



٢٠٠٥ / ٣٦٦ / ٦٨٠ ب/ج -
جده في ٢٧ جمادى الأولى ١٤٢٦
الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٥ 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 ٢٠٠٥ م وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للفترة من أول يناير ٢٠٠٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٦) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها علماً بأن القوائم المالية الأولية للشركات التابعة والفروع والأقسام الرئيسية المبينة بالإيضاح رقم (٣/١) هي قوائم إدارية ولم يصدر عنها تقرير فحص محدود وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والمحاسبية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها . والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل . لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

بند الاستثمارات الظاهر ضمن الموجودات غير المتداولة بمبلغ ١٣١ مليون ريال سعودي يتضمن أرصدة استثمارات في مجموعة شركات الغامدي قيمتها ٨٤ مليون ريال سعودي لم نطلع على أي قوائم مالية لهذه الشركات منذ بداية عام ١٩٩٨م وحتى تاريخه ، كما أنه يتضمن أرصدة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة قيمتها ٤٧ مليون ريال سعودي لم نطلع على القوائم المالية المدققة التي تخص هذه الشركات لعام ٤٠٠٤م وتم إطلاعنا على قوائم مالية إدارية .

لم يتم تأثير بند الاستثمارات بحصة الشركة في نتائج أعمال مجموعة شركات الغامدي وذلك للفترة من بداية عام ١٩٩٨م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ 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 حচص الاستثمار في هذه المجموعة إلى الشركة .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرتين السابقتين ، لم يتبيّن لنا وجود أي تغييرات مهمة يتعمّد إدخالها على التقارير المالية الأولية الموحدة الموفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها عليها .

أحمد عبدالله باجنيد وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد عبدالله باجنيد
ترخيص رقم ١٠٢ (١٤٠٥/٢٩ هـ)



شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مدقة)

<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>الموجودات غير المتداولة</u>
نقد بالصندوق ولدی البنوك	نقد بالصندوق ولدی البنوك
تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
مدينون تجاريون	مدينون تجاريون
مدينون مختلفون	مدينون مختلفون
ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
مصروفات مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة	مصروفات مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
المخزون	المخزون
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة
<u>الموجودات غير المتداولة</u>	<u>استثمارات</u>
مدينو بيع موجودات ثابتة	مدينو بيع موجودات ثابتة
المستحق على شركات شقيقة	المستحق على شركات شقيقة
الموجودات الثابتة - صافي القيمة الدفترية	الموجودات الثابتة - صافي القيمة الدفترية
المصروفات الإيرادية الموجلة . بعد الإطفاء	المصروفات الإيرادية الموجلة . بعد الإطفاء
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات	مجموع الموجودات
<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
بنوك دائنة	بنوك دائنة
أوراق دفع	أوراق دفع
دائنو تجاريون	دائنو تجاريون
دائنو مختلفون وأرصدة دائنة أخرى	دائنو مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
توريغات ومستحقات مساهمين	توريغات ومستحقات مساهمين
ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
مخصص الزكاة الشرعية	مخصص الزكاة الشرعية
أقساط قروض مستحقة السداد	أقساط قروض مستحقة السداد
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>	<u>أقساط قروض لأجل</u>
مخصصات	مخصصات
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>مجموع المطلوبات</u>	<u>حقوق الأقلية</u>
حقوق المساهمين	حقوق المساهمين
رأس المال المصرح به والمدفوع	رأس المال المصرح به والمدفوع
خسائر متراكمة	خسائر متراكمة
صافي حقوق المساهمين	صافي حقوق المساهمين
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)

فهد

الله

كونسل

سليمان

عبد

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مدفقة)

