

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

السُّوَيْلُ وَالْعَنَيْزَانُ  
AL SWAILEM & AL ONAIZAN  
محاسِّن و مراجِعون قانونيون  
Chartered Accountants

Professional Partnership - Licence No. 22  
عبد الله السويلم قيد رقم ٢٢  
Abdullah Al Swailem Reg. No. 183  
علي العنزيزان قيد رقم ١٣٢  
Ali Al Onaizan Reg. No. 132

شركة تصاميم مهنية - ترخيص رقم ٢٢  
عبد الله السويلم قيد رقم ١٨٣  
علي العنزيزان قيد رقم ١٣٢

تقرير الفحص المحدود  
للقوائم المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة مساهمي شركة المنتجات الغذائية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٢٠٠٥/٦/٣٠ ، وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة والستة في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٥) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل 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 . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل - نداً ثابتنا لن نبدي مثل هذا الرأي .

\* قامت الشركة خلال العام المالي ١٩٩٩ بایقاف تشغيل مصنع التمور وخط إنتاج المخللات وبالبالغ صافي القيمة الدفترية لأصولهما الثابتة في تاريخ الإيقاف ٤٩ مليون ريال تقريراً عن تحديد القيمة العادلة لها ، كما قامت بوقف احتساب الاستهلاكات عن تلك الأصول والتي بلغت حتى ٢٠٠٥/٦/٣٠ حوالي ١٦,١٠ مليون ريال ، كما لم يتم إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل المرتبطة بالأنشطة المتوقفة والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية في تاريخ الإيقاف حوالي ٤,٦٠ مليون ريال وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .

\* لم تقم الشركة بتحميل قائمة الدخل بفرق إعادة تقييم أرصدة بعض التمور بعملات أجنبية إلى الريال السعودي في تاريخ القوائم المالية ، وقد بلغ الفرق حوالي ٢٠١ مليون ريال ، وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات الغلقة .

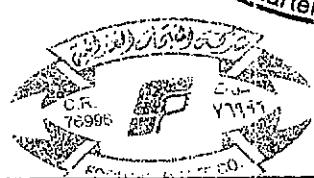
وفيما لو تم تسجيل أثر ما فرد أعلاه فإن التأثير المتجمع على القوائم المالية للفترة الحالية سيؤدي إلى زيادة الخسائر المبقاة بمبانٍ ٢١,٩٠ مليون ريال تقريراً يتبعه نقص في حقوق المساهمين بنفس القيمة وإنخفاض الموجودات غير المتداولة بمبلغ ٢٠,٧٠ مليون ريال ، وإنخفاض رأس المال العامل بحوالي ١٢٠ مليون ريال .  
وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرتين السابقتين ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

عن شركة السويلم والعنزيزان

علي محمد العنزيزان

قيد سجل المحاسبين القانونيين

رقم (١٣٢)



الرياض في ٢٨/٠٥/٢٠٠٥ هـ

الموافق ٢٠٠٥/٠٧/٢٠٠٥

غرب طريق الملك فهد، خلف مركز الثمانين، صندوق بريد ٢٧٦٨، الرياض ١١٦٤٢، ماتن: ٣٦٤٣٦٤٣٩، فاكس: ١٣٥٩

King Fahad Rd. (West), Behind 80 Center, P.O. Box: 464 3696 Fax: 463 1359

**شركة المنتجات الغذائية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)**

كما في

٢٠٠٤/٦/٣٠

ريال سعودي

٢٠٠٥/٦/٣٠

إيضاح رياض

٤٩٠,١٤٤	١,٧٧٩,٧٥٨
٣,٥٥٧,١٠٢	٥,٥٧٩,٧٦٩
١٢,٨٢٤,٤٥٧	١١,٨٣٦,٥٩٣
١١,٦٧٣,٥٨٢	١٣,٣٤٣,٢٩٨
٦٤٨,٩٢٨	٤٠٦,١٦٠
<b>٢٩,١٩٤,٢٣١</b>	<b>٣٢,٩٤٥,٥٧٨</b>

٩٧,٣٦٨,٦٣٩	٩٢,١٦٥,٩٩٣
٤٩,٠٣٦,٩٧٣	٤٩,٠٣٦,٩٧٣
٢٠,١١٦,٧٠٣	١٧,٧٨٢,٢٨٣
١٦٦,٥٢٢,٣١٥	١٥٨,٩٨٥,٢٤٩
<b>١٩٥,٧١٦,٥٢٨</b>	<b>١٩١,٩٣٠,٨٢٧</b>

٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٧٨,١٤٨	٢,٧٦٤,٦٨٩
٦,١٥٧,١٣٠	٧,٧٩٢,٢٦٣
٣,٥٣٠,٧٠٠	٣,٤١٩,٢٠٠
٧٥٤,٧٧٢	١,٠٤٣,٣٨٤
<b>٢٢,١٧٠,٧٥٠</b>	<b>١٧,٠١٩,٥٢٨</b>

٣,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
٤,٠٣٦,٨٠٦	٢,٠٣٦,٨٠٦
٢,٤٠٣,٨٧١	٣,٠٤٩,١٥٧
٩,٤٤٠,٦٧٧	١٢,٠٨٥,٩٦٢
<b>٣١,٦١١,٤٢٧</b>	<b>٢٩,١٠٥,٤٩١</b>

٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٩٢٠,٩٧٨	٤,٩٢٠,٩٧٨
(٤٠,٨١٥,٨٧٧)	(٤٢,٠٩٥,٦٤٢)
<b>١٦٤,١٠٥,١٠١</b>	<b>١٦٢,٨٢٥,٣٣٦</b>
<b>١٩٥,٧١٦,٥٢٨</b>	<b>١٩١,٩٣٠,٨٢٧</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً من القوائم المالية.



٢٠٠٥

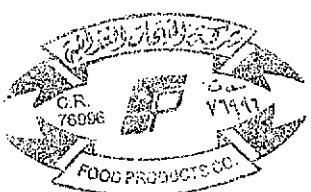
## شوكة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

### قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة)

البيان	٢٠٠٥/٤/١	٢٠٠٤/٤/١	الفترة الأولية	من بداية العام
صافي المبيعات	١٢,٥٤٢,٩٢٩	١٣,٧٤٤,٩٩٦	٢٣,٠٣٨,٣٨٩	حتى ٢٠٠٤/٦/٣٠ ريال سعودي
ناقصاً : تكالفة المبيعات	٧,٩٣٥,٥٤١	٨,٣٥٥,٩٨٢	١٤,٩٦٦,٣٠٤	١٤,٣١١,٧٦٧
الاستهلاك الصناعي	١,٤٥٦,١٠٢	١,٥١٧,١٦٢	٢,٩١٩,٦٤٦	٣,٠١٤,٢٨٨
مجمل الربح	٣,١٥١,٢٨٦	٣,٨٧١,٨٥٢	٥,١٥٢,٤٣٩	٦,٨٢٤,٠٩١
ناقصاً : المصروفات العمومية والإدارية	١,١٢٣,٠٨٧	١,١٤١,٠٧٤	٢,٣٠٠,٦٧٣	٢,٠٨٩,١٠١
المصروفات البيعية والتسويقية	١,٣٨٢,٢٢٤	١,٢٤٢,٩١٨	٢,٦٤١,٥٤٨	٢,٣٦٠,٩١٦
إطفاء م. التأسيس وما قبل التشغيل والإيراديات الموزجة	٥٥٧,٨٣٢	٥٥٢,٤٣٠	١,١١٥,٦٦٤	١,١١٨,٦٧٣
صافي ( الخسارة ) الدخل من الأعمال الرئيسية	٨٨,١٤٣	٩٣٥,٤٣٠	( ٩٠٥,٤٤٦ )	١,٢٥٥,٤٠١
الإيرادات الأخرى	١٧١,٧٤٧	٧٦,٣٣٩	٣٤٣,٣١٣	١٤٨,٦٩٤
المصروفات الأخرى	( ١٠٩,٩٠٧ )	( ١١١,٤٣٩ )	( ٢٢٤,٣٤٢ )	( ٢٢٦,٢٧٤ )
صافي ( الخسارة ) الدخل قبل الزكاة	١٤٩,٩٨٣	٩٠٠,٣٣٠	( ٧٨٦,٤٧٥ )	١,١٧٧,٨٢١
ناقصاً : مخصص الزكاة الشرعية	٩٧,٧٢٥	١٢١,١٣٤	٢١٠,٩٤٠	٢٤٢,٤٦٨
صافي ( الخسارة ) الدخل	٥٢,٢٥٨	٧٧٩,١٩٦	( ٩٩٧,٤١٥ )	٩٣٥,٥٥٣
( خسارة ) ربح السهم العادي	٠,٠١	٠,١٩	( ٠,٢٥ )	٠,٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



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

للفترة من

٢٠٠٤/١/١	٢٠٠٥/١/١
وحتى	وحتى
٢٠٠٤/٦/٣٠	٢٠٠٥/٦/٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي

**الأنشطة التشغيلية :**

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

١,١٧٧,٨٢١	(٧٨٦,٤٧٥)
٣,٤٨٩,٦١٦	٣,٤٦٥,٨٨٠
١,١٧٠,٢١٩	١,١٦٧,٢١٠
٢٦٧,٨٤٨	٤٢٥,٥٧٠
(٣٨٨,٩٦٥)	١,٠٧٢,٩١٤
(٣,٦٦٦,٦٤٨)	(٢,٧٤١,٦٣٢)
(٤٢٦,٥٢٦)	(١٥٢,٥٤٤)
(٢٧,٨٥٦)	٢,٠٨١,٨٠٤
١٩,٣٧٢	٢٢٩,٧٣٥
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٣٥,١٠٠)
<b>٦١٤,٨٨١</b>	<b>٣,٨٢٧,٤٦٢</b>

الذمم المدينة

المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى

الذمم الدائنة

المصروفات المستحقة

مخصص الزكاة الشرعية

صافي التدفق النقدي للأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية :**

استثمارات قصيرة الأجل

إضافات أصول ثابتة

إستبعادات الموجودات الثابتة بالصافي

صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية :**

سداد دائن فائض الاكتتاب

المسدود من القروض

صافي التدفق النقدي للأنشطة التمويلية

التغير في النقد وشبيه النقد خلال الفترة

النقد وشبيه النقد في بداية الفترة

النقد وشبيه النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



مطر

## **شركة المنتجات الغذائية**

**شركة مساهمة سعودية**

**إضاحات على القوائم المالية الأولية**

**كما في ٢٠٠٥/٣٠**

### **الشركة :**

شركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٩٩٦ وتاريخ ١٤١٠/١٠/٢٤ برأس المال قدره ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٤٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥٠ ريال ، ويتمثل نشاط الشركة في الاستفادة من الفائض الموسمي للمحاصيل الزراعية وخاصة سريعة التلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معالجتها واخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإناج وتسويق المواد الغذائية .

١

### **أدلة السياسات المحاسبية :**

#### **النحو المطابقي :**

١/٢

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

٢

#### **ال السنة المالية :**

٢/٢

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

٣/٢

#### **مخصص الزكاة الشرعية :**

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

٤/٢

#### **مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

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



فهد

٥/٢ المصروفات الإدارية والتسويقية:

- يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسويقية كمصروفات فترة وفقاً لنظام الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبة التي حدثت فيها ، أما المصروفات الإدارية والتسويقية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبة فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .
- يتم إثبات استحقاقات العاملين من تذاكر السفر وفقاً للأسس النقدية .

٦/٢ الإيرادات:

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

٧/٢ المخزون:

يتم تقدير المخزون بموجب التكلفة الفعلية أو السوق ليهما أقل ، وتحدد تكلفة المخزون من المواد الخام والمهامات وقطع الغيار وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ، أما الإنتاج التام أو تحت التصنيع فتحدد التكلفة بقيمة المواد وتكلفة الأيدي العاملة ومصاريف التصنيع غير المباشرة .

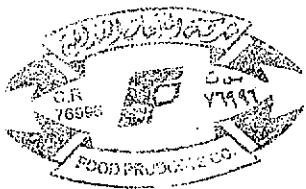
٨/٢ الأصول الثابتة:

يتم تسجيل الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ، ويتم استهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت.

مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادبة المؤجلة:

تشتمل مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادبة المؤجلة على تكاليف تكبدتها الشركة خلال فترة ما قبل إنتاج المصانع ، ويتم اطفاعها على فترة عشرين سنة حيث ترى الإدارة وجود منافع مستقبلية لهذه التكاليف .

٩/٢



مطر

**١٠/٢ العملات الأجنبية :**

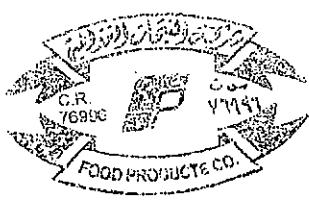
يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات ، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها الى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمّل فروق تحويل العملات الأجنبية على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

**١١/٢ النقد وشبه النقد :**

يتكون النقد وشبه النقد من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والاستثمارات القابلة للتحويل الى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها خلاً ثلاثة أشهر أو أقل .

		٣) صافي قيمة الأصول الثابتة :
		تكلفة الأصول الثابتة
		نافصا :
٢٠٠٤/٦/٣٠	٢٠٠٥/٦/٣٠	مجمع الإهلاك
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي قيمة الأصول الثابتة
<u>١٧٤,٢٥٥,١٦٠</u>	<u>١٧٥,٤٦٤,٦٣١</u>	
<u>٧٦,٨٨٦,٥٢١</u>	<u>٨٣,٢٩٨,٦٣٨</u>	
<u>٩٧,٣٦٨,٦٣٩</u>	<u>٩٢,١٦٥,٩٩٣</u>	

\* كافية الموجودات الثابتة لمصنع المنتجات الخضرية مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية  
ضماناً للقرض المنوح للشركة لإنشاء ذلك المشروع .



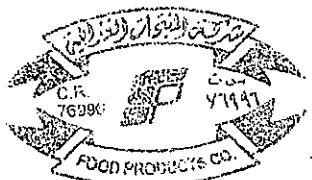
## (٤) صافي قيمة الأصول الثابتة غير المستغلة :

البيان	في ٢٠٠٥/٦/٣٠ ريال سعودي	المكملة في ٢٠٠٥/٦/٣٠ ريال سعودي	مجمع الاستهلاك في ٢٠٠٥/٦/٣٠ ريال سعودي	صافي القيمة في ٢٠٠٤/٦/٣٠ ريال سعودي
مباني وإنشاءات	١٢,٢٠٣,١٣٠	٣٧٨,٧١٩	١١,٨٢٤,٤١١	١١,٨٢٤,٤١١
آلات ومعدات	٣٦,٩٧٥,٤٤٨	١,٨٩٩,٩٥٠	٣٥,٠٧٥,٤٩٨	٣٥,٠٧٥,٤٩٨
أثاث ومعدات مكتبية	١٠١,٤٧١	٣٩,٤٤٥	٦٢,٠٢٦	٦٢,٠٢٦
تجهيزات وتركيبات	٤٣٧,٧٩٩	٩,١١٢	٤٢٨,٦٨٧	٤٢٨,٦٨٧
حاسب آلي	٣,٥٦٤	٢,٢٢٨	١,٣٣٦	١,٣٣٦
طبيبات وصناديق	٣٢,٨٠٠	-	٣٢,٨٠٠	٣٢,٨٠٠
عدد أدوات	١,٠٣١,١٣٤	٢٠٠,٦٤٤	٨٣٠,٤٨٨	٨٣٠,٤٨٨
ديكورات	٣٥,٣٦٢	٣,١٢٤	٣٢,٢٣٨	٣٢,٢٣٨
أجهزة تكييف	٣٧,٣٠٠	١٦,٩٧٢	٤٠,٣٢٨	٤٠,٣٢٨
غرف تبريد	٣٥٧,٥٤٠	٧٤,٤٨٨	٢٨٣,٠٥٢	٢٨٣,٠٥٢
أبار ارتوازية	١١٥,٤٠٠	١٦,٢٥٤	٩٩,١٤٦	٩٩,١٤٦
محطة تحلية المياه	٣٤٤,٤٠٠	٤١,٦١٥	٣٠٢,٧٨٥	٣٠٢,٧٨٥
مضخات	١,٠٩٥	١٢٣	٩٧٢	٩٧٢
معدات مختبرات	٥٨,٥٢٤	١٥,٣١٨	٤٣,٢٠٦	٤٣,٢٠٦
الإجمالي	٥١,٧٣٤,٩٦٥	٢,٦٩٧,٩٩٢	٤٩,٠٣٦,٩٧٣	٤٩,٠٣٦,٩٧٣

تتمثل الأصول الثابتة غير المستغلة في قيمة الموجودات الثابتة لمصنع التمور وخط إنتاج المخللات ، والذي قرر مجلس إدارة الشركة إيقاف تشغيلهما خلال العام المالي ١٩٩٩ ، ولم يتم احتساب استهلاكات تلك الموجودات بداية من تاريخ التوقف في ١/١/١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٥/٦/٣٠ وبلغة ١٦,٠٧٧,١٧٧ ريال سعودي .

## (٥) أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية الأولية لفترة المقارنة لتوافق مع عرض البنود لهذه الفترة .



٦٥٦