

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

## السُّوَيْلَمُ وَالْأَنَائِزَانُ

**AL SWAILEM & AL ONAIZAN**

محاسبون ومراجعون فاتحون

Chartered Accountants

تأثيرير الفحص المحدود

القوائم المالية الأولية

Professional Partnership - Licence No. 22  
Abdullah Al Swailem Reg. No. 183  
Ali Al Onaizan Reg. No. 132

شركة مساهمة - ترخيص رقم ٢٢  
عبد الله السويلم تيد رقم ١٨٣  
علي العزيز بن ناصر تيد رقم ١٣٢

### المحتويين

### إلى السادة مساهمي شركة المنتجات الغذائية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

لقد فحصنا قسمة المركز المالي لشركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٢٠٠٤/٩/٢٠ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة والتسعه المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣) المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير 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 المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل - لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي .

- قامت الشركة خلال العام المالي ١٤٩٩ بایقاف تشغيل مصنع التمور وخط إنتاج المظللات والبالغ صافي قيمتها الدفترية في تاريخ الإيقاف ٤٩ مليون ريال تقريباً ، كما قامت بوقف احتساب الاستهلاكات عن تلك الأصول والتي بلغت حتى ٢٠٠٢/١٢/٣١ حوالي ١٢,٥٢ مليون ريال ، كما لم يتم احتساب إنتهاءك الفترة الحالية عن تلك الأصول والذي يقدر بـ ١,٨٩ مليون ريال ، وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .

- لم يتم إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل والإيراديات المؤجلة المرتبطة بالأنشطة المتوقفة ، والتي بلغت قيمتها حوالي ٤,٦ مليون ريال ، وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .

- لم تقم الشركة بتجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ، والتي تقدر قيمتها بـ ٢ مليون ريال تقريباً . وببناء على التحفظات السابقة فإن التأثير المتجمع على القوائم المالية للفترة الحالية إذا ما تم إنتهاءه سيؤدي إلى زيادة الخسائر المستراكمة بمبلغ ٢١ مليون ريال تقريباً ويتبعه نقص في حقوق ملكية المساهمين بنفس القيمة وإنخفاض الموجودات غير المتداولة بمبلغ ١٩ مليون ريال ، وإنخفاض الموجودات المتداولة بمبلغ ٢ مليون ريال . وإنخفاض رأس المال العامل بنفس القيمة .

وبناء على فحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرات السابقة ، لم يتغير لنا وجود أيه تعديلات مهمة يتغير إنخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكن تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

عن شركة السويلم والعزيزان  
كيبلر كيرتس

عبد الله بن عبد العزيز السويلم  
قيد سجل المحاسبين القانونيين  
رقم (١٨٣)



الرياض في ٢٥/٨/٢٠١٤٢٥  
الموافق ٢٠٠٤/١٠/٩

**شركة المدنجات الغذائية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية (غير مدقة)**

كما في

<u>٢٠٠٣/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٠٤/٩/٣٠</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	إضاح

**الأصول:****الأصول المتداولة:**

النقد بالصندوق ولدى البنوك  
 الإستثمارات قصيرة الأجل  
 الدعم المدينة  
 المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى  
 إجمالي الأصول المتداولة

**الأصول غير المتداولة:**

صافي قيمة الأصول الثابتة  
 صافي قيمة الأصول الثابتة غير المستغلة  
 صافي مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل  
 إجمالي الأصول غير المتداولة  
 إجمالي الأصول

**الخصوم وحقوق المساهمين:****الخصوم المتداولة:**

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل  
 الجزء المتداول من الزكاة  
 الدعم الدائنة

دائنون فائض الاكتتاب

الأرصدة الدائنة الأخرى

إجمالي الخصوم المتداولة

**الخصوم غير المتداولة:**

القروض طويلة الأجل  
 مخصص الزكاة الشرعية  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
 إجمالي الخصوم غير المتداولة  
 إجمالي الخصوم

**حقوق المساهمين:**

رأس المال المدفوع

الاحتياطي النظامي

الحسابات المتراكمة

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تحتبر الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

١,٥٠١,٢٣٥	١,١٣٣,٦٢١
٥,٠٢٢,٣٦١	٤,٥٧٢,١٠١
١١,٨٥٨,٩٩٦	١٤,٦٠٣,١٥٥
٧,٤٥٩,٣١٥	١٠,٢٧١,٦٠٢
١,٢٢٠,٩٥٤	٨٠٤,٨٦٢
<b>٢٧,٠٦٢,٨٦١</b>	<b>٣٠,٣٨٥,٣٤١</b>

١٠٠,١٧٧,٤٠٩	٩٦,٠٥٠,٩٨٨	(٣)
٤٩,٠٣٦,٩٧٣	٤٩,٠٣٦,٩٧٣	(٣)
٢١,٨٣٦,٧٤٤	١٩,٥٣٣,٠٩٨	
١٧١,٠٥١,١٢٣	١٦٤,٦٢١,٠٥٩	
<b>١٩٨,١١٣,٩٨٤</b>	<b>١٩٥,٠٠٦,٤٠٠</b>	

٥,٥٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
٣,١٣٩,٨٥١	٢,٣٩٩,٢٨٢
٥,٤٤٤,٦٢٦	٥,٢٨٠,٢٨٩
٣,٥٤٤,٩٠٠	٣,٥٠٦,٨٠٠
٧٠٢,٠٤٣	٨٩٣,٦٧٣
<b>١٨,٣٣١,٤٢٠</b>	<b>٢١,٠٨٠,٠٤٤</b>

٩,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٥,٠٣٦,٨٠٦	٣,٠٣٦,٨٠٦
٢,٠٨٧,٥٣٢	٢,٥١٨,٥٤٠
١٦,١٢٤,٣٣٨	٨,٥٥٥,٣٤٦
<b>٣٤,٤٥٥,٧٥٨</b>	<b>٢٩,٦٣٥,٣٩٠</b>

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٩٢٠,٩٧٨	٤,٩٢٠,٩٧٨
(٤١,٢٦٢,٧٥٢)	(٣٩,٥٤٩,٩٦٨)
١٦٣,٦٥٨,٢٢٦	١٦٥,٣٧١,٠١٠
<b>١٩٨,١١٣,٩٨٤</b>	<b>١٩٥,٠٠٦,٤٠٠</b>

## شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)

من بداية العام حتى		للفترة الأولية		بيان
٢٠٠٣/٩/٢٠	٢٠٠٤/٩/٣٠	٢٠٠٢/٧/١ من	٢٠٠٤/٧/١ من	
ريال سعودي	ريال سعودي	وحتى ٢٠٠٣/٩/٣٠	وحتى ٢٠٠٤/٩/٣٠	
٢٠,١٩,١٧٩	٤٠,٥٥١,٠٠٤	١٢,٢٧٣,٨١٥	١٦,٤٠٠,٨٥٨	صافي المبيعات بالنفاذ
١٩,٣٤٨,٢٨١	٢٥,١١٢,٢٩٣	٨,٧٤٢,٢٧٤	١٠,٨٠٠,٥٢٧	تكلفة المبيعات
٤,٨٣٥,٨٠٥	٤,٧٥٢,٤٣٥	١,٥٧٤,٠٦٩	١,٥٩٥,٥١٦	الاستهلاك الصناعي
٥,٩٢٥,٠٩٤	١٠,٦٨٦,٢٧٦	١,٩٥٧,٤٧٢	٤,٠٠٤,٨٩٣	مجمل الربح بالنفاذ
٢,٥١٠,٧٨٢	٢,٧٩٨,٦٢٦	٨٠٤,٢٠٨	٨٠٧,٦٢٠	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٩٥٤,٣٨٢	٣,٢٥٧,٧٥١	١,٠٤٩,٣٩٦	١,٠٩٩,٣٤٥	المصروفات البيعية والتسويقية
١,٣٩٠,٤٥٧	١,٧٥٣,٨٢٣	٤٠٩,٩٣٦	٥٨٣,٦٠١	إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل
٥٢٩,٠٩٩	٥٠٦,١٦٦	١٧٩,٩١٤	١٧٣,٤٦٦	الاستهلاكات الإدارية
(١,٤٥٩,٦٢٦)	٢,٣٦٩,٩٠٠	(٤٨٣,٩٨٢)	١,٣٤٠,٧٧٣	صافي الدخل ( الخسارة ) من الأعمال الرئيسية
٥١٢,٨١١	١٩٤,٩٦٤	٢٢٠,٥١١	٤٦,٤٧٠	الإيرادات الأخرى
(٩٤٦,٧٨٥)	٢,٥٦٤,٨٦٤	(١٥٣,٤٧١)	١,٣٨٧,٠٤٣	صافي الدخل ( الخسارة ) قبل الزكاة بالنفاذ
٤٨٨,٥٠٨	٢٣٢,٤٠٢	١٦٢,٨٣٦	١٢١,١٣٤	مخصص الزكاة الشرعية
(١,٤٣٥,٢٩٣)	٢,٢٠١,٤٦٢	(٣١٦,٣٠٧)	١,٢٦٥,٩٠٩	صافي الدخل ( الخسارة )
(٠,٣٦)	٠٥٥	(٠٠٨)	٠٢٢	ربح ( خسارة ) السهم العادي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

**شركة المنتجات الغذائية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مدفقة)**

من ٢٠٠٤/١/١	إلى ٢٠٠٣/١/١	ريال سعودي
وحتى	وحتى	
٢٠٠٣/١/٣٠	٢٠٠٤/٩/٣٠	
		ريال سعودي
(٩٤٦,٧٨٥)	٢,٥٩٤,٨٦٤	
٥,٣٦٤,٩٠٥	٥,٢٥٨,٦٠١	
١,٣٩٠,٤٥٧	١,٧٥٣,٨٢٢	
١٩٨,٠٥٨	٢٨٢,٥١٧	
(٣٣٧,٣٢٩)	(٣,١٧٠,٦٤٤)	
(٣٠٩,٠٩٧)	(٢,٢٦٤,٦٦٧)	
(٩٢١,٠٠٠)	(٣٨٣,٩٠٩)	
١,٦١٣,٩٥٤	(١٠٠,٢٧٧)	
(١٢٩,٩١٢)	١٥٨,٢٧٣	
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٥٠,٠٠٠)	
٢,٨٦٢,٧٠١	١,٧٤٨,٥٩١	

**الأنشطة التشغيلية :**

صافي دخل (خسارة) الفترة قبل مخصصات الزكاة الشرعية  
التعديلات على البنود غير النقدية :

استهلاك الأصول الثابتة

اطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة**التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة :**

الذمم المدينة

المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى

الذمم الدائنة

الأرصدة الدائنة الأخرى

مخصص الزكاة الشرعية

صافي التدفق النقدي للأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية :**

الاستثمارات قصيرة الأجل

إضافات أصول ثابتة

استبعادات الموجودات الثابتة بالصافي

مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل

صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية :**

سداد دائن قائم الاكتتاب

المسدود من القروض

صافي التدفق النقدي للأنشطة التمويلية

التغير في النقد

النقد في بداية الفترة

النقد في نهاية الفترة

٢,٠٣٧,٠٣٣	١,٤٧٣,١١٢
(٤٧٢,٨٦٥)	(١,٥٤٠,١١٢)
١,٤١٢	٩٤,٤٤٦
(٤,٢٧١,٠٤٣)	-
(١,٧٠٦,٤٦٣)	٢٧,٤٤٦

-	(٣٨,٧٠٠)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٣٨,٧٠٠)
١٥٦,٢٣٨	(٧٦٢,٦٦٣)
١,٣٤٤,٩٩٧	١,٨٩٦,٢٨٤
١,٥٠١,٢٣٠	١,١٣٣,٦٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢) جزءاً لا يتجزأ من الموارد المالية.

٥

## شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

أيضاً على القوائم المالية الأولية

كما في ٢٠٠٤/٩/٣٠

### ١. الشركة :

شركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦١٩٦ وتاريخ ١٤١٠/١٠/٢٤ هـ برأس مال قدره ٢٠٠,٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٤٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥٠ ريال ، ويتمثل نشاط الشركة في الاستفادة من الفائض الموسعي للمحاصيل الزراعية وخلصة سريعة التلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معاجتها واحتضاعها لدرجات متغيرة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المولاد الغذائية .

### ٢. أهم العيادات المحاسبية :

#### ١/٢ العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية ، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات .

#### ٢/٢ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام .

#### ٣/٢ مصصر الزكاة الشرعية :

يجب مخصص للزكاة الشرعية وفقاً لنظام الزكاة السعودي ويتم تحويل التزامات الزكاة على قائمة الدخل .

#### ٤/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يجب مخصص لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ القوائم المالية وتحمل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه .

٥/٢

**المصروفات الإدارية والتسييرية:**

يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسييرية كمصروفات فترة وفقا لنظام الاستحقاق وتتحمل هذه المصروفات على الفترة محلسية التي حدثت فيها .

المصروفات الإدارية والتسييرية التي تستفيد منها أكثر من فترة محلسية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني ويستخدم تكلفتها التاريخية .

يتم إثبات استحقاقات العاملين من راتب الإجازة ونذكرة السفر وفقا للأسس التقدي .

٦/٢

يتم إثبات إيرادات النشاط الأساسي عند تسليم المنتجات للعملاء وإصدار فاتورة المبيعات ، أما الإيرادات الأخرى فيتم إثباتها عند استحقاقها .

٧/٢

يتم تقدير المخزون بموجب التكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل ، وتحدد تكلفة المخزون من المواد الخام والمهام وقطع الغيار وفقا لطريقة المتوسط المرجع .

٨/٢

يتم تسجيل الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ، ويتم استهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت ، ويتم تبويض المنشروقات تحت التنفيذ وقطع غيار الآلات والمعدات ضمن الأصول الثابتة إلا أنها لا تخضع لاستهلاك .

٩/٢

**العمليات الأجنبية:**

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات ، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات الأجنبية على نتائج أعمال الفترة .

٢٠٠٣/٩/٣٠	٢٠٠٤/٩/٣٠	(٣) صافي قيمة الأصول الثابتة :
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الأصول الثابتة
٢٢٣,٦٧٧,٠٦٧	٢٢٦,٤٠٦,٧١٠	ناقصاً :
٧٤,٤٦٢,٦٨٨	٨١,٣١٨,٧٤٩	مجمع الإهلاك
١٤٩,٢١٤,٣٧٩	١٤٥,٠٨٧,٩٦١	صافي قيمة الأصول الثابتة

- قرر مجلس إدارة الشركة خلال العام المالي ١٩٩٩ بإيقاف تشغيل مصنع التمور وخط إنتاج المخللات ، وقامت الشركة بإيقاف إحتساب الاستهلاكات عنها من تاريخ التوقف .
- كافة الموجودات الثابتة لمصنع الخضار والمخللات والزيتون وزبدة الفول السوداني وتعبئة المكسرات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية ضماناً لقرض إنشاء ذلك المشروع والذي يبلغ رصيده بتاريخ ٢٠٠٤/٩/٢٠ مبلغ ١٢ مليون ريال .