

السُّوَيْلُ وَالْعَنَيْزَانَ  
AL SWAILEM & AL ONAIZAN  
محاسنون ومراجون قانونيون  
Chartered Accountants

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

شركة مساهمة مهنية - ترخيص رقم ٢٢  
عبد الله السويلم قيد رقم ١٨٣  
علي العنزيان قيد رقم ١٣٢

تقرير الفحص المحدود  
للقوائم المالية الأولية

المحترمين

إلى المسادة مساهمي شركة المنتجات الغذائية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

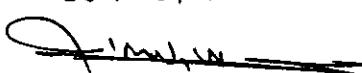
لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٢٠٠٤/٦/٢٠ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة والستة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإضافات من رقم (١) إلى رقم (٣) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل الشركة ، 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 . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل - لهذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي .

- قامت الشركة خلال العام المالي ١٩٩٩ بليقاف تشغيل مصنع التمور وخط إنتاج المخللات والبالغ صافي قيمتها الدفترية في تاريخ الإيقاف ٤٩٠٤ مليون ريال تقريباً ، كما قامت بوقف احتساب الاستهلاكات عن تلك الأصول والتي بلغت حتى ٢٠٠٣/١٢/٣١ حوالي ١٢٥٣ مليون ريال ، كما لم يتم احتساب إستهلاك الفترة الحالية عن تلك الأصول والذي يقدر بمبلغ ١٠٢٥ مليون ريال ، وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .

- لم يتم إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل والإيراديات الموزجة المرتبطة بالأنشطة المتوقفة ، والتي تبلغ قيمتها حوالي ٣٧ مليون ريال ، وهذا الإجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .

- لم تقم الشركة بتجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ، والتي تقدر قيمتها بحوالي ٢ مليون ريال تقريباً . وبناء على التحفظات السابقة فإن التأثير المتجمع على القوائم المالية للفترة الحالية إذا ما تم إثباته سيؤدي إلى زيادة الخسائر المبقاة بـ ١٩٤٨ مليون ريال تقريباً ويتبعه نقص في حقوق ملكية المساهمين بنفس القيمة وإتلاف الموجودات غير المتداولة بمبلغ ١٧٤٨ مليون ريال ، وإتلاف الموجودات المتداولة بمبلغ ٢ مليون ريال ، وإتلاف رأس المال العامل بنفس القيمة . وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرات السابقة ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

عن شركة السويلم والعنزيان

  
علي محمد العنزيان

قيد سجل المحاسبين القانونيين

رقم (١٣٢)



الرياض في ١٤٢٥/٥/١٨

الموافق ٢٠٠٤/٧/٦ م

# شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

## قائمة المركز المالي الأولية (غير مدقة)

كما في

٢٠٠٣/٦/٣٠

ريال سعودي

٢٠٠٤/٦/٣٠

إيضاح ريال سعودي

### الأصول :

#### الأصول المتداولة :

النقد بالصندوق ولدى البنوك
الاستثمارات قصيرة الأجل
الذمم المدينة
المخزون
الأرصدة المدينة الأخرى
إجمالي الأصول المتداولة

#### الأصول غير المتداولة :

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

#### الخصوم وحقوق المساهمين :

#### الخصوم المتداولة :

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
الجزء المتداول من الزكاة
الذمم الدائنة
دائعو فائض الاحتكاب
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
الآرباح (الخسائر) المبقاة
إجمالي حقوق المساهمين
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

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

١,٠٤٥,٩٨٧	٤٩٠,١٤٤
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٥٧,١٠٢
١١,١٤٩,٤١٦	١١,٨٢١,٤٨٦
١٠,٥٦٦,٨٦٨	١١,٦٧٣,٥٨٢
١,٠٧٦,٤٣١	٨٤٧,٤٧٩
<b>٢٨,٨٣٨,٧٠٢</b>	<b>٢٨,٣٨٩,٧٩٣</b>

٢٠,٦٨٤,٩٤٩	٢٠,١١٦,٧٠٣
١٥٠,٨٥٦,٣١٨	١٤٦,٤٠٥,٦١٢
١٧١,٥٤١,٢٦٧	١٦٦,٥٢٢,٣١٥
<b>٢٠٠,٣٧٩,٩٦٩</b>	<b>١٩٤,٩١٢,١٠٨</b>

