

السُّوَيْلِمُ وَالْعَنْزَانُ
AL SWAILEM & AL ONAIZAN

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

محاسبون ومراجعون قانونيون
Chartered Accountants

شركة تضامنية مهنية - ترخيص رقم ٢٢
عبد الله السويلم قيد رقم ١٨٣
علي العنيزان قيد رقم ١٣٢

تقرير الفحص المحدود
للقوائم المالية الأولية

المحترمين

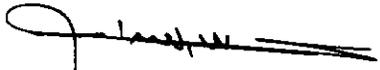
إلى السادة مساهمي شركة المنتجات الغذائية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٢٠٠٥/٣/٣١ وقامتسى الدخل والتدفق النقدي للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٥) المعبرة جزءا من هذه القوائم المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعتد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

- قامت الشركة خلال العام المالي ١٩٩٩ بإيقاف تشغيل مصنع التمور وخط إنتاج المخلات والبالغ صافي القيمة الدفترية لأصولهما الثابتة في تاريخ الإيقاف ٤٩ مليون ريال تقريبا دون تحديد القيمة العادلة لها ، كما قامت بوقف احتساب الاستهلاكات عن تلك الأصول والتي بلغت حتى ٢٠٠٥/٣/٣١ حوالي ١٥.٥٠ مليون ريال ، كما لم يتم إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل المرتبطة بالأنشطة المتوقفة والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية في تاريخ الإيقاف حوالي ٤.٦٠ مليون ريال وهذا الاجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة .
- لم تقوم الشركة بتحميل قائمة الدخل بفرق إعادة تقييم أرصدة بعض الموردين بعملات أجنبية إلى الريال السعودي في تاريخ القوائم المالية ، وقد بلغ الفرق حوالي ١٢٠ مليون ريال ، وهذا الاجراء لا يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة . وفيما لو تم تسجيل أثر ما ورد أعلاه فإن التأثير المتجمع على القوائم المالية للفترة الحالية سيؤدي إلى زيادة الخسائر المبقاه بمبلغ ٢١.٣٠ مليون ريال تقريبا يتبعه نقص في حقوق المساهمين بنفس القيمة وإنخفاض الموجودات غير المتداولة بمبلغ ٢٠.١٠ مليون ريال ، وإنخفاض رأس المال العامل بحوالي ١٢٠ مليون ريال .
- وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرتين السابقتين ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن شركة السويلم والعنيزان



علي محمد العنيزان
قيد سجل المحاسبين القانونيين

رقم (١٣٢)



الرياض في ٢٠٠٥/٣/٣ هـ

الموافق ٢٠٠٥/٤/١٢ م



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

٢٠٠٤/٣/٣١	٢٠٠٥/٣/٣١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
كما في		
		الأصول :
		الأصول المتداولة :
١,٢٥١,٨٠٥	١,٣٤٨,٦٦٤	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٣,٥٤٤,٧٠٠	٥,٦٠٤,٣٥٨	الإستثمارات قصيرة الأجل
١١,٣٤٢,٠٧٨	١٠,٦٤٧,١٩٥	الذمم المدينة
١١,٠٣٧,١١٥	١٢,١٦٦,٤٣٧	المخزون
٨٢١,٦٢٠	٧٤٨,٣٧٩	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٩٩٧,٣١٨	٣٠,٥١٥,٠٣٣	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة :
٩٨,٦٦١,٩٠٦	٩٣,٧٩٦,٧٥٥ (٣)	صافي قيمة الأصول الثابتة
٤٩,٠٣٦,٩٧٣	٤٩,٠٣٦,٩٧٣ (٤)	صافي قيمة الأصول الثابتة غير المستغلة
٢٠,٦٩٤,٩٠٦	١٨,٣٦٥,٨٨٨	صافي مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل
١٦٨,٣٩٣,٧٨٥	١٦١,١٩٩,٦١٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩٦,٣٩١,١٠٣	١٩١,٧١٤,٦٤٩	إجمالي الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين :
		الخصوم المتداولة :
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٦٠٧,٠١٤	٣,١٠١,٩٥٦	الجزء المتداول من الزكاة الشرعية
٦,٧٢٨,٩٦٦	٦,٥٨٤,٤٢٥	الذمم الدائنة
٣,٥٤٤,٧٠٠	٣,٤٩٣,٣٠٠	دائنو فائض الاكتتاب
٨٦٦,٥١١	٧٩١,٣٩١	المصروفات المستحقة
٢٠,٧٤٧,١٩١	١٥,٩٧١,٠٧٢	إجمالي الخصوم المتداولة
		الخصوم غير المتداولة :
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	القروض طويلة الأجل
٤,٠٣٦,٨٠٦	٢,٠٣٦,٨٠٦	الجزء غير المتداول من الزكاة الشرعية
٢,٢٨١,٢٠١	٢,٩٣٣,٦٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٣١٨,٠٠٧	١٢,٩٧٠,٤٩٩	إجمالي الخصوم غير المتداولة
٣٣,٠٦٥,١٩٨	٢٨,٩٤١,٥٧١	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين :
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٤,٩٢٠,٩٧٨	٤,٩٢٠,٩٧٨	الاحتياطي النظامي
(٤١,٥٩٥,٠٧٣)	(٤٢,١٤٧,٩٠٠)	الخسائر المتراكمة
١٦٣,٣٢٥,٩٠٥	١٦٢,٧٧٣,٠٧٨	إجمالي حقوق المساهمين
١٩٦,٣٩١,١٠٣	١٩١,٧١٤,٦٤٩	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

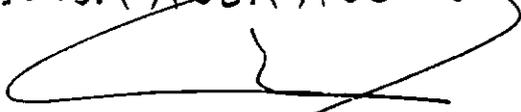
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



شركة المنتجات الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)

للفترة من		
٢٠٠٤/١/١	٢٠٠٥/١/١	
وحتى	وحتى	
٢٠٠٤/٣/٣١	٢٠٠٥/٣/٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٤٠٥,١٥٠	١٠,٤٩٥,٤٦٠	صافي المبيعات
		ناقصاً:
٥,٩٥٥,٧٨٥	٧,٠٣٠,٧٦٣	تكلفة المبيعات
١,٤٩٧,١٢٦	١,٤٦٣,٥٤٤	الاستهلاك الصناعي
٢,٩٥٢,٢٣٩	٢,٠٠١,١٥٣	مجمّل الربح
		ناقصاً:
٩٤٨,٠٢٧	١,١٧٧,٥٨٦	المصروفات العمومية والإدارية
١,١١٧,٩٩٨	١,٢٥٩,٣٢٤	المصروفات البيعية والتسويقية
٥٦٦,٢٤٣	٥٥٧,٨٣٢	إطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل
٣١٩,٩٧١	(٩٩٣,٥٨٩)	صافي (الخسارة) الدخل من الأعمال الرئيسية
٧٢,٣٥٥	١٧١,٥٦٦	الإيرادات الأخرى
(١١٤,٨٣٥)	(١١٤,٤٣٥)	المصروفات الأخرى
٢٧٧,٤٩١	(٩٣٦,٤٥٨)	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة
		ناقصاً:
١٢١,١٣٤	١١٣,٢١٥	مخصص الزكاة الشرعية
١٥٦,٣٥٧	(١,٠٤٩,٦٧٣)	صافي (الخسارة) الدخل
٠,٠٤	(٠,٢٦)	(خسارة) ربح السهم العادي

تعتبر الإيضاحات الحرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .


 د. عبد الرحمن الفوزان
 رئيس مجلس إدارة الشركة

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

للفترة من		
٢٠٠٤/١/١	٢٠٠٥/١/١	
وحتى	وحتى	
٢٠٠٤/٣/٣١	٢٠٠٥/٣/٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية :
٢٧٧,٤٩١	(٩٣٦,٤٥٨)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل مخصص الزكاة الشرعية
		<u>التعديلات على البنود غير النقدية :</u>
١,٧٣٩,٥٨٢	١,٧٢٧,٥٠٦	استهلاك الأصول الثابتة
٥٩٢,٠١٦	٥٨٣,٦٠٦	اطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل
١٤٥,١٧٨	٣١٠,١٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		<u>التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة :</u>
٥٠٢,٠٢٥	٢,٢٦٢,٣١٢	الذمم المدينة
(٣,٠٣٠,١٨١)	(١,٥٦٤,٧٧١)	المخزون
(٥٩٥,٣٧٣)	(٤٩٤,٧٦٣)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٣١,٥٢٤	٨٧٣,٩٦٦	الذمم الدائنة
١٣١,١١١	(٢٢,٢٥٨)	المصروفات المستحقة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
(١٠٦,٦٢٧)	٢,٢٣٩,٢٤٦	صافي التدفق النقدي للأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية :
(٥٣٧,٦٤٥)	(٦٩٤,٣٤٠)	إضافات أصول ثابتة
٨٠	-	إستبعادات الموجودات الثابتة بالصافي
(٥٣٧,٥٦٥)	(٦٩٤,٣٤٠)	صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية :
(٨٠٠)	(٦,١٠٠)	سداد دائنو فائض الاكتتاب
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من القروض
(١,٥٠٠,٨٠٠)	(٦,١٠٠)	صافي التدفق النقدي للأنشطة التمويلية
(٢,١٤٤,٩٩٢)	١,٥٣٨,٨٠٦	التغير في النقد وشبه النقد خلال الفترة
٦,٩٤١,٤٩٧	٥,٤١٤,٢١٦	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
٤,٧٩٦,٥٠٥	٦,٩٥٣,٠٢٢	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة المنتجات الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات على القوائم المالية الأولية

كما في ٢٠٠٥/٣/٣١

١. الشركة :

شركة المنتجات الغذائية - شركة مساهمة سعودية - تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٩٩٦ وتاريخ ١٠/٢٤/١٤١٠هـ برأسمال قدره ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم الى ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥٠ ريال ، ويتمثل نشاط الشركة في الاستفادة من الفائض الموسمي للمحاصيل الزراعية وخاصة سريعة التلف وتقديمها الى المستهلك بعد معالجتها واخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية .

٢. أهم السياسات المحاسبية :

١/٢ العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الاصول 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 مخصص الزكاة الشرعية :

يجنب مخصص للزكاة الشرعية وفقا لنظام الزكاة السعودي ويتم تحميل التزامات الزكاة على قائمة الدخل .

٤/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يجنب مخصص لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ القوائم الحالية وتحصل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه .



٥/٢ المصروفات الإدارية والتسويقية :

- يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسويقية كمصروفات فترة وفقا 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 .
- يتم إثبات استحقاقات العاملين من تذاكر السفر وفقا للأساس النقدي .

٦/٢ الإيرادات:

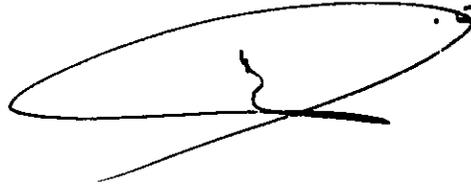
- يتم إثبات إيرادات النشاط الأساسي عند تسليم المنتجات للعملاء وإصدار فاتورة المبيعات ، أما الإيرادات الأخرى فيتم إثباتها عند إستحقاقها .

٧/٢ المخزون:

- يتم تقييم المخزون بموجب التكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل ، وتحدد تكلفة المخزون من المواد الخام والمهمات وقطع الغيار وفقا لطريقة المتوسط المرجح ، أما الإنتاج السام أو تحت التصنيع فتحدد التكلفة بقيمة المواد وتكلفة الأيدي العاملة ومصاريف التصنيع غير المباشرة .

٨/٢ الأصول الثابتة:

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



٩/٢ مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة :

تشتمل مصروفات ما قبل التشغيل والإيرادية المؤجلة على تكاليف تكبدتها الشركة خلال فترة ما قبل إنتاج المصانع ، ويتم اطفائها على فترة عشرين سنة حيث ترى الإدارة وجود منافع مستقبلية لهذه التكاليف .

١٠/٢ العملات الأجنبية :

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 .

١١/٢ النقد وشبه النقد :

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

		(٣) صافي قيمة الأصول الثابتة :	
٢٠٠٤/٣/٣١	٢٠٠٥/٣/٣١		
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الأصول الثابتة	
١٧٣,٨٥٤,٣٣١	١٧٥,٨٤٥,٤٥٦	ناقصا :	
٧٥,١٩٢,٤٢٥	٨٢,٠٤٨,٧٠١	مجمع الإهلاك	
٩٨,٦٦١,٩٠٦	٩٣,٧٩٦,٧٥٥	صافي قيمة الأصول الثابتة	

* كافة الموجودات الثابتة لمصنع المنتجات الخضرية مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية ضمانا للقرض الممنوح للشركة لإنشاء ذلك المشروع .



(٤) صافي قيمة الأصول الثابتة غير المستغلة :

صافي القيمة في ٢٠٠٤/٣/٣١	صافي القيمة في ٢٠٠٥/٣/٣١	مجمع الإستهلاك في ٢٠٠٥/٣/٣١	التكلفة في ٢٠٠٥/٣/٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٨٢٤,٤١١	١١,٨٢٤,٤١١	٣٧٨,٧١٩	١٢,٢٠٣,١٣٠	مباني وإنشاءات
٣٥,٠٧٥,٤٩٨	٣٥,٠٧٥,٤٩٨	١,٨٩٩,٩٥٠	٣٦,٩٧٥,٤٤٨	آلات ومعدات
٦٢,٠٢٦	٦٢,٠٢٦	٣٩,٤٤٥	١٠١,٤٧١	أثاث ومعدات مكتبية
٤٢٨,٦٨٧	٤٢٨,٦٨٧	٩,١١٢	٤٣٧,٧٩٩	تجهيزات وتركيبات
١,٣٣٦	١,٣٣٦	٢,٢٢٨	٣,٥٦٤	حاسب آلي
٣٢,٨٠٠	٣٢,٨٠٠	-	٣٢,٨٠٠	طبليات وصناديق
٨٣٠,٤٨٨	٨٣٠,٤٨٨	٢٠٠,٦٤٤	١,٠٣١,١٣٢	عدد وأدوات
٣٢,٢٣٨	٣٢,٢٣٨	٣,١٢٤	٣٥,٣٦٢	ديكورات
٢٠,٣٢٨	٢٠,٣٢٨	١٦,٩٧٢	٣٧,٣٠٠	أجهزة تكييف
٢٨٣,٠٥٢	٢٨٣,٠٥٢	٧٤,٤٨٨	٣٥٧,٥٤٠	غرف تبريد
٩٩,١٤٦	٩٩,١٤٦	١٦,٢٥٤	١١٥,٤٠٠	أبار ارتوازية
٣٠٢,٧٨٥	٣٠٢,٧٨٥	٤١,٦١٥	٣٤٤,٤٠٠	محطة تحلية المياه
٩٧٢	٩٧٢	١٢٣	١,٠٩٥	مضخات
٤٣,٢٠٦	٤٣,٢٠٦	١٥,٣١٨	٥٨,٥٢٤	معدات مختبرات
٤٩,٠٣٦,٩٧٣	٤٩,٠٣٦,٩٧٣	٢,٦٩٧,٩٩٢	٥١,٧٣٤,٩٦٥	الإجمالي

تتمثل الأصول الثابتة غير المستغلة في قيمة الموجودات الثابتة لمصنع التمور وخط إنتاج المخللات ، والذي قرر مجلس إدارة الشركة إيقاف تشغيلهما خلال العام المالي ١٩٩٩ ، ولم يتم احتساب استهلاكات لتلك الموجودات بداية من تاريخ التوقف في ١/١/١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٥/٣/٣١ والبالغة ١٥,٤٩٦,٩٣٨ ريال سعودي .

(٥) أرقام المقارنة :

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

لعمارة
رئيس مكتب إدارة المحفظة