

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

مع

تقرير مراجعي الحسابات

## كى بي ام جي الفوزان والسدحان

محاسبون ومراجعون قانونيون  
ص . ب ٥٥٠٧٨ - جده ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

### " تقرير مراجعي الحسابات "

## السادة / المساهمون

شركة مجموعة صافولا  
جده - المملكة العربية السعودية

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية ، التغييرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة . تتضمن هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والإحتفاظ بنظام رقابة داخلية مناسب لإعداد وعرض قوائم مالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة، وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل ظروف الشركة. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية .

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية .

تتضمن المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة لظروف الشركة ، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية .

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

(٢)

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل :

١ - تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ونتائج أعمالها الموحدة وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة وشركاتها التابعة .

٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن /كي.بي.أم. جي الفوزان وسدحان



طارق عبدالرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢

جدة في ٢٣ صفر ١٤٣٠هـ  
الموافق ١٨ فبراير ٢٠٠٩م

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٢٠٠٧ م (الف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة :</b>
٣٣٤,٥٣٣	٦٠٤,٨٨٤	٥	النقد وما في حكمه
٦٦٣,٦١٢	٩١٩,٧٩١	٦	ذمم مدينة تجارية
٩٤٧,٣٨٩	١٤٧,٨٥٣	٩	إستثمارات
١,٢٣١,٨١١	٢,٠٣٩,٣٥٨	٧	مخزون
٥٣٣,٩٩٤	١,٠١٧,٢٦٢	٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٣,٧١١,٣٣٩</u>	<u>٤,٧٢٩,١٤٨</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
٤,٠٤٨,٠١٦	٤,٧٧١,٣٧١	٩	إستثمارات
٣١٦,٨٤٨	٧٩٤,٦٦٤	١٠	موجودات غير ملموسة
٣,٥١٣,٨٠١	٤,٢٥٠,٦٦٣	١١	ممتلكات ، آلات ومعدات
٧,٨٧٨,٦٦٥	٩,٨١٦,٦٩٨		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١١,٥٩٠,٠٠٤</u>	<u>١٤,٥٤٥,٨٤٦</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات متداولة :</b>
١,٣١٣,٦٧٠	٣,٢٩٣,٥٦٥	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٣٣,١٨٥	١٣٩,٦٤١	١٥	جزء متداول لقروض طويلة الأجل
٧٨١,٩٦٩	١,٢١٦,٢٤٦		ذمم دائنة تجارية
٩٠٩,٧٤٢	١,٣٥٧,٨٤٨	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٣,١٣٨,٥٦٦</u>	<u>٦,٠٠٧,٣٠٠</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>
٦٨,٨٠٣	٧٤,٠٣٣	١٤	ذمم دائنة طويلة الأجل
٤٥٦,٥٤٠	١,١١٧,١٣٦	١٥	قروض طويلة الأجل
١٥٣,٤١٨	٢١٠,٦٩٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦٧٨,٧٦١</u>	<u>١,٤٠١,٨٦٦</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٣,٨١٧,٣٢٧</u>	<u>٧,٤٠٩,١٦٦</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية :</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة :</b>
٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٩٠٢,٧١٠	٧٧٢,٩٤٦	١٧	إحتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		إحتياطي عام
٤٥٠,٩٢٩	( ١٢٧,٢٥٣ )		(خسائر) أرباح غير محققة عن إستثمارات
( ٩٢,٠٨٢ )	( ١٦٠,٩٢٧ )		حساب تحويل عملات أجنبية
٢,١٤١,٣٤٤	٩٠٠,٣٩٩		أرباح مبقاة
<u>٧,١٥٦,٩٠١</u>	<u>٦,٣٨٩,١٦٥</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>٦١٥,٧٧٦</u>	<u>٧٤٧,٥١٥</u>		<b>حقوق الأقلية</b>
<u>٧,٧٧٢,٦٧٧</u>	<u>٧,١٣٦,٦٨٠</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<u>١١,٥٩٠,٠٠٤</u>	<u>١٤,٥٤٥,٨٤٦</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	إيضاح	
١٠,٤٠٩,٥٣٠ ( ٨,٧٠٥,٨٥٩ )	١٣,٨٢١,٣٧٧ ( ١٢,٠٠٧,٠٥٤ )		الإيرادات - بالصافي تكلفة الإيرادات
١,٧٠٣,٦٧١	١,٨١٤,٣٢٣		مجمل الربح
٢٤٣,٧٥٣	٣٣٥,١٧٤		صافي حصة أرباح الشركات الزميلة والشركة تحت السيطرة المشتركة وتوزيعات أرباح مستلمة
٨٢,٠٥٧	١١٠,٥٢٦	١٨	إيرادات أخرى - بالصافي
٢,٠٢٩,٤٨١	٢,٢٦٠,٠٢٣		
( ٨٣٩,٥١٦ ) ( ٤٥٦,٧٩٤ )	( ١,١٢٣,٠٣٣ ) ( ٤٦٥,٤٩١ )	١٩ ٢٠	المصروفات : مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية
( ١,٢٩٦,٣١٠ )	( ١,٥٨٨,٥٢٤ )		مجموع المصروفات
٧٣٣,١٧١	٦٧١,٤٩٩		الدخل من العمليات
٨٦٣,٩٨٢ ( ١١٠,٤٨٢ ) ( ٣٣,٣٢٦ )	١٤٧,٩٨٠ ( ٤٤٢,٤٠٦ ) ( ١٥٣,٦٥٨ )	٩هـ ٢١ ٢٢	أرباح بيع إستثمارات إنخفاض قيمة الأصول مصاريف تمويل - بالصافي
١,٤٥٣,٣٤٥	٢٢٣,٤١٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
( ١١٥,٤٦٣ )	( ٥٣,٣٨٧ )	٢٣	الزكاة وضريبة الدخل
١,٣٣٧,٨٨٢ ( ١٠٧,٨٥٨ )	١٧٠,٠٢٨ ٣٢,٣٣٠		صافي الربح قبل حقوق الأقلية حصة حقوق الأقلية في صافي خسارة ( ربح ) الشركات التابعة الموحدة
١,٢٣٠,٠٢٤	٢٠٢,٣٥٨		صافي الربح
١,٤٧	١,٣٤	٢٤	ربح السهم - الدخل من العمليات
٢,٤٦	٠,٤٠	٢٤	- صافي الدخل

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة التدفق النقدي الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
١,٢٣٠,٠٢٤	٢٠٢,٣٥٨	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
		صافي الربح
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٤٠٣,٣٧٣	٨٠٩,٢٣٧	الإستهلاك والإطفاء والإنخفاض
( ١,٤٣٩ )	( ٢,٨١٠ )	(ربح) بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
( ١,١٠٧,٧٣٥ )	( ١٤٧,٩٨٠ )	أرباح من بيع استثمارات
٣٣,٣٢٦	١٥٣,٦٥٨	مصاريف تمويل
١٠٧,٨٥٨	( ٣٢,٣٣٠ )	حصة حقوق الأقلية في صافي دخل شركات تابعة موحدة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
( ٤٣,٥١٦ )	( ١٧٨,٧٣٢ )	ذمم مدينة تجارية
( ٧٣١,١٥٣ )	( ٦٥٧,٧٧٦ )	مخزون
( ١٧٣,٨٤٥ )	( ٣٧٣,٩٤٧ )	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٢٩,٣٨٥	٢٦٢,١٠٤	ذمم دائنة تجارية
٣٠٣,٩٥٨	٤٠٤,٦٥٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٦,٧٠٢	٣٣,٢٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
( ٣٤٣,٠٨٦ )	٢٦٩,٣١٨	إجمالي التسويات
٨٨٦,٩٣٨	٤٧١,٦٧٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

## التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

( ١٤٠,٧٥٠ )	-	الأثر على التدفقات النقدية بسبب عدم توحيد شركة تابعة
( ٢,٧٩٩,١٢٢ )	( ٢,٢٠٧,٧٤٩ )	إضافات لإستثمارات
١,٧٧٨,٦٢٦	١,٣٣٦,٣٥٢	صافي المتحصل من بيع إستثمارات
( ١٨,٧٠٥ )	( ٣٥,٩٧٤ )	صافي التغير في إستثمارات أخرى
( ١٣٠,١٨٩ )	( ٥٠٦,٩٢٤ )	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
( ١,٢٤٢,٦٣٤ )	( ١,٠٠٩,٩٠٢ )	إضافة على الممتلكات ، الآلات والمعدات
٤,٥٥٩	٧٢,٧٣٤	صافي المتحصل من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
( ٢,٥٤٨,٢١٥ )	( ٢,٣٥١,٤٦٣ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

## التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

( ١٤٣,٠٥٠ )	١,٩٧٩,٥٠٨	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
( ٦٢,٥٩٣ )	٦٥٦,٩٢٧	صافي التغير في قروض طويلة الأجل
( ١٠٠,٣٩٩ )	١٦٢,١٣١	صافي التغير في حقوق الأقلية
( ٣٣,٣٢٦ )	( ١٥٣,٦٥٨ )	مصاريف مالية
٦٩,٤٩٠	٣,٣٤٧	صافي التغير في ودائع مقيدة مقابل تمويل
( ٥٥٨,٨٠٢ )	( ٤٩٤,٧٧٠ )	أرباح موزعة مدفوعة
( ٨٢٨,٦٨٠ )	٢,١٥٣,٤٨٥	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
( ٢,٤٨٩,٩٥٧ )	٢٧٣,٦٩٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٨٢٠,٠٨٦	٣٣٠,١٢٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣٠,١٢٩	٦٠٣,٨٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة (إيضاح رقم ٥)

يواصل ...

