافظة على تطبيق هذا الشك المعنى، خلال المراجعة بالإضافة إلى:

لقد ألغى المكلفين بالحكومة ، من بين أمور أخرى ، بنطاق عملية المراءحة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهمة الناتجة عنها ، بما في ذلك أيام و/or قصص ، هامة في ، المقابلة الداخلية تم اكتشافها خلال مراعتنا

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات الأخرى، التي قد تهدّى نتائجها مع قبول أيها تهديعاً على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال آخر اهتمامات الرؤية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإاصاح العلني عن الامر، او عندما، في ظروف نادرة للغاية، ترى ان الامر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب انه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قاتوني - ترخيص رقم ٣٣١

التاريخ : ٢١/٠٧/١٤٤٠
الموافق: ٢٨/٠٣/٢٠١٩

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
(بالريلال السعودي)

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>إيضاح</u>
١٦٨,٨٨٦,٦٤٢	١٤٩,٧٦٦,٥٦٣	(١٣)	الموجودات
١,٤٧٥,٥٦٩	١,١١٧,٨٠١	(١٢)	الموجودات غير المتدولة
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	(١١)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
<u>١٧١,٣٠٨,٤١١</u>	<u>١٥١,٨٣٠,٣٦٤</u>		موجودات غير ملموسة، صافي
			عقارات استثمارية
			مجموع الموجودات غير المتدولة
١٠,٥٢٥,٦٨٩	٥,٦٦٦,٧٣٤	(١٠)	الموجودات المتداولة
٥,٠٠٦,٨٨٥	٢,٦١٣,٣٢٤	(٨)	مخزون، صافي
١,٢٧٠,٩٦٩	٩٨٨,٦٦٢	(٩)	ذمم تجارية مدينة ، صافي
٢٧٦,٦٧٢	١,٠٤٩,٤٠٧	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٧,٠٨٠,٢١٥</u>	<u>١٠,٣١٨,١٢٧</u>		نقد وما في حكمه
<u>١٨٨,٣٨٨,٤٢٦</u>	<u>١٦٢,١٤٨,٤٩١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين والمطلوبات
(٦٥,٣٠٠,٠٧١)	(٨٢,٢٥٤,٧٣٠)	(٢٥)	حقوق المساهمين
<u>١٣٠,٦٩٩,٩٢٩</u>	<u>١١٣,٧٤٥,٢٧٠</u>		رأس المال
			خسائر متراكمة
٥,٥٨٠,٠٥٢	٢,٩٠٣,٨٦٦	(١٨)	مجموع حقوق المساهمين
<u>٥,٥٨٠,٠٥٢</u>	<u>٢,٩٠٣,٨٦٦</u>		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتدولة
٥,٩٦٨,٩٥٩	٥,٦٠,١٥٩	(١٤)	المطلوبات المتداولة:
١٠,٩٤٥,٧٢١	١٠,٣٠٣,٧١١		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٧٧٠,٥٠٤	١١,٧٦١,١١٣	(١٥)	ذمم تجارية دائنة
١٨,٢٦٢,٣٠٩	١٨,٣٧٤,٣٧٢	(١٩)	توزيعات ومستحقات المساهمين
٥,١٥٩,٩٥٢	-	(١٦)	مخصص الزكاة
٥٢,١٠٨,٤٤٥	٤٥,٤٩٩,٣٥٥		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥٧,٦٨٨,٤٩٧	٤٨,٤٠٣,٢٢١		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١٨٨,٣٨٨,٤٢٦</u>	<u>١٦٢,١٤٨,٤٩١</u>		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٤٣,٣٢٨,٠٢٩	٤٠,٧٢١,٦٥٧	المبيعات، صافي
(٥٣,٦٩٧,٦٥٧)	(٤٣,٣٠٩,٦٩٧)	تكلفة المبيعات
(١٠,٣٦٩,٦٢٨)	(٢,٥٨٨,٠٤٠)	مجمل الخسارة
(١,٠٥٥,٢٤٦)	(٥٨٧,٢٣٨)	مصاروفات بيعية وتسويقة
(١٥,٧٣٦,٥٠٢)	(١٢,٢٠٤,٢٤٥)	مصاروفات إدارية وعمومية
(٢٧,١٦١,٣٧٦)	(١٥,٣٧٩,٥٢٣)	خسارة التشغيل
٢٧١,٧٧٦	٦٧٠,٢٦٥	إيرادات أخرى
(٥٢٥,١٤٤)	(٤٣,٧٥٦)	مصاروفات تمويلية
(٢٧,٤١٤,٧٤٤)	(١٤,٧٥٣,٠١٤)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٣٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة
(٢٧,٧٦٤,٧٤٤)	(١٥,٠٠٣,٠١٤)	صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
٢٣٢,٩٧٥	٦٢٦,٣١٤	الأرباح الإكتوارية من إعادة قبلي منافع الموظفين (١٨)
(٢٧,٥٣١,٧٦٩)	(١٤,٣٧٦,٧٠٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,٤٢)	(٠,٧٧)	خسارة السهم الأساسية والمخضرة من صافي خسارة السنة (٢٤)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
(بالريلال السعودي)

<u>الصافي</u>	<u>خسائر متراكمة</u>	<u>رأس المال</u>	
١٥٨,٢٣١,٩٩٨	(٣٧,٧٦٨,٣٠٢)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٢٧,٧٦٤,٧٤٤)	(٢٧,٧٦٤,٧٤٤)	-	صافي خسارة السنة
٢٣٢,٩٧٥	٢٣٢,٩٧٥	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٧,٥٣١,٧٦٩)	(٢٧,٥٣١,٧٦٩)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	(٦٥,٣٠٠,٠٧١)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	(٦٥,٣٠٠,٠٧١)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٢,٥٧٧,٩٥٩)	(٢,٥٧٧,٩٥٩)	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (ايضاح رقم ٣٠)
١٢٨,١٢١,٩٧٠	(٦٧,٨٧٨,٠٣٠)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م المعدل
(١٥,٠٠٣,٠١٤)	(١٥,٠٠٣,٠١٤)	-	صافي خسارة السنة
٦٢٦,٣١٤	٦٢٦,٣١٤	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٤,٣٧٦,٧٠٠)	(١٤,٣٧٦,٧٠٠)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١١٣,٧٤٥,٢٧٠	(٨٢,٤٥٤,٧٣٠)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريل السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧ م ٢٠١٨

