

شركة المواصلات المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدققة)
وتقدير فحص محدود عنها

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدققة)
وتقدير فحص محدود عنها

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	تقدير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

جده في ١٢ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ
الموافق ٩ يوليه ٢٠٠٦م

المذممين

إلى السادة / مساهمي شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية الموحدة

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة المواشي المكيرش المتحدة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٦) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل إدارة الشركة واستدمنة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها علماً بأن القوائم المالية الأولية للشركات التابعة والفرع والأقسام الرئيسية المبينة بالإيضاح رقم (٦) هي قوائم إدارية ولم يصدر عنها تقرير فحص محدود وكان فحصها 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 والمماسية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل، نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية كلّ ، لذا فإننا ننادي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها في التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

للتباّه :

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٦) والخاص باستثمارات الشركة في مجموعة شركات الامدبي .

أحمد عبد الله باجنيد وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

محمد سعيد بالعمش
شريف
ترخيص (٣٤٤) (١٤٢٠/٠٧/١٩)

عزام محمد شريف
محاسبون ومراجعون قانونيون

عزام محمد شريف
محاسب قانوني
ترخيص ٤٤١

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٦ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م (غير مدفقة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م (غير مدفقة)

<u>الموجودات</u>	<u>الموجودات المتداولة</u>
٢٠٠٥/١/٣٠ ريال سعودي	٢٠٠٦/٦/٣٠ ريال سعودي
٢,٦١٩,٥٢٥	٢,٠٥٤,٦١٥
٨,٤٨٤,٠٠٨	٧,٧٩٤,٨١٤
٤٨,٢٠٦,٧٠٤	٢١,١٧٧,٧٢٩
٢٠,٧١٦,٨٤٥	٤,٢٢٠,٤٧٦
٦٧,٨٢٦,٧١٨	٨٠,١٢٢,٩٣٥
٤٢,١٦٣,٤٢٤	٣٦,٥٩٨,٦٥١
٧٨٧,٩٠٠	٧٤٢,٥٣٦
<u>١٩١,٧٠٥,١٢٤</u>	<u>١٦٢,٦٤٢,٧٥٥</u>
١٣٠,٩٥٠,٨١١	٥٢,١١٥,٠٩٣
٣٥,٩٠٦,٧٨٠	-
٧٩,٥١٩,٨٨٢	٢٩,٥٠٠,٠٠٠
٣٠٧,٤٣١,٤٥١	٢٨٤,٦٢٨,٣٥٨
٣,٦٤٢,٨٤٤	٢,٨٥٦,٩٤٢
<u>٥٥٧,٤٥١,٧٦٨</u>	<u>٢٦٩,٠٥٠,٢٩٣</u>
<u>٧٤٨,١٥٦,٨٩٢</u>	<u>٥٢١,٦٩٣,١٤٨</u>
<hr/>	
٣,٤٧٦,٩٢٥	٣,٩١١,٩٦٧
٣٠,٦٩٦,٢٤٥	٢٦,٣٩٧,٤٦٦
٧,٢٩٥,٨٦٦	٦,٨٧٦,٨٥١
٩,٧٦٠,٤٤١	٩,١٥٤,٢٨٦
٧٨٣,٨٧٣	١,٤٣٥,٠٠٥
٣٦,٦٢٦,٨٩٥	٤١,٤٨٩,٢٤٢
٧,٨٤١,٥٢١	٥,٦٦٢,٥٢٦
<u>٩٦,٤٦١,٧٦٦</u>	<u>٩٤,٩٢٧,٣٤٢</u>
٢٨,٢٤٤,٦٤١	٢٤,٧٠٦,١٨٥
٤,٥٥٥,٩٠٨	١٩,٧٠٥,٢١٩
٢٢,٨٠٠,٥٦٨	٤٤,٤١١,٤٠٤
<u>١٢٩,٢٦٢,٣١٤</u>	<u>١٣٩,٣٢٨,٧٦٦</u>
<u>٣٤,٧٤٤,٢٦٨</u>	-
<hr/>	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦١٥,٨٤٩,٦٩٠)	(٨٠٧,٦٤٥,٥٩٨)
٥٨٤,١٥١,٣١٠	٢٩٢,٢٥٦,٤٠٢
<u>٧٤٨,١٥٦,٨٩٢</u>	<u>٥٢١,٦٩٣,١٤٨</u>
<hr/>	
<u>المطلوبات</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
أوراق دفع	دائعون تجاريون
دائعون مختلفون وأرصدة دائنة أخرى	دائعون مختلفون ومستحقات مساهمين
توزيعات ومستحقات مساهمين	دائم دائنة - أطراف ذات علاقة
مخصص الركامة الشرعية	مخصص الركامة الشرعية
أقساط فريض مستحقة خلال عام	أقساط فريض مستحقة خلال عام
<hr/>	
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
فروض طويلة الأجل	فروض طويلة الأجل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<hr/>	
<u>مجموع المطلوبات</u>	<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>حقوق الأقلية</u>	<u>حقوق الأقلية</u>
<hr/>	
رأس المال المصدر بـه والمدفوع	رأس المال المصدر بـه والمدفوع
خصائر مترافقه	خصائر مترافقه
صافي حقوق المساهمين	صافي حقوق المساهمين
<hr/>	
<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>	<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