٥,٥٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
٢,٩٧٧,٠١٥	٢,٧٢٨,١٤٨
٦,٢٥٩,٩٨٢	٥,٣٥٢,٧١٠
٣,٥٥١,٨٠٠	٣,٥٣٠,٧٠٠
١,٠٨٤,٨٨٣	٧٥٤,٧٧٢
<b>١٩,٣٧٣,٦٨٠</b>	<b>٢١,٣٦٦,٣٣٠</b>

٩,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٣٦,٨٠٦	٤,٠٣٦,٨٠٦
١,٩٩٤,٩٥٢	٢,٤٠٣,٨٧١
١٧,٠٣١,٧٥٨	٩,٤٤٠,٦٧٧
<b>٣٦,٤٠٥,٤٣٨</b>	<b>٣٠,٨٠٧,٠٠٧</b>

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٩٢٠,٩٧٨	٤,٩٢٠,٩٧٨
(٤٠,٩٤٦,٤٤٧)	(٤٠,٨١٥,٨٧٧)
<b>١٦٣,٩٧٤,٥٣١</b>	<b>١٦٤,١٠٥,١٠١</b>

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

لل فترة الأولية من ٢٠٠٣/٤/١ حتى ٢٠٠٣/٦/٣٠ ريال سعودي	من ٢٠٠٣/١/١ حتى ٢٠٠٣/٦/٣٠ ريال سعودي	لل فترة الأولية من ٢٠٠٤/٤/١ حتى ٢٠٠٤/٦/٣٠ ريال سعودي	من ٢٠٠٤/١/١ حتى ٢٠٠٤/٦/٣٠ <sup>١</sup> ريال سعودي	البيان
١٠,١٥٢,١٧٣	١٧,٨٣٥,٣٦٤	١٣,٧٤٤,٩٩٦	٢٤,١٥٠,١٤٦	صافي المبيعات
				<u>نافضاً:</u>
٦,١٦١,٠٣٣	١٠,٦٠٦,٠٠٦	٨,٣٥٥,٩٨١	١٤,٣١١,٧٦٧	تكلفة المبيعات
١,٦٣٤,١٢٣	٣,٢٦١,٧٣٦	١,٥٨٨,٤٧٨	٣,١٥٦,٩١٨	الاستهلاك الصناعي
٢,٣٥٧,٠١٧	٣,٩٦٧,٦٢٢	٣,٨٠٠,٥٣٧	٦,٦٨١,٤٦١	مجمل الربح
				<u>نافضاً:</u>
٨٧٤,٠٤٣	١,٧٠٨,٥٧٦	١,٠٩٤,٩٤٧	١,٩٩١,٠١١	المصروفات العمومية والإدارية
١,٠٧٨,٩٢٨	١,٩٠٤,٩٨٦	١,١٤١,٨٣٩	٢,١٥٨,٤٠٦	المصروفات البيعية والتسويقية
٥١١,٧٤١	٩٨٠,٥٢١	٥٧٨,٢٠٣	١,١٧٠,٢١٩	إطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل
١٧٤,٠٩٩	٣٤٩,١٨٤	١٦١,٥٥٧	٣٢٢,٦٩٨	الاستهلاكات الإدارية
(٢٨١,٧٩٤)	(٩٧٥,٦٤٥)	٨٢٣,٩٩١	١,٠٢٩,١٢٧	صافي الدخل ( الخسارة ) من الأعمال الرئيسية
١٣٧,٨٠٢	١٨٢,٣٣٠	٧٦,٣٣٩	١٤٨,٦٩٤	الإيرادات الأخرى
(١٤٣,٩٩٢)	(٧٩٣,٣١٥)	٩٠٠,٣٣٠	١,١٧٧,٨٢١	صافي الدخل ( الخسارة ) قبل الزكاة
				<u>نافضاً:</u>
١٦٢,٨٣٦	٣٢٥,٦٧٢	١٢١,١٣٤	٢٤٢,٢٦٨	مخصص الزكاة الشرعية
(٣٠٦,٨٢٨)	(١,١١٨,٩٨٧)	٧٧٩,١٩٦	٩٣٥,٥٥٣	صافي الدخل ( الخسارة )
(٠٨٠ر)	(٢٨ر)	١٩ر	٢٣ر	ربح ( خسارة ) السهم العادي

