



ب/ج ٦٨٠ / ٥٦٩
جده في ٠٨ رمضان ١٤٢٦
الموافق ١١ أكتوبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٠٥ م والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . علماً بأن القوائم المالية الأولية للشركات التابعة والفروع والاقسام الرئيسية المعينة 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 المعهود عليها . والتي تهدف أساساً إلى إبداع الرأي في القوائم المالية بكل . لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

بند الاستثمارات الظاهر ضمن قائمة المركز المالي 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 ١٩٩٨ م حتى 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 ٢٠٠٤ م وتم إطلاعنا على قوائم مالية إدارية .

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

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرتين السابقتين ، لم يتبيّن لنا وجود أي تغييرات مهمة يتعرّض لها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعهود عليها .

محمد سعيد بالعمش
شريك
ترخيص ٣٤٤ (٣٤٠٧/٩) (١٤٢٠)



شركة الموارث المكيرون المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م (غير مدفقة)

الموجودات المتداولة	٢٠٠٥/٩/٣٠	٢٠٠٤/٩/٣٠	ريل سعودي
نقد بالصندوق ولدى البنوك	٦,٤٨١,٥٣٧	١٢,٣٨٠,٤٦٢	
تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية	٩,٢١٧,٢٥٨	٤,٨٧٩,٥٠٨	
مدينون تجاريون	٤١,٤٥٢,٠٢٩	٦٠,٢١٥,٣٢٦	
مدينون مختلفون	٨,٠٦٧,٦٥٦	٣٤,٩٦٦	
ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة	٨١,٥٠٨,٥٤٠	٦٩,٣٢٢,٢٤٣	
المخزون	٤٢,٩١٦,٠٠١	٥٢,٨٢٢,٣٣٩	
مصروفات مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة	٥٩٦,٥٢٧	٢٨١,١٣٠	
مجموع الموجودات المتداولة	١٩٠,٢٣٩,٥٤٨	٢٠٠,٩٣٦,٩٧٤	
استثمارات			
مدينون بيع موجودات ثابتة	١٣١,٤٠٥,٤٧٧	١٣٠,١٦٥,٦٦٠	
ذمم مدينة - شركات شقيقة	٣٥,٩٠٦,٧٨٠	٣٥,٩٠٦,٧٨٠	
الموجودات الثابتة - صافي القيمة الدفترية	٧٩,٥١٩,٨٨٢	٧٩,٥١٩,٨٨٢	
المصروفات الإيرادية الموزجة - بعد الإطفاء	٣٠٤,٦٣٠,٨٧٥	٣٢١,٠٩٠,٩١٢	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٥٥٤,٧٤٤,٥٩٥	٤,٤٩٣,٤٥٣	
مجموع الموجودات	٧٤٤,٩٨٤,١٤٣	٥٧١,١٧٦,٦٨٨	٧٧٢,١١٣,٦٦٢
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
أوراق دفع			
دائنون تجاريون			
دائنون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى			
توزيعات ومستحقات مساهمين			
ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة			
منصص الزكاة الشرعية			
أقساط قروض مستحقة السداد			
مجموع المطلوبات المتداولة	٩٦,٨٠٤,٣٧	١٢,٣١٢,٠٣٨	١٠٢,٧٣٩,٩١٥
قروض طويلة الأجل			
مخصصات			
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٩,٦٣٢,٠٥٢	٢١,٧٦٥,١٢٢	٧,٠٥٢,٨٠٢
مجموع المطلوبات	٤,٥٦٢,٥٠٩	٣٦,٤٩٩,٨٥٩	٣٦,٤٩٩,٨٥٩
حقوق الأقلية			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصرح به والمدفوع			
خسائر متراكمة			
صافي حقوق المساهمين	٥٧٩,٤٧٢,٩٥٢	(٦٢٠,٥٢٧,٠٤٨)	(٦٠٦,٠٢٣,٨٠٦)
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٧٤٤,٩٨٤,١٤٣	٧٧٢,١١٣,٦٦٢	٥٩٣,٩٧٦,١٩٤