الجزء السادس المرفق من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المواشى المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدفقة)

من بداية السنة حتى ٢٠٠٥/١٢م	من أول أبريل حتى ٢٠٠٦/٦/٣٠	من أول أبريل حتى ٢٠٠٥/٦/٣٠	من أول أبريل حتى ٢٠٠٦/٦/٣٠	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
٩٢,٧٨٣,٤١٧	٥٢,٦٩٦,٥٢٢	٣٥,١٢٦,٠٢٥	٢٤,٧٩٢,٨٦٧	إيرادات النشاط
٩٢,٩٨٢,١٨٠	٥٦,٦٠٦,٧٨٨	٣٤,٩٢٦,٩١١	٢٧,٨٣٩,٢٧٤	بخصوص : تكاليف النشاط
(١٩٩,٥١٣)	(٣,٩١٠,١٨٦)	١٩٩,١١٤	(٣,٠٤٦,٤٠٧)	<u>مجمل (خسارة) دخل النشاط</u>
٥,١٥٧,١٩٩	٥,٥٥٩,٤٤٨	٢,٤٩٠,٤١٧	٢,٩٩٩,١٣٩	المصروفات والأعباء الأخرى
١,١٩٦,١٢٠	١,٥٩٤,٩٩٢	٦٢١,١٢٠	١,١٢٩,٣١٦	مصروفات عمومية وادارية
٣٥,٨٥	—	—	—	مصروفات بيع وتوزيع
١,٠٧٩,١١١	١,١٤٨,٦٣٧	٥٦٢,٦٨٣	٢٥٦,٨٠٢	مصروفات تمويل
٣٧٩,٠٨٣	١٥,٣٦٥,١١٦	١٨٧,٣٥٥	١٥,١٨٣,٦٠٣	استهلاك موجودات ثابتة
(٧,٨٤٩,٩٨)	(٢٢,٦٥٨,١٩٣)	(٢,٨٧١,٥٧٥)	(١٩,٥٦٨,٨٦٠)	المخصصات
(٨,٠٤٨,١٦١)	(٢٧,٥٦٨,٣٧٩)	(٣,٦٧٢,٤٦١)	(٢٢,٦١٥,٤٦٧)	<u>مجموع المصروفات والأعباء الأخرى</u>
(٤٩٠,١٦٦)	—	(٢٤٥,٣٣٣)	٢٤٥,٣٣٣	<u>صافي خسارة النشاط</u>
(٣,٢٧٨,٨٥١)	—	—	—	قسط إطفاء الشهرة الناتجة عن
١٨,٨٥٢	(٩,٠٠٨,١١٠)	١٨,٨٥٢	(٩,٠١٥,١٠٩)	الاستثمارات
١,٦٤٣,٤٤٥	١٠٠,١٨٨	١,١٦٨,٩٧١	٣٨,٧٩٢	خسائر تقييم استثمارات
(١٠,١٥٦,٠٨١)	(٣٦,٤٧٣,٣٠١)	(٢,٧٢٩,٩٧١)	(٣١,٣٤٦,٧٥١)	(خسائر) أرباح بيع موجودات ثابتة
(٤٠,٧٥٥)	—	١٦,٩١٥	٤٠٥,٨٥٩	إيرادات أخرى
(١٠,١٩٦,٨٣٦)	(٣٦,٤٧٦,٣٠١)	(٢,٧١٣,٠٥٦)	(٣٠,٩٤٠,٨٩٢)	<u>صافي خسارة الفترة قبل حقوق الأقلية</u>
(١,١٢٦,٣٩٨)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٧٥,٠٠٠)	والزكاة الشرعية
(١١,٣٤٢,٢٣٤)	(٣٧,٦٢٦,٣٠١)	(٣,٢١٣,٠٥٦)	(٣١,٥١٥,٨٩٢)	<u>حقوق الأقلية</u>
				صافي خسارة الزكاة الشرعية
				صافي خسارة الفترة

الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تتمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة المواتي المكيرش المتحدة

(شركة مساهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

فانلة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدفقة)

٢٠٠٥/٦/٣٠ ٢٠٠٦/٦/٣٠

ريال سعودي ريال سعودي

(١١,٣٢٢,٢٣٤) (٣٧,٦٢٦,٣٠١)
(٤٢٦,١٠٦) (١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)**التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية**

صافي خسارة الفترة

تسويات خسارة

تعديلات صافي خسارة الفترة

استهلاك موجودات ثابتة

إطفاء المصروفات الموجهة

خسائر (أرباح) بيع موجودات ثابتة

مخصص الزكاة الشرعية

تدعيم مخصصات

خمسائر تقدير استثمارات

قسط إطفاء الشهرة الناجمة عن استثمارات

حقوق الأقلية

التغير في رأس المال العامل

تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستدبة

مدينون تجاريون

مدينون مختلفون

ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة

المخزون

مصروفات مدفوعة مقدماً وإيداد مستحقة

استثمار في عقد تأجير تمويلي

ذمم شركات شقيقة

أوراق دفع

دائنوں تجاريون

دائنوں مختلفون وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة

المخصصات

الزكاة المدفوعة

٨,٩٨٨,٩٦٩ (٧٥,٥٧٧,٠٤١)

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية**التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية**

إضافات موجودات ثابتة

استبعادات موجودات ثابتة

إضافات استثمارات

المقبوض من بيع موجودات ثابتة

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية**التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية**

بنوك دائنة

توزيعات ومستحقات المساهمين

سداد أقساط قروض

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة في رصيد النقد

رصيد النقد في أول الفترة

رصيد النقد في آخر الفترة(٤١٤,٥٨٧) (١٤,٩٣٨,٤١٧)
- ١٨٥,٠٠٠
(١٥٠,٠٠٠) ٨٣,٤٤٠,٠٥١
١٨,٨٥٤ ٦,١٦٣,٠٦٥

(٥٤٥,٧٣٢) ٧٤,٨٦٩,٧٩٩

(٧٥,٧٢٧) -
(٢٢٥,٢٢٢) (٣٣٢,٧٨٩)
(٦,٩٩١,٠٠٠)(٧,٩٩١,٩٦٩) (٣٣٢,٧٨٩)
٨٥١,٢٨٧ (١,٠٦٠,١٣١)
١,٧٦٨,٢٢٨ ٢,١١٤,٧٤٦

٢,٦١٩,٥٢٥ ٢,٠٥٤,٦١٥

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة مغربية)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدفقة)

