

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

مع
تقرير مراقبي الحسابات
عن الفحص المحدود

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

فهرس

صفحة

- • تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود
- ١ • قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
- ٢ • قائمة الدخل الأولية الموحدة
- ٣ • قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
- ٤ • قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
- ١١-٥ • إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

الموقرين

السادة المساهمين

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
جدة - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (الشركة) وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعدة من قبل إدارة الشركة. إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هو من مسؤولية إدارة الشركة، وقد قدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

علاء الدين
د. عبدالقادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٤ صفر ١٤٣٣هـ
الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٠١٩,٢٧٨	٥,١٠٨,٢٤٩		نقد وما في حكمه
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٤	أوراق قبض
٥٣,٨٥٥,٢٥١	٤٠,٤٧٦,٤٣٠		ذمم مدينة تجارية
٣,٢٧٣,١٥٥	٤,٦٤٠,٣٣٠		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,١١٨,٣٤٢	٤١,٣٢٥,٨١٠		مخزون
١٠٥,٧٦٦,٠٢٦	٩١,٥٥٠,٨١٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٨٤,٣٦٣	٢,٨٢٣,٣٣٨		مصروفات مؤجلة
-	-	٥	استثمارات
-	١٩,٩١١,٥٠١	٦	موجودات مستأجرة
١٢٩,٨٦٦,٧٧٤	١٢٩,٠١٤,٢٦٦	٧	ممتلكات ومعدات
١٣١,١٥١,١٣٧	١٥١,٧٤٩,١٠٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣٦,٩١٧,١٦٣	٢٤٣,٢٩٩,٩٢٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٨,٨٣٨,٩٤٤	٢٠,٥٣٤,٤٣١		ذمم دائنة تجارية
٢,٩٤٣,٨٢١	٢,٩٤٣,٨٢١	٨	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
-	٣,٠٧٦,١٨٣		إلتزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٩٥٥,١٢٩	٩٥٥,١٢٩		مستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٩٩٣,٢٤٥	٨,٩٦٠,٨٧٧		توزيعات ومستحقات للمساهمين
٤,٣٢٣,٢٦١	٥,٨٤٦,٨٩٣	٩	زكاة شرعية مستحقة
-	١,٠٦٩,٣٠٨		إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٥٩,٦٣٠,٤٠٨	٣٠,٠٩١,٣٢٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٥,٦٨٤,٨٠٨	٧٣,٤٧٧,٩٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٧٤٢,٥٩٠	٩,٧٩٨,٧٧٧	٨	قرض طويل الأجل
-	١٦,٦٨٤,٨٥٩		إلتزامات تأجير رأسمالي - الجزء غير المتداول
-	٤,٤٢٥,٥٧٤		إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-		مخصص مطالبات
٣,٦١٧,٥٨٢	٣,٧٦٣,٣٢٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٣٦٠,١٧٢	٣٤,٦٧٢,٥٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١٤,٠٤٤,٩٨٠	١٠٨,١٥٠,٥٠٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٢,٢٧٢,٤٣٠	٢,٢٧٢,٤٣٠		إحتياطي نظامي
١١,٥٩٩,٧٥٣	٢٣,٨٧٦,٩٨٥		أرباح مبقاة
١٢٢,٨٧٢,١٨٣	١٣٥,١٤٩,٤١٥		مجموع حقوق المساهمين
٢٣٦,٩١٧,١٦٣	٢٤٣,٢٩٩,٩٢٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٠م	٢٠١١م	٢٠١٠م	٢٠١١م	
(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١٣٩,٧٢٢,٧٧٣	٢١٤,٥٧٨,٤٢٨	٥٤,٦١٢,٦٧٦	٤٢,١١٢,٨٠٠	المبيعات
(١٢٨,١٤٥,٧٣٤)	(٢٠٠,٤١٣,٢٤٤)	(٤٧,٧١٥,٨٦٥)	(٤٠,١٦٣,٢٨٣)	تكلفة المبيعات
١١,٥٧٧,٠٣٩	١٤,١٦٥,١٨٤	٦,٨٩٦,٨١١	١,٩٤٩,٥١٧	مجمّل ربح المبيعات
٩,٩٩٦,٣٠٧	١٠,٨٦٢,٥٧٤	٢,٣٦٧,١٨١	٢,٥٣٦,٢٨٣	إيرادات تأجير وتخزين
٢١,٥٧٣,٣٤٦	٢٥,٠٢٧,٧٥٨	٩,٢٦٣,٩٩٢	٤,٤٨٥,٨٠٠	مجمّل ربح النشاط
(١٥,١٤٨,٤١٠)	(١٧,٢٩٥,٤٠٣)	(٦,٠٧٤,٤٩٦)	(٥,٩١٠,١٥٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٨١٠,٩٤٣)	(٦,٩٣٤,١٤٠)	(١,٢٠٩,٦٣٢)	(٢,٥٥١,٢٠٧)	مصروفات بيع وتسويق
٣,٦١٣,٩٩٣	٧٩٨,٢١٥	١,٩٧٩,٨٦٤	(٣,٩٧٥,٥٦٣)	صافي ربح (خسارة) النشاط
-	١,٩٣٤,٥٨٩	-	١,٩٣٤,٥٨٩	٩و٤ مخصصات وتسويات - صافي
٢,١٢٣,٥٧٧	٣,١٥٥,٤٤٢	١٠٠,٤٤٤	٣,٤٩٨	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٥,٢٣٣,٧٣٢	-	-	-	أرباح بيع إستثمارات
٢,٥٩٨,٩٦٨	٧,٩١٢,٦١٨	٢,٦٦٧,١٦٩	٦,٤١٢,٦١٨	٧ إيرادات (مصروفات) أخرى- صافي
١٣,٥٧٠,٢٧٠	١٣,٨٠٠,٨٦٤	٤,٧٤٧,٤٧٧	٤,٣٧٥,١٤٢	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٢,٢٩٨,٥١٢)	(١,٥٢٣,٦٣٢)	(٧٩٨,٥١٢)	(٢٣,٦٣٢)	الزكاة الشرعية
١١,٢٧١,٧٥٨	١٢,٢٧٧,٢٣٢	٣,٩٤٨,٩٦٥	٤,٣٥١,٥١٠	صافي الدخل
١,٠٣	١,١٣	٠,٣٦	٠,٤٠	ربحية السهم

