



الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

١٢ إبريل ٢٠٠٤

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة المنتجات الغذائية كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٤ وقائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٠٤/١/١ حتى ٢٠٠٤/٣/٣١ والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة .

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

- بناءً على المعلومات التي قدمتها لنا الإدارة قرر مجلس إدارة الشركة خلال العام المالي ١٩٩٩ إيقاف تشغيل مصنع التمور وخط إنتاج المخللات والبالغ صافي قيمتهما الدفترية في تاريخ التوقف ٤٩.٠٤ مليون ريال تقريباً وقامت الشركة بإيقاف احتساب الاستهلاكات عنها من تاريخ التوقف وقد بلغت الاستهلاكات غير المحسبة على هذه الأصول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ حوالي ١٢.٥٣ مليون ريال تقريباً كما لم يتم تحميل قائمة دخل الفترة بقيمة استهلاك تلك الأصول والتي يبلغ قيمتها حوالي ٦٢٢ ألف ريال تقريباً ولم تثبت الشركة قيمة الأصول المتوقفة بالقيمة العادلة أو صافي القيمة الدفترية أيهما أقل في تاريخ القوائم المالية المرفقة وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .
- لم يتم إطفاء رصيد مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة والمرتبطة بالأصول الثابتة المتوقفة وقد بلغت قيمتها ٣.٦٦ مليون ريال تقريباً وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .
- لم يتم تحميل قائمة دخل العام بفرق إعادة تقييم رصيد أحد الموردين بعملة أجنبية بالريال السعودي في تاريخ القوائم المالية وقد بلغ ذلك الفرق ١.٠٩ مليون ريال وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .

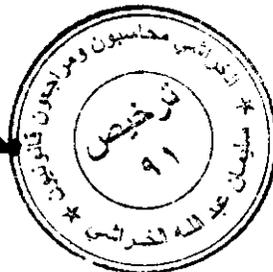
وبناءً على التحفظات السابقة فإن التأثير المتجمع على القوائم المالية المرفقة إذا تم إثباته يزيد من الخسائر المبقاة بمبلغ ١٧.٩ مليون ريال تقريباً وفي المقابل نقص في حقوق ملكية المساهمين بنفس القيمة وتخفض الموجودات غير المتداولة بمبلغ ١٦.٨١ مليون ريال تقريباً وتزيد المطلوبات المتداولة بمبلغ ١.٠٩ مليون ريال تقريباً وينخفض رأس المال العامل بنفس القيمة .

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه بالفقرات السابقة لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

سليمان عبد الله الخراشي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩١)

عضو في مزارق



سليمان الخراشي
ترخيص رقم ٩١

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة المنتجات الغذائية شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي (غير مدققة)

في ٣١ مارس		
٢٠٠٣	٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٩٦٨,٨٥١	١,٢٥١,٨٠٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٨,٠٨٦,٨٤٠	٣,٥٤٤,٧٠٠	إستثمارات قصيرة الأجل
١٠,٦٢٢,٨٧١	١٠,٩٣٠,٤٩٦	مدينون تجاريون (الصافي)
٨,٥٦٦,٦٢٠	١١,٠٣٧,١١٥	المخزون
٩٣٦,٨٢٩	١,٠١٦,٣٢٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٩,١٨٣,٠٢١	٢٧,٧٨٠,٤٤٢	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٨,٤٨٧,٣٧٨	٢٠,٦٩٤,٩٠٦	مصروفات ما قبل التشغيل وإيرادية مؤجلة (الصافي)
١٠٣,٥٥٦,١٢٢	٩٨,٧٨٢,٩٨٣	الموجودات الثابتة (الصافي)
٤٨,٩١٤,٨٩٦	٤٨,٩١٤,٨٩٦	موجودات ثابتة غير مستغلة (الصافي)
١٧٠,٩٥٨,٣٩٦	١٦٨,٣٩٣,٧٨٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠٠,١٤١,٤١٧	١٩٦,١٧٤,٢٢٧	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
٤,٥٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	أقساط قروض صندوق التسمية
٤,٣٨٨,٨٨٦	٦,٥١٢,٠٩٠	دائنون تجاريون
٣,٥٥٠,١٠٠	٣,٥٤٤,٧٠٠	دائنون فائض الإكتتاب
٦٥٢,٤٠٨	٨٦٦,٥١١	مصروفات مستحقة
٢,٨١٤,١٧٩	٢,٦٠٧,٠١٤	الجزء المتداول من الزكاة الشرعية
١٥,٩٠٥,٥٧٢	٢٠,٥٣٠,٣١٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٦,٠٣٦,٨٠٦	٤,٠٣٦,٨٠٦	الجزء غير المتداول من الزكاة الشرعية
١,٩١٧,٦٧٩	٢,٢٨١,٢٠١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٩٥٤,٤٨٥	١٢,٣١٨,٠٠٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٨٦٠,٠٥٨	٢٢,٨٤٨,٣٢٢	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤,٩٢٠,٩٧٨	٤,٩٢٠,٩٧٨	الإحتياطي النظامي
(٤٠,٦٣٩,٦١٩)	(٤١,٥٩٥,٠٧٣)	الخسائر المبقة
١٦٤,٢٨١,٣٥٩	١٦٣,٣٢٥,٩٠٥	إجمالي حقوق المساهمين
٢٠٠,١٤١,٤١٧	١٩٦,١٧٤,٢٢٧	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة المنتحات الغذائية

