

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 الستة أشهر المنتهية في ٢٩ يونيو ٢٠٠٥ م

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 ٢٩ يونيو ٢٠٠٥م ( غير مدققة )
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ يونيو ٢٠٠٥م ( غير مدققة )
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ يونيو ٢٠٠٥م ( غير مدققة )
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ يونيو ٢٠٠٥م ( غير مدققة )
٦ - ١٠	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 ٢٩ يونيو ٢٠٠٥م وكلا من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ يونيو 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 ابداء 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 جماد الثاني ١٤٢٦ هـ

الموافق ١١ يوليو ٢٠٠٥ م

المركز الرئيسي

عمارة الصالون الأخضر

الدور الثاني

شارع العليا العام

ص.ب. الرياض ١١٤٥١

المملكة العربية السعودية

هاتف : ٤٦٣٠٦٨٠ - ٠١ (٥ خطوط)

فاكس : ٤٦٤٥٩٣٩ - ٠١

البريد الإلكتروني : [infor@aldaraudit.com](mailto:infor@aldaraudit.com)

الموقع الإلكتروني : [www.aldaraudit.com](http://www.aldaraudit.com)

الفروع : جدة - الخبر

## قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٢٩ يونيو ٢٠٠٥م (غير مدققة)

يونيو ٢٠٠٤ م	يونيو ٢٠٠٥ م	إيضاح
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٣٩,٠٨٤	٧٨,٣٩٤	الأصول المتداولة
٢٠٧,٩٠١	٢١٣,١٨٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٨٣,٠٥٦	٢٦١,١٣٨	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة
٤٣٠,٠٤١	٥٥٢,٧١٩	بضاعة
		مجموع الأصول المتداولة
		الخصوم المتداولة
٢١٥,٤٠٢	٣٢٧,٩٠٥	ذمم دائنة ومستحقات
٦٢,٣٧٩	١٩,٠١٧	قروض قصيرة الأجل (٤)
٢٧٧,٧٨١	٣٤٦,٩٢٢	مجموع الخصوم المتداولة
١٥٢,٢٦٠	٢٠٥,٧٩٧	رأس المال العامل
		الأصول غير المتداولة
١٧,٤٢٣	٧,٠٨١	أصول غير ملموسة - شهرة
١,٧٣٥,١٥٣	٢,١٤٢,٠٧٩	صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة
١,٧٥٢,٥٧٦	٢,١٤٩,١٦٠	مجموع الأصول غير المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
٧٥٧,١٤٠	١,٠٧٧,٣٠٠	قروض طويلة الأجل (٤)
٥٠,٤٠٥	٥٦,٧٠٤	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٨٠٧,٥٤٥	١,١٣٤,٠٠٤	مجموع الخصوم غير المتداولة
١,٠٩٧,٢٩١	١,٢٢٠,٩٥٣	صافي الأصول
		حقوق الشركاء
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٦,٨٣٠	١٧٣,٨٦٠	احتياطي نظامي
٤٦٠,٤٦١	٢٩٧,٠٩٣	أرباح مبقاة
١,٠٩٧,٢٩١	١,٢٢٠,٩٥٣	مجموع حقوق الشركاء

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

يوليو ٢٠٠٤ م	يوليو ٢٠٠٥ م	ابريل - يونيو ٢٠٠٤ م	ابريل - يونيو ٢٠٠٥ م	إيضاح
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
٩٠٧,٠٢٥	٩٩٤,٧٦٩	٤٦٣,٤٩٣	٥٢٢,١٧٨	(٥) المبيعات
(٥٤٣,٨١٤)	(٥٩٩,٧٦١)	(٢٧٣,٢٧٩)	(٣١٠,٧٨٧)	تكلفة المبيعات
٣٦٣,٢١١	٣٩٥,٠٠٨	١٩٠,٢١٤	٢١١,٣٩١	مجمل الربح
(١٣٥,٧٩٦)	(١٤٨,٠٥٦)	(٦٧,٦٠٦)	(٧٦,٥٨٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤١,٩٨١)	(٤٦,٣٥٣)	(١٧,٩٩٩)	(٢٢,٥٤٤)	مصاريف إدارية وعمومية
١٨٥,٤٣٤	٢٠٠,٥٩٩	١٠٤,٦٠٩	١١٢,٢٦٧	صافي الدخل قبل المصاريف البنكية والزكاة
(٦,٠٣٦)	(١٧,٦٥٤)	(٢,٣٣٦)	(٩,٣٩٥)	مصاريف بنكية
١٧٩٣٩٨	١٨٢,٩٤٥	١٠٢,٢٧٣	١٠٢,٨٧٢	صافي الدخل قبل الزكاة
(٤,٤٦٢)	(٤,٦٤٩)	(٢,٤٢١)	(٢,٥٣٩)	زكاة
١٧٤,٩٣٦	١٧٨,٢٩٦	٩٩,٨٥٢	١٠٠,٣٣٣	صافي الدخل
١١,٧	١١,٩	٦,٧	٦,٧	ربح السهم (بالريال السعودي)

\* ان نتائج الاعمال المذكورة أعلاه في قائمة الدخل الأولية تعكس الصورة الحقيقية للأداء السابق للشركة ولا تمثل بالضرورة مؤشرا لنتائج الشركة المستقبلية .

\* تم احتساب ربحية السهم بافتراض عدد الأسهم مساوية لعدد الأسهم المصدرة كما في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م ( ١٥ مليون سهم )

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٩ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

يونيو ٢٠٠٤ م آلاف الريالات السعودية	يونيو ٢٠٠٥ م آلاف الريالات السعودية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧٤,٩٣٦	١٧٨,٢٩٦	صافي الدخل
٦١,٨٧٤	٥٦,٩٩٧	استهلاكات واطفاء
٦,٠٣٦	١٧,٦٥٤	مصاريف بنكية
(٤,٠٣٠)	٣,٢٨٤	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٣٨,٨١٦	٢٥٦,٢٣١	التدفقات النقدية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيير في :
(٢٨,٩٥٣)	(٢٦,٥٩٣)	الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة
١٠,٠٨١	(١٧,٨٩٩)	البضاعة
(٨,٦٩٨)	٤١,٤٣٤	الذمم الدائنة والمستحقات
(٢٧,٥٧٠)	(٣,٠٥٨)	التدفقات النقدية المستخدمة في التغيرات في رأس المال العامل
٢١١,٢٤٦	٢٥٣,١٧٣	التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٩,٦٩١)	(٣١٦,٧٩٢)	إضافات أصول ثابتة
٢١,٦٤٤	١٩,٨٢٠	عوائد بيع أصول ثابتة
(٢٢٨,٠٤٧)	(٢٩٦,٩٧٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣١٣,١٥٩	٣٢٨,٨٩٣	الزيادة في القروض
(٣٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام
(٦,٠٣٦)	(١٧,٦٥٤)	مصاريف بنكيه
٧,١٢٣	٦١,٢٣٩	التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(٩,٦٧٨)	١٧,٤٤٠	الزيادة ( النقص ) في ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٨,٧٦٢	٦٠,٩٥٤	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك أول الفترة
٣٩,٠٨٤	٧٨,٣٩٤	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 الستة أشهر المنتهية ٢٩ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مدققة)

يونيو ٢٠٠٤ م	يونيو ٢٠٠٥ م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
		رأس المال
		الرصيد كما في ١ يناير
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية الفترة
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	
		الاحتياطي النظامي
		الرصيد في ١ يناير
١٣٦,٨٣٠	١٧٣,٨٦٠	الرصيد كما في نهاية الفترة
١٣٦,٨٣٠	١٧٣,٨٦٠	
		الأرباح المبقاة
		الرصيد في ١ يناير
٥٨٥,٥٢٥	٣٦٨,٧٩٧	صافي الدخل
١٧٤,٩٣٦	١٧٨,٢٩٦	توزيعات ارباح
( ٣٠٠,٠٠٠ )	( ٢٥٠,٠٠٠ )	الرصيد كما في نهاية الفترة
٤٦٠,٤٦١	٢٩٧,٠٩٣	

« 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 اسطول التوزيع الى مراكز التوزيع المحلية .

يتم ادارة 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 .
- الامارات العربية : مؤسسة بستان الخليج .
- عمان : وكالة الشرق الأقصى .

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

خلال عام ٢٠٠٥م بدأت الشركة بتأسيس شركة تابعة لها بسلطنة عمان باسم شركة الكواكب العربية للتجارة والتسويق - شركة ذات مسؤولية محدودة وقد حصلت على سجلها التجاري بتاريخ ١٦/٥/٢٠٠٥م وبدأت تمارس نشاطها الفعلي من تاريخ ٣٠/٦/٢٠٠٥م علما بأن نشاط الشركة لن يتأثر مستقبلا بنتيجة تحويله من الوكيل السابق الى الشركة الجديدة .

يقع المركز الرئيس للشركة في :

الطريق الدائري الشمالي - مخرج ٧ - حي الازدهار

صندوق بريد ٨٥٢٤ الرياض ١١٤٩٢

الرياض - المملكة العربية السعودية

بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٢٥هـ الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٤م قرر الشركاء بتحويل الشركة الى شركة مساهمة عامة وفي ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٦هـ الموافق ٨ يونيو ٢٠٠٥م وافقت واعتمدت وزارة التجارة والصناعة قرار الشركاء بالتحويل والحاقا لهذا ارتفعت القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال الى ٥٠ ريال سعودي مما أدى ذلك الى نقص عدد الأسهم الى ١٥ مليون سهم .



بتاريخ ٦ جمادي الأولى ١٤٢٦هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠٠٥م وافق وزير التجارة والصناعة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة عامة وطرحها للتداول في السوق السعودي على أن تبدأ فترة الاكتتاب في اسهم الشركة من بداية يوم ٢٧ جمادي الأول ١٤٢٦هـ الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٥م وحتى يوم ٦ جمادي الثاني ١٤٢٦هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٥م وبعد انتهاء الاكتتاب وانعقاد الجمعية العامة بتاريخ ٢٤ جمادي الثاني ١٤٢٦هـ الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٠٥م سوف يتم تقديم طلب الى وزير التجارة والصناعة باعلان تحول الشركة وبناء عليه سوف يتم اعتبار الشركة محولة تحويلا صحيحا الى شركة مساهمة من تاريخ صدور القرار الوزاري باعلان تحويلها ومن المتوقع أن يتم التداول في أسهم الشركة في رجب ١٤٢٦هـ الموافق أغسطس ٢٠٠٥م .

وفي يونيو ٢٠٠٥م قامت الشركة بشراء مصنع البان الرياض بالكامل وادراج اصوله والتزاماته .

- 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 مسوكة 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 الارقام الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموحدة الى اقرب الف ريال سعودي.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

- ( أ ) استخدام التقديرات
- يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات 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 بالارجاعات الفعلية اضافة الى تعديلات يتم اجراءها حسب الظروف وطبقا للخبرة العملية بهذا الخصوص.

- ( ج ) النقود و أرصدة البنوك
- 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 إيهما 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 ومعدا 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 الاصول الثابتة بالتكلفة مطروحا منها مجمع الاستهلاك ويتم اعتبار القطيع أصولا ثابتة يعامل معاملتها بحسابات الشركة حيث يتم إثباته بتكلفة الشراء أو تكلفة الترتيب 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 الترتيب 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 طبقاً لأسعار عقود الشراء الاجلة ان وجدت ويتم معالجة الفرق سواء بالربح أو 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 وفقاً 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 طبقاً لقوانين المملكة العربية السعودية.

#### ( ي ) مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والادارية

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

#### ( ك ) أتعاب الادارة

يتم خصم الايرادات الناتجة عن ادارة مزارع القمح المدارة من قبل الشركة من المصاريف الادارية 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 ) الاجارات التشغيلية

يتم تحميل الاجارات التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقود الاجار التشغيلية.

#### ٤ - القروض

٢٩ يونيو ٢٠٠٤م	٢٩ يونيو ٢٠٠٥م	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
١٢٧,١٤٠	٢٥٤,٩٦٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢,٠٧٤	٢٠,٣٠٨	البنك الزراعي العربي السعودي
--	٤٠٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية إسلامية ( مرابحة )
٦٨٠,٣٠٥	٤٢١,٠٤٩	بنوك تجارية
٨١٩,٥١٩	١,٠٩٦,٣١٧	

## ٥- قطاعات العمل

تم الإفصاح عن تحليل مبيعات المنتجات كما في أسفل الايضاح ووفقا لرأي مجلس الإدارة وحيث أن الشركة تعمل فقط في مجال الأطعمة الاستهلاكية لم يتم الإفصاح عن صافي الدخل وصافي الأصول لعدم إضافة معلومات ذات قيمة إلى قارئ القوائم المالية . كما انه وبناء على رأي مجلس الإدارة لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية الخاصة بصافي الدخل وصافي الأصول للمناطق الجغرافية حيث أن ذلك ليس في مصلحة الشركة .

يونيو ٢٠٠٤	يونيو ٢٠٠٥	ابريل - يونيو ٢٠٠٤	ابريل - يونيو ٢٠٠٥	
آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	آلاف الريالات السعودية	
				<b>المبيعات</b>
				طبعا للمنتجات
٥٤٨,٣٥٦	٦٠٨,٠٢٩	٢٩٣,٩٤١	٣٢٩,٦٤٠	ألبان طازجة
٩١,١١١	١٠٣,٩١٦	٤٢,٢٨٥	٤٩,٩٩٨	ألبان طويلة الأجل
٦٦,٩٣٦	٦٥,٠١٣	٣٥,٦١٦	٣٧,٩٤١	عصائر فواكه
١٩٥,٤٢١	٢٠٩,٠٣٢	٨٩,٢١٣	١٠٠,٠٩٤	أجبان وزبد
٢,٢٥٤	٥,١٨٤	٨٦٥	٢,٧٢٨	منتجات غير الألبان
٢,٩٤٧	٣,٥٩٥	١,٥٧٣	١,٧٧٧	أخرى
٩٠٧,٠٢٥	٩٩٤,٧٦٩	٤٦٣,٤٩٣	٥٢٢,١٧٨	
				طبعا للمناطق الجغرافية
				داخل المملكة العربية
				السعودية
٦٢٠,٣٣٦	٦٧٤,٦٩٢	٣١٤,٠٢٠	٣٥٦,٨٦٠	دول أخرى
٢٨٦,٦٨٩	٣٢٠,٠٧٧	١٤٩,٤٧٣	١٦٥,٣١٨	
٩٠٧,٠٢٥	٩٩٤,٧٦٩	٤٦٣,٤٩٣	٥٢٢,١٧٨	