(٢٧,٤١٤,٧٤٤)	(١٤,٧٥٣,٠١٤)
٢٢,٩٣٣,٦٣٣	٢١,٩١٦,٩٥٠
٤٤٩,٠٧٦	٣٥٧,٧٦٨
(٢٣١,٦٦٨)	(٦٥,٠٠٠)
٤١٩,١٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٨٨,٥٥٥	-
٨٣٤,٤٠٩	١,٣٦٥,١٤٥
٥٢٥,١٤٤	٤٣,٧٥٦
<u>٩,٣٠٣,٥٧٥</u>	<u>٩,٨٦٥,٥٦٠</u>
(١,٣٦٢,٧٩٨)	٣,٨٥٨,٩٥٥
١,٠١٢,٤٣٩	(١٨٤,٣٩٨)
٣,٦٦٨,٢٥٢	٢٨٢,٣٠٧
(٨٣٠,٨٠٦)	(٩٠٨,٨٠٠)
١٢٦,٨٧٦	(٦٤٢,٠١٠)
<u>١١,٩١٧,٥٣٨</u>	<u>١٢,٢٧١,٦١٤</u>
(٥٢٥,١٤٤)	(٤٣,٧٥٦)
(٢٩٣,٨٧٨)	(١٣٨,٩٣٧)
(٦٤٢,٣٥٥)	(٣,٤١٥,٠١٧)
<u>١٠,٤٥٦,١٦١</u>	<u>٨,٦٧٣,٩٠٤</u>
(٨,٠٨٦,٠٣٨)	(٢,٧٩٦,٨٢٦)
٩٨٣,٨٨٦	٦٥,٠٠٠
<u>(٧,١٠٢,١٥٢)</u>	<u>(٢,٧٣١,٨٢٦)</u>
(١,٨٢٨,١٦٤)	(٥,١٥٩,٩٥٢)
(٢,٧٢٤,٩٨٢)	-
(١٦,٥٨٠)	(٩,٣٩١)
(٤,٥٦٩,٧٢٦)	(٥,١٦٩,٣٤٣)
(١,٢١٥,٧١٧)	٧٧٢,٧٣٥
١,٤٩٢,٣٨٩	٢٧٦,٦٧٢
٢٧٦,٦٧٢	١,٠٤٩,٤٠٧
<u>٢٣٢,٩٧٥</u>	<u>٦٢٦,٣١٤</u>

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

صافي خسارة السنة قبل الزكاة

تعديلات لتسويه صافي خسارة السنة قبل الزكاة إلى صافي

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

اطفاء موجودات غير ملموسة

ارباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

البيروط في قيمة المخزون

مخصص خسائر اقتصانية متوقعة (٢٠١٧): مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مصاريف تمويلية

التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية

مخزون

ذمم تجارية مدينة

مصاريفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصاريفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم تجارية دائنة

النقد من التشغيل

مصاريفات تمويلية مدفوعة

زكاة مدفوعة

التزامات مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

محصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الحركة في فروض طويلة الأجل

مدفوعات مقابل التزامات تأجير تمويلي

توزيعات ومستحقات مساهمين مدفوعة

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريلال السعودي)

١- نبذة عن المجموعة والشركات التابعة لها

ان شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة ("المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٥٧٣٢٠٢٩٤ و تاريخ ٢٠٢٠٠٩٤ الموافق ٢٩/٩/٢٠٢٠ هـ .

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة، إن جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية و تمتلكها المجموعة بنسبة ١٠٠٪ بصورة مباشرة وغير مباشرة.

م	البيان	النشاط الرئيسي	سجل تجاري
١	الشركة السعودية للتبريد	تجارة المواد الغذائية والتاجير والتخزين	٤٠٣٠٠٧٩٧١
٢	شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة	تجارة المواد الغذائية	٤٠٣٠١٦٦٨٠٩
٣	شركة أنعام الدولية الزراعية	منتجات زراعية	٤٠٣٠٠٣٥٢٨١
٤	شركة أنعام الدولية للاستثمار	عقارات وخدمات	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥
٥	شركة أنعام الدولية المالية	تجارة جملة	٤٠٣٠١٦٥٧٣٣

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وامتلاك جميع وسائل النقل البحري والبرى اللازم للمجموعة وتجارة المعدات البحرية اللازمة لسفن المجموعة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المصالح وتصنيع اللحوم وإقامة وإدارة وتشغيل المراكز وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والقيام بأعمال الإستيراد والتصدير والتسويق والتاجير للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في زراعة وتجارة الأعلاف وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات التخزين والتاجير.

تمتلك المجموعة أراضي زراعية تبلغ مساحتها ٨٤,٨ مليون متر^٢ بالبسطاء بمنطقة الجوف شمال المملكة العربية السعودية ولديها بنفس المنطقة (٧) قطع أراضي زراعية بمساحة ١٥,٢ مليون متر^٢ ليست مسجلة باسم المجموعة ، وتستغل معظم هذه الأرض بزراعة الأعلاف. كذلك لدى المجموعة أرض بمنطقة الخبرة بمدينة جدة تبلغ مساحتها ١٩٧,٥٥٥ متر^٢ غير مسجلة باسم المجموعة حيث ليس لها صك ملكية وأرض بمنطقة المحجر الصحي بمدينة جدة بمساحة ٩,٩٨٧ متر^٢ مضمونة برهن نقل ملكيتها مقابل سداد التمويل كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٢).

بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧ هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) والذي يقضي بالتوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ٤٠ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ م، وبناء على ذلك توقف المجموعة عن زراعة الأعلاف الخضراء خلال عام ٢٠١٨ م على باقي مبيعات الأعلاف الخضراء تتمثل حوالي ٨٠٪ من إيرادات المجموعة في السنين الأخيرة ولا يوجد بديل عملى تشغيلي حتى نهاية عام ٢٠١٨ لخطف المطلوبات المتداولة ومصاريف المجموعة.

تتمثل الخطة المقترحة للمجموعة بخصوص توقف زراعة الأعلاف الخضراء "المشروع" في ما يلى:

- تاجير المحاور للغير لضمان توفر السيولة لاستخدامها في الزراعات البديلة والمصروفات الأخرى.
- دراسة زراعة الخضروات والفواكه والبطاطس خلال عام ٢٠١٩ م بالاتفاق مع شركات من ذوي الخبرة.
- البدء في تربية قطيع من الماشية والاغنام المحلية لتحقيق ايرادات على المدى القصير واستغلال مساحات المشروع المتوقفة عن الزراعة.

تاجير الآلات والمعدات الغير مستغلة للغير بما يحقق ايرادات للمجموعة.

تخفيض اعداد العمالة بنسبة حوالي ٩٠٪ مما يوفر تكاليف تشغيلية للمجموعة.

البدء في الحصول على عروض صيانة وتشغيل مصنع الإعلاف المركزية لتعويض ايقاف زراعة الأعلاف الخضراء.

دراسة البدء في انشاء البيوت المحمية لتجربة زراعة الخضروات.

بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢١ وقعت المجموعة اتفاقية تقاهم غير ملزمة مع شركة ثلاجات عبدالله آبار وأولاده وشركة دار الآبار المحدودة لشراء أصول عقارية وتجارية قائمة.

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

شركة مجموعة انعام الدولية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريل السعودي)

٢- أسس الإعداد

١. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة ("المجموعة") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". إن المعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولي كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتدده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية مواضيع لا تغطيها المعايير الدولية.

