

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

**القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل**

فهرس

صفحة

- تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ٢
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٣
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٤
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٦
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة) ١٩-٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

الموقرین

الى السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة: لقد حفظنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة مساهمة سعودية ("شركة مساهمة سعودية") ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار اليهم معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ، والقانون الأولية الموحدة للربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترات الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخض السياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد و عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". وإن مسؤوليتنا هي إلقاء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

الإدراة هي

نطاق الفحص: لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم ٤١٠ والخاص بارتياطات الفحص، ف الشخص المعلومات المالية الأولية المنشد من قبل المراجع المسجل، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحاليلية واجراءات فحص أخرى . ويعود الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه إلى المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكن من الوصول إلى تأكيد عن علمنا بجميع الأمور الهمامة التي يمكن اكتشافها خلال عملية مراجعة، وعليه، فإن نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ:

- ان استمرارية المجموعة تعتمد على وجود سيولة مالية وتمويل ذاتي وخارجي وخطة مالية وتشغيلية تفصيلية توضح كيفية الحصول على سيولة مالية كافية بالإضافة إلى الطرق وكيفية لتنفيذ الخطة التشغيلية وموهلهات العناصر البشرية التي ستدير وتتفذ هذه الخطة وأسباب ذلك متعددة منها:
 - ان المجموعة تكبدت خسارة بليغة ٤٠٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (٣١ مارس ٢٠١٨ م): ٥٦ مليون ريال سعودي وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٨٦٥ مليون ريال سعودي بما يعادل ٤٤٪ من رأس المال وان المطلوبات المتداولة الحالية والمتوقعة للمجموعة تفوق موجوداتها المتداولة، وكما هو موضح في الإيضاح رقم (١) فإنه لا يوجد بديل على تشغيلها حتى نهاية الفترة الحالية لحوالي ٨٠٪ من ايرادات المجموعة في السنتين الاخيرتين لزراعة الأعلاف والخضراء والتي تم ايقاف زراعتها وذلك لتعطيل المطلوبات المتداولة ومصاريف المجموعة.
 - بالإضافة الى انه كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٠) لم تقم المجموعة بتكون مخصص للفرق ونفقات الزكوي والبالغة حوالي ٨٨ مليون ريال سعودي بناءً على رأي مستشارها الزكوي.
 - وكذلك كما هو موضح في الإيضاح رقم (٨) لم تقوم المجموعة بدراسة الهبوط في قيمة الموجودات المتعلقة مباشرة بالتشغيل والانتاج حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣) "الهبوط في القيمة" ويشير هذا الوضع الى وجود عدم تأكيد جوهري حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم تنصح القوانين المالية الأولية الموحدة بشكل كاف عن هذا الأمر.
 - كما هو موضح في الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لم تلتزم المجموعة بتقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير ثالث معتمد حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) والإفصاح عن موهلهاته.

استنتاج متحفظ:

بناء على فحصنا، وباستثناء الأمور الموضحة في فقرة أساس الاستنتاج المحتفظ، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباہ:

دون المزيد من التحفظ في استنتاجنا، نود ان نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الأولية المختصرة تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أراضي بلغت قيمتها ٤٧١ مليون ريال سعودي ليست مسجلة باسم المجموعة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمرى
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١

التاريخ : ١٤٤٠/٠٩/٠٤
الموافق : ٢٠١٩/٠٥/٠٩

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 (بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٤٩,٧٦٦,٥٦٣	١٤٥,٥٦٦,٩٣٦	(٨)	الموجودات غير المتداولة
١,١١٧,٨٠١	١,٠٥٤,٠١٩	(٧)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	(٦)	موجودات غير ملموسة، صافي
<u>١٥١,٨٣٠,٣٦٤</u>	<u>١٤٧,٥٦٦,٩٥٥</u>		عقارات استثمارية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٤٩,٤٠٧	٢,١٥٧,١٦٦	(٥)	الموجودات المتداولة
٢,٦١٣,٣٢٤	٢,٦٦٦,١٢٥		نقد وما في حكمه
٩٨٨,٦٦٢	٩٣,٦٠٩		ذمم مدينة تجارية ، صافي
٥,٦٦٦,٧٣٤	٤,٦٥٣,٥٣٦		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٠,٣١٨,١٢٧</u>	<u>١٠,٤٠٧,٤٣٦</u>		مخزون، صافي
<u>١٦٢,١٤٨,٤٩١</u>	<u>١٥٧,٩٧٤,٣٩١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	حقوق المساهمين والمطلوبات
(٨٢,٢٥٤,٧٢٠)	(٨٦,٤٧١,٧٦٩)		حقوق المساهمين
<u>١١٣,٧٤٥,٢٧٠</u>	<u>١٠٩,٥٢٨,٢٣١</u>		رأس المال
			خسائر متراكمة
٢,٩٠٣,٨٦٦	٢,٧٩١,٤٨٥	(٩)	مجموع حقوق المساهمين
<u>٢,٩٠٣,٨٦٦</u>	<u>٢,٧٩١,٤٨٥</u>		المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٦٠,١٥٩	٦,٣٣٧,٢٢٨		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٣٠٣,٧١١	٩,١٥٩,١٦٧		ذمم دائنة تجارية
١١,٧٦١,١١٣	١١,٧٣٣,٩٠٨		مستحقات للمساهمين
١٨,٣٧٤,٣٧٢	١٨,٤٢٤,٣٧٢	(١٠)	مخصص الزكاة
<u>٤٥,٤٩٩,٣٥٥</u>	<u>٤٥,٦٥٤,٦٧٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤٨,٤٠٣,٢٢١</u>	<u>٤٨,٤٤٦,١٦٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٦٢,١٤٨,٤٩١</u>	<u>١٥٧,٩٧٤,٣٩١</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

محمد نجيب لبراند المفرحن

المدير المالي
الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريلال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٢٠٨,٢٥٤	٢,٥٤٩,٩٩٣	المبيعات، صافي
(٧,٦٩٤,٨١٣)	(٥,١٥٩,٦٦٠)	تكلفة المبيعات
(٢,٤٨٦,٥٥٩)	(٢,٦٠٩,٦٦٧)	مجمل الخسارة
(٢٣٣,٤٩٧)	(١٢١,٧٦٣)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣,١٧٠,٥٨٢)	(٢,١٦٨,٥٨٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥,٨٩٠,٦٣٨)	(٤,٩٠٠,٠١٢)	خسارة التشغيل
٣٥٤,٥٤٨	٧٣٢,٩٧٣	إيرادات أخرى، صافي
(٥,٥٣٦,٠٩٠)	(٤,١٦٧,٠٣٩)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	مصروف الزكاة
(٥,٦٣٦,٠٩٠)	(٤,٢١٧,٠٣٩)	صافي خسارة الفترة
<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية		
الخدمة للموظفين		
اجمالي الخسارة الشاملة للفترة		
خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة الفترة		
(٠,٢٩)	(٠,٢٢)	(١١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

مصدر: مسؤولي إدارة ميزاني

المستوى التفصيلي
مساهم

المالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريلال السعودي)

الصافي	خسائر متراكمة	رأس المال	
١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	(٦٥,٣٠٠,٠٧١)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
(٥,٦٣٦,٠٩٠)	(٥,٦٣٦,٠٩٠)	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,٦٣٦,٠٩٠)	(٥,٦٣٦,٠٩٠)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٢٥,٠٦٣,٨٣٩	(٧٠,٩٣٦,١٦١)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

الصافي	خسائر متراكمة	رأس المال	
١١٣,٧٤٥,٢٧٠	(٨٢,٢٥٤,٧٣٠)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
(٤,٢١٧,٠٣٩)	(٤,٢١٧,٠٣٩)	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٢١٧,٠٣٩)	(٤,٢١٧,٠٣٩)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٠٩,٥٢٨,٢٣١	(٨٦,٤٧١,٧٦٩)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

المدير المالي 
 المسئول التنفيذي 
 المدير المالي 

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريلال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٩ (غير مراجعة)
(٥,٥٣٦,٠٩٠)	(٤,١٦٧,٠٣٩)
٣,٥٧٦,٤٨٥	٣,١٦٧,٥٣٤
٨٩,٤٤٢	٦٣,٧٨٢
-	(٧٧٢,٧٢٢)
-	٢٥٠,٠٠٠
-	٢٥٠,٠٠٠
١٦٢,٣١١	٢١٢,٩٨٩
(١,٧٠٧,٨٥٢)	(٩٩٥,٤٥٦)
(١,١٤٨,٨٧٩)	-
٤,٠٠٢,٥٣٣	٧٦٣,١٩٨
(٢٤٢,٠٧٧)	(٣٠٢,٨٠١)
٣٩٩,٢٨٣	٥٨,٠٥٣
(١,٠١٨,٨٠٠)	١,٢٢٧,٠٦٩
٢,٧٩٣,٩٤٦	(١,١٤٤,٥٤٤)
٣,٠٧٨,١٥٤	(٣٤٤,٤٨١)
(١٤,٣٩٤)	(٣٢٥,٣٧٠)
٣,٠٦٣,٧٦٠	(٦٦٩,٨٥١)
(٢,٢٨٠,٦٤٨)	(٢١٧,٠٩٠)
-	٢,٠٢١,٩٠٥
(٢,٢٨٠,٦٤٨)	١,٨٠٤,٨١٥
(٤٥١,١٤٠)	-
(٧,٠٠١)	(٢٧,٢٠٥)
(٤٥٨,١٤١)	(٢٧,٢٠٥)
٣٢٤,٩٧١	١,١٠٧,٧٥٩
٢٧٦,٦٧٢	١,٠٤٩,٤٠٧
٦٠١,٦٤٣	٢,١٥٧,١٦٦

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

صافي خسارة الفترة قبل الزكاة

تعديلات لنسوية صافي خسارة الفترة قبل الزكاه إلى صافي

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

إطفاء موجودات غير مموضة

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

الهبوط في قيمة المخزون

مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

الالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية

موجودات حيوية (زراعات قائمة)

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصرفوفات مستحقة وأرصدة داتنة أخرى

ذمم داتنة تجارية

النقد من التشغيل

الالتزامات مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات شراء ممتلكات وألات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الحركة في قروض طويلة الأجل

مستحقات لمساهمين مدفوعة

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

الريادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١٧) إلى (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

د/صالحة بنت سليمان
د/صالحة بنت سليمان

الرئيس التنفيذي
م. س

المدير المالي
س

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال 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 ٤٠٣٠٧٣٥٧٣ و تاريخ ٤٠٢٠٢٩/٩/٤ الموافق ٢٠٨٢/٦/٢٩. م. إن جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية ومتلكها المجموعة بنسبة ١٠٠٪ بصورة مباشرة وغير مباشرة. فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

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 للمواد الخام وأملاكها وسائل النقل البحري والبرى اللازمة للمجموعة وتجارة المعدات البحرية الضرورية لسفن المجموعة وتجارة الماشي 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 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 الأراضي بزراعة الأعلاف الخضراء، كذلك لدى المجموعة أرض بمنطقة الخمرة 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 (٨).

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 ٢٠١٨ م، وبناء على ذلك توقفت المجموعة عن زراعة الأعلاف الخضراء خلال عام ٢٠١٨ م علماً بأن مبيعات الأعلاف الخضراء تمثل حوالي ٨٠٪ من إيرادات المجموعة في السنتين الأخيرتين لا يوجد بديل عملى لتشغيلها حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م لتفطيم المطلوبات المتداولة ومصاريف المجموعة.

تتمثل الخطة المقترحة للمجموعة بخصوص توقف زراعة الأعلاف الخضراء "المشروع" فيما يلي:
- تاجير المحاور للغير لضمان توفير السيولة لاستخدامها في الزرارات البديلة والمصروفات الأخرى.
- دراسة زراعة الخضروات والفواكه والبطاطس خلال عام ٢٠١٩ م بالاتفاق مع شركات من ذوي الخبرة.
- البدء في تربية قطيع من الماشية والأغنام المحلية لتحقيق إيرادات على المدى القصير واستغلال مساحات المشروع المتوقفة عن الزراعة.

- تاجير الآلات والمعدات الغير مستغلة للغير بما يحقق إيرادات للمجموعة.
- تخفيض اعداد العمالة بنسبة حوالي ٩٠٪ مما يوفر تكاليف تشغيله للمجموعة.
- البدء في الحصول على عروض صيانة وتشغيل مصنع الأعلاف المركزية لتعويض إيقاف زراعة الأعلاف الخضراء.
- دراسة البدء في إنشاء البيوت المحمية لتجربة زراعة الخضروات.

بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢١ وقعت المجموعة اتفاقية تفاهم 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 أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالي ريال السعودي)**

٢ - أساس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم المالية الموحدة") وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ويجب أن يتم فرائتها بالتوافق مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ("القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة"). اضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وتم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم (٤).

٢.١ أساس القياس

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

٢.٢ استمرارية النشاط

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م : ٣٥,٢ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى عدم توفر سيولة كافية لدى المجموعة لتعطيل مصاريفها وعدم حصول المجموعة على دعم من المساهمين أو من جهات التمويل الأخرى لدعم استمرارية المجموعة، كما ان الخسائر المتراكمة للمجموعة بلغت ٨٦,٥ مليون ريال سعودي بما يعادل ٤٤٪ من رأس المال بالإضافة إلى تکبد المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس (٣١ مارس ٢٠١٩ م: ٥,٦ مليون ريال سعودي) بسبب وجود العديد من الصعوبات التشغيلية أدت إلى إنخفاض المبيعات وزيادة تكاليف النشاط، ان استمرارية المجموعة تعتمد على وجود سيولة مالية وتمويل ذاتي وخارجي وخططة 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 شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة مواصلة أعمالها كمنشأة تعمل على أساس مبدأ الاستمرارية. ومع ذلك فإن إدارة المجموعة على نفقة بأن لديها خطة مقترنة تمكنها من الاستمرارية ، ومن ثم فقد أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بالي ريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض.

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

**بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)**

٥.٥ أساس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

تشتمل القوائم المالية الأولية المختصرة 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 متقلبة 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 لها أو لديها حقوق في ، عوائد متقلبة من ارتباطها بالشركات المستثمر فيها .
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على مبلغ عوائد الشركات المستثمر فيها .
- ويسهل عام، هناك افتراض بأنه ينبع عن أخلاصة حقوق التصويت سيطرة. وتتأييداً 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 (الترتيبيات) التعاقدية مع أصحابي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تفتح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت مختلطة.

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.

يبدأ 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 الفترة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم احتساب نسبة الربح أو الخسارة وكل بند من بنود 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 الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات المتداخلة 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) ومتطلبات 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 استئجار محظوظ به .
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة .
- تقوم بإثبات تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المتبقية، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة .

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(بالريال السعودي)**

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة من الادارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

ان الأحكام والتقديرات الهامة والتي استخدمتها الادارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الموحدة الاخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء الأحكام الجديدة الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكيد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي رقم (١٦) والمبينة في الإيضاح رقم (٤).

٤ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

تنوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة مع تلك المتبعة في اعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

قامت المجموعة بالتطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار من ١ يناير ٢٠١٩. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

استفادت المجموعة من الإعفاءات الاختيارية نظراً لأن عقود الإيجار قصيرة الأجل تجدد سنوياً ، وأن عقود الإيجار للموجودات ذات قيمة منخفضة نسبياً. وعليه ، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" لم يكن له تأثير على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة.

السياسة المحاسبية

فيما يلي السياسة المحاسبية الجديدة للمجموعة وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والذي تم تطبيقه من تاريخ التطبيق الأولي:

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٤ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار (تنمية)
السياسة المحاسبية (تنمية)

أ) موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعدد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الأرباح والخسائر الأولية المختصرة الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر ، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتنكون مماثلي:

- مبلغ القياس الأولى للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد الإيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص حواجز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، حيثما تطبق.

ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار ، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقيدة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ، فإنها تسجل كمصاروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتز�د بالمجموعة.

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدية إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفوي بحدود الرسمية الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة.

د) مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة ترتبط بالاستخدام / الأداء للأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الموجودات في قائمة الأرباح أو الخسائر المختصرة الموحدة.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(بالريال السعودي)**

٥- نعم مدينة تجارية - صافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١٣,٨٦٠,٤٧٤	١٤,١٦٣,٢٧٥
(١١,٢٤٧,١٥٠)	(١١,٤٩٧,١٥٠)
<u>٢,٦١٣,٣٤٤</u>	<u>٢,٦٦٦,١٤٥</u>

* نعم مدينة تجارية
يخصم : مخصص خسائر انتقامية متوقعة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر انتقامية متوقعة:

٨,٧٧٢,٢٥٩	١١,٢٤٧,١٥٠
٢,٥٧٧,٩٥٩	-
<u>١١,٣٥٠,٢١٨</u>	<u>١١,٢٤٧,١٥٠</u>
-	٢٥٠,٠٠
(١٠٣,٠٦٨)	-
<u>١١,٢٤٧,١٥٠</u>	<u>١١,٤٩٧,١٥٠</u>

الرصيد الافتتاحي قبل التعديل
تعديلات نتيجة لتطبيق المعيار الدولي رقم (٩)
الرصيد في ١ يناير بعد التعديل
المكون خلال الفترة/السنة
رد المخصص

عقارات إستثمارية

استثمار في أراضي في مدينة بنبع *
استثمار في أراضي في مدينة الجبيل **

١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٧٩٦,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠
<u>٩٤٦,٠٠٠</u>	<u>٩٤٦,٠٠٠</u>

تقدير القيمة العادلة

* قامت المجموعة بالاستعانة بمكتب مسعود عباده البلوي للعقار "خبير تثمين غير معتمد" لتقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية لارض بنبع والتي بلغت ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
** قامت المجموعة بالاستعانة بمكتب يوسف أحمد الحديد "خبير تثمين غير معتمد" لتقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية لارض الجبيل والتي بلغت ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٧- موجودات غير ملموسة ، صافي

بيان	التكلفة	الإطفاء المتراكم	تراخيص برامج	صافي القيمة الدفترية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	٣,٣٨٠,٨٥٤	(١,٩٠٥,٢٨٥)	١,٤٧٥,٥٦٩	
إضافات السنة	-	(٣٥٧,٧٦٨)	(٣٥٧,٧٦٨)	(٣٥٧,٧٦٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣,٣٨٠,٨٥٤	(٢,٢٦٣,٥٥٣)	١,١١٧,٨٠١	١,١١٧,٨٠١
إضافات الفترة	-	(٦٢,٧٨٢)	(٦٢,٧٨٢)	(٦٣,٧٨٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣,٣٨٠,٨٥٤	(٢,٣٢٦,٨٣٥)	١,٠٥٤,٠١٩	١,٠٥٤,٠١٩

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(بالريال السعودي)**

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

١٠٢٠١٩ مارس	١٠٢٠١٩ مارس	١٠٢٠١٩ مارس	١٠٢٠١٩ مارس	١٠٢٠١٩ مارس
٨٨,٢٣٢,٠٢٢	-	-	٨٨,٢٣٢,٠٢٢	أراضي *
٤٣,١٢٩,٣٦٨	-	١٨٣,٠٠٠	٤٢,٩٤٦,٣٦٨	مباني
١٥٢,١٤٢,١٣٩	٤,٧٨٩,٤٠٠	٣٢,٤٠٠	١٥٦,٨٩٩,١٣٩	آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري **
١٨,٤٦٦,١٣٩	٢٢,٦٨٢	-	١٨,٤٩٩,٨٢١	سيارات وشاحنات
٩,٨٧٩,٩٠٢	-	١,٦٩٠	٩,٨٧٨,٢١٢	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
٢٤٠,١٠٣	-	-	٢٤٠,١٠٣	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٣١٢,١٨٩,٦٧٣	٤,٨٢٣,٠٨٢	٢١٧,٠٩٠	٣١٦,٦٩٥,٦٦٥	مجموع التكاليف:
٢٥,٧٨٤,١٦٨	-	٣٨٧,٨٥٥	٢٥,٣٩٦,٣١٣	مباني
١١٣,٧٩٧,٨٤٦	٣,٥٤٦,٥٣٧	٢,٤٤٠,٦٤٠	١١٤,٩٠٣,٧٤٣	آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري
١٤,٥٨٥,٤٧٧	٢٧,٣٦٢	٢٦٧,٢٧١	١٤,٣٤٥,٥٦٨	سيارات وشاحنات
٩,٣٥٥,٢٤٦	-	٧١,٧٦٨	٩,٢٨٣,٤٧٨	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
١٦٣,٥٢٢,٧٣٧	٣,٥٧٣,٨٩٩	٣,١٦٧,٥٣٤	١٦٣,٩٢٩,١٠٢	مجموع مجموع الاستهلاكات:
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢٠١٩ مارس
١٤٥,٥٦٦,٩٣٦				٣١ مارس ٢٠١٩ م
				القيمة الدفترية الصافية ٣١ مارس ٢٠١٩ م
				١٤٩,٧٦٦,٥٦٣ القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

* لدى المجموعة عدد (٧) قطع أراضي زراعية بمنطقة الجوف تبلغ مساحتها ١٥٥ مليون متر^٢ بقيمة ٤٤ مليون ريال سعودي، وكذلك أرض بحي الحمراء 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 ألت للمجموعة وقت الدمج عام ١٩٩٥م. كما يشتمل بند الممتلكات والآلات والمعدات على أرض ومبني في منطقة المحجر بمدينة جدة بـ٢٠ مليون ريال سعودي كخزان وفقاً لاتفاقية التمويل مع شركة كرناف للاستثمار والتخصيط وتم تسجيل الصك باسم الرئيس التنفيذي لشركة كرناف للاستثمار والتخصيط بحيث يتم إعادة الملكية للمجموعة حال سداد جميع الاقساط، قامت المجموعة بسداد كافة الاقساط المتبقية مع مبلغ القوائد ولم يتم الإنتهاء من نقل الملكية للمجموعة.

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(بالي ريال السعودي)

- ٩ - التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	الرصيد الافتتاحي المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر (الأرباح) الخسائر الإكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات مناقع الموظفين الحركة في النقد المكافأة المدفوعة الرصيد الختامي
٥,٥٨٠,٠٥٢	٢,٩٠٣,٨٦٦	
١,٣٦٥,١٤٥	٢١٢,٩٨٩	
(٦٢٦,٣١٤)	-	
(٣,٤١٥,٠١٧)	(٣٢٥,٣٧٠)	
<u>٢,٩٠٣,٨٦٦</u>	<u>٢,٧٩١,٤٨٥</u>	

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية :

٢٠١٨	٢٠١٩	معدل الخصم معدل زيادة الرواتب سن التقاعد
%٤,٥٢	%٤,٥٢	
%٣	%٣	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

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

التاثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)	التغيير في الإفتراضات	معدل الخصم معدل زيادة الرواتب معدل دوران الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٤,٢٩٧,٢٧٣	الزيادة في الإفتراضات	%١
(٤,٩٣٣,٥٠٣)	النقص في الإفتراضات	%١
٤,٩٦٤,٦٤١	الزيادة في الإفتراضات	%١
(٤,٢٦٤,٥١٦)	النقص في الإفتراضات	%١
٤,٦١٠,٤٣٦	الزيادة في الإفتراضات	%١
(٤,٥٧٤,٨١٤)	النقص في الإفتراضات	%١

افتراض برأسة إحصائية للموظفين :	بيانات العضوية عدد الموظفين متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات) متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة (بالسنوات)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٦	
٤٨	
١٣	

يتم تحميل 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(بالي ريال السعودي)**

١٠ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

عناصر الوعاء الزكوي

كما في ٣١ ديسمبر م٢٠١٨ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس م٢٠١٩ (غير مراجعة)	موجودات غير متداولة مطلوبات غير متداولة حقوق المساهمين أول المدة صافي الخسارة قبل الزكوة
١٥١,٨٣٠,٣٦٤	١٤٧,٥٦٦,٩٥٥	
٢,٩٠٣,٨٦٦	٢,٧٩١,٤٨٥	
١٣,٦٩٩,٩٢٩	١١٣,٧٤٥,٢٧٠	
(١٤,٧٥٣,٠١٤)	(٤,١٦٧,٠٣٩)	
		تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للفترة .
		ب- حركة المخصص
١٨,٢٦٣,٣٠٩	١٨,٣٧٤,٣٧٢	رصيد بداية الفترة/السنة
٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	اضافات خلال الفترة/السنة
(١٣٨,٩٣٧)	-	تسديدات خلال الفترة/السنة
١٨,٣٧٤,٣٧٢	١٨,٤٢٤,٣٧٢	

ج- الوضع الزكوي

قامت الشركة القابضة بتقديم اقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥م إلى ٢٠١٨م على أساس القوائم المالية الموحدة وتم الحصول على شهادة مقيدة عن عام ٢٠١٧م.

استلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨م يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥م إلى ٢٠١١م ولم يتم تحويل مخصص لهذه الفروقات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والبالغ ٨٨,٥٥٢,٩٠٦ ريال سعودي حيث ترى المجموعة بناءً على رأي المستشار الزكوي للمجموعة بأن المخصص المسجل في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والبالغ ١٨,٤٢٤,٣٧٢ ريال سعودي كاف وسوف يغطي أي التزامات محتملة تصدر من الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا تحتاج المجموعة لتحويل مخصصات إضافية . قامت المجموعة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٨م 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 ٢٠١٢م إلى ٢٠١٨م، مما قد ينتج عنه مطالبة بفروقات زكوية إضافية .

١١ - خسارة السهم الأساسية والمحفضة من صافي خسارة الفترة

٣١ مارس م٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ مارس م٢٠١٩ (غير مراجعة)	صافي خسارة الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخسارة الأساسية والمحفضة للسهم من صافي خسارة الفترة
(٥,٦٣٦,٠٩٠)	(٤,٢١٧,٠٣٩)	
١٩,٦٠٠,٠٠٠	١٩,٦٠٠,٠٠٠	
(٠,٢٩)	(٠,٢٢)	

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)**

١٢ - الخسائر المتراكمة

بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٨٦٥ مليون ريال سعودي بما يعادل ٤٤٪ من رأس المال وذلك نتيجة خسائر الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م والبالغة ٤٠ مليون ريال سعودي وخسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وبالنسبة ١٥ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى خسائر السنوات السابقة بسبب وجود العديد من الصعوبات التشغيلية أدت إلى انخفاض المبيعات وزيادة تكاليف النشاط بالإضافة إلى التوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء نهائياً بتاريخ ٤٠/٢/٢٥ هـ الموافق ١٠/١١/٢٠١٨ م 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.

١٣ - إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفق النقدي ومخاطر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات 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 المسئولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. إن فريق الإدارة التنفيذية هي المسئولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. إن أي تغييرات 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 التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءه بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

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 الموحدة تتضمن الذمم المدينية التجارية والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية المتصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

تتم المقارنة ما بين الموجودات المالية والمطلوبات وصافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقارنة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(بالريال السعودي)**

١٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تتتج 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. وحيث 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 جوهري.

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 تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والسبب 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 إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان 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 دوريًا.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	الموجودات المالية
١,٠٤٩,٤٠٧	٢,١٥٧,١٦٦	نقد وما في حكمه
٢,٦١٣,٣٢٤	٢,٦٦٦,١٢٥	ذمم مدينة تجارية - صافي
٤٩٢,٥٢١	٤٨٧,٣٧١	أرصدة مدينة أخرى
٤,١٥٥,٢٥٢	٥,٣١٠,٦٦٢	

مخاطر التركيز

تشمل مخاطر التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، 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.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات مرتبطة 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 مارس ٢٠١٩ م، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٥,٢ مليون ريال سعودي).

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)**

١٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 بزيادة رأس المال. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالفوائد والذمم التجارية الدائنة ومستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة بالإضافة لإجمالي الدين، إن معدل الإقراض كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٤٥,٤٩٩,٣٥٥	٤٥,٦٥٤,٦٧٥	ذمم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤٥,٤٩٩,٣٥٥</u>	<u>٤٥,٦٥٤,٦٧٥</u>	إجمالي الدين
١,٠٤٩,٤٠٧	٢,١٥٧,١٦٦	نقد وما في حكمه
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٨٢,٢٥٤,٧٣٠)	(٨٦,٤٧١,٧٦٩)	حسابات متراكمة
١١٣,٧٤٥,٢٧٠	١٠٩,٥٢٨,٢٣١	إجمالي حقوق المساهمين
١٥٩,٢٤٤,٦٢٥	١٥٥,١٨٢,٩٠٦	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
٪٢٨,٦	٪٢٩,٤	معدل الإقراض % = (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 والإقرارات 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 الأولية المختصرة الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)**

٤- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشمل على النشاط الزراعي وتجارة المواد الغذائية وأنشطة أخرى. فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م لكل قطاع :

الإجمالي	المركز الرئيسي - التاجير	أنشطة زراعية - الأعلاف والخضراوات	القطاع الغذائي والتخزين	٣١ مارس ٢٠١٩ م
٢,٥٤٩,٩٩٣	١٨٠,٤١٢	٥٥٥,٧٢١	١,٨١٣,٨٦٠	المبيعات
١٤٧,٥٦٦,٩٥٥	٦٠,٦٨٠,٦٢٩	٧٨,٢٤١,٤٩٢	٨,٦٤٤,٨٣٤	موجودات غير مندالة
(٤,٩٠٠,٠١٢)	(١,٣٧٣,٦٨٤)	(٣,١٢٣,١٠٤)	(٤٠٣,٢٢٤)	خسارة التشغيل
(٤,٢١٧,٠٣٩)	(١,٤٢٣,٦٨٤)	(٢,٣٩٠,١٣١)	(٤٠٣,٢٢٤)	صافي خسارة الفترة

الإجمالي	المركز الرئيسي - التاجير	أنشطة زراعية - الأعلاف والخضراوات	القطاع الغذائي والتخزين	٣١ مارس ٢٠١٨ م
٥,٢٠٨,٢٥٤	٥٢,٤٧٧	٣,٤٢٦,٣٩٠	١,٧٢٩,٢٨٧	المبيعات
١٦٩,٩٢٢,٩٣٢	٦١,٦٥٤,٦٨٥	٩٨,١٧٤,٩٩٨	١٠,٠٩٣,٢٤٩	موجودات غير مندالة
(٥,٨٩٠,٦٣٨)	(١,٤٥٢,٩٧٧)	(٤,١٨١,٩٥٠)	(٢٥٥,٧١١)	خسارة التشغيل
(٥,٦٣٦,٠٩٠)	(١,٥٥٢,٩٧٧)	(٣,٨٢٧,٤٠٢)	(٢٥٥,٧١١)	صافي خسارة الفترة

٥- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تضمن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومرتبات كبار موظفي الإدارة واستشارات قانونية لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م بمبلغ ٤٨٠,٧٥٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م : ٥٠٣,٢٥٠ ريال سعودي).

٦- أحداث لاحقة

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

٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠١٩/٠٥/٠٩.