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

م ٢٠٠٧  
(ألف ريال)

٣٩٦,٩٠٧  
( ١١,٢٢١ )  
٢,٣٠٠

م ٢٠٠٨  
(ألف ريال)

( ٥٧٨,١٨٢ )  
( ٦٨,٨٤٥ )  
٢,٢٠٠

## بنود غير نقدية :

(خسائر) أرباح غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع  
تسويات تحويلات عملات أجنبية  
مكافأة مجلس الإدارة

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## شركة مجموعة صافولا

### قائمة التغيرات الموحدة في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

#### عائد لحقوق مساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية (ألف ريال)	حقوق الأقلية (ألف ريال)	مجموع حقوق المساهمين (ألف ريال)	أرباح مبقاة (ألف ريال)	أرباح (خسارة) غير محققة من استثمارات		احتياطي عمام (ألف ريال)	احتياطي نظامي (ألف ريال)	رأس المال (ألف ريال)
				أرباح (خسارة) من استثمارات (ألف ريال)	حساب تحويل عملات أجنبية (ألف ريال)			
٦,٨٧٥,٠٨٢	٧٩١,٥٣٣	٦,٠٨٣,٥٤٩	١,٥٩٩,١٢٢	٥٤,٠٢٢	(١٠٣,٣٠٣)	٤,٠٠٠	٧٧٩,٧٠٨	٣,٧٥٠,٠٠٠
(٥٦٢,٥٠٠)	-	(٥٦٢,٥٠٠)	(٥٦٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-
١,٣٣٧,٨٨٢	١٠٧,٨٥٨	١,٢٣٠,٠٢٤	١,٢٣٠,٠٢٤	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٢٣,٠٠٢)	-	-	-	١٢٣,٠٠٢	-
٣٩٦,٩٠٧	-	٣٩٦,٩٠٧	-	٣٩٦,٩٠٧	-	-	-	-
١١,٢٢١	-	١١,٢٢١	-	-	١١,٢٢١	-	-	-
(٢,٣٠٠)	-	(٢,٣٠٠)	(٢,٣٠٠)	-	-	-	-	-
(٢٨٣,٦١٥)	(٢٨٣,٦١٥)	-	-	-	-	-	-	-
٧,٧٧٢,٦٧٧	٦١٥,٧٧٦	٧,١٥٦,٩٠١	٢,١٤١,٣٤٤	٤٥٠,٩٢٩	(٩٢,٠٨٢)	٤,٠٠٠	٩٠٢,٧١٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
-	-	-	(١,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	١,٢٥٠,٠٠٠
(٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
١٧٠,٠٢٨	(٣٢,٣٣٠)	٢٠٢,٣٥٨	٢٠٢,٣٥٨	-	-	-	-	-
-	-	-	(٢٠,٢٣٦)	-	-	-	٢٠,٢٣٦	-
(٥٧٨,١٨٢)	-	(٥٧٨,١٨٢)	-	(٥٧٨,١٨٢)	-	-	-	-
(٦٨,٨٤٥)	-	(٦٨,٨٤٥)	-	-	(٦٨,٨٤٥)	-	-	-
(٢,٢٠٠)	-	(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	-
١٧٩,١٣٣	-	١٧٩,١٣٣	١٧٩,١٣٣	-	-	-	-	-
١٦٤,٠٦٩	١٦٤,٠٦٩	-	-	-	-	-	-	-
٧,١٣٦,٦٨٠	٧٤٧,٥١٥	٦,٣٨٩,١٦٥	٩٠٠,٣٩٩	(١٢٧,٢٥٣)	(١٦٠,٩٢٧)	٤,٠٠٠	٧٧٢,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٩  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

### ١ - الشركة وشركاتها التابعة وطبيعة أعمالها

إن شركة مجموعة صافولا (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢١ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨م). صدر سجل الشركة التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٩٧٠٨ في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩م). تتمثل أهداف الشركة في إنتاج وتسويق الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكملية لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأغذية الخفيفة ومواد التغليف والتصدير والإستيراد والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، بالإضافة إلى تنمية المحاصيل الزراعية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

المركز السعودي للأعمال - طريق المدينة الطالع

ص.ب ١٤٤٥٥ - جده ٢١٤٢٤

المملكة العربية السعودية

في ٣١ ديسمبر لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة الموحدة التالية (تعرف مجتمعة بالمجموعة) والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص بها وتمارس نشاطها بشكل رئيسي في مجالات إنتاج وتسويق الزيوت النباتية والمنتجات الغذائية ومنافذ التجزئة ومواد التغليف ومطاعم الأغذية السريعة. أيضاً تعمل المجموعة في العقار والأنشطة المتعلقة بذلك:

نسبة الملكية الفعلية

(بالمائة)

٢٠٠٨ م ٢٠٠٧ م

بلد التأسيس

الشركات التابعة المملوكة مباشرة

للشركة

شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة (صافولا

للتغليف)

شركة الأطر لمواد التغليف المحدودة

شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة

شركة تيسير (المنطقة الحرة)

شركة بتول للتجارة العالمية

شركة العزيزية بنده المتحدة

شركة صافولا للأغذية

شركة عافية العالمية

شركة هرفي للخدمات الغذائية المحدودة (هرفي)

شركة صافولا للاستثمارات الصناعية

الشركة المتحدة للممتلكات العقارية (المتحدة العقارية)

شركة أديم العربية المحدودة (أديم)

شركة كامن الشرق للاستثمارات الصناعية (كامن)

شركة صدوق العربية للإتصالات السلكية (صدوق)

شركة المؤن العالمية القابضة

شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري

شركة عافية العربية للأغذية

الشركة المتحدة للسكر - مصر

شركة المخازن الكبرى التجارية

١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	الجزر البريطانية العذراء
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	٨٠	المملكة العربية السعودية
-	٨٥	المملكة العربية السعودية
٩٠,٧	-	المملكة العربية السعودية
٧٠	٧٠	المملكة العربية السعودية
٦٣,٥	٤	المملكة العربية السعودية
٧٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٨,٦	١٨,٨	مصر
-	٨	المملكة العربية السعودية

## ١ - الشركة وشركاتها التابعة وطبيعة أعمالها (تابع)

**منشآت تتم السيطرة عليها من خلال شركات تابعة :**

نسبة الملكية في الشركة التابعة (بالمائة)	بلد التأسيس	شركة صافولا للأغذية
٢٠٠٨م	٢٠٠٧م	
- ٩٥,١٩	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية
- ٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمار الصناعي (في العام الماضي كانت الشركات أعلاه مملوكة مباشرة بواسطة شركة مجموعة صافولا)
- ٩٥	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة
١٠٠	لوكسمبرغ	شركة عافية العالمية
١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	شركة ما لينترا القابضة
٧٥	الأردن	صافولا للأغذية المحدودة
٩٠	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية - الأردن
١٠٠	الجزائر	شركة أنفسكز
١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	عافية العالمية - الجزائر
- ١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية
- ١٠٠	تركيا	صافولا للأغذية العالمية
- ١٠٠	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (كوغو)
٩٤,٥	مصر	<b>صافولا للأغذية المحدودة:</b>
٩٤,٥	مصر	شركة عافية العالمية - مصر
١٠٠	كازخستان	<b>شركة أنفسكز :</b>
- ١٠٠	تركيا	تركواز لزبوت الطعام
٦٤,٨	السعودية	ياتوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس (بودوم)
٥٢	مصر	<b>شركة صافولا للإستثمارات الصناعية :</b>
٩٥	مصر	الشركة المتحدة للسكر
٩٩	السعودية	<b>الشركة المتحدة للسكر :</b>
٩٥	مصر	الشركة المتحدة للسكر - مصر
٩٩	السعودية	<b>شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة:</b>
١٠٠	المغرب	شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (نيومارينا)
١٠٠	السودان	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة
- ١٠٠	الجزائر	<b>شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة :</b>
١٠٠	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠	السودان	شركة صافولا لزبوت الطعام المحدودة (السودان)
- ١٠٠	الجزائر	شركة عافية العالمية - الجزائر
- ٩٠	المملكة العربية السعودية	(في السنة السابقة كانت ملكية الشركات أعلاه من خلال عافية العالمية)
- ٩٠	المملكة العربية السعودية	شركة العزيزية بنده المتحدة
- ٩٠	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية

## ١ - الشركة وشركاتها التابعة وطبيعة أعمالها (تابع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م حازت المجموعة السيطرة في يودوم غيدا صناعي في تكاريت إي إس - تركيا (مصفاة زيت طعام) وفي شركة المخازن الكبرى التجارية - المملكة العربية السعودية . (مراكز كبيرة للتجزئة). تم أيضاً إجراء بعض التغييرات في الهياكل التشغيلية للمجموعة للإستفادة من تكامل العمليات بين قطاعي زيوت الطعام والسكر. بالإضافة لإعادة الهيكلة هذه، دخلت المجموعة أيضاً في بعض عمليات الإستحواذ مع شركة المهيدب القابضة (مساهم أقلية في شركة صافولا للإستثمارات الصناعية) التي نتج عنها صافي تغيير في هيكل الملكية للأعمال المجمع (إيضاح ٤) .

## ٢ - أسس الإعداد

### (أ) - قائمة الإلتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . تم إعتقاد إصدار القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ١٧ فبراير ٢٠٠٩م .  
تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

### (ب) أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية .

### (ج) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط . كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ألف .

### (د) استخدام التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات أيضاً يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة . يتم تقييم هذه التقديرات والإفتراضات والأحكام بإستمرار وتعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك الحصول على إستشارة مهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف .

التقديرات والإفتراضات الهامة تتم مراجعتها على أساس مستمر . مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي فترة مراجعة المستقبلية التي قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة .

وفيما يلي المناطق الهامة التي أستخدمت فيها الإدارة التقديرات والإفتراضات والأحكام:-

(د) استخدام التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

(١) تقييم الإستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة

تم تسجيل الإستثمارات في الأسهم الخاصة وصناديق الأسهم الخاصة المصنفة تحت إستثمارات متاحة للبيع بالتكلفة في غياب القيمة العادلة الموثوق بها . (أنظر إيضاح ٩/ج) .

