

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

وتقرير فحص محدود عنها

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	- تقرير الفحص المحدود
١	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	- قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	- قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٠٠٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

العضو المنتدب ومدير عام الشركة

أحمد باجنيد

مدير حسابات
محمود علي

مدير عام
لاشع زبيد

عبد الله المحرري




ب/ج - ٦٨٠ / ٤٢٨ / ٢٠٠٤
جده في ٢٦ جمادى الآخر ١٤٢٥ هـ
الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٠٤ م

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

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية الموحدة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة المواشي المكيرش المتحدة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للفترة من أول يناير ٢٠٠٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٥) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

- الاستثمارات الظاهرة ضمن القوائم المالية بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي تتمثل في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة ولم تتمكن من الإطلاع على القوائم المالية المدققة لهذه الشركات لعام ٢٠٠٣ م وحتى تاريخه وتم موافقتنا بقوائم مالية إدارية .

- لم يتم تأثير بند الاستثمارات بحصة الشركة في نتائج أعمال مجموعة شركات الغامدي وذلك للفترة من بداية عام ١٩٩٨ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م والسبب كما أفادت إدارة الشركة هو عدم توفر أي قوائم مالية لدى الشركة تخص مجموعة شركات الغامدي عن الفترة المذكورة بالرغم من انتقال ملكية حصص الاستثمار في هذه المجموعة إلى الشركة .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .


أحمد عبد الله باجنيد
ترخيص ١٦٠ (٢٩/٥/١٤٠٥ هـ)







شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م (غير مدققة)

ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات
٢٠٠٣/٦/٣٠ م	٢٠٠٤/٦/٣٠ م	الموجودات المتداولة
٨,١٩٤,٢٤٣	٢,٣٦٩,٩٢٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٠,٩٠٩,٥٧٥	٣,٩٨٤,٢٢٣	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
٤١,٣٥٤,٢٨١	٤٤,٥٣٧,٠٥٦	مدينون تجاريون
١٨,٧٠٨,٧٤٠	٤,٦٩٩,٢٧٥	مدينون مختلفون
٤٧,٤١٢,٠٩٢	٧٠,٤٠١,٢٨١	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
٣,٧٤٣,٢٠٥	١,٠١٤,٧٢٨	مصروفات مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
٤١,٥٩٦,٢٠٠	٦٣,٢٤٠,٣٦٠	المخزون
١٧١,٩١٨,٣٣٦	١٩٠,٢٤٦,٨٤٦	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		استثمارات
١٥٣,٢٣٥,٩١٤	١٣٠,٤١٠,٩٩٥	مدينون بيع موجودات ثابتة
٣٥,٩٠٦,٧٨٠	٣٥,٩٠٦,٧٨٠	المستحق على شركات شقيقة
٦٩,٥١٩,٨٨٢	٧٩,٥١٩,٨٨٢	الموجودات الثابتة - صافي القيمة الدفترية
٣٧٩,٠٤٠,٢٢٠	٣٤٢,٢٦٢,٦٧٨	المصروفات الإيرادية المؤجلة - بعد الإطفاء
١,٤٣١,٥٩٦	١,٥٩٩,٣١٩	
٦٣٩,١٣٤,٣٩٢	٥٨٩,٦٩٩,٦٥٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٨١١,٠٥٢,٧٢٨	٧٧٩,٩٤٦,٥٠٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
		بنوك دائنة
٣٣٠,٠٩٥	٥,٨٩١	دائنون تجاريون
٢٦,٠٩٥,١٥٥	٤٨,٧٠٦,٤٧٦	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٤٩٠,٥٦٤	٥,٨٦٦,١١٢	توزيعات ومستحقات مساهمين
١٠,٤١٤,٠١٠	١٠,١٧٨,٥٩٩	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
١٠,٦٦٥,٩٩٨	١٣٤,٩٥٤	مخصص الزكاة الشرعية
٣٠,٦١٥,٩٣٣	٣٠,٧٤٠,٩٠٣	أقساط قروض مستحقة السداد
١٨,٩٨١,٤٠٤	١٢,٠٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١١١,٥٩٣,١٥٩	١٠٧,٦٣٢,٩٣٥	المطلوبات غير المتداولة
		أقساط قروض لأجل
٤٠,٧٨٣,٧١٩	٣٧,٠٧٧,١٦١	مخصصات
١٠,٦٦٢,٣٨٤	١٦,٦٤١,٨٦٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١,٤٤٦,١٠٣	٥٣,٧١٩,٠٢٤	حقوق الأقلية
٤٣,٩٦١,٦٣٢	٣٦,١٦٩,٠٥٥	حقوق المساهمين
		رأس المال المصرح به والمدفوع
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	خسائر متراكمة
(٥٩٥,٩٤٨,١٦٦)	(٦١٧,٥٧٤,٥١٤)	صافي حقوق المساهمين
٦٠٤,٠٥١,٨٣٤	٥٨٢,٤٢٥,٤٨٦	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
٨١١,٠٥٢,٧٢٨	٧٧٩,٩٤٦,٥٠٠	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

