



RSM

المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠-٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين

لشركة مجموعة انعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مجموعة انعام الدولية القابضة والمنشآت التابعة لها (ويشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٧) المرفق بالقوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن لدى المجموعة خسائر متراكمة قدرها ١٠,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠: ١٦ مليون ريال سعودي) وبذلك التاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة الحالية للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٩,٣ مليون ريال سعودي)، وكما هو موضح في الإيضاح رقم (٢٧) فإنه لا يوجد بديل عملي وتشغيلي لزراعة الأعلاف الخضراء لتغطية الالتزامات المتداولة والمصاريف للمجموعة حتى نهاية سنة ٢٠٢١م، والتي تم إيقاف زراعتها خلال عام ٢٠١٨م حيث كانت تمثل حوالي ٨٠% من إيرادات المجموعة. تلك الأحداث أو الظروف جنباً إلى جنب مع أمور أخرى المشار إليها في الإيضاح رقم (٢٧) تشير إلى وجود شك جوهري بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه لما يلي :

- كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) للقوائم المالية الموحدة، تشمل الممتلكات والآلات والمعدات أرض ومبنى بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي ليست مسجلة باسم المجموعة.
- كما هو مبين في إيضاح رقم (٦) للقوائم المالية الموحدة، تشمل العقارات الإستثمارية تشمل أرض بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي ليس لها صك ملكية وليست مسجلة باسم المجموعة.

إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذه الأمور .

إلى السادة/ المساهمين

شركة مجموعة انعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة وفقا لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الاهمية البالغة في اعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأيا منفصلا حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

الاستمرارية	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	
<p>تتضمن اجراءات المراجعة التي قمنا بها لتقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بتقييم المؤشرات المتعلقة بالاستمرارية التي حددناها وقمنا بقياس التحسن في هذه المؤشرات مقارنة بالسنة السابق. - تمت مراجعة المستندات الداعمة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة والتي تتعلق بالاستحواذ الجديد والخطط الاستثمارية. - الاطلاع على موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة بزيادة رأس المال وكذلك الاطلاع على موافقة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي. - كما أخذنا في الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة. 	<p>لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٦ مليون ريال سعودي) وأن المطلوبات المتداولة للمجموعة تفوق موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٩ مليون ريال سعودي) وكما هو موضح في الايضاح رقم (٢٧) فإنه حت ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لا تزال المجموعة بصدد إعادة هيكله اعمالها التشغيلية والدخول في اعمال تحقق إيرادات للمجموعة.</p>

الزكاة	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>ان الإجراءات التي قمنا بها للتأكد من كفاية مخصص الزكاة هي على النحو التالي:</p> <p>لقد حصلنا على المراسلات بين الشركة ومستشار الزكاة للمجموعة لتحديد تفاصيل مطالبة إضافية من الهيئة العامة للزكاة والدخل.</p> <p>حصلنا أيضًا على مستندات الاعتراض لتأكيد صحة الأمور التي تم الاعتراض عليها لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والتي تم تقديمها من قبل مستشار الزكاة</p> <p>تم الاستعانة بفريق متخصص والذي لديه الخبرة الكافية في مجال الزكاة.</p> <p>تمت مراجعة خطاب الاعتراض والمقدم من مستشار الزكاة للمجموعة للأمانة العامة للجان الضريبية. كما تم التأكد من مخصص الزكاة في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>كما أخذنا في الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>تلقت الشركة القابضة خطابًا من هيئة الزكاة والضريبة و الجمارك بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩ تطالب بسداد فروق زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال عن السنوات من ١٩٩٥ إلى ٢٠١١.</p> <p>تم تكوين مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة بمبلغ ٨٨,٥٥٢,٩٠٦ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩ ، بالإضافة إلى مبلغ المخصص المسجل في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٨,٣٧٤,٣٧٢ ريال سعودي ، وبالتالي فإن إجمالي مبلغ المخصص المسجل في هذه القوائم المالية الموحدة بلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي.</p> <p>حصلت الشركة على مطالبة إضافية بمبلغ ٧ مليون ريال في عام ٢٠٢٠. وهي تتعلق بالسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٨ وتم تقديم اعتراض على هذه الربوط إلى الأمانة العامة للجان الضريبية في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠. وترى الشركة أن لديها فرصة كبيرة لقبول الاعتراض ، مع عدم تسجيل أي التزام إضافي في أكثر مما هو مبين في القوائم المالية الموحدة .</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر تدقيق رئيسي لأنه يتضمن تقييمًا مهمًا للإدارة والأهمية النسبية لتقدير الزكاة ، والمبالغ الإضافية المتوقع أن تطالب بها .</p>

تقرير مراجع المستقل – تنمة

إلى السادة/ المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيد أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهرية. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وفي حال تبين لنا أن هنالك أخطاء جوهرية في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراجع المستقل – تتمة

إلى السادة/ المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢ م)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٠,٠٩٦,٣٩٢	٥٩,٦٦٤,٦٠٠	٥	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٥٢,٢٩٩,٣١٦	٦٨,٧٩٩,٣١٦	٦	عقارات استثمارية
-	١١,٧٣٠,٠٠٠	٧	الشهرة
-	٣,٩٥١,٢٥٠	٨	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٧,٢٩٤	٤٩٣,٠٢٣	٩	أصول غير ملموسة، بالصافي
١٢٣,٠٦٣,٠٠٢	١٤٤,٦٣٨,١٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٠٦٥,١٦٣	١٦,١٧٦,٤٢٨	١٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٧٨,٤٠٦	٥٠٩,٢٦٣	١١	مخزون، بالصافي
١,٩٥٧,٨٣٧	١,٣١٧,٠٠٦	١٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٩٥,٣٩٣,٠٠٩	١٣	نقد وما في حكمه
٨٦,٣٥٧,٧٦٦	١١٣,٣٩٥,٧٠٦		
١٦,٦١٢,١٦٤	-	١٤	موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١٠٢,٩٦٩,٩٣٠	١١٣,٣٩٥,٧٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٢٦,٠٣٢,٩٣٢	٢٥٨,٠٣٣,٨٩٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
(١٦,٠٥٤,٧٤٧)	(١٠,١١٧,٠٨٦)		خسائر متراكمة
٨٨,٩٤٥,٢٥٣	٩٤,٨٨٢,٩١٤		اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	٧,٣٤٣,٥٨١	٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٨,٩٤٥,٢٥٣	١٠٢,٢٢٦,٤٩٥		اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٣,٥٠٠,٦٢٦	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
-	١,٧٦١,٣٣٧	١٦	الدخل المؤجل - الجزء غير المتداول
٤,٨٥٧,٢٠٥	٢,٣٠٠,٨٠٩	١٧	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٨٥٧,٢٠٥	١٧,٥٦٢,٧٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٧٩٢,٧٥٧	١١,٧٤٦,٠٥٤	١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٩٦,٤٧٣	١٢,٩٧٩,٣٥٩	١٩	توزيعات ومستحقات المساهمين
-	٣,٥٢٨,٣٥٤	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١٦٠,١٢٢	١٦	الدخل المؤجل - الجزء المتداول
-	١,٦٠٤,٦٢٨	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨,٥١٣,٩٦٦	١,٢٩٨,٨٣٣		ذمم دائنة تجارية
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	٢١	مخصص الزكاة
١٣٢,٢٣٠,٤٧٤	١٣٨,٢٤٤,٦٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٧,٠٨٧,٦٧٩	١٥٥,٨٠٧,٤٠٠		مجموع المطلوبات
٢٢٦,٠٣٢,٩٣٢	٢٥٨,٠٣٣,٨٩٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٠,٠٩٦,٣٩٢	٥٩,٦٦٤,٦٠٠	٥	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٥٢,٢٩٩,٣١٦	٦٨,٧٩٩,٣١٦	٦	عقارات استثمارية
-	١١,٧٣٠,٠٠٠	٧	الشهرة
-	٣,٩٥١,٢٥٠	٨	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦٧,٢٩٤	٤٩٣,٠٢٣	٩	أصول غير ملموسة، بالصافي
١٢٣,٠٦٣,٠٠٢	١٤٤,٦٣٨,١٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٠٦٥,١٦٣	١٦,١٧٦,٤٢٨	١٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٧٨,٤٠٦	٥٠٩,٢٦٣	١١	مخزون، بالصافي
١,٩٥٧,٨٣٧	١,٣١٧,٠٠٦	١٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٩٥,٣٩٣,٠٠٩	١٣	نقد وما في حكمه
٨٦,٣٥٧,٧٦٦	١١٣,٣٩٥,٧٠٦		موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١٦,٦١٢,١٦٤	-	١٤	مجموع الموجودات المتداولة
١٠٢,٩٦٩,٩٣٠	١١٣,٣٩٥,٧٠٦		مجموع الموجودات
٢٢٦,٠٣٢,٩٣٢	٢٥٨,٠٣٣,٨٩٥		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
(١٦,٠٥٤,٧٤٧)	(١٠,١١٧,٠٨٦)		خسائر متراكمة
٨٨,٩٤٥,٢٥٣	٩٤,٨٨٢,٩١٤		اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	٧,٣٤٣,٥٨١	٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٨,٩٤٥,٢٥٣	١٠٢,٢٢٦,٤٩٥		اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٣,٥٠٠,٦٢٦	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
-	١,٧٦١,٣٣٧	١٦	الدخل المؤجل - الجزء غير المتداول
٤,٨٥٧,٢٠٠	٢,٣٠٠,٨٠٩	١٧	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٨٥٧,٢٠٠	١٧,٥٦٢,٧٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٧٩٢,٧٥٧	١١,٧٤٦,٠٥٤	١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٩٦,٤٧٣	١٢,٩٧٩,٣٥٩	١٩	توزيعات ومستحقات المساهمين
-	٣,٥٢٨,٣٥٤	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١٦٠,١٢٢	١٦	الدخل المؤجل - الجزء المتداول
-	١,٦٠٤,٦٢٨	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨,٥١٣,٩٦٦	١,٢٩٨,٨٣٣		ذمم دائنة تجارية
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	٢١	مخصص الزكاة
١٣٢,٢٣٠,٤٧٤	١٣٨,٢٤٤,٦٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٧,٠٨٧,٦٧٩	١٥٥,٨٠٧,٤٠٠		مجموع المطلوبات
٢٢٦,٠٣٢,٩٣٢	٢٥٨,٠٣٣,٨٩٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Handwritten signature: *Handwritten signature*

Handwritten signature: *Handwritten signature*

Handwritten signature: *Handwritten signature*

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
٨,١٩٢,٧٨٣ (٦,٩٥٨,٥٥٦)	٧,٧٣٧,٧٩٣ (٥,١٢٩,٧١٧)		المبيعات، صافي تكاليف المبيعات
١,٢٣٤,٢٢٧	٢,٦٠٨,٠٧٦		مجمل الربح
(٣٠٥,٥٥٩)	(٣٦٤,٥٠٥)	٢٢	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩,٦٤٣,٥٤٢)	(١٩,٢٩٤,٥٥٣)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٧١٤,٨٧٤)	(١٧,٠٥٠,٩٨٢)		خسارة التشغيل
-	(٣١٦,٨٣٥)		مصاريف تمويل
٩,٣٠٠	٦٤٤,١٤٠		إيرادات (مصروفات) أخرى ، بالصفائي
(٨,٧٠٥,٥٧٤)	(١٦,٧٢٣,٦٧٧)		خسارة التشغيل قبل الزكاة
-	-	٢١	مخصص الزكاة
(٨,٧٠٥,٥٧٤)	(١٦,٧٢٣,٦٧٧)		خسارة السنة بعد الزكاة من العمليات المستمرة
٢,٧١٥,٥٧١	٢٠,٩٣٢,٥٥٨	٢٤	العمليات غير المستمرة
(٥,٩٩٠,٠٠٣)	٤,٢٠٨,٨٨١		نتائج عمليات غير مستمرة
			صافي ربح / (خسارة) السنة
(٥,٩٩٠,٠٠٣)	٥,١٩٥,٣٠٠		صافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى :
-	(٩٨٦,٤١٩)		الشركة الأم
(٥,٩٩٠,٠٠٣)	٤,٢٠٨,٨٨١		حقوق الملكية غير المسيطر عليها
(١,٣٥٤,٠٠٥)	٧٤٢,٣٦١	١٧	بنود الدخل الشامل الآخر
(٧,٣٤٤,٠٠٨)	٤,٩٥١,٢٤٢		البنود التي لن يتم إعادة تصنيقها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر : (الخسائر) الأرباح الاكتوارية من اعانة قياس منافع الموظفين إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٧,٣٤٤,٠٠٨)	٥,٩٣٧,٦٦١		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة والعائدة لـ:
-	(٩٨٦,٤١٩)		الشركة الأم
(٧,٣٤٤,٠٠٨)	٤,٩٥١,٢٤٢		الحصة الغير مسيطر عليها
(١,٠٠٠)	٠,٤٩	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
			ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للسنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

العائد لحقوق المساهمين في الشركة الام

حقوق الملكية	رأس المال	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق المساهمين	غير المسيطرة	المجموع	
	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٩,٢٦١	١٥,٧٨٩,٢٦١	-	١٥,٧٨٩,٢٦١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
	٩٠,٠٠٠,٠٠٠		٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
		(٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٥٠٠,٠٠٠)	مصروف زيادة رأس المال
	-	(٥,٩٩٠,٠٠٣)	(٥,٩٩٠,٠٠٣)	-	(٥,٩٩٠,٠٠٣)	صافي خسارة السنة
	-	(١,٣٥٤,٠٠٥)	(١,٣٥٤,٠٠٥)	-	(١,٣٥٤,٠٠٥)	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
	-	(٧,٣٤٤,٠٠٨)	(٧,٣٤٤,٠٠٨)	-	(٧,٣٤٤,٠٠٨)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٦,٠٥٤,٧٤٧)	٨٨,٩٤٥,٢٥٣	-	٨٨,٩٤٥,٢٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
	-	-	-	٨,٣٣٠,٠٠٠	٨,٣٣٠,٠٠٠	رأس المال
	-	٥,١٩٥,٣٠٠	٥,١٩٥,٣٠٠	(٩٨٦,٤١٩)	٤,٢٠٨,٨٨١	صافي ربح السنة
	-	٧٤٢,٣٦١	٧٤٢,٣٦١	-	٧٤٢,٣٦١	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
	-	٥,٩٣٧,٦٦١	٥,٩٣٧,٦٦١	(٩٨٦,٤١٩)	٤,٩٥١,٢٤٢	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,١١٧,٠٨٦)	٩٤,٨٨٢,٩١٤	٧,٣٤٣,٥٨١	١٠٢,٢٢٦,٤٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٨,٧٠٥,٥٧٤)	٤,٢٠٨,٨٨١	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٤,٠٩٣,٣٩٩	٤,١٩٣,٢٢٦	صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
١٩٥,٣٧٠	٢٠٠,٢٧١	تعديلات لتسوية صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة:
(٢,٧١٤,٤٥٠)	(٢٥,١٨٦,٥٦٨)	استهلاكات وممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٦٠١,٣٩٧	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٧١٥,٥٧١	٤,٢٥٤,٠١٠	أرباح بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع
٤٧٠,٣٠٩	٣٠٩,٨٢٥	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وشطبها
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
(١٣,٤٤٥,٣٧٥)	(٩,٤١٨,٩٥٨)	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٦٧,١١٠	(٥٠٩,٢٦٣)	مصرفات زيادة رأس المال
(٢٢١,٢١٦)	٣٨٥,٩٦٣	التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٣٩٦,٩٤٤)	(١٩,٧٥٧,٧٩٤)	مخزون
(٩٠٥,٧٩٣)	٥,٤٥٦,١١٧	ذمم مدينة تجارية
(٣٥٠,٤٨٠)	(٤,١٩٦,٩٠٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٥٥٢,٦٩٨)	(٢٨,٠٤٠,٨٤١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣١,٠٠٠)	(٢,١٢٣,٧٢٤)	ذمم دائنة تجارية
(١٥,٥٨٣,٦٩٨)	(٣٠,١٦٤,٥٦٥)	النقد المستخدم في التشغيل
(١١١,١٦٨)	(٢,٣٠٤,٤٢٢)	التزامات مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين
٨٣٥,٠٨٨	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	(٢٦,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,٩٥١,٢٥٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)	صافي الحركة في الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
٢,٩٥٤,٥٥٢	٧١,٨٠٠,٠٠٠	شراء أصول غير ملموسة
٣,٦٧٨,٤٧٣	٤٥,١١٨,٣٢٨	شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	استحواذ على شركات تابعة
١,٢٦٨,٧٧٣	(١٧,١١٤)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩١,٢٦٨,٧٧٣	(١٧,١١٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٧٩,٣٦٣,٥٤٨	١٤,٩٣٦,٦٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٩٢,٨١٢	٨٠,٤٥٦,٣٦٠	زيادة رأس المال
٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٩٥,٣٩٣,٠٠٩	توزيعات ومستحقات مساهمين مدفوعة
-	٢,٣٤٦,٥٢٩	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
-	١٦,٥٠٠,٠٠٠	الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٢,٧٩٧,٠٠٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	-	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	-	معاملات غير نقدية
-	-	شطب ذمم دائنة أخرى
-	-	استحواذ غير نقدي على عقارات استثمارية
-	-	تسويات غير نقدية على أرصدة تجارية دائنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

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

كانت 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.

في ٣ ديسمبر ٢٠٢٠م، غيرت الشركة نشاطها من زراعة الأعلاف وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات التخزين والتأجير إلى إدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها المجموعة وتوفير الدعم اللازم لها وإستثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة، إن جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وتمتلكها المجموعة بنسبة ١٠٠٪ بصورة مباشرة وغير مباشرة، باستثناء شركة واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة والتي تمتلك فيها المجموعة ما نسبته ٥١% من حصص رأس المال.

م	البيان	النشاط الرئيسي	سجل تجاري
١	الشركة السعودية للتبريد	تجارة المواد الغذائية والتأجير والتخزين (متوقفة عن العمل)	٤٠٣٠٠٧٩٧١
٢	شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة	تجارة المواد الغذائية	٤٠٣٠١٦٦٨٠٩
٣	شركة أنعام الدولية الزراعية	منتجات زراعية (متوقفة عن العمل)	٤٠٣٠٣٥٢٨١
٤	شركة أنعام الدولية للإستثمار	عقارات وخدمات (متوقفة عن العمل)	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥
٥	شركة أنعام الدولية المالية	تجارة جملة (متوقفة عن العمل)	٤٠٣٠١٦٥٧٣٣
٦	شركة واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة	الترفيه والجمال	١١٢٦٠٠٢٢١٨

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية.

سمحت هيئة السوق المالية للشركات المدرجة باستخدام القيمة السوقية العادلة أو وحدة إعادة التقييم لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. كما طلبت من الشركات الاستمرار في استخدام وحدة التكلفة للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية والاستحقاق ما عدا إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم إحتسابها على أساس القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

تبدأ السنة المالية للمجموعة من بداية شهر يناير من كل سنة تقويمية وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- أحكام التقديرات والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة، في تاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التأكد حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو الاعتراف بها في فترة التعديل، والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يغير الفترات الحالية والمستقبلية.

أ- العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

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

ب- التقييم الإكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات 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.