(٢) الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الحكم لتقدير الإنخفاض في قيمة إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع كما هو الحال في إستثماراتها الهامة . يتضمن هذا الحكم تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب إنخفاضاً غير مؤقت في قيمة الإستثمارات . أي إنخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للإستثمار يقل عن تكلفته يعتبر دليل موضوعي للإنخفاض . إن تحديد ما هو "جوهري" أو "الفترة الطويلة" يحتاج للحكم . تقوم المجموعة أيضاً بإعتبار الإنخفاض ملائماً عندما يكون هناك دليلاً على التدهور في الحالة المالية للشركة المستثمر فيها وفي أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التقنية وفي التدفقات التشغيلية و التمويلية .

(٣) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقيم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، أو في أحيان كثيرة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات الى أن هناك دليلاً على إنخفاض قيمة أصل ما . في حالة وجود دليل ، أو في حالة ما إذا تطلب إجراء إختبار إنخفاض سنوي ، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد . إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد بعد خصم تكلفة البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام أيهما أكبر . ويتم تحديدها للأصل مالم يوفر الأصل تدفق نقدي داخلي والذي يستقل بشكل كبير عن الموجودات او المجموعات الأخرى . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمتها القابلة للإسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للإسترداد . ولتقييم القيمة عند الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة النقود الوتقنية والمخاطر المرتبطة بالأصل . لتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يستخدم مصدر ملائم مثل أسعار السوق وفي حالة عدم وجود أسعار سوق مفتوحة ، فيتم إستخدام الأسعار التقديرية للموجودات المماثلة و إذا لم توجد أسعار تقديرية لموجودات مماثلة ، فيتم الإعتماد على إحتساب التدفق النقدي المستقبلي المخصوص .

يتم تحديد إنخفاض قيمة الشهرة بواسطة تقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة وحدات توليد نقد) التي تتعلق بالشهرة . يتم تسجيل خسارة الإنخفاض عندما تقل القيمة القابلة للإسترداد لوحد توفير النقد عن قيمتها الدفترية. إن خسائر الإنخفاض المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في الفترات المستقبلية عندما تكون هناك زيادة لاحقة في قيمتها القابلة للإسترداد في الفترات المستقبلية .

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة في القوائم المالية .

(أ) **أسس توحيد القوائم المالية** – تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١) أعلاه . تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

الشركات التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة . توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها . لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان . يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقفها .

كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة . أيضاً ، أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم استبعادها عند توحيد القوائم المالية الموحدة .

(ب) **تحويل العملات الأجنبية** – تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة . تحدد كل منشأة في المجموعة عملة نشاطها ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام عملة النشاط المذكورة .

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط للمجموعة على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات . الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بعملة النشاط الرئيسية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . تقيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية .

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة والشركات الزميلة والمنشآت تحت السيطرة المشتركة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة والزميلة وتحت السيطرة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المبقاة للشركات التابعة ، على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ نشأة البنود ذات العلاقة . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال الفترة . التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي ، إذا كانت جوهرية ، يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين (حساب تحويل عملة أجنبية) في القوائم المالية الموحدة للشركة .

تتم معالجة أي شهرة ناتجة عن إقتناء شركة تابعة أجنبية وتسويات أي قيمة عادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإقتناء كموجودات ومطلوبات للشركات التابعة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال .

(ج) **ذمم مدينة تجارية** - تدرج الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بعدم إمكانية المجموعة تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة .

(د) **مخزون** - يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة (المحدد على أساس المتوسط المرجح للتكلفة) أو القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل . تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة . البضاعة بالطريق يتم تقييمها بالتكلفة .

#### (هـ) **الإستثمارات :**

١ - **إستثمارات في شركات زميلة وشركات تحت السيطرة المشتركة** - الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست لها سيطرة عليها في السياسات المالية والتشغيلية . الشركات تحت السيطرة المشتركة هي تلك الشركات التي تتقاسم فيها المجموعة سيطرة فعالة مع مساهمين آخرين للشركة المستثمر فيها.

يتم المحاسبة عن إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام أو السيطرة المشتركة حتى تاريخ توقف ذلك التأثير . وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الإستثمار في الشركة الزميلة والشركة تحت السيطرة المشتركة يتم تسجيله في قائمة المركز المالي بالتكلفة (بما في ذلك الشهرة المدفوعة عند الإستحواذ بعد خصم أية خسائر إنخفاض) زائداً للتغيرات التالية للإستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها . تعكس قائمة الدخل الموحدة للمجموعة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة. عندما يكون هناك تغيير متحقق مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو الشركة تحت السيطرة المشتركة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها من هذه التغيرات في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين .

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر نسبة ملكيتها في أي شركة زميلة أو شركات تحت سيطرة مشتركة ، يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بإستثناء المدى الذي تتكبد فيه المجموعة إلتزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بأي مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة .

(هـ) الإستثمارات (تابع) :

٢ - إستثمارات متاحة للبيع - الإستثمارات المحفوظ بها لأغراض غير تجارية وليس للمجموعة تأثير هام أو سيطرة عليها يتم تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع . تشمل هذه الإستثمارات بشكل رئيسي إستثمارات للمجموعة تقل حصتها فيها عن ٢٠% من رأس مال عدة شركات مساهمة محلية مسجلة بالسوق المالية وشركات غير مسجلة. هذه الإستثمارات يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسها وتظهر في قائمة المركز المالي الموحدة بقيمتها العادلة . تحدد القيمة العادلة بواسطة الرجوع للقيمة السوقية في سوق مفتوح إن وجد . في حالة غياب سوق مالية مفتوحة وعدم إمكانية تحديد قيمة عادلة تقديرية موثوق بها بواسطة وسائل أخرى تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لتلك الإستثمارات . تقيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة والناجمة عن التغير في القيمة العادلة ، إذا كانت جوهرية ، كبنء مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين حتى يتم إستبعاد أو تخفيض الإستثمارات. عند استبعاد تلك الإستثمارات تقيد هذه الأرباح والخسائر المتركمة المستحقة سابقاً في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الموحدة . عند وجود إنخفاض ، يتم إدراج الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة كإنخفاض في قيمة الموجودات. لا يتم إدراج الإنعكاس في حقوق الملكية المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بقائمة الدخل الموحدة. إيرادات الأرباح الموزعة لمثل هذه الإستثمارات يتم قيدها عند الإعلان عنها. جزء من هذه الإستثمارات التي تعترم الإدارة إستبعادها خلال فترة سنة واحدة يتم تصنيفها كموجودات متداولة. ويتم تصنيف الإستثمارات الأخرى في هذه القوائم المالية تحت موجودات غير متداولة .

٣ - إستثمارات أخرى مسجلة بالتكلفة - تمثل إستثمارات المجموعة في المشاريع العقارية التي هي تحت التطوير وإستثمار آخر في شركة تحت التصفية ويتم تسجيلها كلها بالتكلفة .

(و) دمج الأعمال - يتم المحاسبة عن دمج الأعمال بإستخدام طريقة الشراء حيث يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات الممنوحة وأداة حقوق ملكية صادرة ومطلوبات متكبدة او مفترضة من تاريخ التبادل وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة لعملية الإستحواذ. يتم قياس الموجودات المقتناة والمطلوبات المحتملة المفترضة عند دمج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة بتاريخ الإستحواذ . يتم تصنيف الزيادة في تكلفة دمج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة المستحوذ عليها كشهرة .

(ز) موجودات غير ملموسة :

١ - الشهرة - تمثل الشهرة زيادة تكلفة الإستثمارات على القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم الإستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال . يتم إختبار الشهرة سنوياً للإنخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة بعد خصم خسائر الإنخفاض المتراكم . تتضمن أرباح أو خسائر إستبعاد منشأة ما القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة .

لغرض إختبار الإنخفاض فإن الشهرة المقنتاة من دمج نشاط ما، هي من تاريخ الإقتناء ، توزع على كل وحدة من وحدات توليد النقد التي يتوقع أن تنتفع من تكامل عمليات دمج الأعمال بصرف النظر عن ما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمشتري قد تم تخصيصها لهذه الوحدات .

إذا كانت تكلفة الإستثمار المستحوذ عليه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الشراء ، فإن هذا الفرق تتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بالتناسب مع قيمتها الدفترية .

٢ - نفقات مؤجلة - تتكون النفقات المؤجلة أساساً من مصروفات تكبدتها المجموعة على تأسيس منافذ تجزئة جديدة ومشاريع أخرى . يتم إطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها حيث لا تزيد عن خمس سنوات .

تشتمل النفقات المؤجلة أيضاً على رسوم إعتقاد قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ورسوم أخرى متعلقة بها والتي تم تأجيلها ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة تلك القروض .

(ح) ممتلكات ، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات ، الآلات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة . يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر للممتلكات ، الآلات والمعدات ويحمل لقائمة الدخل . لا يتم إحتساب إستهلاك على الأراضي . الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كالتالي :

سنة	مباني
١٢,٥ ~ ٣٣	تحسينات على مباني مستأجرة
٣ ~ ٢٥	آلات ومعدات
٣ ~ ٣٠	أثاث ومعدات مكتبية
٤ ~ ١١	سيارات
٤ ~ ١٠	

تتم رسملة نفقات التمويل على القروض المستخدمة لتمويل بناء موجودات ثابتة خلال فترة إعداد وتجهيز الأصل لغرض استخدامه .

تقيد المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ضمن المصروفات .

(ط) المخصصات - يتم إثبات المخصصات ما إذا كان للمجموعة إلتزام (قانوني أو ضمنى)

ناشئ من حدث سابق . ويمكن قياس تكاليف تسوية هذا الإلتزام بشكل موثوق به .



(ي) **مخصص مكافأة نهاية الخدمة** – يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب أنظمة العمل والعمال في الدول المسجلة بها الشركات الأعضاء في المجموعة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة . يتم احتساب المستحقات على افتراض أن الموظف يستحق كافة المزايا إذا ترك العمل في تاريخ قائمة المركز المالي .

