

للسنة المالية الائتمانية

AHMED A. BAJNIED & CO.

أحمد عبد الله باجنيد وشركاه

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م
إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدققة)
وتقدير فحص محدود عنها

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٦ م
إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦ م (غير مدققة)
وتقدير فحص محدود عنها

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	تقدير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ب/ج - ٦٨٠ - ١٢ / ٢٠٠٦
جده في ١٠ ربيع الأول ١٤٢٧ هـ
الموافق ٠٨ أبريل ٢٠٠٦ م

السادة / مساهمي شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية

الموضوع : تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية الموحدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، وبعد :

نطاق الفحص : لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة المواشي المكيرش المتحدة (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م حتى ٣١ مارس ٢٠٠٦م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها علماً بأن القوائم المالية الأولية للشركات التابعة والفرع والأقسام الرئيسية المبينة بالإيضاح رقم (٣/١) هي قوائم إدارية ولم يصدر عنها تقرير فحص محدود وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً للمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، و يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص : وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها إدخالها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

لفت انتباه : ثلثت الانتباه إلى ما ورد بالإيضاح رقم (٦) من أنه قد صدر حكم نهائي لصالح الشركة يقضى بأحقيتها في امتلاك نسبة ٥٠% من كامل حقوق الملكية في مجموعة شركات الغامدي والحكم أمام الجهات المختصة بالتنفيذ .

أحمد عبدالله باجنيد وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

محمد سعيد بالعمش
شريك
ترخيص رقم ٣٤٤ (١٤٢٠/٧/٩)



شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدققة)

٢٠٠٥/٣١ م ريال سعودي	٢٠٠٦/٣١ م ريال سعودي	الموجودات الموجودات المتداولة
٦,٩٨٩,٨٩٣	١,٥٢٣,٥٩١	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٤,٦٤٦,٠٠٨	٧,٧٨٣,٤٥٨	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
٤٦,٧٣٢,٧٧٤	٣٢,٧١١,٣٩٢	مدينون تجاريين
٧,٧٦٣,٦٩١	٢,٦٧٦,١٦٧	مدينون مختلفون
٨١,٢٩١,٤٩٤	٧٩,٨٧٦,٨٨٦	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٤٤,٣٥٦,٢١٤	٣٢,٩٣٠,٥١٧	المخزون (بالصافي)
١,٠٠٦,٦٤٥	١,٠٠٥,٢٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
١٩٢,٧٨٦,٧١٩	١٥٨,٥٠٧,٣٠٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٣١,١٤٦,١٤٤	١٣٥,٢٠٩,٨١١	الموجودات غير المتداولة
٣٥,٩٠٦,٧٨٠	٣٥,٩٠٦,٧٨٠	استثمارات - بالصافي
٧٩,٥١٩,٨٨٢	٧٩,٥١٩,٨٨٢	مدينوب بيع موجودات ثابتة
٣١٠,٨٢٦,٠٤٨	٢٨٧,٧٠١,٨٧٧	ذمم مدينة - شركات شقيقة
٣,٧٩٩,٢٢٥	٣,٠٧٨,٥٠٨	الموجودات الثابتة - صافي القيمة الدفترية
٥٦١,١٩٨,٠٧٩	٥٤١,٤١٦,٨٥٨	المصروفات الإيرادية المؤجلة - بعد الإطفاء
٧٥٣,٩٨٤,٧٩٨	٦٩٩,٩٢٤,١٦٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٦٠٧,٦٨٣	٢,٩٨٩,٥٠٢	مجموع الموجودات
٢٩,٨٧٥,٠٠٨	٢٦,٢٠٤,٦٤١	المطلوبات وحقوق المساهمين
٨,٩٢٤,٤٠٠	٤,٥٣٧,٥٥٢	مطلوبات متداولة
٩,٨٤٢,٨٨٦	٩,٣٢٤,٣٩٦	أوراق دفع
٢٥٨,٠٧٣	١,٤٦٠,٨٧٤	دائنون تجاريون
٣٦,٣٧٥,٥٢٤	٤٠,٩١٤,٢٣٢	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٤١,٤٩٣	٥,٦٦٢,٥٢٦	توزيعات ومستحقات مساهمين
٩٨,٧٢٥,٠٦٧	٩١,٠٩٣,٧٢٣	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
٢٨,٢٣٥,٦٦٨	٢٤,٧٠٦,١٨٥	مخصص الزكاة الشرعية
٤,٤٧٣,٤٠٨	٤,٤٨١,٣٨٥	أقساط قروض مستحقة خلال سنة
٣٢,٧٠٩,٠٧٦	٢٩,١٨٧,٥٧٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١٣١,٤٣٤,١٤٣	١٢٠,٢٨١,٢٩٣	المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٧٦١,١٨٣	٢٧,٠٧٦,٨٠٩	قروض طويلة الأجل
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦١٢,٢١٠,٥٢٨)	(٦٤٧,٤٣٣,٩٤٢)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٨٧,٧٨٩,٤٧٢	٥٥٢,٥٦٦,٠٥٨	مجموع المطلوبات
٧٥٣,٩٨٤,٧٩٨	٦٩٩,٩٢٤,١٦٠	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين
		رأس المال المصرح به والمدفوع
		حسابات متراسكة
		صافي حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المواشى المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٦م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدقة)

م ٢٠٠٥/٠٣/٣١ م ٢٠٠٦/٠٣/٣١
ريال سعودي ريال سعودي

٥٧,٦٥٧,٣٩٢	٢٧,٩٠٣,٦٥٥	إيرادات النشاط يخصم : تكاليف النشاط
(٥٨,٠٥٦,٠٦٩)	(٢٨,٧٦٧,٤٤٤)	
<hr/> (٣٩٨,٦٧٧)	<hr/> (٨٦٣,٧٧٩)	<hr/> مجمل خسارة النشاط

٢,٦٦٧,٥٨٩	٢,٥٦٠,٣٠٩	يخصم : المصروفات والأعباء الأخرى مصروفات عمومية وإدارية مصروفات بيع وتوزيع مصروفات تمويل إستهلاك موجودات ثابتة المخصصات
٥٦٥,٨٠٠	٤٦٥,٦٧٦	
٣٤,٨٧٨	-	
٥١٧,٠٢٨	٨٨١,٨٣٥	
١٩٢,٥٢٨	١٨١,٥١٣	
<hr/> (٣,٩٧٧,٨٢٣)	<hr/> (٤,٠٨٩,٣٣٣)	<hr/> مجموع المصروفات والأعباء الأخرى

(٤,٣٧٦,٥٠٠)	(٤,٩٥٣,١١٢)	صافي خسارة النشاط قطسط إطفاء الشهرة الناتجة عن استثمارات خسائر تقييم استثمارات أرباح بيع موجودات ثابتة إيرادات أخرى
(٢٤٥,٣٣٣)	(٢٤٥,٣٣٣)	
(٣,٢٧٨,٨٥١)	-	
-	٧,٤٩٩	
٤٧٤,٤٧٤	٦١,٣٩٦	
<hr/> (٧,٤٢٦,٢١٠)	<hr/> (٥,١٢٩,٥٥٠)	<hr/> صافي خسارة الفترة قبل حقوق الأقلية والزكاة الشرعية

(٥٧,٦٧٠)	(٤٠٥,٨٥٩)	حقوق الأقلية صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية مخصص الزكاة الشرعية
----------	-----------	---

(٧,٤٨٣,٨٨٠)	(٥,٥٣٥,٤٤٠)
(٦٢٦,٢٩٨)	(٥٧٥,٠٠٠)
<hr/> (٨,١١٠,١٧٨)	<hr/> (٦,١١٠,٤٠٩)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المواشي المكيرش المتحدة
 (شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٦م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدقة)

م٢٠٠٥/٠٣/٣١	م٢٠٠٦/٠٣/٣١	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
ريال سعودي (٨,١١٠,١٧٨)	ريال سعودي (٦,١١٠,٤٠٩)	صافي خسارة الفترة
٣,٠٣٩,٧٦٤	٢,٧٨٨,١١٢	تعديلات صافي خسارة الفترة
٢٣٢,٦١٢	٢٩٢,٧٨٣	إسهالك موجودات ثابتة
-	(٧,٤٩٩)	إطفاء المصروفات الموجلة
٦٢٦,٢٩٨	٥٧٥,٠٠	أرباح بيع موجودات ثابتة
٢٠٦,٦٠٣	٣٣٥,٦٦٢	مخصص الزكاة الشرعية
٣,٢٧٨,٨٥١	-	تدعم مخصصات
٢٤٥,٣٣٣	٢٤٥,٣٣٣	خسائر استثمارات في شركات زميلة
٥٧,٦٧٠	٤٠٥,٨٥٩	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن استثمارات
-	(٤,٣٣٣,٣٩٧)	حقوق الأقلية
١,٧٤١,٨٠٤	٣١٦,٨٣١	استخدام مخصصات
١,٩٧٨,١٤٨	٢,٠٢١,٥٩٢	<u>النغير في رأس المال العامل</u>
(١,٦٧٠,٠٤٠)	١,١٣٠,٢٥٨	تأمينات خطابات ضمان وإعتمادات مستندية
(٨,٠٣٤,٣٥٢)	٢,٦٢٦,٨١١	مدينون تجاريون
١٦,٣٥٧,٧٤٤	(٢,٨٨٧,٤٩٧)	مدينون مختلفون
(٣٨٧,٨٢٢)	(٦٧٤,٧٦٧)	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
٧٦١,٦٧٦	٢,٩٦٦,١٢٢	المخزون
(١,٦٣٤,٩٤٦)	١,٤٧٣,٤٥٩	مصروفات مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
١,١١٢,٧٥٨	(٢,٣٦٧,٥٢٣)	أوراق دفع
(٢٥,٨٠٠)	-	دائنون تجاريون
(١٥٦,٢٨٩)	-	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
٩,٦١٩,٨٣٢	(١,٢٠٣,٢٧٠)	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
(١٦,٨٢٥)	(٨٩,٧٧٠)	الزكاة الشرعية المدفوعة
(٨٢,٨٤٨)	(١٤٢,٩٣٦)	
(١٠٠,٠٠٠)	-	
-	٧,٥٠	
(١٩٩,٦٧٣)	(٢٢٥,٢٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٧٢٧)	-	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
(١٢٢,٧٧٧)	(١٦٢,٦٧٩)	بنوك دائنة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات ومستحقات المساهمين
(٤,١٩٨,٥٠٤)	(١٦٢,٦٧٩)	سداد اقساط قروض
٥,٢٢١,٦٥٥	(١,٥٩١,١٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٧٦٨,٢٣٨	٣,١١٤,٧٤٦	صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد
٦,٩٨٩,٨٩٣	١,٥٢٣,٥٩١	رصيد النقد في أول الفترة
		<u>رصيد النقد في آخر الفترة</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المواشى المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٦م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدفقة)

المجموع ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٩٥,٨٩٩,٦٥٠ (٨,١١٠,١٧٨)	(٦٠٤,١٠٠,٣٥٠) (٨,١١٠,١٧٨)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٢٠٠٥/١/١ م صافي خسارة الربع الأول ٢٠٠٥ م
٥٨٧,٧٨٩,٤٧٢ =====	(٦١٢,٢١٠,٥٢٨) =====	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ =====	الرصيد في ٢٠٠٥/٣/٣١ م
٥٥٨,٦٧٦,٤٦٧ (٦,١١٠,٤٠٩)	(٦٤١,٣٢٣,٥٣٣) (٦,١١٠,٤٠٩)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٢٠٠٦/١/١ م صافي خسارة الربع الأول ٢٠٠٦ م
٥٥٢,٥٦٦,٥٥٨ =====	(٦٤٧,٤٣٣,٩٤٢) =====	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ =====	الرصيد في ٢٠٠٦/٣/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٦م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدفقة)

١- الكيان النظمي والنشاط

الكتاب النظامي (١/١)

شركة الماواشى المكيرش المتحدة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٠٣٥٧٣ وتاريخ ٢٩/٤/١٤٠٤ م بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية .

النشاط الرئيسي (٢/١)

القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وامتلاك جميع وسائل النقل البحري والبرى الازمة للشركة وتجارة المعدات البحرية الازمة لسفن الشركة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بانتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المسالخ وتصنيع اللحوم .

(٣/١) تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات الشركة الأم والشركات التابعة والأقسام الرئيسية ، كما تتضمن الشركات الشقيقة الأخرى ، وفيما يلى بيان بتلك الشركات التابعة والأقسام والفروع الأخرى :

أولاً : الأقسام والفروع

الاسم	قسم النقل البحري	مصنع المواشي المكيرش للأعلاف (القصيم)	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف	نسبة المساهمة في رأس المال	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة في رأس المال
النقل البحري	قسم النقل البحري	مصنع المواشي المكيرش للأعلاف (القصيم)	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف	% ٦٥	الزراعة وتربية الأغنام	السعودية	% ٦٥
مصنع المواشي المكيرش للأعلاف (القصيم)	مصنع المواشي المكيرش للأعلاف (القصيم)	مصنع المواشي المكيرش للأعلاف (القصيم)	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف	% ١٠٠	تصنيع وتعبئة الأعلاف	السعودية	% ١٠٠
مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف	% ١٠٠	النقل البحري	السعودية	% ١٠٠

ثانياً : الشركات التابعة

شركات تابعة تم تحديدها ضمن القوائم المالية للشركة وهم كالتالي:

<u>نسبة المساهمة</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>أسم الشركة</u>
في رأس المال % ٩٠	ال سعودية	تجارة اللحوم المجمدة	الشركة السعودية للتبريد المحدودة

ب) شركات تابعة لم يتم توحيد القوائم المالية الخاصة بها مع الشركة الأم حيث أن المبالغ الواردة بالبيانات المحاسبية ونتائج النشاط بتلك الشركات غير هامة ، وتم إدراج تكالفة الاستثمار في هذه الشركات ضمن الاستثمارات الأخرى :

وفيما يلى بيان بتلك الشركات :

<u>نسبة المساهمة في رأس المال</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
% ١٠٠	استراليا	تجارة المواشي	شركة المكيرش استراليا المحدودة
% ٨٥	السعودية	تجارة الحملة في المحاصيل الزراعية	شركة المكيرش للتنمية الزراعية

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٦م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدقة)

ثالثاً : الشركات الشقيقة

(أ) مجموعة شركات الغامدي

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة في رأس المال
الشركة الخليجية للطباعة والتغليف	إنتاج الكرتون والمصنوعات التجارية	السعودية	%٥٠
(*) شركة على أحمد الغامدي وأولاده	صناعة وتعبئة المواد الغذائية	السعودية	%٥٠
مؤسسة المثل للصناعات الغذائية	صناعات غذائية	السعودية	%٥٠
مؤسسة المثل للمواد الغذائية	مواد غذائية	السعودية	%٥٠
شركة المنتجات المتحدة للتجارة والصناعة	تجارة المواد الطبية ومستحضرات التجميل	السعودية	%٥٠

(*) تمتلك شركة على أحمد الغامدي وأولاده نسبة %٥٠ من حرص كل من الشركات التالية :

- ١- شركة الغذاء السعودي المحدودة
- ٢- شركة التغليف والطباعة والبلاستيك المحدودة

(ب) شركات أخرى

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة في رأس المال
الشركة الكويتية السعودية للمواشي واللحوم والأعلاف	تجارة المواشي	الكويت	%٤٢,٢٠
شركة المواشي والمكيرش الخليجية	تجارة المواشي	الإمارات	%٢٠,٠٠
الشركة الأردنية السعودية للمواشي واللحوم (تحت التصفية)	تجارة المواشي	الأردن	%٤٩,٨٠

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

اعتدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة :

(١) العرض المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام والمعايير المحاسبية الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والاستحقاق المحاسبي وعلى أساس استمرارية النشاط .

