

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

السويم والعنزيان

AL SWAILEM & AL ONAIZAN

محاسن ومرجعون 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 السويم قيد رقم ١٨٣

علي العنزيان قيد رقم ١٣٢

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

المحتومين

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 ٢٠٠٥/٩/٣٠ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة والتسعه المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 . ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي .

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغير إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

* نود أن نلف الانتباه إلى ما ورد في الإيضاح رقم (٢/١) .

عن شركة السويم والعنزيان

محمد بن
علي محمد العنزيان

قيد سجل المحاسبين القانونيين

رقم (١٣٢)



الرياض في ١٤٢٦/٩/١٦

الموافق ٢٠٠٥/١٠/١٩

٢

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

كما في

٢٠٠٤/٩/٣٠

ريال سعودي

٢٠٠٥/٩/٣٠

إيضاح ريال سعودي

الأصول :

الأصول المتداولة :

١,١٣٣,٦٢١	١,٤٠٤,٢٦٣
٣,٥٧٢,١٠١	٥,٧٣١,٢١٠
١٦,٨٥٣,٩٧٥	١٤,٨٩٨,٦٥٢
١٠,٢٧١,٦٠٢	١١,٦٧٩,٩٢١
٥٤٦,٧٣٩	٥٥٢,٨٦٤
٣٢,٣٧٨,٠٣٨	٣٤,٢٦٦,٩١٠

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

الأصول غير المتداولة :

١٤٥,٠٨٧,٩٦١	١٢٤,١٣٠,٠٩٠
١٩,٥٣٣,٠٩٨	١٦,٣٣١,٥٨٧
١٦٤,٦٢١,٠٥٩	١٤٠,٤٦١,٦٧٧
١٩٦,٩٩٩,٠٩٧	١٧٤,٧٢٨,٥٨٧

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

الخصوم وحقوق المساهمين :

٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,٣٩٩,٢٨٢	١,٣٧٧,٨٩٦
٧,٢٧٢,٩٨٦	٧,٥٩١,٩٧٧
٣,٥٠٦,٨٠٠	٣,٣٨٢,٧٠٠
٨٩٣,٦٧٣	٧٢٤,١١٤
٢٣,٠٧٢,٧٤١	١٥,٠٧٦,٦٨٧

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
الجزء المتداول من الزكاة الشرعية
الذمم الدائنة
دائنون فائض الاكتتاب
المصروفات المستحقة
إجمالي الخصوم المتداولة

الخصوم غير المتداولة :

٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٣٦,٨٠٦	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥١٨,٥٤٠	٣,١٩٦,٩٥٣
٨,٥٥٥,٣٤٦	١٣,١٩٦,٩٥٣
٣١,٦٢٨,٠٨٧	٢٨,٢٧٣,٦٤٠

القرض طويلة الأجل
الجزء غير المتداول من الزكاة الشرعية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
إجمالي الخصوم غير المتداولة
إجمالي الخصوم

حقوق المساهمين :

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٩٢٠,٩٧٨	٤,٩٢٠,٩٧٨
(٣٩,٥٤٩,٩٦٨)	(٥٨,٤٦٦,٠٣١)
١٦٥,٣٧١,٠١٠	١٤٦,٤٥٤,٩٤٧
١٩٦,٩٩٩,٠٩٧	١٧٤,٧٢٨,٥٨٧

رأس المال المدفوع
الاحتياطي النظامي
الخسائر المتراكمة
إجمالي حقوق المساهمين
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