من بداية السنة حتى ٢٠٠٤/٦/٣٠	من ٢٠٠٥/٦/٣٠	من أول أبريل حتى ٢٠٠٤/٦/٣٠	٢٠٠٥/٦/٣٠	إيرادات النشاط بخصم : تكاليف النشاط
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مجمل دخل (خسارة) النشاط
١٦٠,١٥٢,٦١٨ (١٩٣,٨٤٥,٦٢٢)	٩٢,٧٨٣,٤١٧ (٩٢,٩٨٢,٩٨٠)	٣١,٢٩٧,٠٣٣ (٥٢,١٦٤,٧٧٧)	٣٥,١٢٦,٠٢٥ (٣٤,٩٢٦,٩١١)	المصروفات والأعباء الأخرى
<u>(٣٣,٦٩٣,٠٠٤)</u>	<u>(١٩٩,٥٦٣)</u>	<u>(٢٠,٨٦٧,٧٤٤)</u>	<u>١٩٩,١١٤</u>	مصروفات عمومية وإدارية
٦,٥٥٤,١٥٣	٥,١٥٧,٧٩٩	٣,٣٦٠,٤٩٨	٢,٤٩٠,٤١٧	مصروفات بيع وتوزيع
٢,٩٥٥,٩٨٩	١,١٩٦,٨٤٠	٦٨٨,٤٢٥	٦٣١,١٢٠	مصروفات تمويل
٢,٥١٥,٨٤٩	٣٥,٠٨٥	١,٦٣٢,٩٤٠	—	استهلاك موجودات ثابتة
٣,٠٨٧,٧٣٦	١,٠٧٩,٧١١	١,٥٣٥,٦٩٢	٥٦٢,٦٨٣	المخصصات
٢٩٦,٢٤١	٣٧٩,٨٨٣	٢٢٣,٠٣٥	١٨٧,٣٥٥	
<u>(١٥,٤٠٩,٩٦٨)</u>	<u>(٧,٨٤٩,٢٩٨)</u>	<u>(٧,٤٤٠,٥٩٠)</u>	<u>(٣,٨٧١,٥٧٥)</u>	<u>مجموع المصروفات والأعباء الأخرى</u>
<u>(٤٩,١٠٢,٩٧٢)</u>	<u>(٨,٠٤٨,٨٦١)</u>	<u>(٢٨,٣٠٨,٣٣٤)</u>	<u>(٣,٦٧٢,٤٦١)</u>	<u>صافي خسارة النشاط</u>
<u>(٤٩٠,٦٦٦)</u>	<u>(٤٩٠,٦٦٦)</u>	<u>(٢٤٥,٣٢٣)</u>	<u>(٢٤٥,٣٢٣)</u>	<u>قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن الاستثمارات</u>
<u>(٨,٩٥٤,٥٣٤)</u>	<u>(٣,٢٧٨,٨٥١)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(خسائر) تقييم استثمارات</u>
<u>(٢,٩٠٦,٠٠١)</u>	<u>١٨,٨٥٢</u>	<u>(١,٨٥٤,٠٠١)</u>	<u>١٨,٨٥٢</u>	<u>أرباح (خسائر) بيع موجودات ثابتة</u>
<u>٧٣٤,٧٥٣</u>	<u>١,٦٤٣,٤٤٥</u>	<u>٤٠٨,٥٧٥</u>	<u>١,١٦٨,٩٧١</u>	<u>إيرادات أخرى</u>
<u>(٦٠,٧١٩,٤٢٠)</u>	<u>(١٠,١٥٦,٠٨١)</u>	<u>(٢٩,٩٩٩,٠٩٣)</u>	<u>(٢,٧٢٩,٩٧١)</u>	<u>صافي خسارة الفترة قبل حقوق الأقلية والزكاة الشرعية</u>
<u>٣,٧٣٦,٤٦١</u>	<u>(٤٠,٧٥٥)</u>	<u>٢,٨٨٤,٣٨٨</u>	<u>١٦,٩١٥</u>	<u>حقوق الأقلية</u>
<u>(٥٦,٩٨٢,٩٥٩)</u>	<u>(١٠,١٩٦,٨٣٦)</u>	<u>(٢٧,١١٤,٧٠٥)</u>	<u>(٢,٧١٣,٠٥٦)</u>	<u>صافي خسارة الفترة قبل الزكاة</u>
<u>(١,١١٢,٨٥٣)</u>	<u>(١,١٢٦,٣٩٨)</u>	<u>—</u>	<u>(٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>مخصص الزكاة الشرعية</u>
<u>(٥٨,٠٩٥,٨١٢)</u>	<u>(١١,٣٢٣,٢٣٤)</u>	<u>(٢٧,١١٤,٧٠٥)</u>	<u>(٣,٢١٣,٠٥٦)</u>	<u>صافي خسارة الفترة</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدفقة)

حسنة

الراجحي

لهم حمد

حسنة

لهم حمد

حسنة

لهم حمد

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مدقة)

٢٠٠٤/٦/٣٠	٢٠٠٥/٦/٣٠	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي خسارة الفترة
(٥٨,٠٩٥,٨١٢)	(١١,٣٢٣,٢٣٤)	تسوبيات خسارة
-	(٤٢٦,١٠٦)	تعديلات خسارة الفترة
٨,٢٩٠,٢٦٨	٦,٣٠٤,١٢١	استهلاك موجودات ثابتة
٣١٢,٦٢٨	٣٠٦,١٤٥	إطفاء المعروفات المزجدة
٢,٩٠٦,٠٠١	(١٨,٨٥٢)	(أرباح) خسائر بيع موجودات ثابتة
١,١١٢,٨٥٣	١,١٢٦,٣٩٨	مخصص الزكاة الشرعية
-	٤٠٢,١٠٩	تدعم مخصصات
٨,٩٥٤,٥٤٥	٣,٢٧٨,٨٥١	خسائر استثمارات في شركات زميلة
٤٩٠,٦٦٦	٤٩٠,٦٦٦	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن استثمارات
(٣,٧٣٦,٤٦١)	٤٠,٧٥٥	حقوق الأقلية
-	١,٦٣٠,٩١٨	أوراق دفع
(١,٣٧٩,١٤٩)	(٢,٠٩٦,١٩٨)	<u>التغير في رأس المال العامل</u>
(٢,٨٢٥,٠١٠)	٥٠٤,٢١٨	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستدية
٢٢,٨٧٥,٠٣٧	(١٤,٦٢٣,١٩٤)	دينون تجاريون
(٢,٧٢٦,٩٠٦)	٥,٤٣٠,٤٢٤	دينون مختلفون
(١,٧٠١,٧٢٢)	١٩,١٧٨,٥٣٤	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
٣,٧٢١,٠٥١	(١٦٩,٠٧٧)	المخزون
١٦,٦٩٩,١١٤	(٨١٣,٧٠٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
(٤,٨٤٩,٨٣٦)	(٥١٥,٧٧٦)	دائنون تجاريون
(١,٥٨٠,٦٠٤)	٥٠٠,٠٠٠	دائنون مختلفون وارصدة دائنة أخرى
٢٩٧,٨٩١	(٢٦٩,٢٩٥)	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
(٢٤٠,٧٤٦)	(٢٤٨,٧٢٩)	المخصصات
<u>(٤٧٥,١٩٢)</u>	<u>٨,٦٨٨,٩٦٩</u>	الزكاة المدفوعة
<u>(٤,٦٦٦,٥٦١)</u>	<u>(٤١٤,٥٨٧)</u>	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٨,١٨٠,٠٦٥</u>	<u>١٨,٨٥٤</u>	<u>إضافات موجودات ثابتة</u>
<u>-</u>	<u>(١٥٠,٠٠٠)</u>	<u>المقيوض من بيع موجودات ثابتة</u>
<u>٥,٥١٣,٥٠٤</u>	<u>(٥٤٥,٧٣٢)</u>	<u>إضافات استثمارات</u>
<u>(١,٢٨٨,٣٠٠)</u>	<u>(٧٥,٧٢٧)</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(٩٦,٢١٤)</u>	<u>(٢٢٥,٢٢٢)</u>	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
<u>(٦,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٦,٩٩١,٠٠٠)</u>	<u>بنوك دائنة</u>
<u>(٧,٣٨٤,٥١٤)</u>	<u>(٧,٢٩١,٩٤٩)</u>	<u>توزيعات ومستحقات المساهمين</u>
<u>(٢,٣٤٦,٢٠٢)</u>	<u>٨٥١,٢٨٧</u>	<u>سداد أقساط قروض</u>
<u>٤,٧١٦,١٢٥</u>	<u>١,٧٦٨,٢٣٨</u>	<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</u>
<u>٢,٣٦٩,٩٢٣</u>	<u>٢,٦١٩,٥٥٥</u>	<u>صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد</u>
		<u>رصيد النقد في أول الفترة</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)

حسين

كوتل ماركت

جعفر

حسين

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مدقة)

الإجمالي ريال سعودي	مجموع الخسائر ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	الفترة من ١٤/١ إلى ٦/٣٠
٦٠٩,٥٤٠,١٩١ (٢٧,١١٤,٧٥٥)	(٥٩٠,٤٥٩,٨٠٩) (٢٧,١١٤,٧٥٥)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٢٠٠٤/٤/١ صافي الربع الثاني ٢٠٠٤م
<u>٥٨٢,٤٢٥,٤٨٦</u>	<u>(٦١٧,٥٧٤,٥١٤)</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢٠٠٤/٦/٣٠</u>
٥٨٧,٧٨٩,٤٧٢ (٤٢٦,١٠٦) (٣,٢١٣,٠٥٦)	(٦١٢,٢١٠,٥٢٨) (٤٢٦,١٠٦) (٣,٢١٣,٠٥٦)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٢٠٠٥/٤/١ تسويات خسارة صافي خسارة الربع الثاني ٢٠٠٥م
<u>٥٨٤,١٥٠,٣١٠</u>	<u>(٦١٥,٨٤٩,٦٩٠)</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢٠٠٥/٦/٣٠</u>
<u>ال الفترة من بداية السنة حتى ٦/٣٠</u>			
٦٤٠,٥٢١,٢٩٨ (٥٨,٠٩٥,٨١٢)	(٥٥٩,٤٧٨,٧٠٢) (٥٨,٠٩٥,٨١٢)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٢٠٠٤/١/١ صافي خسارة الفترة
<u>٥٨٢,٤٢٥,٤٨٦</u>	<u>(٦١٧,٥٧٤,٥١٤)</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢٠٠٤/٦/٣٠</u>
٥٩٥,٨٩٩,٦٥٠ (٤٢٦,١٠٦) (١١,٣٢٣,٢٣٤)	(٦٠٤,١٠٠,٣٥٠) (٤٢٦,١٠٦) (١١,٣٢٣,٢٣٤)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٢٠٠٥/١/١ تسويات خسارة صافي خسارة الفترة
<u>٥٨٤,١٥٠,٣١٠</u>	<u>(٦١٥,٨٤٩,٦٩٠)</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢٠٠٥/٦/٣٠</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)

٥ -
شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الوليدة الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مدفقة)

١- الكيان النظامي والنشاط

الكتاب النظامي

شركة المواشي المكيرش المتحدة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٥٠٧٣ وتاريخ ١٤٠٢/٩/٧ هـ بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

النشاط الرئيسي

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

(٣) تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة الأم والشركات التابعة والفروع والأقسام الرئيسية كما تتضمن الشركات الشقيقة الأخرى . وفيما يلي بيان بذلك الشركات والفرع وأقسام أخرى :

أولاً : الأقسام والفروع التابعة

و هذه الفروع والأقسام التابعة تم تضمين القوائم المالية الخاصة بها ضمن القوائم المالية المرفقة .