وفقاً لتعليم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م يتبع على المجموعة تطبيق نموذج التكفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

٢. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكفة التاريخية ما عدا التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم احتسابها على أساس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

٣. استمرارية النشاط

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بـ٢٥٢ مليون ريال (٢٠١٧م : ٣٥ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى عدم توفر سيولة كافية لدى المجموعة لتغطية مصاريفها وعدم حصول المجموعة على دعم من المساهمين أو من الجهات التمويل الأخرى لدعم استمرارية المجموعة، كما أن الخسائر المتراكمة للمجموعة بلغت ٨٢,٣ مليون ريال سعودي بما يعادل ٤٢٪ من رأس المال بالإضافة إلى تكبد المجموعة صافي خسارة بمليون ١٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٧٨ مليون ريال سعودي) بسبب وجود العديد من الصعوبات التشغيلية أدت إلى إنخفاض المبيعات وزيادة تكاليف النشاط، إن استمرارية المجموعة تعتمد على وجود سيولة مالية وتمويل ذاتي وخارجي وخطة مالية وتشغيلية تفصيلية توضح كيفية الحصول على سيولة مالية كافية بالإضافة إلى الطرق والكيفية لتنفيذ الخطة التشغيلية ومؤهلات العناصر البشرية التي ستدير وتنفذ هذه الخطة وتشير هذه العوامل مجتمعة مع عوامل أخرى شوكواً جوهرياً حال قدرة المجموعة مواصلة أعمالها كمنشأة تعمل على أساس مبدأ الاستمرارية. ومع ذلك فإن إدارة المجموعة على ثقة بأن لديها خطة مقترنة تمكنها من الاستمرارية، ومن ثم فقد أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. العملا الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريل السعودي، وهي العملا الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض.

٥. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرياً في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها:

أ - مخصص المخزون الرائد وبطء الحركة

تضمن العوامل المؤثرة في تقدير المخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة في حالة المخزون الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات. وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون رائد وبطء الحركة ، وقد تتغير تقديرات المخصص بصورة جوهرياً من سنة إلى أخرى . يتم دورياً مراجعة آية تعديلات قد تتنج عن الاختلاف في هذه العوامل.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالي ريال السعودي)

بـ- العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات بفرض احتساب الاستهلاك . ويتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والقادم للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردّة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية وال عمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي، يتم تعديل الاستهلاك في السنوات التالية إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تختلف عن التقديرات السابقة لتقدير الإدارة.

ج - التقييم الإكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستخدام التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المعاملين بالسوق في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات المتعارف عليها بين المعاملين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المعاملين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة المعاملين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يتحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر لاستخدامه فيما يتحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتنظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقيس بالقيمة العادلة أو يتم الافتراض عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعنونة المدرجة ضمن المستوى الأول.

- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

هـ- هبوط في قيمة موجودات غير مالية

يتتحقق الهبوط في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع المترتبة، التي تتم على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل .

وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة وتحتحق التدفقات النقدية من الموارنة لخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهيرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاصة لاختبار الهبوط في القيمة. وتعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالي ريال السعودي)**

٤- المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية التطبيق في ١ يناير ٢٠١٨م

باستثناء ما ذكر أعلاه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، قامت المجموعة بتطبيق المعايير التالية وهي كما يلي:

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعايير المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود الميزمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويوضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود الميزمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العرض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل. ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقد المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد. وعليه، لم تتنج أية آثار مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تتحسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- إذا تمت الموافقة على العقد والإلتزام به من قبل جميع الأطراف.
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعيير شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجاري.
- إذا كان العقد قابل للتحصيل.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها إلتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة مميزة ويتم فصلها عن الإلتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعيير السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة سعر المعاملة، وهو المبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القررة على استخدامها للاستفادة منها.

الخصومات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام المبررة المترافقه لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً لا يحدث انكماش كبير، يتم الاعتراف بالإلتزام التعاافي للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)**

٤- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) " الأدوات المالية "

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس"، في ضوء مفهوم نموذج أعمال المجموعة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، كما تبني المعيار منهجه خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلاً من منهجه الخسارة المت kedة المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفيما يلي بيان بالآثار التي نتجت من تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) الأدوات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

الموجودات المالية:	الدولي رقم (٣٩)	الدولي رقم (٩)	التصنيف الجديد	القيمة الدفترية
نقد وما في حكمه	٢٧٦,٦٧٢	٢٧٦,٦٧٢	فروض وذمم مدينة	الأساسية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي رقم (٩)
ذمم تجارية مدينة	٢,٤٢٨,٩٢٦	٥,٠٠٦,٨٨٥	فروض وذمم مدينة	الأساسية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣٩)
أرصدة مدينة أخرى	٥٥٠,٧٧٩	٥٥٠,٧٧٩	فروض وذمم مدينة	القيمة الدفترية الجديدة

يتم قياس الذمم التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة، إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبني منهجه خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن منهجه السابقة في هذا الشأن والتي تبني منهجه الخسائر المت kedة.

استفادت المجموعة من الإعفاء الخاص بالسماح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة). وتم إثبات الفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الخسائر المترافقه كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) كما هو موضح في إيضاح رقم (٢٠).

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للمجموعة.

الموجودات المالية
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية لل الموجودات المالية كما هو موضح أدناه، والتي يتم تحديدها في وقت الإثبات الأولي.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)**

الموجودات المالية بالتكلفة المطافة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائد الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف المجموعة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة.
- السبب وراء أي مبيعات للأصول.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

تم قياس الموجودات المالية المصنفة كفرض وذم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والتي تم قياسها بالتكلفة المطافة إلى موجودات مالية بالتكلفة المطافة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تعطي الحق في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في الدخل الشامل الآخر وتركمانها تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافق بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ليس لدى المجموعة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء اختيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد أن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية سيكون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالاستثمار لغرض المتاجرة.

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

- يتم اكتسابها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب.
- يعد الاستثمار جزء من محفظة لجني الأرباح في المدى القصير. أو
- إذا كانت مشتقات.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم إثبات أي هبوط فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المترافق في القيمة العادلة يتم تحويله من الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

ليس لدى المجموعة استثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الانتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إثبات الخسائر الانتمانية بشكل مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تطبق المجموعة المنهج البسيط في احتساب الهبوط في القيمة يتم تقدير الخسائر الانتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام تجربة خسارة الانتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديليها بالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حيثما كان ذلك مناسباً.

بعد قياس خسائر الانتمان المتوقعة دليلاً على احتمال التغير عن السداد، أو الخسارة المحطة الافتراضية (يعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تغير عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديليها بواسطة معلومات تتباين بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر هبوط القيمة بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم حسم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)**

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الأصل المالي ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل فستستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحظوظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ولا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة وال المتعلقة بالمطلوبات المالية.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه المطلوبات.

٥- المعايير الجديدة الصادرة غير المطبقة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

تطبيق لفترات التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة وغير المطبقة
١ يناير ٢٠١٩ م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي الجديد الذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد تقوم المجموعة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لنتأثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء المجموعة من تلك الدراسة المفصلة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالي ريال السعودي)**

٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة ("القواعد").