(ك) **تحقق الإيرادات** – يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء ، وتقيد بالصافي بعد الحسومات . تتضمن الإيرادات أيضاً :  
١- الدخل من عقود الإيجارات والذي يتم تحقيقه على مدار فترة تلك العقود .  
٢- إيرادات الأصناف الدعائية المعروضة والتي يتم تحقيقها عند اكتسابها .

تنتج الإيرادات بشكل رئيسي من أعمال التصنيع والبيع بالجملة والتجزئة للمواد الغذائية ومشتقاتها .

(ل) **المصروفات** – تشمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مترتبة بتكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها . مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناتجة من جهودات المجموعة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع . كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية . توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية ، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة .

(م) **عقود إيجار تشغيلية** – تحمل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار .

(ن) **الزكاة الشرعية وضريبة الدخل** – تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) . تخضع الشركات الأجنبية التابعة لأنظمة الضرائب في البلاد المسجلة فيها . تحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية .

يتم تسجيل الضريبة المؤجلة للموجودات والمطلوبات للفروقات المؤقتة بالنسب الحالية للضريبة . تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لم يعد من المحتمل أن يكون فيه الربح الخاضع للضريبة كافٍ ومتاحاً في المستقبل القريب للسماح لجميع أو جزء من الضريبة المؤجلة للأصل أن يستخدم .

(س) **توزيعات الأرباح** – يتم قيد الأرباح الموزعة المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة . كما يتم قيد الأرباح الموزعة الختامية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين .

(ع) **النقد وما في حكمه** – يتكون النقد وما في حكمه لأغراض التدفقات النقدية من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية ، إن وجدت ، لفترة استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والتي تتوفر للمجموعة بدون أية قيود .

(ف) التسوية - تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية وتظهر بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لتسوية المبالغ المحققة وعندما تعترم المجموعة أن تسدد على أساس صافي القيمة أو الإعراف بالأصل وسداد الإلتزام في وقت واحد .

(ص) التقارير المالية لقطاعات العمل - القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في تقديم المنتجات والخدمات المعرضة للمخاطر والخاضعة لمنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى . يعتمد نموذج المجموعة الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات العمل . تحدد قطاعات العمل بناءً على إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية .

(أ) خلال السنة كان للمجموعة الإقتناءات التالية :

(١) يدوم غيدا صناعي في تكاريت أي إس (يدوم)

إستحوذت المجموعة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨م على نسبة ١٠٠% من شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس التي تمتلك في المقابل ١٠٠% من يودم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس (أنظر إيضاح ١) حيث كانت القيمة العادلة لها ٨١,٧ مليون ريال سعودي بقيمة شراء بلغت ٢٨٢ مليون ريال سعودي .

(٢) شركة المخازن الكبرى التجارية

إستحوذت المجموعة إعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨م على نسبة ٨٠% من حصة شركة المخازن الكبرى التجارية (أنظر إيضاح ١) من شركة المهيدب القابضة (المهيدب) حيث كانت القيمة العادلة لها ٩٤,٤ مليون ريال سعودي بقيمة شراء بلغت ١٨٥ مليون ريال سعودي .

(٣) شركة صافولا للإستثمار الصناعي

إستحوذت المجموعة إعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨م على حصة إضافية بنسبة ٢١,٢٥% في شركة صافولا للإستثمار الصناعي (شركة تابعة موحدة) بالقيمة العادلة من شركة المهيدب بصافي قيمة شراء بلغت ٢١٥,٥ مليون ريال سعودي .

(ب) إنخفاض سيطرة الملكية في الشركات التابعة :

خفضت المجموعة إعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨م من سيطرتها في ملكية الشركات التابعة التالية وباعت تلك الأسهم إلى شركة المهيدب بقيمتها العادلة . تم إدراج الأرباح التي تمثل القيمة الفائضة عن القيمة الدفترية الموحدة للشركات التابعة تحت حقوق المساهمين تحت بند الأرباح المبقة :

- تم بيع نسبة ١٥% من حصة ملكية المجموعة في شركة صافولا للأغذية بقيمة عادلة قدرها ٤٩٢ مليون ريال سعودي . نتج عن هذا ربح بالزيادة عن القيمة الدفترية الموحدة للشركة التابعة بمبلغ ١٥٨,٨ مليون ريال سعودي .

٤ - دمج الأنشطة والمعاملات مع مساهمي الأقلية (تابع):

- تم بيع نسبة ٢٠% من حصة ملكية المجموعة في شركة العزيزية بندة المتحدة بقيمة عادلة قدرها ١٧٦ مليون ريال سعودي . نتج عن هذا ربح بالزيادة عن القيمة الدفترية الموحدة للشركة التابعة بمبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي.

لسداد قيمة شركة المخازن الكبرى وشركة صافولا للإستثمار الصناعي والتخفيض في حقوق الملكية أعلاه فإنه لا تزال هنالك مطالبة قائمة بمبلغ ١٣٢ مليون ريال من شركة المهيدب والتي تم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة تحت مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى . وقد تم سداد هذا المبلغ نقداً بتاريخ ٦ يناير ٢٠٠٩ م .

٥ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
١١,٩٥٢	٢٠,٢٨٥	نقد بالصندوق
٩٤٠	٢,٠١٤	نقد بالطريق
٣١٧,٢٣٧	٥٨١,٥٢٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
-----	-----	
٣٣٠,١٢٩	٦٠٣,٨٢٧	النقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
٤,٤٠٤	١,٠٥٧	ودائع مقيدة
-----	-----	
٣٣٤,٥٣٣	٦٠٤,٨٨٤	المجموع
=====	=====	

تتمثل الودائع المقيدة الودائع لأجل والتي تم حجزها مقابل تسهيلات بنكية منحت لبعض الشركات التابعة الأجنبية عن طريق أحد البنوك التجارية .

٦ - ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٥٧,٤٣٠	٦٢,٨٤٤	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٦٥٤,١٩٨	٩٠٥,٨٦٦	عملاء آخرون
-----	-----	
٧١١,٦٢٨	٩٦٨,٧١٠	المجموع
( ٤٨,٠١٦ )	( ٤٨,٩١٩ )	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-----	-----	
٦٦٣,٦١٢	٩١٩,٧٩١	
=====	=====	

## ٧ - المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٥٢٥,٧٢٠	٩٢٥,٢٥٤	مواد أولية ومواد تغليف
٤٠,٧٤٨	٨٨,٥١٣	بضاعة تحت التصنيع
٥٦٩,٩١٤	٩١٤,٥٨٠	بضاعة تامة الصنع
١١٣,٢٩٩	١٥٠,٩٣٧	قطع غيار ومستلزمات
١٧,١٥٣	١٩,٩٨١	بضاعة بالطريق
١,٢٦٦,٨٣٤	٢,٠٩٩,٢٦٥	المجموع
( ٣٥,٠٢٣ )	( ٥٩,٩٠٧ )	ناقصاً : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,٢٣١,٨١١	٢,٠٣٩,٣٥٨	
=====	=====	

تم تسوية المخزون بصافي خسائر متحققة مسجلة خلال الربع الرابع للسنة الجارية بمبلغ ٧٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م: لاشئ) نتيجة الإنخفاض الكبير في القيمة السوقية للمواد الأولية.

## ٨ - مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

تتكون المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٩٧,٧٩٢	١٢٤,٠٠٧	مدفوعات مقدماً
١١٣,٣٩٨	٨٨,٢٥٤	دفعات مقدمة لموردين
١٣٧,٠١٢	٤٨٢,٨٤٣	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٥٢,٧٠٤	٩٢,٨٢١	مستحق من جهات حكومية
٤٤,٢٥٠	٣٠,٠٨٥	رصيد معلق بعقود آجلة لسلع
٣,٠٢٠	٢٦,٨٠٥	إيرادات إيجار مستحقة
٢٨,٠٤١	٨٤,٠٩٨	نم مدينة غير تجارية أخرى
٢٩,٨٩٧	٣٥,٤٩٨	سكن موظفين وسلفيات أخرى
١٧,٦٨١	١٦,١١٩	موجودات مصنفة كموجودات محجوزة للبيع
١٠,١٩٩	٣٦,٧٣٢	أخرى
-----	-----	
٥٣٣,٩٩٤	١,٠١٧,٢٦٢	
=====	=====	

(أ) - يتمثل المستحق من جهات حكومية مطالبات شركات تابعة أجنبية من جهات حكومية مختلفة عن ضريبة قيمة مضافة ورسوم جمركية وضرائب مدفوعة مقدماً.

(ب) - تمثل موجودات مصنفة كموجودات محجوزة للبيع مرافق مصنع لشركة عافية العالمية-الأردن والذي تم التوصل فيه لاتفاقية بيع مع طرف ثالث . ولاتزال الإجراءات القانونية قيد التنفيذ.

