

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

مع

تقرير مراجعي الحسابات

" 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 ٢٠٠٩م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية ، التغييرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

تعتبر الإدارة مسؤولة 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 مسؤوليتنا 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 إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد 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.

بعده ...ص/٢

(٢)

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل :

- ١ - تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م ونتائج أعمالها الموحدة وتدفقاتها 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 ٨ ربيع الأول ١٤٣١هـ
الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٠م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م

٢٠٠٨ م (الف ريال)	٢٠٠٩ م (الف ريال)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٦٠٤.٨٨٤	١.٠٩١.٠٤٤	٥	النقد وما في حكمه
٩١٩.٧٩١	١.٤١٧.٢٥٢	٦	ذمم مدينة تجارية
١٤٧.٨٥٣	--	(١) ٩	إستثمارات
٢.٠٣٩.٣٥٨	٢.٢٩٦.٦٠١	٧	مخزون
١.٠١٧.٢٦٢	٨٢٨.٦١٠	٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤.٧٢٩.١٤٨	٥.٦٣٣.٥٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٤.٧٧١.٣٧١	٥.٠٥٦.٣٨٧	(١) ٩	إستثمارات
٧٩٤.٦٦٤	١.٠٢٩.٨٦٩	١٠	موجودات غير ملموسة
٤.٢٥٠.٦٦٣	٥.٥٣٦.٧٦١	١١	ممتلكات ، آلات ومعدات
٩.٨١٦.٦٩٨	١١.٦٢٣.٠١٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤.٥٤٥.٨٤٦	١٧.٢٥٦.٥٢٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة :
٣.٢٩٣.٥٦٥	٢.٢٢٧.١٨١	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٣٩.٦٤١	٧٩٥.٠٨٩	١٦	جزء متداول لقروض طويلة الأجل
١.٢١٦.٢٤٦	١.٨٣٠.٢٨٣		ذمم دائنة تجارية
١.٣٢٣.٨٣٤	١.٤٦٠.٨٧٩	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥.٩٧٣.٢٨٦	٦.٣١٣.٤٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
٣٤.٠١٤	٩٣.٢٤٩	١٤	إيراد مؤجل
٧٤.٠٣٣	٦١.٠٣١	١٥	ذمم دائنة طويلة الأجل
١.١١٧.١٣٦	١.٩٩٦.٢٠٢	١٦	قروض طويلة الأجل
٢١٠.٦٩٧	٢٦٤.٦٩٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١.٤٣٥.٨٨٠	٢.٤١٥.١٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧.٤٠٩.١٦٦	٨.٧٢٨.٦١٣		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية :
			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة :
٥.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٧	رأس المال
٧٧٢.٩٤٦	٨٦٨.١٠٢	١٨	إحتياطي نظامي
٤.٠٠٠	٤.٠٠٠		إحتياطي عام
(١٢٧.٢٥٣)	(٢١.٦٠١)		(خسائر) غير محققة عن إستثمارات
(١٦٠.٩٢٧)	(١٩٣.٨٥١)		حساب تحويل عملات أجنبية
٩٠٠.٣٩٩	٣٠٣.٩٧٨		أرباح مبقاة
٦.٣٨٩.١٦٥	٦.٩٦٠.٦٢٨		مجموع حقوق المساهمين
٧٤٧.٥١٥	١.٥٦٧.٢٨٣		حقوق الأقلية
٧.١٣٦.٦٨٠	٨.٥٢٧.٩١١		مجموع حقوق الملكية
١٤.٥٤٥.٨٤٦	١٧.٢٥٦.٥٢٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

٢٠٠٨ م (ألف ريال)	٢٠٠٩ م (ألف ريال)	إيضاح
١٣,٨٢١,٣٧٧ (١٢,٠٠٧,٠٥٤)	١٧,٩١٧,٢٠٢ (١٤,٨٠٩,٨٨٧)	الإيرادات - بالصافي تكلفة الإيرادات
١,٨١٤,٣٢٣	٣,١٠٧,٣١٥	مجمّل الربح صافي حصة أرباح (خسائر) الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة وتوزيعات أرباح مستلمة
٣٣٥,١٧٤	٣٥٢,٧٩٩	
١١٠,٥٢٦	٧٩,٨٧٧	١٩ إيرادات أخرى - بالصافي
٢,٢٦٠,٠٢٣	٣,٥٣٩,٩٩١	
(١,١٢٣,٠٣٣) (٤٦٥,٤٩١)	(١,٥٣٣,٥٧٤) (٦٢٨,٧٨٣)	٢٠ المصروفات : بيع وتسويق ٢١ عمومية وإدارية
(١,٥٨٨,٥٢٤)	٢,١٦٢,٣٥٧	مجموع المصروفات
٦٧١,٤٩٩	١,٣٧٧,٦٣٤	الدخل من العمليات
١٤٧,٩٨٠ (٤٤٢,٤٠٦) (١٥٣,٦٥٨)	٣١٨,١١٦ (٢٢١,٥٩٦) (٢٢٧,٣٣٧)	٩هـ أرباح بيع إستثمارات ٢٢ إنخفاض قيمة الأصول ٢٣ مصاريف تمويل - بالصافي
٢٢٣,٤١٥	١,٢٤٦,٨١٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٥٣,٣٨٧)	(٦٣,٣٢٣)	٢٤ الزكاة وضريبة الدخل
١٧٠,٠٢٨	١,١٨٣,٤٩٤	صافي الربح قبل حقوق الأقلية
٣٢,٣٣٠	(٢٣١,٩٢٩)	حصة حقوق الأقلية في صافي خسارة (ربح) الشركات التابعة الموحدة
٢٠٢,٣٥٨	٩٥١,٥٦٥	صافي الربح
١,٣٤	٢,٧٦	٢٥ ربح السهم - الدخل من العمليات
٠,٤٠	١,٩٠	٢٥ - صافي الدخل

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ الى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

٢٠٠٨ م (ألف ريال)	٢٠٠٩ م (ألف ريال)	
٢٠٢.٣٥٨	٩٥١.٥٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		صافي الربح
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٨٠٩.٢٣٧	٦٩٦.٤٥٤	الإستهلاك والإطفاء والإنخفاض
(٢.٨١٠)	(٧.١٩١)	(ربح) بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٤٧.٩٨٠)	(٣١٨.١١٦)	أرباح من بيع استثمارات
١٥٣.٦٥٨	٢٢٧.٣٣٧	مصاريف تمويل - بالصافي
(٣٢.٣٣٠)	٢٣١.٩٢٩	حصة حقوق الأقلية في صافي دخل (خسارة) شركات تابعة موحدة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٧٨.٧٣٢)	٨٢.٠٨٦	ذمم مدينة تجارية
(٦٥٧.٧٧٦)	٢٣٢.٢١٥	مخزون
(٣٧٣.٩٤٧)	٣٢.٦٣٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦٢.١٠٤	٣٣٥.٣٦٥	ذمم دائنة تجارية
٤٠٤.٦٥٨	(١٤٨.٤٣٨)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٣.٢٣٦	٢٥.٨٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٩.٣١٨	١.٣٠٩.١٠١	إجمالي التسويات
٤٧١.٦٧٦	٢.٣٤١.٦٦٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
-	(٤٠٠.٦٥٥)	إضافات للاستثمارات
(٢.٢٠٧.٧٤٩)	٢٤٢.٣٥٠	صافي المتحصل من بيع إستثمارات
١.٣٣٦.٣٥٢	(١٣٣.٦١١)	صافي التغير في إستثمارات أخرى
(٣٥.٩٧٤)	١٦٢.٧٥٠	الأثر النقدي لعدم تجميع شركة تابعة
--	(٤٢٦.٥٢٤)	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
(٥٠٦.٩٢٤)	(١.٢٦٤.٥٣٦)	إضافة على الممتلكات ، الآلات والمعدات
(١.٠٠٩.٩٠٢)	٣١٩.٨٥٢	صافي المتحصل من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
٧٢.٧٣٤		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢.٣٥١.٤٦٣)	(١.٥٠٠.٣٧٤)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
١.٩٧٩.٥٠٨	(١.٥٧١.٧٦٨)	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
٦٥٦.٩٢٧	١.٥١٦.٧٧٦	صافي التغير في قروض طويلة الأجل
١٦٢.١٣١	٤٤٠.١٩٩	صافي التغير في حقوق الأقلية
(١٥٣.٦٥٨)	(٢٢٧.٣٣٧)	مصاريف مالية - بالصافي
٣.٣٤٧	(٨٨.٨٠٢)	صافي التغير في ودائع مقيدة مقابل تمويل
(٤٩٤.٧٧٠)	(٥١٣.٠٠٢)	أرباح موزعة مدفوعة
٢.١٥٣.٤٨٥	(٤٤٣.٩٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢٧٣.٦٩٨	(٣٩٧.٣٥٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣٠.١٢٩	٦٠٣.٨٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٠٣.٨٢٧	١.٠٠١.١٨٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة(إيضاح رقم ٥)

يوصل ...

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الموحدة (تابع)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م

<u>م ٢٠٠٨</u> (ألف ريال)	<u>م ٢٠٠٩</u> (ألف ريال)	
(٥٧٨.١٨٢)	١٠٥.٦٥٢	بنود غير نقدية :
(٦٨.٨٤٥)	(٣٢.٩٢٤)	أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع
٢.٢٠٠	٢.٢٠٠	تحويلات عملات أجنبية
		مكافأة مجلس الإدارة

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣١
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات الموحدة في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ 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) من استثمارات (ألف ريال)	حساب تحويل عملات أجنبية (ألف ريال)	إحتياطي علم (ألف ريال)	إحتياطي نظامي (ألف ريال)	رأس المال (ألف ريال)
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
(٥٠٠.٠٠٠)	-	(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	-
٩٥١.٥٦٥	-	٩٥١.٥٦٥	٩٥١.٥٦٥	-	-	-	-	-
-	-	-	(٩٥.١٥٦)	-	-	-	٩٥.١٥٦	-
١٠٥.٦٥٢	-	١٠٥.٦٥٢	-	١٠٥.٦٥٢	-	-	-	-
(٣٢.٩٢٤)	-	(٣٢.٩٢٤)	-	-	(٣٢.٩٢٤)	-	-	-
(٢.٢٠٠)	-	(٢.٢٠٠)	(٢.٢٠٠)	-	-	-	-	-
٤٩.٣٧٠	-	٤٩.٣٧٠	٤٩.٣٧٠	-	-	-	-	-
٨١٩.٧٦٨	٨١٩.٧٦٨	-	-	-	-	-	-	-
٨.٥٢٧.٩١١	١.٥٦٧.٢٨٣	٦.٩٦٠.٦٢٨	١.٣٠٣.٩٧٨	(٢١.٦٠١)	(١٩٣.٨٥١)	٤.٠٠٠	٨٢٨.١٠٢	٥.٠٠٠.٠٠٠

تعتبر الإيصاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٣١
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ 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 ١٣٩٨ هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨ م). صدر سجل الشركة التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٩٧٠٨ في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩ م). تتمثل أهداف الشركة في إنتاج وتسويق الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكملة 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 - جده

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	نسبة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة (صافولا للتغليف)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الأطر لمواد التغليف المحدودة
١٠٠	١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة تيسير (المنطقة الحرة)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة بتول للتجارة العالمية
٨٠	٧٤.٤	المملكة العربية السعودية	شركة العزيزية بنده المتحدة
٨٥	٩٠	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية
٧٠	٧٠	المملكة العربية السعودية	شركة هرفي للخدمات الغذائية المحدودة (هرفي)
٤.٢٥	٤.٥	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للممتلكات العقارية (المتحدة العقارية)
١٠٠	٨٠	المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية المحدودة (أديم)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للإستثمارات الصناعية (كامن)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للاتصالات السلكية (صدوق)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المؤن العالمية القابضة
١٠٠	٨٠	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٨.٨	١٨.٩	مصر	الشركة المتحدة للسكر - مصر
٨	٨	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية
-	٨	لبنان	الشركة المتحدة للأسواق المركزية

١ - الشركة وشركاتها التابعة وطبيعة أعمالها (تابع)

نسبة الملكية في
الشركة التابعة
(بالمائة)
٢٠٠٨م ٢٠٠٩م

بلد التأسيس

منشآت تتم السيطرة عليها من خلال شركات تابعة :

٩٥.١٩	٩٥.١٩	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية
٩٥	٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية
٩٥.٤	٩٥.٤	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا للاستثمار الصناعي
٨٠	٨٠	إيران	شركة صافولا للأغذية الناشئة المحدودة
١٠٠	١٠٠	لوكسمبرغ	شركة عافية العالمية
١٠٠	١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا بهشهر
٧٥	٩٧.٤	الأردن	شركة مالينترا القابضة
٩٠	٩٠	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية - الأردن
١٠٠	١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكز
١٠٠	١٠٠	تركيا	عافية للتجارة العالمية
٩٤.٥	٩٤.٥	مصر	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	١٠٠	كازخستان	شركة صافولا للأغذية المحدودة:
١٠٠	١٠٠	تركيا	شركة عافية العالمية - مصر
٦٤.٨	٦٤.٨	المملكة العربية السعودية	شركة أنفسكز:
٥٣.٢	٥٣.٤٥	مصر	تركواز لزبوت الطعام
١٠٠	١٠٠	المغرب	بادوم غيدا صناعي في تاكريت إيه إس (بودوم)
١٠٠	١٠٠	السودان	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية :
١٠٠	١٠٠	الجزائر	الشركة المتحدة للسكر
٩٥	١٠٠	مصر	الشركة المتحدة للسكر:
٩٩	٩٣	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر - مصر
٩٠	٩٠	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة :
-	١٤	لبنان	شركة صافولا المغرب
٩٥	٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا لزبوت الطعام المحدودة (السودان)
٧٦	٧٦	لبنان	شركة عافية العالمية - الجزائر
			شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة:
			شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (نيومارينا)
			شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة (الشرق)
			شركة العزيزية بنده المتحدة
			شركة المخازن الكبرى التجارية (جيان)
			الشركة المتحدة للأسواق المركزية
			جيان
			الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز
			الشركة المتحدة للأسواق المركزية

حازت الشركة التابعة للمجموعة ، شركة عافية العالمية على حصة إضافية ٣١% في شركة صافولا بهشهر ، منشأة قائمة تتم إدارتها من خلال سيطرة مشتركة ، من شركة بهشهر للتنمية الصناعية من خلال إتفاقية شراء حصة (الإتفاقية) خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٨م بعدها زادت حصة ملكية شركة صافولا بهشهر من ٤٩% إلى ٨٠% . عند إكمال كافة شروط هذا الشراء الإضافي ، إعتباراً من ١ أبريل ٢٠٠٩م بدأت المجموعة توحيد شركة بهشهر في قوائمها المالية الموحدة.

خلال عام ٢٠٠٩م قامت المجموعة بتأسيس شركة أكوان (٦٢% حصة تملك لسيارات الأغراض الخاصة) وديار المشرق (٣٧.٧% حصة تملك في منشأة تحت سيطرة مشتركة) مع شركاء آخرين لتنفيذ مشروع عقاري (أنظر إيضاح ٩ (ب) (١)).

في ٣ يونيو ٢٠٠٩م أبرمت المجموعة إتفاقية مع شركة عبد القادر المهيدب وأبناؤه (المهيدب) لشراء بعض الممتلكات العقارية (مستأجرة لشركة العزيزية بنده المتحدة) .

قامت المجموعة بشراء تلك الموجودات من خلال إحدى الشركات التابعة المملوكة ، شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري بمبلغ ٣٣٦ مليون ريال سعودي ودفعت بالتبادل ٩٧ مليون ريال سعودي نقداً وأصدرت حصة ٢٠% في الشركة المشتركة للمهيدب.

إعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٠٩م قامت المجموعة من خلال شركة العزيزية بنده المتحدة بشراء عمليات شركة جيان السعودية المحدودة (جيان) – شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية .

بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات لهذه العمليات مبلغ ٢٥٤.٥٤ مليون ريال سعودي تم شراؤها بإجمالي مبلغ ٤٦٩.٣ مليون ريال سعودي ، بناءً عليه ، نتج عن الشراء تسجيل شهرة في دفاتر الشركة بمبلغ ٢٢٣.٧٦ مليون ريال سعودي (أنظر أيضاً ٤ أ (٢) للتفاصيل).

إعتباراً من ٢٤ أكتوبر ٢٠٠٩م إشترت شركة العزيزية بنده المتحدة حصة ملكية ١٤% في الشركة المتحدة للأسواق المركزية – لبنان (شركة تابعة قائمة لجيان) . بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات لهذه العمليات مبلغ ١.٢٧ مليون ريال سعودي تم شراؤها بإجمالي مبلغ ٢.٤٩ مليون ريال سعودي ، بناءً عليه ، نتج عن الشراء تسجيل شهرة في دفاتر الشركة بمبلغ ١.٢٢ مليون ريال سعودي.

في ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٩م أبرمت الشركة إتفاقية مع شركة ناتى أند لايلي المحدودة لشراء حصة أقليتها في الشركة المتحدة للسكر- المملكة العربية السعودية (١٠.٣٣%) والشركة المتحدة للسكر - مصر (٣.٥٨%) بصافي تسوية ٤٨.٣٣٧ مليون دولار أمريكي .

فيما يتعلق بشراء المجموعة للمشرق (من خلال شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة) في عام ٢٠٠٥م حيث أن في وقت لاحق رفع أحد المساهمين يملك ١% في المشرق رفع دعوى قضائية ضد شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة والمساهمين الحاليين.

وعلى ضوء قرار المحكمة لصالح مساهمي الأقلية قامت المجموعة ببيع ٦% من ملكية شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة في المشرق لمساهم أقلية بمبلغ ١٠.٥ مليون ريال سعودي بخسارة قدرها ٣٤٤ ألف ريال سعودي .

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 اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ٢١ فبراير ٢٠١٠م.
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)

إستخدام 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 .

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:-

(١) تقييم الإستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرجة

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

(٢) الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الحكم لتقدير الإنخفاض في قيمة إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع كما هو الحال في موجوداتها 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 لإستثمار حقوق الملكية 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 الوقتية 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 لوحدة 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 .

(٤) مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم إنشاء مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هنالك دليل موضوعي أن المجموعة سوف لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للذمم المدينة.

تعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين ، احتمال أن المدين سوف يتعرض للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي أو عجز أو تأخير في المدفوعات كلها تعتبر مؤشرات إلى إنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية . بالنسبة لمبالغ الأفراد الهامة ، يتم التقييم على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعود لأفراد وكلها متأخرة الدفع ، يتم تقييمها مجتمعة ويتم تكوين مخصص أخذاً في الإعتبار طول الوقت ومعدلات السداد السابقة.

(٥) مخصص أصناف مخزون بطيئة الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للأصناف بطيئة الحركة يعتمد تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات . تأخذ التقديرات في الإعتبار تذبذب السعر أو التكلفة المتعلقة مباشرة بالأحداث التي تحدث في وقت لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي وذلك إلى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 والشركات تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

(١) الشركات التابعة: هي منشآت يتم 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.

(٢) حقوق الأقلية : تطبق المجموعة سياسة معالجة المعاملات مع حقوق الأقلية كمعاملات مع أطراف خارجية للمجموعة . الإستبعادات لحقوق الأقلية ، إن وجدت ، إذا نتج عنها أرباح أو خسارة للمجموعة فيتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم فقدان السيطرة عليها. المشتريات من حقوق الأقلية التي ينتج عنها شهرة حيث أنها الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة المكتتاه للقيمة الدفترية لصادفي موجودات الشركة التابعة.

(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. يجري 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 المبقة 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 للفاتورة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لإمكانية المجموعة تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة .

(د) **المخزون** - 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 الإستثمارات في الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة يتم تسجيله في قائمة المركز المالي بالتكلفة (بما في ذلك الشهرة المدفوعة عند الإستحواذ بعد خصم أية خسائر إنخفاض) زائداً التغيرات التالية للإستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها . 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 شركة تحت سيطرة مشتركة ، يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة للمجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بإستثناء المدى الذي تؤكد فيه المجموعة إتزامات 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 التغيير 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 خسائر الإنخفاض في حقوق الملكية المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بقائمة الدخل الموحدة. إيرادات الأرباح الموزعة لمثل هذه الإستثمارات يتم قيدها عند الإعلان عنها.

الإستثمارات التي تعتمزم الإدارة إستبعادها خلال فترة سنة واحدة يتم تصنيفها كموجودات متداولة.

٣ - إستثمارات أخرى - تمثل إستثمارات المجموعة في المشاريع العقارية التي هي تحت التطوير يتم تسجيلها 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 لصافي 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 المقتناة 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 تكبدهتها المجموعة على تأسيس منافذ تجزئة جديدة ومشاريع أخرى . يتم إطفاء هذه المصروفات بإستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها حيث لا تزيد عن خمس سنوات . تشمل النفقات المؤجلة أيضاً على رسوم إعتقاد فروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ورسوم أخرى متعلقة بها والتي تم تأجيلها ويتم إطفائها بإستخدام طريقة القسط الثابت على فترة تلك القروض .

(ح) ممتلكات ، آلات ومعدات :

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

سنة	
١٢.٥ ~ ٣٣	مباني
٢٥ ~ ٣	تحسينات على مباني مستأجرة
٣٠ ~ ٣	آلات ومعدات
١١ ~ ٤	أثاث ومعدات مكتبية
١٠ ~ ٤	سيارات

تتم رسملة نفقات التمويل على القروض المستخدمة لتمويل بناء موجودات ثابتة خلال فترة إعداد وتجهيز الأصل للغرض الذي سيستخدم من أجله .

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 ضمني) ناشيء 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 .

(ك) تحقق الإيرادات - يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء ، وتقيد بالصادفي بعد الحسومات التجارية. 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 - تشتمل 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) مشتقات الأدوات المالية - محاسبة التحوط - تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية (عقود السلع المستقبلية فضلاً عن ترتيبات علاوة الأدوات المشتقة) للتحوط لمخاطر سعر المواد الخام في أعمال السكر . يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة لمشتقة التحوط للأداة المالية في قائمة الدخل تحت تكلفة المبيعات كنسوية للقيمة الدفترية لبند التحوط - المخزون.

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

(س) **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.

(ع) **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.

(ف) **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.

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

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

٤ - دمج الأنشطة والمعاملات مع مساهمي الأقلية

(أ) **خلال السنة كان للمجموعة الإقتناءات التالية:**

(١) **شركة صافولا بهشهر (بهشهر)** إيران كما هو مبين في إيضاح (١) فإن الشركة التابعة للمجموعة، شركة عافية العالمية، استحوذت على حصة إضافية قدرها ٣١% في شركة صافولا بهشهر منشأة قائمة تحت سيطرة مشتركة من شركة بهشهر للتنمية الصناعية من خلال شراء حصة طبقاً لإتفاقية شراء أسهم (الإتفاقية) بإجمالي قيمة ٢٦٥ مليون ريال سعودي. لقد زادت حصة المجموعة في شركة بهشهر من ٤٩% إلى ٨٠% اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٨م. إلا أن عافية وشركة بهشهر إتفقتا على أنه وحتى إستيفاء جميع شروط الإتفاقية فإن بهشهر سوف تعامل كمنشأة تحت سيطرة مشتركة وتتم إدارتها بواسطة شركة بهشهر للتنمية الصناعية وفقاً لشروط إتفاقية الشراكة القائمة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٠٤م. عند إكمال جميع شروط الإتفاقية المتعلقة بالإستحواذ الإضافي بدأت المجموعة بتوحيد شركة صافولا بهشهر اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٠٩م.

(٢) **شركة جيان السعودية المحدودة** - كما هو مبين في إيضاح (١) اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٠٩م قامت المجموعة بشراء - من خلال شركة العزيزية بنده المتحدة - عمليات شركة جيان السعودية المحدودة (جيان)، شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية. يتكون مبلغ الشراء من ٢٣٢ مليون ريال سعودي نقداً ومبلغ حقوق ملكية مؤجل قدره ٢٣٧.٣ مليون ريال سعودي، قامت شركة العزيزية بنده المتحدة بدفع المبلغ النقدي في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩م بينما سوف يتم دفع مكون حقوق الملكية المؤجل في شكل إصدار ٤٥.٦٩٩ سهم جديدة تقريباً لشركة العزيزية بنده المتحدة بقيمة اسمية قدرها ألف ريال سعودي للسهم. قامت شركة العزيزية بنده المتحدة بتسجيل هذا المبلغ في قائمة مركزها المالي تحت حقوق المساهمين "كزيادة مقترحة في رأس المال" وعليه فإن ملكية المجموعة يتم تخفيضها بنسبة ٥.٦% سوف يتم إصدار الأسهم الجديدة المقترحة بعلاوة لمساهمي شركة بنده العزيزية المتحدة الذين وافقوا على تحويل شركة العزيزية بنده إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة في وقت إصدار أسهم حقوق الملكية المذكورة أعلاه وقد بدأت الإجراءات القانونية لهذه العملية كما هو في نهاية السنة. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات للشركات المذكورة أعلاه بتاريخ إقتنائها هي كما يلي:

صافولا بهشهر	جيان	
١.٣٤١.٢٣٥	٧.٧٨٨	المطلوبات المتداولة
٦٩٩.٨٩١	٢٩٤.٢٤٥	المطلوبات غير المتداولة
-----	-----	
٢.٠٤١.١٢٦	٣٠٢.٠٣٣	مجموع الموجودات
-----	-----	
(١.٢٠٥.٦٥٩)	(٥١.٠٧١)	المطلوبات المتداولة
(٣٣.٩٣٨)	(٥.٤٢٣)	المطلوبات غير المتداولة
-----	-----	
(١.٢٣٩.٥٩٧)	(٥٦.٤٩٤)	مجموع المطلوبات
-----	-----	
٨٠١.٥٢٩	٢٤٥.٥٣٨	صافي الموجودات
-	٢٢٣.٧٦٤	تضاف : الشهره
-----	-----	
٨٠١.٥٢٩	٤٦٩.٣٠٢	مجموع سعر الشراء
-----	-----	

وفقاً لمتطلبات القواعد المحاسبية المتعارف عليها وسياسات المجموعة (أنظر إيضاح ٣ و) قامت المجموعة بإجراء دراسة تقييم لشركة صافولا بهشهر لتحديد صافي الموجودات بمساعدة خبراء خارجيين . قد تم تعديل القيمة الدفترية لتلك الموجودات لأغراض التوحيد مع الشهره المقابلة المسجلة عند الإقتناء ولقد تمت التسوية في قائمة الدخل الموحدة إعتباراً من ١ أبريل ٢٠٠٩م وقامت أيضاً إدارة المجموعة بتعيين شركة مستقلة لتقييم مدى ملائمة مثل هذا التوزيع وتعتقد أن هذه الدراسة سوف تتوافق والفهم الحالي للإدارة وليس هنالك تسوية مؤثرة مطلوبة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة لإظهارها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٥ - النقد وما في حكمه

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

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٢٠.٢٨٥	٢٥.١١٣	نقد بالصندوق
٢.٠١٤	٣.٣٩٨	نقد بالطريق
٥٨١.٥٢٨	٩٧٢.٦٧٤	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
-----	-----	
٦٠٣.٨٢٧	١.٠٠١.١٨٥	النقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
-----	-----	
١.٠٥٧	٨٩.٨٥٩	ودائع مقيدة
-----	-----	
٦٠٤.٨٨٤	١.٠٩١.٠٤٤	المجموع
=====	=====	

تتمثل الودائع المقيدة الودائع لأجل والتي تم حجزها مقابل تسهيلات بنكية منحت لبعض الشركات التابعة الأجنبية بواسطة بنوك تجارية .

٦ - ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر من الآتي :

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٦٢.٨٤٤	٨٢.٣٢٩	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧ أ)
٩٠٥.٨٦٦	١.٤١٧.٨٢١	عملاء آخرون
-----	-----	
٩٦٨.٧١٠	١.٥٠٠.١٥٠	المجموع
(٤٨.٩١٩)	(٨٢.٨٩٨)	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-----	-----	
٩١٩.٧٩١	١.٤١٧.٢٥٢	
=====	=====	

٧ - المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٩٢٥.٢٥٤	٩٨٤.٧٧٠	مواد أولية و مواد تغليف
٨٨.٥١٣	٩٢.٥٤٧	بضاعة تحت التصنيع
٩١٤.٥٨٠	١.٠٦٣.٩١٢	بضاعة تامة الصنع
١٥٠.٩٣٧	١٩٦.٢٤٧	قطع غيار ومستلزمات
١٩.٩٨١	٧٠.٠٨٧	بضاعة بالطريق
٢.٠٩٩.٢٦٥	٢.٤٠٧.٥٦٣	المجموع
(٥٩.٩٠٧)	(١١٠.٩٦٢)	ناقصاً : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢.٠٣٩.٣٥٨	٢.٢٩٦.٦٠١	
=====	=====	

٨ - مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

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

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٨٤.٠٩٨	١٧٤.١٣٤	ذمم مدينة غير تجارية
١٢٤.٠٠٧	١٥٩.٣١٧	مدفوعات مقدماً
٤٨٢.٨٤٣	١٤٩.٥٢٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٧ أ)
٨٨.٢٥٤	١٠١.٢٧٦	دفعات مقدمة لموردين
٩٢.٨٢١	٦٥.٩١٨	مستحق من جهات حكومية
٣٥.٤٩٨	٥٦.٩٢٩	سكن موظفين ودفعات مقدمه أخرى
٣٠.٠٨٥	٤٩.٠٠٠	رصيد متعلق بعقود سلع مستقبلية
١٦.١١٩	١٦.١١٩	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٢٦.٨٠٥	٤.٧٤٧	إيرادات تأجير مستحقة
-	٣.٠٢٩	موجودات ضريبية مؤجلة للشركات التابعة الأجنبية
٣٦.٧٣٢	٤٨.٦١٧	أخرى
١.٠١٧.٢٦٢	٨٢٨.٦١٠	
=====	=====	

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

٩ - إستثمارات

(أ) تتكون الاستثمارات في ٣١ ديسمبر من الآتي :

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٣.٢٠٥.٠٤٢	٣.٣٧٣.٩٢٢	صافي الإستثمارات في شركات زميلة وشركات تحت سيطرة مشتركة - صافي
٧٦٤.٠٧٧	٨٣٥.٤٣٨	استثمارات متاحة للبيع
٩٥٠.١٠٥	٨٤٧.٠٢٧	إستثمارات أخرى مسجلة بالتكلفة
٤.٩١٩.٢٢٤	٥.٠٥٦.٣٨٧	المجموع
(١٤٧.٨٥٣)	-	ناقصاً : إستثمارات متاحة للبيع محتفظ بها لفترة قصيرة الأجل مصنفة تحت موجودات متداولة
٤.٧٧١.٣٧١	٥.٠٥٦.٣٨٧	
=====	=====	