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

من بداية العام		لل فترة الأولية		إيضاح	البيان
حتى ٢٠٠٤/٩/٣٠	حتى ٢٠٠٥/٩/٣٠	من ٢٠٠٤/٧/١ وحتى ٢٠٠٤/٩/٣٠	من ٢٠٠٥/٧/١ وحتى ٢٠٠٥/٩/٣٠		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٠,٥٥١,٠٠٤	٤٠,١٩٦,٤٧٥	١٦,٤٠٠,٨٥٨	١٧,١٥٨,٠٨٦		صافي المبيعات <u>نافضاً:</u>
٢٥,١١٢,٢٩٣	٢٦,٨٨٠,٣٣٩	١٠,٨٠٠,٥٢٧	١١,٩١٤,٠٣٥		تكلفة المبيعات
٤,٥٣٨,٤٩٠	٤,٣٧٧,٣٤٤	١,٥٢٤,٢٠٢	١,٤٥٧,٦٩٨		الاستهلاك الصناعي
١٠,٩١٠,٢٢١	٨,٩٣٨,٧٩٢	٤,٠٧٦,١٢٩	٣,٧٨٦,٣٥٣		مجمل الربح <u>نافضاً:</u>
٢,٩٤٧,٦٩٤	٣,٣٠٤,٧٣٧	٨٥٨,٥٩١	١,٠٠٤,٠٦٤		المصروفات العمومية والإدارية
٣,٥٦٨,٧٦٦	٣,٨٨٨,٧٩٧	١,٢٠٧,٨٥١	١,٢٤٧,٢٤٩		المصروفات البيعية والتسويقية
١,٦٧٦,٥٠٤	١,٦٧٣,٤٩٦	٥٥٧,٨٣١	٥٥٧,٨٣٢		إطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة
٢,٧٠٧,٢٥٧	٧١,٧٦٢	١,٤٥١,٨٥٦	٩٧٧,٢٠٨		صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
١٩٤,٩٦٤	٧١١,٨٥٩	٤٦,٢٧٠	٣٦٨,٥٤٦		الإيرادات الأخرى
(٣٣٧,٣٥٧)	(٢,٣١٢,٧٥١)	(١١١,٠٨٣)	(٢,٠٨٨,٤٠٩)	(٣)	المصروفات الأخرى
٢,٥٦٤,٨٦٤	(١,٥٢٩,١٣٠)	١,٣٨٧,٠٤٣	(٧٤٢,٦٥٥)		صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة <u>نافضاً:</u>
٣٦٣,٤٠٢	٣٢٤,١٥٥	١٢١,١٣٤	١١٣,٢١٥		مخصص الزكاة الشرعية
٢,٢٠١,٤٦٢	(١,٨٥٣,٢٨٥)	١,٢٦٥,٩٠٩	(٨٥٥,٨٧٠)		صافي (الخسارة) الدخل
٠٥٥ ر.	(٤٦٠٠)	.٣٢	(٢١٠٠)		ربح (خسارة) السهم العادي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

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

الفترة من

٢٠٠٤/١/١	٢٠٠٥/١/١
وحتى	وحتى
٢٠٠٤/٩/٣٠	٢٠٠٥/٩/٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي

الأنشطة التشغيلية :

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

٢,٥٦٤,٨٦٤	(١,٥٢٩,١٣٠)	استهلاك الأصول الثابتة
٥,٢٥٨,٦٠١	٦,٩٤٨,٣٩٤	اطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة
١,٧٥٣,٨٢٣	١,٩٨٧,٢٩٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨٢,٥١٧	٥٧٣,٣٦٦	<u>التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة :</u>
(٣,١٧٠,٦٣٤)	(١,٩٨٩,١٤٤)	الذمم المدينة
(٢,٢٦٤,٦٦٧)	(١,٠٧٨,٢٥٥)	المخزون
(٣٨٣,٩٠٩)	(٢٩٩,٢٤٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٠٠,٢٧٧)	١,٨٨١,٥١٨	الذمم الدائنة
١٥٨,٢٧٣	(٨٩,٥٣٥)	المصروفات المستحقة
(٢,٤٥٠,٠٠٠)	(١,٤٧١,٨٠٦)	مخصص الزكاة الشرعية
١,٧٤٨,٥٩١	٤,٩٣٣,٤٥٤	صافي التدفق النقدي للأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية :

استثمارات قصيرة الأجل

إضافات أصول ثابتة

استبعادات الموجودات الثابتة بالصافي

-	(٤,٠٥٥,٥٣٢)
(١,٥٤٠,١١٢)	(٢,١٩٩,٥٨٩)
٩٤,٤٤٦	١٠٤,٠٩٢
(١,٤٤٥,٦٦٦)	(٤,١٥١,٠٢٩)

الأنشطة التمويلية :

