

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

-	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	- قائمة المركز المالي الموحدة
٢	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٤	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٨-٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة والمتممة لها بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة، تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بالالتزاماتنا بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢-٣) المرفق بالقوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت صافي خسارة قدرها ٥,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٩٧,٧ مليون ريال سعودي) وبذلك التاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة الحالية للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٩,٣ مليون ريال سعودي، وكما هو موضح في الإيضاح رقم (١) فإنه لا يوجد بديل عملي تشغيلي حتى نهاية سنة ٢٠٢٠ م لزراعة الأعلاف الخضراء والتي تم إيقاف زراعتها خلال عام ٢٠١٨ م حيث كانت تمثل حوالي ٨٠٪ من إيرادات المجموعة وذلك لتغطية المطلوبات المتداولة ومصاريف المجموعة. تلك الأحداث أو الظروف جنباً إلى جنب مع أمور أخرى المشار إليها في الإيضاح رقم (٢-٣)، تشير إلى وجود شك بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه وكما هو مبين في الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الموحدة تتضمن الممتلكات والألات والمعدات أراضي بلغت قيمتها ٤٧,١ مليون ريال سعودي ليست مسجلة بإسم المجموعة.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

الإستمرارية	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الإيضاح رقم (٢-٣) للسياسات المحاسبية للإفصاحات المرتبطة	
<p>أن المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٩٧,٧ مليون ريال سعودي) وأن المطلوبات المتداولة الحالية للمجموعة تفوق موجوداتها المتداولة، وكما هو موضح في الإيضاح رقم (١) فإنه لا يوجد بديل عملي تشغيلي حتى نهاية سنة ٢٠٢٠م لحوالي ٨٠٪ من إيرادات المجموعة في السنتين الأخيرتين (٢٠١٨م و ٢٠١٩م) لزراعة الأعلاف الخضراء والتي تم إيقاف زراعتها وذلك لتغطية المطلوبات المتداولة ومصاريف المجموعة. تعتبر إستمرارية المجموعة من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للحكم والافتراضات الرئيسية الجوهرية التي ينطوي عليها افتراض الإدارة قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة.</p>	<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها لتقييم مدى ملاءمة قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة. - تحديد وتحليل مؤشرات مشاكل الإستمرارية المحتملة ذات الصلة بالمجموعة. - الحصول على توقعات الإدارة المستقبلية والتحقق منها عن طريق تقييم معقولية الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدره والنمو وإجراء تحليل الحساسية على هذه الافتراضات الرئيسية. - تحليل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية ومناقشتها مع الجهات المسؤولة عن الحوكمة. - الإطلاع على موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة بزيادة رأس المال وكذلك الإطلاع على موافقة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي. - مراجعة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مقابل متطلبات معايير المراجعة الدولية.

القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات و موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الإيضاحين رقم (٥ و ٢) للإفصاحات المرتبطة	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كان لدى المجموعة ممتلكات و آلات و معدات بمبلغ ١٢١,٤٤٩,٧٠٨ ريال سعودي، وموجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بمبلغ ١٦,٦١٢,١٦٤ ريال سعودي.</p> <p>تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات لتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، وفي حال وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير إلى احتمال عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية.</p> <p>يتطلب من الإدارة لتحديد القيم القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الإستبعاد، أيهما أعلى، أن تحدد ثم تقدر القيم القابلة للإسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد التي تنتمي إليه الموجودات. تركز القيم القابلة للإسترداد، في حالة كونها القيمة المستخدمة، على وجهة نظر الإدارة عن المدخلات الداخلية الرئيسية المحددة للقيمة وأيضاً ظروف السوق المستقبلية كما تم ذكرها في خطط العمل المعتمدة. كما تتطلب أيضاً من الإدارة إجراء تقديرات للنمو المستقبلي للأعمال، ونسب النمو بعد فترة خطط العمل المعتمدة.</p> <p>إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بإعتباره يشمل تقدير هام للإدارة.</p>	<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات إنخفاض القيمة فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع.. - تقييم موضوعية وإستقلالية وكفاءة وخبرات المقيم. - الإطلاع على محاضر إجتماعات مجلس الإدارة . - مراجعة العرض و الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. - قمنا بالإطلاع على التقرير العقاري للمشروع الزراعي بالبسيطاء (محافظة طبرجل) المعد من قبل ري ماكس للتقييم العقاري. - قمنا أيضاً بفحص عينة من المعدات والآلات الزراعية الرئيسية على الطبيعة ووجدت في حالة سليمة. - بلغت صافي القيمة الدفترية لممتلكات وآلات ومعدات المركز الرئيسي وشركة أنعام الدولية الغذائية ٧٦,٥ مليون ريال سعودي، تتضمن أراضي قيمتها الدفترية ٦٥ مليون ريال سعودي، ومباني وسيارات وموجودات أخرى بصافي قيمة دفترية ١١,٥ مليون ريال سعودي، وحصلنا على تأكيدات من الإدارة بأن القيمة السوقية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات أعلى بكثير من صافي قيمها الدفترية ولا توجد لدى الشركة أية مؤشرات محتملة للإخفاض في القيمة.