الإجمالي	مجمع الخسائر	رأس المال	الفترة من ١٤ إلى ٦٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٧,٧٨٩,٤٧٢	(٦١٢,٤١٠,٥٤٨)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٤/٤/٢٠٠٥م
(٤٤٦,١٠٦)	(٤٢٦,١٠٦)	—	تسويات خسارة
(٣,٢١٣,٠٥٦)	(٣,٢١٣,٠٥٦)	—	صافي خسارة الربيع الثاني ٢٠٠٥م
٥٨٤,١٥١,٣١٠	(٦١٥,٨٤٩,٦٩٠)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٠٥م
٥٥٢,٥٩٦,٠٥٨	(٦٤٧,٤٣٣,٩٤٢)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٤/٤/٢٠٠٦م
(١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)	(١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)	—	تسويات خسارة
(٣١,٥١٥,٨٩٢)	(٣١,٥١٥,٨٩٢)	—	صافي خسارة الربيع الثاني ٢٠٠٦م
٣٩٢,٣٥٤,٤٠٢	(٨,٧,٦٤٥,٥٩٨)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٠٦م
الفترة من بداية السنة حتى ٦٣٠			
٥٩٥,٨٩٩,٦٥٠	(٦٠٤,١٠٠,٢٥٠)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٠٥م
(٤٤٦,١٠٦)	(٤٢٦,١٠٦)	—	تسويات خسارة
(١١,٣٢٢,٤٢٤)	(١١,٣٢٢,٤٢٤)	—	صافي خسارة الفترة
٥٨٤,١٥١,٣١٠	(٦١٥,٨٤٩,٦٩٠)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٠٥م
٥٥٨,٦٧٦,٤٦٧	(٦٤٩,٣٢٢,٥٣٣)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٤/٤/٢٠٠٦م
(١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)	(١٢٨,٦٩٥,٧٦٤)	—	تسويات خسارة
(٣٧,٦٢٦,٣٠١)	(٣٧,٦٢٦,٣٠١)	—	صافي خسارة الفترة
٣٩٢,٣٥٤,٤٠٢	(٨,٧,٦٤٥,٥٩٨)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٠٦م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

- ٦ -

شركة المواشى المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
الفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدقة)

١- الكيان النظامي والنشاط

١/١

الكيان النظامي

شركة المواشى المكيرش المتحدة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالسجل التجارى رقم ٤٠٣ ٠٣٥٧٣ وتاريخ ٢٩/٩/٢٠١٤هـ بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية .

٢/١

النشاط الرئيسي

القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشى داخل المملكة وخارجها وإمتلاك جميع وسائل النقل البحري وتجري الازمة للشركة وتجارة المعدات البحرية لسفن الشركة وتجارة المواشى والأعلاف وكل ما يتعلق إنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المصالح وتصنيع اللحوم .

٢/١

تضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة الأم والشركات التابعة والفرع و الأقسام الرئيسية كما تضمن الشركات الشقيقة الأخرى ، وفيما يلي بيان بذلك الشركات والفرع والأقسام الأخرى :

أولاً : الأقسام والفرع التابعة

<u>نسبة المساهم في</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>الاسم</u>
<u>رأس المال</u>			
% ١٠٠	السعودية	الزراعة وتربيه الأغنام	مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف
% ١٠٠	السعودية	تصنيع وتعبئة الأعلاف	مصنع المواشى المكيرش للأعلاف (القصيم)
% ١٠٠	السعودية	النقل البحري	قسم النقل البحري

ثانياً : الشركات التابعة

أ) شركات تابعة تم توحيد قوانها المالية ضمن القوائم المالية المرفقة وهي كالتالي :

<u>نسبة المساهم في</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
<u>رأس المال</u>			
% ٩٠	السعودية	تجارة اللحوم المجمدة	الشركة السعودية للتبريد المحدودة

ب) شركات تابعة لم يتم توحيد قوانها المالية الخاصة بها مع الشركة الأم حيث أن المبانع الواردة بالبيانات المذكورة