٦.١ أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات المجموعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل (المجموعة). تعتبر الشركات التابعة منشآت خاضعة لسيطرة الشركة القابضة ، وتنشأ هذه السيطرة عندما تكون المجموعة القابضة معرضة أو يكون لديها حقوق في عوائد متقدمة من ارتباطها بالشركات المستثمر فيها ، ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على تلك الشركات . ويتم تحديد سيطرة الشركة القابضة على الشركات عندما يكون للشركة القابضة لدى الشركات التابعة جميع ما يلي:

- سيطرة على الشركات المستثمر فيها.
- تعرض لـ أو لديها حقوق في ، عوائد متقدمة من ارتباطها بالشركات المستثمر فيها .
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على مبلغ عوائد الشركات المستثمر فيها .

وبشكل عام، هناك افراط بأنه ينبع عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتتأيّد لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع صاحبي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنع الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركات المستثمر فيها من عدمه وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

بيداً توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل المجموعة.

تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم احتساب نسبة الربح أو الخسارة وكل بند من بند الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

عند المضروبة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتداولة المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم المحاسبة عن أي تغير في ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنه:

- تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة .
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة .
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المترافق، المقيدة ضمن حقوق الملكية .
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم .
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محفظته .
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة .
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البند المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الارباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٢.٦ تبوب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي الموحدة إلى متداولة وغير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- تتوقع المجموعة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحفظ المجموعة بالأصل بشكل أساسى لغرض المتاجرة.
- تتوقع المجموعة تحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتتوب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحفظ بالإلتزام بشكل أساسى لغرض المتاجرة.
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد السنة المالية.
- لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن تزول تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتتوب جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣.٦ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة (ما عدا الأرضي حيث أنها لا تستهلك). يتم الإعتراف بالنفقات المتکبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أي نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقلة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقى بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

فيما يتعلق في الإلتزامات الحالية للإزالة والاستعادة والإلتزامات المماثلة (تفكيك وإزالة الأصل) تتم إضافة التغيرات في الإلتزام إلى تكلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصوص من تكلفة الأصل عن مبلغ المسجل، وفي حال زيادة الإلتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الإعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. إذا نتج عن التعديل إضافة إلى تكلفة الأصل، فإن المجموعة تنظر فيما إذا كان ذلك دليلاً على أن المبلغ الجديد المسجل للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد ب الكامل، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار الأصل لأجل الهبوط في القيمة وذلك بتقدير قيمة القابلة للاسترداد ومعالجة أي خسارة في هبوط القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها وذلك عندما يكون الأصل مؤهلاً لتحمل تكلفة الإقتراض.

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المقاومة على أراضي مستأجرة (تحسيفات المبني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقل.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والألات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبند منفصلة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالي ريال السعودي)**

يتم احتساب الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الانتاجي المقدر كما يلي :

النوع	الاعمار الانتاجية / سنة
مباني	١٠-٣,٣٣
تحسينات على مباني مستأجرة	٤-٣,٣٣
آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري	٢٥-٣,٣٣
سيارات وشاحنات	٢٠-١٠
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسوب آلي	٢٥-٢
نباتات مثمرة	٣-٢

نقوم المجموعة بمراجعة الاعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصل عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم إلغاء اعتراف القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدتها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الأصل المعنى.

٤.٦ النباتات المثمرة

معايير المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" حيث عرف النباتات المثمرة بأنها:

- تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية.
- من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة.
- هناك إحتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة العرضية.

يتم الإعتراف الأولى بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المترافق والمترافق المترافق للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المبالغ التي تكبدتها المجموعة للحصول على الأصل وتشمل تكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تكبتها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متطلبات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٥.٦ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق والمترافق المترافق للهبوط في القيمة ، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا يتم رسميتها، ويتم إثبات المصاروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدتها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي لها والبالغ من خمس إلى عشر سنوات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل باثر مستقبلي عند الضرورة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)**

٦.٦ الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيعية ، التغيرات في قيمة الموجودات الحيوية يتم الاعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٧.٦ عقارات إستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها المجموعة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو للكلا الغرضين، ولا تشتمل على الأرضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الإعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتردمة (إن وجدت) و خسائر الهبوط (التدنى) في القيمة المتردمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافةً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرةً بالشراء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة الازمة ليكون معداً لل استخدام في الغرض المخصص له . ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو للكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. وببدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً لل استخدام في الغرض المخصص له.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتزوج منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغ الدفترى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله المجموعة فيتم إعادة تبويبه إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات.

٨.٦ الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

تعتبر المجموعة الممتلكات كموجودات محتفظ بها لغرض البيع وذلك عند قيام الإدارة باعتماد والإلتزام بخطبة رسمية لتسويق عقار ما أو مجموعة من العقارات لغرض بيعها ، واحتتمال الانتهاء من عملية البيع خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . عند تصنیف الموجودات على هذا النحو ، تقوم المجموعة بتسجيل القيمة الدفترية لكل عقار أو مجموعة عقارات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة المقدرة لها ناقصاً تكاليف البيع المقدرة ، أيهما أقل . عندما يتم تصنیف الموجودات كموجودات محتفظ بها لغرض البيع فإنه لا يتم استهلاكها أو إطفاءها .

٩.٦ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأي مخزون بطيء الحركة، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مجموعة تكلفة الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حاليه وموقعه الحالي. أما القيمة القابلة للتحقق فتمثل سعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

يتم قياس المنتجات الزراعية من النباتات المثمرة في تاريخ الحصاد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيعية .

١٠.٦ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تاريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١١.٦ الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم التجارية المدينة بمتناها بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

١٢.٦ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنويًا في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أي تغيرات قد تنتفع عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في السنة التي يتم إسلام الرابط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

١٣.٦ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو إسلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري للشركة القابضة وعلى أساس ربعي للشركات التابعة.

١٤.٦ القروض

يتم تسجيل القروض برصافي القيمة المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکيدة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحقت بها، أما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل الأصل المؤهل فيتم رسملتها كجزء من تكفة الأصل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٣.

١٥.٦ مخصصات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بمتحصنهن التقادم والتامين الاجتماعي لمنتسبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

أ. الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل السعودي.

ب. التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتحصيم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضىع المجموعة الإفتراءات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية لتكاليف بفرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الإفتراءات بعد استشارة الخبرير الاكتواري وتشتمل تلك الإفتراءات التي تستخدم لتحديد تكفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمتطلبات. يقوم الخبرير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الالتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة والمدفوعات لالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريل السعودي)**

١٦.٦ المخصصات

يجب إثبات المخصص عندما يكون لدى المجموعة الإنزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الإنزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الإنزام بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسويه مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإنزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصاروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

١٧.٦ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها المجموعة بعملات مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريل السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم إعادة تقدير الموجودات والإلتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتکلفة التاريخية باستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك المعاملات بينما يتم تحويل البند غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد بتاريخ تقدير تلك الموجودات ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر التقديم كجزء من تلك القيمة العادلة.

