

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

٣-٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٨	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / الشركاء
شركة أنعام الدولية المالية
شركة ذات مسئولية محدودة
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة أنعام الدولية المالية - (شركة ذات مسؤولية محدودة) "الشركة"، والمشتمة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) إلى رقم (١٤) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا بإسنتناء أثر التعديلات المحتملة المشار إليها في فترة اساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية المذكورة اعلاه والمرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

ان استمرارية الشركة تعتمد على وجود سيولة مالية وتمويل ذاتي وخارجي وخطة مالية وتشغيلية تفصيلية توضح كيفية الحصول على سيولة مالية كافية بالإضافة إلى الطرق والكيفية لتنفيذ الخطة التشغيلية ومؤهلات العناصر البشرية التي ستدير وتنفذ هذه الخطة بالإضافة إلى أن الشركة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٥٤١,٦٦٦ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٦١٨,٣٤٤ ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢,١٩٢,٨٧٥ ريال سعودي والتي تجاوزت كامل رأس المال للشركة وان المطلوبات المتداولة الحالية والمتوقعة للشركة تفوق موجوداتها المتداولة بالإضافة الى أنه كما هو موضح في الإيضاح رقم (١١) لم تقم الشركة بتسجيل نصيبها من المطالبة المستلمة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الفروقات الزكوية للشركة القابضة نظراً لأن الشركة القابضة تقوم بتقديم اقرارها الزكوي على أساس القوائم المالية الموحدة. ويشير هذا الوضع إلى وجود عدم تأكد جوهري حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة ولم تفصح القوائم المالية بشكل كافي عن هذا الأمر.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية".

إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أوفينا أيضاً بمسئوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

مسئوليات إدارة الشركة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من المخالفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن إدارة الشركة مسنولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرارية، وفقا لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية.

مسئوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود ، وإصدار تقرير مرابي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من خطأ مقصود أو غير مقصود ، وتُعدّ جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملامنة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الخطأ المقصود أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ غير المقصود، حيث أن الخطأ المقصود قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الشركة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الشركة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تيقن جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتمين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية لإبلاغهم بشأن أمور هامة من بينها نطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية، أصدر الشركاء قراراً بتاريخ ٢٨/٣/٢٠١٩م والذي لم يتم نشره بحسب ما يفرضه نظام الشركات، والذي يشير إلى أن الشركة قد التزمت بشكل جزئي بالمتطلبات المنصوص عليها في نظام الشركات والتي يتوجب تطبيقها متى بلغت الخسائر المتراكمة ٥٠٪ من رأس المال. مؤكداً استمرار عمل الشركة والتزامهم بتقديم الدعم المالي الكافي للشركة لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تضمنت قائمة المركز المالي ضمن أرصدة الموجودات مبلغ مستحق من أحد الشركاء بقيمة ٣١٧,٢٢٨ ريال سعودي (٢٠١٧م : ٣٣٢,٢٢٨ ريال سعودي)، الأمر الذي يعتبر متعارضاً مع نظام الشركات.

عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٢١/٠٧/١٤٤٠هـ

الموافق: ٢٨/٣/٢٠١٩م

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

الموجودات	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
الموجودات المتداولة :				
مستحق من طرف ذو علاقة	(٧)	٣١٧,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣١٧,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨
الموجودات غير المتداولة:				
استثمار في شركة زميلة	(٨)	-	-	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		-	-	-
مجموع الموجودات		٣١٧,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨
المطلوبات وحقوق الشركاء				
المطلوبات المتداولة :				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١,٥١٠,١٠٣	١,٣٣٠,١٤٩	٣٣٥,٤٣٣
مجموع المطلوبات		١,٥١٠,١٠٣	١,٣٣٠,١٤٩	٣٣٥,٤٣٣
حقوق الشركاء:				
رأس المال	(١٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٢,١٩٢,٨٧٥)	(١,٩٩٧,٩٢١)	(١,٠٠٣,٢٠٥)
صافي العجز في حقوق الشركاء		(١,١٩٢,٨٧٥)	(٩٩٧,٩٢١)	(٣,٢٠٥)
مجموع المطلوبات وصافي العجز في حقوق الشركاء		٣١٧,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>ايضاح</u>
<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٨م</u>	
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٦٠٣,٣٤٤)	(٥٢٦,٦٦٦)	(٨-أ) حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
(١,٦١٨,٣٤٤)	(٥٤١,٦٦٦)	صافي الخسارة للسنة
<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
٦٨,٢٩٨	١٠٧,٨٨٦	الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
(١,٥٥٠,٠٤٦)	(٤٣٣,٧٨٠)	صافي الخسارة الشاملة للسنة

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

الصافي	خسائر متراكمة	رأس المال	
(٣,٢٠٥)	(١,٠٠٣,٢٠٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(١,٦١٨,٣٤٤)	(١,٦١٨,٣٤٤)	-	صافي خسارة السنة
٦٨,٢٩٨	٦٨,٢٩٨	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(١,٥٥٠,٠٤٦)	(١,٥٥٠,٠٤٦)	-	الخسارة الشاملة للسنة
٥٥٥,٣٣٠	٥٥٥,٣٣٠	-	خسائر محملة على الشركة القابضة
(٩٩٧,٩٢١)	(١,٩٩٧,٩٢١)	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(١,٢٨٨,٩٧٩)	(١,٢٨٨,٩٧٩)	-	أثر التغير في السياسات المحاسبية (٨-أ)
(٢,٢٨٦,٩٠٠)	(٣,٢٨٦,٩٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٥٤١,٦٦٦)	(٥٤١,٦٦٦)	-	صافي خسارة السنة
١٠٧,٨٨٦	١٠٧,٨٨٦	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٤٣٣,٧٨٠)	(٤٣٣,٧٨٠)	-	الخسارة الشاملة للسنة
١,٥٢٧,٨٠٥	١,٥٢٧,٨٠٥	-	خسائر محملة على الشركة القابضة
(١,١٩٢,٨٧٥)	(٢,١٩٢,٨٧٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
(١,٦١٨,٣٤٤)	(٥٤١,٦٦٦)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي خسارة السنة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
١,٦٠٣,٣٤٤	٥٢٦,٦٦٦	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
		<u>الزيادة في المطلوبات التشغيلية</u>
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	-	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية</u>
٥٥٥,٣٣٠	١,٥٢٧,٨٠٥	خسائر محملة على الشركة القابضة

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١ - نبذة عن الشركة

إن شركة أنعام الدولية المالية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠١٦٥٧٣٣ وتاريخ ١٤٢٧/١١/٢٩ هـ والموافق ٢٠٠٦/١٢/٢٠ م. يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة في المواد الغذائية والملبوسات والأدوات المنزلية ومواد البناء والأدوات الكهربائية والآلات والأجهزة والمعدات والماكينات والعمود وأدوات التجميل.

لم تمارس الشركة أي نشاط منذ تأسيسها.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها الشركة قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية. عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م، وهو تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أينما تظهر عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعايير والتفسيرات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") للتطبيق في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى إفساحات أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن الهيئة، هذا ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة من معايير أو آراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٣ - أسس الأعداد

أ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي.

ب - العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

ج - استمرارية النشاط وقرار الشركاء

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغت الخسائر المتراكمة على الشركة ٢,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٧ م: ٢ مليون ريال سعودي تقريباً) حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة كامل رأسمال الشركة كما أن المطلوبات المتداولة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، التزمت الشركة بشكل جزئي بالمتطلبات المنصوص عليها في نظام الشركات والتي يتوجب تطبيقها متى بلغت الخسائر المتراكمة ٥٠٪ من رأسمال الشركة. وتشير هذه الظروف إلى وجود شكوك جوهرية فيما يتعلق بقدرة الشركة على مواصلة نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إن استمرار أعمال شركة على أساس الاستمرارية يعتمد على تحسين النتائج التشغيلية وتوافر الموارد النقدية للوفاء بالتزاماتها. وعلى الرغم من ذلك، أكد الشركاء في خطاب بتاريخ ٢٨/٠٣/٢٠١٩ م استمرار الشركة والتزامهم بنشر قرار الشركاء في هذا الصدد وفقاً لما يفرضه نظام الشركات الجديد. كما أكد الشركاء أنهم سيواصلون تقديم الدعم المالي والتشغيلي الكافي للشركة لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها المالية عند وحال استحقاقها. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٤ - تطبيق معايير جديدة ومعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م بالقوائم المالية، ان تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة، والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

٥ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات دورياً، يتم اظهار أثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على السنة التي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للسنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

٦ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وعند إعداد القائمة الإفتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧م لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلا إذا ذكر غير ذلك، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية:

١,٦ المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية التطبيق في ١ يناير ٢٠١٨ م

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) " الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس"، في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، كما تبني المعيار منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلاً من منهجية الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة، إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبني منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن المنهجية السابقة في هذا الشأن والتي تتبنى منهجية الخسائر المتكبدة.

استفادت الشركة من الإعفاء الخاص بالسماح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة). وتم إثبات الفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨م. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة.

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية كما هو موضح أدناه، والتي يتم تحديدها في وقت الإثبات الأولي.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدد. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف المجموعة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة.
- السبب وراء أي مبيعات للأصول.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تطبق الشركة المنهج المبسط في احتساب الهبوط في القيمة يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها بالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حيثما كان ذلك مناسباً.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر هبوط القيمة بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم حسم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية.

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٦ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الأصل المالي ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ولا يوجد لدى المجموعة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه المطلوبات.

٦, ٢ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

تم عرض الموجودات والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الإلتزام خلال دورة الأعمال العادية.
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وتبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٦, ٣ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في سياق عمل ونشاط الشركة العادي.

شركة أنعام الدولية المالية (شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (بالريال السعودي)

٦ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٦ الاستثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام على سياستها المالية والتشغيلية، ولكن لا تمتلك سيطرة عليها. تمتلك الشركة التأثير الهام عندما تمتلك ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في شركة أخرى. الائتلافات هي تلك الشركات التي تمتلك الشركة سيطرة مشتركة على أنشطتها، وتنشأ تلك السيطرة نتيجة للاتفاقيات التعاقدية وتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. القوائم المالية تتضمن حصة الشركة من الدخل والمصروفات والحركات في حقوق الملكية وفق طريقة حقوق الملكية بعد التعديل لتتوافق مع السياسات المحاسبية للشركة من تاريخ ممارسة التأثير الهام وحتى تاريخ فقدان هذا التأثير. يتم تسجيل الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية بالتكلفة في تاريخ المركز المالي متضمن الشهرة المحددة عند الإقتران بعد خصم أية خسائر إنخفاض في القيمة.

عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة بما فيها الاستثمارات طويلة الأجل، يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بإستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

٥,٦ النقد وما في حكمه

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

٦,٦ مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس القوائم المالية الموحدة للشركة القابضة ويتم تحميل مصروف الزكاة على الشركة من قبل الشركة القابضة والتي تخضع بدورها لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

٧,٦ المخصصات

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

٨,٦ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتجنيب (١٠٪) من صافي الأرباح سنوياً لتكوين الإحتياطي النظامي للشركة. ويجوز للشركة وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩,٦ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها الشركة بعملة مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريال السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. 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.

١٠,٦ الإيرادات

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

١١,٦ الإيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. يعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

١٢,٦ المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزء من تكلفة المبيعات.

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٧ - المعاملات مع طرف ذو علاقة

تعاملت الشركة خلال السنة مع الأطراف ذوي العلاقة التالية:

الإسم	العلاقة	المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة	شريك	معاملات غير تجارية	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بالمستحق من طرف ذو علاقة كما يلي:

الإسم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة	٣١٧,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨
الاجمالي	٣١٧,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨

٨ - استثمار في شركة زميلة

كما في ٣١ ديسمبر يتألف الاستثمار في الشركة الزميلة مما يلي :

الشركة الزميلة	إيضاح (٨-أ)	بلد التسجيل	النسبة المملوكة	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	النشاط الرئيسي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة		المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠		تجارة الجملة في المواد الغذائية ومقاولات تقديم خدمات الاغاثة المطهية والغير مطهية	-	-	-
							-	-	-

ان الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة هو كما يلي :

٨-أ شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة	حصة رأس المال	أثر التغير في السياسات المحاسبية	الحصة في الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير	الحصة في صافي خسارة السنة	خسائر محملة على الشركة القابضة	الحصة في بنود الدخل الشامل الآخر للسنة	التزام متعلق بخسارة شركة زميلة (إيضاح ٩)
	٢٥٠,٠٠٠	(١,٢٨٨,٩٧٩)	(١,٥٦٥,١٤٩)	(٥٢٦,٦٦٦)	١,٥٢٧,٨٠٥	١٠٧,٨٨٦	(١,٤٩٥,١٠٣)
	-	(١,٥٦٥,١٤٩)	(١,٥٦٥,١٤٩)	(٥٢٦,٦٦٦)	١,٥٢٧,٨٠٥	١٠٧,٨٨٦	(١,٤٩٥,١٠٣)
	(٦١,٢١٦)	(١,٥٦٥,١٤٩)	(١,٥٦٥,١٤٩)	(٥٢٦,٦٦٦)	١,٥٢٧,٨٠٥	١٠٧,٨٨٦	(١,٤٩٥,١٠٣)
	(٥٥٨,٨٩٩)	(١,٥٦٥,١٤٩)	(١,٥٦٥,١٤٩)	(٥٢٦,٦٦٦)	١,٥٢٧,٨٠٥	١٠٧,٨٨٦	(١,٤٩٥,١٠٣)
	-	٥٥٥,٣٣٠	٥٥٥,٣٣٠	٥٥٥,٣٣٠	٥٥٥,٣٣٠	٥٥٥,٣٣٠	٥٥٥,٣٣٠
	٣٤,٦٨٢	٦٨,٢٩٨	١٠٧,٨٨٦	١٠٧,٨٨٦	١٠٧,٨٨٦	١٠٧,٨٨٦	١٠٧,٨٨٦
	(٣٣٥,٤٣٣)	(١,٣١٥,١٤٩)	(١,٣١٥,١٤٩)	(١,٣١٥,١٤٩)	(١,٣١٥,١٤٩)	(١,٣١٥,١٤٩)	(١,٣١٥,١٤٩)
	٣٣٥,٤٣٣	١,٣١٥,١٤٩	١,٣١٥,١٤٩	١,٣١٥,١٤٩	١,٣١٥,١٤٩	١,٣١٥,١٤٩	١,٣١٥,١٤٩
	-	-	-	-	-	-	-

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٩ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٣٥,٤٣٣	١,٣١٥,١٤٩	١,٤٩٥,١٠٣	مطلوبات ذات علاقة بخسائر شركة زميلة (إيضاح ٨-أ)
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مستحقات أخرى
<u>٣٣٥,٤٣٣</u>	<u>١,٣٣٠,١٤٩</u>	<u>١,٥١٠,١٠٣</u>	

١٠ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة بواقع ١,٠٠٠ ريال سعودي للحصة الواحدة موزعة بين الشركاء كما يلي :

اسم الشركة	عدد الحصص	قيمة الحصة	النسبة	إجمالي قيمة الحصة
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة ("الشركة القابضة")	٩٩٠	١,٠٠٠	٪٩٩	٩٩٠,٠٠٠
شركة أنعام الدولية للاستثمار	١٠	١,٠٠٠	٪١	١٠,٠٠٠
المجموع	<u>١,٠٠٠</u>		<u>٪١٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>

١١ - الزكاة الشرعية

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

استلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨م يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٢٧,٢٧٨ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥م إلى ٢٠١١م ولم يتم تكوين مخصص لهذه الفروقات في القوائم المالية الموحدة للشركة القابضة والبالغ ٨٨,٥٥٢,٩٠٦ ريال سعودي حيث ترى الشركة القابضة بناءً على رأي المستشار الزكوي بأن المخصص المسجل في القوائم المالية الموحدة والبالغ ١٨,٣٧٤,٣٧٢ ريال سعودي كاف وسوف يغطي أي التزامات محتملة تصدر من الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولم تقم الشركة بتسجيل نصيبها من هذه المطالبة نظراً لأن الشركة القابضة تقوم بتقديم اقرارها الزكوي على أساس القوائم المالية الموحدة. قامت الشركة القابضة بتقديم اعتراض للهيئة على الربط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة. لم يتم إصدار ربط زكوي للأعوام من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٧م، مما قد ينتج عنه مطابقة بفروقات زكوية إضافية.

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٢ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسويات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات المتداولة			
مستحق من طرف ذو علاقة	٣٣٢,٢٢٨	-	٣٣٢,٢٢٨
مجموع الموجودات المتداولة	٣٣٢,٢٢٨	-	٣٣٢,٢٢٨
الموجودات غير المتداولة:			
استثمار في شركة زميلة	-	-	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	-	-	-
مجموع الموجودات	٣٣٢,٢٢٨	-	٣٣٢,٢٢٨
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات المتداولة :			
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٣٠٥,٣٣٠	٣٠,١٠٣	٣٣٥,٤٣٣
مجموع المطلوبات	٣٠٥,٣٣٠	٣٠,١٠٣	٣٣٥,٤٣٣
حقوق الشركاء:			
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة	(٩٧٣,١٠٢)	(٣٠,١٠٣)	(١,٠٠٣,٢٠٥)
صافي العجز في حقوق الشركاء	٢٦,٨٩٨	(٣٠,١٠٣)	(٣,٢٠٥)
مجموع المطلوبات وصافي العجز في حقوق الشركاء	٣٣٢,٢٢٨	-	٣٣٢,٢٢٨

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

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

التسويات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الموجودات	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات المتداولة			
مستحق من طرف ذو علاقة	٣٣٢,٢٢٨	-	٣٣٢,٢٢٨
مجموع الموجودات المتداولة	٣٣٢,٢٢٨	-	٣٣٢,٢٢٨
الموجودات غير المتداولة:			
استثمار في شركة زميلة	-	-	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	-	-	-
مجموع الموجودات	٣٣٢,٢٢٨	-	٣٣٢,٢٢٨
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات المتداولة :			
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١,٢٩٢,٨٠٥	٣٠,٣٤٤	١,٣٣٠,١٤٩
مجموع المطلوبات	١,٢٩٢,٨٠٥	٣٠,٣٤٤	١,٣٣٠,١٤٩
حقوق الشركاء:			
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة	(١,٩٦٠,٥٧٧)	(٣٧,٣٤٤)	(١,٩٩٧,٩٢١)
صافي العجز في حقوق الشركاء	(٩٦٠,٥٧٧)	(٣٧,٣٤٤)	(٩٩٧,٩٢١)
مجموع المطلوبات وصافي العجز في حقوق الشركاء	٣٣٢,٢٢٨	-	٣٣٢,٢٢٨

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

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

التسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	
(١٥,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦٠٣,٣٤٤)	(٧٥,٥٣٩)	(١,٥٢٧,٨٠٥)	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
(١,٦١٨,٣٤٤)	(٧٥,٥٣٩)	(١,٥٤٢,٨٠٥)	صافي خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن

الأرباح أو الخسائر:

٦٨,٢٩٨	٦٨,٢٩٨	-	الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
(١,٥٥٠,٠٤٦)	(٧,٢٤١)	(١,٥٤٢,٨٠٥)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٣ - إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة متعرضة 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 للشركة على تقلبات الأسواق المالية وتحاول إدارة الشركة التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

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

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من المستحق إلى طرف ذو علاقة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
٣١٧,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨
مستحق من طرف ذو علاقة		
٣١٧,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨	٣٣٢,٢٢٨

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. إلا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي.

شركة أنعام الدولية المالية
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة

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

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٨/٣/٢٠١٩ م .