قائمة الدخل (غير مدققة)

عن الفترة من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠٠٣	٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٨٢,١٩١	١٠,٤٠٥,١٥٠	صافي المبيعات
(٤,٤٤٤,٩٧٣)	(٥,٩٥٥,٧٨٥)	تكلفة المبيعات
(١,٦٢٧,٦١٣)	(١,٥٦٨,٤٤١)	الإستهلاك الصناعي
١,٦١٠,٦٠٥	٢,٨٨٠,٩٢٤	مجمّل الربح
		<u>المصروفات والأعباء الإدارية :</u>
(٩٢٣,٧٨١)	(١,١١٧,٩٩٨)	مصارييف البيع والتوزيع
(٩١١,٨٩٥)	(٩٦٥,٧٧٤)	مصارييف العمومية والإدارية
(٤٦٨,٧٨٠)	(٥٩٢,٠١٦)	إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة
(٢,٣٠٤,٤٥٦)	(٢,٦٧٥,٧٨٨)	إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية
(٦٩٢,٨٥١)	٢٠٥,١٣٦	صافي أرباح (خسائر) الأعمال الرئيسية
٤٤,٥٢٨	٧٢,٣٥٥	إيرادات أخرى
(٦٤٩,٣٢٣)	٢٧٧,٤٩١	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الزكاة
(١٦٢,٨٣٦)	(١٢١,١٣٤)	الزكاة الشرعية المقدرة
(٨١٢,١٥٩)	١٥٦,٣٥٧	صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٠,٢٠)	٠,٠٤	ربحية (خسارة) السهم العادي بالريال السعودي

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠٠٣	٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
(٦٤٩,٣٢٢)	٢٧٧,٤٩١	صافي (الخسائر)
		تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
١,٨٠٢,٦٩٧	١,٧٣٩,٥٨٢	الاستهلاكات
٤٦٨,٧٨٠	٥٩٢,٠١٦	إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة
٢٨,٢٠٥	١٤٥,١٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩٧,٧٩٦	٥٠٢,٠٢٥	نقص في المدينون
(١,٤٦٦,٤٠٢)	(٣,٠٣٠,١٨١)	(زيادة) في المخزون
(٦١٥,٧٨٣)	(٥٩٥,٣٧٣)	(زيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
٥٣٦,٥٦٢	١,١٣١,٥٢٤	زيادة في الدائون
(١٨٩,٥٤٨)	١٣١,١١١	زيادة (نقص) في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من الزكاة الشرعية
(١٨٧,٠١٧)	(١٠٦,٦٢٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
(١٥,٢٤٦)	١,٥٠٠,٥١٣	نقص (زيادة) في الإستثمارات قصيرة الأجل
(١٦٦,٨٨٣)	(٥٣٧,٦٤٥)	إضافات موجودات ثابتة
-	٨٠	إستبعادات موجودات ثابتة بالصافي
(١٨٢,١٢٩)	٩٦٢,٩٤٨	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :
(٧,٠٠٠)	(٨٠٠)	سداد دائنو فائض الاكتاب
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٧,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٨٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣٧٦,١٤٦)	(٦٤٤,٤٧٩)	صافي (النقص) في أرصدة النقد
١,٣٤٤,٩٩٧	١,٨٩٦,٢٨٤	رصيد النقد في أول السنة
٩٦٨,٨٥١	١,٢٥١,٨٠٥	رصيد النقد في نهاية الفترة

شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤

إيضاح (١) : طبيعة نشاط الشركة :

يتمثل نشاط الشركة في تصنيع ومعالجة وتطوير المواد الغذائية وتسويقها داخل وخارج المملكة العربية السعودية .

إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة :

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

إيضاح (٣) : الموجودات الثابتة غير المستغلة :

لم يتم احتساب استهلاك للموجودات الثابتة غير المستغلة من تاريخ توقفها عن العمل خلال العام المالي ١٩٩٩ ، كما لم يتم تحديد صافي القيمة البيعية في تاريخ تلك القوائم وبالتالي لم يتم إثبات الخسائر التي قد تنتج عن بيع تلك الأصول أو عند تحديد القيمة البيعية المتوقعة مما يظهر تلك الأصول وصافي حقوق الملكية بأعلى من القيمة الحقيقية .