ومنتج النشاط تلك الشركات غير هامة ، وتم إدراج تكلفة الاستثمار في هذه الشركات ضمن الاستثمارات الأخرى فيما يلي بيان بذلك الشركات :

<u>نسبة المساهم في</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
<u>رأس المال</u>			
% ١٠٠	استراليا	تجارة المواشى	شركة المكيرش استراليا المحدودة
% ٨٥	السعودية	تجارة الجملة في المحاصيل الزراعية	شركة المكيرش للتنمية الزراعية

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جده - المملكة العربية السعودية
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدققة)

ثالث: الشركات الشقيقة:

أ) مجموعة شركات الغامدي: (يخص أرقام المقارنة للفترة المالية في ٢٠٠٥/١٢/٣٠م).

<u>نسبة لمساهمة</u> <u>في رأس المال</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
٥٥٪	المغربية	إنتاج الكرتون والمصنوعات التجارية	الشركة الخليجية للطباعة والتغليف
٥٥٪	المغربية	صناعة وتعبئة المواد الغذائية	(٤) شركة علي احمد الغامدي وأولاده
٥٥٪	المغربية	صناعات غذائية	مؤسسة المتن للصناعات الغذائية
٥٥٪	المغربية	مواد غذائية	مؤسسة المثل للمواد الغذائية
٥٥٪	المغربية	تجارة لمواد انتوية ومستحضرات التجميل	شركة المنتجات المتحدة للتجارة والصناعة

(٤) تمتلك شركة علي احمد الغامدي وأولاده نسبة ٥٥٪ من حصص كل من الشركات التالية :-

- ١) شركة الغذاء السعودي المحدودة.
- ٢) شركة التغليف والطباعة والبلاستيك المحدودة.

ب) شركات أخرى :

<u>نسبة المساهمة</u> <u>في رأس المال</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>اسم الشركة</u>
٤٢,٢٪	الكريت	تجارة الماشي	الشركة الكويتية السعودية للمواشي واللحوم والأعلاف
٤٠٪	الإمارات	تجارة المواشي	شركة المواشي والمكيرش الخليجية
٤٩,٨٪	الأردن	تجارة الماشي	الشركة الأردنية السعودية للمواشي واللحوم (تحت النصفية)

٤. أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة .

٤/١) العريف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام، والمعايير المحاسبية الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية والاستحقاق المحاسبي و على أساس استمرارية النشاط .

٤/٢) أسم التوجيه

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية لشركة الماشي المكيرش المتحدة والفروع والأقسام والشركات التابعة لها والتي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٥٪ من حقوق الملكية وأولها السيطرة على تلك الشركات التابعة كما هو وارد بايقاص رقم (٣١)، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم استبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة بين الشركة الأم والأقسام والشركات التابعة واحتساب حقوق الأقلية غير المسسيطرة (وهي حقوق الشركاء الآخرين في الفروع والأقسام والشركات التابعة) .

شركة المواشي المكبرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م (غير مدققة)

٢/١) المخزون
 يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل . ويتم التوصل إلى التكلفة باستخدام الطريق التالية :

الوارد ولا صادر أولاً	موشى للتجارة
المتوسط المرجح	مواشي مولودة في المزرعة
الوارد ولا صادر أولاً	أعلاف جاهزة
الوارد ولا صادر أولاً	قطع غيار ومهما
تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصروفات التشغيل	إنتاج زراعي ثام
تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصروفات التشغيل	إنتاج زراعي تحت الحصاد
المتوسط المرجح	مواد خام للأعلاف
المتوسط المرجح	لحوم مبردة

٤/٢) الموجودات الثابتة
 الموجودات الثابتة القابلة للاستهلاك يتم إظهارها بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم . ويتم استهلاكها بطريقة ، القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل أصل ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسبة السنوية التالية :