ج- مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة

تشمل العوامل التي تؤثر على تقدير المخصص بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وضع المخزون الحالي وتوقعات المبيعات الحالية والمستقبلية. وفقاً لذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار هذه العوامل وتأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة. قد تتغير تقديرات المخصص بشكل جوهري من سنة إلى أخرى. تتم مراجعة أي تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل بشكل دوري.

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منظمة 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 بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

- 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 بيعه 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 وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية 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 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 الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

٥- هبوط في قيمة موجودات غير مالية

يتحقق الهبوط في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفذ قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفذ الخاضعة لاختبار الهبوط في القيمة. وتعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

يمثل ما يلي المعايير والتعديلات الجديدة التي كانت سارية لأول مرة لفترة التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة للإقتراض بين البنوك.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، عقود الإيجار - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات
توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عرض القوائم المالية" ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتمهيد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لإندماج الأعمال .

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات الآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للإستخدام المقصود منه . بدلا من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول المحتملة
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي ، عند الإثبات المبني ، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات المجموعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل (المجموعة). تعتبر الشركات التابعة منشآت خاضعة لسيطرة الشركة القابضة ، وتنشأ هذه السيطرة عندما تكون المجموعة القابضة معرضة أو يكون لديها حقوق في عوائد متقلبة من ارتباطها بالشركات المستثمر فيها ، ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على تلك الشركات . ويتم تحديد سيطرة الشركة القابضة على الشركات عندما يكون للشركة القابضة لدى الشركات التابعة جميع ما يلي:

- سيطرة على الشركات المستثمر فيها.
- تعرض 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.

بشكل 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 التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 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 والمصروفات 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 للعرض المستلم.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

٤-١ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي الموحدة مبوية إلى متداولة وغير متداولة. تكون الموجودات متداولة 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 المالية.
 - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقبود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية مبنية أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، باستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية المذكورة في إيضاح رقم ٤ .

الأدوات المالية

الأداة المالية هي العقد الذي ينشأ عنه أصل مالي لكيان ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر .

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. سعر المعاملة هو التكاليف المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصول المالية أو الالتزامات المالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ، والتي تضاف إلى القيمة العادلة أو تنخفض منها. الأصول المالية أو المطلوبات المالية ، حسب الضرورة ، عند الاعتراف الأولي

الأصول المالية

التصنيف والقياس اللاحق

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مسجلة بـ: التكلفة المطفأة ؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الديون ، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات حقوق الملكية ؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي ، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير المالي بعد التغيير في نموذج الأعمال .

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي شروطه التعاقدية إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة وهي مدفوعات تقتصر على المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. عند الاعتراف المبدئي باستثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة ، قد تقرر الشركة بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة. لا يوجد لدى الشركة أية أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدئي ، قد تقوم الشركة بشكل لا رجوع فيه بتحديد أصل مالي يفي بالمتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن قياسه بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى

تقييم نموذج العمل

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. المعلومات التي يتم النظر فيها تشمل:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتنفيذ تلك السياسات في الممارسة العملية. على وجه الخصوص ، مدى تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق دخل عمولة تعاقدية ، أو الحفاظ على معدل عمولة معين ، أو مطابقة الفترة الزمنية للأصول المالية مع الفترة الزمنية للمطلوبات المالية أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ، أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقرير عنه.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) ، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال ، على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للأصول الخاضعة للإدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يمكن أخذ هذه المبيعات في الاعتبار بمفردها ، ولكن كجزء من التقييم الشامل لكيفية وصول الشركة إلى الأهداف المحددة لإدارة الأصول ، وكيفية تحقيق التدفق النقدي.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات غير المؤهلة للاستبعاد من الدفاتر لا تعتبر مبيعات غرضية ، بما يتفق مع الاعتراف المستمر من قبل الشركة بالموجودات. الأصول المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة ، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تقييم نموذج الأعمال وفقاً لسيناريوهات يمكن أن تحدث بشكل معقول دون مراعاة ما يسمى سيناريوهات "أسوأ حالة" أو سيناريوهات "حالة الإجهاد".

إذا تم تحقيق التدفقات النقدية ، بعد الاعتراف الأولي ، بشكل مختلف عن توقعات الشركة الفعلية ، فإن الشركة لا تغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال هذا ، ولكنها تأخذ هذه المعلومات في الاعتبار عند تقييم نموذج الأعمال للأصول المالية ليتم استخدامها أو شراؤها في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأن هذه الأصول المالية لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيـل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيـل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأصل مدفوعات على رأس المال والفائدة فقط

لغرض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل الدين" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود ، ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأساسي المستحق خلال فترة زمنية معينة ، وخيارات وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة ، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروطاً تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تفي بهذا الشرط.

عند إجراء التقييم ، تأخذ الشركة في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي تعدل سعر الكوبون التعاقدية ، بما في ذلك ميزات السعر المتغير.
- مزايا الدفع المسبق والتجديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (مثل ميزات الأصول غير القابلة للإلغاء).

لا تتوافق ميزة الدفعة المقدمة إلا مع معيار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط إذا كانت الدفعة المقدمة غير مدفوعة إلى حد كبير من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق ، والذي قد يتضمن مقابلاً إضافياً مقبولاً للإنتهاء المبكر. بالإضافة إلى ذلك ، بالنسبة للأصول المالية المكتسبة بخصم أو علاوة على السعر الاسمي التعاقدية ، يتم التعامل مع الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل القيمة التعاقدية للعقد بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مقابلاً للإنتهاء المبكر الإضافي المقبول) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المسبق غير مهمة عند الاعتراف الأولي.

قامت الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في كل من الفئات التالية:

- القروض والحسابات المدينة
- محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- استثمارات متاحة للبيع .
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وضمن هذه الفئة هي كما يلي:
- محتفظ بها للتداول .
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية - القياس اللاحق والربح أو الخسارة:	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الربح أو الخسارة ، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات أرباح ، في الربح أو الخسارة.	
يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسارة انخفاض قيمة الأصل. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ، إن وجدت ، في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.	القروض والحسابات المدينة
يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياسها بالقيمة العادلة وأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وفروق صرف العملات الأجنبية على أدوات الدين) يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ويتم إظهار التغيير التراكمي في احتياطي القيمة العادلة.	الأصول المالية المتاحة للبيع
عند استبعاد هذه الأصول ، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.	

الإلتزامات المالية

التصنيف وما بعد القياس والربح والخسارة
يتم تصنيف المطلوبات المالية كدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إذا كانت أداة تحوط ، أو يجب محاسبتها على هذا الأساس من تاريخ الاعتراف المبني. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأي أرباح وخسائر صافية ، بما في ذلك مصروفات الفوائد ، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والسحوبات والذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وخسارة تغيرات صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

طريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي ممارسة محاسبية تستخدم لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية التي تم شراؤها أو التي انخفضت قيمتها الأساسية ، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يُخصم بشكل فعال مدفوعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المنفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من الفائدة الفعلية المعدل وتكاليف المعاملات وأقساط التأمين). أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو ، عند الاقتضاء ، فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي انخفضت قيمتها الأساسية ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر ، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند التحقق المبني.

عدم الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل ، أو يتم تحويل الحق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي ، أو التي لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الأصول المالية.

عند استبعاد الأصل المالي ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم استبعاده من الدفاتر) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصول جديدة تم الحصول عليها مطروحاً منها أي التزامات جديدة متكبدة) في الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بأي حصة في الأصول المالية المحولة التي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من التزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تتوقف الشركة أيضًا عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل كبير ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع ، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة ، في الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل و تسوية المسؤولية في وقت واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس صافي المكاسب أو الخسائر الناتجة من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والأرباح والخسائر من التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

الإخفاض في قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من الشركة تسجيل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لجميع القروض وأصول الدين الأخرى والموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمانات المالية. يعتمد المخصص على خسارة الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال الاثني عشر شهرًا القادمة ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بدايتها. إذا كانت الأصول المالية نفي بتعريف الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراة أو الناشئة ، فإن المخصص يعتمد على التغيير في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصول. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت أبكر من المعيار المحاسبي السابق.

تطبق الشركة الطريقة المبسطة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص خسارة متوقعة للعمر الإنتاجي للذمم المدينة التجارية والأخرى. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة ، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الاستحقاق.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير خسارة الائتمان المتوقعة ، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الداعمة ذات الصلة المتوفرة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. وهذا يشمل الحصول على معلومات كمية ونوعية ، وإجراء تحليل على أساس الخبرة السابقة للشركة ، وتقييم انتماني جيد ، بما في ذلك المعلومات المتوقعة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل ، دون اللجوء إلى تدابير مثل استخدام الضمانات (إن وجدت). أو
- أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضية محتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. الحد الأقصى لفترة الائتمان التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية منخفضة الائتمان

تقوم الشركة بتاريخ كل بيان مالي بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، إن وجدت ، قد تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

يتضمن الدليل على انخفاض قيمة الأصل المالي الأحداث التالية التي يمكن ملاحظتها:

- بسبب صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر.
- الإخلال بالعقد ، مثل التخلف عن السداد أو التأخر في السداد.
- إعادة جدولة الأصل المالي من قبل الشركة بشروط لا غنى عنها للشركة.
- من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة إفلاس أو عملية إعادة هيكلة مالية أخرى . او
- عدم وجود سوق نشط لأداة مالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبة مالية شديدة وهناك تقييم مناسب لعدم إمكانية تحصيله. على سبيل المثال ، عندما يكون الطرف المقابل قيد التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة ، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة (ما عدا الأراضي حيث إنها لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل. ترسمل أي نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل. تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات 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 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة. إذا نتج عن التعديل إضافة إلى تكلفة الأصل، فإن المجموعة تنتظر فيما إذا كان ذلك دلالة على ان 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 قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم رسملة تكاليف التمويل للقرروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لإستكمال تلك الموجودات وإعدادها للإستخدام المحدد لها وذلك عندما يكون الأصل مؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الاستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي المقدر كما يلي:

النوع	الأعمار الإنتاجية / سنة
مباني	١٠-٣,٣٣
الأثاث	٤-٣,٣٣
الآلات ومعدات	١٠
سيارات وشاحنات	٢٠-١٠

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).