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

شركة الماشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الأولية الموحدة

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

من بداية السنة حتى ٢٠٠٤/٩/٣٠	من أول يوليو حتى ٢٠٠٥/٩/٣٠	٢٠٠٤/٩/٣٠	٢٠٠٥/٩/٣٠	إيرادات النشاط
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بخصم : تكاليف النشاط
٢١٦,٨٦١,١٠٩ (٢٢١,٩٦٤,٢٠٩)	١١٦,٥٥٨,٣٦٧ (١١٦,٢٣٦,٢٧١)	٦٣,٣١٤,٥٣٨ (٤٥,٨٧٩,٢٢٣)	٢٣,٧٧٤,٩٥٠ (٢٣,٢٥٣,٢٩١)	المصروفات والأعباء الأخرى
(١٥,١٠٣,١٠٠)	٢٢٢,٠٩٦	١٧,٤٣٥,٣١٥	٥٢١,٦٥٩	مجمل دخل (خسارة) النشاط
٩,٤٩٠,٦٣٦	٨,٧٨٢,٣٧٠	٢,٩٣٦,٤٨٣	٣,٦٢٤,٥٧١	مصاروفات عمومية وإدارية
٣,٦٤٨,٥٢٩	١,٧٨٣,٢٣٤	٦٩٢,٥٤٠	٥٥١,٣٢٩	مصاروفات بيع وتوزيع
٢,٧١١,٨٦٠	—	١٩٦,٠١١	—	مصاروفات تمويل
٤,٢٢٦,٧٦٩	١,٦٢١,٤٥٦	١,١٣٩,٠٣٣	٥٤١,٧٤٥	استهلاك موجودات ثابتة
٢٩٠,١٢٧	٤٧٨,٤٢٨	(٦,١١٤)	٩٨,٥٤٥	المخصصات
(٢٠,٣٦٧,٩٢١)	(١٢,٦٦٥,٤٨٨)	(٤,٩٥٧,٩٥٣)	(٤,٨١٦,١٩٠)	مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(٣٥,٤٧١,٠٢١)	(١٢,٣٤٣,٣٩٢)	١٢,٤٧٧,٣٦٢	(٤,٢٩٤,٥٣١)	صافي (خسارة) دخل النشاط
(٧٣٥,٩٩٩)	(٧٣٥,٩٩٩)	(٢٤٥,٣٢٣)	(٢٤٥,٣٢٣)	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن الاستثمارات
(٨,٩٥٤,٥٣٤)	(٣,٢٧٨,٨٥١)	—	—	خسائر تقييم استثمارات
(٦,٤٧٤,٨٧٢)	٢٩٥,٥٩٣	(٢,٤١٤,٢٨٢)	٢٧٦,٧٤١	أرباح (خسارة) بيع موجودات ثابتة
٢,٨٩١,٢١٨	١,٩٩٧,١٣٥	٢,١٥٦,٤٦٥	٣٥٣,٦٩٠	إيرادات أخرى
(٤٨,٧٤٥,٢٠٨)	(١٤,٠٦٥,٥١٤)	١١,٩٧٤,٢١٢	(٣,٩٠٩,٤٣٣)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل حقوق الأقلية والزكاة الشرعية
٢,٣٢٥,٨٨٨	١٩١,٢٢٠	(٤١٠,٥٧٣)	٢٣١,٩٧٥	حقوق الأقلية
(٤٥,٤١٩,٣٢٠)	(١٣,٨٧٤,٢٩٤)	١١,٥٦٢,٦٣٩	(٣,٦٧٧,٤٥٨)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة
(١,١٢٥,٧٨٤)	(٢,١٢٦,٢٩٨)	(١٢,٩٣١)	(٩٩٩,٩٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
(٤٦,٥٤٥,١٠٤)	(١٦,٠٠٠,٥٩٢)	١١,٥٥٠,٧٠٨	(٤,٦٧٧,٣٥٨)	صافي (خسارة) دخل الفترة

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

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدةللفترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٥م (غير مدقة)

م ٢٠٠٤/٩/٣٠	م ٢٠٠٥/٩/٣٠	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي خسارة الفترة
(٤٦,٥٤٥,١٠٤)	(١٦,٠٠٠,٥٩٢)	تسويات خسارة
-	(٤٢٦,١٠٦)	تعديلات صافي خسارة الفترة
١١,٥٦٢,٩٠٣	٩,٤٨٣,٠٢٦	استهلاك موجودات ثابتة
١,٠٣٢,٧٥٢	٦٦٧,٤٠٨	إطفاء المصروفات المؤجلة
٦,٤٧٤,٨٧٢	(٢٩٥,٥٩٤)	(أرباح) خسائر بيع موجودات ثابتة
١,١٢٥,٧٨٤	٢,١٢٦,٢٩٨	مخصص الزكاة الشرعية
-	٣,٩٨٦,٢٣٦	تدعم مخصصات
٨,٩٥٤,٥٣٤	٣,٢٧٨,٨٥١	خسائر تقييم استثمارات
٧٣٥,٩٩٩	٧٣٥,٩٩٩	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن استثمارات
(٣,٣٢٥,٨٨٨)	(١٩١,٢٢٠)	حقوق الأقلية
(٢,٢٧٤,٤٣٤)	(٢,٨٢٩,٤٤٨)	التغير في رأس المال العامل
(١٨,٥٠٠,٣٤٨)	٧,٢٥٨,٨٩٣	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستدية
٣٩,٨٣٧,٨٦٦	(١,٩٦٨,٢٦٥)	مدينون تجاريون
(١,٦٤٧,٨٦٨)	(٨,٢٥١,٣٩٨)	مدينون مختلفون
١,٣٢٧	١٤,٤٢٣,٣٣٠	ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
٤,٤٥٤,٦٤٩	٢٢,٢٩٦	المخزون
-	(١,٦٢٢,٥٦١)	مصروفات مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
١٠,٢٣٨,٢٢٦	٤,٩٨٩,٩٥	أوراق دفع
(٧,٥٩٦,٢٠٠)	(٨٧٥,٣٤٢)	دائنون تجاريون
(١,٥٨٠,٦٠٥)	٤٧٥,٧٢٠	دائنون مختلفون وارصدة دائنة أخرى
(١٠,٥٩٢,٦٢٢)	(٤٧٧,٩٣٣)	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
(٢٤٠,٧٤٦)	(٢٤٨,٧٢٨)	المخصصات
<u>(٧,٨٨٣,٩٠٣)</u>	<u>١٤,٢٦٠,٧٨٥</u>	الزكاة المدفوعة
(٤,٨٨٩,٨١٦)	(٨٤٩,٩٢٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٢,٤٤٧,٥٦٤	٨٨٠,٦٠	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٨٥٠,٠٠)	إضافات موجودات ثابتة
(٣,٦١٤,٢٥٨)	-	المقروض من بيع موجودات ثابتة
<u>٢٣,٩٤٣,٤٩٠</u>	<u>(٨١٩,٣٢٠)</u>	إضافات استثمارات
١,٨١٦,٩٣٩	(٧٥,٧٢٧)	إضافات مصروفات مؤجلة
(٢١٢,١٨٩)	(٤٠٢,٤٣٩)	!
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٢٥٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨,٣٩٥,٢٥٠)	(٨,٧٢٨,١٦٦)	بنوك دائنة
<u>٧,٦٦٤,٣٣٧</u>	<u>٤,٧١٣,٢٩٩</u>	توزيعات ومستحقات المساهمين
٤,٧١٦,١٢٥	١,٧٦٨,٢٢٨	سداد أقساط قروض
١٢,٣٨٠,٤٦٢	٦,٤٨١,٥٣٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)		
صافي الزيادة في رصيد النقد		
رصيد النقد في بداية الفترة		
رصيد النقد في نهاية الفترة		

٤ - شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

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

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	الفترة من ١٧ / ١ إلى ٩ / ٣٠
٥٨٢,٤٢٥,٤٨٦ ١١,٥٥٠,٧٠٨	(٦١٧,٥٧٤,٥١٤) ١١,٥٥٠,٧٠٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٤/٧/٢٠٠٤م صافي دخل الرابع الثالث ٤/٩/٢٠٠٤م
٥٩٣,٩٧٦,١٩٤	(٦٠٦,٠٢٣,٨٠٦)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٤/٩/٢٠٠٤م
٥٨٤,١٥٠,٣١٠ (٤,٦٧٧,٣٥٨)	(٦١٥,٨٤٩,٦٩٠) (٤,٦٧٧,٣٥٨)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/٧/٢٠٠٥م صافي خسارة الرابع الثالث ٤/٩/٢٠٠٥م
٥٧٩,٤٧٢,٩٥٢	(٦٢٠,٥٢٧,٠٤٨)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٤/٩/٢٠٠٥م
الفترة من بداية السنة حتى ٩/٣٠			
٦٤٠,٥٢١,٢٩٨ (٤٦,٥٤٥,١٠٤)	(٥٥٩,٤٧٨,٧٠٢) (٤٦,٥٤٥,١٠٤)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٠٤م صافي خسارة الفترة
٥٩٣,٩٧٦,١٩٤	(٦٠٦,٠٢٣,٨٠٦)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٤/٩/٢٠٠٥م
٥٩٥,٨٩٩,٦٥٠ (٤٢٦,١٠٦) (١٦,٠٠٠,٥٩٢)	(٣٠٤,١٠٠,٣٥٠) (٤٢٦,١٠٦) (١٦,٠٠٠,٥٩٢)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٠٥م تسوية خسارة صافي خسارة الفترة
٥٧٩,٤٧٢,٩٥٢	(٦٢٠,٥٢٧,٠٤٨)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٤/٩/٢٠٠٥م

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 الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م (غير مدقة)

١. الكيان النظامي والنشاط

الكتاب النظامي

(١/١)

شركة المواشي المكيرش المتحدة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٥٠٧٣، وتاريخ ١٤٢٩/٧/٤٠٣٠، بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

النشاط الرئيسي

(٢/١)

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 ما يتعلق بانتاج 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

وهذه الأقسام والفروع 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 وتربيه الأغنام	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف
%١٠٠	السعودية	تصنيع وتعبئة الأعلاف	مصنع المواشي المكيرش للأعلاف (القصيم)
%١٠٠	السعودية	النقل البحري	قسم النقل البحري

ثانياً : الشركات التابعة

أ) 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 في البيانات المحاسبية ونتائج النشاط الخاصه 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

٦ -

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م (غير مدقة)

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 . على الرغم من صدور حكم نهائي لصالح شركة المواشي المكيرش المتحدة بالتنفيذ . وقد أدرج الاستثمار في مجموعة شركات الغامدي ضمن بند الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة وت تكون مجموعة شركات الغامدي من الشركات التالية :

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

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

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

ب) شركات أخرى

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

١/٢) 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 .