(أ) تتكون الاستثمارات في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٢,١١٩,٣١٠	٣,٢٠٥,٠٤٢	صافي الإستثمارات في شركات زميلة وشركة تحت سيطرة مشتركة - صافي
٢,٠٠٦,٤٤٩	٧٦٤,٠٧٧	استثمارات متاحة للبيع
٨٦٩,٦٤٦	٩٥٠,١٠٥	إستثمارات أخرى بالتكلفة
٤,٩٩٥,٤٠٥	٤,٩١٩,٢٢٤	المجموع
( ٩٤٧,٣٨٩ )	( ١٤٧,٨٥٣ )	ناقصاً : استثمارات متاحة للبيع محتفظ بها لفترة قصيرة الأجل مصنفة تحت موجودات متداولة
٤,٠٤٨,٠١٦	٤,٧٧١,٣٧١	

(ب) تتكون الإستثمارات في شركات زميلة وشركات تحت السيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	نسبة الملكية (%)	مدرجة / غير مدرجة	القطاع	
٨٥٦,٢٤٣	١,٤٤٧,٣٣٦	٢٨	مدرجة	الأغذية	شركة المراعي المحدودة - المملكة العربية السعودية (٢٠٠٧م: ٢٥%)
٥٢٩,٩٩٨	٥٣٦,٥٩٩	٣٠	غير مدرجة	العقار	شركة كنان العالمية لتطوير العقار (٢٠٠٧م: ٣٠%)
٤٣٠,٠٩٧	٤٢٢,٣٧٩	٤٩	غير مدرجة	التمويل	شركة إنتاج كابيتال - الجزر العذراء البريطانية (٢٠٠٧م: ٤٩%)
٢٨٥,٩٧٧	٥٩٤,٠١٨	٨٠	غير مدرجة	الأغذية	شركة صافولا بهشهر - إيران (٢٠٠٧م: ٤٩%)
١٦,٠٠٠	١٣٤,٨٠٠	٤٠	غير مدرجة	العقار	شركة مدينة السيرة لتطوير العقار (٢٠٠٧م: ٤٠%)
-	٣٠,٩٧٦	٤٥,٥	غير مدرجة	الأغذية	شركة الاسكندرية للسكر
-	١٣,٢٠٠	٤٠	غير مدرجة	العقار	مدينة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية
-	١٨,٧٥٥	٢٠	غير مدرجة	التمويل	شركة الإستثمار الناشئ المحدودة
-	١٠,٠٠٠	٢٠	غير مدرجة	العقار	شركه كنان العربيه للاستثمار العقارى
١٠,٠٩١	٦,٠٧٥	مختلفة	غير مدرجة	مختلفة	أخرى
٢,١٢٨,٤٠٦	٣,٢١٤,١٣٨				المجموع
( ٩,٠٩٦ )	( ٩,٠٩٦ )				ناقصاً : مخصص انخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة
٢,١١٩,٣١٠	٣,٢٠٥,٠٤٢				

للمجموعة استثمار في شركة صافولا بهشهر وهي منشأة تحت سيطرة مشتركة مع شركة بهشهر للتنمية الصناعية. خلال عام ٢٠٠٨م اشترت المجموعة حصة ٣١% إضافية في شركة صافولا بهشهر من شركة بهشهر للتنمية الصناعية من خلال إتفاقية شراء أسهم (الإتفاقية). بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٨م وتم تعديلها في ٢٣ يونيو ٢٠٠٨م و ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٨م بقيمة إضافية بلغت ٢٦٥ مليون ريال سعودي. بعد هذا الشراء زادت ملكية صافولا في شركة صافولا بهشهر من ٤٩% إلى ٨٠% إعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٨م. إتفقت كل من صافولا وشركة بهشهر للتنمية الصناعية وحتى يتم إستكمال شروط الإتفاقية بما في ذلك السداد الكامل للأرباح الموزعة المعلنة غير المدفوعة بواسطة شركة صافولا بهشهر إلى شركة بهشهر للتنمية الصناعية، فسوف تستمر شركة صافولا بهشهر تحت السيطرة المشتركة مع شركة بهشهر للتنمية الصناعية تمشياً مع شروط إتفاقية الشراكة الحالية بتاريخ ٥ مارس ٢٠٠٤م. عليه، لم يتم توحيد شركة صافولا بهشهر في هذه القوائم المالية وتمت المحاسبة عنها على أساس حقوق الملكية.

(ج) تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر ممايلي :-

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	التكلفة
١,٢٠٥,٦٣٠	٨٢٨,١٩٩	- أوراق مالية مدرجة قابلة للتسويق
٣٤٩,٨٩٠	٤٧٣,٧٩٧	- إستثمارات غير مدرجة
-----	-----	
١,٥٥٥,٥٢٠	١,٣٠١,٩٩٦	مجموع التكلفة
=====	=====	
-	( ٣٥٥,٨٧٥ )	خسارة إنخفاض عن :
-	( ٧٨,٠٧٥ )	أوراق مالية مدرجة قابلة للتسويق
-----	-----	إستثمارات غير مدرجة
-	( ٤٣٣,٩٥٠ )	مجموع خسارة الإنخفاض
-----	-----	
١,٥٥٥,٥٢٠	٨٦٨,٠٤٦	التكلفة المعدلة
-----	-----	
٤٥٠,٩٢٩	( ١٠٣,٩٦٩ )	(خسارة) أرباح غير محققة من أوراق مالية
-----	-----	مدرجة قابلة للتسويق
٢,٠٠٦,٤٤٩	٧٦٤,٠٧٧	القيمة الدفترية
=====	=====	

(١) - تشمل الأوراق المالية المدرجة القابلة للتسويق أيضاً حصة ملكية المجموعة البالغة ٢,٣% بمبلغ ١٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م: ٥٦٣ مليون ريال سعودي) في إعمار المدينة الاقتصادية (شركة مساهمة سعودية) التي تأسست لتطوير مدينة الملك عبدالله الاقتصادية (من خلال شركة أديم العربية) - الإستثمار الإستراتيجي للمجموعة وهي حالياً تحت فترة تجميد و٥% في شركة تعميم الأردنية القابضة بمبلغ ٤١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م: ١٢٤ مليون ريال سعودي) .

(٢) - تشمل الإستثمارات غير المدرجة ملكية المجموعة بنسبة ١٤% في شركة سويكروب جوسور بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م: ١٩٣ مليون ريال سعودي) و ١٥% في شركة سويكروب العربية السعودية بمبلغ ١١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م: ١١٦ مليون ريال سعودي).

(د) تمثل الإستثمارات الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بشكل رئيسي الإستثمارات في المشاريع العقارية في المملكة العربية السعودية وإستثمار ١٠٠% للمجموعة في شركة صافولا للأغذية الخفيفة المحدودة ( الأغذية الخفيفة ) - شركة تحت التصفية ولا يتوقع تكبد أرباح أو خسائر جوهرية نتيجة التصفية .

(هـ) تمثل الأرباح من بيع إستثمارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بشكل رئيسي ربح من بيع إستثمارات متاحة للبيع بلغ ١٤٢ مليون ريال سعودي. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م فهي تتضمن بشكل رئيسي أرباح من بيع الشركة الأسمدة المصرية - شركة زميلة بمبلغ ٧٠٨ مليون ريال سعودي وربح من التخفيض في ملكية شركة المراعي بمبلغ ١٢٣ مليون ريال سعودي.

## ١٠- الموجودات غير الملموسة

(أ) تتكون الموجودات غير الملموسة في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٧٨,٤٣٤	١٤٠,٢٩١	تكاليف مؤجلة
٢٣٨,٤١٤	٦٥٤,٣٧٣	الشهرة
٣١٦,٨٤٨	٧٩٤,٦٦٤	
=====	=====	

## (ب) التكاليف المؤجلة :

تتكون الحركة في التكاليف المؤجلة في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
١٩٨,٥٥٤	٢٧٣,٨٩٠	<b>التكلفة :</b>
٧٥,٣٣٦	١١٦,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
-----	-----	إضافات خلال السنة
٢٧٣,٨٩٠	٣٩٠,٥٥٩	الرصيد في نهاية السنة
-----	-----	
(١٢٠,٨٥٦)	(١٩٥,٤٥٦)	<b>الإطفاء المتراكم :</b>
(٧٤,٦٠٠)	(٥٤,٨١٢)	الرصيد في بداية السنة
-----	-----	المحمل للسنة
(١٩٥,٤٥٦)	(٢٥٠,٢٦٨)	الرصيد في نهاية السنة
-----	-----	
٧٨,٤٣٤	١٤٠,٢٩١	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تتعلق الإضافات للنفقات المؤجلة خلال السنة بشكل أساس بالمصاريف المتكبدة بواسطة المجموعة في تأسيس مراكز تجزئة جديدة في المملكة العربية السعودية ومشاريع أخرى.

## (ب) الشهرة

تتكون الحركة في الشهرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م	٢٠٠٨ م	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٢٠٥,١٣٢	٢٣٨,٤١٤	الرصيد كما في بداية السنة
-	٢٠٠,٣٦٨	إضافات خلال السنة :
-	٨٣,٤٥٢	شركة كوغو
-	١١٦,١٥٠	شركة المخازن الكبرى التجارية
١٥,٥٨٥	٦٤,٢٠٤	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٣٠,٨٢٦	-	شركة عافية العالمية
-----	-----	شركة نيومارينا للصناعات البلاستيكية
٤٦,٤١١	٤٦٤,١٧٤	
-----	-----	
( ١٣,١٢٩ )	( ٤٨,٢١٥ )	تسويات ناتجة عن التقلبات في سعر الصرف
-----	-----	وخسائر الإنخفاض
٢٣٨,٤١٤	٦٥٤,٣٧٣	الرصيد في نهاية السنة
-----	-----	



(أ) يتم تحليل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م كمايلي :

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تحسينات على أراضي	مبانى	أراضي
(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)
٥,٣٩٣,١٦٧	١,٠٩٧,٩١٠	١١١,٥٥٨	٥٤٨,١٨٤	٢,٢٣٩,٧٨٦	١٤٧,٦٣١	٨١٥,٥٥٣	٤٣٢,٥٤٥
١,٠٠٩,٩٠٢	٣٢٠,٦٥١	٥٢,١٥١	١٠١,٦٩٠	٢٦١,٩٠٢	٨٦,٧٤٨	١٦٧,٦٣١	١٩,١٢٩
-	(١,١٠٥,٧٦٦)	٤,١٥٦	٦٠,٧١٨	٣٩٨,٧٥٧	١٩١,٣٥٤	٤٥٠,٧٨١	-
٣٣٩,٥٥٦	٤,٥٩٨	٩,٥٣٨	٥٥,٤٥٠	١٣٧,٧٠٣	١١٦,٤٩٨	١٥,٦٥٠	١١٩
(٨٤,٧١٠)	(٩٩٥)	(٣,١٩٢)	(٢,٨٥٨)	(٣,٦٥٢)	(٢١,٥٨٢)	(٢٤,١٢٧)	(٢٨,٣٠٤)
٦,٦٥٧,٩١٥	٣١٦,٣٩٨	١٧٤,٢١١	٧٦٣,١٨٤	٣,٠٣٤,٤٩٦	٥٢٠,٦٤٩	١,٤٢٥,٤٨٨	٤٢٣,٤٨٩
١,٨٧٩,٣٦٦	-	٧٦,٣٣٢	٣٢٢,١٨٩	١,١٤٤,٢٢٤	٦٢,٨٧٠	٢٧٣,٧٥١	-
٣١٢,٠١٩	-	١٦,٨٥٨	٤٥,٠٩٨	١٦٥,٣٥٦	٤٥,٥٦١	٣٩,١٤٦	-
٢٣٠,٦٥٣	-	٧,٤٨٣	٤٠,٢٦٤	٩١,٣٧٧	٨٣,٦٦٣	٧,٨٦٦	-
(١٤,٧٨٦)	-	(٢,٤٠٧)	(١,٩٤٢)	(٢,١٤٣)	(٤,٩٣٧)	(٣,٣٥٧)	-
٢,٤٠٧,٢٥٢	-	٩٨,٢٦٦	٤٥٥,٦٠٩	١,٣٩٨,٨١٤	١٨٧,١٥٧	٣١٧,٤٠٦	-
٤,٢٥٠,٦٦٣	٣١٦,٣٩٨	٧٥,٩٤٥	٣٥٧,٥٧٥	١,٦٣٥,٦٨٢	٣٣٣,٤٩٢	١,١٠٨,٠٨٢	٤٢٣,٤٨٩
٣,٥١٣,٨٠١	١,٠٩٧,٩١٠	٣٥,٢٢٦	٢٢٥,٩٩٥	١,٠٩٥,٥٦٢	٨٤,٧٦١	٥٤١,٨٠٢	٤٣٢,٥٤٥