سداد دائي 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

(٣٨,٧٠٠)	(١١٦,٧٠٠)
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٥٣٨,٧٠٠)	(١,١١٦,٧٠٠)
(٢,٢٣٥,٧٧٥)	(٣٣٤,٢٧٥)
٦,٩٤١,٤٩٧	٥,٤١٤,٢١٦
٤,٧٠٥,٧٢٢	٥,٠٧٩,٩٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

البيان	إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
	(٤)	-	-	-	ريال سعودي
٢٠٠٥/١/١ الرصيد في ١/١		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٢٠,٩٧٨	(٤١,٠٩٨,٢٢٧)	١٦٣,٨٢٢,٧٥١
تعديلات سنوات سابقة	(٤)	-	-	(١٥,٥١٤,٥١٩)	(١٥,٥١٤,٥١٩)
صافي خسارة الفترة		-	-	(١,٨٥٣,٢٨٥)	(١,٨٥٣,٢٨٥)
٢٠٠٥/٩/٣٠ الرصيد		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٢٠,٩٧٨	(٥٨,٤٦٦,٠٣١)	١٤٦,٤٥٤,٩٤٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية

كما في ٢٠٠٥/٩/٣٠

١. الشركة :

١/١ شركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٦٩٩٦ وتاريخ ١٤١٠/١٠/٢٤ هـ 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 .

٢/١ قدمت الشركة طلباً إلى هيئة سوق المال لتخفيض رأس مالها من ٢٠٠ مليون ريال إلى ١٠٠ مليون ريال ، وعلى ضوء ذلك كلفت الشركة أحد المكاتب الاستشارية المتخصصة لتقدير الأصول المتعلقة ببعض خطوط الانتاج المتوقفة والمتغيرة لديها حتى يمكن إتخاذ قرار بشأنها ، وبناء على ذلك سيتم تسجيل أي خسائر قد تنتج بين صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة العادلة لها ويجري عرضها في القوائم المالية التالية للشركة .

٢. أهم السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي:

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

السنة المالية :

٢/٢

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

٣/٢

مخصص الزكاة الشوعية :

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 المتجمعة بتاريخ القوائم المالية وتحمل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه .

٥/٢

المصروفات الإدارية والتسويقية :

يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسويقية كمصروفات فترة وفقاً لنظام الإستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، أما المصروفات الإدارية والتسويقية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

٦/٢

الإيرادات :

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

٧/٢

المفزون :

يتم تقييم المخزون بموجب التكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل ، وتحدد تكلفة المخزون من المواد الخام والمهمات وقطع الغيار وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ، أما الانتاج التام وتحت التصنيع فتحدد التكلفة بقيمة المواد وتكلفة الإيدي العاملة ومصاريف التصنيع غير المباشرة .

الأصول الثابتة:

٨/٢

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

مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة :

٩/٢

تشتمل مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة على تكاليف تكبدتها الشركة خلال فترة ما قبل إنتاج المصانع ، ويتم اطفاءها على فترة عشرين سنة .

العملات الأجنبية:

١٠/٢

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 .

النقد وشبه النقد:

١١/٢

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

(٣) المصارف الأخرى :

تتمثل المصارف الأخرى بشكل أساسي في قيمة اهلاكات الأصول الثابتة واطفاءات مصروفات ما قبل التشغيل الخاصة بالأشطة المتوقفة بالشركة .

(٤) تعديلات سنوات سابقة :

تتمثل تعديلات السنوات السابقة في قيمة اهلاكات الأصول الثابتة للأنشطة المتوقفة عن الفترة من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤ اضافة الى اطفاءات مصروفات ما قبل التشغيل لنفس الأنشطة عن عامي ٢٠٠٣ ، ٢٠٠٤ والتي قررت الإدارة تسجيلها خلال الفترة وهي كما يلي :

البيان	ریال سعودی
اهلاكات الأصول الثابتة	١٤,٨٨٣,٩٠٧
إطفاءات مصروفات ما قبل التشغيل	٦٣٠,٦١٢
الإجمالي	١٥,٥١٤,٥١٩

(٥) مؤشر النتائج :

نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

(٦) أرقام المقارنة :

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