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

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

٢٠٠٣/١/١ من	٢٠٠٤/١/١ من
وحتى	وحتى
٢٠٠٣/٦/٣٠	٢٠٠٤/٦/٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(٧٩٣,٣١٥)	١,١٧٧,٨٢١
٣,٦١٠,٩٢١	٣,٤٨٩,٦١٦
٩٨٠,٥٢١	١,١٧٠,٢١٩
١٠٥,٤٧٨	٢٦٧,٨٤٨
٣٧٢,٢٥١	(٣٨٨,٩٦٥)
(٣,٤٦٦,٦٥٠)	(٣,٦٦٦,٦٤٨)
(٧٧٧,٠٢٧)	(٤٢٦,٥٢٦)
٢,٤٢٩,٣١٠	(٢٧,٨٥٦)
٢٤٢,٩٢٧	١٩٣٧٢
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
١,٧٠٤,٤١٦	٦١٤,٨٨١

٣,٠٧١,٥٩٤	١,٤٨٨,١١١
(٣٦٠,٤٠٨)	(١,٠٥٤,٠٢٨)
(٢,٧٠٩,٣١٢)	-
-	٥٩,٦٩٦
١,٨٧٤	٤٩٣,٧٧٩

(٥,٣٠٠)	(١٤,٨٠٠)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
(٢,٠٠٥,٣٠٠)	(٢,٥١٤,٨٠٠)
(٢٩٩,٠١٠)	(١,٤٠٦,١٤٠)
١,٣٤٤,٩٩٧	١,٨٩٦,٢٨٤
١,٠٤٥,٩٨٧	٤٩٠,١٤٤

**الأنشطة التشغيلية :**

صافي دخل الفترة قبل مخصص 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 :**

إستثمارات قصيرة الأجل

إضافات أصول ثابتة

مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل

إستبعادات الموجودات الثابتة بالصافي

صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية :**

سداد دائن فائق الاكتتاب

المسدد من القروض

صافي التدفق النقدي للأنشطة التمويلية

التغير في النقد

النقد في بداية الفترة

النقد في نهاية الفترة

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

**شركة المنتجات الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية  
كما في ٢٠٠٤/٦/٣٠**

١. **الشركة:**

شركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٩٩٦ وتاريخ ١٤١٠/١٠/٢٤ برأسمال قدره ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٤,٠٠٠,٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥٠ ريال ، ويتمثل نشاط الشركة في الاستفادة من الفائض الموسمي للمحاصيل الزراعية وخاصة سريعة التلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معالجتها وأخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية .

٢. **أهم السياسات 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 **مخصر الزكاة الشرعية:**

يجنب مخصص للزكاة الشرعية وفقا لنظام الزكاة السعودي ويتم تحويل التزامات الزكاة على قلمة الدخل .

**٤/٢ مصروفات 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 والتسويقية :**

يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسويقية كمصاروفات فترة وفقا لنظام الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها .  
المصاروفات الإدارية والتسويقية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .  
يتم إثبات استحقاقات العاملين من راتب الاجازة وتذاكر السفر وفقا للأساس النقدي .

**٦/٢ الإيرادات :**

يتم إثبات إيرادات النشاط الأساسي عند تسليم المنتجات للعملاء وإصدار فاتورة المبيعات ، أما الإيرادات الأخرى فيتم إثباتها عند حدوثها ووفقاً لأساس الاستحقاق .

**٧/٢ المفزون:**

يتم تقدير المخزون بموجب التكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل ، كما يتم تسجيل المنصرف من المواد الخام والمهام وقطع الغيار وفقاً لطريقة المتوسط المرجح .

**٨/٢ الأصول الثابتة :**

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

العملات الأجنبية : ٩/٢

يجرى 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 وتحمل فروق تحويل العملات الأجنبية على نتائج أعمال الفترة .

٢٠٠٣/٦/٣٠	٢٠٠٤/٦/٣٠	(٣) صافي قيمة الأصول الثابتة :
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الأصول الثابتة
٢٢٣,٨٨٤,٥٤٧	٢٢٥,٩٩٠,١٢٦	<u>نفقة :</u>
٧٣,٠٢٨,٢٢٩	٧٩,٥٨٤,٥١٤	مجمع الإهلاك
١٥٠,٨٥٦,٣١٨	١٤٦,٤٠٥,٦١٢	صافي قيمة الأصول الثابتة

- قرر مجلس إدارة الشركة خلال العام المالي ١٩٩٩ إيقاف تشغيل مصنع التمور وخط إنتاج المخللات ، وقامت الشركة بإيقاف إحتساب الاستهلاكات عنها من تاريخ التوقف .
- كافية 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 ٢٠٠٤/٦/٣٠ مبلغ ١٢ مليون ريال .