٢٠٠٤/٤/١

من بداية السنة حتى		من أول أبريل حتى		
٢٠٠٣/٦/٣٠م	٢٠٠٤/٦/٣٠م	٢٠٠٣/٦/٣٠م	٢٠٠٤/٦/٣٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٣,٦٩٩,٩٦٥	١٦٠,١٥٢,٦١٨	٧٠,٤٦٣,٦٦٣	٣١,٢٩٧,٠٣٣	إيرادات النشاط
(٢١٤,٣١٣,٤١٨)	(١٩٣,٨٤٥,٦٢٢)	(٨٠,٥٧٥,١٧٧)	(٥٢,١٦٤,٧٧٧)	مخصم : تكاليف النشاط
<u>(٦١٣,٤٥٣)</u>	<u>(٣٣,٦٩٣,٠٠٤)</u>	<u>(١٠,١١١,٥١٤)</u>	<u>(٢٠,٨٦٧,٧٤٤)</u>	مجمّل خسارة النشاط
٧,٢٢٥,٤٢٦	٦,٥٥٤,١٥٣	٣,٧٢٣,٩٣٣	٣,٣٦٠,٤٩٨	المصروفات والأعباء الأخرى
٢,٨٢٣,٢٥٠	٢,٩٥٥,٩٨٩	٦٩٧,٣٩٤	٦٨٨,٤٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
٣١٢,٠٣٨	٢,٥١٥,٨٤٩	٢٥٦,٨٨٤	١,٦٣٢,٩٤٠	مصروفات بيع وتوزيع
٥,٥٨١,٤٤٢	٣,٠٨٧,٧٣٦	١,٩١٤,٠٥٨	١,٥٣٥,٦٩٢	مصروفات تمويل
١,٣٤١,٠٨٨	٢٩٦,٢٤١	١,٢١٦,٦٨١	٢٢٣,٠٣٥	استهلاك موجودات ثابتة
				المخصصات
<u>(١٧,٢٨٣,٢٤٤)</u>	<u>(١٥,٤٠٩,٩٦٨)</u>	<u>(٧,٨٠٨,٩٥٠)</u>	<u>(٧,٤٤٠,٥٩٠)</u>	مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
<u>(١٧,٨٩٦,٦٩٧)</u>	<u>(٤٩,١٠٢,٩٧٢)</u>	<u>(١٧,٩٢٠,٤٦٤)</u>	<u>(٢٨,٣٠٨,٣٣٤)</u>	صافي (خسارة) النشاط
<u>(٤٩٠,٦٦٦)</u>	<u>(٤٩٠,٦٦٦)</u>	<u>(٢٤٥,٣٣٣)</u>	<u>(٢٤٥,٣٣٣)</u>	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن الاستثمارات
(٨,٢٨١,٧٤٩)	(٨,٩٥٤,٥٣٤)	(٨,٤٣٧,٨٤٠)	-	(خسائر) تقييم استثمارات
١٨,٩٩٧,٣٣٣	(٢,٩٠٦,٠٠١)	١٨,٩٩٨,٣٣٣	(١,٨٥٤,٠٠١)	(خسائر) أرباح بيع موجودات ثابتة
١٣,١٢٠,٤٧٦	٧٣٤,٧٥٣	١١,٦٠٦,٩٤٤	٤٠٨,٥٧٥	إيرادات أخرى
<u>٥,٤٤٨,٦٩٧</u>	<u>(٦٠,٧١٩,٤٢٠)</u>	<u>٤,٠٠١,٦٤٠</u>	<u>(٢٩,٩٩٩,٠٩٣)</u>	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل حقوق الأقلية والزكاة الشرعية
<u>٩٨٤,٠٠٣</u>	<u>٣,٧٣٦,٤٦١</u>	<u>(٧٧,٦١٠)</u>	<u>٢,٨٨٤,٣٨٨</u>	حقوق الأقلية
<u>٦,٤٣٢,٧٠٠</u>	<u>(٥٦,٩٨٢,٩٥٩)</u>	<u>٣,٩٢٤,٠٣٠</u>	<u>(٢٧,١١٤,٧٠٥)</u>	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة
<u>(٢,٣٨٠,٨٦٦)</u>	<u>(١,١١٢,٨٥٣)</u>	<u>(١,٠٥٦,٤٩٤)</u>	<u>-</u>	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٤,٠٥١,٨٣٤</u>	<u>(٥٨,٠٩٥,٨١٢)</u>	<u>٢,٨٦٧,٥٣٦</u>	<u>(٢٧,١١٤,٧٠٥)</u>	صافي (خسارة) دخل الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

٢٠٠٣/٦/٣٠ م	٢٠٠٤/٦/٣٠ م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي ٤,٠٥١,٨٣٤	ريال سعودي (٥٨,٠٩٥,٨١٢)	صافي (خسارة) دخل الفترة
١٢,٠٢٦,٥٠٧	٨,٢٩٠,٢٦٨	تعديلات (خسارة) دخل الفترة
١٣٨,٦٠٢	٣١٣,٦٢٨	استهلاك موجودات ثابتة
(١٨,٩٩٧,٣٣٣)	٢,٩٠٦,٠٠١	إطفاء المصروفات المؤجلة
٢,٣٨٠,٨٦٦	١,١١٢,٨٥٣	خسائر (أرباح) بيع موجودات ثابتة
٨,٢٨١,٧٤٩	٨,٩٥٤,٥٤٥	مخصص الزكاة الشرعية
٤٩٠,٦٦٦	٤٩٠,٦٦٦	خسائر استثمارات في شركات زميلة
(٩٨٤,٠٠٣)	(٣,٧٣٦,٤٦١)	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن استثمارات
(٢,٩٢١,٠٦٢)	—	حقوق الأقلية
٢,٩٤٢,٠٨١	(١,٣٧٩,١٤٩)	إطفاء إيرادات مؤجلة لعقد تأجير تمويلي
١,٥٢٠,٦٧٧	(٢,٨٢٥,٠١٠)	التغيير في رأس المال العامل
(٣,٨٧٥,٩٩٦)	٣٣,٨٧٥,٠٣٧	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
١٥,٠٧١,٤٧٤	(٢,٧٢٦,٩٠٦)	مدينون تجاريون
٩,٩٠٠,٤١٩	(٩,٤١٥,٦٩٤)	مدينون مختلفون
(٤٩٦,٠٨٢)	٣,٧٢١,٠٥١	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
٥٧٧,٠٧٦	١٦,٦٩٩,١١٤	المخزون
٣,٢٥٠,٦٧٢	(٤,٨٤٩,٨٣٦)	مصفوفات مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
٢,٨١٥,٣٣٠	(١,٥٨٠,٦٠٤)	دائون تجاريون
(٥,٢٠٢,٠١٣)	٢٢٢,٧٤١	دائون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٦٠,٥٨٠)	(٢٤٠,٧٤٦)	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
٣٠,٥١٠,٨٨٤	(٨,٢٦٤,٣١٤)	المخصصات
		الزكاة المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٥٠٧,٦٠٤)	(٢,٦٦٦,٥٦١)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
٩٥,٧١١	٧,٧١٣,٩٧٢	إضافات موجودات ثابتة
٢٠٠,٠٠٠	٨,١٨٠,٠٦٥	استيعادات موجودات ثابتة
—	٧٥,١٥٠	المقبوض من بيع موجودات ثابتة
		استيعاد استثمارات
(١٠,٢١١,٨٩٣)	١٣,٣٠٢,٦٢٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٨,٥٨٤)	(١,٢٨٨,٣٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١٠٥,٥١٦)	(٩٦,٢١٤)	بنوك دائنة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ومستحقات المساهمين
(١٥,٤١٤,١٠٠)	(٧,٣٨٤,٥١٤)	سداد أقساط قروض
٤,٨٨٤,٨٩١	(٢,٣٤٦,٢٠٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٣٠٩,٣٥٢	٤,٧١٦,١٢٥	صافي (النقص) الزيادة في رصيد النقد
٨,١٩٤,٢٤٣	٢,٣٦٩,٩٢٣	رصيد النقد في أول الفترة
		رصيد النقد في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