%٤ - %٣,٣٣	مباني
%٢٠ - %١١	سيارات وشاحنات
%٢٠ - %١٠	اثاث ومقروشات
%٢٥ - %١٠	آلات ومعدات
%٥	حظائر
%٧,٥	معدات زراعية
%٣,٣٣	أبار مياه
%٧,٥	معدات الري
%١٠	تحصينات مباني مستأجرة

وفيما يتعلق بمواشي التربية فإن ما يشتري منها من الخارج يتم إثباته بالتكلفة . أما المواشي المولودة بالمزرعة فيتم تقييمها بناء على التكلفة الكلية ولا يتم احتساب استهلاك لمواشي التربية حيث يتم استهلاك ٢٠٪ من أعدادها سنوياً .

٥/٢) الاختصاص في قيمة الموجودات
 يتم مراجعة قيم موجودات الشركة " عدا المخزون " في تاريخ المركز العالمي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض تلك القيم ، وفي حالة وجود ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة التي يمكن استردادها من ذلك الأصل ، ويتم إثبات الاختصاص في قيمة الأداء عندما تزيد قيمته الدفترية عن تلك التي تم تقديرها ويتم إدراج قيمة ذلك الاختصاص في قائمة الدخل .

٦/٢) الدعم المدينة
 يتم إظهار الدعم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحصيل بعد خصم المخصص اللازم لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها .

٧/٢) المصروفات الإدارية المنجلة
 يتم إطفاء المصروفات الإدارية الموجبة بموجب القسط الثابت على مدى فترة تتراوح ما بين سنتين إلى ثماني سنوات حسب طبيعة المصروفات وفترة الانقطاع منه .

شركة المواشي المكيرش المتحدة

(شركة معاهمة سعودية)

جده - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدقة)

٨/٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المتربعة على الشركة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي.

٩/٢) مخصص الزكاة الشرعية

يحتسب مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية وتجعل على قائمة الدخل الخاصة بالسنة.

١٠/٢) ترجمة العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية أثناء العام إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات ، وتحوّل أرصدة المروجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية القائمة بالمعاملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويندرج فرق العملة بقائمة الدخل .

١١/٢) محاسبة الرحلات

تبعد الشركة طريقة الرحلة المكتملة لتحديد المصروفات التي تخضع لفترة ، وتعتبر الرحلة مكتملة عندما تبعد السفينة عن آخر ميناء تفريغ . وتؤخذ المصروفات الخاصة بالرحلات غير المنتهية للسفينة غير المحملة بالمواشي في تاريخ قائمة المركز المالي وتنظر في المركز المالي ضمن المدينين والمصروفات المدفوعة مقدماً ، أما إذا كانت السفينة محملة بالمواشي بتاريخ المركز المالي ولم يتم وصولها إلى ميناء التفريغ فتشمل تكلفة المواشي ومصروفات الرحلة في المركز المالي كضاعة بالطريق .

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 ماوضح بالإيضاح رقم (٣/١) .

الاستثمارات في الشركات الشقيقة

يتم تقييم الاستثمارات في الشركات الشقيقة (وهي الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة من ٥٠٪ حتى ٥٪ من رأس المال) بموجب طريقة حقوق الملكية وفقاً لأخر قوائم مالية مدققة أو إدارية .

الاستثمارات الأخرى

يتم تقييم الاستثمارات الأخرى بالقيمة الموقعة ، ويتم إدراج الفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية في قائمة الدخل .

١٣/٢) مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكديها في إنشاء موجودات ثابتة في بند المشروعات تحت التنفيذ و عند الانتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحًا للاستخدام يتم تحويله إلى الموجودات الثابتة .

شركة المواشي المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدفقة)

١٤/٢ تحقق الإيرادات

أ) الإيرادات بصفة عامة

- يتم إثبات الإيرادات المترتبة على عمليات بيع البيضانع والسلع في تاريخ عملية تسليم بضاعة إلى العميل أو انتقال سند الملكية (الفاتورة) من البائع إلى المشتري .
- تقادس 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 السماح للغير باستخدام أصول الشركة وذلك وفقاً لقيمة العادلة بعد استبعاد الخصم التجاري أو خصم الكمية .

ب) إيرادات التخزين

قياس الإيرادات

تقاس إيرادات التخزين على أساس السعر المحدد والمتافق عليه مع الغير أي على أساس مقدار الزيادة في الأصول أو النقص في الخصوم نتيجة السماح للغير باستخدام أصول الشركة وذلك وفقاً لقيمة العادلة بعد استبعاد الخصم التجاري أو خصم الكمية .

إثبات 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 .

١٥/٢ سياسة المصروفات

تعامل المصروفات الإدارية والتسويقية على أنها تكلفة لفترة ولا تعامل على أساس أنها تكلفة إنتاج ، وتحمل على الفترة المحاسبية التي تخصها ويتم قياسها وإثباتها كما يلى :

يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسويقية 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 والتسويقية التي تحملها المنشأة خلال فترة محاسبية معينة للحصول على منافع تستند إليها خلال الفترة نفسها ، على أساس سعر أو أسعار حيزه المنافع التي تم الحصول عليها . ويتبين إثباتها كمصروفات لتلك الفترة فور حدوثها .

يطبق مبدأ الاستحقاق في تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والتسويقية .

١٦/٢ حقوق الأقلية :

يتمثل هذا البند في حقوق الملك المشاركين في مشروع البسيطاء الزراعي بالجوف والبالغ نسبته ٣٥٪ في ملكية المشروع حيث تمتلك شركة المواشي المكيرش المتحدة المساهمة نسبة ٦٥٪ من المشروع (هذا الإيضاح يخص الفترة المالية المقارنة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م) .

شركة المواصل المكيرش المتحدة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة من أول يناير ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م (غير مدقة)

٣- 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 مدقة).
- ٢/٣) تمسك الشركة سجلاتها المحاسبية بالحاسب الآلي وباللغة العربية والقوائم المالية مطابقة لها السجلات.

٤- رأس المال المصرح به والمدفوع
يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ١٢٠ مليون سهم القيمة nominale ١٠ ريال لكل سهم.

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 بند الدين وأرصدة المدينة الأخرى . كما تتضمن المطلوبات المالية المزون الدائنة والقروض والتسهيلات الائتمانية والأرصدة ذات الطبيعة النقدية في بند الدين وأرصدة الدائنة الأخرى .

٦/١) مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ، ويعتبر هذا اخطر متى نظراً لأن معظم عملاء الشركة يتمثلون في أفراد وليس في مؤسسات أو شركات .

٦/٢) مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
تتمثل مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف والتي تؤثر على الـ: فوائد والمحصلات بالعملات الأجنبية وتقيم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتعتقد الشركة أن الـ: فوائد والمحصلات عرضة لهذه المخاطر بدرجة كبيرة حيث أن العملة الرسمية للشركة هي الـ: ريال السعودي الذي له صفة الثبات مقابل العملة الأجنبية .

٦/٣) القيمة العادلة للأدوات المالية
طبقاً لأسس التقييم المتتبعة في تقدير موجودات ومطلوبات الشركة فإن الـ: القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرها معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

٦- الاستثمارات في مجموعة شركات الفامدي
تم بحمد الله تسوية المنازعات القائمة بين الشركة ومجموعة شركات الفامدي بموجب اتفاقية تسوية أبرمت بتاريخ ١٤٢٧/٥/٢٩ هـ ٢٠٠٦/٦/٢٥ م تسوية نهائية وشاملة شملت تسوية الحكم رقم ٦٤٢٢ لـ: نج ١١/٢٤٢٢ هـ وكافة الإجراءات التنفيذية والقضائية والإدارية القائمة بين الطرفين وكانت نتيجة ذلك خسائر دفترية قدرها ١٢٨,٦٩٥,٧٦٤ ريال أدرجت ضمن تسويات خسائر السـ: ذات السابقة .

٧- أرقام المقارنة
تم تعديل بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية .