

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة

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

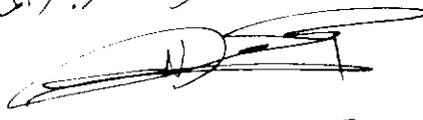
وتقرير فحص محدود عنها

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

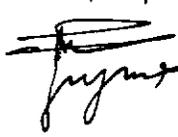
	- تقرير الفحص المحدود
١	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	- قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤	- قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٠-٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

العضو المنتدب والمدير العام



أحمد باجنيد حفظه الله

عبد الله الحريش



لما كنت زبده لرسه



المدبر ٢٤

رئيس حسابات

عبدى على





ب/ج - ٢٠٠٤ / ٥٦٩٧٦٨٠
جده في ٢٨ شعبان ١٤٢٥ هـ
الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٠٤ م

الى 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 سبتمبر ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م 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 فإتينا لن نبدي مثل هذا الرأي .

- الاستثمارات الظاهرة ضمن القوائم المالية بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي تتمثل في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة ولم نتمكن من الإطلاع على القوائم المالية المدققة لهذه الشركات لعام ٢٠٠٣م 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 ١٩٩٨م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م 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 (٥/٢٩/١٤٠٥هـ)

Ahmed A. Bajnied & Co.
Certified Public Accountants
Licence No. 102 - Jeddah - Saudi Arabia

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م (غير مدققة)

٢٠٠٣/٩/٣٠ م	٢٠٠٤/٩/٣٠ م	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المتداولة
٣,٠٧١,٤٨٨	١٢,٣٨٠,٤٦٢	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٧,٠٠٢,٣٩٥	٤,٨٧٩,٥٠٨	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
٤٥,٣٤٩,٠٣٧	٦٠,٢١٥,٣٢٦	مدينون تجاريون
٤١,٢٩٢,١٢٧	٦٩,٣٢٢,٢٤٣	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
٢٢,٠٨١,١٥٥	٣٤,٩٦٦	مدينون مختلفون
٤٣,٣٩٣,٥٦٠	٥٣,٨٢٣,٣٢٩	المخزون
٤,٦٤٢,٣٨٥	٢٨١,١٣٠	مصرفات مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
١٦٦,٨٣٢,١٤٧	٢٠٠,٩٣٦,٩٧٤	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٤٦,٦٧٠,٨٥٤	١٣٠,١٦٥,٦٦٠	استثمارات
٣٥,٩٠٦,٧٨٠	٣٥,٩٠٦,٧٨٠	مدينو بيع موجودات ثابتة
٦٩,٥١٩,٨٨٢	٧٩,٥١٩,٨٨٢	المستحق على شركات شقيقة
٣٦٩,٩٠٦,٥٨٣	٣٢١,٠٩٠,٩١٣	الموجودات الثابتة - صافي القيمة الدفترية
٢,٠٣٣,٧٦٣	٤,٤٩٣,٤٥٣	المصرفات الإيرادية المؤجلة - بعد الإطفاء
٦٢٤,٠٣٧,٨٦٢	٥٧١,١٧٦,٦٨٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٩٠,٨٧٠,٠٠٩	٧٧٢,١١٣,٦٦٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
١٨٢,٢٢٨	-	بنوك دائنة
-	٣,١١١,١٣٠	أوراق دفع
٣١,٦١٥,٦٦٨	٤٢,٢٤٥,٥٨٨	داننون تجاريون
١٠,٣١٩,٦٩٩	١٠,٠٦٢,٦٢٤	توزيعات ومستحقات مساهمين
٧,٦٤٠,١٨٥	١٣٤,٩٥٣	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
١٢,٩٦٢,٢٠٩	٣,١١٩,٧٤٨	داننون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٦١٥,٩٣٣	٣٠,٧٥٣,٨٣٤	مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٣١٢,٠٣٨	أقساط قروض مستحقة السداد
١٠٥,٣٣٥,٩٢٢	١٠٢,٧٣٩,٩١٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٠٧٧,١٦١	٣١,٧٦٥,١٢٣	أقساط قروض لأجل
١٠,٦٨٩,٥٢٤	٧,٠٥٢,٨٠٢	مخصصات
٥٦,٧٦٦,٦٨٥	٣٨,٨١٧,٩٢٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٠٧١,٢٦١	٣٦,٥٧٩,٦٢٨	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
(٦١٣,٣٠٣,٨٥٩)	(٦٠٦,٠٢٣,٨٠٦)	خسائر متراكمة
٥٨٦,٦٩٦,١٤١	٥٩٣,٩٧٦,١٩٤	صافي حقوق المساهمين
٧٩٠,٨٧٠,٠٠٩	٧٧٢,١١٣,٦٦٢	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

٧

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

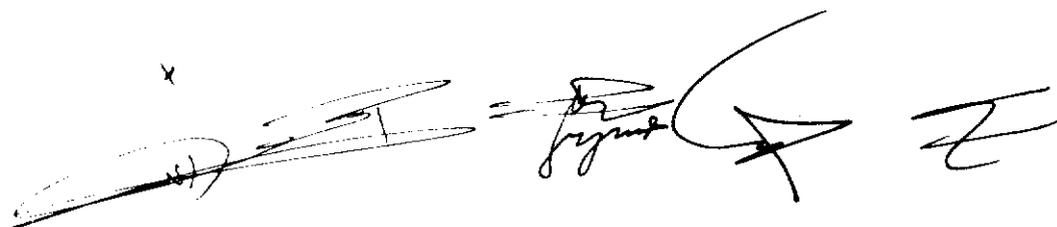
جده - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة

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

من بداية السنة حتى		من أول يوليو حتى		
٢٠٠٣/٩/٣٠م	٢٠٠٤/٩/٣٠م	٢٠٠٣/٩/٣٠م	٢٠٠٤/٩/٣٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٢,٦٣٠,٦٥٧	٢١٦,٨٦١,١٠٩	٧١,٣٥٤,٢٧٨	٦٣,٣١٤,٥٣٨	إيرادات النشاط
(٢٨٩,٩٠٨,٢٣٢)	(٢٣١,٩٦٤,٢٠٩)	(٧٧,٩٨٩,٧٨٧)	(٤٥,٨٧٩,٢٢٣)	يخصم : تكاليف النشاط
(٧,٢٧٧,٥٧٥)	(١٥,١٠٣,١٠٠)	(٦,٦٣٥,٥٠٩)	١٧,٤٣٥,٣١٥	مجمول دخل (خسارة) النشاط
				المصروفات والأعباء الأخرى
١٠,٣٢٨,٦٦٠	٩,٤٩٠,٦٣٦	٣,١٠٣,٢٣٤	٢,٩٣٦,٤٨٣	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٥٠٩,٩٦٦	٣,٦٤٨,٥٢٩	٦٨٦,٧١٦	٦٩٢,٥٤٠	مصروفات بيع وتوزيع
٥٨٠,٠٦٦	٢,٧١١,٨٦٠	٢٦٨,٠٢٨	١٩٦,٠١١	مصروفات تمويل
٥,٧٣٦,١٥٤	٤,٢٢٦,٧٦٩	١٥٤,٧١٢	١,١٣٩,٠٣٣	استهلاك موجودات ثابتة
١,٥٠٤,٢٧٥	٢٩٠,١٢٧	١٦٣,١٨٧	(٦,١١٤)	المخصصات
(٢١,٦٥٩,١٢١)	(٢٠,٣٦٧,٩٢١)	(٤,٣٧٥,٨٧٧)	(٤,٩٥٧,٩٥٣)	مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(٢٨,٩٣٦,٦٩٦)	(٣٥,٤٧١,٠٢١)	(١١,٠١١,٣٨٦)	١٢,٤٧٧,٣٦٢	صافي دخل (خسارة) النشاط
(٧٣٥,٩٩٩)	(٧٣٥,٩٩٩)	(٢٤٥,٣٣٣)	(٢٤٥,٣٣٣)	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن الاستثمارات
(١٤,٦٠١,٤٧٥)	(٨,٩٥٤,٥٣٤)	(٦,٣١٩,٧٢٦)	—	(خسائر) تقييم استثمارات
١٧,١٤٦,٦٩١	(٦,٤٧٤,٨٧٢)	(١,٨٧٩,٢٥٥)	(٢,٤١٤,٢٨٢)	(خسائر) أرباح بيع موجودات ثابتة
١٣,٣٣٠,١١٢	٢,٨٩١,٢١٨	٢٠٩,٦٣٦	٢,١٥٦,٤٦٥	إيرادات أخرى
(١٣,٧٩٧,٣٦٧)	(٤٨,٧٤٥,٢٠٨)	(١٩,٢٤٦,٠٦٤)	١١,٩٧٤,٢١٢	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل حقوق الأقلية والزكاة الشرعية
٢,٨٧٤,٣٧٤	٣,٣٢٥,٨٨٨	١,٨٩٠,٣٧١	(٤١٠,٥٧٣)	حقوق الأقلية
(١٠,٩٢٢,٩٩٣)	(٤٥,٤١٩,٣٢٠)	(١٧,٣٥٥,٦٩٣)	١١,٥٦٣,٦٣٩	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٢,٣٨٠,٨٦٦)	(١,١٢٥,٧٨٤)	—	(١٢,٩٣١)	مخصص الزكاة الشرعية
(١٣,٣٠٣,٨٥٩)	(٤٦,٥٤٥,١٠٤)	(١٧,٣٥٥,٦٩٣)	١١,٥٥٠,٧٠٨	صافي دخل (خسارة) الفترة