(٢) أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية لشركة المواشي المكيرش المتحدة والفروع والأقسام والشركات التابعة لها والتي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٠% حقوق الملكية وأو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة ، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣/١) ، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم استبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة بين الشركة الأم والأقسام والشركات التابعة واحتساب حقوق الأقلية غير المسقطة (وهي حقوق الشركاء الآخرين في الفروع والأقسام والشركات التابعة) .

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٦ م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦ م (غير مدقة)

٤/٢ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل . ويتم التوصل إلى تكلفة كل بند من بنود المخزون على النحو التالي :

الوارد أولاً صادر أولاً	مواشى للتجارة
المتوسط المرجح	مواشى مولودة في المزرعة
الوارد أولاً صادر أولاً	أعلاف جاهزة
الوارد أولاً صادر أولاً	قطع غير ومهما
تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصروفات التشغيل	إنتاج زراعي تام
تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصروفات التشغيل	إنتاج زراعي تحت الحصاد
المتوسط المرجح	مواد خام للأعلاف
المتوسط المرجح	لحوم مبردة

٤/٣ الموجودات الثابتة

الموجودات الثابتة القابلة للاستهلاك يتم إظهارها بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم . ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل أصل ويتم احتساب الاستهلاك وفقا للنسبة السنوية التالية :

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

وفيما يتعلق بمواشى التربية فإن ما يشتري منها من الخارج يتم إثباته بالتكلفة - أما المواشى المولودة بالمزرعة فيتم تقييمها بناء على التكلفة الفعلية ولا يتم احتساب استهلاك لمواشى التربية حيث يتم استبدال ٢٠% من إعدادها سنويا .

٤/٤ الانخفاض في قيمة الموجودات

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

٤/٥ الدعم المدينة

يتم إظهار الدعم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحصيل بعد خصم المخصص اللازم لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها.

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٦م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدقة)

٧/٢) المصروفات الإيرادية المؤجلة

يتم إطفاء المصروفات الإيرادية المؤجلة بموجب القسط الثابت على مدى فترة تتراوح ما بين سنتين إلى ثمانية سنوات حسب طبيعة المصروف وفترة الانتفاع منه .

٨/٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المترتبة على الشركة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي .

٩/٢) مخصص الزكاة الشرعية

يحتسب مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الخاصة بالسنة .

١٠/٢) ترجمة العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء العام إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات ، وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويدرج فرق العملة بقائمة الدخل .

١١/٢) محاسبة الرحلات

تتبع الشركة طريقة الرحلة المكتملة لتحديد المصروفات التي تخُص الفترة ، وتعتبر الرحلة مكتملة عندما تبحر السفينة من آخر ميناء تفريغ . وتزوجل المصروفات الخاصة بالرحلات غير المنتهية للسفن غير المحملة بالمواشي في تاريخ قائمة المركز المالي وتظهر في المركز المالي ضمن المديلين والمصروفات المدفوعة مقدماً . أما إذا كانت السفينة محملة بالمواشي بتاريخ المركز المالي ولم يتم وصولها إلى ميناء التفريغ فتظهر تكلفة المواشي ومصروفات الرحلة في المركز المالي كبضاعة في الطريق .

١٢/٢) تقييم الاستثمارات

الاستثمارات في الشركات التابعة

يتم تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة (وهي الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال) بالتكلفة ويتم توحيد القوائم المالية حسب ما هو موضح بالإيضاح رقم (٣١) .

الاستثمارات في الشركات الشقيقة

يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة (وهي الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة من ٢٠% حتى ٥٠% من رأس المال) بموجب طريقة حقوق الملكية وفقاً لآخر قوائم مالية مدقة أو إدارية .

* تتمثل الشهرة التي تدفع عند اقتناط استثمارات جديدة في الزيادة في الثمن المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة ويتم إطفاؤها على مدى عمرها الاقتصادي المتوقع .

الاستثمارات الأخرى

يتم تقييم الاستثمارات الأخرى بالقيمة السوقية ، ويتم إدراج الفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية في قائمة الدخل .

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٦م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدقة)

١٣/٢) مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكبدها في إنشاء موجودات ثابتة في بند المشروعات تحت التنفيذ وعند الانتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحًا للاستخدام يتم تحويله إلى الموجودات الثابتة .

١٤/٢) تحقق الإيراد

(أ) الإيرادات بصفة عامة

يتم إثبات الإيرادات المترتبة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم البضاعة إلى العميل أو انتقال سند الملكية (الفاتورة) من البائع إلى المشتري .

تقاس الإيرادات على أساس السعر المحدد في عملية التبادل بعد استبعاد أي خصم تجاري أو خصم كمية على أساس مقدار الزيادة في الأصول أو النقص في الخصوم نتيجة بيع السلع وتسليمها للعملاء .

(ب) إيرادات التخزين

قياس الإيرادات

تقاس إيرادات التخزين على أساس السعر المحدد والمتافق عليه مع الغير أي على أساس مقدار الزيادة في الأصول أو النقص في الخصوم نتيجة السماح للغير باستخدام أصول الوحدة المحاسبية وذلك وفقاً للقيمة العادلة بعد استبعاد الخصم التجاري أو خصم الكمية .

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات المترتبة على السماح للغير باستخدام موارد أو أصول الشركة بناء على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الاستحقاق أو بناء على معدل استخدام الغير لموارد الشركة .

١٥/٢) سياسة المصروفات

تعامل المصروفات الإدارية والتسويقية على إنها تكلفة فترة ولا تعامل على أساس أنها تكلفة إنتاج ، وتحمل على الفترة المحاسبية التي تخصها ويتم قياسها وإثباتها كما يلي :

يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسويقية التي تمثل توزيعاً للتكلفة التاريخية للأصول الخاصة بالتسويق والإدارة ، التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية واحدة على أساس التكلفة التاريخية للأصول ، ويتم إثبات هذه المصروفات على أساس توزيع التكلفة التاريخية على الفترات المالية التي تستفيد من منافع الأصول .

يتم قياس المصروفات الإدارية والتسويقية التي تتحملها الشركة خلال فترة محاسبية معينة للحصول على منافع تستند إليها خلال الفترة نفسها ، على أساس سعر أو أسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها . ويتبعن إثباتها كمصروفات لتلك الفترة فور حدوثها .

يطبق مبدأ الاستحقاق في تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والتسويقية .

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٦م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦م (غير مدفقة)

٤/٢ حقوق الأقلية

يتمثل هذا البند في حقوق المالك المشاركين في مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف والبالغ نسبتها ٣٥ % في ملكية المشروع حيث تمتلك شركة المواشي المكيرش المتحدة نسبة ٦٥ % من المشروع.

٣- السنة المالية والسجلات المحاسبية

(أ) السنة المالية للشركة هي السنة الميلادية التي تبدأ من أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام ويتم إصدار قوائم مالية ربع سنوية (غير مدفقة).

(ب) تمسك الشركة سجلاتها المحاسبية بالحاسب الآلي وباللغة العربية.

٤- رأس المال المصرح به والمدفوع

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٤٤ مليون سهم القيمة الأساسية ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والأرصدة ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والأرصدة المدينة الأخرى . كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والأرصدة ذات الطبيعة النقدية في بنود الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى .

٥/أ) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر متوسط نظرا لأن معظم بند العملاء يتمثل في أرصدة مستحقة على أفراد.

٥/ب) مخاطر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل مخاطر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف والتي تؤثر على المدفوغات والمحاصلات بالعملات الأجنبية وتقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتعتقد إدارة الشركة أنها ليست عرضة لهذه المخاطر بدرجة كبيرة حيث أن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي الذي له صفة الثبات مقابل العملات الأجنبية .

٥/ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبع في تقييم أصول والالتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرها معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

الفترة من ١ يناير ٢٠٠٦ م إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦ م (غير مدقة)

٦- الدعاوى القضائية

١- مجموعة شركات الغامدي

(أ) الاستثمارات في مجموعة شركات الغامدي تم إثباتها بناء على اتفاقية أبرمتها الشركة مع السيد احمد علي الغامدي عام ١٩٩٦م ولقد نشا خلاف كانت نتيجته - بعد رفعه للقضاء صدور حكم من ديوان المظالم بجده لصالح الشركة برقم ٤٤٢٢/٤/د/١٤٢٢هـ الصادر في القضية رقم ٢٠٠٢/٢/١٠٠٢ ق لعام ١٤٢٠هـ والمؤيد من هيئة التدقيق - الدائرة الثالثة - بحكمها رقم ٢٢٣/٣/٢١٤٢٣هـ وأصبح الحكم نهائياً وواجب النفاذ ونشر في جريدة أم القرى العدد رقم (٣٩٢٠) بتاريخ الجمعة ١٦ شوال ١٤٢٣هـ الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٢م وطبقاً للخطاب الوارد من ديوان المظالم برقم (٤١٥٩) وتاريخ ١٤٢٦/٦/١٤٢٦هـ الموافق ٢٠٠٥/٧/٢٠م فقد تم رفض الالتماس المقدم من السيد / محمد بن سعيد وزنة بالوكالة عن كل من خالد ومحمود و عبد الرحيم أبناء علي الغامدي وذلك في إعادة النظر في الحكم السابق ذكره وبإحالة الأوراق لهيئة التدقيق - الدائرة الثالثة أصدرت قرارها رقم ٢٠٠٨/٣/٢١٤٢٦هـ برفض الالتماس المقدم من المحامي بالوكالة السابق ذكره بعليه وطبقاً لما ورد بخطاب ديوان المظالم الموجه إلى فضيلة رئيس فرع الديوان بمنطقة مكة المكرمة - جده - برقم (٤٥٥٨) وتاريخ ١٤٢٦/٨/١٣هـ الموافق (١٧/٩/٢٠٠٥م) فقد تم مخاطبة شرطة محافظة جده بالخطاب رقم (٤٥١٧) بتاريخ ١٤٢٦/٨/٠٧هـ الموافق (١١/٩/٢٠٠٥م) والمتضمن أن الحكم السابق ذكره قد أصبح نهائياً وواجب التنفيذ .

ولقد جرى تنفيذ الحكم بتسجيل ٥٥% لصالح الشركة من كامل حقوق ملكية المنشآت التالية :

مؤسسة المثل للمواد الغذائية .

مؤسسة المثل للصناعات الغذائية .

شركة علي احمد الغامدي وأولاده المالكة لـ ٥٥% من كل من شركة التغليف والطباعة والبلاستيك المحدودة وشركة الغذاء السعودي المحدودة .

٢- قضايا أخرى

(أ) هناك دعوى قضائية مرفوعة من الشركة ضد أحد الخصوم تطالب بسداد مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي كتعويض عن أضرار لحقت بالشركة ولا زالت الدعوى أمام القضاء .

(ب) وهناك عدة دعاوى أقامتها الشركة تتعلق بالمطالبة بسداد ديون مستحقة لها قيمتها ٧٣٨,٠٠٠ ريال سعودي .

٧- أرقام المقارنة

تم تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع أرقام الفترة .