١١

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م (غير مدققة)

الإجمالي ريال سعودي	مجمع الخسائر ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	الفترة من ١/٤ إلى ٦/٣٠
٦٠١,١٨٤,٢٩٨	(٥٩٨,٨١٥,٧٠٢)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٣/٤/١ م
٢,٨٦٧,٥٣٦	٢,٨٦٧,٥٣٦	—	صافي دخل الربع الثاني ٢٠٠٣ م
٦٠٤,٠٥١,٨٣٤	(٥٩٥,٩٤٨,١٦٦)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٣/٦/٣٠ م
٦٠٩,٥٤٠,١٩١	(٥٩٠,٤٥٩,٨٠٩)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٤/٤/١ م
(٢٧,١١٤,٧٠٥)	(٢٧,١١٤,٧٠٥)	—	صافي (خسارة) الربع الثاني ٢٠٠٤ م
٥٨٢,٤٢٥,٤٨٦	(٦١٧,٥٧٤,٥١٤)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٤/٦/٣٠ م
<u>الفترة من بداية السنة حتى ٦/٣٠</u>			
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٣/١/١ م
٤,٠٥١,٨٣٤	٤,٠٥١,٨٣٤	—	صافي دخل الفترة
٦٠٤,٠٥١,٨٣٤	(٥٩٥,٩٤٨,١٦٦)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٣/٦/٣٠ م
٦٤٠,٥٢١,٢٩٨	(٥٥٩,٤٧٨,٧٠٢)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٤/١/١ م
(٥٨,٠٩٥,٨١٢)	(٥٨,٠٩٥,٨١٢)	—	صافي (خسارة) الفترة
٥٨٢,٤٢٥,٤٨٦	(٦١٧,٥٧٤,٥١٤)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٤/٦/٣٠ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

١- الكيان النظامي والنشاط

(١/١) الكيان النظامي
شركة المواشي المكبرش المتحدة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٣٥٠٧٣ وتاريخ ١٤٠٢/٩/٧هـ بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية .

(٢/١) النشاط الرئيسي
القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وإمتلاك جميع وسائل النقل البحري والبرى اللازمة للشركة وتجارة المعدات البحرية اللازمة لسفن الشركة وتجارة المواشي والأعلاف وكل مايتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المسالخ وتصنيع اللحوم .

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

أولاً : الأقسام والفروع التابعة

نسبة المساهمة في رأس المال	نشاط الرئيسي	الاسم
٦٥%	الزراعة وتربية الأغنام	مشروع البسطاء الزراعي بالجوف
١٠٠%	تصنيع وتعبئة الأعلاف	مصانع المواشي المكبرش للأعلاف (القصيم)
١٠٠%	النقل البحري	قسم النقل البحري

ثانياً : الشركات التابعة

(أ) شركات تابعة تم توحيدها ضمن القوائم المالية للشركة وهي كالتالي :

نسبة المساهمة في رأس المال	نشاط الرئيسي	اسم الشركة
٩٠%	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 إراج تكلفة الاستثمار في هذه الشركات ضمن الاستثمارات الأخرى.

وفيما يلي بيان بتلك الشركات :

نسبة المساهمة في رأس المال	نشاط الرئيسي	اسم الشركة
١٠٠%	تجارة المواشي	شركة المكبرش استراليا المحدودة
٨٥%	تجارة الجملة في المحاصيل الزراعية	شركة المكبرش للتنمية الزراعية



شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

ثالثا : الشركات الشقيقة

أ) مجموعة شركات الغامدي

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

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

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

ب) شركات أخرى

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة :

١/٢) العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لأهداف ومفاهيم المحاسبة المالية ومعياري العرض والإفصاح العام والمعايير المحاسبية الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لمبدأي التكلفة التاريخية والاستحقاق المحاسبي وعلى أساس استمرارية النشاط .