شركة المواشي المكيرش المتحدة**(شركة مساهمة سعودية)****جدة - المملكة العربية السعودية****إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة****للفترة من أول يناير ٢٠٠٥م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م (غير مدفقة)****٤/٢) أسس التوحيد**

تتضمن القوائم المالية الموحدة شركة الماشي 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).

٣/٢) المخزون

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

الوارد أولاً صادر أولاً	مواشي للتجارة
المتوسط المرجح	مواشي 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 المرجح	مواد خام للأعلاف
المتوسط المرجح	لحوم مبردة

٤/٣) الموجودات الثابتة

الموجودات الثابتة القابلة للاستهلاك يتم إظهارها بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم . ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً للنسبة السنوية التالية :

% ٤ - % ٣,٣٦	مباني
% ٢٠ - % ١٠	سيارات وشاحنات
% ٢٠ - % ١٠	أثاث ومفروشات
% ٢٥ - % ١٠	آلات ومعدات
% ٦,٧ - % ٤	بواخر
% ٢٥ - % ١٢,٥	عمرات بواخر
% ٥	حظائر
% ٧,٥	معدات زراعية
% ٣,٣٣	آبار مياه
% ٧,٥	معدات الري
% ١٠	تحسينات مباني مستأجرة

وفيما يتعلق بمواشي التربية فإن ما يشتري منها من الخارج يتم إثباته بالتكلفة . أما الماشي المولودة بالمزرعة فيتم تقديرها بناء على التكلفة الفعلية ولا يتم احتساب استهلاك لمواشي التربية حيث يتم استبدال ٢٠٪ من أعدادها سنويًا .

٥/٢) الانخفاض في قيمة الموجودات

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

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

٦/٢) الديم الدينية

يتم إظهار الديم الدينية بصفتها قيمتها القابلة للتحصيل بعد خصم المخصص اللازم لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها.

٧/٢) المصاروفات الإيرادية المؤجلة

يتم إطفاء المصاروفات الإيرادية المؤجلة بموجب القسط الثابت على مدى فترة تتراوح ما بين سنتين إلى ثمانية سنوات حسب طبيعة المصاروفات وفترة الانتفاع منه.

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 المترتبة على الشركة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعامل السعودي.

١٠/٢) ترجمة العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية أثناء العام إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء هذه المعاملات ، وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية القائمة بالمعاملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويدرج فرق العملة بقائمة الدخل .

١١/٢) محاسبة الرحلات

تتبع الشركة طريقة الرحلة المكتملة لتحديد المصاروفات التي تخص الفترة ، وتعتبر الرحلة مكتملة عندما تبحر السفينة من آخر ميناء تفريغ . وتؤجل المصاروفات الخاصة بالرحلات غير المنتهية للسفن غير المحمولة بالمواشي في تاريخ قائمة المركز المالي وتنظر في المركز المالي ضمن المدينين والمصاريف المدفوعة مقدماً . أما إذا كانت السفينة محملة بالمواشي بتاريخ المركز المالي ولم يتم وصولها إلى ميناء التفريغ فظهور تكلفة المواشي ومصاروفات الرحلة في المركز المالي كضاعة بالطريق .

١٢/٢) إعانة الوقود

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

١٢/٢) 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 و يتم 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 مدفقة أو إدارية .

* تتمثل الشهرة التي تدفع عند اقتناص 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)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٥ م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م (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 الأصل 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 والمتفق 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.

اثبات 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 والتسييرية 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 والتسييرية 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 والتسييرية التي تتحملها الشركة 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 تحمل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والتسييرية .

١٧/٢) حقوق الأقلية

يتمثل هذا البند في حقوق المالك المشاركين في مشروع البسيط الزراعي بالجوف والبالغ نسبة ملكيتهم ٣٥ % في ملكية المشروع حيث تمتلك شركة المواشي المكيرش المتحدة نسبة ٦٥ % من المشروع .

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

٢- 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 ٤٤ مليون سهم القيمة الأسمية ٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

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 .

٥/ا) 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

٥/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 .

٥/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 تدليل بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية .