

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس

صفحة

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

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

المقرين

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 (بشأن إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ، والقوائم الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة 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 المُنفذ من قبل المراجع الممثل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن نتمكن من الوصول إلى تأكيد عن علمنا بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه، فلن نُبدِ رأي مراجعة.

الاستنتاج:

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

لفت انتباه:

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

- كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٣) حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة، استلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٨ يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥م إلى ٢٠١١م ولم يتم تكوين مخصص لهذه الفروقات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة حيث ترى المجموعة بناءً على رأي المستشار الزكوي للمجموعة بأن المخصص المسجل في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والبالغ ١٨,٣٢٤,٣٧٢ ريال سعودي كافٍ وسوف يغطي أي التزامات محتملة تصدر من الهيئة العامة للزكاة والدخل . قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨ بتقديم اعتراض للهيئة على الربط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة.
- كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٥) حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والذي يبين أن المجموعة تكبدت خسائر خلال الفترة الحالية والسابقة ولديها خسائر متراكمة بلغت ٧١,٩ مليون ريال سعودي بما يعادل ٣٦,٧٪ من رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي.
- كما هو موضح في الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة فقد صدر بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧هـ قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) والذي يقضي بالتوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ ، وبناءً على ذلك سوف تتوقف المجموعة عن زراعة الأعلاف الخضراء خلال عام ٢٠١٨م علماً بأن مبيعات الأعلاف الخضراء تمثل ٨٤٪ من إجمالي مبيعات الفترة، وتعتقد إدارة المجموعة بأنها قادرة على خلق أنشطة بديلة تمكنها من تحسين نتائجها المالية الموحدة في الفترات القادمة.
- كما هو موضح في الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أراضي بلغت قيمتها ٢٧,١ مليون ريال سعودي ولا تزال إجراءات نقل ملكيتها باسم المجموعة قيد التنفيذ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٠/٠٢/٢٨هـ
الموافق : ٢٠١٨/١١/٠٦م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٦٨,٨٨٦,٦٤٢	١٥٥,٢٠٢,٨٧١	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	(٨)	عقارات استثمارية
١,٤٧٥,٥٦٩	١,٢٠٧,٢٤٣	(٩)	موجودات غير ملموسة، صافي
١٧١,٣٠٨,٢١١	١٥٧,٣٥٦,١١٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
-	١,٩١٧,٠٦٤		موجودات حيوية (زراعات قائمة)
١٠,٥٢٥,٦٨٩	٥,٨٦٢,٧٨٩		مخزون، صافي
٥,٠٠٦,٨٨٥	٥,٢٨٤,٠١٨		ذمم تجارية مدينة، صافي
١,٢٧٠,٩٦٩	١,٦٤٧,٥٩٣		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٦,٦٧٢	٣,١٧٠,٥٢٣		نقد وما في حكمه
١٧,٠٨٠,٢١٥	١٧,٨٨١,٩٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
١٨٨,٣٨٨,٤٢٦	١٧٥,٢٣٨,١٠١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
(٦٥,٥٤٥,٤٢٢)	(٧١,٨٨٠,٣٤٧)		خسائر متراكمة
٢٤٥,٣٥١	٢٤٥,٣٥١		التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	١٢٤,٣٦٥,٠٠٤		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة:
٥,٥٨٠,٠٥٢	٤,٠٢٤,٦٦٠	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٥٨٠,٠٥٢	٤,٠٢٤,٦٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٥,٩٦٨,٩٥٩	٤,٧٦٧,١١٣		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٩٤٥,٧٢١	١١,٩٩٥,٣٦٢		ذمم تجارية دائنة
١١,٧٧٠,٥٠٤	١١,٧٦١,٥٩٠		توزيعات ومستحقات المساهمين
١٨,٢٦٣,٣٠٩	١٨,٣٢٤,٣٧٢	(١٣)	مخصص الزكاة
٥,١٥٩,٩٥٢	-	(١٠)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥٢,١٠٨,٤٤٥	٤٦,٨٤٨,٤٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٧,٦٨٨,٤٩٧	٥٠,٨٧٣,٠٩٧		مجموع المطلوبات
١٨٨,٣٨٨,٤٢٦	١٧٥,٢٣٨,١٠١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

مستخلص الإحصاءات المحاسبية

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

مستخلص الإحصاءات المحاسبية

مستخلص الإحصاءات المحاسبية

مستخلص الإحصاءات المحاسبية

شركة مجموعة أنعام الدولية للتأمين
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		المبيعات
٣٤,١٨٣,٤٨٤	٣٥,٩٨٠,٧٣٤	١٥,٦٢٦,٠٧٠	١٥,٨٩٥,٢٧٠		تكاليف المبيعات
(٤٠,٤٥٠,٢٥٢)	(٣٣,٦٦٢,٥٢٢)	(١٩,٣٢٦,٥٩٢)	(١٦,١٠٦,٣٨٢)		إجمالي (الخسارة) الدخل
(٦,٢٦٦,٧٦٨)	٢,٣١٨,٢١٢	(٣,٧٠٠,٥٢٢)	(٢١١,١١٢)		مصرفات بيعية وتسويقية
(١,٢٧٢,٠٠٤)	(١,٠٣٤,٦٢٦)	(٥٢١,٩٨٩)	(٢٠٣,٢٥٥)		مصرفات إدارية وعمومية
(٩,٤٣٩,٨٠٩)	(٧,٩٦٨,٢٥٠)	(٢,٩٢٣,٢٣٣)	(٢,٥٨٤,٨٢١)		خسارة التشغيل
(١٦,٩٧٨,٥٨١)	(٦,٦٨٤,٦٦٤)	(٧,١٤٥,٧٤٤)	(٢,٩٩٩,١٨٨)		إيرادات أخرى - صافي
٢٧٦,١٣٥	٥٤٩,٧٣٩	٩٥٨	٢٠٦,٢٥٤		مصرفات تمويلية
(٣٩٣,٨٥٨)	-	(١٣١,٢٨٦)	-		صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة
(١٧,٠٩٦,٣٠٤)	(٦,١٣٤,٩٢٥)	(٧,٢٧٦,٠٧٢)	(٢,٧٩٢,٩٣٤)		الزكاة
(٣٥٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)		صافي الخسارة للفترة
(١٧,٤٤٦,٣٠٤)	(٦,٣٣٤,٩٢٥)	(٧,٣٢٦,٠٧٢)	(٢,٨٤٢,٩٣٤)		
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
(١٧,٤٤٦,٣٠٤)	(٦,٣٣٤,٩٢٥)	(٧,٣٢٦,٠٧٢)	(٢,٨٤٢,٩٣٤)		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
					أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٨٩)	(٠,٣٢)	(٠,٣٧)	(٠,١٥)	(١٤)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للفترة

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

عصير محسن لإدارة المخوضن

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	الإجمالي	خسائر متراكمة	رأس المال
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م			
٢٤٥,٣٥١	١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	(٦٥,٥٤٥,٤٢٢)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)			
اجمالي الدخل الشامل			
-	(٦,٣٣٤,٩٢٥)	(٦,٣٣٤,٩٢٥)	-
صافي خسارة الفترة			
-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة			
-	(٦,٣٣٤,٩٢٥)	(٦,٣٣٤,٩٢٥)	-
اجمالي الخسارة الشاملة للفترة			
٢٤٥,٣٥١	١٢٤,٣٦٥,٠٠٤	(٧١,٨٨٠,٣٤٧)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)			
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م			
١٢,٣٧٦	١٥٨,٢٣١,٦٩٨	(٣٧,٧٨٠,٦٧٨)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)			
اجمالي الدخل الشامل			
-	(١٧,٤٤٦,٣٠٤)	(١٧,٤٤٦,٣٠٤)	-
صافي خسارة الفترة			
-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة			
-	(١٧,٤٤٦,٣٠٤)	(١٧,٤٤٦,٣٠٤)	-
اجمالي الخسارة الشاملة للفترة			
١٢,٣٧٦	١٤٠,٧٨٥,٣٩٤	(٥٥,٢٢٦,٩٨٢)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)			