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

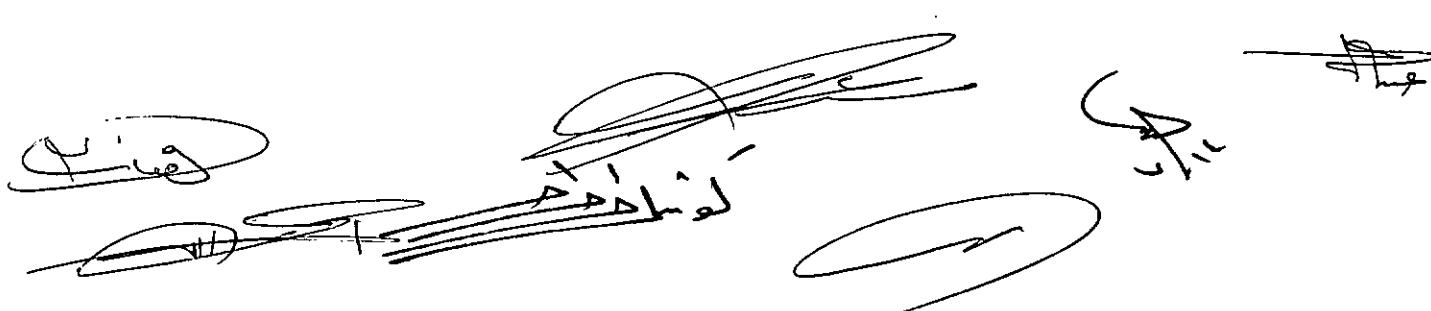
ثانياً : الشركات التابعة

(ا) شركات تابعة تم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية المرفقة وهي كالتالي :

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

(ب) شركات تابعة لم يتم توحيد القوائم المالية الخاصة بها ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أن المبالغ الواردة بالبيانات المحاسبية ونتائج النشاط بتلك الشركات غير هامة ، وتم إدراج تكلفة الاستثمار في هذه الشركات ضمن الاستثمارات الأخرى وهذه الشركات هي :

<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 الجملة في المحاصيل الزراعية	شركة المكيرش للتنمية الزراعية



شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إضاحات حول القوائم المالية الولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مدفقة)

ثالثاً : الشركات الشقيقة

أ) مجموعة شركات الغامدي

لم يتم توحيد القوائم المالية الخاصة بمجموعة شركات الغامدي ضمن القوائم المالية المرفقة نظراً لعدم توفر أي سيطرة من قبل شركة المواشي المكيرش المتحدة على أي من شركات هذه المجموعة وبالتالي عدم توفر أي قوائم مالية لأي شركة من شركاتها وقد أدرج الاستثمار في مجموعة شركات الغامدي ضمن بند الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة . وتنكون مجموعة شركات الغامدي من الشركات التالية :

نسبة المساهمة في رأس المال	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٥٥%	السعودية	إنتاج الكرتون والمصنوعات التجارية	الشركة الخليجية للطباعة والتغليف
٥٥%	السعودية	صناعة وتعبئة المواد الغذائية	(*) شركة على أحمد الغامدي وأولاده
٥٥%	السعودية	صناعات غذانية	مؤسسة المثل للصناعات الغذائية
٥٥%	السعودية	صناعات غذانية	مؤسسة المثل للمواد الغذائية
٥٥%	السعودية	تجارة المواد الطبية ومستحضرات التجميل	شركة المنتجات المتحدة للتجارة والصناعة

تمتلك شركة على احمد الغامدي وأولاده نسبة ٥٥% من حصص ملكية كل من الشركات التالية : (*)

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

ب) شركات أخرى

وهذه الشركات لم يتم توحيد قوانها المالية ضمن القوائم المالية المرفقة نظراً لعدم توافر الشروط الازمة للتوكيد وتم إدراج قيمة الاستثمار في هذه الشركات ضمن بند الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة .

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 والمكيرش الخليجية
٤٩,٨٠%	الأردن	تجارة المواشي	الشركة الأردنية السعودية للمواشي واللحوم (تحت التصفية)

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

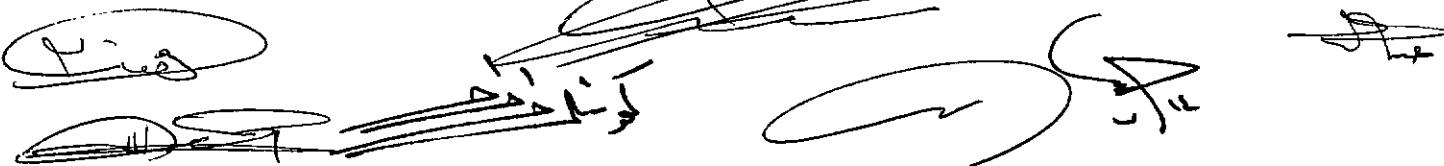
أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة :

١/ العرض المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية 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

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة المواشي المكيرش المتحدة والأفرع 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 الأرصدة والمعاملات الهامة بين الشركة الأم والأقسام والشركات التابعة واحتساب حقوق الأقلية غير المسيطرة (وهي حقوق الشركاء الآخرين في الفروع والأقسام والشركات التابعة) .



شركة المواشى المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

٣/٢ المخزون

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

الوارد أولاً صادر أولاً	مواishi للتجارة
المتوسط المرجع	مواishi مولودة في المزرعة
الوارد أولاً صادر أولاً	أعلاف جاهزة
الوارد أولاً صادر أولاً	قطع غيار ومهام
تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصروفات التشغيل	إنتاج زراعي تام
تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصروفات التشغيل	إنتاج زراعي تحت الحصاد
المتوسط المرجع	مواد خام للأعلاف
المتوسط المرجع	لحوم مبردة
المتوسط المرجع	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 وفقاً للنسبة السنوية التالية :

%٤٠ - %٣,٣٣	مبانٍ
%٢٠ - %١٠	سيارات وشاحنات
%٢٠ - %١٠	أثاث ومفروشات
%٢٥ - %١٠	آلات ومعدات
%٦,٧ - %٤	بواخر
%٢٥ - %١٢,٥	عمارات بواخر
%	حظائر
%٧,٥	معدات زراعية
%٣,٣٣	آبار مياه
%٧,٥	معدات الري
%١٠	تحسينات مبانٍ مستأجرة

وفيما يتعلق بمواشي التربية فإن ما يشترى 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 اعدادها سنويًا .

٥/٢ الانخفاض في قيمة الموجودات

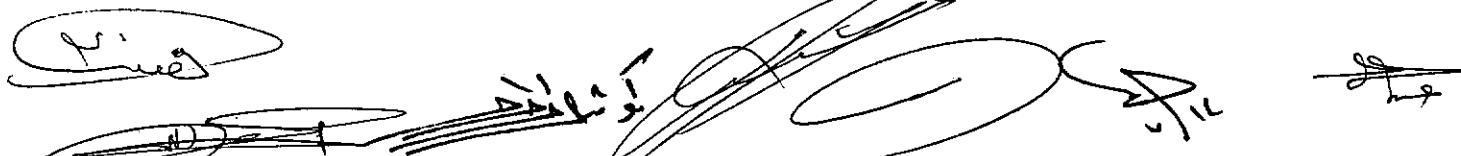
يتم مراجعة قيم موجودات الشركة " عدا المخزون " في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض تلك القيم ، وفي حالة وجود ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة التي يمكن استردادها من ذلك الأصل ، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم إدراج قيمة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

٦/٢ الذمم المدينة

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

٧/٢ الذمم المدينة

يتم إطفاء المصاريف الإيرادية الموجلة بموجب القسط الثابت على مدى فترة تتراوح ما بين سنتين إلى ثمانية سنوات حسب طبيعة المصاريف وفترة الانتفاع منها .



شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لل فترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مدفقة)

٨/٢) مخصص الزكاة الشرعية
يحتسب مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية .

٩/٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المتربعة على الشركة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي .

١٠/٢) ترجمة العملات الأجنبية
تحول المعاملات بالعملات الأجنبية أثناء العام إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات ، وتحول أرصدة الموجودات والمطابقات ذات الطبيعة النقية القائمة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويدرج فرق التحويل بقائمة الدخل .

١١/٢) محاسبة الرحلات
تبع الشركة طريقة الرحلة لمكتملة لتحديد المصروفات التي تحص الفترة ، وتعتبر الرحلة مكتملة عندما تبحر السفينة من آخر ميناء تفريغ . وتزجل المصروفات الخاصة بالرحلات غير المنتهية للسفن غير المحملة بالمواشي في تاريخ قائمة المركز المالي وتظهر في المركز المالي ضمن المدينين والمصروفات المدفوعة مقدماً . أما إذا كانت السفينة محملة بالمواشي بتاريخ المركز المالي ولم يتم وصولها إلى ميناء التفريغ فتشير تكلفة المواشي ومصروفات الرحلة في المركز المالي كبضاعة بالطريق .

١٢/٢) إعانة الوقود
تستحق الإعانة الحكومية للوقود عند انتهاء الرحلة البحرية ويتم تسجيلها تحت بند إعانات وقود ضمن الإيرادات 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) .

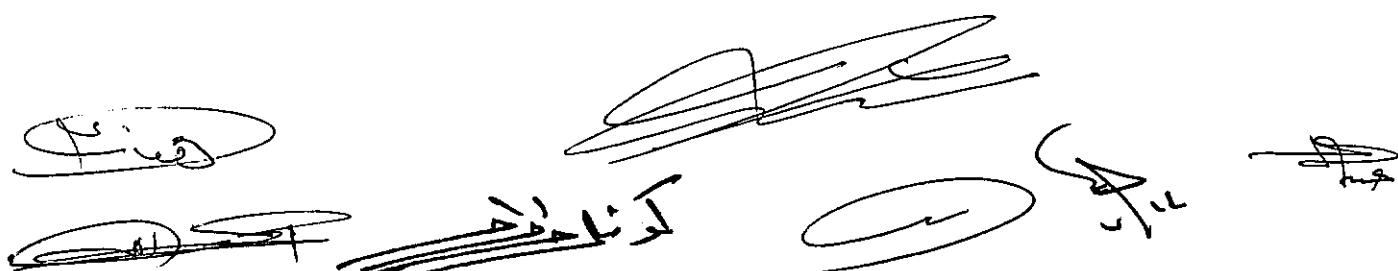
الاستثمارات في الشركات الشقيقة

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 مدفقة أو إدارية .

تتمثل الشهرة التي تدفع عند اقتداء 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
أيصالات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٢٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مدفقة)

١٤/٢) مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكبدتها في إنشاء موجودات ثابتة في بند المشروعات تحت التنفيذ وعندما يتم الانتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح صالحًا 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 والمتتفق عليه مع الغير أي على أساس مقدار الزيادة في الأصول أو النقص في الخصوم نتيجة السماح للغير باستخدام أصول الشركة وذلك وفقاً للقيمة العادلة بعد استبعاد الخصم التجاري أو خصم الكمية .

ثبات 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 .

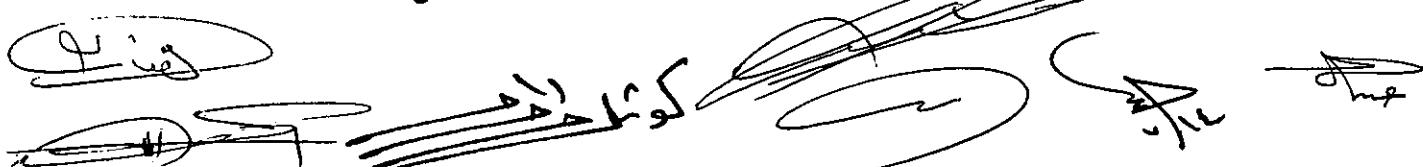
١٦/٢) سياسة المصروفات

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 يلى :

- 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 تحملها 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 تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والتسويقية .

١٧/٢) 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 .



شركة المواشي المكروش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٥ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مدفقة)

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 مدفقة).

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

٤- رأس المال المصرح به والمدفوع

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٤٠ مليون سهم القيمة الأسمية ٥ ريال لكل سهم.

٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الموجودات والمطلوبات المالية وتتضمن الموجودات المالية أرصدة النقدية بالصندوق 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 .

٦/أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ، ويعتبر هذا الخطر متوسط نظرا لأن معظم عملاء الشركة يتمثلون في أفراد وليس في مؤسسات أو شركات .

٦/ب) مخاطر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف والتي تؤثر على المدفوعات والمحصلات بالعملات الأجنبية وتقدير 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 .

٦/ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتتبعة في تقدير موجودات ومطلوبات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرها معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

٦- أرقام المقارنة

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