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤)
تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م (مراجعة)	٢٠١١م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٧١,٧٥٨	١٢,٢٧٧,٢٣٢	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل السنة
		تسويات لمطابقة صافي دخل الفترة مع صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من
		الأنشطة التشغيلية:
٤,٩٣٥,٣٦٩	٦,٧٣٨,٩٩١	إستهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات مستأجرة
-	(١,٩٣٤,٥٨٩)	مخصصات وتسويات
١,٧٢٢,٥٨٧	١,١٨٥,٤١٣	إطفاء المصروفات المؤجلة
(٢,١٢٣,٥٧٧)	(٣,١٣٣,٣٥٢)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٢٣٣,٧٣٢)	-	أرباح بيع إستثمارات
-	(٤,٢٠٢,٩٥١)	عكس مخصص هبوط
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٢١,٦٣٣,٨٩٦)	١٢,٨٤٢,٦٩٨	ذمم مدينة تجارية
١,٩١١,٥٣١	(٢٢,٢٠٧,٤٦٨)	مخزون
١,١٣٤,٢٣٦	(١,٣٦٧,١٧٥)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٦,٥٣٧,٠١٨)	١١,٦٩٥,٤٨٧	ذمم دائنة تجارية
(٢,٩٩٥,٤١٩)	(١,٥٦٨,٣٦٧)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٢٠٤,٢٣٣)	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	(٨٩,١٠٤)	صافي الحركة في الإيرادات المؤجلة
٤,٣٢٣,٢٦١	١,٥٢٣,٦٣٢	زكاة شرعية مستحقة
١,٠٣٢,٠٩٩	١٤٥,٧٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص مطالبات
(١٣,٤٠٨,٠٣٤)	(٩٣,٨٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(٩,٠٥١,٥٣٧)	(١٩,٢١٦,٣٨٥)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	(٢٣٨,٩٥٨)	مدفوعات مقابل موجودات مستأجرة
٣,٦٨٨,٥٩٣	٢٦,٣٣٨,٦٩٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٢٦٤,٣٠٢)	(٢,٧٢٤,٣٨٨)	إضافات مصروفات مؤجلة
١٢٢,٢٥٤	٤,١٥٨,٩٥٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣,١٧٩,٥٤١)	(٢,٩٤٣,٨١٣)	سداد قرض
(٢٦,٠٧١)	(٣٢,٣٦٨)	توزيعات ومستحقات للمساهمين
(٣,٢٠٥,٦١٢)	(٢,٩٧٦,١٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٦,٤٩٠,٨٩٢)	١,٠٨٨,٩٧١	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٠,٥١٠,١٧٠	٤,٠١٩,٢٧٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٠١٩,٢٧٨	٥,١٠٨,٢٤٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤)
تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		احتياطي نظامي
١,١٤٥,٢٥٥	٢,٢٧٢,٤٣٠	الرصيد في بداية السنة
١,١٤٥,٢٥٥	٢,٢٧٢,٤٣٠	الرصيد في نهاية السنة
		أرباح مبقاة
١,٤٥٥,١٧٠	١١,٥٩٩,٧٥٣	الرصيد في بداية الفترة
١١,٢٧١,٧٥٨	١٢,٢٧٧,٢٣٢	صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
(١,١٢٧,١٧٥)	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١١,٥٩٩,٧٥٣	٢٣,٨٧٦,٩٨٥	الرصيد في نهاية السنة
١٢٢,٨٧٢,١٨٣	١٣٥,١٤٩,٤١٥	مجموع حقوق المساهمين

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "

١ - التنظيم ونشاط الشركة

سجلت شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٣٥٠٧٣ الصادر من مدينة جدة - بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٤٠٢/٩/٧هـ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م للشركة الاستثمارات في الشركات التابعة التالية والمشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة":

النسبة المئوية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	البيانات
١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	السعودية	تجارة المواد الغذائية المجمدة	الشركة السعودية للتبريد المحدودة
١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	السعودية	عقارات وخدمات	شركة أنعام الدولية للاستثمار وشركاتها التابعة (لم تمارس نشاط)
١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	السعودية	تجارة جملة	شركة أنعام الدولية المالية المحدودة وشركاتها التابعة (لم تمارس نشاط)
١٠٠% مباشرة وغير مباشرة	السعودية	منتجات زراعية	شركة أنعام الدولية الزراعية (لم تمارس نشاط)

تمتلك الشركة أراضٍ زراعية تبلغ مساحتها بـ ١٠٠ مليون متر مربع بالبسيطاء بمنطقة الجوف شمالي المملكة العربية السعودية، تستغل معظم هذه الأراضي بزراعة الأعلاف.

يتمثل نشاط المجموعة في القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وإملاك جميع وسائل النقل البحري والبري اللازمة للشركة وتجارة المعدات البحرية اللازمة لسفن الشركة 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 للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع.

حالياً، يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في زراعة وتجارة الأعلاف وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية المجمدة (لحوم ، دجاج ، أسماك) وخدمات التخزين.

٢ - أسس الإعداد

أ - المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المعلومات المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالتزامن مع القوائم المالية السنوية الموحدة والمدققة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م.

٢ - أسس الإعداد (تابع)

ب - أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ج - عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط.

د - إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام بعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من الإدارة تنفيذ حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة.

وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المستنتجة بشكل متواصل. ويتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية. إن أهم السياسات المحاسبية يمكن إيجازها فيما يلي:

أ - أسس توحيد القوائم المالية:

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الموجزة الأولية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). تتم المحاسبة عن الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تعتبر الشركات التابعة منشآت خاضعة لسيطرة الشركة القابضة. وتنشأ هذه السيطرة عندما يكون للشركة القابضة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة تؤخذ حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً في الحسبان. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة الموجزة منذ تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقفها.

يتم إستبعاد كافة الأرصدة الداخلية للشركة والمعاملات المالية بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك القائمة بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب - النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة يتألف النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك.

ج - الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

د - المخزون :

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما اقل. (يتم التوصل إلى التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح) وصافي القيمة القابلة للتحقق.

تكلفة الأعلاف الجاهزة وغير الجاهزة تتضمن تكلفة المواد الخام، العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة الأخرى.

هـ - المصروفات المؤجلة :

تتمثل المصروفات المؤجلة في التكاليف المتكبدة لتطوير الأراضي الزراعية، يتم اطفائها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المتوقعة للإنتفاع بها لمدة ثلاثة سنوات.

و - الممتلكات والمعدات :

الممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك يتم إظهارها بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم ومخصص الهبوط ، ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل أصل. يتم إحتساب الإستهلاك وفقاً للنسب المئوية التالية :

٣,٣٣% - ٤%	مباني
١٠% - ٢٠%	سيارات وشاحنات
١٠% - ٢٠%	أثاث ومفروشات
١٠% - ٢٥%	آلات ومعدات وعدد وأدوات
١٠%	تحسينات أراضي ومباني
٥%	حظائر
٧,٥%	معدات زراعية
٣,٣٣%	آبار مياه
٧,٥%	معدات الري
١٠%	أخرى

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز - عمليات البيع وإعادة التأجير:

قامت الشركة بعملية بيع وإعادة تأجير لبعض الأراضي والمباني. بناءً على هذه الاتفاقية تم تصنيف التأجير كتأجير تمويلي. إن سعر البيع كان أعلى من القيمة الدفترية للموجودات المباعة ولذلك المكاسب الناتجة من هذه الاتفاقية أعتبرت إيرادات مؤجلة. يتم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة في قائمة الدخل بالتناسب مع قيمة استهلاك الموجودات المؤجرة فيما عدا الأراضي التي يتم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة الخاصة بها على مدى فترة التأجير وذلك وفقاً لطريقة القسط الثابت.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الإيجار التمويلي بتسجيل الموجودات والالتزامات المتعلقة بها. تم تحديد القيم بناءً على القيمة العادلة للموجودات أو قيمة مدفوعات الإيجار المخصومة - أيهما أقل -. المصروفات التمويلية يتم تخصيصها على الفترات المحاسبية بالطريقة التي تعطي نسبة دورية ثابتة للالتزامات القائمة. إن الأراضي غير خاضعة للاستهلاك. الاستهلاك الخاص بالمباني يتم احتسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت على الفترة المتبقية من العمر الإنتاجي للمباني المستأجرة والمحددة بـ ٥ و ٢٤ سنة.

ح - مخصص الزكاة الشرعية :

يتم القياس والإعتراف بمخصص للزكاة الشرعية في قائمة الدخل لكل فترة مالية على إنفراد وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة الشرعية في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية للفترة المالية على أساس تقديري ويحمل على قائمة الدخل. أية فروقات بين التقديرات الزكوية خلال الفترات المالية والاحتساب الزكوي النهائي تتم تسويتها في نهاية السنة.

ط - تحقق الإيرادات :

يتم قياس الإيرادات المترتبة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم البضاعة إلى العميل بعد إستبعاد أية خصومات.

يتم قياس إيرادات التخزين على أساس السعر المحدد والمتفق عليه مع الغير خلال فترة التخزين على أساس الاستحقاق. يتم تسجيل إيرادات تأجير أراضي المجموعة للغير على أساس الاستحقاق.

ي - المصروفات:

إن مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تمثل جزءاً من تكلفة الإيرادات وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها. مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تنشأ من جهودات المجموعة في عمليات البيع والتسويق والتوزيع. كل المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وتفيد كمستحقات وتحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية.

ل - المعاملات بالعملة الأجنبية :

المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة يتم تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات . تقيد الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية. تثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل.

م - الإنخفاض في قيمة الموجودات :

يتم مراجعة قيم موجودات الشركة "عدا المخزون" في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض تلك القيم، وفي حالة وجود ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة التي يمكن استردادها من ذلك الأصل، ويتم إثبات الإنخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم إدراج قيمة ذلك الإنخفاض في قائمة الدخل في نفس السنة.

٤ - أوراق القبض

تم تسوية المنازعات القائمة بين الشركة ومجموعة شركات الغامدي بموجب إتفاقية تسوية نهائية أبرمت بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م وهي تسوية نهائية وشاملة شملت تسوية الحكم رقم ٤٦/د /ت ج لعام ١٤٢٢هـ وكافة الإجراءات التنفيذية والقضائية والإدارية القائمة بين الطرفين، وقد نشأ عن هذه الإتفاقية التزام على كل من أحمد علي أحمد الغامدي ومحمد علي أحمد الغامدي بسداد مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للشركة سدد منها مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فوراً والباقي البالغ ٢٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يسدد بموجب سندات لأمر (مغفأة من إجراء الإحتجاج - البروتستو) بتاريخ مجدولة بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل سند تنتهي بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١١م، سدد منها عدد ٨ سندات لأمر بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتوفقوا عن السداد. إتخذت الشركة الإجراءات النظامية بحقهم لتحصيل الرصيد المتبقي البالغ ٢٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن الإسترداد النهائي للمبلغ المستحق لا يمكن تحديده في هذا الوقت ووفقاً لذلك تم تخفيض مبلغ المديونية إلى قيمة صفرية. تعهدت الإدارة بمواصلة جهودها لتحصيل كامل المبلغ المستحق.

٥ - الإستثمارات

تمتلك الشركة حصة بنسبة ٢٠% في شركة المواشي المكيرش الخليجية - الإمارات العربية المتحدة، وبسبب هبوط قيمة الاستثمارات إذ أن هذه الشركة تحت التصفية، فقد تم تخفيض قيمة الاستثمارات والبالغة ٢,٨٧٥,٥٠٣ ريال سعودي إلى قيمة صفرية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٦ - عمليات البيع وإعادة التأجير:

بنهاية الربع الرابع من العام ٢٠١١م، قامت المجموعة ببيع بعض الموجودات الثابتة بلغت قيمتها الدفترية ١٤,٤١٦,٠١٤ ريال سعودي وفقاً لاتفاقية بيع وإعادة تأجير لطرف ثالث بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم تصنيف عقد التأجير كعقد تأجير تمويلي حيث تبلغ مدة العقد ٥ سنوات وإجمالي دفعات التأجير ٢٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٧ - الممتلكات والمعدات:

أ- للشركة أراضٍ زراعية بقيمة ٣١,٣ مليون ريال سعودي تتكون من ٥٥ قطعة أرض تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٠ مليون متر مربع بالبسيطاء بمنطقة الجوف. حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م استطاعت الشركة أن تسجل تحت ملكيتها ٤٨ قطعة أرض تبلغ قيمتها ٢٧,٢ مليون ريال سعودي. كما توجد ٤ قطع أراضي قيمتها ٢,٢ مليون ريال سعودي لدى كاتب العدل بمدينة طبرجل. أما قطع الأراضي المتبقية والبالغ عددها ٣ قطع والبالغة قيمتها ١,٩ مليون ريال سعودي فإن إجراءات نقل ملكيتها تحت التنفيذ حالياً. علماً بأن جميع أراضي المشروع مملوكة للشركة بموجب تنازلات وبيد الشركة وكالات شرعية للإفراغ وإقرارات وتعهدات من الشركاء بالشركة قبل الدمج في عام ١٩٩٥م بصفتهم وكلاء عن جميع الملاك بالمثل أمام كتابة العدل للإفراغ، وتقوم الشركة بمتابعة الإجراءات اللازمة لنقل ملكيتها.

ب- أراضي بمدينة جدة بمبلغ ٢٦,٠٨٥,٠٩٢ ريال سعودي غير مسجلة باسم الشركة تم إثباتها بموجب مبيعات وتقوم الشركة بمتابعة الإجراءات اللازمة لنقل ملكيتها. لم يتم الإنتهاء من تنفيذ الإجراءات بعد ويوجد مخصص لمواجهة احتمال تدني قيمة هذه الأراضي أو احتمال عدم التمكن من نقل ملكيتها بمبلغ ٩,٥٦٣,٨١٠ ريال سعودي.

ج- قامت الإدارة بإعادة تقييم أرض بمدينة جدة قيمتها ١٦,٨١١,٨٠٤ ريال سعودي ويقابها مخصص هبوط في القيمة يبلغ ٤,٢٠٢,٩٥١ ريال سعودي تم تسجيله في العام السابق لتصبح القيمة الدفترية للأرض ١٢,٦٠٨,٨٥٣ ريال سعودي. بناءً على التقييم الحالي فإن قيمة الأرض السوقية يبلغ ٩٨,٤ مليون ريال سعودي ونتيجة لذلك فقد تم رد قيمة المخصص والبالغة ٤,٢٠٢,٩٥١ ريال سعودي في قائمة الدخل وإعادة اظهار قيمة الأرض بقيمتها الحقيقية.

٨ - قرض طويل الأجل

تم الحصول على قرض تربية مواشي طويل الأجل من البنك الزراعي العربي السعودي. قام البنك بإعادة جدولة القرض على دفعات تبدأ من ١٤٣٠/٦/٢٥ هـ الموافق ٢٠٠٩/٦/١٩م. يسدد رصيد القرض على مدى فترة تمتد إلى تاريخ ١٤٣٩/٦/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٣م. تم منح القرض بموجب ضمانات بنكية مقدمة من رئيس مجلس الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٩ - الزكاة الشرعية

حصلت الشركة على ربط الزكاة النهائي لسنة ١٩٩٤م . خلال الربع الثالث من العام ٢٠١١م قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٥م إلى ٢٠١٠م على أساس القوائم المالية الموحدة، ووفقاً لذلك قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات المذكورة أعلاه إلى مصلحة الزكاة والدخل من خلال المستشار الزكوي حيث حدد "إجمالي الاستحقاق" بـ ٤,٣٢٣,٢٦١ ريال سعودي (كما أشير إليها بقائمة المركز المالي) ومقابل ذلك مخصص بـ ٥٧,٩٧٠,٠١٢ ريال سعودي وذلك لتغطية مستحقات كل من الشركة وشركاتها التابعة والذي أظهر في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. بناءً على تقديرات الإدارة مؤيدةً برؤية المستشار الزكوي فإن هذا المخصص أكثر من الاحتساب المقدم إلى مصلحة الزكاة والدخل، وبناءً على ذلك قامت المجموعة بتخفيض المخصص بما قيمته ٢٧,٩٧٠,٠١٢ ريال سعودي من المخصصات في قائمة الدخل.

الفرق ما بين كل من المخصص المتبقي وبين القيمة الظاهرة منفصلة في بند الزكاة الشرعية المستحقة ضمن بنود قائمة المركز المالي والبالغ مقداره ٢٥,٦٧٦,٧٣٩ ريال سعودي تم تصنيفه ضمن المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى. تم إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

١٠ - مخصص مطالبات:

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م قامت الإدارة بتسوية مخصص المطالبات مقابل بعض الخسائر والإلتزامات.

١١ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتألف من ١٠,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي نقدي مدفوع بالكامل بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٢ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي دخل الفترة بعد الزكاة الشرعية على عدد الأسهم البالغة ١٠,٩٠٠,٠٠٠ سهم كما في نهاية الفترة .

١٣ - النتائج المالية الأولية:

إن نتائج الأعمال عن هذه الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة.

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة المقارنة لتتماشى مع عرض أرقام الفترة الحالية.