تقييم المخزون	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الإيضاح رقم (٩) للإفصاحات المرتبطة	
<p>يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم المجموعة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة . تحدد المجموعة مستوى التقادم لبنود المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها بإستخدام الإتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى . كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.</p> <p>إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرقابية المتعلقة بإجراءات المجموعة حول تقدير ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة . - الإستفسار عن أي مخزون بطيء الحركة أو منتهي الصلاحية تم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالإعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم (٤-٩) ورقم (٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الزكاة	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
راجع الإيضاح رقم (١٨) للإفصاحات المرتبطة	
<p>قامت الشركة القابضة بتقديم إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) عن السنوات من ١٩٩٥م إلى ٢٠١٨م على أساس القوائم المالية الموحدة وتم الحصول على شهادة مقيدة.</p> <p>قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وحصلت على شهادة مقيدة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١م. استلمت الشركة القابضة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩م 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.</p> <p>تم إصدار ربط زكوي نهائي للأعوام من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٨م، مما نتج عنه مطالبة بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي وقد تم تقديم اعتراض على هذه الربوط الزكوية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠م. ترى الشركة أن لديها فرصة عالية في قبول الاعتراض، مع عدم تسجيل الالتزام إضافي بأكثر مما هو مبين بالقوائم المالية.</p> <p>إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة باعتباره يشمل تقدير هام للإدارة وجوهية الربط الزكوي والمبالغ الإضافية المطالب بها والمتوقع المطالبة من قبل الهيئة.</p>	<p>حصلنا على المراسلات التي تمت بين الشركة ومستشار الزكاة للشركة لتحديد تفاصيل المطالبة الإضافية من الهيئة. حصلنا كذلك على مستندات الاعتراض لتأكيد حقيقة الأمور التي تم الاعتراض عليها لدى الجهات العليا فيما يتعلق بالاعتراض لتقييم وضع تلك الاعتراضات.</p> <p>قمنا بعقد إجتماعات مع المسؤولين عن الحوكمة والإدارة التنفيذية في الشركة لإطلاعنا على آخر المستجدات فيما يتعلق بالزكاة ونتائج تفاعلها مع الجهات المعنية للاعتراض.</p> <p>قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية صافي التعرض المفصح عنه وملائمة أحكام الإدارة المتعلقة بأمر الزكاة على ضوء الحقائق والظروف الخاصة بالشركة.</p> <p>قمنا بالإطلاع على خطاب المستشار الزكوي والاعتراض المقدم من قبله إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وكذلك تأكيدات الإدارة بكفاية المخصص الموضح في قائمة المركز المالي.</p> <p>قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة.</p>

معلومات أخرى

إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في التقرير السنوي للمجموعة. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير المجموعة السنوي بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود أخطاء جوهرية بها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسئوليات إدارة المجموعة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن إدارة المجموعة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من المخالفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود.

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود، وإصدار تقرير مراجع الحسابات المستقل 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 الخطأ المقصود أو الغير مقصود، وتُعد 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 الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً 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 الموحدة، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير 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 بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة المجموعة.
- الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة المجموعة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين 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 المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءاً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عبدالقادر
د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



التاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١٢٥,٦٧٢,٠٤٢	١٢١,٤٤٩,٧٠٨	١٢
٨٦٢,٦٦٤	٦٦٧,٢٩٤	١١
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	١٠
١٢٧,٤٨٠,٧٠٦	١٢٣,٠٦٣,٠٠٢	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٢,٦٤٥,٥١٦	١,٨٧٨,٤٠٦	٩
١,٧٣٦,٦٢١	١,٩٥٧,٨٣٧	٧
٦٦٨,٢١٩	٢,٠٦٥,١٦٣	٨
١,٠٩٢,٨١٢	٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٦
٦,١٤٣,١٦٨	٨٦,٣٥٧,٧٦٦	
١٧,٤٤٧,٢٥٢	١٦,٦١٢,١٦٤	٥
٢٣,٥٩٠,٤٢٠	١٠٢,٩٦٩,٩٣٠	
١٥١,٠٧١,١٢٦	٢٢٦,٠٣٢,٩٣٢	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦
٧٨٩,٢٦١	(١٦,٠٥٤,٧٤٧)	
١٥,٧٨٩,٢٦١	٨٨,٩٤٥,٢٥٣	
مجموع حقوق المساهمين		
المطلوبات غير المتداولة		
٣,٠٦٣,٨٩١	٤,٨٥٧,٢٠٥	١٧
٣,٠٦٣,٨٩١	٤,٨٥٧,٢٠٥	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة:		
٤,٦٩٨,٥٥٠	٣,٧٩٢,٧٥٧	١٣
٨,٨٦٤,٤٤٦	٨,٥١٣,٩٦٦	
١١,٧٢٧,٧٠٠	١٢,٩٩٦,٤٧٣	١٤
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٨
١٣٢,٢١٧,٩٧٤	١٣٢,٢٣٠,٤٧٤	
١٣٥,٢٨١,٨٦٥	١٣٧,٠٨٧,٦٧٩	
١٥١,٠٧١,١٢٦	٢٢٦,٠٣٢,٩٣٢	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		العمليات المستمرة
٨,٤١٠,٧٩٢	٨,١٩٢,٧٨٣	المبيعات، صافي
(١٦,٠٥٦,٣٧٢)	(٦,٩٥٨,٥٥٦)	تكلفة المبيعات
(٧,٦٤٥,٥٨٠)	١,٢٣٤,٢٢٧	مجم الربح (الخسارة)
(٤٣٦,٢٤٥)	(٣٠٥,٥٥٩)	١٩ مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٢٤٢,٦٥٦)	(٩,٦٤٣,٥٤٢)	٢٠ مصروفات عمومية وإدارية
(١٩,٣٢٤,٤٨١)	(٨,٧١٤,٨٧٤)	خسارة التشغيل
٨,٤٥٦,٤٢٠	٩,٣٠٠	إيرادات (مصروفات) أخرى- صافي
(١٠,٨٦٨,٠٦١)	(٨,٧٠٥,٥٧٤)	خسارة التشغيل قبل الزكاة
(٨٨,٥٥٢,٩٠٦)	-	١٨ مخصص الزكاة
(٩٩,٤٢٠,٩٦٧)	(٨,٧٠٥,٥٧٤)	خسارة السنة بعد الزكاة من العمليات المستمرة
		العمليات غير المستمرة
١,٦٦٥,١٦٥	٢,٧١٥,٥٧١	٢١ نتائج عمليات غير مستمرة
(٩٧,٧٥٥,٨٠٢)	(٥,٩٩٠,٠٠٣)	صافي خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٠٠,٢٠٧)	(١,٣٥٤,٠٠٥)	١٧ البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر: (الخسائر) الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين
(٩٧,٩٥٦,٠٠٩)	(٧,٣٤٤,٠٠٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٦٥,٢)	(١,٠٠)	٢٢ خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
(بالريال السعودي)

الصافي	خسائر متراكمة	رأس المال	
١١٣,٧٤٥,٢٧٠	(٨٢,٢٥٤,٧٣٠)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
(٩٧,٧٥٥,٨٠٢)	(٩٧,٧٥٥,٨٠٢)	-	صافي خسارة السنة
(٢٠٠,٢٠٧)	(٢٠٠,٢٠٧)	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
-	١٨١,٠٠٠,٠٠٠	(١٨١,٠٠٠,٠٠٠)	إطفاء خسائر متراكمة
(٩٧,٩٥٦,٠٠٩)	٨٣,٠٤٣,٩٩١	(١٨١,٠٠٠,٠٠٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٥,٧٨٩,٢٦١	٧٨٩,٢٦١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٥,٧٨٩,٢٦١	٧٨٩,٢٦١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	إفقال مصروفات زيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
(٥,٩٩٠,٠٠٣)	(٥,٩٩٠,٠٠٣)	-	صافي خسارة السنة
(١,٣٥٤,٠٠٥)	(١,٣٥٤,٠٠٥)	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٦,٨٤٤,٠٠٨)	(١٦,٨٤٤,٠٠٨)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٨٨,٩٤٥,٢٥٣	(١٦,٠٥٤,٧٤٧)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(١٠,٨٦٨,٠٦١)	(٨,٧٠٥,٥٧٤)
١١,٣٩٩,٧٣٨	٤,٠٩٣,٣٩٩
٢٥٥,١٣٧	١٩٥,٣٧٠
(٢,٣٠٣,١٣٧)	(٢,٧١٤,٤٥٠)
١,٦٦٥,١٦٥	٢,٧١٥,٥٧١
٤٨٦,٣٦٢	٤٧٠,٣٠٩
-	(٩,٥٠٠,٠٠٠)
٦٣٥,٢٠٤	(١٣,٤٤٥,٣٧٥)
٣,٠٢١,٢١٨	٧٦٧,١١٠
٨٧٦,٧٠٣	(٢٢١,٢١٦)
٣٢٠,٤٤٣	(١,٣٩٦,٩٤٤)
(٣٦١,٦٠٩)	(٩٠٥,٧٩٣)
(١,٤٣٩,٢٦٥)	(٣٥٠,٤٨٠)
٣,٠٥٢,٦٩٤	(١٥,٥٥٢,٦٩٨)
(٥٢٦,٥٤٤)	(٣١,٠٠٠)
٢,٥٢٦,١٥٠	(١٥,٥٨٣,٦٩٨)
(٨,٦٧٣,٥١٣)	(١١١,١٦٨)
-	٨٣٥,٠٨٨
١,٥٠٠,٠٠٠	-
٤,٧٢٤,١٨١	٢,٩٥٤,٥٥٣
(٢,٤٤٩,٣٣٢)	٣,٦٧٨,٤٧٣
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٣,٤١٣)	١,٢٦٨,٧٧٣
(٣٣,٤١٣)	٩١,٢٦٨,٧٧٣
٤٣,٤٠٥	٧٩,٣٦٣,٥٤٨
١,٠٤٩,٤٠٧	١,٠٩٢,٨١٢
١,٠٩٢,٨١٢	٨٠,٤٥٦,٣٦٠
٢٠٠,٢٠٧	١,٣٥٤,٠٠٥

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

صافي خسارة السنة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة إلى صافي
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
ربح السنة من العمليات غير المستمرة
التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مصروفات زيادة رأس المال

التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون
ذمم مدينة تجارية
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ذمم دائنة تجارية

النقد من التشغيل

التزامات مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات
صافي الحركة في الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
مخصص هبوط ممتلكات وآلات ومعدات
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

زيادة رأس المال
توزيعات ومستحقات مساهمين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١- نبذة عن المجموعة والشركات التابعة لها

إن شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة ("المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٣٥٠٧٣ وتاريخ ١٤٠٢/٩/٧ هـ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩ م. فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة، إن جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وتمتلكها المجموعة بنسبة ١٠٠٪ بصورة مباشرة وغير مباشرة.

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

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وامتلاك جميع وسائل النقل البحري والبري اللازمة للمجموعة وتجارة المعدات البحرية اللازمة لسفن المجموعة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المسالخ وتصنيع اللحوم وإقامة وإدارة وتشغيل المراكز وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والقيام بأعمال الإستيراد والتصدير والتسويق والتأجير للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في زراعة وتجارة الأعلاف وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات التخزين والتأجير. بالإضافة لإدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها المجموعة وتوفير الدعم اللازم لها وإستثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية وإمتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

تمتلك المجموعة أراضٍ زراعية تبلغ مساحتها ٨٤,٨ مليون متر ٢ بالبيضاء بمنطقة الجوف شمال المملكة العربية السعودية ولديها بنفس المنطقة (٧) قطع أراضي زراعية بمساحة ١٥,٢ مليون متر ٢ ليست مسجلة باسم المجموعة، وتستغل معظم هذه الأراضي بزراعة الأعلاف. كذلك لدى المجموعة أرض بمنطقة الخمره بمدينة جدة تبلغ مساحتها ١٩٧,٥٥٥ متر ٢ غير مسجلة باسم المجموعة حيث ليس لها صك ملكية وأرض بمنطقة المحجر الصحي بمدينة جدة بمساحة ٩,٩٨٧ متر ٢ مضمونة برهن نقل ملكيتها مقابل سداد التمويل كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٢).

بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧ هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) والذي يقضي بالتوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ م، وبناء على ذلك توقفت المجموعة عن زراعة الأعلاف الخضراء خلال عام ٢٠١٨ م علماً بأن مبيعات الأعلاف الخضراء تمثل حوالي ٨٠٪ من إيرادات المجموعة في السنتين الأخيرتين (٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م) ولا توجد خطة بديلة عملية لتشغيل المشروع حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتغطية المطلوبات المتداولة ومصاريف المجموعة. تتمثل الخطة المقترحة للمجموعة من خلال شركاتها التابعة بخصوص توقف زراعة الأعلاف الخضراء "المشروع" في ما يلي:

- زيادة رأس مال الشركة بعد التخفيض عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، وإستخدام متحصلات الإكتتاب لشراء أصول عقارية مدرة للدخل، وذلك لتوفير مصدر دخل مستمر وسيولة للشركة.
- تحسين أسطول النقل في المجموعة وتطويره وزيادة كفاءته لرفع كفاءة الخدمات اللوجستية المقدمة من المجموعة لعملائها.
- صيانة الثلاجات المركزية وذلك بإستبدال بعض أجهزة التبريد الحالية (القديمة) بأجهزة جديدة ذات تقنية عالية وحديثة.
- الإستثمار المحدود في تسمين المواشي محلياً في مشروع المجموعة في الجوف وتطويره.
- العمل على إعادة جدولة المديونيات المتبقية على الشركة وتسويتها وزيادة الجهد المبذول لتحصيل مديونيات المجموعة لدى الغير.
- التركيز على القوى البشرية المتميزة والعمل على تحسين أداء المجموعة في جميع أقسامها.

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة ("المجموعة") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". إن المعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية.

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ إستمرارية النشاط

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٩,٣ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى عدم توفر سيولة كافية لدى المجموعة لتغطية مصاريفها وعدم حصول المجموعة على دعم من المساهمين أو من جهات التمويل الأخرى لدعم إستمرارية المجموعة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ١٨١ مليون ريال سعودي وذلك نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتكوين مخصص للزكاة بالإضافة إلى خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وخسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بسبب وجود العديد من الصعوبات التشغيلية التي أدت إلى انخفاض المبيعات وزيادة تكاليف النشاط، وكنيجة للتوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء نهائياً بتاريخ ١٤٤٠/٢/٢٥ هـ الموافق ١٨/١١/٢٠١٨ م حسب قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦).

تعتقد إدارة المجموعة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن المجموعة قادرة على الإستمرار في ممارسة نشاطها والتي تمكنها من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة، بناءً على ذلك، وكإجراءات تصحيحية تتمثل في أنه خلال ديسمبر ٢٠١٩ م، وبناءً على إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٥ جمادى الأولى الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قرر المساهمون إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م والبالغة ١٨١ ريال سعودي وتخفيض رأس المال بذلك المبلغ. تم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة تبعاً لذلك.

إن قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية تعتمد على التمويل الكافي وعلى ربحية العمليات المستقبلية وإجراء تصحيحي فقد إقترح مجلس إدارة المجموعة للعرض على المساهمين والجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي وقرر المساهمون في إجتماع الجمعية العامة غير العادية للمجموعة المنعقد بتاريخ ١٠/٣/٢٠٢٠ هـ الموافق ١٠/٢٧/٢٠٢٠ م بالموافقة على زيادة رأس المال من ١٥ مليون ريال سعودي إلى ١٠٥ مليون ريال سعودي وذلك كتوجه إستراتيجي لرفع الملاءة المالية للمجموعة من خلال إعادة الهيكلة وتطبيق خطة عمل تركز على أنشطتها الرئيسية. تم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة تبعاً لذلك.

٢- أسس الإعداد (تابع)

٣-٢ إستمرارية النشاط (تابع)

تم إستكمال زيادة رأس المال وتم الإعلان عن نتائج فترة الطرح وتم إستكمال الإجراءات النظامية وتعديل النظام الأساسي والسجل التجاري بقيمة رأس المال الجديد بتاريخ ١٧/٤/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢ م (إيضاح رقم ١٦)، وعند الأخذ في الإعتبار زيادة رأس المال، بذلك تصبح نسبة الخسائر المتراكمة ١٢٪ من رأس المال. لذلك تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بفرض أن المجموعة مستمرة في نشاطها. بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩٠ مليون ريال عن طريق طرح أسهم إكتتاب حقوق أولوية. تم تعديل النظام الأساسي و السجل التجاري للشركة تبعاً لذلك. بناءً عليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها:

أ- مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

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

ب- العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . ويتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم 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.

ج- التقييم الإكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها بإستخدام 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.

٣- التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس 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 الإفتراض 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 وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية 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.

هـ- هبوط في قيمة موجودات غير مالية

يتحقق الهبوط في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب 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 .

وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء 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 للنقد الخاضعة لاختبار الهبوط في القيمة . وتدعى 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 بأهم السياسات المحاسبية

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

٤-١ 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 .
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع صاحبي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى والتي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي الموحدة مبوبة 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 اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن اثني 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 اثني عشر شهراً من بعد السنة المالية.
- لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتبويب جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أي نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة 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 المخصوم 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 تنظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن المبلغ الجديد المسجل للأصل قد لا يكون قابلاً للإسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار الأصل لأجل الهبوط في القيمة وذلك بتقدير قيمته القابلة للإسترداد ومعالجة أية خسارة في هبوط القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض 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.

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك 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 إستهلاك الموجودات المقامة على أراضي مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقل. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم احتساب الإستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي المقدر كما يلي:

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

النوع	الأعمار الانتاجية / سنة
مباني	١٠-٣, ٣٣
تحسينات علي مباني مستأجرة	٤-٣, ٣٣
آلات ومعدات زراعية وآبار ومعدات ري	٢٥-٣, ٣٣
سيارات وشاحنات	٢٠-١٠
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي	٢٥-٢
نباتات مثمرة	٣-٢

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الانتاجية 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 القيمة 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.

٤-٤ النباتات المثمرة

معيان 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 الإستهلاك 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.

٥-٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير ، لا يتم رسملتها، ويتم إثبات المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. 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 الانتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٤ الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف البيعية، التغييرات في قيمة الموجودات الحيوية يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٧-٤ 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 (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للإستخدام في الغرض المخصص له. ويتم إستهلاك الأجزاء الهامة من العقار 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 الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتصللات 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 تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله المجموعة فيتم إعادة توبيبه إلى بند الممتلكات والألات والمعدات.

٨-٤ الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

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

٩-٤ 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.

١٠-٤ النقد وما في حكمه

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

١١-٤ 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 العطفية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-١٢ مخصص الزكاة

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

٤-١٣ 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.

٤-١٤ 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.

٤-١٥ مخصصات منافع الموظفين

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

أ- الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدره 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.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الإفتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الإفتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري وتشمل تلك الإفتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الالتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٤ المخصصات

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

عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاقات المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإلتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

١٧-٤ 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 والإلتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل 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.

١٨-٤ 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، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك إلتزام 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 المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحقّ الدفعة.

١٩-٤ 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.

المجموعة كمستأجر

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢٠ 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 بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٤-٢١ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

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

نتائج القطاع التشغيلي التي يتم التقرير عنها لمتخذي القرارات التشغيلية تتضمن البنود المباشرة المتعلقة بالقطاع التشغيلي والبنود التي توزع على القطاع التشغيلي بدرجة معقولة. لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢٤).

٤-٢٢ 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 الى ذلك.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٥- موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٠م	
-	الرصيد في بداية السنة
٢١,٩٤٧,٢٥٢	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (آلات ومعدات وسيارات)
(٨٣٥,٠٨٨)	إستبعادات
٢١,١١٢,١٦٤	
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	إنخفاض في القيمة
١٦,٦١٢,١٦٤	

بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) والذي يقضي بالتوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م، وبناء على ذلك توقفت المجموعة عن زراعة الأعلاف الخضراء خلال عام ٢٠١٩م علماً بأن مبيعات الأعلاف الخضراء تمثل حوالي ٨٠٪ من إيرادات المجموعة في السنتين الأخيرتين (٢٠١٨م و ٢٠١٩م) ولاتوجد خطة بديلة عملية لتشغيل المشروع حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لتغطية المطلوبات المتداولة ومصاريف المجموعة.

لدي الشركة بالقوائم المالية الموحدة مخصص هبوط في قيمة الآلات والمعدات بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي لمواجهة أي انخفاض متوقع في قيمة الآلات والمعدات الخاصة بزراعة الأعلاف.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ (الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة) ونتيجة إيقاف زراعة الاعلاف بنهاية عام ٢٠١٨م فقد قرر مجلس ادارة الشركة إيقاف الزراعة نهائياً وبيع الآلات ذات العلاقة المباشرة بزراعة الاعلاف فيما لا يقل عن صافي القيمة الدفترية للأصول بالدفاتر، وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل أنشطة الشركة التشغيلية اعتباراً من ٢٠٢٠/١/١م.

يتم إستبعاد الموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع عن طريق بيعها من خلال المزادات أو البيع المباشر. من المتوقع أن يتم الإنتهاء من بيع مجموعة الموجودات المتاحة للإستبعاد في خلال سنة من تاريخ التقرير المالي. إن موجودات المجموعة المتاحة للإستبعاد تتكون بشكل رئيسي من معدات زراعية التي كانت تستخدم بشكل رئيسي في التشغيل والصيانة والمشاريع الزراعية. يتم تحميل خسارة الإنخفاض في قيمة مجموعة الموجودات المتاحة للإستبعاد على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٨,٣٦١	٧٠,٣٠٠	نقد بالصندوق
١,٠٤٤,٤٥١	٨٠,٣٨٦,٠٦٠	نقد لدى البنوك
١,٠٩٢,٨١٢	٨٠,٤٥٦,٣٦٠	

٧- ذمم مدينة تجارية - صافي

١,٩٤١,٨٤٩	١,٩٨٢,٩٢٢	ذمم مدينة تجارية *
(٢٠٥,٢٢٨)	(٢٥,٠٨٥)	يخصم : مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
١,٧٣٦,٦٢١	١,٩٥٧,٨٣٧	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر إنتمانية متوقعة:

١١,٢٤٧,١٥٠	٢٠٥,٢٢٨	الرصيد في ١ يناير
٧٥٠,٠٠٠	-	المكون للسنة
(١١,٧٩١,٩٢٢)	(١٨٠,١٤٣)	تسوية المخصص
٢٠٥,٢٢٨	٢٥,٠٨٥	* تفاصيل الذمم المدينة التجارية موضحة في الايضاح رقم (٢٣)

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٨- مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٢٩,٤٦٤	٥٥٤,٨٤٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣,١٥٠	-	دفعات مقدمة للموردين
٢٠٥,٦٠٥	٣١٨,٩٥٧	سلف وعهد موظفين
-	١,١٩١,٣٦٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٦٦٨,٢١٩	٢,٠٦٥,١٦٣	

٩- مخزون - صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٣٦٤,١٤٩	٤٤٦,٥٥٥	أعلاف
٣,٣٦٥,٤٤٨	٣,٢٢٣,٢٣٢	قطع غيار
٣٠٢,٣١٠	-	مدخلات الانتاج - بذور وأسمدة ومبيدات
٦,٠٣١,٩٠٧	٣,٦٦٩,٧٨٧	
(١,٧٩١,٣٨١)	(١,٧٩١,٣٨١)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١,٥٩٥,٠١٠)	-	مخصص هبوط في قيمة المخزون (أعلاف)
٢,٦٤٥,٥١٦	١,٨٧٨,٤٠٦	

١٠- عقارات استثمارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إستثمار في أراضي في مدينة ينبع *
٧٩٦,٠٠٠	٧٩٦,٠٠٠	إستثمار في أراضي في مدينة الجبيل **
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	

تقدير القيمة العادلة

* قامت المجموعة بالإستعانة بشركة أبعاد المتطورة وشريكه للتقييم العقاري "خبير تامين معتمد" برقم ترخيص ١٢١٠٠٠٠٣٩٢ و ١٢١٠٠٠٠٢١٩ لتقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية لأرض ينبع والتي بلغت ٢٧٢,٠٠٠ ريال سعودي.