١٨.٦ الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل من بيع البضائع في سياق أنشطة المجموعة العادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، وينتزع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، ولا يكون هناك الإنزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل للبضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الدعم التجاري المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفع.

١٩.٦ الإيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدية إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. يعتبر الترتيب التعاقدية إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ شفاء العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي يقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار. إن التكاليف المباشرة المنكبة عند التفاؤض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)**

٤٠.٦ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراوها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باثار جميع الأسهوم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٤١.٦ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- أ. الذي يقوم باشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات المجموعة نفسها).
- ب. الذي تراجع نتائجه التشغيلية - بشكل منظم - من قبل رئيس صانعي القرارات التشغيلية بالمنشأة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ، ولتقدير أدائه.
- ج. الذي توفر عنه معلومات مالية منفصلة.

نتائج القطاع التشغيلي التي يتم التقرير عنها لمتحذى القرارات التشغيلية تتضمن البنود المباشرة المتعلقة بالقطاع التشغيلي والبنود التي توزع على القطاع التشغيلي بدرجة معقولة. لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢٧).

٤٢.٦ المصروفات

تتضمن المصروفات البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزء من تكلفة المبيعات. تتمثل المصروفات البيعية والتسويقية في كل ما يتعلق بشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقي المصروفات الأخرى المتعلقة بالتسويق. كل المصروفات الأخرى تصنف ضمن المصروفات الإدارية والعمومية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات، المصروفات البيعية والتسويقية، المصروفات الإدارية والعمومية على أساس منظم عند الحاجة إلى ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريل السعودي)

٧- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
٧١,٥١٩	٢٠٤,٠٣٥
٢٠٥,١٥٣	٨٤٥,٣٧٢
٢٧٦,٦٧٢	١,٠٤٩,٤٠٧

نقد بالصندوق
نقد لدى البنوك

٨- ذمم تجارية مدينة - صافي

١٣,٧٧٩,١٤٤	١٣,٨٦٠,٤٧٤
(٨,٧٧٢,٢٥٩)	(١١,٢٤٧,١٥٠)
٥,٠٠٦,٨٨٥	٢,٦١٣,٣٢٤

* ذمم تجارية مدينة

يخصم : مخصص خسائر انتمانية متوقعة
(٢٠١٧م : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)

٦,٩٩٦,٣٦٢	٨,٧٧٢,٢٥٩
-	٢,٥٧٧,٩٥٩
٦,٩٩٦,٣٦٢	١١,٣٥٠,٢١٨
١,٧٨٨,٥٥٥	-
(١٢,٦٥٨)	(١٠٣,٠٦٨)
٨,٧٧٢,٢٥٩	١١,٢٤٧,١٥٠

الرصيد الافتتاحي قبل التعديل

تعديلات نتيجة لتطبيق المعيار الدولي رقم (٩) (ايضاح ٣٠)

الرصيد في ١ يناير بعد التعديل

المكون للسنة

رد المخصص

* تفاصيل الذمم التجارية المدينة موضحة في الإيضاح رقم (٢٦)

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٧٢٠,١٩٠	٤٩٦,١٤١
٦٩,٨٣٣	٣٣,١٥٠
٣٩٦,٦٦٨	٢٨٥,٣١٤
٨٤,٢٧٨	١٧٤,٠٥٧
١,٢٧٠,٩٦٩	٩٨٨,٦٦٢

مصروفات مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة للموردين

سلف وعهد موظفين

أخرى

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)**

١٠ - مخزون ، صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	
٣٦,٧٩٠	٥٣٩,١١٨	مواد غذائية
٣,٦٤٠,٩٠٦	٢,٦٢٠,١٦٧	أعلاف
٣,٦٠٢,٢٧٩	٣,٣٨٨,٢٥٣	قطع غيار
٢,٧٦٦,٧٧٨	٣٠٤,٨٧٤	دخلات الانتاج - بذور وأسمدة ومبادرات
١,٠٢٠,٣٨٨	٣٥٥,٧٠٣	مواد تعينة وتغليف وأدوات مستهلكة
١١,٠٦٧,١٤١	٧,٢٠٨,١١٥	
(٥٤١,٤٥٢)	(١,٥٤١,٣٨١)	
١٠,٥٢٥,٦٨٩	٥,٦٦٦,٧٣٤	مخصص مخزون بطيء الحركة

١١ - عقارات استثمارية

١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
٧٩٦,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠	
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	

تقدير القيمة العادلة

* قامت المجموعة بالاستعانة بمكتب مسعود عبدالله البلوي للقار "خبير تموين غير معتمد" لتقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية لارض بنبع والتي بلغت ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

** قامت المجموعة بالاستعانة بمكتب يوسف أحمد الحديد "خبير تموين غير معتمد" لتقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية لارض الجبيل والتي بلغت ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تم استخدام القيمة السوقية كأساس لتقدير القيمة العادلة كما هو مبين أدناه :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التكلفة
٩٤٦,٠٠٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة

١٢ - موجودات غير ملموسة ، صافي

تراخيص ببرامج			البيان
صافي القيمة الدفترية	الإطفاء المتراكم	التكلفة	
١,٩٢٤,٦٤٥	(١,٤٥٦,٢٠٩)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٤٤٩,٧٦٢)	(٤٤٩,٧٦٢)	-	إضافات
١,٤٧٥,٥٦٩	(١,٩٠٥,٢٨٥)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٤٧٥,٥٦٩	(١,٩٠٥,٢٨٥)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٣٥٧,٧٦٨)	(٣٥٧,٧٦٨)	-	إضافات
١,١١٧,٨٠١	(٢,٢٦٣,٠٥٣)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالي ريال السعودي)**

