

شركة المراعي المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير المحاسب القانوني عن
فحص التقارير المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ مارس ٢٠٠٥م

شركة المراعي المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة

- ١ تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية الموحدة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في
٣٠ مارس ٢٠٠٥ م (غير مدققة)
- ٣ قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ مارس ٢٠٠٥ م (غير مدققة)
- ٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة
أشهر المنتهية في ٣٠ مارس ٢٠٠٥ م (غير مدققة)
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة لفترة
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ مارس ٢٠٠٥ م (غير مدققة)
- ٦ - ٩ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

١٧٧/١٠٠/ت

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية الموحدة

المحترمين

السادة / شركة المراعي المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة المراعي المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة كما في ٣٠ مارس ٢٠٠٥م وكلا من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ مارس ٢٠٠٥م والإيضاحات المرفقة والمعدة من قبل ادارة الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا الى إبداء الرأي في القوائم المالية الأولية ككل:

- لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، فإنه لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

- لم نقوم بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة للفترة المناظرة في عام ٢٠٠٤م ولذلك لم نتمكن من تحديد أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة الخاصة بتلك الفترة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه



عبد الله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٤ ربيع الأول ١٤٢٦ هـ
الموافق ١٣ ابريل ٢٠٠٥ م

المركز الرئيسي
عمارة الصالون الأخضر
الدور الثاني
شارع العليا العام
ص.ب. ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٤٦٣٠٦٨٠ - ٠١ (٥ خطوط)
فاكس : ٤٦٤٥٩٣٩ - ٠١
البريد الإلكتروني : infor@aldaraudit.com
الموقع الإلكتروني : www.aldaraudit.com
الفروع : جدة - الخبر

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ مارس ٢٠٠٥م (غير مدققة)

مارس ٢٠٠٤ م	مارس ٢٠٠٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
		الاصول المتداولة
٣٨,١٨٣	٣٠,٠١٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩٣,٠٦٤	٢٢٩,٣٣٠	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة
١٧٨,٦٨٠	٢٤٦,٠٤٦	بضاعة
٤٠٩,٩٢٧	٥٠٥,٣٨٩	مجموع الاصول المتداولة
		الخصوم المتداولة
٢٢٤,٠٧٠	٢٣٦,٠٠٤	ذمم دائنة ومستحقات
٤٧,٣٨٠	٤٧,٦٥٩	قروض قصيرة الأجل
٢٧١,٤٥٠	٢٨٣,٦٦٣	مجموع الخصوم المتداولة
١٣٨,٤٧٧	٢٢١,٧٢٦	رأس المال العامل
		الاصول غير المتداولة
٢٠,٠٠٥	---	أصول غير ملموسة - شهرة
١,٦٧١,٣٣٢	١,٩٨٨,١٦٥	صافي القيمة الدفترية للاصول الثابتة
١,٦٩١,٣٣٧	١,٩٨٨,١٦٥	مجموع الاصول غير المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
٤٨٢,٦٥٨	١,٠٣٣,٩٤٠	قروض طويلة الاجل
٤٩,٧١٧	٥٥,٣٣١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٥٣٢,٣٧٥	١,٠٨٩,٢٧١	مجموع الخصوم غير المتداولة
١,٢٩٧,٤٣٩	١,١٢٠,٦٢٠	صافي الاصول
		حقوق الشركاء
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٦,٨٣٠	١٧٣,٨٦٠	احتياطي نظامي
٦٦٠,٦٠٩	١٩٦,٧٦٠	أرباح مبقاة
١,٢٩٧,٤٣٩	١,١٢٠,٦٢٠	مجموع حقوق الشركاء

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ مارس ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

مارس ٢٠٠٤ م	مارس ٢٠٠٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٤٤٣,٥٣٢	٤٧٢,٥٩١	المبيعات
(٢٧٠,٥٣٥)	(٢٨٨,٩٧٤)	تكلفة المبيعات
١٧٢,٩٩٧	١٨٣,٦١٧	مجمّل الربح
(٦٨,١٩٠)	(٧١,٤٧٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٣,٩٨٢)	(٢٣,٨٠٩)	مصاريف إدارية وعمومية
٨٠,٨٢٥	٨٨,٣٣٢	صافي الدخل قبل المصاريف البنكية والزكاة
(٣,٧٠٠)	(٨,٢٥٩)	مصاريف بنكية
٧٧,١٢٥	٨٠,٠٧٣	صافي الدخل قبل الزكاة
(٢,٠٤١)	(٢,١١٠)	زكاة
٧٥,٠٨٤	٧٧,٩٦٣	صافي الدخل

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ مارس ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

مارس ٢٠٠٤ م	مارس ٢٠٠٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٥,٠٨٤	٧٧,٩٦٣	صافي الدخل
٣٥,٨٨٥	٢٥,٥٣٢	استهلاكات واطفاء
٣,٧٠٠	٨,٢٥٩	مصاريف بنكية
(٤,٧١٨)	١,٩١١	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٠٩,٩٥١	١١٣,٦٦٥	التدفقات النقدية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغير في :
(١٤,١١٦)	(٤٢,٧٣٦)	الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة
١٤,٤٥٧	(٢,٨٠٧)	البضاعة
(٣٠)	(٥٠,٤٦٧)	الذمم الدائنة والمستحقات
٣١١	(٩٦,٠١٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من التغيرات في رأس المال العامل
١١٠,٢٦٢	١٧,٦٥٥	التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٨,٦٧٤)	(١١٤,٣٩٨)	اضافات اصول ثابتة
٧,٨٥٥	٩,٨٨٦	عوائد بيع اصول ثابتة
(١٤٠,٨١٩)	(١٠٤,٥١٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣,٦٧٨	٣١٤,١٧٥	الزيادة في القروض
---	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام
(٣,٧٠٠)	(٨,٢٥٩)	مصاريف بنكيه
١٩,٩٧٨	٥٥,٩١٦	التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(١٠,٥٧٩)	(٣٠,٩٤١)	(النقص) في ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٨,٧٦٢	٦٠,٩٥٤	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك أول الفترة
٣٨,١٨٣	٣٠,٠١٣	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك آخر الفترة

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ مارس ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

مارس ٢٠٠٤ م	مارس ٢٠٠٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
		رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية الفترة
		الاحتياطي النظامي
١٣٦,٨٣٠	١٧٣,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
١٣٦,٨٣٠	١٧٣,٨٦٠	الرصيد كما في نهاية الفترة
		الأرباح المبقاة
٥٨٥,٥٢٥	٣٦٨,٧٩٧	الرصيد في ١ يناير
٧٥,٠٨٤	٧٧,٩٦٣	صافي الدخل
---	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
٦٦٠,٦٠٩	١٩٦,٧٦٠	الرصيد كما في نهاية الفترة

« إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

١ - نبذة مختصرة

حصلت شركة المراعي المحدودة على السجل التجاري الرئيسي رقم ١٠١٠٠٨٤٢٢٣ بتاريخ ١٩/١٢/١٤١١هـ الموافق ١/٧/١٩٩١م .
تعد الشركة من الشركات الرئيسية في إنتاج المواد الغذائية الاستهلاكية في منطقة الشرق الأوسط ومن الشركات الرائدة في المملكة العربية السعودية ومنطقة الخليج ويتم إنتاج الحليب ومشتقاته وأنشطة تصنيع المواد الغذائية في المملكة العربية السعودية ويتم توزيع المنتجات الاستهلاكية من أماكن التصنيع داخل المملكة من خلال أسطول التوزيع إلى مراكز التوزيع المحلية .

يتم إدارة جميع مراكز التوزيع في منطقة الخليج (ما عدا البحرين) من خلال اتفاقيات مبرمة مع الموزعين التاليين :

- الكويت : شركة الخرافي اخوان لمنتجات الألبان المحدودة .
- قطر : شركة خالد للمواد الغذائية والتجارة .
- الإمارات العربية : مؤسسة بستان الخليج .
- عمان : وكالة الشرق الأقصى .

تمارس الشركة نشاطها في دولة البحرين من خلال شركة مملوكة بنسبة ١٠٠% باسم شركة المراعي البحرين - شركة ذات مسؤولية محدودة .

يقع المركز الرئيس للشركة في :
الطريق الدائري الشمالي - مخرج ٧ - حي الأزدهار
صندوق بريد ٨٥٢٤ الرياض ١١٤٩٢
الرياض - المملكة العربية السعودية

٢ - العرف المحاسبي وأسس اعداد وعرض القوائم المالية الأولية الموحدة

- (أ) يتم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية على اساس الاستحقاق وبما يتماشى مع المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
- (ب) جميع السجلات النظامية ممسوكة باللغة العربية.
- (ج) تم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع تصنيفات الفترة الحالية .
- (د) تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة جميع أنشطة الشركة وأصولها والتزاماتها بما فيها المتعلقة بالمراكز المدارة نيابة عنها وكافة الوحدات الاقتصادية التابعة لها .
- (هـ) تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموحدة إلى أقرب الف ريال سعودي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

(أ) استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر علي مبالغ الاصول والالتزامات والافصاح عن الاصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وكذلك مبالغ الايرادات والمصروفات خلال تلك الفترة وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توفر للادارة من معلومات عن الاحداث والظروف الحالية فانه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات .

(ب) تحقيق الإيراد

يتم بيع المنتجات بشكل رئيسي على اساس البيع او الارجاع ، ويتم تحقيق الايراد عند تسليم المنتجات الى المستهلكين، ويتم اجراء التعديلات الخاصة بالارجات الفعلية اضافة الى تعديلات يتم إجراؤها حسب الظروف وطبقا للخبرة العملية بهذا الخصوص.

(ج) النقد

تظهر الودائع الأجلة والتي لها تواريخ استحقاق اقل من ثلاثة اشهر ضمن بند النقد.

(د) الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد خصم استدراك الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم اثبات استدراك الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك بإمكانية تحصيل الذمة .

(هـ) تقويم البضاعة

يتم تقويم البضاعة بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة المتحققة ايهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح متضمنة مصاريف النقل والتحميل . ويتم تحديد تكلفة البضاعة المصنعة على أساس كافة التكاليف المباشرة طبقا لمستوى الإنتاج العادي ، وتتكون صافي القيمة المتحققة من سعر البيع التقديري ناقصا تكاليف الإنتاج الإضافية ليصبح الإنتاج تاما ومعداً للبيع ومصاريف البيع والتوزيع اللازمة. ويتم أخذ المخصصات اللازمة للبضاعة المتقدمة أو بطيئة الحركة أو التالفة ان كان ذلك ضروريا .

(و) الشهرة

تمثل الشهرة قيمة الفرق بين سعر شراء منشأة ومجموع القيم السوقية العادلة لصافي أصولها بتاريخ الشراء ويتم رسملة هذه الشهرة واثباتها في قائمة المركز المالي واطفاءها في قائمة الدخل بأقساط متساوية على مدى سنوات المنافع المتوقعة منها على أن لا تزيد عن ٢٠ سنة ويتم التحقق من استمرارية هذه المنافع سنويا واجراء التعديلات اللازمة في قيمتها المرحلة لمواجهة أي انخفاض دائم في قيمتها .

(ز) الأصول الثابتة

- * تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة مطروحا منها مجمع الاستهلاك ويتم اعتبار القطيع أصولا ثابتة يعامل معاملتها بحسابات الشركة حيث يتم إثباته بتكلفة الشراء أو تكلفة التربية حتى يصل الى مرحلة الإنتاج الأولى مطروحا منه مجمع الاستهلاك الخاص به وذلك لعدم وجود سوق في دول مجلس التعاون الخليجي يتم من خلاله تحديد القيمة العادلة لهذا القطيع.
- * يتم تحديد تكلفة المواليد الجديدة بتكلفة التربية وفقا لأعمارها.
- * يتم استهلاك الأبقار الحلوب بنسب تتراوح ما بين ١٠ - ٢٥% اعتمادا على أعمارها الإنتاجية المتوقعة.
- * تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك أصولها الثابتة الأخرى حسب النسب المئوية السنوية التالية :
- | | |
|-------------|----------|
| مباني | ٣ - ١٠% |
| آلات ومعدات | ٥ - ٣٣% |
| سيارات | ١٥ - ٢٥% |
- لا يتم استهلاك الأراضي

(ح) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بعملات اجنبية خلال السنة المالية إلى الريال السعودي حسب أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها دوريا لتتوافق مع متوسط أسعار الصرف السائدة في السوق، أو طبقا لأسعار الشراء كما وردت في عقود شراء العملات الآجلة ان وجدت ، اما الأصول والخصوم التي تحتفظ بها الشركة بالعملات الاجنبية في نهاية السنة فيتم تحويلها إلى الريال السعودي حسب سعر الصرف بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة أو طبقا لأسعار عقود الشراء الآجلة ان وجدت ويتم معالجة الفرق سواء بالربح او الخسارة ضمن بنود قائمة الدخل. كما يتم اثبات الارباح والخسائر في الأدوات المالية المشتقة المستخدمة لتغطية عملات اجنبية عند حدوثها في قائمة الدخل.

(ط) مخصص مكافأة ترك الخدمة

يتم اثبات مخصص مكافأة ترك الخدمة كمبلغ إجمالي لجميع الموظفين العاملين وفقا لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وذلك عن فترة خدماتهم المتجمعة بموجب عقود العمل الخاصة بهم ويتم احتساب المبلغ المستحق على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم طبقا لقوانين المملكة العربية السعودية.

(ي) مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والادارية

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والادارية التكاليف المباشرة والتي لا تعتبر اصلا تكلفة مبيعات طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، ويتم توزيع المصاريف بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والادارية طبقا لأسس متماثلة ويتم تحميل المبالغ المدفوعة طبقا لعقود طويلة الأجل مع الموزعين والعملاء على مصاريف البيع والتوزيع.

- (ك) **أتعاب الإدارة**
يتم خصم الإيرادات الناتجة عن إدارة مزارع القمح المدارة من قبل الشركة من المصاريف الإدارية والعمومية.
- (ل) **الزكاة**
يتم تكوين مخصص الزكاة بالقوائم المالية الأولية الموحدة على أساس تقديري طبقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية ويتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط النهائي في الفترة التي يتم فيها الربط النهائي.
- (م) **الإيجارات التشغيلية**
يتم تحميل الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقود الإيجار التشغيلية.