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 بالقيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

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

٤-٣ النباتات المثمرة

معيار المحاسبة 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 الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المبالغ التي تكبدها 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ اندماج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة لاندماج الاعمال عند تطبيق طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أساس إجمالي المقابل المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. لكل عملية اندماج أعمال ، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس الحصص غير المسيطرة في الحصة المكتناة بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي الأصول المحددة للشركة المشتراة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال ، فإنها تقوم بتقييم الموجودات المالية المكتناة والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. سيتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام كأداة مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة .

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة ، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحقوق غير المسيطرة وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المحددة والمطلوبات المفترضة التي تم الاستحواذ عليها. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الأصول المكتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحول ، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المكتناة وجميع الالتزامات المحتملة. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة ، يتم إثبات المكسب في قائمة الدخل المجمعة.

بعد الإثبات الاولي ، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة ، إن وجدت. لغرض اختبار انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بالشهرة المكتسبة من خلال اندماج الأعمال ، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ ، يتم توزيعها على الوحدات المولدة للنقد في المجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج ، بصرف النظر عما إذا تم التوزيع على الأصول أو الالتزامات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات. حيث ان الشهرة الموزعة على الوحدات المنتجة للنقد وجزء من تلك الوحدات تم استبعاده ، الشهرة المرتبطة بالعملية او الوحدة المستبعدة يتم تضمينها في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

٤-٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة -إن وجدت-. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة 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 اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بائر مستقبلي عند الضرورة

٥-٤ عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها المجموعة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء 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 مخصوماً منها الإستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (إن وجدت) ، 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 الاستثماري 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 الاستثمارية. ويبدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للإستخدام في الغرض المخصص له.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترية 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 الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تم تغيير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله المجموعة فيتم إعادة توبيبه إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ 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.

٧-٤ الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٨-٤ 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 استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٩-٤ انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الإدارة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين كجزء من أصولها المالية، والتي يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تعتمد الخسائر الائتمانية المتوقعة على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. تنتج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، فإن المخصص مطلوب لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الإدارة النهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الإدارة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك اعترفت بأساس مخصص الخسارة لمدي الحياة على الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الإدارة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها حسب العوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

١٠-٤ مخصص الزكاة

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

١١-٤ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو إستلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري للشركة القابضة وعلى أساس ربعي للشركات التابعة.

١٢-٤ القروض

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 المحاسبة الدولي رقم ٢٣.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ مخصصات منافع الموظفين

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

أ. الإجازات السنوية

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

ب. التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يُدفع تعويض نهاية الخدمة لجميع الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي الذي تتبعه المجموعة، عند إنهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب صافي مطلوبات المجموعة فيما يتعلق ببرامج المزايا المحددة للموظفين غير الممولين من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية من خلال التقييم الاكتواري الذي يتقاضاه الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والسنوات السابقة. يتم خصم المزايا لتحديد القيمة الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية الموحدة، والتي لها أجل استحقاق قريبة من تاريخ استحقاق مطلوبات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب برامج المزايا المحددة للموظفين غير الممولين باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة. يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المزايا المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد المجموعة صافي مصروف الفائدة على التزام المزايا المحددة للسنة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المزايا المحددة في بداية السنة وصافي المطلوبات المحددة فيه بعد الأخذ في الاعتبار أي تغيير في صافي التزامات المزايا المحددة خلال العام وسداد الالتزامات. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٤-٤ المخصصات

يجب إثبات المخصص عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحدة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

١٥-٤ 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 الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر 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.

١٦-٤ الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل من بيع البضائع في سياق أنشطة المجموعة العادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل و عندما يتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم التجارية المدبنة عندما يتم تسليم البضائع، حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٤ المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدار فترة 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 مدار فترة عقد الإيجار.

١٨-٤ الدخل المؤجل من المنح الحكومية

يتم التعامل مع فوائد قرض حكومي بسعر فائدة أقل من السوق على أنها منحة حكومية. تقاس فائدة معدل الفائدة أقل من السوق بالفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقرض المحدد بالتكاليف المطفأة والعائدات المستلمة.

يجب الاعتراف بالمنح الحكومية في الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف فيها المنشأة كمصروفات بالتكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى التعويض عنها.

١٩-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للوائح المملكة العربية السعودية الخاصة بالشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب أن تخصص الشركة جانباً بنسبة ١٠٪ من صافي دخلها للسنة حتى يتم تكوين احتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. يجوز للشركة وقف هذا التحويل عندما تحقق هذه النسبة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم تحول الشركة إلى الاحتياطي بسبب الخسائر المتركمة.

٢٠-٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بجملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، معدلاً بعدد الأسهم العادية المعاد شرائها أو المصدرة خلال السنة. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة الصادرة خلال السنة.

٢١-٤ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويحمل عنها مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات المجموعة نفسها).
- الذي تراجع نتائجه التشغيلية - بشكل منتظم - من قبل رئيس صانعي القرارات التشغيلية بالمنشأة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ، ولتقويم أدائه.
- 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 (١٨).

٢٢-٤ المصروفات

تتضمن المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية والإدارية المصروفات 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. كل المصاريف الأخرى تصنف ضمن المصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات، المصروفات البيعية والتسويقية، المصروفات العمومية والإدارية على أساس منتظم عند الحاجة إلى ذلك.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٣ معاملات الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو الصلة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي يعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي يتم إعداد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية ؛ أو

- له تأثير جوهري على إعداد الشركة لقوائمها المالية. أو

- عضو في الإدارة العليا للشركة التي يتم إعداد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية إذا تم استيفاء أي من الشروط التالية:

- المؤسسة والشركة التي تعد قوائمها المالية أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كلا من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها علاقة مع الشركة الأخرى).

- إحدى الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك لشركة أخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة التي تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلتا الشركتين مشروع مشترك لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين مشروع مشترك مع شركة ثالثة والشركة الأخرى زميلة للشركة الثالثة.

- الشركة عبارة عن خطة مزايما لما بعد انتهاء الخدمة لموظفي أي شركة تعد تقاريرها المالية أو شركة ذات صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. إذا كانت الشركة تعد قوائمها المالية مماثلة لإعداد تلك الخطط ، فإن رعاة العمل الراعي مرتبطون أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

- يتم التحكم في الشركة أو السيطرة عليها بشكل مشترك من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- الشخص المحدد في الفقرة (أ) (١) له تأثير مادي على الشركة أو عضو في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو للشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات والآلات ومعدات ، بالصافي

المجموع	مشاريع رأس مالية قيد التنفيذ	الأثاث والمعدات المكتبية وأجهزة الكمبيوتر	سيارات وشاحنات	الأدوات والمعدات الزراعية والآبار ومعدات الري	مباني	الأراضي	التكلفة
٣١٤,٦٦,٦٨٣	٢٤,١٠٣	٩,٨٥٥,١٣٩	١٦,٣٨٦,٥٨٩	١٤٨,٣١٧,٠٤٢	٤٣,١٢٩,٣٦٨	٩٦,٦٨٨,٤٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١١١,٦١٨	-	٧٧,٥٦٨	-	٣٣,٦٠٠	-	-	إضافات
(٣٠٧,٥٢٣)	(٢٤٠,١٠٣)	(٣٧,٤٢٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	-	-	استيعادات
(١٠١,٠٠٣,٢٤٧)	-	-	(٤,١٦٧,٩٩٤)	(٩٦,٨٣٥,٢٥٣)	-	-	معاد تصنيفه لمحتفظ به لغرض البيع
(٥١,٣٥٣,٣١١)	-	-	-	-	-	(٥١,٣٥٣,٣١١)	معاد تصنيفه لاستثمارات عقارية
١٦٢,٠٦٣,٧٦٥	-	٩,٨٩٥,٦٨٧	١٢,١٨٨,٥٩٥	٥١,٥١٥,٢٨٩	٤٣,١٢٩,٣٦٨	٤٥,٣٣٥,١٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٣٠٤,٤٢٢	٦٥,٠٠٠	١٥١,٠٤٣	-	٩٦,٩٠٠	١,٩٩١,٤٧٩	-	إضافات
(١٠,٤١٥)	-	(١٠,٤١٥)	-	-	-	-	استيعادات
(٩٨,٦٤٥,٧٣١)	-	(٣,٤٧٥,٥٢١)	٩٩٣,٣٨١	(٤٥,٠٨٩,١٤٤)	(١٨,٧٤٥,٩٤٠)	(٣١,٣٣٥,١٢٦)	معاد تصنيفه لمحتفظ به لغرض البيع
٣٤,٤١٦,٢٥٩	-	-	٩٩٣,٣٨١	١٤,١٤٨,٤٥٠	١٩,٢٧٤,٤٢٨	-	أصول مستحوز عليها
١٠٠,١٢٨,٣٠٠	٦٥,٠٠٠	٦,٥٦٠,٣٩٤	١٣,١٨١,٩٧٦	٢٠,٢٧١,٥٩٥	٤٥,٢٤٩,٣٣٥	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٧,٠٠٧,٢٢٨	-	٩,٥٤٥,٣٤٢	١٣,٣٣٥,٩٧٠	١١٧,١٧٨,١٨٢	٢٦,٩٤٧,٧٣٤	-	الإستهلاك المتراكم
٤,٠٨٣,٥٦١	-	١٨٨,٨٨١	٥١١,٠١٣	٢,٠٧٣,٢٢٨	١,٣١٠,٤٣٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٦٧,٤٢٠)	-	(٣٧,٤٢٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	-	-	إضافات
(٧٤,٥٥٥,٩٩٦)	-	-	(٢,٣٤٩,٣٠٩)	(٧٢,٢٠٦,٦٨٧)	-	-	استيعادات
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	معاد تصنيفه لمحتفظ به لغرض البيع
٩١,٩٦٧,٣٧٣	-	٩,٦٦٦,٨٠٣	١٠,٤٦٧,٦٧٤	٤٣,٥٤٤,٧٢٣	٢٨,٢٥٨,١٧٣	-	انخفاض
٤,١٩٣,٢٢٦	-	٤٧,٤٧٤	٥٧٧,٦٢٧	٢,٣٤٧,٥٦٧	١,٢٢٠,٥٤٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٠,٤١٥)	-	(١٠,٤١٥)	-	-	-	-	إضافات
(٥٧,١٧٧,٢٠٣)	-	(٣,٢٥٨,٤٤٣)	١٥٦,٨٨٨	(٤١,٢٥٠,٩٤٤)	(١٢,٥١٧,٨١٦)	-	استيعادات
١,٤٤٠,٧١٩	-	-	١٥٦,٨٨٨	٨٦١,١١٨	٤٢٢,٧١٣	-	معاد تصنيفه لمحتفظ به لغرض البيع
٤٠,٤٢٣,٧٠٠	-	٦,٣٧٥,٤١٩	١١,٢٠٢,١٩٩	٥,٥٠٢,٤٢٤	١٧,٢٨٣,٢١٨	-	أصول مستحوز عليها
٥٩,٦٦٤,٦٠٠	٦٥,٠٠٠	١٨٤,٩٧٥	١,٩٧٩,٧٧٧	١٥,١٦٩,١٣١	٢٨,٢٦٥,٧١٧	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٠,٠٩٦,٣٩٢	-	١٩٨,٤٨٤	١,٧٢٠,٩٦١	٧,٩٧٠,٦٦٦	١٤,٨٧١,١٩٥	٤٥,٣٣٥,١٢٦	٢٠٢٠