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

المدير المالي
الرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة
٧/٥

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧م (غير مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	
(١٧,٠٩٦,٣٠٤)	(٦,١٣٤,٩٢٥)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الزكاة إلى صافي
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٢٥,٧٣٨,٣٩٢	١٦,٣٨٢,٩١٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٦,٨٠٧	٢٦٨,٣٢٦	إستنفاد موجودات غير ملموسة
(٢٢٢,١٨٥)	(٧٥,٠٠٠)	(أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٨٨,٥٥٥	٢٧٧,٩٥٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦١٦,٤١٠	٥٩٣,١٦٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,١٥١,٦٧٥	١١,٣١٢,٤٤٦	
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		موجودات حيوية (زراعات قائمة)
(٣,٩٠٧,٦٦٣)	(١,٩١٧,٠٦٤)	مخزون
١,٨٤٥,٧١٥	٤,٦٦٢,٩٠٠	ذمم تجارية مدينة
١,٠٥٩,٧٧٢	(٥٥٥,٠٩٢)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٨٥,٧٢٢	(٣٧٦,٦٢٤)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٩٩,٩٠٣	(١,٢٠١,٨٤٦)	ذمم تجارية دائنة
(٨١١,٨٩٠)	١,٠٤٩,٦٤١	النقد من التشغيل
١٠,٩٢٣,٢٣٤	١٢,٩٧٤,٣٦١	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣٩٣,٨٥٨)	-	زكاة مدفوعة
(٣٤٤,٩٤٤)	(١٣٨,٩٣٧)	مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين مدفوعة
(٢٩٣,٨٧٨)	(٢,١٤٨,٥٦٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩,٨٩٠,٥٥٤	١٠,٦٨٦,٨٦٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٢٧٤,٠٨٩)	(٢,٦٩٩,١٤٧)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩١٤,٧٦٧	٧٥,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٣٥٩,٣٢٢)	(٢,٦٢٤,١٤٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي الحركة في قروض طويلة الأجل
(١,٦٥٩,٨٦٦)	(٥,١٥٩,٩٥٢)	مدفوعات مقابل التزامات تأجير تمويلي
(٢,٢٧٣,٨٤٢)	-	توزيعات و مستحقات مساهمين مدفوعة
(١٦,٠٤٩)	(٨,٩١٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣,٩٤٩,٧٥٧)	(٥,١٦٨,٨٦٦)	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة
(٤١٨,٥٢٥)	٢,٨٩٣,٨٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٤٩٢,٣٨٩	٢٧٦,٦٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٠٧٣,٨٦٤	٣,١٧٠,٥٢٣	

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

مصدق على الدورية المحض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

بشهادة:

٥٥٥٥

٥٥٥٥

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١ - نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها

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

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

م	البيان	النشاط الرئيسي	سجل تجاري
١	الشركة السعودية للتبريد	تجارة المواد الغذائية والتأجير والتخزين	٤٠٣٠٠٠٧٩٧١
٢	شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة	تجارة المواد الغذائية	٤٠٣٠١٦٦٨٠٩
٣	شركة أنعام الدولية للإستثمار (لم تمارس نشاط)	عقارات وخدمات	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥
٤	شركة أنعام الدولية المالية (لم تمارس نشاط)	تجارة جملة	٤٠٣٠١٦٥٧٣٣
٥	شركة أنعام الدولية الزراعية (لم تمارس نشاط)	منتجات زراعية	٤٠٣٠٠٣٥٢٨١

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار 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 . بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧ هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) والذي يقضي بالتوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ م، وبناء على ذلك سوف تتوقف المجموعة عن زراعة الاعلاف الخضراء خلال عام ٢٠١٨ م علماً بأن مبيعات الأعلاف الخضراء تمثل ٨٤٪ من إجمالي مبيعات الفترة، وتعتقد إدارة المجموعة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن المجموعة قادرة على الإستمرار في ممارسة نشاطها وخلق أنشطة بديلة والتي تمكنها من تحسين نتائجها المالية الموحدة في الفترات القادمة.

تمتلك المجموعة أراضٍ 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 مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريال السعودي)

٢ - أسس الإعداد

١.٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". إن المعايير الدولية المعتمدة هي المعايير 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 هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢.٢ إعداد القوائم المالية

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

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

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

أ- مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة على افتراض أن المجموعة تتبع مبدأ الاستمرارية ، وكما هو مبين في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ، فقد تكبدت المجموعة خسائر خلال الفترة الحالية والسابقة كما بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ما نسبته ٣٦,٧٪ من رأس المال ، وتعتقد إدارة المجموعة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن المجموعة قادرة على الإستمرار في ممارسة نشاطها والتي تمكنها من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب - مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

ج- العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . ويتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي ، يتم تعديل الاستهلاك في السنوات التالية إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تختلف عن التقديرات السابقة لتقدير الإدارة .

د- مخصص ديون تجارية مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص ديون تجارية مشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن الذمم التجارية المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم التجارية المدينة والتقييم الإئتماني 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 لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستخدام التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات 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 باستخدام 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 باستخدام الافتراضات المتعارف عليها بين المتعاملين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة المتعاملين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر 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 الأولية المختصرة الموحدة يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند الحصول على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها من قبل العميل، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وعليه، لم تنتج أية آثار مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

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

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود الغير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية : الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية، إلا أنه يستبعد الفئات الوارد سابقاً في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق والقروض والسلف والزم المدينة المتاحة للبيع.

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

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

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

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

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستنفدة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة يتم إحتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

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

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الاصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفدة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة. وعليه، ترى المجموعة أنه ليس هناك أي تأثير جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" على الموجودات المالية الأخرى للمجموعة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥ - المعايير الجديدة الصادرة غير المطبقة

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

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

الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي الجديد والمعدل الذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد

تقوم المجموعة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء المجموعة من تلك الدراسة المفصلة.

٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

١.٦ أسس توحيد القوائم المالية

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 سيطرتها على تلك الشركات. ويتم تحديد سيطرة الشركة القابضة على الشركات عندما يكون للشركة القابضة لدى الشركات التابعة جميع ما يلي:

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

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتليبدأ 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 الشركات المستثمر فيها من عدمه وذلك إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

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 المستحوز عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

عند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم المحاسبة عن أي تغيير 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 .

٢.٦ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة مبوبة 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٣.٦ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة (ما عدا الأراضي حيث لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتكيدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أي نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الى تكلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصص من تكلفة الأصل عن مبلغه المسجل، وفي حال زيادة الإلتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الاعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. إذا نتج عن التعديل إضافة الى تكلفة الأصل، فإن المجموعة تنظر 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 الهبوط في القيمة وذلك بتقدير قيمته القابلة للاسترداد ومعالجة أية خسارة في هبوط القيمة في الأرباح أو الخسائر 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.

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 كبند 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	١٠-٣٣
آلات ومعدات زراعية وآبار ومعدات ري	٢٥-٣٣
سيارات وشاحنات	٢٠-١٠
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي	٢٠-١٠
نباتات مثمرة	٣-٢

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

٤.٦ 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 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 مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٥.٦ النباتات المثمرة

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ " الممتلكات والآلات والمعدات " حيث عرّف 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 العرضية .

يتم الاعتراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. تشمل التكلفة المبالغ التي تكبدتها المجموعة للحصول 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 أو الخسائر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٦.٦ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ، إن وجدت . يتم إستنفاد الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي لها والبالغ من خمس إلى عشر سنوات .

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

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

٧.٦ الموجودات الحيوية

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

٨.٦ عقارات إستثمارية

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

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوماً 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 الإستثماري 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 إنماء 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 الإستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الإستثماري من الإستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع إقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الإستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٩.٦ الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

تعتبر المجموعة الممتلكات كموجودات محتفظ بها لغرض البيع وذلك عند قيام الإدارة باعتماد خطة رسمية لتسويق عقار ما أو مجموعة من العقارات لغرض بيعها ، واحتمال الإنتهاء من عملية البيع خلال إثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. عند تصنيف الموجودات على هذا النحو، تقوم المجموعة بتسجيل القيمة الدفترية لكل عقار أو مجموعة عقارات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة المقدرة لها ناقصاً تكاليف البيع المقدرة ، أيهما أقل. عندما يتم تصنيف الموجودات كموجودات محتفظ بها لغرض البيع فإنه لا يتم إستهلاكها أو إستنفادها.

١٠.٦ المخزون

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

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

١١.٦ نقد وما في حكمه

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

١٢.٦ الذمم التجارية المدينة

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

١٣.٦ مخصص الزكاة

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

١٤.٦ القروض

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلي. يتم 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 لمعيار التقارير المالية رقم (٢٣) .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٥.٦ مخصصات منافع الموظفين

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

أ. الإجازات السنوية

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

ب. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية الموحدة التي لها تواريخ إستحقاق تقارب آجال التزيمات المجموعة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للإلتزامات المجموعة.

تتكون التزيمات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للإلتزامات معدلة بأى تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر إكتوارية غير مسجلة.

لأغراض اعداد التقارير الأولية الربعية ، تم قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالاستناد الى استقراء التقييم الاكتواري الذي تم اجراؤه في نهاية السنة السابقة .

١٦.٦ 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 المخصصات - 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 الموحدة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

١٧.٦ 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 والمطلوبات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتكلفة التاريخية باستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك المعاملات بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد بتاريخ تقييم تلك الموجودات ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر التقييم كجزء من تلك القيمة العادلة.

١٨.٦ الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة 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 مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٩.٦ الإحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب (١٠٪) من صافي الأرباح سنوياً لتكوين الإحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

٢٠.٦ ربحية السهم

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

٢١.٦ القطاعات التشغيلية

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

نتائج القطاع التشغيلي التي يتم التقرير عنها لمتخذي القرارات التشغيلية تتضمن البنود المباشرة المتعلقة بالقطاع التشغيلي والبنود التي توزع على القطاع التشغيلي بدرجة معقولة . لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٧) .

٢٢.٦ المصروفات

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

١ يناير	إضافات	إستيعادات	٣٠ سبتمبر
التكلفة:			
٨٨,٢٣٢,٠٢٢	-	-	٨٨,٢٣٢,٠٢٢
٤٢,٩٤٦,٣٦٨	-	-	٤٢,٩٤٦,٣٦٨
١٥٦,٦٢٤,٨٢٣	١٨٤,٣٦٢	-	١٥٦,٨٠٩,١٨٥
١٨,٧٣٤,١٤١	-	(٢٣٤,٣٢٠)	١٨,٤٩٩,٨٢١
٩,٨٦٤,٩٩٢	٥,٤٩٥	-	٩,٨٧٠,٤٨٧
٣٧,٠٥٢,١٧٣	٢,٥٠٩,٢٩٠	-	٣٩,٥٦١,٤٦٣
٢٤٠,١٠٣	-	-	٢٤٠,١٠٣
٣٥٣,٦٩٤,٦٢٢	٢,٦٩٩,١٤٧	(٢٣٤,٣٢٠)	٣٥٦,١٥٩,٤٤٩

مجموع التكلفة

الإستهلاكات:

٢٣,٨٨١,٤٩٣	١,١٣٦,١١٦	-	٢٥,٠١٧,٦٠٩
١٠٤,٤٢٩,٧٥٣	٧,٨٢٤,٧٦٤	-	١١٢,٢٥٤,٥١٧
١٣,٣٣٤,٦٠٢	٩٣٧,٩٦١	(٢٣٤,٣٢٠)	١٤,٠٣٨,٢٤٣
٨,٦٤٠,٦٦٢	٥٤٩,١٢٢	-	٩,١٨٩,٧٨٤
٣١,٥٢١,٤٧٠	٥,٩٣٤,٩٥٥	-	٣٧,٤٥٦,٤٢٥
١٨١,٨٠٧,٩٨٠	١٦,٣٨٢,٩١٨	(٢٣٤,٣٢٠)	١٩٧,٩٥٦,٥٧٨

مجموع الاستهلاكات

الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

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

١ يناير ٢٠١٨ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

القيمة الدفترية الصافية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)

١٦٨,٨٨٦,٦٤٢

١٥٥,٢٠٢,٨٧١

* 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 هي ضمن الأراضي التي آلت 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 بإسمها .

تم رهن أراضي بلغ قيمتها الدفترية ٢٠ مليون ريال سعودي لشركة كرناف للاستثمار والتقسيط كضمان لقروض (إيضاح ١٠) ولم يتم الإنتهاء من اجراءات فك الرهن .

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٨- عقارات استثمارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٧٩٦,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠

إستثمار في أراضي في ينبع
إستثمار في أراضي في الجبيل

٩- موجودات غير ملموسة ، صافي

تراخيص برامج	التكلفة	الإستنفاد	صافي القيمة الدفترية
٣,٣٨٠,٨٥٤	(١,٤٥٦,٢٠٩)	١,٩٢٤,٦٤٥	
-	(٤٤٩,٠٧٦)	(٤٤٩,٠٧٦)	
٣,٣٨٠,٨٥٤	(١,٩٠٥,٢٨٥)	١,٤٧٥,٥٦٩	
٣,٣٨٠,٨٥٤	(١,٩٠٥,٢٨٥)	١,٤٧٥,٥٦٩	
-	(٢٦٨,٣٢٦)	(٢٦٨,٣٢٦)	
٣,٣٨٠,٨٥٤	(٢,١٧٣,٦١١)	١,٢٠٧,٢٤٣	

البيان
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
إضافات
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

١٠- قروض طويلة الأجل

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
-	١,٥٥٠,٦٩٢
-	٣,٦٠٩,٢٦٠
-	٥,١٥٩,٩٥٢
-	٥,١٥٩,٩٥٢
-	-
-	٥,١٥٩,٩٥٢

صندوق التنمية الزراعي
شركة كرناف للاستثمار والتقسيط
وتظهر في قائمة المركز المالي كما يلي :
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١١- الإحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب (١٠٪) من صافي الأرباح سنوياً لتكوين الإحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. الشركة متوقعة عن تكوين الإحتياطي النظامي لحين تغطية الخسائر المتراكمة.

الرصيد القائم كما في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥,٥٨٠,٠٥٢	٥,٦٢٠,٩٧٣
٥٩٣,١٦٨	٨٣٤,٤٠٩
-	(٢٣٢,٩٧٥)
(٢,١٤٨,٥٦٠)	(٦٤٢,٣٥٥)
٤,٠٢٤,٦٦٠	٥,٥٨٠,٠٥٢

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٣,٥٨٪
٣٪
٦٠ سنة

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب
سن التقاعد

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

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)	التغير في الافتراضات	
٥,٦١١,٦٠٠	الزيادة في الافتراضات	١٪ معدل الخصم
(٦,٦٢١,٦٢١)	النقص في الافتراضات	١٪ معدل زيادة الرواتب
٦,٦٥٦,٤٦٤	الزيادة في الافتراضات	١٪ معدل دوران الموظفين
(٥,٥٧٢,٩٠٤)	النقص في الافتراضات	١٪
٦,٠٦٩,٦٨٧	الزيادة في الافتراضات	١٪
(٦,٠٨٨,١٧٧)	النقص في الافتراضات	١٪

إفتراض دراسة إحصائية للموظفين :

بيانات العضوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٩٤
٤٥
١٠

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٣- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
١٧١,٣٠٨,٢١١	١٥٧,٣٥٦,١١٤	موجودات غير متداولة
٥,٥٨٠,٠٥٢	٤,٠٢٤,٦٦٠	مطلوبات غير متداولة
١٥٨,٢٣١,٦٩٨	١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	حقوق المساهمين اول المدة
(٢٧,٤١٤,٧٤٤)	(٦,١٣٤,٩٢٥)	صافي الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للفترة / للسنة.

ب- حركة المخصص

	١٨,٢٠٧,١٨٧	١٨,٢٦٣,٣٠٩	
	٣٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
	(٢٩٣,٨٧٨)	(١٣٨,٩٣٧)	اضافات خلال الفترة/السنة
	١٨,٢٦٣,٣٠٩	١٨,٣٢٤,٣٧٢	تسديدات خلال الفترة/السنة

ج- الوضع الزكوي

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

استلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥ م إلى ٢٠١١ م ولم يتم تكوين مخصص لهذه الفروقات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة حيث ترى المجموعة بناءً على رأي المستشار الزكوي للمجموعة بأن المخصص المسجل في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والبالغ ١٨,٣٢٤,٣٧٢ ريال سعودي كاف وسوف يغطي أي التزامات محتملة تصدر من الهيئة العامة للزكاة والدخل . قامت المجموعة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨ م بتقديم اعتراض للهيئة على الربط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الإعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة اشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(١٧,٤٤٦,٣٠٤)	(٦,٣٣٤,٩٢٥)	(٧,٣٢٦,٠٧٢)	(٢,٨٤٢,٩٣٤)
١٩,٦٠٠,٠٠٠	١٩,٦٠٠,٠٠٠	١٩,٦٠٠,٠٠٠	١٩,٦٠٠,٠٠٠
(٠,٨٩)	(٠,٣٢)	(٠,٣٧)	(٠,١٥)

**١٤- خسارة السهم الأساسية
والمخفضة من صافي الخسارة**

صافي خسارة الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الخسارة الأساسية والمخفضة
للسهم من صافي خسارة الفترة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (بالريال السعودي)

١٥- الخسائر المتراكمة

بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٧١,٩ مليون ريال سعودي بما يعادل ٣٦,٧٪ من رأس المال وذلك نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة الى خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وخسارة الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية أدت إلى انخفاض المبيعات وزيادة تكاليف النشاط.

سوف يتم التوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء نهائياً قبل تاريخ ١٤٤٠/٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/١١/٠٣م حسب قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦). تعتقد إدارة المجموعة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن المجموعة قادرة على الإستمرار في ممارسة نشاطها والتي تمكنها من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة.

١٦- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة تتضمن الذمم التجارية المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

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

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.

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 أساسي من النقدية بالبنوك والذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم التجارية المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقعة عدم تحصيلها.

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

الموجودات المالية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
نقد وما في حكمه	٣,١٧٠,٥٢٣	٢٧٦,٦٧٢
ذمم تجارية مدينة - صافي	٥,٢٨٤,٠١٨	٥,٠٠٦,٨٨٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١,٦٤٧,٥٩٣	١,٢٧٠,٩٦٩
	١٠,١٠٢,١٣٤	٦,٥٥٤,٥٢٦

مخاطر التركيز

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

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للمجموعة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية . ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بزيادة رأس المال. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالفوائد والذمم التجارية الدائنة والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة بالإضافة لإجمالي الدين، إن معدل الاقتراض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هو كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٦,٨٤٨,٤٣٧	٥٢,١٠٨,٤٤٥	قروض وذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٦,٨٤٨,٤٣٧	٥٢,١٠٨,٤٤٥	إجمالي الدين
٣,١٧٠,٥٢٣	٢٧٦,٦٧٢	نقد وما في حكمه
١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٧١,٨٨٠,٣٤٧)	(٦٥,٥٤٥,٤٢٢)	خسائر متراكمة
٢٤٥,٣٥١	٢٤٥,٣٥١	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
١٢٤,٣٦٥,٠٠٤	١٣٠,٦٩٩,٩٢٩	إجمالي حقوق المساهمين
١٧١,٢١٣,٤٤١	١٨٢,٨٠٨,٣٧٤	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
٢٧,٤ %	٢٨,٥ %	معدل الاقتراض % = (إجمالي الدين / رأس المال)

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وبالتالي، يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على اساس القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	القيمة العادلة	التكلفة المستنفدة

الموجودات المالية

ذمم تجارية مدينة ٥,٢٨٤,٠١٨ - ٥,٢٨٤,٠١٨

النقد وما في حكمه ٣,١٧٠,٥٢٣ - ٣,١٧٠,٥٢٣

المطلوبات المالية

ذمم تجارية دائنة ١١,٩٩٥,٣٦٢ - ١١,٩٩٥,٣٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	القيمة العادلة	التكلفة المستنفدة

الموجودات المالية

ذمم تجارية مدينة ٥,٠٠٦,٨٨٥ - ٥,٠٠٦,٨٨٥

النقد وما في حكمه ٢٧٦,٦٧٢ - ٢٧٦,٦٧٢

المطلوبات المالية

قروض ٥,١٥٩,٩٥٢ - ٥,١٥٩,٩٥٢

ذمم تجارية دائنة ١٠,٩٤٥,٧٢١ - ١٠,٩٤٥,٧٢١

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٧ - 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 ٢٠١٨ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م لكل قطاع:

تجارة المواد الغذائية وأنشطة التأجير والتخزين				
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	أنشطة زراعية	المركز الرئيسي	الإجمالي	
المبيعات	٥,٥٨٢,٧٨٠	٣١٥,٥١٧	٣٥,٩٨٠,٧٣٤	
موجودات غير متداولة	٩,١٤٧,٣٣٢	٦١,١٧٠,٥٨٩	١٥٧,٣٥٦,١١٤	
خسارة التشغيل	(١,٨٥٢,٨٥٨)	(٤,٤٣٩,٠٣٩)	(٦,٦٨٤,٦٦٤)	
صافي خسارة الفترة	(١,٧٧٧,٨٥٨)	(٤,٦٣٩,٠٣٩)	(٦,٣٣٤,٩٢٥)	
تجارة المواد الغذائية وأنشطة التأجير والتخزين				
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	أنشطة زراعية	المركز الرئيسي	الإجمالي	
المبيعات	٦,٠٣٠,٢٤٩	٦٥٨,٩٣٤	٣٤,١٨٣,٤٨٤	
موجودات غير متداولة	١١,٠٤٦,٨٢٨	٦٢,٠٨٣,٣٨٢	١٨٢,٨٧٣,٤٠٨	
خسارة التشغيل	(٤,٠٢٢,٧٨٦)	(٣,٣٧٦,٢٢١)	(١٦,٩٧٨,٥٨١)	
صافي خسارة الفترة	(٤,٠١٠,٩٩٢)	(٤,١٢٠,٠٧٩)	(١٧,٤٤٦,٣٠٤)	

١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدتهم

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومرتبيات كبار موظفي الإدارة، واستشارات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ١,٦٠٨,٢٥٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م : ١,٦٠٢,٢٥٠ ريال سعودي).

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٠١٨/١١/٠٦ م.