

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
وتقدير فحص مراجعى الحسابات المستقلين

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
وتقدير فحص مراجعى الحسابات المستقلين

فهرس

صفحة

- ٢ تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
- ٣ قائمة المركز المالى الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
- ٢٧-٧ إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

الموقرین

الى الشراكة مع "شركة مساهمة سعودية" في شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة، وجدة - المملكة العربية السعودية.

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة انعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ، والقواعد الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القواعد المالية الأولية المختصرة الموجدة.

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

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المفيدة من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن نتمكن من الوصول إلى تأكيد عن علمنا بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال عملية مراجعة، وعليه، فلن ثبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لطف انتباہ:

بدون التحفظ في رأينا ، نود ان نلفت الانتباه إلى ما يلي :

كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٢) حول القانون المالية الأولية المختصرة الموحدة، استلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٨ م يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥م إلى ٢٠١١م وضريرية استقطاع بمبلغ ٩٣٧ ريال سعودي عن عامي ٢٠٠٧م و ٢٠١٠م ولم يتم تكوين مخصص لهذه الفروقات في هذه القانون المالية الأولية المختصرة الموحدة حيث ترى المجموعة بناءً على رأي المستشار الزكوي للمجموعة بأن المخصص المسجل في القانون المالية الأولية المختصرة الموحدة والبالغ ٣٦٣,٣٦١ ريال سعودي كافٍ وسوف يغطي أي التزامات محتملة تصدر من الهيئة العامة للزكاة والدخل . قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨م بتقديم اعتراض للهيئة على الرابط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الإعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٢٠. كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٥) حول القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة والذي يبين أن المجموعة تبعت خسائر تشغيلية ولديها خسائر متراكمه بلغت ٢١,٢ مليون ريال سعودي بما يعادل ٣٦,٣٪ من رأس المال كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٩,١ مليون ريال سعودي.

٢. كما هو موضح في الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة فقد صدر بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧هـ قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) يقضي بالتوقف عن زراعة الاعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م ، وبناء على ذلك سوف تتوقف المجموعة عن زراعة الاعلاف الخضراء خلال ٢٠١٨م وتعتقد إدارة المجموعة أن المجموعة قادرة على حلءة انشطة بديلة تمكنها من تحسين نتائجها المالية الموحدة في الفترات القادمة.

٤٤. كما هو موضح في الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة تتضمن الممتلكات والألات والمعدات أراضي بلغت قيمتها ٢٧,١ مليون ريال سعودي ولا تزال اجراءات نقل ملكيتها باسم المجموعة قيد التنفيذ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٢١/٠٨/١٤٣٩
الموافق : ٠٧/٥/٢٠١٨ م

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

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريلال السعودي)**

كما في ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر (مراجعة)	كما في ٢٠١٨ م ٣١ مارس (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٦٨,٨٨٦,٦٤٢	١٦٧,٥٩٠,٨٠٥	(٧)	الموجودات غير المتداولة:
١,٤٧٥,٥٦٩	١,٣٨٦,١٢٧	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	(٨)	موجودات غير ملموسة، صافي
١٧١,٣٠٨,٢١١	١٦٩,٩٢٢,٩٣٢		عقارات استثمارية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
-	١,١٤٨,٨٧٩		الموجودات المتداولة:
١٠,٥٢٥,٦٨٩	٦,٥٢٣,١٥٦		موجودات حيوية (زراعات قائمة)
٥,٠٠٦,٨٨٥	٥,٢٤٨,٩٦٢		مخزون، صافي
١,٢٧٠,٩٦٩	٨٧١,٦٨٦		ذمم تجارية مدينة ، صافي
٢٧٦,٦٧٢	٦٠١,٦٤٣		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٠٨٠,٢١٥	١٤,٣٩٤,٣٢٦		نقد وما في حكمه
١٨٨,٣٨٨,٤٤٦	١٨٤,٣١٧,٢٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق المساهمين
(٦٥,٥٤٥,٤٢٢)	(٧١,١٨١,٥١٢)		رأس المال
٢٤٥,٣٥١	٢٤٥,٣٥١		خسائر متراكمة
١٣٠,٧٩٩,٩٢٩	١٢٥,٤٦٣,٨٣٩		التغيرات المتراكمة في بند الدخل الشامل الآخر
			مجموع حقوق المساهمين
٥,٥٨٠,٠٥٢	٥,٧٢٧,٩٦٩	(١٢)	المطلوبات غير المتداولة:
٥,٥٨٠,٠٥٢	٥,٧٢٧,٩٦٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٩٦٨,٩٥٩	٤,٩٥٠,١٥٩		المطلوبات المتداولة:
١٠,٩٤٥,٧٢١	١٣,٧٣٩,٦٦٧		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٧٧٠,٥٠٤	١١,٧٦٣,٥٠٣		ذمم تجارية دائنة
١٨,٢٦٣,٣٠٩	١٨,٣٦٣,٣٠٩	(١٣)	توزيعات ومستحقات المساهمين
٥,١٥٩,٩٥٢	٤,٧٠٨,٨١٢	(١٠)	مخصص الزكاة الشرعية
٥٢,١٠٨,٤٤٥	٥٣,٥٢٥,٤٥٠		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥٧,٦٨٨,٤٩٧	٥٩,٢٥٣,٤١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨٨,٣٨٨,٤٤٦	١٨٤,٣١٧,٢٥٨		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تحتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

عبد الرحيم الخطيب المشرف

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

٢٠١٨

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	المبيعات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٤,٧٣٧,٥٥٦	٥,٢٠٨,٢٥٤	
(٥,٦٩٧,٧٣٢)	(٧,٦٩٤,٨١٣)	تكلفة المبيعات
(٩٦٠,١٧٦)	(٢,٤٨٦,٥٥٩)	إجمالي الخسارة
(٩٦١,٣١١)	(٢٢٣,٤٩٧)	مصاروفات بيعية وتسويقية
(٢,٧٠١,٥٥١)	(٣,١٧٠,٥٨٢)	مصاروفات إدارية وعمومية
(٤,٦٢٣,٠٣٨)	(٥,٨٩٠,٤٣٨)	خسارة التشغيل
٢٩٢,٦٢٧	٣٥٤,٥٤٨	إيرادات أخرى، صافي
(٨٧,١٩٣)	-	مصاروفات تمويلية
(٤,٤١٧,٦٠٤)	(٥,٥٣٦,٠٩٠)	صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة الشرعية
(١٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مصروف الزكاة الشرعية
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	(٥,٦٣٦,٠٩٠)	صافي الخسارة للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
 أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
 للموظفين

-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	(٥,٦٣٦,٠٩٠)	
(٠,٢٣)	(٠,٢٩)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للفترة

تحتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

محاسب مجلس إدارة المُصرّح

رئيس المُستفيدين

الرئيس المال

SK

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر				رأس المال
الإجمالي		خسائر متراكمة		
١٣٠,٦٩٩,٩٤٩	٢٤٥,٣٥١	(٦٥,٥٤٥,٤٢٢)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
				الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
				اجمالي الدخل الشامل
(٥,٦٣٦,٠٩٠)	-	(٥,٦٣٦,٠٩٠)	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,٦٣٦,٠٩٠)	-	(٥,٦٣٦,٠٩٠)	-	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٢٥,٠٦٣,٨٣٩	٢٤٥,٣٥١	(٧١,١٨١,٥١٢)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
				للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
١٥٨,٢٣١,٦٩٨	١٢,٣٧٦	(٣٧,٧٨٠,٦٧٨)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)
				اجمالي الدخل الشامل
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	-	(٤,٥٦٧,٦٠٤)	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	-	(٤,٥٦٧,٦٠٤)	-	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٥٣,٦٦٤,٠٩٤	١٢,٣٧٦	(٤٢,٣٤٨,٢٨٢)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

تحتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

ممثل بـ ٢٧٪
ممثل بـ ٢٧٪


المدير المالي


المدير المالي


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

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بال ريال السعودي)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٤,٤١٧,٦٠٤)	(٥,٥٣٦,٠٩٠)	صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة الشرعية
٣,٥٢٢,١٩٩	٣,٥٧٦,٤٨٥	تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الزكاه الشرعية إلى صافي
١١٢,٢٦٩	٨٩,٤٤٢	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
(٢٤٩,١٦٧)	-	استهلاك
٢٠٣,٥٨٤	١٦٢,٣١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٨٢٨,٧١٩)	(١,٧٠٧,٨٥٢)	(أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٤٥٩,٠٦٦)	(١,١٤٨,٨٧٩)	موجودات حيوية (زراعات قائمة)
٢,٢٣٩,٣٩٤	٤,٠٠٢,٥٣٣	مخزون
١,٠٨٩,٤٥٨	(٢٤٢,٠٧٧)	ذمم تجارية مدينة
٩٨٣,٩٠٧	٣٩٩,٢٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٩٨,٢٨١)	(١,٠١٨,٨٠٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٩٣١,٧٧٩	٢,٧٩٣,٩٤٦	ذمم تجارية دائنة
٤,٦٥٨,٤٧٢	٣,٠٧٨,١٥٤	النقد من التشغيل
(٢٣,٧٦٤)	(١٤,٣٩٤)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٤,٦٣٤,٧٠٨	٣,٠٦٣,٧٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥,٨٨٥,٦٧١)	(٢,٢٨٠,٦٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٠٥,٣٥٢	-	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤,٩٨٠,٣١٩)	(٢,٢٨٠,٦٤٨)	متصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٥١,٧٤٠)	(٤٥١,١٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٥٠٤)	(٧,٠٠١)	صافي الحركة في قروض طويلة الأجل
(٤٦٠,٢٤٤)	(٤٥٨,١٤١)	توزيعات ومستحقات مساهمين مدفوعة
(٨٠٥,٨٥٥)	٣٢٤,٩٧١	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٤٩٢,٣٨٩	٢٧٦,٦٧٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٦٨٦,٥٣٤	٦٠١,٦٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لحسن محمد بن لبراء المصطفى
٤٧٦

المدير المالي
الرئيس التنفيذي

المدير المالي

**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 ٢٠١٨ م
(بالريل السعودي)**

١ - نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها

ان شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٣٥٠٧٣ و تاريخ ١٤٠٢/٩/٧ هـ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩ م .

الشركات التابعة : فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ، جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية ومتلكها الشركة بنسبة ١٠٠ % بصورة مباشرة وغير مباشرة .

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

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وامتلاك جميع وسائل النقل البحري والبري الازمة للمجموعة وتجارة المعدات البحرية الازمة 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 والتأجير للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع .

حالياً ، يمثل نشاط المجموعة الرئيسي في زراعة وتجارة الأعلاف وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات التخزين والتأجير . بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧ هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) يقضي بالتوقف عن زراعة الأعلاف الحضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ م ، وبناء على ذلك سوف تتوقف المجموعة عن زراعة الأعلاف الحضراء خلال ٢٠١٨ م وتعتقد إدارة المجموعة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن المجموعة قادرة على الإستمرار في ممارسة نشاطها وخلق أنشطة بديلة والتي تمكنها من تحسين نتائجها المالية الموحدة في الفترات القادمة.

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

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 ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)**

٢ - أسس الإعداد

١.٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد 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". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية 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 تعمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

٢.٢. إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكافة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

٣ - 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 تختلف تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتاثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تتشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية 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- مبدأ الاستثمارية

ليس لدى المجموعة أي شك يذكر حول قدرة المجموعة على الاستثمار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارية.

ب- مخصص بضاعة تالفة وبطبيعة الحركة

تتضمن العوامل المؤثرة في تقدير المخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة في حالة المخزون الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات. وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالفة وبطبيعة الحركة ، وقد تتغير تقديرات المخصص بصورة جوهرية من سنة إلى أخرى . يتم دورياً مراجعة آلية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

**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 ٢٠١٨
(بالريال السعودي)**

ج- العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . ويتم إستهلاك 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 المستردة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي ، يتم تعديل الاستهلاك في السنوات التالية اذا كانت القيمة الدفترية للأصل تختلف عن التقديرات السابقة لتقدير الإدارة .

د- مخصص ديون تجارية مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص ديون تجارية مشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم التجارية المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم التجارية المدينة والتقييم الإنتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضا، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ- التقييم الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة 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 المستقلة في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا 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.

و- 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 تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستخدام أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الإفتراض 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 السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات المترافق عليها بين المعاملين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المعاملين في السوق يعلمون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة المعاملين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يتحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافة قياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعطنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق .
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق .

شركة مجموعة انعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ و توقيت الاعتراف بالإيرادات ، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" والتقسيمات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند الحصول على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها ، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و عليه ، لم تتنج أية آثار مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث ان مبلغ المبيعات الظاهر بقائمة الارباح أو الخسائر لم يتم تعديله بأي تسويات ناتجة عن التطبيق .

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء او بيع البنود الغير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية . إلا أنه يستبعد الفئات الوارد سابقاً في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) المتعلقة بال الموجودات المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع .

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لم يكن لها أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة وال المتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة . وفيما يلي أثر المعيار للتقرير الدولي المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ، عند الإثبات الأولى ، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة ، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين ، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية ، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية . لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار ، وبدلاً من ذلك ، يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بهدف تصنيفها .

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ، وبيع موجودات مالية ، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة ، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة .

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 ٢٠١٨
(بالي ريال السعودي)

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقدمة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتبكة . وعند الإثبات الأولى يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائى الموجودات المالية التي تستوفي بطريقة أخرى متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . وإذا قامت بذلك ، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولى للموجودات المالية (ما لم تكون ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائدًأ تكاليف المعاملة التي تتعلق بإيقاعها بشكل مباشر .

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة . يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة . يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الإنخفاض في القيمة . يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر . يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر .	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة . وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر . يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر . وعند التوقف عن الإثبات ، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر .	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة . يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تintel توزيعات الأرباح بشكل واضح وإسترداد جزء من تكاليف الاستثمار . يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر . ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر .	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ليس هناك أي تأثير جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" على الموجودات المالية للمجموعة، كما أن الذمم المدينية التجارية للمجموعة مكون لها مخصصات كافية .

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستدلل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج "الخسارة الإنتمانية المتوقعة" . ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية . ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الإنتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٩) .

الموجودات المالية ذات القيمة الإنتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إنتمانية منخفضة . ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الإنتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي .

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات .
 يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة بشكل منفصل في قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة . وعليها ، ترى المجموعة أنه ليس هناك أي تأثير جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" على الموجودات المالية الأخرى للمجموعة .

**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 ٢٠١٨
(بالريال السعودي)**

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 ١ يناير ٢٠١٩	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) : عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والالتزامات 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 والمعدل الذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والافصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

٦.١ أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على حسابات الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل (المجموعة). تعتبر الشركات التابعة منشآت خاضعة لسيطرة الشركة القابضة ، وتشا هذه السيطرة عندما تكون الشركة 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 .

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عنأغلبية 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 (الترتيبيات) التعاقدية مع صاحبى حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأى حقوق تصويت محتملة.

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

**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 ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)**

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة و يتم 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 اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم احتساب نسبة الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى 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 والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية 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، فإنها:

- 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 محتفظ به .
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة .
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود 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 .

٢.٦ تبوب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والإلتزامات بقائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

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

وتتوب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن تزوج تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتتوب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

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 ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٣.٦ **ممتلكات وآلات ومعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتراكمة واستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أي نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والآلات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند تكبدها. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع مما 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 الالتزامات الحالية للإزالة والإستعادة والإلتزامات المماثلة (تفكيك وإزالة الأصل) تتم إضافة التغيرات في الالتزام إلى تكالفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصوص من تكالفة الأصل عن مبلغه المسجل، وإذا زاد الانخفاض في الالتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الاعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. إذا نتج عن التعديل إضافة إلى تكالفة الأصل، فإن المجموعة تتغير فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ الجديد المسجل للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد بكمته، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار الأصل لأجل الانخفاض في القيمة وذلك بتقدير قيمة القابلة للاسترداد ومعالجة أي خسارة في انخفاض القيمة في الإرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية الازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها وذلك عندما يكون الأصل مؤهل لتحمل تكالفة الإقراض.

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

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

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

الاعمار الإنتاجية / سنة	النوع
١٠٣,٣٣	مباني
٢٥٣,٣٣	آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري
٢٠١٠	سيارات وشاحنات
٢٠١٠	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
٣٢	نباتات مثمرة

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية 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).

٤ **التكاليف اللاحقة**

تسجل تكالفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحمول تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكالفة 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 الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الأصل المعنى.

**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 ٢٠١٨م
(بالريل السعودي)**

٥.٦ النباتات المثمرة

- معايير التقارير المالية الدولية 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 وسائر الهبوط المترافق . تشمل التكفة المبالغ التي تكبدتها المجموعة للحصول على الأصل وتشمل تكاليف المواد الخام والعملة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنتها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد .

٦.٦ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق والخسائر المترافق لانخفاض في القيمة ، إن وجدت . يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة 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 إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق .

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الانتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة .

٧.٦ الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ال碧عية ، التغيرات في قيمة الموجودات الحيوية يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

٨.٦ عقارات إستثمارية

تتمثل العقارات الإستثمارية في أراضي تحتفظ بها المجموعة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إئماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الإعتدالي .

تظهر العقارات الإستثمارية بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاكات المترافق (إن وجدت) وسائر الهبوط (التدنى) في القيمة المترافق (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي . وتتضمن التكفة سعر الشراء مضافةً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرةً باشراء أو الحصول على العقار الإستثماري وبالحالة الازمة ليكون معداً للإستخدام في الغرض المخصص له . ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الإستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى ، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية .

يتم إدراج تكفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لغرض إئماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ضمن العقارات الإستثمارية . ويبداً استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للإستخدام في الغرض المخصص له .

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

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

**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 ٢٠١٨م
(بالي ريال السعودي)**

٩.٦ الموجودات المحفظ بها لغرض البيع

تعتبر المجموعة الممتلكات كموجودات محفوظ بها لغرض البيع وذلك عند قيام الإدارة باعتماد والإلتزام بخطبة رسمية لتسويق عقار ما أو مجموعة من العقارات لغيرها ، واحتياط الانتهاء من عملية البيع خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . عند تصنيف 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 تصنيف الموجودات كموجودات محفوظ بها لغرض البيع فإنه لا يتم استهلاكها أو إطفاءها .

١٠.٦ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأي مخزون بطيء الحركة، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مجموع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتکاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حاليه و موقعه الحالي. أما القيمة القابلة للتحقيق 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 .

١١.٦ نقد 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 تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

١٢.٦ الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاقتراضية . ويتم تحويل الإنخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة . إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة . بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي . وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأذن بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة . وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل إنخفاض مخصص الذمم المدينة ، التحصيلات اللاحقة للذمم المدينة التي تم شطبها تسجل ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة .

١٣.٦ مخصص الزكاة الشرعية

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

١٤.٦ القروض

يتم تسجيل القروض بباقي القيمة المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . ويتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحقت بها، أما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل الأصل المؤهل فيتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصل وفقاً لمعايير التقارير المالية رقم (٢٣) .

**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 ٢٠١٨م
(بالي ريال السعودي)**

١٥.٦ مخصصات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

أ. الإجازات السنوية

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

ب. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعنة. يتم احتساب صافي مطلوبات المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة ("الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية من خلال التقييم الأكتواري التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والسنوات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة).

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية الموحدة التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة انتظام الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة.

ت تكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر إكتوارية غير مسجلة.

١٦.٦ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع المجموعة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مسقفل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

١٧.٦ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها المجموعة ب العملات مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريال السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم إعادة تقييم الموجودات والإلتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ويتم الاعتراف بارباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتكلفة التاريخية باستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك المعاملات بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد بتاريخ تقييم تلك الموجودات ويتم الاعتراف بارباح وخسائر التقييم كجزء من تلك القيمة العادلة.

١٨.٦ الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة المنكبة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار.

**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 ٢٠١٨**
(بالريال السعودي)

١٩.٦ الاحتياطي النظامي

تشيّعاً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنّب (١٠٪) من صافي الأرباح سنويًا لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العادلة وقف هذا التجنّب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

٢٠.٦ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسماء العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقيمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعد الأسماء العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باثار جميع الأسماء العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٢١.٦ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة :

أ. الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات وينتحمل عنها مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات المجموعة نفسها) .

ب. الذي تراجع نتائجه التشغيلية - بشكل منتظم - من قبل رئيس صانعي القرارات التشغيلية بالمشاكل لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ، ولتقدير أدائه .

ج. الذي توفر عنه معلومات مالية منفصلة .

نتائج القطاع التشغيلي التي يتم التقرير عنها لمتخذي 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 (١٧) .

٢٢.٦ المصروفات

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

**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 ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)**

٧- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

٣١ مارس	استبعادات	إضافات	١ ينایر	
التكلفة:				
٨٨,٢٣٢,٠٢٢	-	-	٨٨,٢٣٢,٠٢٢	أراضي *
٤٢,٩٤٦,٣٦٨	-	-	٤٢,٩٤٦,٣٦٨	مباني
١٥٦,٧١٩,٥٣١	-	٩٤,٧٠٨	١٥٦,٦٢٤,٨٢٣	آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري
١٨,٧٣٤,١٤١	-	-	١٨,٧٣٤,١٤١	سيارات وشاحنات
٩,٨٦٤,٩٩٢	-	-	٩,٨٦٤,٩٩٢	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
٣٩,٢٣٨,١١٣	-	٢,١٨٥,٩٤٠	٣٧,٠٥٢,١٧٣	نباتات مثمرة
٢٤٠,١٠٣	-	-	٢٤٠,١٠٣	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٣٥٥,٩٧٥,٢٧٠	-	٢,٢٨٠,٦٤٨	٣٥٣,٦٩٤,٦٢٢	مجموع التكاليف
الاستهلاكات:				
٢٤,٢٦٠,١٩٨	-	٣٧٨,٧٠٥	٢٣,٨٨١,٤٩٣	مباني
١٠٧,١٢٤,١٦٩	-	٢,٦٩٤,٤١٦	١٠٤,٤٢٩,٧٥٣	آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري
١٣,٦٢٥,٤٢١	-	٢٩٠,٨١٩	١٣,٣٣٤,٦٠٢	سيارات وشاحنات
٨,٨٥٣,٢٠٧	-	٢١٢,٥٤٥	٨,٦٤٠,٦٦٢	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
٣١,٥٢١,٤٧٠	-	-	٣١,٥٢١,٤٧٠	نباتات مثمرة
١٨٥,٣٨٤,٤٦٥	-	٣,٥٧٦,٤٨٥	١٨١,٨٠٧,٩٨٠	مجموع الاستهلاكات
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات				
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	١ ينایر ٢٠١٨ م
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠,١١٠	٣١ مارس ٢٠١٨ م
القيمة الدفترية الصافية ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)				
١٦٧,٥٩٠,٨٠٥				
القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)				
١٦٨,٨٨٦,٦٤٢				

* تملك المجموعة عدد (٧) قطع أراضي زراعية بمنطقة الجوف بقيمة ٤,١ مليون ريال سعودي ولم يتم نقل ملكيتها بعد ، وكذلك أرض بمدينة جدة بـ ٢٣ مليون ريال سعودي ، هذه القطع هي ضمن الأراضي التي ألت ملكيتها للمجموعة وقت الدمج عام ١٩٩٥م بموجب تنازلات ، لدى المجموعة وكالات شرعية للإفراج وإقرارات وتعهدات من الشركاء بالمجموعة قبل الدمج ، وتقوم المجموعة بمتتابعة الاجراءات اللازمة لنقل ملكية هذه الأرضي ببسملها .

تم رهن أراضي بلغ قيمتها الدفترية ٢٠ مليون ريال سعودي لشركة كرافن للاستثمار كضمان لقروض (ايضاح ١٠).

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 ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٨- عقارات إستثمارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٧٩٦,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠

استثمار في أراضي في بنجع
استثمار في أراضي في الجبيل

٩- موجودات غير ملموسة ، صافي

تراخيص برماج			البيان
صافي القيمة الدفترية	الإطفاء	التكلفة	
١,٩٢٤,٦٤٥	(١,٤٥٦,٢٠٩)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٤٤٩,٧٦)	(٤٤٩,٧٦)	-	إضافات
١,٤٧٥,٥٦٩	(١,٩٠٥,٢٨٥)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
١,٤٧٥,٥٦٩	(١,٩٠٥,٢٨٥)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٨٩,٤٤٢)	(٨٩,٤٤٢)	-	إضافات
١,٣٨٦,١٢٧	(١,٩٩٤,٧٢٧)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

١٠- قروض طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
١,٥٥٠,٦٩٢	١,٥٥٠,٦٩٢
٣,٦٠٩,٢٦٠	٣,١٥٨,١٢٠
٥,١٥٩,٩٥٢	٤,٧٠٨,٨١٢
٥,١٥٩,٩٥٢	٤,٧٠٨,٨١٢
-	-
٥,١٥٩,٩٥٢	٤,٧٠٨,٨١٢

صندوق التنمية الزراعي *

شركة كرناف للاستثمار والتقييم **

وتظاهر في قائمة المركز المالي كما يلي :

قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول

قرض 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 هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٣ بموجب اقساط سنوية . تم منح القروض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة .

** حصلت المجموعة في بداية الربع الأول من عام ٢٠١٥ على تمويل من شركة كرناف للاستثمار والتقييم وفقاً لاتفاقية تمويل بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٥ بمقدار إجمالية تبلغ ٧,٤٤٤,١٤٠ ريال سعودي المستلم نقداً مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و مبلغ ١,٤٤٤,١٤٠ ريال سعودي يمثل مصاريف تمويل مؤجلة ، يسدد على ٣٣ دفعات متساوية قيمتها ٢٢٥,٥٨٠ ريال تنتهي في ٢٠١٨/٠١/٢٨ .

استلمت المجموعة بتاريخ ١٨/١٠/٢٠١٧ اخطار نهائي من شركة كرناف للاستثمار والتقييم تطلب بموجب الأخيرة بسداد مدینونية اقساط القروض المتاخرة . إن الشركة حالياً بصدور إعادة جدولة الأقساط المستحقة مع شركة كرناف للاستثمار والتقييم .

**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 ٢٠١٨م
(بالي ريال السعودي)**

١١- الإحتياطي النظامي

أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ٢٠١٦/١١/٥ الموافق ١٤٣٨/٠٢/٩ هـ الموافقة على تعديل النظام الأساسي للمجموعة وفقاً لنظام الشركات الجديد الجديد ٤٣٧١٤٥٩٥١٤٣٨٠٢٩ هـ. لذا تم تعديل الاحتياطي النظامي ليصبح ٣٠٪ من رأس المال. الشركة متوقفة عن تكوين الاحتياطي النظامي لحين تغطية الخسائر المتراكمة.

الرصيد القائم كما في			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	غير مراجعة (مراجعة)
٥,٦٢٠,٩٧٣	٥,٥٨٠,٠٥٢	٥,٦٢٠,٩٧٣	غير مراجعة (مراجعة)
٨٣٤,٤٠٩	١٦٢,٣١١		
(٢٣٢,٩٧٥)	-		
(٦٤٢,٣٥٥)	(١٤,٣٩٤)		
٥,٥٨٠,٠٥٢	٥,٧٢٧,٩٦٩		

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الرصيد الافتتاحي	الرصيد ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر	(الأرباح) الإكتوارية
	الحركة في النقد
	المكافأة المدفوعة
	الرصيد الختامي

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
%٣,٥٨	معدل الخصم
%٣	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	سن التقاعد

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

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)		التغيير في الإفتراضات
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
٥,٦١١,٦٠٠	الزيادة في الإفتراضات	%١
(٦,٦٢١,٦٢١)	النقص في الإفتراضات	%١
٦,٦٥٦,٤٦٤	الزيادة في الإفتراضات	%١
(٥,٥٧٢,٩٠٤)	النقص في الإفتراضات	%١
٦,٦٩٦,٦٨٧	الزيادة في الإفتراضات	%١
(٦,٠٨٨,١٧٧)	النقص في الإفتراضات	%١

افتراض دراسة إحصائية للموظفين :

بيانات العضوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٩٤	عدد الموظفين
٤٥	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
١٠	متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة (بالسنوات)

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 ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٣- مخصص الزكاة الشرعية

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس م ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١٧١,٣٠٨,٢١١	١٦٩,٩٢٢,٩٣٢	موجودات غير متداولة
٥,٥٨٠,٠٥٢	٥,٧٢٧,٩٦٩	مطلوبات غير متداولة
١٥٨,٢٣١,٦٩٨	١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	حقوق المساهمين أول المدة
(٢٧,٤١٤,٧٤٤)	(٥,٥٣٦,٠٩٠)	صافي الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذا المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للسنة.

ب- حركة المخصص

١٨,٢٠٧,١٨٧	١٨,٢٦٣,٣٠٩	رصيد بداية السنة
٣٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	اضافات خلال الفترة/السنة
(٢٩٣,٨٧٨)	-	تسديدات خلال الفترة/السنة
١٨,٢٦٣,٣٠٩	١٨,٣٦٣,٣٠٩	

ج- الوضع الزكوي

قامت الشركة القابضة بتقديم اقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٦ م على أساس القوائم المالية الموحدة وتم الحصول على خطاب تسهيل .

استلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١١ م وضربية استقطاع بمبلغ ١٣٨,٩٣٧ ريال سعودي عن عامي ٢٠٠٧ م و ٢٠١٠ م ولم يتم تكريم مخصص هذه الفروقات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة حيث ترى المجموعة بناءً على رأي المستشار الزكوي للمجموعة بأن المخصص المسجل في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والبالغ ١٨,٢٦٣,٣٠٩ ريال سعودي كافٍ وسوف يغطي أي الترامات محتملة تصدر من الهيئة العامة للزكاة والدخل . قامت المجموعة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٨ م تقديم اعتراض للهيئة على الربط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الإعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة .

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	١٤- خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	(٥,٦٣٦,٠٩٠)	صافي خسارة الفترة
١٩,٦٠٠,٠٠٠	١٩,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٢٣)	(٠,٢٩)	الخسارة الأساسي والمخفض للسهم من صافي خسارة الفترة

١٥- الخسائر المتراكمة

بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٧١,١ مليون ريال سعودي بما يعادل ٣٪ من رأس المال وذلك نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة إلى خسائر السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية أدت إلى إنخفاض المبيعات وزيادة تكاليف النشاط .

سوف يتم التوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء نهائياً قبل تاريخ ٢٥/٤/٢٠١٨ م الموافق ٢٠١٨/١١/٠٣ حسب قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) مما يؤثر على قدرة الشركة على الاستثمار . تعتقد إدارة المجموعة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن المجموعة قادرة على الاستثمار في ممارسة نشاطها والتي تمكنتها من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة .

شركة مجموعة انعام الدولية القابضة
[شركة مساهمة سعودية]

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالي ريال السعودي)

١٦ - الأدوات المالية

ادارة المخاطر المالية

ان أنشطة المجموعة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتذبذق النقدي و مخاطر سعر الفائدة و مخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة. و يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية و تحاول 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 و مخاطر العملة او القيمة العادلة و أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس المديرين المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة . ان فريق الإدارة التنفيذية هي المسئولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة حيث يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم . إن أي تغيرات أو أمور تتعلق بالامتثال لسياسات 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 و تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة و الإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة و بناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

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

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي الأولية المختصرة تتضمن الذمم التجارية المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والمستحقات والارصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعه تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

تتم المقاصلة ما بين الموجرات المالية والالتزامات و صافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصلة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

لم تقم المجموعة بأية 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 العملات غير جوهريه.

مخاطر أسعار العمولات

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

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 ٢٠١٨م
(بالي ريال السعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالالتزام والسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النسبة بالبنوك 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 الإداره وجود مخاطر إئتمان هامة تنتهي من ذلك. كما لا تتوقع الإداره أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة وموقع متعدد كما أنها تقوم بمراقبة الذمم التجارية المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لغطية أية مديونيات متوقف عدم تحصيلها .

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٨م</u>	الموجودات المالية
٢٧٦,٦٧٢	٦٠١,٦٤٣	نقد وما في حكمه
٥,٠٠٦,٨٨٥	٥,٢٤٨,٩٦٢	ذمم تجارية مدينة - صافي
١,٢٧٠,٩٦٩	٨٧١,٦٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٦,٥٥٤,٥٦٦</u>	<u>٦,٧٢٢,٢٩١</u>	

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

١,٣٩٣,٦٨٦	٢,٠١٣,٤٠٩	أقل من ثلاثة أشهر
٢٥٨,٥٨٥	١٢٨,٨٦١	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٢٧٩,٥٠٧	٢١١,١٠١	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
٦٤٠,٦٨٣	٢١٤,٥١٠	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
<u>١١,٢٠٦,٦٨٣</u>	<u>١١,٤٠٣,١٢٢</u>	أكثر من سنة
١٣,٧٧٩,١٤٤	١٣,٩٧١,٠٠٣	الاجمالي قبل خصم المخصص
<u>(٨,٧٧٢,٢٥٩)</u>	<u>(٨,٧٢٢,٠٤١)</u>	بعد خصم مخصصاته
<u>٥,٠٠٦,٨٨٥</u>	<u>٥,٢٤٨,٩٦٢</u>	ديون تجارية مشكوك في تحصيلها
		الذمم التجارية المدينة ، بالصافي

مخاطر التركيز

تشا 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 التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعات معينة .

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 ٢٠١٨
(بالي ريال السعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.

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.

تدير 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 المحمولة بالفوائد 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 الإقتراض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هو كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٥٢,١٠٨,٤٤٥	٥٣,٥٢٥,٤٥٠	قرופض وذمم تجارية دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,١٠٨,٤٤٥	٥٣,٥٢٥,٤٥٠	إجمالي الدين
٢٧٦,٦٧٢	٦٠١,٦٤٣	نقد وما في حكمه
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٦٥,٥٤٥,٤٢٢)	(٧١,١٨١,٥١٢)	خسائر متراكمة
٢٤٥,٣٥١	٢٤٥,٣٥١	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	١٢٥,٠٦٣,٨٣٩	إجمالي حقوق المساهمين
١٨٢,٨٠٨,٣٧٤	١٧٨,٥٨٩,٢٨٩	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
٪٢٨,٥	٪٣٠	معدل الإقتراض % = (إجمالي الدين / رأس المال)

**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 ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)**

١٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 تتشا فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعرونة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م				القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م			
المجموعات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المجموعات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	المطافة
نهم تجارية مدينة	-	-	-	٥,٢٤٨,٩٦٢	-	٥,٢٤٨,٩٦٢	
النقد وما في حكمه	-	-	-	٦٠١,٦٤٣	-	٦٠١,٦٤٣	
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة							
قرصون	٤,٧٠٨,٨١٢	٤,٧٠٨,٨١٢	٤,٧٠٨,٨١٢	٤,٧٠٨,٨١٢	٤,٧٠٨,٨١٢	٤,٧٠٨,٨١٢	
نهم تجارية دائنة	١٣,٧٣٩,٦٦٧	١٣,٧٣٩,٦٦٧	١٣,٧٣٩,٦٦٧	١٣,٧٣٩,٦٦٧	١٣,٧٣٩,٦٦٧	١٣,٧٣٩,٦٦٧	

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
المجموعات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المجموعات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	المطافة
نهم تجارية مدينة	-	-	-	٥,٠٠٦,٨٨٥	-	٥,٠٠٦,٨٨٥	
النقد وما في حكمه	-	-	-	٢٧٦,٦٧٢	-	٢٧٦,٦٧٢	
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة							
قرصون	٥,١٥٩,٩٥٢	٥,١٥٩,٩٥٢	٥,١٥٩,٩٥٢	٥,١٥٩,٩٥٢	٥,١٥٩,٩٥٢	٥,١٥٩,٩٥٢	
نهم تجارية دائنة	١٠,٩٤٥,٧٢١	١٠,٩٤٥,٧٢١	١٠,٩٤٥,٧٢١	١٠,٩٤٥,٧٢١	١٠,٩٤٥,٧٢١	١٠,٩٤٥,٧٢١	

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 ٢٠١٨م
(بالي ريال السعودي)

١٧ - المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشمل على النشاط الزراعي وتجارة المواد الغذائية المجمدة وأنشطة أخرى . فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ مارس ٢٠١٧م لكل قطاع :

الإجمالي	المركز الرئيسي	الأنشطة زراعية	تجارة المواد الغذائية وأنشطة التأجير والتخزين	٣١ مارس ٢٠١٨م
٥,٢٠٨,٢٥٤	٥٢,٤٧٧	٣,٤٢٦,٣٩٠	١,٧٢٩,٣٨٧	المبيعات
١٦٩,٩٢٢,٩٣٢	٦١,٦٥٤,٦٨٥	٩٨,١٧٤,٩٩٨	١٠,٠٩٣,٢٤٩	موجودات غير متداولة
(٥,٨٩٠,٦٣٨)	(١,٤٥٢,٩٧٧)	(٤,١٨١,٩٥٠)	(٢٥٥,٧١١)	خسارة التشغيلي
(٥,٦٣٦,٠٩٠)	(١,٥٥٢,٩٧٧)	(٣,٨٢٧,٤٠٢)	(٢٥٥,٧١١)	صافي خسارة الفترة

الإجمالي	المركز الرئيسي	الأنشطة زراعية	تجارة المواد الغذائية وأنشطة التأجير والتخزين	٣١ مارس ٢٠١٧م
٤,٧٣٧,٥٥٦	٢٣٤,٦٨٤	١,٨٢٦,٣٢٧	٢,٦٧٦,٥٤٥	المبيعات
٢٠٥,٤١١,١٨٤	٦٢,٣٩١,٢٤٣	١٣٠,٩٤٤,٣٧٣	١٢,٠٧٥,٥٦٨	موجودات غير متداولة
(٤,٦٢٣,٠٣٨)	(١,٣٦٥,٢٠٦)	(١,٩٣٠,٢٠٥)	(١,٣٢٧,٦٢٧)	خسارة التشغيلي
(٤,٥٦٧,٦٠٤)	(١,٦٠٢,٣٩٩)	(١,٦٤٢,٩٢٨)	(١,٣٢٢,٢٧٧)	صافي خسارة الفترة

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصادهم

تضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومرتبات كبار موظفي الإدارة، واستشارات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ ٥٠٣,٢٥٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م : ٥٦٠,٢٥٠ ريال سعودي) .

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٠١٨/٥/٠٧ الموافق ١٤٣٩/٠٨/٢١ .