٢/٢) أسس التوحيد

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

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

يضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

(٣/٢) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما أقل . ويتم التوصل إلى التكلفة باستخدام الطرق التالية :

الوارد أولا صادر أولا	مواشي للتجارة
المتوسط المرجح	مواشي مولودة في المزرعة
الوارد أولا صادر أولا	أعلاف جاهزة
الوارد أولا صادر أولا	قطع غيار ومهمات
تكلفة المواد المباشرة ونصيبه من مصروفات التشغيل	إنتاج زراعي تام
تكلفة المواد المباشرة ونصيبه من مصروفات التشغيل	إنتاج زراعي تحت الحصاد
المتوسط المرجح	مواد خام للأعلاف
المتوسط المرجح	لحوم مبردة
المتوسط المرجح	مواد خام للأعلاف

(٤/٢) 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 للنسب السنوية التالية :

٣,٣٣% - ٤%	مباني
١٠% - ٢٠%	سيارات وشاحنات
١٠% - ٢٠%	أثاث ومفروشات
١٠% - ٢٥%	آلات ومعدات
٤% - ٦,٧%	بواجر
١٢,٥% - ٢٥%	عمرات بواجر
٥%	حظائر
٧,٥%	معدات زراعية
٣,٣٣%	آبار زراعية
٧,٥%	معدات الري
١٠%	تحسينات مباني مستأجرة

وفيما يتعلق بمواشي التربية فإن ما يشتري منها من الخارج يتم إثباته بالتكلفة - أما المواشي المولودة بالمزرعة فيتم تقييمها بناء على التكلفة الفعلية ولا يتم احتساب استهلاك لمواشي التربية حيث يتم استبدال ٢٠% من أعدادها سنويا .

(٥/٢) 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 .

(٦/٢) الذمم المدينة

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

(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 الإنتفاع منه .

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

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 .

١٠/٢) ترجمة العملات الأجنبية

تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية أثناء العام إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات ، وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويُدْرَج فرق العملة بقائمة الدخل .

١١/٢) محاسبة الرحلات

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

١٢/٢) إعانة الوقود

تستحق الإعانة الحكومية للوقود عند انتهاء الرحلة البحرية ويتم تسجيلها تحت بند إعانات وقود بالإيرادات الأخرى .

١٣/٢) تقييم الاستثمارات

- الاستثمارات في الشركات التابعة
- يتم تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة (وهي التي تمتلك الشركة فيها حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال) بالتكلفة ويتم توحيد القوائم المالية حسب ما موضح بالإيضاح رقم (٣/١) .

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 مدققة أو إدارية .

* تتمثل الشهرة التي تدفع عند اقتناء استثمارات جديدة في الزيادة في الثمن المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الأصول المكتسبة ويتم إطفائها 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 المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

١٤/٢) 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 صالحاً للاستخدام يتم تحويله إلى الموجودات الثابتة .

١٥/٢) تحقق الإيراد

أ) الإيرادات بصفة عامة

- يتم إثبات الإيرادات المترتبة على عمليات بيع البضائع والسلع في تاريخ عملية تسليم بضاعة 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 والمتفق 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 وفقاً لقاعدة الاستحقاق .

١٦/٢) سياسة المصروفات

تعامل المصروفات الإدارية والتسويقية على أنها 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 المنشأة خلال فترة محاسبية معينة للحصول على منافع تستند إليها خلال الفترة نفسها ، على أساس سعر أو أسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها . ويتعين إثباتها كمصروفات لتلك الفترة فور حدوثها .

- يطبق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والتسويقية .

١٧/٢) حقوق الأقلية

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

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مدققة)

٣- السنة المالية والسجلات المحاسبية

١/٣ 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 مدققة) .

٢/٣ تمسك الشركة سجلاتها المحاسبية بالحاسب الآلي وباللغة العربية .

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الموجودات والمطلوبات المالية وتتضمن الموجودات المالية أرصدة النقدية بالصدوق والبنوك والأرصدة ذات الطبيعة النقدية في بنود المدينين والأرصدة المدينة الأخرى . كما تتضمن المطلوبات المالية البنوك الدائنة والقروض والتسهيلات الائتمانية والأرصدة ذات الطبيعة النقدية في بنود الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى .

١/٤ مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ، ويعتبر هذا الخطر متوسط نظراً لأن معظم عملاء الشركة يمثلون في أفراد وليس في مؤسسات أو شركات .

٢/٤ مخاطر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف والتي تؤثر على المدفوعات والمتحصلات بالعملات الأجنبية وتقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتعتقد الشركة أنها ليست عرضة لهذه المخاطر بدرجة كبيرة حيث أن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي الذي له صفة الثبات مقابل العملات الأجنبية .

٣/٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم موجودات ومطلوبات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

٥- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية .