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة:	١ يناير	إضافات	استبعادات	٣١ ديسمبر
أراضي *	٨٨,٢٢٢,٠٢٢	-	-	٨٨,٢٢٢,٠٢٢
مباني **	٤٢,٩٤٦,٣٦٨	-	-	٤٢,٩٤٦,٣٦٨
آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات رى ***	١٥٦,٨٩٩,١٣٩	-	٢٧٤,٣١٦	١٥٦,٦٢٤,٨٢٣
سيارات وشاحنات	١٨,٤٩٩,٨٢١	(٢٣٤,٣٢٠)	-	١٨,٧٣٤,١٤١
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب الآلي	٩,٨٧٨,٢١٢	-	١٣,٢٢٠	٩,٨٦٤,٩٩٢
نباتات مثمرة	٣٩,٥٦١,٤٦٣	-	٢,٥٠٩,٢٩٠	٣٧,٥٥٢,١٧٣
مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ	٢٤٠,١٠٣	-	-	٢٤٠,١٠٣
مجموع التكلفة	٣٥٣,٦٩٤,٦٢٢	٢,٧٩٦,٨٢٢	(٢٣٤,٣٢٠)	٣٥٣,٦٩٤,٦٢٢
مجموع الاستهلاكات:				
مباني	٢٥,٣٩٦,٣١٣	-	١,٥١٤,٨٢٠	٢٣,٨٨١,٤٩٣
آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات رى	١١٤,٩٠٣,٧٤٣	-	١٠,٤٧٣,٩٩٠	١٠٤,٤٢٩,٧٥٣
سيارات وشاحنات	١٤,٣٤٥,٥٦٨	(٢٣٤,٣٢٠)	١,٢٤٥,٢٨٦	١٣,٣٣٤,٦٠٢
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب الآلي	٩,٢٨٣,٤٧٨	-	٦٤٢,٨١٦	٨,٦٤٠,٦٦٢
نباتات مثمرة	٣٩,٥٦١,٤٦٣	-	٨,٠٣٩,٩٩٣	٣١,٥٢١,٤٧٠
مجموع الاستهلاكات	٢٠٣,٤٩٠,٥٦٥	(٢٣٤,٣٢٠)	٢١,٩١٦,٩٥٠	١٨١,٨٠٧,٩٨٠
الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات				
١ يناير ٢٠١٨ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٤٩,٧٦٦,٥٦٣			١٦٨,٨٨٦,٦٤٢
القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				

* لدى المجموعة عدد (٧) قطع أراضي زراعية بمنطقة الجوف تبلغ مساحتها ١٥,٢ مليون متر^٢ بقيمة ٤,١ مليون ريال سعودي، وكذلك أرض بحي الخمرة بمدينة جدة تبلغ مساحتها ١٩٧,٥٥٥ متر^٢ بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي ليس لها صك ملكية، هذه القطع ليست مسجلة باسم المجموعة وهي من ضمن الأراضي التي التت للمجموعة وقت الدمج عام ١٩٩٥ م. كما يشتمل بند الممتلكات والآلات والمعدات على أرض ومبني بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي كضمان وفقاً لاتفاقية التمويل مع شركة كرناف للاستثمار والتقطيب وتم تسجيل الصك باسم الرئيس التنفيذي لشركة كرناف للاستثمار والتقطيب بحيث يتم إعادة الملكية للمجموعة حال سداد جميع الأقساط ، قامت المجموعة بسداد كافة الأقساط المتبقية مع مبلغ الفوائد ولم يتم الإنتهاء من نقل الملكية للمجموعة (ايضا رقم ١٦).

** تتضمن المبني تحسيبات على مبني مستأجرة بقيمة ٥,٥ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٨,٥ ريال سعودي).

*** لم تم المجموعة بدراسة الهبوط في قيمة الموجودات المتعلقة مباشرة بالتشغيل والانتاج حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في القيمة"

تم تحويل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

نكلفة المبيعات	مصروفات بيعية وتسويقية (ايضا رقم ٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية (ايضا رقم ٢١)	الاجمالي
٣١,٤٧٥,٢٩٩	٢٠,٦٢٢,٥١٦		
١٢١,٥٦٧	٣,٠٨٠		
١,٣٣٦,٧٧٧	١,٢٩١,٣٠٩		
٣٢,٩٣٣,٦٣٣	٢١,٩١٦,٩٥٠		

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)**

٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
م٢٠١٧	م٢٠١٨	
٢,٢٧٧,٦٦٢	١,١٥٥,٦٥٩	مصاروفات مستحقة
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	غرامات مستحقة للجمارك
٣٨٧,٣٦٥	-	دائنون شراء ممتلكات وألات ومعدات
٧٢,٧١٩	٣٦٩,٧٥١	عملاء دفعات مقدما
-	١٣٥,٠٩٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٦٧١,٢١٣	٨٨٩,٧٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٥,٩٦٨,٩٥٩	٥,٠٦٠,١٥٩	

٥ - توزيعات ومستحقات المساهمين

كما في ٣١ ديسمبر		
م٢٠١٧	م٢٠١٨	
٢,١٢٨,٢١٨	٢,١٢٧,٦١٧	فائض تخصيص الأسهم
٩٤٦,٧٨٢	٩٤٥,٢٣٧	توزيعات أرباح لم تصرف
٥,١٧٢,٣٣٢	٥,١٦٥,٠٨٧	أسمهم مباعة بالمزاد
٣٧٤,١٨٧	٣٧٤,١٨٧	شيكات مساهمين لم تصرف
٢,٩١٥,٨٦٢	٢,٩١٥,٨٦٢	رد فائض زيادة رأس المال
٢٣٢,١٢٣	٢٢٣,١٢٣	فروقات ناتجة عن تخفيض رأس المال
١١,٧٧٠,٥٠٤	١١,٧٦١,١١٣	

٦ - قروض طويلة الأجل

١,٥٥٠,٦٩٢	-	صندوق التنمية الزراعي *
٣,٦٩,٢٦٠	-	شركة كناف للاستثمار والنقسيط **
٥,١٥٩,٩٥٢	-	
٥,١٥٩,٩٥٢	-	
٥,١٥٩,٩٥٢	-	

وتحتاج في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي :

قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

* حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الزراعي ، وقام الصندوق باعادة جدولة القروض على دفعات تنتهي في ١٤٣٩/٦/٢٥ الموافق ٢٠١٨/٣/١٣ بموجب أقساط سنوية وتم سداد القروض خلال السنة . تم منح القروض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة .

** خلال سنة ٢٠١١م ، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية بيع مع إعادة التأجير لبعض الموجودات الثابتة مع شركة كناف للاستثمار والنقسيط بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، تبلغ مدة عقد التأجير خمس سنوات اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١١م وتنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٢م وتم سداد اجمالي المبلغ بالكامل مع الفوائد . لم يتم إعادة نقل ملكية الممتلكات المسجلة باسم الرئيس التنفيذي لشركة كناف للاستثمار والنقسيط إلى المجموعة في حينه حيث حصلت المجموعة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٥م على تمويل آخر من شركة كناف للاستثمار والنقسيط بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، يسدد على دفعات متسلسلة قيمتها ٢٢٥,٥٨٠ ريال شاملة الفوائد تنتهي في ٢٠١٨/١٢/٢٨م على ان يتم إعادة ملكية الممتلكات الى المجموعة عند سداد كامل مبلغ التمويل . خلال السنة تم الانتهاء من سداد كامل مبلغ التمويل مع الفوائد ولم يتم الانتهاء من نقل الملكية (ايضاح رقم ١٣) .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)**

١٧ - الاحتياطي النظامي

أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ٢٠١٦/١١/٠٩ الموافق ١٤٣٨/٠٢/٩ الموافقة على تعديل النظام الأساسي للمجموعة وفقاً لنظام الشركات الجديد الصادر في ٢٠١٥/٥/١٤٣٧م. لذا تم تعديل الاحتياطي النظامي ليصبح ٣٠٪ من رأس المال. إن المجموعة متوقفة عن تكوين الاحتياطي النظامي لحين تنطوية الخسائر المتراكمة.

