

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصر الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصر الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس

صفحة

- تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين 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) ٣٤-٧



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١  
تلفون : ٤٤٧٧ ١٢ ٦٦٦  
فاكس : ٤٠٥٨ ١٢ ٦٦٦  
info@alamri.com

## تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الموقرين

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

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٢٢). إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار 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 المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" والمعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

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

### لفت إنتباه:

بدون التحفظ في استنتاجنا نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٧) من القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت خسائر تشغيلية ولديها خسائر متراكمة بلغت ٥٠,٢ مليون ريال سعودي بما يعادل ٢٥,٦٪ من رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي. كما نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٠) حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والذي يشير إلى تأخر المجموعة بسداد مديونية أقساط قروض متأخرة. إن هذه الأمور تشير إلى عدم وجود سيولة لدى المجموعة لدفع المستحقات عليها عند استحقاقها ما لم تحصل على تمويل إضافي.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٣٩/٠٢/١٨ هـ  
الموافق : ٢٠١٧/١١/٠٧ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

| إيضاح                                  | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ١ يناير ٢٠١٦ م |
|----------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>الموجودات</b>                       |                  |                  |                |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>         |                  |                  |                |
| (٨)                                    | ١٨٠,٣٣٩,٥٧٠      | ١٩٩,٤٨٦,٤٥٥      | ٢٠٦,٢٣٣,٨٩٤    |
|                                        |                  |                  | ٢,٢٧٥,٦٩٠      |
| (٩)                                    | ١,٥٨٧,٨٣٨        | ١,٩٢٤,٦٤٥        | ٩٤٦,٠٠٠        |
|                                        | ٩٤٦,٠٠٠          | ٩٤٦,٠٠٠          | ٢٢٦,٦٢٦        |
|                                        | -                | -                | -              |
|                                        | ١٨٢,٨٧٣,٤٠٨      | ٢٠٢,٣٥٧,١٠٠      | ٢٠٩,٦٨٢,٢١٠    |
| <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>   |                  |                  |                |
| <b>الموجودات المتداولة</b>             |                  |                  |                |
|                                        | ٣,٩٠٧,٦٦٣        | -                | ٩٦٨,٦٥٩        |
|                                        | ٧,٧٣٦,٣٤٦        | ٩,٥٨٢,٠٦١        | ١٣,٧٠٩,٩٢٤     |
|                                        | ٤,٩٥٩,٥٥٢        | ٧,٨٠٧,٨٧٩        | ٨,٦٧١,٢٦٠      |
|                                        | ٤,٣٥٣,٤٩٩        | ٤,٩٣٩,٢٢١        | ٤,٩٦٩,٣٠٥      |
|                                        | ١,٠٧٣,٨٦٤        | ١,٤٩٢,٣٨٩        | ١,٨٢٣,٣٣٦      |
|                                        | ٢٢,٠٣٠,٩٢٤       | ٢٣,٨٢١,٥٥٠       | ٣٠,١٤٢,٤٨٤     |
|                                        | ٢٠٤,٩٠٤,٣٣٢      | ٢٢٦,١٧٨,٦٥٠      | ٢٣٩,٨٢٤,٦٩٤    |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>       |                  |                  |                |
| <b>مجموع الموجودات</b>                 |                  |                  |                |
| <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>       |                  |                  |                |
| <b>حقوق المساهمين</b>                  |                  |                  |                |
| <b>رأس المال</b>                       |                  |                  |                |
| (١٧)                                   | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠      | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠      | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠    |
|                                        | (٥٠,٢٠٢,٢٣٠)     | (٣٢,٧٥٥,٩٢٦)     | (٢٤,٤٠٥,٨٥٣)   |
|                                        | (١٢,٣٧٦)         | (١٢,٣٧٦)         | -              |
|                                        | ١٤٥,٧٨٥,٣٩٤      | ١٦٣,٢٣١,٦٩٨      | ١٧١,٥٩٤,١٤٧    |
| <b>مجموع حقوق المساهمين</b>            |                  |                  |                |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>         |                  |                  |                |
| (١٠)                                   | -                | ١,٦٤٣,٧٢٠        | ٥,٨٥٩,٥٣٦      |
| (١٢)                                   | ٥,٨٩٢,٤٣٩        | ٥,٦٢٠,٩٧٣        | ٥,٣٤٤,٣٣٩      |
|                                        | ٥,٨٩٢,٤٣٩        | ٧,٢٦٤,٦٩٣        | ١١,٢٠٣,٨٧٥     |
| <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>   |                  |                  |                |
| <b>المطلوبات المتداولة:</b>            |                  |                  |                |
|                                        | ٧,٧٩٩,٦٦٨        | ٦,٧٩٩,٧٦٥        | ٧,٤٧٠,٧٤٩      |
|                                        | ١٠,٠٠٦,٩٥٥       | ١٠,٨١٨,٨٤٥       | ٨,٩٣٣,٦٠٤      |
|                                        | ١١,٧٧١,٠٣٥       | ١١,٧٨٧,٠٨٤       | ١١,٧٩٤,٥٧٨     |
| (١٣)                                   | ١٨,٢٦٣,٣٠٩       | ١٨,٢٠٧,١٨٧       | ١٨,١٥٩,١١٤     |
|                                        | ٤٥١,١٤٠          | ٢,٧٢٤,٩٨٢        | ٥,١٤١,٩٣٣      |
|                                        | -                | -                | ١,٢١٧,٦٥٠      |
| (١٠)                                   | ٤,٩٣٤,٣٩٢        | ٥,٣٤٤,٣٩٦        | ٤,٣٠٩,٠٤٤      |
|                                        | ٥٣,٢٢٦,٤٩٩       | ٥٥,٦٨٢,٢٥٩       | ٥٧,٠٢٦,٦٧٢     |
|                                        | ٥٩,١١٨,٩٣٨       | ٦٢,٩٤٦,٩٥٢       | ٦٨,٢٣٠,٥٤٧     |
|                                        | ٢٠٤,٩٠٤,٣٣٢      | ٢٢٦,١٧٨,٦٥٠      | ٢٣٩,٨٢٤,٦٩٤    |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>       |                  |                  |                |
| <b>مجموع المطلوبات</b>                 |                  |                  |                |
| <b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b> |                  |                  |                |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

المدير المالي

المدير المالي

المدير المالي

المدير العام

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

| رأس المال                                      | خسائر متراكمة | التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر | الإجمالي     |
|------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|--------------|
| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م |               |                                              |              |
| ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠                                    | (٣٢,٧٥٥,٩٢٦)  | (١٢,٣٧٦)                                     | ١٦٣,٢٣١,٦٩٨  |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م                   |               |                                              |              |
| اجمالي الدخل الشامل                            |               |                                              |              |
| -                                              | (١٧,٤٤٦,٣٠٤)  | -                                            | (١٧,٤٤٦,٣٠٤) |
| صافي خسارة الفترة                              |               |                                              |              |
| -                                              | -             | -                                            | -            |
| بنود الدخل الشامل الآخر للفترة                 |               |                                              |              |
| -                                              | (١٧,٤٤٦,٣٠٤)  | -                                            | (١٧,٤٤٦,٣٠٤) |
| اجمالي الدخل الشامل للفترة                     |               |                                              |              |
| ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠                                    | (٥٠,٢٠٢,٢٣٠)  | (١٢,٣٧٦)                                     | ١٤٥,٧٨٥,٣٩٤  |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م                 |               |                                              |              |
| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م |               |                                              |              |
| ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠                                    | (٢٤,٤٠٥,٨٥٣)  | -                                            | ١٧١,٥٩٤,١٤٧  |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م                   |               |                                              |              |
| اجمالي الدخل الشامل                            |               |                                              |              |
| -                                              | (٦٥٤,٥٦١)     | -                                            | (٦٥٤,٥٦١)    |
| صافي خسارة الفترة                              |               |                                              |              |
| -                                              | -             | -                                            | -            |
| بنود الدخل الشامل الآخر للفترة                 |               |                                              |              |
| -                                              | (٦٥٤,٥٦١)     | -                                            | (٦٥٤,٥٦١)    |
| اجمالي الدخل الشامل للفترة                     |               |                                              |              |
| ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠                                    | (٢٥,٠٦٠,٤١٤)  | -                                            | ١٧٠,٩٣٩,٥٨٦  |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م                 |               |                                              |              |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

عضو مجلس إدارة الخوض

١٥٥

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر                                                          | ٢٠١٧ م       | ٢٠١٦ م       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</b>                                                    |              |              |
| صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية                                                             | (١٧,٠٩٦,٣٠٤) | (٢٠٤,٥٦١)    |
| تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: |              |              |
| إستهلاكات                                                                                        | ٢٥,٧٣٨,٣٩٢   | ١٧,٢٣٩,٤٦٩   |
| إطفاء موجودات غير ملموسة                                                                         | ٣٣٦,٨٠٧      | ٢٥٩,٤١٩      |
| (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات                                                                 | (٢٣٢,١٨٥)    | (١٠٨,١٧٩)    |
| مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                                                                       | ١,٧٨٨,٥٥٥    | -            |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                                                | ٦١٦,٤١٠      | ٦٨٠,١٥٢      |
| <b>التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>                                           |              |              |
| موجودات حيوية (زراعات قائمة)                                                                     | ١١,١٥١,٦٧٥   | ١٧,٨٦٦,٣٠٠   |
| المخزون                                                                                          | (٣,٩٠٧,٦٦٣)  | (٢٤١,٥٢٥)    |
| مدينون تجاريون                                                                                   | ١,٨٤٥,٧١٥    | (٧٣٦,٥٠١)    |
| دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى                                                                    | ١,٠٥٩,٧٧٢    | ١٠٨,٦٨٨      |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                                                 | ٥٨٥,٧٢٢      | (٣٧١,٥٥١)    |
| ذمم تجارية دائنة                                                                                 | ٩٩٩,٩٠٣      | (١,٥٧٥,٠٨١)  |
| إيرادات مؤجلة                                                                                    | (٨١١,٨٩٠)    | ٣,٨٤٦,٨٦٧    |
| <b>النقد من التشغيل</b>                                                                          | -            | (٨٠١,٩٨١)    |
| مصاريف تمويلية مدفوعة                                                                            | ١٠,٩٢٣,٢٣٤   | ١٨,٠٩٥,٢١٦   |
| زكاة شرعية مدفوعة                                                                                | (٣٩٣,٨٥٨)    | (٦٨٧,٤٥٧)    |
| مكافأة نهاية خدمة مدفوعة                                                                         | (٢٩٣,٨٧٨)    | (٢٩٧,٣٤٧)    |
| <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>                                        | (٣٤٤,٩٤٤)    | (٣٧٣,٥٠٦)    |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                                                   |              |              |
| المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات                                                               | (٧,٢٧٤,٠٨٩)  | (١٢,٩٤٣,٠٠١) |
| متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات                                                              | ٩١٤,٧٦٧      | ١٠٨,١٧٩      |
| <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>                                    | (٦,٣٥٩,٣٢٢)  | (١٢,٨٣٤,٨٢٢) |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>                                                     |              |              |
| صافي الحركة في قروض طويلة الأجل                                                                  | (١,٦٥٩,٨٦٦)  | (٢,٠٥٢,٠٤٥)  |
| مدفوعات مقابل التزامات تاجير تمويلي                                                              | (٢,٢٧٣,٨٤٢)  | (٢,٤٢١,٧٨٥)  |
| توزيعات ومستحقات مساهمين مدفوعة                                                                  | (١٦,٠٤٩)     | (٣,٠٧٨)      |
| <b>التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>                                           | (٣,٩٤٩,٧٥٧)  | (٤,٤٧٦,٩٠٨)  |
| <b>صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة</b>                                              | (٤١٨,٥٢٥)    | (٥٧٤,٨٢٤)    |
| النقد وما في حكمه في بداية الفترة                                                                | ١,٤٩٢,٣٨٩    | ١,٨٢٣,٣٣٦    |
| النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                                                                | ١,٠٧٣,٨٦٤    | ١,٢٤٨,٥١٢    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

المدير المالي  
الرئيس التنفيذي  
عضو مجلس الإدارة  
مختبر

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**١ - نبذة عن الشركة**

ان شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٣٥٠٧٣ وتاريخ ١٤٠٢/٩/٧ هـ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩ م .

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

| البيان                                                               | النشاط الرئيسي        | سجل تجاري  |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|
| الشركة السعودية للتبريد المحدودة                                     | تجارة المواد الغذائية | ٤٠٣٠٠٧٩٧١  |
| شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة                                 | تجارة المواد الغذائية | ٤٠٣٠١٦٦٨٠٩ |
| شركة أنعام الدولية للإستثمار وشركاتها التابعة (لم تمارس نشاط)        | عقارات وخدمات         | ٤٠٣٠١٦٥٧٣٥ |
| شركة أنعام الدولية المالية المحدودة وشركاتها التابعة (لم تمارس نشاط) | تجارة جملة            | ٤٠٣٠١٦٥٧٣٣ |
| 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 اللازمة للمجموعة وتجارة المعدات البحرية اللازمة لسفن المجموعة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المسالخ وتصنيع اللحوم وإقامة وإدارة وتشغيل المراكز وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والقيام بأعمال الإستيراد والتصدير والتسويق والتأجير للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع .

حالياً ، يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في زراعة وتجارة الأعلاف وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات التخزين والتأجير .

تمتلك المجموعة أراضي زراعية تبلغ مساحتها ١٠٠ مليون متر مربع بالبسيطاء 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 المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة**

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة. وفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة لعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، بدأت المجموعة بالتخطيط لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث ناقشت لجنة المراجعة تصوراً مبدئياً وخطة تنفيذية تحوي الإجراءات اللازمة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في عام ٢٠١٧م، وتم تنفيذ الآتي:

- أ- اعتمدت المجموعة خطة للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي. والتي تضمنت تحديث واعتماد السياسات المحاسبية.
  - ب- عينت المجموعة مستشار خارجي لها للمساعدة في عملية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
  - ج- شكلت المجموعة فريق داخلي يكون مسؤولاً عن التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
  - د- اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٣٨/٠٤/١٩هـ الموافق ٢٠١٧/٠١/١٧م السياسات المحاسبية اللازمة لإعداد قوائم مالية تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي، وبعد تحديد الأثر اعتمد تطبيقها اعتباراً من ٢٠١٧/٠١/٠١م.
  - هـ- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية بتاريخ التحول ٢٠١٦/٠١/٠١م.
  - و- قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة سنوية وربيع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الأعداد بإيضاح رقم (٣) بغرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية الموحدة التي سيتم إصدارها في عام ٢٠١٧م.
- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمعرفة إدارة المجموعة والتي تمثل جزءاً من أول قوائم مالية تعدها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة.

**٣ - أسس الإعداد**

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع المجموعة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م. بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب احتمالية اختيار المجموعة لاحقاً تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها بعد قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م فإن هذه السياسات المحاسبية قد تختلف عن تلك التي ستقوم المجموعة بتطبيقها في ذلك التاريخ.

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 تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لاثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المذكورة في ايضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية الموحدة.

**شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤ - المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل المجموعة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع المجموعة تطبيقها في القوائم المالية السنوية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية الموحدة والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع اعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل المجموعة بذلك التاريخ بما في ذلك :

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ " عرض القوائم المالية " ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ " الممتلكات والآلات والمعدات ".
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ٤١ " الزراعة ".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ " تجميع القوائم المالية "
- معايير التقارير المالية رقم ٢٨ " الإستثمارات في شركات زميلة "
- تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢٧ " القوائم المالية المنفصلة " .
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣٧ " الموجودات غير ملموسة " .

**٥ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

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

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

**أ- مبدأ الاستمرارية**

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

**ب - مخصص بضاعة تالفة ويطينة الحركة**

تتضمن العوامل المؤثرة تقدير المخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة ، حالة المخزون الحالية ، والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات. وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة ، وقد تتغير تقديرات المخصص بصورة جوهريّة من فترة إلى أخرى . يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

**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 الإستخدام المتوقع والتقاعد 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 الاستهلاك في السنوات التالية والتعديل إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تختلف عن التقديرات السابقة لتقدير الإدارة .

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**د- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها**

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

**هـ - التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

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

**و- قياس القيمة العادلة**

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 في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن يبيع 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 باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

**٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية**

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم") مع تلك المتوقعة تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو مبين في إيضاح رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم").

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**١.٦ أسس توحيد القوائم المالية**

**(أ) الشركات التابعة**

تشتمل القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على حسابات الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل (المجموعة). تعتبر الشركات التابعة منشآت خاضعة لسيطرة الشركة القابضة، وتنشأ 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 سلطتها على تلك الشركات. ويتم تحديد سيطرة الشركة القابضة على الشركات عندما يكون للشركة القابضة لدى الشركات التابعة جميع ما يلي:

- سلطة على الشركات المستثمر فيها.
  - تعرض لـ أو لديها حقوق في، عوائد متقلبة من ارتباطها بالشركات المستثمر فيها.
  - القدرة على استخدام سلطتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على مبلغ عوائد الشركات المستثمر فيها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً 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 التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع صاحبي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
  - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
  - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة التأكد 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.

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

يتم تنسيب 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 والالتزامات 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 المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعوض 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 الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**٢.٦ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة**

يتم عرض الموجودات والالتزامات بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة مبنية إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع المجموعة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
  - تحتفظ المجموعة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - تتوقع المجموعة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
  - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.
- يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
  - يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
  - لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

**٣.٦ الادوات المالية**

- يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.
  - يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل المجموعة عن حقها في إستلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا انها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
  - يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهائه.
- عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

**أ. الموجودات المالية**

**الإثبات والقياس الأولي:**

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي كموجودات مالية إما (أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو (ب) بالتكلفة المستنفدة ضمن تصنيف القروض والذمم المدينة. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي.