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات ومعدات ، بالصافي (تتمة)

خلال عام ٢٠٢١ ، قامت الشركة بتحويل الممتلكات والآلات والمعدات الإضافية المتعلقة بعمليات الجوف بصافي القيمة الدفترية ٤٤,٣٨٠,٠٠٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١,٩٣٠,٤٨١ ريال سعودي) إلى الأصول المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤).

مدرج ضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موجودات بصافي القيمة الدفترية تبلغ ٣٠,٠٨٢,١٧٢ ريال سعودي مرهونة مقابل قرض تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي. (الملاحظة ١٦)

مدرج في الممتلكات والمنشآت والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أرض ومبنى بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية بيع وإعادة الإيجار مع شركة كرناف للاستثمار والتقسيم. تقوم المجموعة باستيفاء واستكمال شروط العقد ، وفي عملية تغيير صك الأرض إلى اسم المجموعة مرة أخرى ، تمتلك المجموعة بالفعل وصاية على الأرض والبناء واستخدامها في عملها العادي. يتضمن المبنى تحسينات صافية بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٥ مليون ريال سعودي).

خلال السنة ، قامت إدارة الشركة بإعادة تقييم نيتها واستخدام الأراضي البالغة ٥١,٣٥٣,٣١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥١,٣٥٣,٣١٦ ريال سعودي) التي أبلغت عنها المجموعة. قامت الإدارة بإعادة تصنيف هذه الأراضي إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٦).

تم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	تكلفة المبيعات
٢,٨٠٧,٦٨٣	٢,٩٤٧,٠٥٩	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)
٩٢٨	-	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
١,٢٧٤,٩٥٠	١,٢٤٦,١٦٧	المجموع
٤,٠٨٣,٥٦١	٤,١٩٣,٢٢٦	

٦- عقارات استثمارية

المجموع	الأراضي	التكلفة
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
٥١,٣٥٣,٣١٦	٥١,٣٥٣,٣١٦	محول من ممتلكات والآلات ومعدات استيعادات
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٢,٢٩٩,٣١٦	٥٢,٢٩٩,٣١٦	
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	إضافات استيعادات
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٨,٧٩٩,٣١٦	٦٨,٧٩٩,٣١٦	

وضمن الأراضي المنقولة من عقارات وآلات ومعدات إلى عقار استثماري أرض بحي الخمرة بجدة بمساحة ١٩٧,٥٥٤ متراً مربعاً بقيمة دفترية ٢٦ مليون ريال. هذه الأرض ليس لديها سند ملكية ولا مسجلة تحت اسم المجموعة. تم شراء هذه الأرض من قبل المجموعة في وقت الاندماج في عام ١٩٩٥.

في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١ ، استحوذت المجموعة على فندق حياة الفرسان الواقع في مدينة القريات في المملكة العربية السعودية. تم مقاصة القيمة العادلة للفندق والبالغ ١٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالكامل مقابل المبلغ المستحق من مبيعات مشروع الجوف. الفندق قيد التشغيل بالفعل ومصنف كعقارات استثمارية خلال العام الحالي.

إن الاستثمارات العقارية هي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	استثمار في أرض في مدينة ينبع
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	استثمار في أرض في مدينة الجبيل
٧٩٦,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠	استثمار في أرض في حي الخمرة - مدينة جدة
١٦,٨١١,٨٠٤	١٦,٨١١,٨٠٤	استثمار في أرض في حي السرورية - مدينة جدة
٢٦,٠٨٥,٠٩٢	٢٦,٠٨٥,٠٩٢	استثمار في أرض في حي الوادي - مدينة جدة
٣,٩٦٦,٩٢٠	٣,٩٦٦,٩٢٠	استثمار في أرض في حي الخمرة - مدينة جدة
٤,٤٨٩,٥٠٠	٤,٤٨٩,٥٠٠	استثمار في فندق حياة الفرسان
-	١٦,٥٠٠,٠٠٠	
٥٢,٢٩٩,٣١٦	٦٨,٧٩٩,٣١٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

تقدير القيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، على أساس عملية التقييم التي أجراها رواد التقييم ، مثن مستقل لا علاقة له بالمجموعة. يحمل عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ، برقم ترخيص ١٢١٠٠٠٠٣٣ ، المؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في تقييم الأراضي والممتلكات ذات الصلة.

لتحديد القيمة العادلة للأرض ذات الاستخدام المستقبلي غير المحدد ، أجرى المثلن نهج تقييم متبقي ديناميكي من خلال حساب السعر الأقصى الذي سيدفعه المطور والمستثمر الافتراضي للأرض الخاضعة لتحقيق معدلات عقبة مقبولة بناءً على أعلى وأفضل استخدام الأرض بما يتماشى مع ظروف السوق الحالية. بالنسبة للممتلكات الأخرى ، تم تحديد القيمة العادلة بناءً على نهج السوق المقارن الذي يعكس أسعار المعاملات الحديثة لممتلكات مماثلة أو طريقة رسمة صافي الدخل.

تم استخدام القيمة السوقية كأساس لتقدير القيمة العادلة كما هو مبين أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٢,٢٩٩,٣١٦	٦٨,٧٩٩,٣١٦	التكلفة
٥٢,٢٩٩,٣١٦	٧٤,٩٩٧,٠٥٠	القيمة العادلة

٧- الشهرة

في ١٤٤٢/١١/٢١ هـ الموافق ٢٠٢١/٧/١ م ، استحوذت المجموعة على ٥١٪ من حصة ملكية مصنع واسط لأنظمة الترفيه والتجميل ، وهو فرع من ملكية فردية (المصنع) بقيمة ٢٤,٤٨٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تتضمن مبلغاً قدره ٤,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي كتمويل إضافي لإنجاز المشروع ومتطلبات أخرى. بناءً على اتفاقية الاستحواذ ، تم تحويل المصنع إلى شركة مساهمة مقللة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتأسيس الشركة في ١٨ أغسطس ٢٠٢١. قامت المجموعة بتوحيد الشركة التابعة على أساس المبالغ المؤقتة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بموجب اتفاقية الاستحواذ ، التزمت المجموعة أيضاً بتمويل رأس المال العامل للشركة التابعة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تم توفيره من قبل المجموعة خلال السنة.

فيما يلي ملخص للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة والمقابل المحول في تاريخ الاستحواذ ، واعترفت الشركة بالموجودات والمطلوبات والشهرة التالية نتيجة الاستحواذ:

١ يوليو ٢٠٢١ م (تاريخ الاستحواذ)	
٣٤,٠٠٨,٤٦٠	الأصول
٣٤,٠٠٨,٤٦٠	ممتلكات والآلات ومعدات مجموع الأصول
١٦,٧٣٠,٨٠٠	الإلتزامات
٢٧٧,٦٦٠	قروض طويلة الأجل
١٧,٠٠٨,٤٦٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة مجموع الإلتزامات
١٧,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأصول
٨,٦٧٠,٠٠٠	صافي الأصول المستحوذ عليها من الشركة الأم
٢٠,٤٠٠,٠٠٠	العوض المحول من قبل الشركة الأم
١١,٧٣٠,٠٠٠	الشهرة
٨,٣٣٠,٠٠٠	الحصة الغير مسيطر عليها

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- الشهرة (تتمة)

يلخص ما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة ، مصنع واسط السعودي لأنظمة الترفيه والتجميل التي لديها حصة جوهرية غير مسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	الأصول
٣٣,٤٢٤,٨٨٣	مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٨٦٠,٣٦٢	مجموع الأصول المتداولة
٤٤,٢٨٥,٢٤٥	مجموع الأصول
	حقوق الملكية
١٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٢,٠١٣,١٠٠)	خسائر متراكمة
٧,٦٤٣,٣١٩	- إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى الشركة الأم
٧,٣٤٣,٥٨١	- الحصة الغير مسيطر عليها
١٤,٩٨٦,٩٠٠	مجموع حقوق الملكية
	الإلتزامات
١٥,٢٧١,٩٣٥	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١٤,٠٢٦,٤١٠	مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٩,٢٩٨,٣٤٥	مجموع الإلتزامات
٤٤,٢٨٥,٢٤٥	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية
	قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر
(٢,١٧٣,٢٢٢)	المصروفات
١٦٠,١٢٢	إيرادات اخرى
(٢,٠١٣,١٠٠)	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٠٢٦,٦٨١)	مجموع حقوق الملكية المنسوبة للشركة الأم
(٩٨٦,٤١٩)	الحصة الغير مسيطر عليها

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- استثمار بقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة

ليس للأسهم لها سعر سوق متداول. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تعتقد إدارة المجموعة أن التغيير في القيمة السوقية العادلة للاستثمار غير جوهري، وأن حركة الاستثمار على النحو التالي:

٢٠٢١ م	-	الرصيد الإفتتاحي ١ يناير ٢٠٢١
٣,٩٥١,٢٥٠	-	إضافات خلال السنة
-	-	التغير في القيمة السوقية العادلة في نهاية العام
٣,٩٥١,٢٥٠	-	الرصيد النهائي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- موجودات غير ملموسة، صافي

تراخيص برامج	الإطفاء المتراكم	التكلفة	البيان
٨٦٢,٦٦٤	(٢,٥١٨,١٩٠)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١٩٥,٣٧٠)	(١٩٥,٣٧٠)	-	إضافات
٦٦٧,٢٩٤	(٢,٧١٣,٥٦٠)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٦٧,٢٩٤	(٢,٧١٣,٥٦٠)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٧٤,٢٧١)	(٢٠٠,٢٧١)	٢٦,٠٠٠	إضافات
٤٩٣,٠٢٣	(٢,٩١٣,٨٣١)	٣,٤٠٦,٨٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١٣,٦٩٠,٤٧٤	ذمم مدينة أخرى
-	١,١٠٥,٣٧١	مصاريف مدفوعة مقدما
٣١٨,٩٥٧	٥٧٧,٤٤٥	دفعات مقدمة إلى موردين
٥٥٤,٨٤٤	٥٣٥,٥١٨	قروض للموظفين
١,١٩١,٣٦٢	٢٦٧,٦٢٠	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٦٥,١٦٣	١٦,١٧٦,٤٢٨	

تتضمن الذمم المدينة الأخرى رسيدا قائما قدره ١٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتعلق بالمبلغ غير المحصل المتعلق ببيع مشروع الجوف.

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بشطب مبلغ ٢,٣٤٦,٥٢٩ ريال سعودي يتعلق بضريبة القيمة المضافة المدينة حيث تعتقد الإدارة أن الرصيد غير قابل للاسترداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- المخزون ، بالصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٤٦,٥٥٥	-
٣,٢٢٣,٢٣٢	-
-	٥٠٩,٢٦٣
٣,٦٦٩,٧٨٧	٥٠٩,٢٦٣
(١,٧٩١,٣٨١)	-
١,٨٧٨,٤٠٦	٥٠٩,٢٦٣

العلف
قطع غيار
مواد مسلية

مخصص مخزون بطى الحركة

١٢- ذمم مدينة تجارية ، بالصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٩٨٢,٩٢٢	١,٥٩٦,٩٥٩
(٢٥,٠٨٥)	(٢٧٩,٩٥٣)
١,٩٥٧,٨٣٧	١,٣١٧,٠٠٦

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٠٥,٢٢٨	٢٥,٠٨٥
-	٢٥٤,٨٦٨
(١٨٠,١٤٣)	-
٢٥,٠٨٥	٢٧٩,٩٥٣

الرصيد في ١ يناير
المحمل على الفترة
تعديل على المخصص
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٨٠,٣٨٦,٠٦٠	٩٥,٣٣٨,٢٢٦
٧٠,٣٠٠	٥٤,٧٨٣
٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٩٥,٣٩٣,٠٠٩

النقد لدى البنوك
النقد في الصندوق

النقد في البنوك المودعة في البنوك التجارية المحلية ذات التصنيف الائتماني العالي. تعتقد الإدارة أن الخسارة الائتمانية المتوقعة على أرصدها البنكية غير جوهرية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- أصول غير متداولة مصنفة كأصول محتفظ بها لغرض البيع

التكلفة	الأدوات والمعدات					
	ومعدات الري	الزراعية والآبار	المباني	الأراضي	المكتبية وأجهزة الكمبيوتر	سيارات وشاحنات
المجموع						
١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-
محول من ممتلكات والآت ومعدات استيعادات	٩٦,٨٣٥,٢٥٣	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(١,٠٦٨,٨٦٤)	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٥,٧٦٦,٣٨٩	-	-	-	-	-
محول من ممتلكات والآت ومعدات استيعادات	٤٥,٠٨٩,١٤٤	١٨,٧٤٥,٩٤٠	٣١,٣٣٥,١٢٦	٣,٤٧٥,٥٢١	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(١٤٠,٨٥٥,٥٣٣)	(١٨,٧٤٥,٩٤٠)	(٣١,٣٣٥,١٢٦)	(٣,٤٧٥,٥٢١)	(٤,١٦٧,٩٩٤)	(١٩٨,٥٨٠,١١٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-
محول من ممتلكات والآت ومعدات استيعادات	٧٦,٧٠٦,٦٨٧	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٢٣٣,٧٧٧)	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٦,٤٧٢,٩١٠	-	-	-	-	-
محول من ممتلكات والآت ومعدات استيعادات	١٢,٥١٧,٨١٦	٤١,٢٤١,١٠٦	-	٣,٣٦٨,٨٥٨	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٨٨,٩٩٠,٧٢٦)	(٤١,٢٤١,١٠٦)	-	(٣,٣٦٨,٨٥٨)	(٢,٣٤٩,٣٠٩)	(١٣٥,٩٤٩,٩٩٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٩,٢٩٣,٤٧٩	-	-	-	-	-
انخفاض في القيمة	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥,٧٩٣,٤٧٩	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- أصول غير متداولة مصنفة كأصول محتفظ بها لغرض البيع (تتمة)

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ (الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة) ونتيجة لوقف زراعة الأعلاف بنهاية عام ٢٠١٨ ، قرر مجلس إدارة الشركة إيقاف الزراعة بشكل دائم و بيع الآلات المرتبطة مباشرة بزراعة الأعلاف بما لا يقل عن صافي القيمة الدفترية للأصول في الدفاتر ، و ذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل الأنشطة التشغيلية للشركة اعتباراً من ٢٠٢٠/١/١ .

لدى المجموعة في القوائم المالية الموحدة مخصص اضمحلال (انخفاض) في قيمة الآلات والمعدات بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٥ ريال سعودي) لمواجهة أي انخفاض متوقع في قيمة الآلات والمعدات للأعلاف. خلال السنة ، قامت المجموعة بتحويل الأصول من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الأصول المحتفظ بها للبيع بصافي القيمة الدفترية بمبلغ ٤١,٥١٧,٩٥١ ريال سعودي. وهذه الأصول هي المعدات الزراعية التي كانت تستخدم بشكل رئيسي في التشغيل والصيانة والمشاريع الزراعية. يتم تحميل خسارة الانخفاض في مجموعة الموجودات المتاحة للاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة.

خلال العام ، أبرمت الشركة اتفاقية لتحويل أصول بصافي قيمة دفترية قدرها ٢,٣٠١,٦٨٩ ريال سعودي لتسوية مستحقات دائنة بمبلغ ٢,٧٩٧,٠٠٦ ريال سعودي. ربحت الشركة مبلغ ٤٩٥,٣١٧ ريال سعودي من البيع.

في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ ، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع لبيع مزرعة الجوف بالكامل ، والتي تشمل أراضي ومعدات ومباني وسيارات بصافي قيمة دفترية ٦٠,٣٠٨,٧٤٩ ريال سعودي مقابل ٨٥ مليون ريال سعودي تشمل الضريبة علي الممتلكات ذات الصلة. على أن يتم السداد على خمسة أقساط. ربحت المجموعة مبلغ ٢٤,٦٩١,٢٥١ ريال سعودي. لاحقاً لتاريخ صفقة البيع ، تم تعديل الاتفاقية للدفعة الثالثة كما هو موضح في إيضاح ٦. حصلت المجموعة على مبلغ ٢٥,١٨٦,٥٦٨ ريال سعودي من بيع كامل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في مشروع الجوف.

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي مكون من ١٩,٦ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

خلال ديسمبر ٢٠١٩ م، وبناءً على إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قرر المساهمون إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م والبالغة ١٨١ مليون ريال سعودي وتخفيض رأس المال بذلك المبلغ ليصبح رأس المال بعد التخفيض بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي بدلاً عن ١٩٦ مليون ريال سعودي بنسبة إنخفاض قدرها ٩٢,٣٥% / ويصبح بذلك عدد الأسهم بعد التخفيض ١,٥ مليون سهم بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بدلاً عن ١٩,٦ مليون سهم، وتم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة تبعاً لذلك.

في ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. في الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م وافقت هيئة سوق المال على الطلب ووافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ١٠/٣/١٤٤٢ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م على زيادة رأس مال الشركة إلى ١٠٥ مليون ريال سعودي بدلاً من ١٥ مليون ريال وعدد الاسهم الى ١٠,٥ مليون سهم بدلاً من ١,٥ سهم. قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي والسجل التجاري وفقاً لذلك.

في ١٤٤٢/٦/٢٦ هـ الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١ م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٤ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢١ م. أعلنت المجموعة أنها تقدمت بملف طلب الموافقة على زيادة رأس مال المجموعة عن طريق طرح أسهم حقوقية بمبلغ ٢١٠ مليون ريال إلى هيئة سوق المال ، بشرط الحصول على موافقة الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية.

١٦- قروض طويل الأجل

نتيجة لعملية الاستحواذ ، لدي المجموعة تسهيلات طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ إجمالي الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦,٨٧٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقيات القرض. التسهيلات مضمونة بسندات امر وضمانات مؤسسية من المساهمين. هذا القرض له معدل فائدة صفر والذي يعتبر أقل من سعر السوق. عالجت الشركة الفرق بين القيمة الدفترية للقرض والمبلغ المتبقي كمنحة ذات دخل مؤجل يتم إطفاءه خلال فترة التمويل (مدة القرض). يتم سداد القروض لأجل بشكل عام على أقساط نصف سنوية. فترة استحقاق القروض بناءً على جداول السداد الخاصة بكل منها والتي تبدأ في ١٨ مارس ٢٠٢٢ وتنتهي حتى ٣ فبراير ٢٠٢٦. تحتوي اتفاقيات القروض على بعض التعهدات التي تتطلب أن تحافظ الشركات ذات الصلة على نسب مالية محددة ، وبشكل أساسي النسبة الحالية و نسبة صافي الثروة الملموسة.

لم يكن هناك عدم امتثال لاتفاقية التسهيلات الذي يتطلب سداد القروض عند الطلب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض طويل الأجل (تتمة)

يمثل ما يلي القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢١ م	قرض طويل الأجل
١٥,١٠٥,٢٥٤	مجموع القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالتكلفة المطفأة
(١,٦٠٤,٦٢٨)	ناقصاً: الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١٣,٥٠٠,٦٢٦	الجزء غير المتداول من القرض طويل الأجل
٢,٠٨١,٥٨١	الإيراد المؤجل
(١٦٠,١٢٢)	مجموع رصيد الإيراد المؤجل
١,٩٢١,٤٥٩	إيراد الفترة
(١٦٠,١٢٢)	الجزء المتداول من الإيراد المؤجل
١,٧٦١,٣٣٧	الجزء غير المتداول من الإيراد المؤجل

١٧- إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الرصيد الإفتتاحي
٣,٠٦٣,٨٩١	٤,٨٥٧,٢٠٥	المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
٤٧٠,٣٠٩	٣٠٩,٨٢٥	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
١,٣٥٤,٠٠٥	(٧٤٢,٣٦١)	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
(٣١,٠٠٠)	(٢,١٢٣,٧٢٤)	الخسائر (الأرباح) الإكتوارية
٤,٨٥٧,٢٠٥	٢,٣٠٠,٩٤٥	الحركة في النقد
		المكافأة المدفوعة
		الرصيد الختامي

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	معدل الخصم
٢,٢	٢,٦	معدل زيادة الرواتب
٣%	٢,٦%	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

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

التأثير على إلتزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)		التغير في الإفتراضات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٦,٧٣٢,٠٢٩	٢,١٥٤,٨٤٨	الزيادة في الإفتراضات	معدل الخصم
٧,٦٤٢,٥٩٨	٢,٤٣٨,٢١٧	النقص في الإفتراضات	معدل زيادة الرواتب
٧,٦٨٠,٦١٧	٢,٤٣٧,٤٧٥	الزيادة في الإفتراضات	معدل دوران الموظفين
٦,٦٨٨,٦٥٣	٢,١٥٤,٢١٤	النقص في الإفتراضات	
٧,١١٠,١٠٢	٢,٢٨٥,٥٤٦	الزيادة في الإفتراضات	
٧,١٩٨,٩١٨	٢,٢٩٦,٦٢٥	النقص في الإفتراضات	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٤,٢١٧,٧٦٦	ضرائب غير مباشرة مستحقة
٦٧٥,٤٩٦	٣,٠٦١,٠٢٩	مصروفات مستحقة
٢,٩٣٠,٣٣٣	٢,٥٦٠,٠٠٠	غرامات مستحقة للجمارك
-	١,٦٥٧,٥٠١	المزايا والحوافز المستحقة للموظفين
١٨٦,٩٢٨	١٠٧,٣٥٢	دفعات مقدمة للعملاء
-	١٤٢,٤٠٦	أرصدة دائنة أخرى
٣,٧٩٢,٧٥٧	١١,٧٤٦,٠٥٤	

١٩- أرباح ومستحقات المساهمين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,١٢٧,٦١٧	٢,١٢٧,٦١٧	الفائض الموزع على الأسهم
٩٤٠,٠٢٧	٩٣٩,٣٠٧	توزيعات أرباح لم تصرف
٥,١٣٧,٤١٨	٥,١٢٥,٢٠٠	أسهم مباعه بالمزاد
٣٧٤,١٨٧	٣٧٤,١٨٧	شيكات مساهمين لم تصرف
٢,٩١٣,٠٧٩	٢,٩١٠,٧٤٣	رد فائض زيادة رأس المال
١,٠٩١,٨٤٥	١,٠٩٠,٢٤٤	رد فائض اكتتاب ٢٠٢١ م
١٧٩,١٧٧	١٧٨,٩٣٧	رد فائض اكتتاب ٢٠٢٠ م
٢٣٣,١٢٣	٢٣٣,١٢٤	فروقات ناتجة عن تخفيض رأس المال
١٢,٩٩٦,٤٧٣	١٢,٩٧٩,٣٥٩	

٢٠- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تتعامل الشركة في أنشطتها العادية مع أطراف ذات علاقة ، وتشمل هذه المعاملات تقديم خدمات تشغيلية وغيرها ، وتشمل المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

(أ) كانت المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
-	٣,٥٢٨,٣٥٤	الاقليّة غير المسيطرة من الملاك في الشركات التابعة	مصاريف مدفوعة نيابة عن الغير

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	طبيعة العلاقة	
-	٢,٥٧٢,٤٥١	حصة غير مسيطرة في شركة تابعة	السيد : محمد ابراهيم حيدري
-	٩٥٥,٩٠٣		السيد : طارق محمد ابراهيم حيدري
-	٣,٥٢٨,٣٥٤		

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا (تتمة)

يمكن عرض مكافآت الإدارة العليا على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٣٥,٠٠٠	٢,٨٣٥,٠٠٠	مزايا الموظفين قصيرة الأجل
٢٣٦,٢٥٠	٢٣٦,٢٥٠	مزايا الموظفين طويلة الأجل
٤٨٠,٠٠٠	٤,٨٣٦,٤٤٨	حوافز
٣,٥٥١,٢٥٠	٧,٩٠٧,٦٩٨	

٢١- مخصص الزكاة الشرعية

أ- ان العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

عناصر الوعاء الزكوي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢٣,٠٦٣,٠٠٢	١٤٤,٦٣٨,١٨٩	موجودات غير متداولة
٤,٨٥٧,٢٠٢	١٧,٥٦٢,٩٠٨	مطلوبات غير متداولة
١٥,٧٨٩,٢٦١	٨٨,٩٤٥,٢٥٣	حقوق المساهمين اول المدة
(٥,٩٩٠,٠٠٣)	٤,٢٠٨,٨٨١	صافي الخسارة قبل الزكاة

ب - حركة المخصص

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
تسديدات خلال السنة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨
-	-
-	-
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨

ج- الوضع الزكوي

قامت الشركة القابضة بتقديم إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة و الضريبة والجمارك (الهيئة) عن السنوات من ١٩٩٥م إلى ٢٠١٨م على أساس القوائم المالية الموحدة وحصلت على شهادة مقيدة.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للهيئة وحصلت على شهادة مقيدة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١م.

إستلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨م يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥م إلى ٢٠١١م. تم تكوين مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة بمبلغ ٨٨,٥٥٢,٩٠٦ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩م، إضافة لمبلغ المخصص المسجل في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م البالغ ١٨,٣٧٤,٣٧٢ ريال سعودي ليصبح إجمالي مبلغ المخصص المسجل في هذه القوائم المالية الموحدة مبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي. قامت المجموعة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩م بتقديم اعتراض للهيئة على الربط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة. تم إصدار ربط زكوي نهائي بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي ، وتم تقديم اعتراض على هذه الربوط الزكوية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ ، وتعتقد الشركة أن لديها فرصة كبيرة لقبول هذا الاعتراض.

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩٩,٧٦٥	٣٣٢,٩٣٢	رواتب وما في حكمها
٩٢٨	-	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٤,٨٦٦	٣١,٥٧٣	أخرى
٣٠٥,٥٥٩	٣٦٤,٥٠٥	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٥٧٢,٥٤٤	٦,٤٣١,٩٢٥	رواتب وما في حكمها
٥٧٧,٢١٣	٣,٣٢٥,٢٩٩	اتعاب مهنية واستشارات وتراخيص
١١٧,٠٠٠	٢,٧٢٩,٥٠٠	بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
-	٢,٦٠١,٤٨٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٢٧٤,٩٥٠	١,٢٤٦,١٦٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٨٠,٩٥٠	٦١١,٥٤٩	رسوم حكومية
٢١,٨٢٣	٣٦٤,٠٦٢	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٢٧١,٥٦١	٣٤٨,٣٥٠	مخصص منافع العاملين
١٤٩,٧٣٨	٢٤٢,٦٤٠	كهرباء ومياه وبريد هاتف
٣٤,٩٥٠	١٦٥,٤٢٠	سفر وانتقال
٣٠,١٥٣	١٢,٥٢٠	مصروفات سيارات
٢١٢,٦٦٠	١,٢١٥,٦٣٩	أخرى
٩,٦٤٣,٥٤٢	١٩,٢٩٤,٥٥٣	

٢٤- نتائج عمليات غير مستمرة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٤٣٠,٩٥٨	٢٥,١٨٦,٥٦٨	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٨٤,٦١٣	(٤,٢٥٤,٠١٠)	دخل ومصاريف أخرى
٢,٧١٥,٥٧١	٢٠,٩٣٢,٥٥٨	

*قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م ببيع الآلات ومعدات خاصة بزراعة الأعلاف بالجوف بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي نتيجة عدم الحاجة إليها بعد إيقاف نشاط زراعة الأعلاف وقد حققت أرباح بيع بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي.

٢٥- خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٥,٩٩٠,٠٠٣)	٥,١٩٥,٣٠٠	صافي الربح / (الخسارة) للسنة المرتبطة لمساهمي الشركة الأم
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٠٠٠)	٥,٤٩	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي خسارة السنة

تم احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة بعد الأخذ في الاعتبار التعديلات بأثر رجعي وتم تعديل رقم المقارنة تبعاً لذلك. أنظر إيضاح رقم ١٦ لمعرفة عدد الأسهم القائمة والتعديلات التي طرأت على رأس المال.

٢٦- الإحتياطي النظامي

تنص المادتان ١٢٩ و ١٣٠ من قانون الشركات السعودي على أنه يجب على الشركات المساهمة تجنيب ١٠٪ من صافي ربح السنة كإحتياطي نظامي حتى يصل الإحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. لم تقم المجموعة بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي النظامي بسبب صافي الخسارة المفصح عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء.ع).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٧- مبدأ الإستمرارية

في ٢٥ صفر ١٤٣٧ هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) بوقف زراعة العلف الأخضر قبل ٢٥ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ م ، وبناء عليه أوقفت المجموعة زراعة العلف الأخضر خلال عام ٢٠١٨ ، مشيراً إلى أن مبيعات الأعلاف الخضراء تمثل حوالي ٨٠٪ من إيرادات المجموعة في عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ . بتاريخ ٢٩/٩/٢٠٢١ . بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٠,١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٦ مليون ريال سعودي) وحتى ذلك التاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٩,٣ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، ليس لدى المجموعة عمليات بديلة للأعلاف الخضراء للنباتات والتي كانت تمثل ٨٠٪ من الإيرادات للسنوات السابقة.

تعتقد إدارة المجموعة أنه على الرغم من هذه الصعوبات ، فإن المجموعة قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من خلال إعادة هيكلة أنشطتها التجارية والدخول في أعمال جديدة. نظراً لأن قدرة المجموعة على الاستمرار تعتمد على وجود التمويل الكافي والعمليات المستقبلية المربحة ، فقد باعت المجموعة مشروع الجوف بالكامل خلال العام. علاوة على ذلك ، اقترح مجلس إدارة المجموعة خططاً لزيادة رأس مال المجموعة.

الخطة المستقبلية للمجموعة بعد بيع مشروع الجوف هي كما يلي:

- زيادة رأس مال الشركة بعد التخفيض عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية واستخدام حصيلة الاكتتاب في شراء أصول عقارية مدرة للدخل لتوفير مصدر دخل وسيولة للشركة باستمرار.
- تحسين وتطوير أسطول النقل للمجموعة وزيادة كفاءته لرفع كفاءة الخدمات اللوجستية التي تقدمها المجموعة لعملائها.
- صيانة الثلاجات المركزية باستبدال بعض أجهزة التبريد الحالية (القديمة) بأخرى حديثة وعالية التقنية.
- العمل على إعادة جدولة وتسوية ديون الشركة المتبقية وزيادة الجهد المبذول لتحصيل ديون المجموعة مع الغير.
- التركيز على القوى العاملة المتميزة والعمل على تحسين أداء المجموعة بكافة أقسامها.

٢٨- 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. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية وتحاول إدارة المجموعة التخفيف من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة ، تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية للتحوط ضد مخاطر معينة.

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 الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة والإشراف عليه. فريق الإدارة التنفيذية مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة ، حيث يعقد الفريق اجتماعات منتظمة. يجب إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسة من خلال لجنة التدقيق.

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

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

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

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبالغ في القوائم المالية الموحدة عندما يكون هناك حق ملازم قانوناً لمقاصة تلك المبالغ وعندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس صافي أو بيع الموجودات لتسوية المسؤولية في وقت واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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 ثابت مقابل الدولار الأمريكي لذا لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر سعر الصرف الأجنبي غير جوهرية.

مخاطر معدل العمولات

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

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان 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 الإئتمان تتضمن بشكل أساسي النقدي وما في حكمه والذمم المدينة التجارية. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل بنك 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 التجارية القائمة دورياً.

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الموجودات المالية
٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٩٥,٣٩٣,٠٠٩	نقد وما في حكمه
١,٩٥٧,٨٣٧	١,٣١٧,٠٠٦	ذمم تجارية مدينة - صافي
٢,٠٦٥,١٦٣	١٦,١٧٦,٤٢٨	مصروفات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
٨٤,٤٧٩,٣٦٠	١١٢,٨٨٦,٤٤٣	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	أقل من ثلاثة أشهر
١,٩٨٢,٩٢٢	١٤,٥١٧,٠٠٦	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
-	-	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
-	-	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
-	-	أكثر من سنة
١,٩٨٢,٩٢٢	١٤,٥١٧,٠٠٦	الإجمالي قبل خصم المخصص
		بعد خصم مخصص ال:
(٢٥,٠٨٥)	(٢٧٩,٩٥٣)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١,٩٥٧,٨٣٧	١٤,٢٣٧,٠٥٣	الذمم المدينة التجارية - بالصافي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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 بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل عند حدوث أي تغيرات إقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعات معينة.

مخاطر السيولة

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 بالالتزامات المالية للمجموعة. إلا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٩,٣ مليون ريال سعودي).

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 بزيادة رأس المال. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقتراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالفوائد والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة بالإضافة لإجمالي الدين. إن معدل الإقتراض كما في ٣١ ديسمبر هو كالتالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣٧,٠٨٧,٦٧٩	١٥٥,٨٠٧,٥٣٦	قروض ذمم تجارية دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٣٧,٠٨٧,٦٧٩	١٥٥,٨٠٧,٥٣٦	إجمالي الدين
٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٩٥,٣٩٣,٠٠٨	نقد وما في حكمه
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(١٦,٠٥٤,٧٤٧)	(١٠,١١٧,٢٢٢)	(خسائر مترakمة) أرباح مبقاة
٨٨,٩٤٥,٢٥٣	٩٤,٨٨٢,٧٧٨	إجمالي حقوق المساهمين
٢٢٦,٠٣٢,٩٣٢	٢٥٠,٦٩٠,٣١٤	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
٦٠,٦٤%	٦٢,١٥%	معدل الإقتراض % = (إجمالي الدين/ رأس المال)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على أساس القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٩-المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على النشاط الزراعي وتجارة المواد الغذائية وأنشطة أخرى. فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ ديسمبر لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تجارة المواد الغذائية و الخدمات اللوجيستية	أنشطة زراعية	المركز الرئيسي-التأجير	الترفيه والتجميل	الإجمالي
المبيعات	٦,٩٧٣,٦٢٢	-	٧٦٤,١٧١	-	٧,٧٣٧,٧٩٣
موجودات غير متداولة	٧,٣١٩,٧٠٩	-	١٠١,٤١٧,٠٠٨	٣٣,٤٢٤,٨٨٣	١٤٢,١٦١,٦٠٠
ربح / (خسارة) التشغيل	١٥٥,٩٤٣	-	(١٦,٩٨٣,١٩٧)	(١,٨٥٦,٣٨٧)	(١٧,٠٥٠,٩٨٢)
صافي خسارة السنة	٣٧١,٠٦٣	-	٥,٨٥٠,٩١٨	(٢,٠١٣,١٠٠)	٤,٢٠٨,٨٨١

القطاع الغذائي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	والتخزين	أنشطة زراعية	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الإجمالي
المبيعات	٦,١٣٥,٠٤٠	١,٢٤٩,٤٢٠	٨٠٨,٣٢٣	-	٨,١٩٢,٧٨٣
موجودات غير متداولة	٧,٠٠٧,٣٦٩	٤٥,٦١٨,٢٦٥	٧٠,٤٣٧,٣٦٨	-	١٢٣,٠٦٣,٠٠٢
خسارة التشغيل	٤٨,٩٤٣	(٢,٨٣٥,٤١٨)	(٥,٩٢٨,٣٩٩)	-	(٨,٧١٤,٨٧٤)
صافي خسارة السنة	٥٨,٢٤٣	(١١٩,٨٤٧)	(٥,٩٢٨,٣٩٩)	-	(٥,٩٩٠,٠٠٣)

٣٠- أرقام المقارنة

كما هو موضح في إيضاح ٥ من القوائم المالية الموحدة ، قامت المجموعة بإعادة تقييم أراضيها المدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. نتيجة لذلك ، قامت إدارة المجموعة بإعادة تبويب مبلغ ٥١ مليون ريال سعودي إلى استثمار عقاري مما أثر على الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

البند	الرصيد المسجل سابقاً ٢٠٢٠ م	إعادة التبويب ٢٠٢٠ م	الرصيد المعدل ٢٠٢٠ م
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢١,٤٤٩,٧٠٨	(٥١,٣٥٣,٣١٦)	٧٠,٠٩٦,٣٩٢
استثمارات عقارية	٩٤٦,٠٠٠	٥١,٣٥٣,٣١٦	٥٢,٢٩٩,٣١٦
	١٢٢,٣٩٥,٧٠٨	-	١٢٢,٣٩٥,٧٠٨

٣١-أحداث لاحقة

في ١٧ مارس ٢٠٢٢ ، حصلت المجموعة على موافقة هيئة سوق المال على الزيادة المقترحة في رأس المال بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي. بعد الحصول على الموافقة ، دعت المجموعة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين.

٣٢- إعتدال القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.