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



شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

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

٢٠٠٣/٩/٣٠م	٢٠٠٤/٩/٣٠م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي خسارة الفترة
(١٣,٣٠٣,٨٥٩)	(٤٦,٥٤٥,١٠٤)	تعديلات خسارة الفترة
١٦,٧٠٩,٩٩١	١١,٥٦٢,٩٠٣	استهلاك موجودات ثابتة
—	١,٠٣٣,٧٥٢	إطفاء المصروفات المؤجلة
(١٧,١٤٦,٦٩١)	٦,٤٧٤,٨٧٢	خسائر (أرباح) بيع موجودات ثابتة
٢,٣٨٠,٨٦٦	١,١٢٥,٧٨٤	مخصص الزكاة الشرعية
١٤,٦٠١,٤٧٥	٨,٩٥٤,٥٣٤	خسائر استثمارات في شركات زميلة
٧٣٥,٩٩٩	٧٣٥,٩٩٩	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن استثمارات
(٢,٨٧٤,٣٧٤)	(٣,٣٢٥,٨٨٨)	حقوق الأقلية
(٢,٩٢١,٠٦٢)	—	إطفاء إيرادات مؤجلة لعقد تاجير تمويلي
٦,٨٤٩,٢٦١	(٢,٢٧٤,٤٣٤)	التغير في رأس المال العامل
(٤,٤٣٩,٣٢٤)	(١٨,٥٠٠,٣٤٨)	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
١,٣٣٤,٦٠٦	(١,٦٤٧,٨٦٨)	مدينون تجاريون
٨,٤٨٨,٧٣٩	٣٩,٨٣٧,٨٦٦	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
٨,١٠٣,٠٥٩	١,٣٢٧	مدينون مختلفون
(١,٣٩٥,٢٦٢)	٤,٤٥٤,٦٤٩	المخزون
٦,٠٩٧,٥٨٩	١٠,٢٣٨,٢٢٦	مصرفات مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
١,٦٢٨,٠٠٦	(٧,٥٩٦,٢٠٠)	دائنون تجاريون
(٢١٠,٤٨٣)	(١,٥٨٠,٦٠٥)	دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٣٨٢,١٨٨)	(١٠,٥٩٢,٦٢٣)	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
(٤٦٠,٥٨٠)	(٢٤٠,٧٤٦)	المخصصات
١٩,٧٩٥,٧٦٨	(٧,٨٨٣,٩٠٢)	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٣٥٦,١١١)	(٤,٨٨٩,٨١٦)	إضافات موجودات ثابتة
—	(٣,٦١٤,٢٥٨)	إضافات مصروفات مؤجلة
٨,٥٧٢,٤٠٨	٣٢,٤٤٧,٥٦٤	المقبوض من بيع موجودات ثابتة
(٢,٧٨٣,٧٠٣)	٢٣,٩٤٣,٤٩٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٤٥٦,٤٥١)	١,٨١٦,٩٣٩	بنوك دائنة
(١٠٥,٥١٦)	(٢١٢,١٨٩)	توزيعات ومستحقات المساهمين
(١٦,٦٨٧,٩٦٢)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	سداد أقساط قروض
(١٧,٢٤٩,٩٢٩)	(٨,٣٩٥,٢٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣٧,٨٦٤)	٧,٦٦٤,٣٣٧	صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد
٣,٣٠٩,٣٥٢	٤,٧١٦,١٢٥	رصيد النقد في أول الفترة
٣,٠٧١,٤٨٨	١٢,٣٨٠,٤٦٢	رصيد النقد في آخر الفترة

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

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شركة المواشي المكبرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

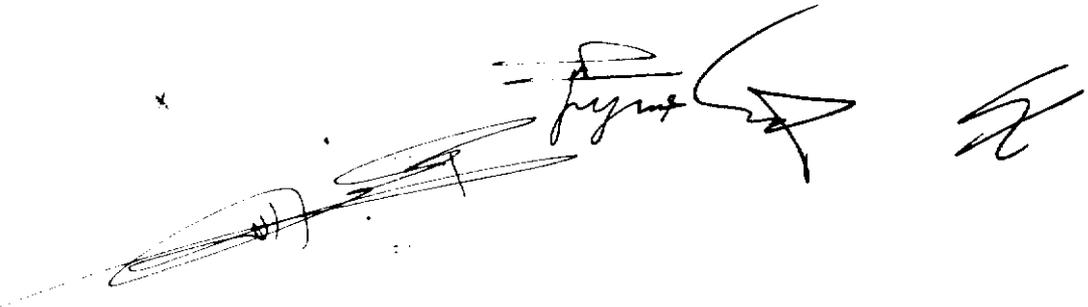
جده - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

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

الإجمالي ريال سعودي	مجمع الخسائر ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	الفترة من ٧/١ إلى ٩/٣٠
٦٠٤,٠٥١,٨٣٤ (١٧,٣٥٥,٦٩٣)	(٥٩٥,٩٤٨,١٦٦) (١٧,٣٥٥,٦٩٣)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ —	الرصيد في ٢٠٠٣/٧/١ صافي خسارة الربع الثالث ٢٠٠٣م
٥٨٦,٦٩٦,١٤١	(٦١٣,٣٠٣,٨٥٩)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٣/٩/٣٠
٥٨٢,٤٢٥,٤٨٦ ١١,٥٥٠,٧٠٨	(٦١٧,٥٧٤,٥١٤) ١١,٥٥٠,٧٠٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ —	الرصيد في ٢٠٠٤/٧/١ صافي دخل الربع الثالث ٢٠٠٤م
٥٩٣,٩٧٦,١٩٤	(٦٠٦,٠٢٣,٨٠٦)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٤/٩/٣٠
الفترة من بداية السنة حتى ٩/٣٠			
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (١٣,٣٠٣,٨٥٩)	(٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠) (١٣,٣٠٣,٨٥٩)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ —	الرصيد في ٢٠٠٣/١/١ صافي خسارة الفترة
٥٨٦,٦٩٦,١٤١	(٦١٣,٣٠٣,٨٥٩)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٣/٩/٣٠
٦٤٠,٥٢١,٢٩٨ (٤٦,٥٤٥,١٠٤)	(٥٥٩,٤٧٨,٧٠٢) (٤٦,٥٤٥,١٠٤)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ —	الرصيد في ٢٠٠٤/١/١ صافي خسارة الفترة
٥٩٣,٩٧٦,١٩٤	(٦٠٦,٠٢٣,٨٠٦)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٤/٩/٣٠

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 سبتمبر 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 النحوم .

(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	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الأسم
٦٥%	السعودية	الزراعة وتربية الأغنام	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف
١٠٠%	السعودية	تصنيع وتعبئة الأعلاف	مصانع المواشي المكبرش للأعلاف (القصيم)
١٠٠%	السعودية	النقل البحري	قسم النقل البحري

ثانياً : الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة في رأس المال	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة
٩٠%	السعودية	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 تكلفة الاستثمار في هذه الشركات ضمن الاستثمارات الأخرى.

وفيما يلي بيان بتلك الشركات :

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

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

ثالثا : الشركات الشقيقة

(أ) مجموعة شركات الغامدي

<u>نسبة</u> <u>المساهمة في</u> <u>رأس المال</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
٥٠%	السعودية	إنتاج الكرتون والمصنوعات التجارية	الشركة الخليجية للطباعة والتغليف
٥٠%	السعودية	صناعة وتعبئة المواد الغذائية	(*) شركة علي 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 علي 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

<u>نسبة المساهمة</u> <u>في رأس المال</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
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 يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة :

(١/٢) العرض المحاسبي

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

(٢/٢) أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة المواشي المكيرش 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 الأرصدة 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
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

(٣/٢) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي 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

(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	بواخر
%١٢,٥ - %٢٥	عمرات بواخر
%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 مواشي 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 سبتمبر 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 تفريغ . وتوزل 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 التفريغ 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 هو موضح بالإيضاح رقم (٣/١) .

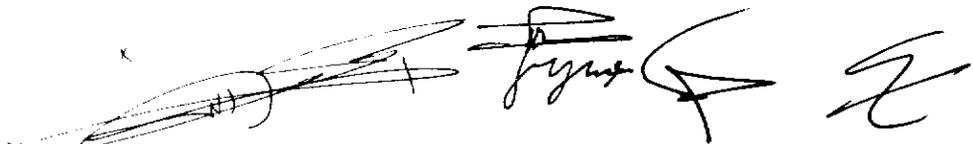
الاستثمارات في الشركات الشقيقة

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 ثمن 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 سبتمبر 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 صالحا 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 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 وفقا 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 وفقا لقاعدة الاستحقاق أو بناء على معدل استخدام الغير لموارد الشركة وفقا 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 توزيعا 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 المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٤م إلى ٣٠ سبتمبر 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) .

٣/ب) 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 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 .

٤/١) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر 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 .

٤/٢) 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 .

٤/٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم موجودات ومطلوبات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

٥- أرقام المقارنة

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

X