**القياس اللاحق:**

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الإعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**القروض والذمم المدينة**

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشنقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها / جدولتها بالشروط والأحكام المنقحة أو المعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

**إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها**

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستنفدة، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

**ب. المطلوبات المالية**

**الإثبات والقياس الأولي:**

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم المجموعة بقياس مطلوباتها المالية بالإثبات الأولي. يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتضمن المطلوبات المجموعة المالية الذمم الدائنة التجارية ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

**القياس اللاحق:**

يعتمد قياس المطلوبات المالية التي تم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو "المطلوبات المالية الأخرى". لم تصنف المجموعة أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

**المطلوبات المالية الأخرى**

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية الأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفائها على مدى فترة الإئتمانية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**٤.٦ ممتلكات وآلات ومعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسميته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حالة إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

فيما يتعلق في الإلتزامات الحالية للإزالة والإستعادة والإلتزامات المماثلة (تفكيك وإزالة الأصل) تتم إضافة التغيرات في الإلتزام إلى تكلفة الأصل ذر العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصص من تكلفة الأصل عن مبلغه المسجل، وإذا زاد الانخفاض في الإلتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الاعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. إذا نجم عن التعديل إضافة إلى تكلفة الأصل، فإن المجموعة تنتظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ الجديد المسجل للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار الأصل لأجل الانخفاض في القيمة وذلك بتقدير قيمته القابلة للاسترداد ومعالجة أية خسارة في إنخفاض القيمة في الإرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

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

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

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود 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 :

| النوع                                 | الاعمار الإنتاجية / سنة |
|---------------------------------------|-------------------------|
| مباني                                 | ١٠-٣,٣٣                 |
| آلات ومعدات زراعية وأبار ومعدات ري    | ٢٥-٣,٣٣                 |
| سيارات وشاحنات                        | ٢٠-١٠                   |
| أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي | ٢٠-١٠                   |
| نباتات مثمرة                          | ٣                       |

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

**٥.٦ التكاليف اللاحقة**

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

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الأصل المعني.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**٦.٦ النباتات المثمرة**

معيان التقارير المالية الدولية رقم ١٦ " الممتلكات والآلات والمعدات " عرف النباتات المثمرة بأنها :

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

يتم الاعتراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة. تشمل التكلفة التي تكبدتها المجموعة بالحصول على الأصل وتشمل تكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله .

يتم الاعتراف بأي أرباح 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 والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد .

**٧.٦ الموجودات غير الملموسة**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة ، إن وجدت . يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي لها والبالغ ١٠ سنوات .

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

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

**٨.٦ الموجودات الحيوية**

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيعية ، التغيرات في قيمة الموجودات الحيوية يتم الإعراف بها في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

**٩.٦ عقارات استثمارية**

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها المجموعة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إئناء 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 الإعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصصاً منها الإستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للإستخدام في الغرض المخصص له. ويتم إستهلاك الأجزاء الهامة من العقار الإستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

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

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الإستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

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

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٠.٦ الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع**

تعتبر المجموعة الممتلكات كموجودات محتفظ بها لغرض البيع وذلك عند قيام الإدارة باعتماد والإلتزام بخطة رسمية لتسويق عقار ما أو مجموعة من العقارات لغرض بيعها ، واحتمال الإنتهاء من عملية البيع خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية 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 محتفظ بها لغرض البيع فإنه لا يتم إستهلاكها أو إطفاءها .

**١١.٦ المخزون**

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مجموع تكلفة الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حالته وموقعه الحالي. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل 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 .

**١٢.٦ النقد وما في حكمه**

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

**١٣.٦ الذمم المدنية التجارية**

تظهر الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة . ويتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. ويتم تحميل الإنخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة . إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل إجمالي، ويتم إثبات المخصص بالأخذ 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 الأولية الموحدة .

**١٤.٦ مخصص الزكاة الشرعية**

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

**١٥.٦ القروض**

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل الأصل المؤهل فيتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل وفقاً للمعيار التقارير المالية رقم ٢٣ .

**١٦.٦ مخصصات منافع الموظفين**

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

**أ. الإجازات السنوية**

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

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**ب. مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات 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 التي لها تواريخ إستحقاق تقارب أجال التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة.

تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأى تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر إكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

**١٧.٦ المخصصات**

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الإلتزام 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 مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

**١٨.٦ المعاملات بالعملة الأجنبية**

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها المجموعة بعملة 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 والالتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية 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 بأرباح وخسائر التقييم كجزء من تلك القيمة العادلة.

**١٩.٦ الإيرادات**

يتم الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضاعة عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري وعندما يكون من الأغلب أن المجموعة ستقوم بتحصيل المبلغ المقابل المتفق عليه مسبقاً. يتم التحقق من توفر هذه المعايير عند تسليم البضاعة إلى المشتري. عندما يملك المشتري حق رد البضاعة يتم تأجيل الاعتراف بالإيراد حتى إنقضاء الفترة المسموح بها الرد. يتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. توقيت تحويل المخاطر ومنافع الملكية يعتمد على شروط عقد البيع .

**٢٠.٦ الإيجار**

يتم إثبات دخل الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة 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 المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريال السعودي)

٢١.٦ الإحتياطي النظامي

يجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

٢٢.٦ ربحية السهم

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

٢٣.٦ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة :

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

ب. الذي تراجع نتائجه التشغيلية – بشكل منظم - من قبل رئيس صانعي القرارات التشغيلية بالمنشأة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ، ولتقويم أدائه .

ج. الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة .

نتائج القطاع التشغيلي التي تم التقرير عنها لرئيس صانعي 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 (٢٠) .

٢٤.٦ المصروفات

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسويات على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

| الموجودات                                | إيضاحات         | وفق معايير المحاسبة السعودية | الأثر المالي للتحول | وفق المعايير الدولية للتقرير المالي |
|------------------------------------------|-----------------|------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| الموجودات غير المتداولة                  |                 |                              |                     |                                     |
| ممتلكات وآلات ومعدات، صافي               | (٧-أ، ج، د، هـ) | ١٧١,٤٥٧,٨١٦                  | ٣٤,٧٧٦,٠٧٨          | ٢٠٦,٢٣٣,٨٩٤                         |
| موجودات غير ملموسة، صافي                 | (٧-ج)           | -                            | ٢,٢٧٥,٦٩٠           | ٢,٢٧٥,٦٩٠                           |
| موجودات ثابتة مستأجرة، صافي              | (٧-د)           | ١٥,٨٣٨,٤٧٩                   | (١٥,٨٣٨,٤٧٩)        | -                                   |
| عقارات استثمارية                         | (٧-هـ)          | -                            | ٩٤٦,٠٠٠             | ٩٤٦,٠٠٠                             |
| مصاريف مدفوعة مقدما - الجزء غير المتداول |                 | -                            | ٢٢٦,٦٢٦             | ٢٢٦,٦٢٦                             |
| مصاريف مؤجلة، صافي                       | (٧-١)           | ٢٣,٢٤٩,٨٢١                   | (٢٣,٢٤٩,٨٢١)        | -                                   |
| مجموع الموجودات غير المتداولة            |                 | ٢٢٠,٥٤٦,١١٦                  | (١٠,٨٦٣,٩٠٦)        | ٢٠٩,٦٨٢,٢١٠                         |
| الموجودات المتداولة                      |                 |                              |                     |                                     |
| موجودات حيوية (زراعات قائمة)             | (٧-١)           | -                            | ٩٦٨,٦٥٩             | ٩٦٨,٦٥٩                             |
| مخزون ، بالصافي                          |                 | ١٣,٧٠٩,٩٢٤                   | -                   | ١٣,٧٠٩,٩٢٤                          |
| مدينون تجاريون                           |                 | ٨,٦٧١,٢٦٠                    | -                   | ٨,٦٧١,٢٦٠                           |
| دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى            |                 | ٤,٤١١,٧٠٣                    | ٥٥٧,٦٠٢             | ٤,٩٦٩,٣٠٥                           |
| نقد وما في حكمه                          |                 | ١,٨٢٣,٣٣٦                    | -                   | ١,٨٢٣,٣٣٦                           |
| مجموع الموجودات المتداولة                |                 | ٢٨,٦١٦,٢٢٣                   | ١,٥٢٦,٢٦١           | ٣٠,١٤٢,٤٨٤                          |
| مجموع الموجودات                          |                 | ٢٤٩,١٦٢,٣٣٩                  | (٩,٣٣٧,٦٤٥)         | ٢٣٩,٨٢٤,٦٩٤                         |
| حقوق المساهمين والمطلوبات                |                 |                              |                     |                                     |
| حقوق المساهمين                           |                 |                              |                     |                                     |
| رأس المال                                |                 | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠                  | -                   | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠                         |
| خسائر متراكمة                            | (٧-١)           | (١٤,٥٣٠,٤٩٤)                 | (٩,٨٧٥,٣٥٩)         | (٢٤,٤٠٥,٨٥٣)                        |
| مجموع حقوق المساهمين                     |                 | ١٨١,٤٦٩,٥٠٦                  | (٩,٨٧٥,٣٥٩)         | ١٧١,٥٩٤,١٤٧                         |
| المطلوبات غير المتداولة                  |                 |                              |                     |                                     |
| قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول    |                 | ٥,٨٥٩,٥٣٦                    | -                   | ٥,٨٥٩,٥٣٦                           |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين        |                 | ٤,٨٠٦,٦٢٥                    | ٥٣٧,٧١٤             | ٥,٣٤٤,٣٣٩                           |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة            |                 | ١٠,٦٦٦,١٦١                   | ٥٣٧,٧١٤             | ١١,٢٠٣,٨٧٥                          |
| المطلوبات المتداولة                      |                 |                              |                     |                                     |
| مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى          |                 | ٧,٤٧٠,٧٤٩                    | -                   | ٧,٤٧٠,٧٤٩                           |
| ذمم تجارية دائنة                         |                 | ٨,٩٣٣,٦٠٤                    | -                   | ٨,٩٣٣,٦٠٤                           |
| توزيعات أرباح مستحقة                     |                 | ١١,٧٩٤,٥٧٨                   | -                   | ١١,٧٩٤,٥٧٨                          |
| مخصص الزكاة الشرعية                      |                 | ١٨,١٥٩,١١٤                   | -                   | ١٨,١٥٩,١١٤                          |
| إلتزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول   |                 | ٥,١٤١,٩٣٣                    | -                   | ٥,١٤١,٩٣٣                           |
| إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول           |                 | ١,٢١٧,٦٥٠                    | -                   | ١,٢١٧,٦٥٠                           |
| قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول        |                 | ٤,٣٠٩,٠٤٤                    | -                   | ٤,٣٠٩,٠٤٤                           |
| مجموع المطلوبات المتداولة                |                 | ٥٧,٠٢٦,٦٧٢                   | -                   | ٥٧,٠٢٦,٦٧٢                          |
| مجموع المطلوبات                          |                 | ٦٧,٦٩٢,٨٣٣                   | ٥٣٧,٧١٤             | ٦٨,٢٣٠,٥٤٧                          |
| مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات          |                 | ٢٤٩,١٦٢,٣٣٩                  | (٩,٣٣٧,٦٤٥)         | ٢٣٩,٨٢٤,٦٩٤                         |

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)  
التسويات على حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

| إيضاحات                                | وفق معايير المحاسبة<br>السعودية | الأثر المالي للتحويل | وفق المعايير الدولية<br>للتقرير المالي |
|----------------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------------------|
| <b>الموجودات</b>                       |                                 |                      |                                        |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>         |                                 |                      |                                        |
| ممتلكات وآلات ومعدات، صافي             | (٧- أ، ج، د، هـ)                | ١٦٨,٩١٨,٩٥٦          | ٢٠١,٩٣٧,٤٢٦                            |
| موجودات ثابتة متناجرة، صافي            | (٧- د)                          | ١٥,٠٦٣,٤٧٩           | -                                      |
| موجودات غير ملموسة، صافي               | (٧- ج)                          | -                    | ٢,٠١٦,٢٧١                              |
| عقارات استثمارية                       | (٧- هـ)                         | -                    | ٩٤٦,٠٠٠                                |
| مصاريف مؤجلة، صافي                     | (٧- إ)                          | ٤١,٨٣٢,٠٠٦           | -                                      |
| مجموع الموجودات غير المتداولة          |                                 | ٢٢٥,٨١٤,٤٤١          | ٢٠٤,٨٩٩,٦٩٧                            |
| <b>الموجودات المتداولة</b>             |                                 |                      |                                        |
| موجودات حيوية (زراعات قائمة)           | (٧- إ)                          | -                    | ١,٢١٠,١٨٤                              |
| مخزون ، بالصافي                        |                                 | ١٤,٤٤٦,٤٢٥           | ١٤,٤٤٦,٤٢٥                             |
| مدنيون تجاريون                         |                                 | ٨,٥٦٢,٥٧٢            | ٨,٥٦٢,٥٧٢                              |
| دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى          |                                 | ٥,١٧٧,١١٢            | ٥,٥٦٧,٤٨٢                              |
| نقد وما في حكمه                        |                                 | ١,٢٤٨,٥١٢            | ١,٢٤٨,٥١٢                              |
| مجموع الموجودات المتداولة              |                                 | ٢٩,٤٣٤,٦٢١           | ٣١,٠٣٥,١٧٥                             |
| مجموع الموجودات                        |                                 | ٢٥٥,٢٤٩,٠٦٢          | ٢٣٥,٩٣٤,٨٧٢                            |
| <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>       |                                 |                      |                                        |
| <b>حقوق المساهمين</b>                  |                                 |                      |                                        |
| رأس المال                              |                                 | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠          | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠                            |
| خسائر مترakمة                          | (٧- إ)                          | (٥,٢٠٨,٥١٠)          | (٢٥,٠٦٠,٤١٤)                           |
| مجموع حقوق المساهمين                   |                                 | ١٩٠,٧٩١,٤٩٠          | ١٧٠,٩٣٩,٥٨٦                            |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>         |                                 |                      |                                        |
| قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول  |                                 | ٢,٣١٠,٨٤٢            | ٢,٣١٠,٨٤٢                              |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين      |                                 | ٥,١١٣,٢٧١            | ٥,٦٥٠,٩٨٥                              |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة          |                                 | ٧,٤٢٤,١١٣            | ٧,٩٦١,٨٢٧                              |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>             |                                 |                      |                                        |
| مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |                                 | ٥,٨٩٥,٦٦٨            | ٥,٨٩٥,٦٦٨                              |
| ذمم تجارية دائنة                       |                                 | ١٢,٧٨٠,٤٧١           | ١٢,٧٨٠,٤٧١                             |
| توزيعات أرباح مستحقة                   |                                 | ١١,٧٩١,٥٠٠           | ١١,٧٩١,٥٠٠                             |
| مخصص الزكاة الشرعية                    |                                 | ١٨,٣١١,٧٦٧           | ١٨,٣١١,٧٦٧                             |
| إلتزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول |                                 | ٢,٧٢٠,١٤٨            | ٢,٧٢٠,١٤٨                              |
| إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول         |                                 | ٤١٥,٦٦٩              | ٤١٥,٦٦٩                                |
| قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول      |                                 | ٥,١١٨,٢٣٦            | ٥,١١٨,٢٣٦                              |
| مجموع المطلوبات المتداولة              |                                 | ٥٧,٠٣٣,٤٥٩           | ٥٧,٠٣٣,٤٥٩                             |
| مجموع المطلوبات                        |                                 | ٦٤,٤٥٧,٥٧٢           | ٦٤,٩٩٥,٢٨٦                             |
| مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات        |                                 | ٢٥٥,٢٤٩,٠٦٢          | ٢٣٥,٩٣٤,٨٧٢                            |

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

التسويات على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| الموجودات                                    | إيضاحات         | المحاسبة السعودية | الأثر المالي للتحويل | وفق المعايير الدولية للتقرير المالي |
|----------------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|-------------------------------------|
| الموجودات غير المتداولة                      |                 |                   |                      |                                     |
| ممتلكات وآلات ومعدات، صافي                   | (٧-أ، ج، د، هـ) | ١٦٥,٧٩٣,٠٩٢       | ٣٣,٦٩٣,٢٦٣           | ١٩٩,٤٨٦,٤٥٥                         |
| موجودات ثابتة مستأجرة، صافي                  | (٧-د)           | ١٤,٨٠٥,١٤٥        | (١٤,٨٠٥,١٤٥)         | -                                   |
| موجودات غير ملموسة، صافي                     | (٧-ج)           | -                 | ١,٩٢٤,٦٤٥            | ١,٩٢٤,٦٤٥                           |
| عقارات استثمارية                             | (٧-هـ)          | -                 | ٩٤٦,٠٠٠              | ٩٤٦,٠٠٠                             |
| مصاريف مؤجلة، صافي                           | (٧-أ)           | ٤٣,١٨٥,٦١٩        | (٤٣,١٨٥,٦١٩)         | -                                   |
| مجموع الموجودات غير المتداولة                |                 | ٢٢٣,٧٨٣,٨٥٦       | (٢١,٤٢٦,٧٥٦)         | ٢٠٢,٣٥٧,١٠٠                         |
| الموجودات المتداولة                          |                 |                   |                      |                                     |
| مخزون، بالصافي                               |                 | ٩,٥٨٢,٠٦١         | -                    | ٩,٥٨٢,٠٦١                           |
| مدينون تجاريين                               |                 | ٧,٨٠٧,٨٧٩         | -                    | ٧,٨٠٧,٨٧٩                           |
| دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى               |                 | ٤,٧١٢,٥٩٥         | ٢٢٦,٦٢٦              | ٤,٩٣٩,٢٢١                           |
| نقد وما في حكمه                              |                 | ١,٤٩٢,٣٨٩         | -                    | ١,٤٩٢,٣٨٩                           |
| مجموع الموجودات المتداولة                    |                 | ٢٣,٥٩٤,٩٢٤        | ٢٢٦,٦٢٦              | ٢٣,٨٢١,٥٥٠                          |
| مجموع الموجودات                              |                 | ٢٤٧,٣٧٨,٧٨٠       | (٢١,٢٠٠,١٣٠)         | ٢٢٦,١٧٨,٦٥٠                         |
| حقوق المساهمين والمطلوبات                    |                 |                   |                      |                                     |
| حقوق المساهمين                               |                 |                   |                      |                                     |
| رأس المال                                    |                 | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠       | -                    | ١٩٦,٠٠٠,٠٠٠                         |
| خسائر متركمة                                 | (٧-أ)           | (١٠,٨١٤,٢٩٢)      | (٢١,٩٤١,٦٣٤)         | (٣٢,٧٥٥,٩٢٦)                        |
| التغيرات المتركمة في بنود الدخل الشامل الآخر | (٧-و)           | -                 | (١٢,٣٧٦)             | (١٢,٣٧٦)                            |
| مجموع حقوق المساهمين                         |                 | ١٨٥,١٨٥,٧٠٨       | (٢١,٩٥٤,٠١٠)         | ١٦٣,٢٣١,٦٩٨                         |
| المطلوبات غير المتداولة                      |                 |                   |                      |                                     |
| قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول        |                 | ١,٦٤٣,٧٢٠         | -                    | ١,٦٤٣,٧٢٠                           |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين            |                 | ٤,٨٦٧,٠٩٣         | ٧٥٣,٨٨٠              | ٥,٦٢٠,٩٧٣                           |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة                |                 | ٦,٥١٠,٨١٣         | ٧٥٣,٨٨٠              | ٧,٢٦٤,٦٩٣                           |
| المطلوبات المتداولة                          |                 |                   |                      |                                     |
| مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى              |                 | ٦,٧٩٩,٧٦٥         | -                    | ٦,٧٩٩,٧٦٥                           |
| ذمم تجارية دائنة                             |                 | ١٠,٨١٨,٨٤٥        | -                    | ١٠,٨١٨,٨٤٥                          |
| توزيعات أرباح مستحقة                         |                 | ١١,٧٨٧,٠٨٤        | -                    | ١١,٧٨٧,٠٨٤                          |
| مخصص الزكاة الشرعية                          |                 | ١٨,٢٠٧,١٨٧        | -                    | ١٨,٢٠٧,١٨٧                          |
| إلتزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول       |                 | ٢,٧٢٤,٩٨٢         | -                    | ٢,٧٢٤,٩٨٢                           |
| إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول               |                 | -                 | -                    | -                                   |
| قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول            |                 | ٥,٣٤٤,٣٩٦         | -                    | ٥,٣٤٤,٣٩٦                           |
| مجموع المطلوبات المتداولة                    |                 | ٥٥,٦٨٢,٢٥٩        | -                    | ٥٥,٦٨٢,٢٥٩                          |
| مجموع المطلوبات                              |                 | ٦٢,١٩٣,٠٧٢        | ٧٥٣,٨٨٠              | ٦٢,٩٤٦,٩٥٢                          |
| مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات              |                 | ٢٤٧,٣٧٨,٧٨٠       | (٢١,٢٠٠,١٣٠)         | ٢٢٦,١٧٨,٦٥٠                         |

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)  
التسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية للفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

| إيضاحات                                    | وفق معايير المحاسبة السعودية | الأثر المالي للتحويل | وفق المعايير الدولية للتقرير المالي |
|--------------------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| المبيعات، صافي                             | ١٥,٥٢٢,٧٧٨                   | ١,٦٩١,٢١٧            | ١٧,٢١٣,٩٩٥                          |
| تكلفة المبيعات                             | (١٠,٠٨٩,٦٦٢)                 | (٦,٤٩١,٧٣٦)          | (١٦,٥٨١,٣٩٨)                        |
| مجمّل الربح                                | ٥,٤٣٣,١١٦                    | (٤,٨٠٠,٥١٩)          | ٦٣٢,٥٩٧                             |
| إيرادات تأجير وتخزين                       | ١,٦٩١,٢١٧                    | (١,٦٩١,٢١٧)          | -                                   |
| تكاليف تأجير وتخزين                        | (١,٦٦٧,٦٠٩)                  | ١,٦٦٧,٦٠٩            | -                                   |
| مجمّل الربح التشغيلي                       | ٥,٤٥٦,٧٢٤                    | (٤,٨٢٤,١٢٧)          | ٦٣٢,٥٩٧                             |
| مصروفات بيع وتسويقية                       | (٦٥٣,٣٦٧)                    | -                    | (٦٥٣,٣٦٧)                           |
| مصروفات إدارية وعمومية                     | (٢,٥٥٤,٥٢٤)                  | ٨٨,٧٧٦               | (٢,٤٦٥,٧٤٨)                         |
| ربح (خسارة) التشغيل                        | ٢,٢٤٨,٨٣٣                    | (٤,٧٣٥,٣٥١)          | (٢,٤٨٦,٥١٨)                         |
| إيرادات أخرى، بالصافي                      | ١٥,٠٠٠                       | -                    | ١٥,٠٠٠                              |
| مصروفات تمويلية                            | (١٨٨,٣٣٦)                    | -                    | (١٨٨,٣٣٦)                           |
| صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية | ٢,٠٧٥,٤٩٧                    | (٤,٧٣٥,٣٥١)          | (٢,٦٥٩,٨٥٤)                         |
| مصروف الزكاة الشرعية                       | (١٥٠,٠٠٠)                    | -                    | (١٥٠,٠٠٠)                           |
| صافي دخل (خسارة) الفترة                    | ١,٩٢٥,٤٩٧                    | (٤,٧٣٥,٣٥١)          | (٢,٨٠٩,٨٥٤)                         |
| بنود الدخل الشامل الآخر للفترة             | -                            | -                    | -                                   |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة                 | ١,٩٢٥,٤٩٧                    | (٤,٧٣٥,٣٥١)          | (٢,٨٠٩,٨٥٤)                         |

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريال السعودي)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (نتيج)  
التسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية للفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

| وفق المعايير الدولية<br>للتقرير المالي | الأثر المالي للتحويل | وفق معايير<br>المحاسبة السعودية | إيضاحات  |                                            |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------|--------------------------------------------|
| ٥٢,٨١٣,٢٠٤                             | ٧,٠١٨,٨٠٧            | ٤٥,٧٩٤,٣٩٧                      | (٧-ز)    | المبيعات، صافي                             |
| (٤٤,٠٧٦,٠٤٦)                           | (١٦,٠٦١,٣٤٣)         | (٢٨,٠١٤,٧٠٣)                    | (٧-ز، ب) | تكلفة المبيعات                             |
| ٨,٧٣٧,١٥٨                              | (٩,٠٤٢,٥٣٦)          | ١٧,٧٧٩,٦٩٤                      |          | مجمل الربح                                 |
| -                                      | (٧,٠١٨,٨٠٧)          | ٧,٠١٨,٨٠٧                       | (٧-ز)    | إيرادات تأجير وتخزين                       |
| -                                      | ٦,٠٨٤,٧٩٨            | (٦,٠٨٤,٧٩٨)                     | (٧-ز)    | تكاليف تأجير وتخزين                        |
| ٨,٧٣٧,١٥٨                              | (٩,٩٧٦,٥٤٥)          | ١٨,٧١٣,٧٠٣                      |          | مجمل الربح التشغيلي                        |
| (٢,٠٧٥,٦١٢)                            | -                    | (٢,٠٧٥,٦١٢)                     |          | مصروفات بيعية وتسويقية                     |
| (٨,٣٦٨,٠٧٩)                            | -                    | (٨,٣٦٨,٠٧٩)                     |          | مصروفات إدارية وعمومية                     |
| (١,٧٠٦,٥٣٣)                            | (٩,٩٧٦,٥٤٥)          | ٨,٢٧٠,٠١٢                       |          | ربح (خسارة) التشغيل                        |
| ٢,١٨٩,٤٢٩                              | -                    | ٢,١٨٩,٤٢٩                       |          | إيرادات أخرى، بالصافي                      |
| (٦٨٧,٤٥٧)                              | -                    | (٦٨٧,٤٥٧)                       |          | مصروفات تمويلية                            |
| (٢٠٤,٥٦١)                              | (٩,٩٧٦,٥٤٥)          | ٩,٧٧١,٩٨٤                       |          | صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية |
| (٤٥٠,٠٠٠)                              | -                    | (٤٥٠,٠٠٠)                       |          | مصروف الزكاة الشرعية                       |
| (٦٥٤,٥٦١)                              | (٩,٩٧٦,٥٤٥)          | ٩,٣٢١,٩٨٤                       |          | صافي دخل (خسارة) الفترة                    |
| -                                      | -                    | -                               |          | بنود الدخل الشامل الآخر للفترة             |
| (٦٥٤,٥٦١)                              | (٩,٩٧٦,٥٤٥)          | ٩,٣٢١,٩٨٤                       |          | إجمالي الدخل الشامل للفترة                 |

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريال السعودي)

**٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)**

التسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| وفق المعايير الدولية<br>للتقرير المالي | الأثر المالي للتحويل | وفق معايير<br>المحاسبة السعودية | إيضاحات    |                                            |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------------------|------------|--------------------------------------------|
| ٢٦,٤١٩,٧٩٦                             | ٨,٩٢٣,٨٢٦            | ٥٧,٤٩٥,٩٧٠                      | (٧- ز)     | المبيعات، صافي                             |
| (٦٠,٤٣٢,٨٤٣)                           | (١٩,٦٦٦,٥٠٤)         | (٤٠,٧٦٦,٣٣٩)                    | (٧- ب ، ز) | تكلفة المبيعات                             |
| ٥,٩٨٦,٩٥٣                              | (١٠,٧٤٢,٦٧٨)         | ١٦,٧٢٩,٦٣١                      |            | مجمد الربح                                 |
| -                                      | (٨,٩٢٣,٨٢٦)          | ٨,٩٢٣,٨٢٦                       | (٧- ز)     | إيرادات تأجير وتخزين                       |
| -                                      | ٧,٨٣٦,٤٧٧            | (٧,٨٣٦,٤٧٧)                     | (٧- ز)     | تكاليف تأجير وتخزين                        |
| ٥,٩٨٦,٩٥٣                              | (١١,٨٣٠,٠٢٧)         | ١٧,٨١٦,٩٨٠                      |            | مجمد الربح التشغيلي                        |
| (١,٨٤٠,٣٦٦)                            | -                    | (١,٨٤٠,٣٦٦)                     |            | مصروفات بيع وتسويقية                       |
| (١٤,٢٠٢,٢٤٥)                           | (٢,١٨٨,٥٢٨)          | (١٢,٠١٣,٧١٧)                    |            | مصارييف إدارية وعمومية                     |
| -                                      | ١,٩٥٢,٢٨٠            | (١,٩٥٢,٢٨٠)                     | (٧- ح)     | إنخفاض في قيمة المخزون                     |
| (١٠,٠٥٥,٦٥٨)                           | (١٢,٠٦٦,٢٧٥)         | ٢,٠١٠,٦١٧                       |            | ربح (خسارة) التشغيل                        |
| ٢,٦٤٦,٧٥٠                              | -                    | ٢,٦٤٦,٧٥٠                       |            | إيرادات أخرى ، بالصافي                     |
| (٥٩٥,٧٤٤)                              | -                    | (٥٩٥,٧٤٤)                       |            | مصروفات تمويلية                            |
| (٨,٠٠٤,٦٥٢)                            | (١٢,٠٦٦,٢٧٥)         | ٤,٠٦١,٦٢٣                       |            | صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية |
| (٣٤٥,٤٢١)                              | -                    | (٣٤٥,٤٢١)                       |            | مصروف الزكاة الشرعية                       |
| (٨,٣٥٠,٠٧٣)                            | (١٢,٠٦٦,٢٧٥)         | ٣,٧١٦,٢٠٢                       |            | صافي دخل (خسارة) الفترة                    |

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن  
الأرباح أو الخسائر:

|             |              |           |        |                                                   |
|-------------|--------------|-----------|--------|---------------------------------------------------|
| (١٢,٣٧٦)    | (١٢,٣٧٦)     | -         | (٧- و) | (الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين |
| (٨,٣٦٢,٤٤٩) | (١٢,٠٧٨,٦٥١) | ٣,٧١٦,٢٠٢ |        | إجمالي الدخل الشامل للفترة                        |

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ :

التغيرات بسبب التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية:

**٧- أ النباتات المثمرة**

تم تصنيف النباتات المثمرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كمصاريف مؤجلة. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية تصنيف النباتات المثمرة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف التكاليف والإستهلاك المتراكم وفقاً لذلك.

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة :**

|                                          | ٢٠١٦/١٢/٣١م         | ٢٠١٦/٠٩/٣٠م         | ٢٠١٦/٠١/٠١م        |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>الممتلكات والآلات والمعدات :</b>      |                     |                     |                    |
| نباتات مشرة، صافي                        | ٢٢,٥٦٤,٠٠٨          | ٢٠,٩١٧,٢٦٢          | ٢٢,١٥٩,٢٨٩         |
| <b>الموجودات الحيوية :</b>               |                     |                     |                    |
| موجودات حيوية (زراعات قائمة)             | -                   | ١,٢١٠,١٨٤           | ٩٦٨,٦٥٩            |
| <b>المصاريف المؤجلة :</b>                |                     |                     |                    |
| مصاريف مؤجلة، صافي *                     | (٤٢,٦١٦,٧١٩)        | (٤١,٠٥١,٢٦٦)        | (٣٢,١٥٥,٧٧٥)       |
| <b>تعديل الخسائر المتراكمة - الزيادة</b> | <b>(٢٠,٠٥٢,٧١١)</b> | <b>(١٨,٩٢٣,٨٢٠)</b> | <b>(٩,٠٢٧,٨٢٧)</b> |

\* إن الفرق بين التعديلات الناتجة عن التحول أعلاه والمبالغ الواردة في الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي إيضاح رقم (٧) تمثل مبالغ غير جوهرية تم تأثير بها بعض البنود الأخرى .

**٧- ب تعديل التكاليف المتكبدة على النباتات المثمرة وإستهلاكها**

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم تصنيف نباتات البرسيم كمصاريف مؤجلة. تم إعادة تصنيف النباتات المثمرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من المصاريف المؤجلة إلى الممتلكات والآلات والمعدات. بعد الحصاد يتم المحاسبة عن المنتجات الزراعية من هذه النباتات المثمرة كمخزون بالقيمة العادلة. التكاليف المتكبدة على النباتات المثمرة خلال الفترة وإستهلاكها تحمل على تكلفة المبيعات.

يتم تلخيص الآثار الناشئة من التغيير كما يلي:

|                                                 | ٢٠١٦/١٢/٣١م         | ٢٠١٦/٠٩/٣٠م        | ٢٠١٦/٠١/٠١م        |
|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| <b>قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة</b> |                     |                    |                    |
| <b>تكلفة المبيعات :</b>                         |                     |                    |                    |
| (خسائر) تسجيل تكاليف صيانة المنتجات الزراعية    | (١١,٠٢٤,٨٨٤)        | (٩,٨٩٥,٩٩١)        | (٩,٠٢٧,٨٢٧)        |
| <b>تعديل خسارة السنة / الفترة - زيادة</b>       | <b>(١١,٠٢٤,٨٨٤)</b> | <b>(٩,٨٩٥,٩٩١)</b> | <b>(٩,٠٢٧,٨٢٧)</b> |

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريال السعودي)

٧- ج الموجودات غير الملموسة

تم إعادة تصنيف تراخيص البرامج من الممتلكات والآلات والمعدات ليتم عرضها ضمن الموجودات غير الملموسة لعرض القيمة العادلة وفيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج عن التغير :

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة :

| ٢٠١٦/١٢/٣١م                 | ٢٠١٦/٠٩/٣٠م | ٢٠١٦/٠١/٠١م |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| الموجودات غير الملموسة:     |             |             |
| ٣,٣٨٠,٨٥٤                   | ٣,٣٨٠,٨٥٤   | ٣,٣٨٠,٨٥٤   |
| (١,٤٥٦,٢٠٩)                 | (١,٣٦٤,٥٨٣) | (١,١٠٥,١٦٤) |
| ١,٩٢٤,٦٤٥                   | ٢,٠١٦,٢٧١   | ٢,٢٧٥,٦٩٠   |
| الممتلكات والآلات والمعدات: |             |             |
| ٣,٣٨٠,٨٥٤                   | ٣,٣٨٠,٨٥٤   | ٣,٣٨٠,٨٥٤   |
| (١,٤٥٦,٢٠٩)                 | (١,٣٦٤,٥٨٣) | (١,١٠٥,١٦٤) |
| (١,٩٢٤,٦٤٥)                 | (٢,٠١٦,٢٧١) | (٢,٢٧٥,٦٩٠) |
| -                           | -           | -           |
| تعديل الخسائر المتراكمة     |             |             |

٧- د موجودات ثابتة مستأجرة

تم إعادة تصنيف موجودات ثابتة مستأجرة ليتم عرضها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات . فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج عن التغير :

قائمة المركز المالي الموحدة :

| ٢٠١٦/١٢/٣١م                     | ٢٠١٦/٠٩/٣٠م  | ٢٠١٦/٠١/٠١م  |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| موجودات ثابتة مستأجرة:          |              |              |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠                      | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠   | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠   |
| ٥,١٩٤,٨٥٥                       | ٤,٩٣٦,٥٢١    | ٤,١٦١,٥٢١    |
| (١٤,٨٠٥,١٤٥)                    | (١٥,٠٦٣,٤٧٩) | (١٥,٨٣٨,٤٧٩) |
| الممتلكات والآلات والمعدات:     |              |              |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠                      | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠   | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠   |
| (٦,٠٠٠,٠٠٠)                     | (٤,٩٣٦,٥٢١)  | (٤,١٦١,٥٢١)  |
| ١٤,٠٠٠,٠٠٠                      | ١٥,٠٦٣,٤٧٩   | ١٥,٨٣٨,٤٧٩   |
| (٨٠٥,١٤٥)                       | -            | -            |
| تعديل الخسائر المتراكمة - زيادة |              |              |

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**٧- هـ عقارات استثمارية**

تم إعادة تصنيف عقارات استثمارية من الممتلكات والآلات والمعدات ليتم عرضها ضمن عقارات استثمارية . فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج عن التغير :

قائمة المركز المالي الموحدة :

|                             | ٢٠١٦/١٢/٣١م | ٢٠١٦/٠٩/٣٠م | ٢٠١٦/٠١/٠١م |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| عقارات استثمارية :          |             |             |             |
| عقارات استثمارية            | ٩٤٦,٠٠٠     | ٩٤٦,٠٠٠     | ٩٤٦,٠٠٠     |
| الممتلكات والآلات والمعدات: |             |             |             |
| أراضي                       | (٩٤٦,٠٠٠)   | (٩٤٦,٠٠٠)   | (٩٤٦,٠٠٠)   |
| تعديل الخسائر المتراكمة     | -           | -           | -           |

**٧- و المكاسب / الخسائر الاكتوارية**

بموجب المعايير الدولية، فإن سياسة المجموعة هي الإعراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. بموجب معايير المحاسبة السعودية، فإن المجموعة لم تقم بالإعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية حيث أن التقييم الاكتواري لم يكن مطلوب وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية. في تاريخ إجراء المعاملة، يتم الإعراف بكافة المكاسب والخسائر الاكتوارية المتراكمة غير المثبتة مسبقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة .

**٧- ز التسويات على المبيعات وتكلفة المبيعات**

تم إعادة تبويب إيرادات التأجير والتخزين ضمن المبيعات بالإضافة إلى إعادة تبويب تكاليف التأجير والتخزين ضمن بند تكلفة المبيعات .

**٧- ح التسويات على إنخفاض قيمة المخزون**

تم إعادة تبويب الإنخفاض في قيمة المخزون ضمن بند مصروفات إدارية وعمومية بدلا من عرضها في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بقيمة ١,٩٥٢,٢٨٠ ريال سعودي .

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م**  
**(بالريال السعودي)**

**٨- إيضاحات أولية إضافية مختارة**  
**ممتلكات وآلات ومعدات، صافي**

| ١ يناير         | الإضافات  | الاستيعادات | تحويلات   | ٣٠ سبتمبر   |
|-----------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| <b>التكلفة:</b> |           |             |           |             |
| ٨٨,٢٣٢,٠٢٢      | -         | -           | -         | ٨٨,٢٣٢,٠٢٢  |
| ٣٨,٥٥٤,٧٣٠      | -         | -           | ٣٣٥,١١٤   | ٣٨,٨٨٩,٨٤٤  |
| ١٥٠,١٧٢,٠٢١     | ٩٧٥,٥٢٣   | (٦,٣١٧,٤٤٩) | ١٤,٥٤٦    | ١٤٤,٨٤٤,٦٤١ |
| ١٩,٠٩٨,٠٠٩      | ٢٦,٢٠٣    | (٤١٤,٥٤٧)   | -         | ١٨,٧٠٩,٦٦٥  |
| ٩,٩٠٥,٤٣٨       | ١٠,٢٠٠    | (١٥,٤٤٠)    | -         | ٩,٩٠٠,١٩٨   |
| ٣٠,٢١١,٦٤٤      | ٦,١٨٧,٩٥٢ | -           | -         | ٣٦,٣٩٩,٥٩٦  |
| ٤,٦٣٨,٦٧٣       | ٧٤,٢١١    | -           | (٣٤٩,٦٦٠) | ٤,٣٦٣,٢٢٤   |
| ٣٤٠,٨١٢,٥٣٧     | ٧,٢٧٤,٠٨٩ | (٦,٧٤٧,٤٣٦) | -         | ٣٤١,٣٣٩,١٩٠ |

**الاستهلاكات:**

|             |            |             |   |             |
|-------------|------------|-------------|---|-------------|
| ٢٢,٧٤٥,٩٣٣  | ٨٢٤,٥٤٢    | -           | - | ٢٣,٥٧٠,٤٧٥  |
| ٨٧,٦١٢,٣٥٢  | ٧,٩٥٨,٦٨٩  | (٥,٦٣٨,٧٧٠) | - | ٨٩,٩٣٢,٢٧١  |
| ١٢,٣٦٤,١٧٣  | ١,٢٠٥,٣٠٠  | (٤١٤,٥٤٧)   | - | ١٣,١٥٤,٩٢٦  |
| ٧,٩٥٥,٩٨٨   | ٥٤٥,٨٤١    | (١١,٥٣٧)    | - | ٨,٤٩٠,٢٩٢   |
| ٧,٦٤٧,٦٣٦   | ١٥,٢٠٤,٠٢٠ | -           | - | ٢٢,٨٥١,٦٥٦  |
| ١٣٨,٣٢٦,٠٨٢ | ٢٥,٧٣٨,٣٩٢ | (٦,٠٦٤,٨٥٤) | - | ١٥٧,٩٩٩,٦٢٠ |

**الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات**

|           |   |   |   |           |
|-----------|---|---|---|-----------|
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ٣,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ٣,٠٠٠,٠٠٠ |

|             |                                          |
|-------------|------------------------------------------|
| ١٨٠,٣٣٩,٥٧٠ | القيمة الدفترية الصافية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م |
| ١٩٩,٤٨٦,٤٥٥ | القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| ٢٠٦,٢٣٣,٨٩٤ | القيمة الدفترية الصافية ١ يناير ٢٠١٦ م   |

تم تصنيف النباتات المثمرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كمصاريف مؤجلة. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية تصنيف النباتات المثمرة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف التكاليف والإستهلاك المتراكم وفقاً لذلك.

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

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

يتضمن بند الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م موجودات استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٤٢,٣ مليون ريال سعودي .

يتضمن بند الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مباني مستأجرة من الغير بقيمة ٥,٨ مليون ريال (٢٠١٦م: ٦ مليون ريال سعودي) .

تم رهن أراضي ومباني بلغ قيمتها الدفترية ٢٠ مليون ريال سعودي لشركة كرناف للإستثمار كضمان لقروض (إيضاح ١٠) .

**٩ - عقارات إستثمارية**

| كما في ١ يناير<br>٢٠١٦م | كما في ٣١<br>ديسمبر ٢٠١٦م | كما في ٣٠<br>سبتمبر ٢٠١٧م |                                  |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| ١٥٠,٠٠٠                 | ١٥٠,٠٠٠                   | ١٥٠,٠٠٠                   | إستثمار في أراضي في مدينة ينبع   |
| ٧٩٦,٠٠٠                 | ٧٩٦,٠٠٠                   | ٧٩٦,٠٠٠                   | إستثمار في أراضي في مدينة الجبيل |
| ٩٤٦,٠٠٠                 | ٩٤٦,٠٠٠                   | ٩٤٦,٠٠٠                   |                                  |

لم يتم نقل ملكية الأراضي البالغة ٩٤٦,٠٠٠ ريال سعودي وتقوم المجموعة بمتابعة الإجراءات اللازمة لنقل ملكية هذه الأراضي بإسمها .

**١٠ - قروض طويلة الأجل**

| كما في ١ يناير<br>٢٠١٦م | كما في ٣١<br>ديسمبر ٢٠١٦م | كما في ٣٠<br>سبتمبر ٢٠١٧م |                                  |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| ٤,٣٠٣,٥٠٠               | ٢,٩٢٧,٠٩٦                 | ١,٥٥٠,٦٩٢                 | البنك الزراعي العربي السعودي *   |
| ٥,٨٦٥,٠٨٠               | ٤,٠٦١,٠٢٠                 | ٣,٣٨٣,٧٠٠                 | شركة كرناف للإستثمار والنقسيط ** |
| ١٠,١٦٨,٥٨٠              | ٦,٩٨٨,١١٦                 | ٤,٩٣٤,٣٩٢                 |                                  |

وتظهر في قائمة المركز المالي كما يلي :

| كما في ١ يناير<br>٢٠١٦م | كما في ٣١<br>ديسمبر ٢٠١٦م | كما في ٣٠<br>سبتمبر ٢٠١٧م |                                       |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| ٤,٣٠٩,٠٤٤               | ٥,٣٤٤,٣٩٦                 | ٤,٩٣٤,٣٩٢                 | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول     |
| ٥,٨٥٩,٥٣٦               | ١,٦٤٣,٧٢٠                 | -                         | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول |
| ١٠,١٦٨,٥٨٠              | ٦,٩٨٨,١١٦                 | ٤,٩٣٤,٣٩٢                 |                                       |

\* حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل من البنك الزراعي العربي السعودي ، وقام البنك بإعادة جدولة القروض على دفعات تنتهي في ١٤٣٩/٦/٢٥هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٣م بموجب أقساط سنوية بمبلغ ١,٣٧٦,٥٠٤ ريال . تم منح القروض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة .

\*\* حصلت المجموعة في بداية الربع الأول من عام ٢٠١٥م على تمويل من شركة كرناف للإستثمار والنقسيط وفقاً لاتفاقية تمويل بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٥م بقيمة إجمالية تبلغ ٧,٤٤٤,١٤٠ ريال سعودي المستلم نقداً بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومبلغ ١,٤٤٤,١٤٠ ريال سعودي يمثل مصاريف تمويل مؤجلة ، يسدد على ٣٣ دفعة متساوية قيمتها ٢٢٥,٥٨٠ ريال تنتهي في ٢٠١٨/١/٢٨م .

استلمت المجموعة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٨م إخطار نهائي من شركة كرناف للإستثمار والنقسيط تطالب بموجبه الأخيرة بسداد مديونية أقساط القروض المتأخرة والبالغة ٢,٩ مليون ريال سعودي خلال مدة أقصاها ١٠ أيام من تاريخه ، وفي حالة عدم التزام المجموعة بدفع الاقساط المستحقة سوف تقوم شركة كرناف للإستثمار والنقسيط بإتخاذ كافة الإجراءات القانونية. ان المجموعة بصدد إعادة جدولة الاقساط المستحقة مع شركة كرناف للإستثمار والنقسيط.

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**١١- الإحتياطي النظامي**

أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٩هـ الموافق ٢٠١٦/١١/٠٩م الموافقة على تعديل النظام الأساسي للمجموعة وفقاً لنظام الشركات الجديد الصادر في ٢٠١٥/٥/١٤م. لذا تم تعديل الإحتياطي النظامي ليصبح ٣٠٪ من رأس المال. الشركة متوقفة عن تكوين الإحتياطي النظامي لحين تغطية الخسائر المتراكمة.

| كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | ١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
|------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| ٥,٦٢٠,٩٧٣              | ٥,٣٤٤,٣٣٩              | الرصيد الافتتاحي                      |
| ٦١٦,٤١٠                | ٩٠٥,٧٤٠                | المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر   |
| -                      | (١٢,٣٧٦)               | تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة   |
| (٣٤٤,٩٤٤)              | (٦١٦,٧٣٠)              | المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر   |
| ٥,٨٩٢,٤٣٩              | ٥,٦٢٠,٩٧٣              | الخسائر الإكتوارية                    |
|                        |                        | الحركة في النقد                       |
|                        |                        | المكافأة المدفوعة                     |
|                        |                        | الرصيد الختامي                        |

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية :

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | معدل الخصم         |
| ٣,٧٩٪           | معدل زيادة الرواتب |
| ٣٪              | سن التقاعد         |
| ٦٠ سنة          |                    |

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

**التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)**

| التغير في الإفتراضات | الزيادة في الإفتراضات | النقص في الإفتراضات |
|----------------------|-----------------------|---------------------|
| ١٪                   | ٥,٦٤٨,٥٨٧             | (٦,٦٧٣,٧٧٤)         |
| ١٪                   | ٦,٧٠٨,٦٦٣             | (٥,٦١٠,٠٣٠)         |
| ١٪                   | ٦,١١٩,٣٧٨             | (٦,١٢٥,١٠٩)         |
| معدل الخصم           |                       |                     |
| معدل زيادة الرواتب   |                       |                     |
| معدل دوران الموظفين  |                       |                     |

**إفتراض دراسة إحصائية للموظفين :**

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

٢٢٤

٤٤

٩

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(بالريال السعودي)

**١٣ - الزكاة الشرعية**

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٥ م على أسس القوائم المالية الموحدة ، إن الربط الزكوي النهائي عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٢ م لا يزال تحت الفحص بواسطة الهيئة ، حصلت المجموعة على شهادة مقيدة للشركة وشركاتها التابعة من الهيئة عن السنوات ٢٠١٣ م ، ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م .

بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/١٥ م وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية على تحويل المخصص العام في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى مخصص الزكاة الشرعية وذلك لمقابلة الالتزام المحتمل للهيئة عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٢ م والذي لا يزال الربط الزكوي النهائي عن تلك السنوات تحت الفحص بواسطة الهيئة . بتاريخ ٢٠١٧/٠٩/١٨ م حصلت المجموعة على خطاب تسهيل من الهيئة العامة للزكاة والدخل غير صالح لصرف الأقساط العالية والنهائية يسري مفعوله حتى ١٤/٠٨/١٤٣٩ هـ الموافق ٣٠/٠٤/٢٠١٨ م .

| لفترة التسعة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر |         | لفترة الثلاثة أشهر<br>من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر |        | ١٤ - إيرادات أخرى ، بالصادفي |
|--------------------------------------------|---------|------------------------------------------------|--------|------------------------------|
| ٢٠١٦ م                                     | ٢٠١٧ م  | ٢٠١٦ م                                         | ٢٠١٧ م |                              |
| ٢,٠٨١,٢٥٠                                  | -       | -                                              | -      | خصم مكتسب لتعجيل السداد      |
| ١٠٨,١٧٩                                    | ٢٧٦,١٣٥ | ١٥,٠٠٠                                         | ٩٥٨    | أخرى                         |
| ٢,١٨٩,٤٢٩                                  | ٢٧٦,١٣٥ | ١٥,٠٠٠                                         | ٩٥٨    |                              |

| لفترة التسعة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ سبتمبر |              | لفترة الثلاثة أشهر من<br>١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر |             | ١٥ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة<br>من صافي الخسارة |
|--------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| ٢٠١٦ م                                     | ٢٠١٧ م       | ٢٠١٦ م                                         | ٢٠١٧ م      |                                                       |
| (٦٥٤,٥٦١)                                  | (١٧,٤٤٦,٣٠٤) | (٢,٨٠٩,٨٥٤)                                    | (٧,٣٢٦,٠٧٢) | صافي خسارة الفترة                                     |
| ١٩,٦٠٠,٠٠٠                                 | ١٩,٦٠٠,٠٠٠   | ١٩,٦٠٠,٠٠٠                                     | ١٩,٦٠٠,٠٠٠  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم                            |
| (٠,٠٣)                                     | (٠,٨٩)       | (٠,١٤)                                         | (٠,٣٧)      | الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم                       |
|                                            |              |                                                |             | من صافي خسارة الفترة                                  |

**١٦ - الالتزامات المحتملة**

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣) لم تتحصل المجموعة على الربط الزكوي النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١٢ م ، وبالتالي من المحتمل وجود فروقات زكوية .

**١٧ - الخسائر المتراكمة**

بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٥٠,٢ مليون ريال سعودي بما يعادل ٢٥,٦٪ من رأس المال وذلك نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي كما في الإيضاح رقم (٧-أ) و (٧-ب) بالإضافة الى خسائر فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية أدت إلى انخفاض المبيعات وزيادة تكاليف النشاط .

ترى إدارة المجموعة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن المجموعة قادرة على الإستمرار في ممارسة نشاطها وتأمل أن تتمكن من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة .

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

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٨ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر**

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة بشكل أساس من النقد وما في حكمه، المدينون التجاريون، الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات الأخرى.

**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 جوهريّة.

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك وذمم العملاء. 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 المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقعة عدم تحصيلها.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

**مخاطر أسعار العملات**

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

**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 القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

**القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة**

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة 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 المراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٩ - التغييرات المتوقعة في السياسات المحاسبية**

إن القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م هي أول قوائم مالية تصدرها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات والإعفاءات حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والواردة في إيضاح رقم (٢).

**المعايير الجديدة**

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

| المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | تطبيق للفترات التي تبدأ من أو بعد |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <p><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء</b></p> <p>تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ م، والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.</li> <li>- الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.</li> <li>- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.</li> <li>- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.</li> <li>- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ مطلوبات الأداء.</li> </ul> <p>وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.</p> | ١ يناير ٢٠١٨ م                    |
| <p><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار</b></p> <p>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 الإعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهر من معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ١ يناير ٢٠١٩ م                    |

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(بالريال السعودي)

**٢٠ - المعلومات القطاعية**

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على النشاط الزراعي وتجارة المواد الغذائية المجمدة وأنشطة أخرى . فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣٠ سبتمبر لكل قطاع :

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م     | تجارة المواد<br>الغذائية المجمدة | أنشطة التاجير<br>والتخزين | أنشطة زراعية | المركز الرئيسي | الإجمالي     |
|---------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------|----------------|--------------|
| المبيعات            | ١,٧١٦,٠١٥                        | ٤,٣١٤,٢٣٤                 | ٢٧,٤٩٤,٣٠١   | ٦٥٨,٩٣٤        | ٣٤,١٨٣,٤٨٤   |
| موجودات غير متداولة | ٢٠٧,١٩٧                          | ١٠,٨٣٩,٦٣١                | ١٠٩,٧٤٣,١٩٨  | ٦٢,٠٨٣,٣٨٢     | ١٨٢,٨٧٣,٤٠٨  |
| خسارة التشغيل       | (٢,٩٥٥,٩٢٨)                      | (١,٠٦٦,٨٥٨)               | (٩,٥٧٩,٥٧٤)  | (٣,٣٧٦,٢٢١)    | (١٦,٩٧٨,٥٨١) |
| صافي خسارة الفترة   | (٢,٩٥٥,٩٢٨)                      | (١,٠٥٥,٠٦٤)               | (٩,٣١٥,٢٣٣)  | (٤,١٢٠,٠٧٩)    | (١٧,٤٤٦,٣٠٤) |

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م         | تجارة المواد<br>الغذائية المجمدة | أنشطة التاجير<br>والتخزين | أنشطة زراعية | المركز الرئيسي | الإجمالي    |
|-------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------|----------------|-------------|
| المبيعات                | ٧,١٠١,٥١٦                        | ٦,٥٧٣,٥٠٧                 | ٣٨,٦٩٢,٨٨١   | ٤٤٥,٣٠٠        | ٥٢,٨١٣,٢٠٤  |
| موجودات غير متداولة     | ٢٩٥,٨٤١                          | ١٢,٨٩٦,٢٦٢                | ١٣٠,٩٥٩,٣٤٢  | ٦٠,٧٤٨,٢٥٢     | ٢٠٤,٨٩٩,٦٩٧ |
| (خسارة) دخل التشغيل     | (٢,٢٨٨,٠٠٣)                      | ١٢٠,٤٠٧                   | ١,٨١٩,٥٧٧    | (١,٣٥٨,٥١٤)    | (١,٧٠٦,٥٣٣) |
| صافي (خسارة) دخل الفترة | (٨٤,٠١٣)                         | (٢٠٦,٧٥٣)                 | ٤,٩١٦,٠٤٥    | (٥,٢٧٩,٨٤٠)    | (٦٥٤,٥٦١)   |

**٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدهم**

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومرتببات كبار موظفي الإدارة ، واستشارات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١,٦٠٢,٢٥٠ ريال سعودي (٢٠١٦م : ١,٦١١,٢٥٠ ريال سعودي) .

**٢٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠١٧/١١/٠٧م .