١٨ - التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كم في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٦٢٠,٩٧٣	٥,٥٨٠,٠٥٢	الرصيد الافتتاحي
٨٣٤,٤٠٩	١,٣٦٥,١٤٥	المدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر
(٢٣٢,٩٧٥)	(٢٢٦,٣١٤)	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(٦٤٢,٣٥٥)	(٣,٤١٥,٠١٧)	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
٥,٥٨٠,٠٥٢	٢,٩٠٣,٨٦٦	(الأرباح) الإكتوارية
		الحركة في النقد
		المكافأة المدفوعة
		الرصيد الختامي

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية :

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٢٥٨	%٤٥٢	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل زيادة الرواتب
سنة ٦٠	سنة ٦٠	سن القاعدة

إن حساسية التزام المكافأة المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة هي كما يلي :

التاثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	التغيير في الإفتراضات	
٥,٦١١,٦٠٠	٤,٢٩٧,٢٧٣	%١	معدل الخصم
(٦,٦٢١,٦٢١)	(٤,٩٣٣,٥٠٣)	%١	النقص في الإفتراضات
٦,٦٥٦,٤٦٤	٤,٩٦٤,٦٤١	%١	الزيادة في الإفتراضات
(٥,٥٧٢,٩٠٤)	(٤,٢٦٤,٥١٦)	%١	النقص في الإفتراضات
٦,٠٦٩,٦٨٧	٤,٦١٠,٤٣٦	%١	الزيادة في الإفتراضات
(٦,٠٨٨,١٧٧)	(٤,٥٧٤,٨١٤)	%١	النقص في الإفتراضات

افتراض دراسة إحصائية للموظفين :

بيانات العضوية	
عدد الموظفين	
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	
متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة (بالسنوات)	

يتم تحويل فروقات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة الخاصة بمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على المصروفات الإدارية والعمومية .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)**

١٩ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

عناصر الوعاء الزكوي

<u>كم في ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>
١٧١,٣٠٨,٢١١	١٥١,٨٣٠,٣٦٤	موجودات غير متداولة
٥,٥٨٠,٠٥٢	٢,٩٠٣,٨٦٦	مطلوبات غير متداولة
١٥٨,٢٣١,٦٩٨	١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	حقوق المساهمين أول المدة
٢٧,٤١٤,٧٤٤	١٤,٧٥٣,٠١٤	صافي الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للسنة.

١٨,٢٠٧,١٨٧	١٨,٢٦٣,٣٠٩
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
(٢٩٣,٨٧٨)	(١٣٨,٩٣٧)
<u>١٨,٢٦٣,٣٠٩</u>	<u>١٨,٣٧٤,٣٧٢</u>

ب- حركة المخصص

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
تسديدات خلال السنة

ج- الوضع الزكوي

قامت الشركة القابضة بتقديم اقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٧ م على أساس القوائم المالية الموحدة وتم الحصول على شهادة مقيدة.

استلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨ م يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١١ م ولم يتم تكوين مخصص لهذه الفروقات في هذه القوائم المالية الموحدة والبالغ ٨٨,٥٥٢,٩٠٦ ريال سعودي حيث ترى المجموعة بناءً على رأي المستشار الزكوي للمجموعة بأن المخصص المسجل في القوائم المالية الموحدة والبالغ ١٨,٣٧٤,٣٧٢ ريال سعودي كافٍ وسوف يغطي أي التزامات محتملة تصدر من الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا تحتاج المجموعة لتكوين مخصصات إضافية . قامت المجموعة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٨ م بتقديم اعتراض للهيئة على الرابط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الإعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة. لم يتم إصدار ربط زكوي للأعوام من ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٧ م، مما قد ينتج عنه مطالبة بفروقات زكوية إضافية.

٢٠ - مصروفات بيعية وتسويقية

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>
٥٩٧,٨٧٩	٥٥٣,٨٨١	رواتب وما في حكمها
١٢١,٥٦٧	٣,٠٨٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ١٣)
١٣,٤٦٤	٥,٨١٨	سفر وانتقال
١,٦٧٣	٤,٠٩٧	كهرباء و المياه وبريد و هاتف
٣٢٠,٦٦٣	٢٠,٣٦٢	أخرى
<u>١,٠٥٥,٢٤٦</u>	<u>٥٨٧,٢٣٨</u>	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠١٧	م ٢٠١٨
٦,٢٢١,٨٣٩	٦,٧٧٦,١١٢
١,٣٣٦,٧٦٧	١,٢٩١,٣٠٩
٤٤٩,٠٧٦	٣٥٧,٧٦٨
٤١٩,١٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٣,٧٢٢,٦٦٥	١,٤١٢,١٠٢
٤٣٦,٧١٦	٢٤٨,٣٥٧
١٥٩,٠٠٠	١١٤,٠٠٠
٢٩٨,٢٣٩	١٥١,٢٩٠
٣١,٧٠٩	٢٩,٥٠٢
١,٧٨٨,٥٥٥	-
٣٨,٠٢٦	-
٧٦,٧٦٩	٤٧,٥٧٤
٧٤٧,٩٧١	٨٢٦,٢٣١
١٥,٧٣٦,٥٠٢	١٢,٢٠٤,٢٤٥

٢١ - مصروفات ادارية وعمومية

رواتب وما في حكمها
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ١٣)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٢)
الهبوط في قيمة المخزون
ألعاب مهنية وإشتارات وتراث
كهرباء و المياه وبريد وهاتف
بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
رسوم حكومية
مصروفات سيارات
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
دعائية وإعلان
سفر وإنقال
أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠١٧	م ٢٠١٨
٢٣١,٦٦٨	٦٥,٠٠٠
-	٣٨٣,١٧٥
٤٠,١٠٨	٢٢٢,٠٩٠
٢٧١,٧٧٦	٦٧٠,٢٦٥

٢٢ - إيرادات أخرى

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
عمولات
أخرى

٢٣ - مصروفات تمويلية

بلغت المصروفات التمويلية نتيجة القروض لأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٤٣,٧٥٦٤ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤٣,٧٥٢٥ ريال سعودي).

٢٤ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	صافي خسارة السنة
(٢٧,٧٦٤,٧٤٤)	(١٥,٠٠٣,٠١٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٩,٦٠٠,٠٠٠	١٩,٦٠٠,٠٠٠	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي خسارة السنة
(١,٤٢)	(٠,٧٧)	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)**

٤٥ - الخسائر المتراكمة

بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٣٨٢ مليون ريال سعودي بما يعادل ٤٢٪ من رأس المال وذلك نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة إلى خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والبالغة ٢٧٨ مليون ريال سعودي وخسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والبالغة ١٥ مليون ريال سعودي بسبب وجود العديد من الصعوبات التشغيلية أدت إلى انخفاض المبيعات وزيادة تكاليف النشاط.

وقد تم التوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء نهائياً بتاريخ ٢٥/١١/٢٠١٨م الموافق ١٤٤٠ هـ حسب قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦). تعتقد إدارة المجموعة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن المجموعة قادرة على الإستمرار في ممارسة نشاطها والتي تمكنها من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة.

٤٦ - إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على ثقلات الأسواق المالية وتحاول إدارة المجموعة التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقدير والتخطيط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة أو القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس المديرين المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. إن فريق الإدارة التنفيذية هي المسئولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. إن أي تغيرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والالتزام بهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن الندم التجاري للمدينة والمصاريف المدفوعة مقاماً والأرصدة المدينة الأخرى والندم التجارية الدائنة المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعية تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

تم المقاصة ما بين الموجودات المالية والالتزامات وصافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصلة لذلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتنشيد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تتتجزء مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المجموعة بآلية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لذا لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر سعر الصرف الأجنبي غير جوهريّة.

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة ثقلات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريلال السعودي)**

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوقت بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسى من النقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تتنبأ من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم التجارية المدينة القائمة دورياً.

تتمثل القيمة الدفترية للموجودات الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير وهي كما يلى:

<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٨م</u>	الموجودات المالية
٢٧٩,٦٧٢	١,٠٤٩,٤٠٧	نقد وما في حكمه
٥,٠٠٦,٨٨٥	٢,٦١٣,٣٢٤	ذمم تجارية مدينة - صافي
٥٥١,٧٧٩	٤٩٢,٥٢١	أرصدة مدينة أخرى
٥,٨٣٤,٣٣٦	٤,١٥٥,٢٥٢	

إن أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ التقرير هي كما يلى:

١,٣٩٣,٦٨٦	١,٦٤٥,٣٩٢	أقل من ثلاثة أشهر
٢٥٨,٥٨٥	٢٨٦,٨٣١	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٢٧٩,٥٠٧	٤٥,٠٦٨	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
٦٤٠,٦٨٣	١٣٣,٩٩٥	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
١١,٢٠٦,٦٨٣	١١,٧٤٩,١٨٨	أكثر من سنة
١٣,٧٧٩,١٤٤	١٣,٨٦٠,٤٧٤	الاجمالي قبل خصم المخصص
		بعد خصم مخصص الـ:
(٨,٧٧٢,٢٥٩)	(١١,٢٤٧,١٥٠)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (٢٠١٧م: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)
٥,٠٠٦,٨٨٥	٢,٦١٣,٣٢٤	الذمم التجارية المدينة، بالصافي

مخاطر التركز

تتشكل مخاطر التركز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة مشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أنشطة لها نفس المزايا الاقتصادية، الأمر الذي يمكن أن يؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل عند حدوث أي تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعات معينة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريل السعودي)**

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة. إلا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٣,٩ مليون ريال سعودي).

مخاطر إدارة رأس المال
تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم أعمالها.

تدبر المجموعة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية . ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بزيادة رأس المال. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالعوائد والذمم التجارية الدائنة ومستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحد بالإضافة لإجمالي الدين، إن معدل الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر هو كالتالي:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٢,١٠٨,٤٤٥	٤٥,٤٩٩,٣٥٠	قرصون ذمم تجارية دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى	
٥٢,١٠٨,٤٤٥	٤٥,٤٩٩,٣٥٠	إجمالي الدين	
٢٧٦,٦٧٢	١,٠٤٩,٤٠٧	نقد وما في حكمه	
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال	
(٦٥,٣٠٠,٠٧١)	(٨٢,٢٥٤,٧٣٠)	خسائر متراكمة	
١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	١١٣,٧٤٥,٢٧٠	إجمالي حقوق المساهمين	
١٨٢,٨٠٨,٣٧٤	١٥٩,٢٤٤,٦٢٥	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)	
%٢٨,٥٠	%٢٨,٥٧	معدل الاقتراض % = (إجمالي الدين / رأس المال)	

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على القياس المستند إلى السوق والإقتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٢٧ - المعلومات القطاعية

يكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشمل على النشاط الزراعي وتجارة المواد الغذائية وأنشطة أخرى. فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ ديسمبر لكل قطاع:

الإجمالي	المركز الرئيسي - التأجير	أنشطة زراعية *	القطاع الغذائي واللتغذية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٤٠,٧٢١,٦٥٧	٧١١,٢٨٧	٣٢,٣٦٣,٩٣٢	٧,٦٤٦,٤٣٨	المبيعات
١٥١,٨٣٠,٣٦٤	٦٠,٩٢٥,٦٠٤	٨٢,١٥٠,٧٢٧	٨,٧٥٤,٠٣٣	موجودات غير متداولة
(١٥,٣٧٩,٥٢٣)	(٧,٢٩٩,٥٦٣)	(٦,٦٠٦,٧٧٥)	(١,٤٧٣,١٨٥)	خسارة التشغيل
(١٥,٠٠٣,٠١٤)	(٧,٥٩٣,٣١٩)	(٦,٢٨٥,١٨٦)	(١,٠٢٤,٥٠٩)	صافي خسارة السنة

الإجمالي	المركز الرئيسي - التأجير	أنشطة زراعية *	القطاع الغذائي واللتغذية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٤٣,٣٢٨,٠٢٩	١,٠٤٠,٦٨٤	٣٤,٧٨٣,٢٨٣	٧,٥٠٤,٠٦٢	المبيعات
١٧١,٣٠٨,٢١١	٦١,٨٩٩,٢١٧	٩٨,٨٢٧,٧٩٩	١٠,٥٨١,١٩٥	موجودات غير متداولة
(٢٧,١٦١,٣٧٦)	(٧,٦٤٨,٣٣٥)	(١٥,٢٢٩,٤١٨)	(٤,٢٨٣,٦٢٣)	خسارة التشغيل
(٢٧,٧٦٤,٧٤٤)	(٨,٥٢٣,٤٧٩)	(١٤,٩٦٥,٠٩٠)	(٤,٢٧٦,١٧٥)	صافي خسارة السنة

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تضمن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومرتبات كبار موظفي الإدارة، واستشارات لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٢٠١٨,١٢٤,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢,١٨٥,٥٠٠ ريال سعودي).

٢٩ - أحداث لاحقة

تعقد الإدارة بعد وجود أحداث لاحقة والتي من الممكن أن تؤثر على المركز المالي للمجموعة والظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٠ - أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة، ولم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة حيث تم عرضها بموجب المعايير المحاسبية السارية في حينها.

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨م

الخسائر المتراكمة	بدون تطبيق المعايير الجديدة	مع تطبيق المعايير الجديدة	الأثر
(٦٥,٣٠٠,٠٧١)	(٢,٥٧٧,٩٥٩)	(٢٧,٨٧٨,٠٣٠)	(٢٧,٨٧٨,٠٣٠)

ويمكن بيان أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي كما يلى:

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فقد أعادت المجموعة قياس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة مما أدى إلى زيادة الخسائر المتراكمة وذلك عند التطبيق الأولي وزيادة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

٣١ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨/٠٣/٢٠١٩م.