** قامت المجموعة بالإستعانة بشركة أبعاد المتطورة وشريكه للتقييم العقاري "خبير تامين معتمد" لتقدير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية لأرض الجبيل والتي بلغت ١,٣٠٤,٨٠٠ ريال سعودي.
تم إستخدام القيمة السوقية كأساس لتقدير القيمة العادلة كما هو مبين أدناه :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٤٦,٠٠٠	٩٤٦,٠٠٠	التكلفة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٦,٨٠٠	القيمة العادلة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١١ - موجودات غير ملموسة ، صافي

صافي القيمة الدفترية	تراخيص برامج الإطفاء المتراكم	التكلفة	البيان
١,١١٧,٨٠١	(٢,٢٦٣,٠٥٣)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٢٥٥,١٣٧)	(٢٥٥,١٣٧)	-	إضافات
٨٦٢,٦٦٤	(٢,٥١٨,١٩٠)	٣,٣٨٠,٨٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

٣١ ديسمبر	إعادة تصنيف	إستبعادات	إضافات	١ يناير	
٩٦,٦٨٨,٤٤٢	-	-	-	٩٦,٦٨٨,٤٤٢	<u>التكلفة:</u>
٤٣,١٢٩,٣٦٨	-	-	-	٤٣,١٢٩,٣٦٨	أراضي *
٥١,٥١٥,٣٨٩	٩٦,٨٣٥,٢٥٣	-	٣٣,٦٠٠	١٤٨,٣١٧,٠٤٢	مباني **
١٢,١٨٨,٥٩٤	٤,١٦٧,٩٩٥	٣٠,٠٠٠	-	١٦,٣٨٦,٥٨٩	آلات ومعدات زراعية وآبار ومعدات ري
٩,٩٠٥,١٢٦	-	٣٧,٤٢٠	٧٧,٥٦٨	٩,٨٦٤,٩٧٨	سيارات وشاحنات
-	-	٢٤٠,١٠٣	-	٢٤٠,١٠٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
-	-	-	-	(١٠١,٠٠٣,٢٤٨)	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٢١٣,٤٢٦,٩١٩	١٠١,٠٠٣,٢٤٨	٣٠٧,٥٢٣	١١١,١٦٨	٢١٣,٦٢٣,٢٧٤	إعادة تصنيف
					<u>مجموع التكلفة</u>
٢٨,٣١٨,٦٦٥	-	-	١,٣٧٠,٩٣١	٢٦,٩٤٧,٧٣٤	<u>مجمع الاستهلاك:</u>
٤٣,٥٤٤,٧٢٣	٧٥,٦٥٦,٠٣٧	-	٢,٠٢٢,٥٧٨	١١٧,١٧٨,١٨٢	مباني
١٠,٤١٧,٠٢١	٣,٣٩٩,٩٥٩	٣٠,٠٠٠	٥١١,٠١٠	١٣,٣٣٥,٩٧٠	آلات ومعدات زراعية وآبار ومعدات ري
٩,٦٩٦,٨٠٢	-	٣٧,٤٢٠	١٨٨,٨٨٠	٩,٥٤٥,٣٤٢	سيارات وشاحنات
-	-	-	-	(٧٩,٠٥٥,٩٩٦)	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية وحاسب آلي
٩١,٩٧٧,٢١١	٧٩,٠٥٥,٩٩٦	٦٧,٤٢٠	٤,٠٩٣,٣٩٩	٨٧,٩٥١,٢٣٢	إعادة تصنيف
					<u>مجموع مجمع الاستهلاك</u>
				٤,٥٠٠,٠٠٠	<u>الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات</u>
	٤,٥٠٠,٠٠٠			-	١ يناير ٢٠٢٠ م
١٢١,٤٤٩,٧٠٨					٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				(٤,٥٠٠,٠٠٠)	صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				١٢٥,٦٧٢,٠٤٢	إعادة تصنيف
					صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تابع)

* لدى المجموعة عدد (٧) قطع أراضي زراعية بمنطقة الجوف تبلغ مساحتها ١٥,٢ مليون متر^٢ بقيمة ٤,١ مليون ريال سعودي، وكذلك أرض بحى الخمرة بمدينة جدة تبلغ مساحتها ١٩٧,٥٥٥ متر^٢ بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي ليس لها صك ملكية، هذه القطع ليست مسجلة باسم المجموعة وهى من ضمن الأراضي التى آلت للمجموعة وقت الدمج عام ١٩٩٥م. كما يشتمل بند الممتلكات والآلات والمعدات على أرض ومبنى بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي كضمان وفقاً لإتفاقية التمويل مع شركة كرناف للإستثمار والتقسيت وتم تسجيل الصك باسم الرئيس التنفيذي لشركة كرناف للإستثمار والتقسيت بحيث يتم إعادة الملكية للمجموعة حال سداد جميع الأقساط، قامت المجموعة بسداد كافة الأقساط المتبقية مع مبلغ الفوائد ولم يتم الإنتهاء من نقل الملكية للمجموعة.