صافي القيمة الدفترية :  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م

الإستهلاك المتراكم :

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨م

المحمل على السنة

موجودات مقتناة من شراء شركات جديدة

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

## ١١ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ب) تتضمن الاضافات فوائد مرسلة بمبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٨ (٢٠٠٧م: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي). بلغ المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف التمويل المرسلة خلال عام ٢٠٠٨ م ٦% (٢٠٠٧ - ٦,٥%).

(ج) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بتشييد مراكز سوبرماركت وهايبرماركت العزيرية بنده وتحديث وتحسين مرافق انتاج شركة عافية العالمية وشركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة وبعض شركاتها التابعة .

(د) بموجب أحكام إتفاقيات إيجار أراضي مع المدينة الصناعية بجدة وميناء جدة الاسلامي ، والمدينة الصناعية بالرياض لدى بعض الشركات التابعة في المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلية قابلة للتجديد تتعلق بأراضي تقع عليها منشأتها الصناعية. إن مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية للمؤجر تعتبر رمزية .

(هـ) انظر ايضاح (١٥) فيما يتعلق بالموجودات الثابتة للمجموعة المرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وبنوك تجارية.

## ١٢ - قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من حسابات سحب على المكشوف وقروض قصيرة الاجل وعقد تمويل بالمرابحة من بنوك تجارية مختلفة ومؤسسات مالية أخرى وتحمل نفقات تمويل وفق المعدلات السائدة في السوق. بعض هذه القروض قصيرة الأجل مضمونة بموجب ضمان شركة من قبل المجموعة .

## ١٣ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة - أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر ممايلي:-

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٢٤٦,٣١٨	٢٥٢,٨١٧	مصروفات مستحقة
١٤٩,٦٩٢	١٦٠,٣٤٧	توزيعات أرباح لم يطالب بها
١١٢,٤٤٩	٨٨,٣٥٨	زكاة وضريبة مستحقة (ايضاح ٢٣)
٨٧,٤٦٣	٢٣٤,٧٣٦	مستحقات موظفين
٦٥,٤٣٢	١١٢,٢٤٧	مستحق لأطراف ذات علاقة (ايضاح ٢٦)
٥٣,٤٢٤	٢٠٠,٨٩١	رصيد مستحق متعلق بعقود آجلة
٢٧,٧٥٥	٨٨,٥٢٠	مستحقات دعاية وإعلان
٨,١٩٧	٦,٤٠٦	مكافأة مجلس الإدارة (ايضاح ٢٦)
١٥٩,٠١٢	٢١٣,٥٢٦	أخرى
٩٠٩,٧٤٢	١,٣٥٧,٨٤٨	

## ١٤ - ذمم دائنة طويلة الأجل

تمثل الذمم الدائنة طويلة الأجل توزيعات أرباح معلنة في سنوات سابقة وكسور أسهم ناتجة من تجزئة الأسهم في سنوات سابقة. هذه المبالغ لم تطلب من قبل مساهميها المعنيين لسنوات عديدة. برأي الإدارة أنه من غير المرجح دفع هذه المبالغ خلال عام ٢٠٠٨ م ، وعليه تم تصفيته تحت المطلوبات غير المتداولة.

## ١٥ - قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٤٨,٣٤٤	٣٢,٢٣٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)
٥٤١,٣٨١	١,٢٢٤,٥٣٨	بنوك تجارية ومؤسسات مالية
-----	-----	
٥٨٩,٧٢٥	١,٢٥٦,٧٧٧	
=====	=====	
١٣٣,١٨٥	١٣٩,٦٤١	معروضة في قائمة المركز المالي :
٤٥٦,٥٤٠	١,١١٧,١٣٦	جزء متداول مضمن تحت مطلوبات متداولة
-----	-----	جزء غير متداول مضمن تحت مطلوبات غير متداولة
٥٨٩,٧٢٥	١,٢٥٦,٧٧٧	
=====	=====	

### قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي :

قدم صندوق التنمية لبعض الشركات التابعة (الشركة المتحدة للسكر، هرفي وشركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة) قروضاً لتمويل المرافق الصناعية ومشاريع التوسعة . القروض مضمونة بواسطة رهن على الموجودات الثابتة وضمانات شركة مجموعة صافولا وضمانات شخصية لمساهمين آخرين . في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م هناك ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١,٧٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ م : ١,٣٨٩ مليون ريال سعودي) تم رهنها كضمان مقابل قروض صندوق التنمية . تتضمن اتفاقيات قرض صندوق التنمية بعض الشروط التي تتطلب من بين أمور أخرى قيود تتعلق بالمحافظة على بعض المعدلات المالية .

### قروض البنوك التجارية والمؤسسات المالية :

حصلت المجموعة على قروض وتمويل مرابحة من عدة بنوك محلية ومؤسسات مالية بغرض تمويل المشاريع الرأسمالية والاستثمارات ومتطلبات رأس المال العامل . نفقات تمويل القروض تعتمد على أسعار السوق السائدة .

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م هناك قروض بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ م : ٢٠٧ مليون ريال سعودي) مطلوبة من شركة تابعة مضمونة بواسطة ضمان مجموعة صافولا وخطاب تفاهم صادر من الشركة التابعة للبنك التجاري تم التنازل فيه عن حقوقها ومستحققاتها في توزيع أرباح على أسهمها في بعض شركاتها التابعة لصالح البنك . في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م بلغت بعض القروض المتعلقة بالشركات التابعة الخارجية ٢٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ م : ٢٤٢ مليون ريال سعودي) مضمونة عن طريق رهن الموجودات الثابتة الخاصة بتلك الشركات التابعة .

تتضمن اتفاقيات القروض بعض الشروط تتضمن من ضمن شروط أخرى المحافظة على بعض النسب المالية .

## ١٦ - رأس المال والأرباح الموزعة

يتكون رأس مال الشركة من مبلغ ٥ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م مقسم على ٥٠٠ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٠٧م: ٣,٧٥ بليون ريال سعودي مقسم على ٣٧٥ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل سهم ١٠ ريال).

إعتمد مساهمو الشركة خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٠٨م تحويل مبلغ ١٥٠ مليون ريال من مبلغ علاوة الإصدار ومبلغ ١,١٠٠ مليون ريال من الأرباح المبقاة من أجل زيادة رأس المال من ٣,٧٥ بليون ريال إلى ٥ بليون ريال عن طريق إصدار ١٢٥ مليون سهم منحة وفي نفس الإجتماع إعتمد المساهمون أيضاً توزيع أرباح نهائية ٠,٢٥ ريال للسهم للقائمة كما في تاريخ إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

تفاصيل الأرباح الموزعة المرحلية المعتمدة والأرباح المقترحة بواسطة مجلس الإدارة هي كمايلي :

التاريخ	معدل الأرباح الموزعة	نهائي / مرحلي	المبلغ
١٩ أبريل ٢٠٠٨م	٠,٢٥ ريال للسهم	مرحلية	١٢٥ مليون ريال
١٦ يوليو ٢٠٠٨م	٠,٢٥ ريال للسهم	مرحلية	١٢٥
٢٥ أكتوبر ٢٠٠٨م	٠,٢٥ ريال للسهم	مرحلية	١٢٥
١٧ يناير ٢٠٠٩م	٠,٢٥ ريال للسهم	نهائية	١٢٥

## ١٧ - إحتياطي نظامي

يتكون الإحتياطي النظامي في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٠٧م (ألف ريال)	٢٠٠٨م (ألف ريال)	
٧٥٢,٧١٠	٧٧٢,٩٤٦	تمويل من توزيع الأرباح الصافية
١٥٠,٠٠٠	-	علاوة إصدار أسهم (ايضاح ١٦)
٩٠٢,٧١٠	٧٧٢,٩٤٦	

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠ % من صافي الربح الى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ ٥٠ % من رأس مال الشركة . يتضمن الإحتياطي النظامي أيضاً مبلغ علاوة إصدار أسهم والذي يمثل الفرق بين القيمة الاسمية وقيمة الإصدار للأسهم الجديدة.

الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين . حيث يستخدم الإحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها . إذا تجاوز الإحتياطي نصف رأس مال الشركة ، قد يقرر إجتماع الجمعية العمومية توزيع مثل هذه الزيادة كأرباح موزعة على المساهمين في السنوات التي تفتش الشركة فيها في تحقيق أرباح صافية لتوزيع الحد الأدنى للأرباح المقررة في عقد تأسيس الشركة .

## ١٨ - الإيرادات الأخرى - صافي

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٣٠,٣٤٠	٥٢,٩٦٧	رسوم تسجيل منتجات ورسوم فتح مراكز تجزئة
١٩,٨٥٧	١٥,٨٨١	بيع خردة
٢,٨٢٨	٩٨٨	إيراد من إيجارات
٢٩,٠٣٢	٤٠,٦٩٠	متنوعة
-----	-----	
٨٢,٠٥٧	١١٠,٥٢٦	
=====	=====	

## ١٩ - مصروفات بيع وتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٣٤٤,١٢٢	٤٥٤,٢٠٠	تكلفة موظفين
١٦٠,٧٣٨	١٩٨,٥١٥	دعاية وإعلان
١٠٦,٧٨٢	١٣٤,٩٩٠	إيجار
٧٥,٨٠٦	١٠٩,٠٣٦	استهلاكات
٥٤,٤١٧	٧٨,٧٥٩	منافع
١٥,٦٧١	٣,٤٩١	ديون مشكوك فيها ومعدومة
٢١,٣٦٧	٣١,٢٠٥	إصلاح وصيانة ومستلزمات مستهلكة
٦٠,٦١٣	١١٢,٨٣٧	أخرى
-----	-----	
٨٣٩,٥١٦	١,١٢٣,٠٣٣	
=====	=====	

## ٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٢٥٨,٢١٢	٢٩٦,٩٤٤	تكلفة موظفين
٢٧,٨٠٠	٢٧,٥٢١	الإطفاءات والإنخفاض في الموجودات غير الملموسة
٣٢,١٨٨	٢٨,٦٧١	أتعاب مهنية وفنية
١٣,٩٨٥	١٢,٤٥٩	سفر
١٣,٧٠١	٢٣,٠٣٧	استهلاكات
٤,٦١٨	٦,٩٤٥	تدريب
١١,٩٥٧	١٢,٨١٤	منافع وهاتف واتصالات
٤,٩١٤	٨,٨١٧	تأمين
٥,٣٧٩	٣,٥٦٩	مصروفات تتعلق بالحاسب الآلي
١٣,٠٤٨	١٢,٧٨٩	إيجار
٧,٦٩٣	٨,٦٥١	إصلاح وصيانة
٦٣,٢٩٩	٢٣,٢٧٤	أخرى
-----	-----	
٤٥٦,٧٩٤	٤٦٥,٤٩١	المجموع
=====	=====	

## ٢١- انخفاض قيمة الموجودات

خلال الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م قامت المجموعة بإعادة تقييم القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع وأجرت تسوية خسارة انخفاض بمبلغ ٤٣٤ مليون ريال (ايضاح رقم ٩) والتي تم تحميلها لقائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

خلال ٢٠٠٧م قررت الإدارة إقفال مرافق التصنيع لشركة عافية العالمية في الأردن وقامت بتقييم بعض العمليات المحلية والأجنبية في الأنشطة التجارية والتصنيعية وأنشطة العقار من وجهة نظر انخفاض قيمة الموجودات . وبناءً على إختبار الإنخفاض الذي تم بواسطة الإدارة فقد تم تحميل تسويات خسارة انخفاض بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي إلى قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م .

## ٢٢- مصروفات التمويل - صافي

تتكون مصروفات التمويل - بالصافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠٠٧م (ألف ريال)	٢٠٠٨م (ألف ريال)	
٩٧,٠٨٠	١٦٢,٨٠٠	فوائد بنكية على القروض والقروض الأخرى
( ٦٣,٧٥٤ )	( ٩,١٤٢ )	الإيرادات المكتسبة على الودائع البنكية قصيرة الأجل
-----	-----	
٣٣,٣٢٦	١٥٣,٦٥٨	
=====	=====	

## ٢٣- الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

### (أ) المحمل على السنة :

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها للزكاة الشرعية وضريبة الدخل كل على حدة على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية . تتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة سعودية من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية العام والربح الصافي المعدل، ناقصاً الحسومات لصافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة والاستثمارات وبنود أخرى محددة. و في ضوء وعاء الزكاة السلبي ، لم تكن هناك زكاة مستحقة الدفع بواسطة الشركة للسنة .

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على السنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :-

٢٠٠٧م (ألف ريال)	٢٠٠٨م (ألف ريال)	
١٢,٢٦٢	١٦,٩٨٢	الزكاة :-
٥٥,٠٠٠	١٠,١٧٥	- لسنة الحالية
		- سنوات سابقة
٤٨,٢٠١	٢٦,٢٣٠	ضريبة الدخل - لسنة الحالية
-----	-----	
١١٥,٤٦٣	٥٣,٣٨٧	
=====	=====	

(ب) الزكاة الشرعية والضريبة المستحقة :

حركة حساب الزكاة الشرعية وضريبة الدخل المستحقة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر يتم تلخيصها كمايلي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	
٤٠,٩١٠	١١٢,٤٤٩	الرصيد في بداية السنة
١١٥,٤٦٣	٥٣,٣٨٧	المحمل على السنة
( ٤٣,٩٢٤ )	( ٧٧,٤٧٨ )	المسدد وتسويات خلال السنة
-----	-----	
١١٢,٤٤٩	٨٨,٣٥٨	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	

(ج) موقف الزكاة :

حصلت الشركة على شهادات الزكاة النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٨ م ، وحصلت على شهادات زكاة مؤقتة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م . قدمت الشركة الاقرارات الزكوية النهائية لعام ٢٠٠٧ م .

خلال عام ٢٠٠٤ ، قامت المصلحة بربط زكاة شرعية اضافية على الشركة بمبلغ ١٦,٨ مليون ريال سعودي عن الاعوام من ١٩٩٩ الى ٢٠٠٢ ، وقد اعترضت الشركة على هذا الربط ورفعت خطابي اعتراض الى لجنة الاعتراض . خلال عام ٢٠٠٧ م و ٢٠٠٨ م اصدرت لجنة الاعتراض قرارها لصالح الشركة والذي بموجبه تم تخفيض التزام الزكاة في مجمله إلى ٣,٣ مليون ريال سعودي . غير أن كل من المصلحة والشركة قامت بالاستئناف لدى لجنة الاستئناف الزكوية العليا ضد قرار لجنة الاعتراض . خلال مارس ٢٠٠٨ م أصدرت لجنة الاستئناف الزكوية العليا قرارها لصالح المصلحة عن ربط السنوات ١٩٩٩ م و ٢٠٠٠ م متمسكة بالالتزام بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي الذي تم تخفيضه إلى ٠,٣ مليون ريال بواسطة لجنة الاعتراض . قدمت الشركة إستئنافاً ضد قرار لجنة الاستئناف الزكوي العليا لدى ديوان المظالم ، ما زالت نتيجة الاستئناف معلقة كما في تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة .

خلال عام ٢٠٠٨ م ، قدمت المصلحة ربط زكاة إضافية لعامي ٢٠٠٣ م و ٢٠٠٤ م بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي ، وقدمت الشركة اعتراضها للجنة الاعتراض بهذا الشأن والذي تم تحويله إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الثانية بناءً على ذلك القرار سوف يتم تخفيض الإلتزام الزكوي الإضافي المطالب به من ٤,٣ مليون ريال سعودي إلى ٣,٥ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة إستئنافاً للجنة الاستئناف الزكوية العليا عند القرار وقدمت ضمان بنكي بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. الإقرار الزكوي النهائي للسنوات ٢٠٠٥ م وحتى ٢٠٠٧ م لا يزال قيد الفحص بواسطة المصلحة .

## ٢٣ - الزكاة الشرعية وضريبة الدخل (تابع) :

استلمت بعض الشركات التابعة السعودية الشهادات الزكوية النهائية لبعض السنوات والشهادات الزكوية المؤقتة لسنوات اخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من المصلحة حول السنوات قيد المراجعة من قبل المصلحة، والتي تم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة .

أيضاً، استلمت بعض شركات السعودية الموحدة في المجموعة ربوطاً زكوية من المصلحة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات المفتوحة ، حيث طالبت المصلحة بزكاة اضافية بمبلغ ٣٦,٤ مليون ريال سعودي تقريباً . اعترضت الشركات على هذه الربوط ورفعت قضايا والأمر ولايزال الأمر معلقاً مع المصلحة ولجان الاستئناف .

## ٢٤ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بشكل منفصل بتقسم صافي الربح من العمليات وصافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م والذي بلغ ٥٠٠ مليون سهم .

تم اعادة احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م بعد الأخذ في الاعتبار تأثير أسهم المنحة الصادرة في تاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٨م.

## ٢٥ - تعهدات والتزامات محتملة

لدى المجموعة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد غير مسددة تبلغ ٣٣٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م (٢٠٠٧م : ١٩٠ مليون ريال سعودي) والتي صدرت من خلال التعامل العادي للنشاط . أيضاً ، أنظر إيضاح (١١) فيما يتعلق بالضمانات الممنوحة لبعض القروض ، وإيضاح (٢٣) فيما يتعلق بالتزامات الزكوية وإيضاح (٢٨) فيما يتعلق بالإيجارات .

قدمت الشركة أيضاً ضمان شركة لمقابلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لأحد الشركات الزميلة بالتناسب مع قيمة ملكيتها في هذه الشركة الزميلة .

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م كان لإحدى الشركات التابعة التزامات لبيع حوالي ٣٧١,٧٢٥ طن خلال عام ٢٠٠٩م (٢٠٠٧م : ١٦٣,٨٢٠ طن للبيع في عام ٢٠٠٨) من السكر المكرر بأسعار تقارب أسعار السوق السائدة في تواريخ العقد . سعر السكر الخام لعقود البيع المتلزم بها مغطاة من خلال العقود المستقبلية .

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م كان للمجموعة تعهدات قائمة بمبلغ ٤١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م : ٢٣٠ مليون ريال سعودي) تتعلق باستثمارات.



## ٢٦ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاحين ١ و ٤ دخلت الشركة في بعض معاملات الشراء والبيع مع شركة المهيدب القابضة كشريك قائم في الشركة السعودية للإستثمار الصناعي .

تمثل معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة في بيع منتجات من خلال التعامل العادي للنشاط لمنشآت تتعلق ببعض الشركات التابعة الموحدة . شروط تلك المعاملات يتم الإتفاق عليها بين الأطراف ويتم تحديدها بالرجوع لأسعار السوق . احدى الشركات التابعة الموحدة كانت تقوم بتقديم خدمات فنية بواسطة احد مساهميها الأجانب . كما تقوم الشركة أيضاً بترتيب التسهيلات الائتمانية لمنشآتها المنتسبة من خلال البنوك التجارية المحلية . للمجموعة بعض المعاملات تتعلق بإستثمار وأرصدة حسابات جارية مع بعض الشركات المنتسبة . كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة يتم اعتمادها بواسطة الإدارة

كان لدى المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ، المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات علاقة :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	مساهمون في شركات تابعة :
٥٩٤,٩٢٤	٥٤٧,٠٧٠	إيرادات - بالصافي
٣,٦٣٩	٣,٧٥٠	شراء خدمات فنية

(أ) تتكون الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر والنتيجة بشكل رئيسي عن المعاملات المذكورة أعلاه من الآتي :

٢٠٠٧ م (ألف ريال)	٢٠٠٨ م (ألف ريال)	مطلوب من أطراف ذات علاقة (ظاهر تحت نم مدينة تجارية) :
٥٧,٤٣٠	٦٢,٨٤٤	بعض المساهمين في الشركة المتحدة للسكر
=====	=====	
		مطلوب من أطراف ذات علاقة (ظاهر تحت مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى) :
٧٣,٤٨٠	١٠٤,٤٧٩	أرباح موزعة مستحقة من شركة صافولا بهاشر
٣٤,٠٤٣	٩٠,٩٥٨	مدينة السيرة للتطوير العقاري
١٩,٣٩٩	٢٥,٦٤٤	شركة صافولا بهشهر
-	٤٠,٠٠٠	مساهمين في شركة زميلة
-	١٤٦,٥٤٤	صافي المستحق من شركة المهيدب القابضة
-	٧٠,٥٦٠	إنتاج رأس المال المحدودة
٧,٣٣٣	-	شركة جدة للتطوير
٢,٧٥٧	٢,٧٥٧	شركة أجنحة عافية العالمية المحدودة
-	١,٩٠١	أخرى
-----	-----	
١٣٧,٠١٢	٤٨٢,٨٤٣	المجموع
=====	=====	
		مطلوب لأطراف ذات علاقة (ظاهر تحت مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى) :
٣٩,٣١٧	٣٩,٣٩٩	شركة بهشهر للتنمية الصناعية (بهشهر للتنمية)
١٣,٢٥٩	١٢,٥٢١	حساب جاري مع شركة كنان العالمية للتطوير العقاري المحدودة
-	٥٠,٠٠٠	كنان العربية للعقار
١٠,٣٢٧	١٠,٣٢٧	شركة صافولا للأغذية الخفيفة (أنظر إيضاح ٩/د)
٢,٥٢٩	-	أخرى
-----	-----	
٦٥,٤٣٢	١١٢,٢٤٧	الإجمالي
=====	=====	

يمثل الرصيد المطلوب لشركة بهشهر للتنمية المبلغ الذي يجب سداده بواسطة شركة عافية العالمية بناءً على الإتفاقية بين الطرفين .

## ٢٦ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع) :

(ب) بلغت المكافآت المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م : ٢,٣ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقاً لعقد تأسيس الشركة والذي اعتبر توزيعاً ظاهراً في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين . كما بلغت بدلات الحضور لمجلس الإدارة وأعضاء مختلف اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م مبلغ ٣٦٥ ألف ريال سعودي (٢٠٠٧م : ٤٥٥ ألف ريال سعودي) وتم تحميلها للمصاريف المضمنة تحت المصروفات العمومية والإدارية .

## ٢٧ - قطاعات العمل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م و٢٠٠٧م تمثلت الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وبيع الجملة وتسويق وتجارة التجزئة في مختلف أنواع الأغذية المنتجة المتعلقة بذلك. تم تلخيص بعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م و٢٠٠٧م وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي :

استثمارات في أنشطة				
المجموع	أخرى	تجزئة	تصنيع / جملة	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	
<b>٢٠٠٨م</b>				
٤,٢٥٠,٦٦٣	٥,٩٦١	٢,٠٠٠,٥١٤	٢,٢٤٤,١٨٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٥٦٦,٠٣٥	٤,٠٤٢,٤٨٧	٢٢٤,٢٩٢	١,٢٩٩,٢٥٦	صافي موجودات غير متداولة أخرى
١٣,٨٢١,٣٧٧	-	٦,١١٩,٦٤١	٧,٧٠١,٧٣٦	صافي الإيرادات
٢٠٢,٣٥٨	(٢١,٧٨٩)	١٧٧,٣٧٤	٤٦,٧٧٣	صافي الربح
<b>٢٠٠٧م :</b>				
٣,٥١٣,٨٠١	١٥,٤٠٣	١,٥١٩,٤٩٧	١,٩٧٨,٩٠١	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٦٤,٨٦٤	٣,٧٥٦,٤٢٣	٩١,٤٢٣	٥١٧,٠١٨	صافي موجودات غير متداولة أخرى
١٠,٤٠٩,٥٣٠	٤,٨٢٧	٤,٢٢٤,٧٦٩	٦,١٧٩,٩٣٤	صافي إيرادات
١,٢٣٠,٠٢٤	٩٨١,٦٨١	٥١,٥٨٣	١٩٦,٧٦٠	صافي الربح

تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية، وجمهورية مصر العربية، والجمهورية الإسلامية الإيرانية وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. تم تلخيص بعض المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م و٢٠٠٧م وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي (بالآلاف الريالات السعودية) :

المملكة العربية					
المجموع	دول أخرى	إيران	مصر	السعودية	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	(ألف ريال)	
<b>٢٠٠٨م</b>					
٤,٢٥٠,٦٦٣	٣٤٧,٤٥٥	-	٧٨٨,٤١٥	٣,١١٤,٧٩٣	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
٥,٥٦٦,٠٣٥	٢٤٩,٠٣٩	٥٩٤,٠١٨	٦٠,٤٦٧	٤,٦٦٢,٥١١	صافي موجودات غير متداولة أخرى
١٣,٨٢١,٣٧٧	١,٥٩٢,١٤٥	-	١,٧٤٣,٦٣٥	١٠,٤٨٥,٥٩٧	صافي الإيرادات
٢٠٢,٣٥٨	(١٨٦,٩١٠)	٦٧,٣١٨	(٥٤,٣١٧)	٣٧٦,٢٦٧	صافي الربح
<b>٢٠٠٧م :</b>					
٣,٥١٣,٨٠١	٢٨٢,٤٨٩	-	٦٥٣,٦١١	٢,٥٧٧,٧٠١	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٦٤,٨٦٤	٣٤,٦٧٧	٢٨٥,٦٦٦	٢٣,٦٤٧	٤,٠٢٠,٨٧٤	صافي موجودات غير متداولة أخرى
١٠,٤٠٩,٥٣٠	٥٥٨,٤٤٧	١,٢٠٨,٩٤٧	١,٠٢٤,٩١٨	٧,٦١٧,٢١٨	صافي إيرادات
١,٢٣٠,٠٢٤	(٥٤,٩٨١)	٥٧,٤٣٧	٧٨٤,٨٢١	٤٤٢,٧٤٧	صافي الربح

لدى المجموعة إيجارات تشغيلية متعددة للمكاتب والمطاعم والسوبرماركت ومنافذ التجزئة وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصروفات الإيجار ١٨٠,٣٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (٢٠٠٧ - ١١٥,٩ مليون ريال سعودي).

يتم تحليل الإلتزامات المحملة تحت الإيجارات التشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م كما يلي :

٢٠٠٨ م	
(ألف ريال)	
١٧٤,٦١٩	خلال سنة
٢٣٨,٥٧٠	بين سنتين وخمس سنوات
٦٢٨,٧٣٤	أكثر من خمس سنوات
-----	
١,١٣١,٩٢٣	المجموع
=====	

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة نقداً وما في حكمه وذمم مدينة تجارية واخرى وحسابات بنكية دائنة قصيرة الاجل وذمم دائنة ومطلوبات اخرى وقروض طويلة الاجل.

**مخاطر الائتمان** - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والاخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية واطراف ذات علاقة وهي مقيدة بالقيمة القابلة للاسترداد المقدرة.

**القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة** - هي التعرض لعدة مخاطر بسبب التغيرات في اسعار الفائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. بما انه ليس لدى المجموعة موجودات جوهرية تحمل فوائد، فان ربح المجموعة وتدفقاتها النقدية من العمليات مستقلة عن التغيرات في اسعار الفائدة في السوق. تنتج مخاطر اسعار الفائدة على المجموعة بشكل رئيسي من قروضها قصيرة الاجل وطويلة الاجل، وهي مبنية على اساس سعر فائدة عائم. ان القروض قصيرة الاجل قابلة لاعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الادارة بمراقبة التغيرات في اسعار الفائدة وتعتقد ان مخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة للتدفقات النقدية المعرضة لها المجموعة هي غير جوهرية.

**مخاطر السيولة** - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالادوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع اصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة الإلتزامات المستقبلية للمجموعة.

**مخاطر العملة** - هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية. ان معاملات المجموعة الاساسية هي بالريال السعودي والدولار الامريكي واليورو والريال الايراني والليرة التركية والجنه المصري . المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

### مخاطر سعر السوق

هي المخاطر التي فيها تنذبذب القيمة العادلة لإستثمارات المجموعة المتاحة للبيع بسبب التغيرات في أسعار السوق تحتفظ المجموعة بإستثمار في بعض الأسهم المسجلة في السعودية والبورصة الأردنية التي تتطوي على بعض مخاطر سعر السوق. تحاول المجموعة تقليل المخاطر من خلال التنوع في مختلف القطاعات المدرجة في سوق تداول الأسهم وتحد من تعرضاتها للقطاعات التي تتعلق بأنشطة المجموعة.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل او تسوية التزام بين اطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الاخرى. بما انه يتم اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على اساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، وتوحيد القوائم المالية لشركات تابعة على اساس قيمتها العادلة ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.