قامت المجموعة بتقييم المشروع الزراعي بالجوف من قبل مقيم معتمد لدي هيئة المقيمين السعوديين (شركة ري ماكس للتقييم العقاري) وفقاً للقيمة السوقية العادلة القابلة للتحقق فى حالة البيع وقد كانت القيمة العادلة للأرض وماعليها من الإنشاءات والتجهيزات اللازمة لتشغيل الآبار والآت والمعدات بمبلغ ٦٧,٢١٧,٥٠٠ ريال سعودي. بلغت صافي القيمة الدفترية لموجودات مزرعة الجوف بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١م مبلغ ٦٩,٤٢٥,٥٨٧ ريال سعودي.

** تتضمن المباني تحسينات على مباني مستأجرة بقيمة ٥,٥ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥,٥ ريال سعودي).

تم تحميل إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٠,٢١٤,٢٧٠	٢,٨١٧,٥١٦	تكلفة المبيعات
١,٦٢٢	٩٢٨	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ١٩)
١,١٨٣,٨٤٦	١,٢٧٤,٩٥٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
١١,٣٩٩,٧٣٨	٤,٠٩٣,٣٩٤	الإجمالي

١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧٦٨,٢٤٠	٦٧٥,٤٩٦	مصروفات مستحقة
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٩٣٠,٣٣٣	غرامات مستحقة للجمارك
٩٨,٠٠٠	١٨٦,٩٢٨	عملاء دفعات مقدما
١٨,٥٧١	-	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١,٢٥٣,٧٣٩	-	أرصدة دائنة أخرى
٤,٦٩٨,٥٥٠	٣,٧٩٢,٧٥٧	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٤- توزيعات ومستحقات المساهمين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,١٢٧,٦١٧	٢,١٢٧,٦١٧	فائض تخصيص الأسهم
٩٤٠,٢٩٢	٩٤٠,٠٢٧	توزيعات أرباح لم تصرف
٥,١٣٩,١٦٦	٥,١٣٧,٤١٨	أسهم مباعه بالمزاد
٣٧٤,١٨٧	٣٧٤,١٨٧	شيكات مساهمين لم تصرف
٢,٩١٣,٣١٥	٢,٩١٣,٠٧٩	رد فائض زيادة رأس المال
-	١,٠٩١,٨٤٥	رد فائض إكتتاب ٢٠٢٠ م
-	١٧٩,١٧٧	رد فائض إكتتاب ٢٠١٩ م
٢٣٣,١٢٣	٢٣٣,١٢٣	فروقات ناتجة عن تخفيض رأس المال
١١,٧٢٧,٧٠٠	١٢,٩٩٦,٤٧٣	

١٥- الإحتياطي النظامي

تنص المادتان ١٢٩ و ١٣٠ من نظام الشركات السعودي أنه يجب على الشركات المساهمة تخصيص ١٠٪ من صافي الربح للسنة كإحتياطي نظامي حتى يبلغ الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. لم تقم المجموعة بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي النظامي بسبب صافي الخسارة المفصح عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: لا شيء ريال سعودي).

١٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ 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 ٥ جمادى الأولى الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قرر المساهمون إطفاء الخسائر المتركمة 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.

بتاريخ ١٥/٦/١٤٤١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٢/٩ م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية، وبتاريخ ١٤٤٢/٢/٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/٩/٢٢ م وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة بزيادة رأس المال واجتمعت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ١٠/٣/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٢٧ م وأقرت بزيادة رأس مال الشركة إلى ١٠٥ مليون ريال سعودي ويصبح بذلك عدد الأسهم بعد الزيادة ١٠,٥ مليون سهم بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بدلاً عن ١,٥ مليون سهم، وتم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة تبعاً لذلك.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٧- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٩٠٣,٨٦٦	٣,٠٦٣,٨٩١	الرصيد الإفتتاحي
٤٨٦,٣٦٢	٤٧٠,٣٠٩	المدرج ضمن قائمة الأرباح او الخسائر تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
٢٠٠,٢٠٧	١,٣٥٤,٠٠٥	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الخسائر (الأرباح) الإكتوارية
(٥٢٦,٥٤٤)	(٣١,٠٠٠)	الحركة في النقد
٣,٠٦٣,٨٩١	٤,٨٥٧,٢٠٥	المكافأة المدفوعة
		الرصيد الختامي

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣,٠٨%	٢,٢%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

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

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)		التغير في الإفتراضات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
٤,٨٩٥,٩٧١	٦,٧٣٢,٠٢٩	الزيادة في الإفتراضات	١% معدل الخصم
(٥,٦٢٣,٤٤٦)	٧,٦٤٢,٥٩٨	النقص في الإفتراضات	١% معدل زيادة الرواتب
٥,٦٥٣,٥٦٨	٧,٦٨٠,٦١٧	الزيادة في الإفتراضات	١% معدل دوران الموظفين
(٤,٨٦٢,٦٤٥)	٦,٦٨٨,٦٥٣	النقص في الإفتراضات	١%
٥,٢١٩,٦٢٢	٧,١١٠,١٠٢	الزيادة في الإفتراضات	١%
(٥,٢٤٨,١٦٣)	٧,١٩٨,٩١٨	النقص في الإفتراضات	١%

إفتراض دراسة إحصائية للموظفين:

كما في ٣١ ديسمبر		بيانات العضوية
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٦	٧٦	عدد الموظفين
٤٩	٤٩	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
١٣	١٤	متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة (بالسنوات)

يتم تحميل فروقات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة الخاصة بمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على المصروفات العمومية والإدارية.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٨- مخصص الزكاة الشرعية

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

عناصر الوعاء الزكوي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٤٤,٩٢٧,٩٥٨	١٢٣,٠٦٣,٠٠٢	موجودات غير متداولة
٢,٨٧٤,٨٤٢	٤,٨٥٧,٢٠٢	مطلوبات غير متداولة
١٥,٩٧٨,٣١٠	٨٨,٩٤٥,٢٥٣	حقوق المساهمين اول المدة
(١٠,٨٦٨,٠٦١)	(٨,٧٠٥,٥٧٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للسنة.

ب- حركة المخصص

١٨,٣٧٤,٣٧٢	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	رصيد بداية السنة
٨٨,٥٥٢,٩٠٦	-	اضافات خلال السنة
-	-	تسديدات خلال السنة
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	

ج- الوضع الزكوي

قامت الشركة القابضة بتقديم إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) عن السنوات من ١٩٩٥م إلى ٢٠١٨م على أساس القوائم المالية الموحدة وتم الحصول على شهادة مقيدة.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) 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 للأعوام من ٢٠١٢م إلى ٢٠١٨م، مما نتج عنه مطالبة بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي وقد تم تقديم اعتراض على هذه الربوط الزكوية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠م. ترى الشركة أن لديها فرصة عالية في قبول الاعتراض.

١٩- مصروفات بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٣١,١٥٣	٢٩٩,٧٦٥	رواتب وما في حكمها
١,٦٢٢	٩٢٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٣,٤٧٠	٤,٨٦٦	أخرى
٤٣٦,٢٤٥	٣٠٥,٥٥٩	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٥٧٠,١٢٨	٦,٥٧٢,٥٤٤	رواتب وما في حكمها
١,١٨٣,٨٤٦	١,٢٧٤,٩٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٢٥٥,١٣٧	٢١,٨٢٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١١)
١,٥٩٥,٠١٠	-	الهبوط في قيمة المخزون
٧٨١,٥٧٧	٥٧٧,٢١٣	أتعاب مهنية وإستشارات وتراخيص
١٢٣,٧٩٣	١٤٩,٧٣٨	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
١٥٣,٠٠٠	١١٧,٠٠٠	بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
٩٧,٠٨٠	٣٨٠,٩٥٠	رسوم حكومية
٤,٤٨٩	٣٠,١٥٣	مصروفات سيارات
-	٢٧١,٥٦١	مخصص منافع العاملين
١,٥٠٠,٠٠٠	-	مخصص هبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٧٥٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٣٤,٩٥٠	سفر وإنتقال
٢٢٨,٥٩٦	٢١٢,٦٦٠	أخرى
١١,٢٤٢,٦٥٦	٩,٦٤٣,٥٤٢	

٢١ - نتائج عمليات غير مستمرة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٣٠٣,١٣٧	٢,٤٣٠,٩٥٨	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات*
(٦٦٣,٩٧٢)	٢٨٤,٦١٣	أخرى
١,٦٦٥,١٦٥	٢,٧١٥,٥٧١	

*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.

٢٢ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(٩٧,٧٥٥,٨٠٢)	(٥,٩٩٠,٠٠٣)	صافي خسارة السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٦٥,٢)	(١,٠٠)	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.

٢٣- 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 التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

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

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم التجارية المدينة القائمة دورياً.

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الموجودات المالية
١,٠٩٢,٨١٢	٨٠,٤٥٦,٣٦٠	نقد وما في حكمه
١,٧٣٦,٦٢١	١,٩٥٧,٨٣٧	ذمم تجارية مدينة - صافي
٦٦٨,٢١٩	٢,٠٦٥,١٦٣	أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٩٧,٦٥٢	٨٤,٤٧٩,٣٦٠	

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	أقل من ثلاثة أشهر
١,٩٤١,٨٤٩	١,٩٨٢,٩٢٢	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
١,٩٤١,٨٤٩	١,٩٨٢,٩٢٢	الاجمالي قبل خصم المخصص
(٢٠٥,٢٢٨)	(٢٥,٠٨٥)	بعد خصم مخصص الـ:
١,٧٣٦,٦٢١	١,٩٥٧,٨٣٧	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
		الذمم المدينة التجارية - بالصافي

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 اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعات معينة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة. إلا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٢٦,١ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر إدارة رأس المال

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

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٣٢,٢١٧,٩٧٤	١٣٢,٢٣٠,٤٧٤	قروض ذمم تجارية دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٢١٧,٩٧٤	١٣٢,٢٣٠,٤٧٤	إجمالي الدين
١,٠٩٢,٨١٢	٨٠,٤٥٦,٣٦٠	نقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٨٩,٢٦١	(١٦,٠٥٤,٧٤٧)	(خسائر متراكمة) ارباح مبقاة
١٥,٧٨٩,٢٦١	٨٨,٩٤٥,٢٥٣	إجمالي حقوق المساهمين
١٤٨,٠٠٧,٢٣٥	٢٢١,١٧٦,٧٢٧	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
٪٨٩,٣٣	٪٥٩,٧٨	معدل الاقتراض ٪ = (إجمالي الدين / رأس المال)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على 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 مقارنة بقيمتها العادلة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - 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 ٢٠٢٠ م	القطاع الغذائي والتخزين	أنشطة زراعية *	المركز الرئيسي - التأجير	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)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	القطاع الغذائي والتخزين	انشطة زراعية *	المركز الرئيسي - التأجير	الإجمالي
المبيعات	٧,٢٠٠,٢٩٧	٦٩٣,٠٥٩	٥١٧,٤٣٦	٨,٤١٠,٧٩٢
موجودات غير متداولة	٧,٧٦٥,١٤٦	٥١,٣١٣,٤٢٧	٦٨,٤٠٢,١٣٣	١٢٧,٤٨٠,٧٠٦
خسارة التشغيل	(٢,٠٠٠,٥٢٠)	(١١,٩٥٥,٦٨٦)	(٥,٣٦٨,٢٧٥)	(١٩,٣٢٤,٤٨١)
صافي خسارة السنة	(١,٩٠٥,٧٩٠)	(١٠,٣٩٦,٤٠٩)	(٨٥,٤٥٣,٦٠٣)	(٩٧,٧٥٥,٨٠٢)

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومرتببات كبار موظفي الإدارة، وإستشارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٢,٦٢٣,٤٧٥ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٢,١٦٦,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٦ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢١ م أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة والتي من الممكن ان تؤثر على المركز المالي للمجموعة والظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٧ - إعتقاد القوائم المالية الموحدة

أعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١ م.