٩ - **إستثمارات (تابع)**

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

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	نسبة الملكية السارية (%)		القطاع	
		م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩		
(ألف ريال) ١.٤٤٧.٣٣٦	(ألف ريال) ١.٨٤٢.٠٨٩	٢٨	٢٦.٥	الأغذية	شركة المراعي المحدودة - المملكة العربية السعودية (المراعي) شركة كنان العالمية للتطوير العقاري
٥٣٦.٥٩٩	٥٤٦.٤٩٩	٣٠	٣٠	العقار	شركة إنتاج كابيتال المحدودة - الجزائر العذراء
٤٢٢.٣٧٩	٣٩٣.٣٢٤	٤٩	٤٩	صندوق أسهم خاصة	البريطانية
٥٩٤.٠١٨	-	٦٨.٥	٦٨.٥	الأغذية	شركة صافولا بهشهر - إيران (بهشهر)
١٣٤.٨٠٠	١٣٤.٨٠٠	٤٠	٤٠	العقار	شركة مدينة السيرة لتطوير العقار
-	٢٣٤.٦٨٤				ديار المشرق (أنظر إيضاح (١))
٣٠.٩٧٦	١٧٥.٣٧٢	٤٥.٥	٤٥.٥	الأغذية	شركة الاسكندرية للسكر (أنظر إيضاح ((٢))
١٣.٢٠٠	١٣.٢٠٠	١٧	١٧	العقار	مدينة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية
١٨.٧٥٥	٢٣.٢٣٣	٢٠	٢٠	صندوق أسهم خاصة	شركة الإستثمار الناشيء المحدودة
١٠.٠٠٠	٤٠٠	٢٠	٢٠	العقار	شركه كنان العربيه للاستثمار العقارى
٦.٠٧٥	١٠.٣٢١			-	أخرى
٣.٢١٤.١٣٨	٣.٣٧٣.٩٢٢				المجموع
(٩.٠٩٦)	-				ناقصاً : مخصص الإنخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة
٣.٢٠٥.٠٤٢	٣.٣٧٣.٩٢٢				

(١) خلال السنة قامت الشركة الأم بتحويل إستثماراتها في قطعة أرض مسجلة بالتكلفة (مدرجه كإستثمارات أخرى في فترة المقارنة) . إلى شركة مملوكة بنسبة ٦٢% (أكوان) لاحقاً قامت أكوان ببيع هذه الأرض إلى منشأة تحت سيطرة مشتركة بنسبة ٣٧.٧% (ديار المشرق) بالقيمة العادلة ونتج عن ذلك تحقيق المجموعة لتحقيق صافي ربح رأسمالي قدره ٨٥.٨ مليون ريال سعودي من بيع الأرض إلى شركاء في منشأة تحت سيطرة مشتركة.

تتوقع المجموعة إستلام أسهم في ديار المشرق من خلال أكوان كمقابل لبيع هذا العقار إلى ديار المشرق بقيمة أسميه تعادل القيمة العادلة للأرض المحوله بمبلغ ٢٣١.٥ مليون ريال سعودي وبالتالي فإن هذا المبلغ يتم إظهاره كجزء للإستثمار في منشأة تحت سيطرة مشتركة في هذه القوائم المالية الموحدة.

(٢) **شركة الإسكندرية للسكر** هي شركة مشروع تحت سيطرة مشتركة والذي تساهم فيها شركة صافولا للأغذية مع مساهمين آخرين لتطوير مصفاة السكر في مصر .

الشركة حالياً في مرحلة ما قبل التشغيل ويتحكم في نشاطها بواسطة إتفاقية المساهمين بموجب شروط هذه الإتفاقية قرر المساهمون أن الشركة المتحدة للسكر تحتفظ مؤقتاً بجميع أسهم شركة الإسكندرية للسكر نيابة عن المساهمين الآخرين حتى تتم الإجراءات القانونية لتحويل الأسهم . لقد بدأت عملية التحويل القانوني ويتوقع أن تكتمل في النصف الأول من عام ٢٠١٠م كافة قرارات عمل شركة الإسكندرية يتطلب موافقة جميع المساهمين.

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

٢٠٠٨ م (ألف ريال)	٢٠٠٩ م (ألف ريال)	التكلفة
٨٢٨.١٩٩	٣٩٤.٢٥٣	- أوراق مالية مدرجة
٤٧٣.٧٩٧	٥٨٥.٩٤٥	- إستثمارات غير مدرجة
-----	-----	
١.٣٠١.٩٩٦	٩٨٠.١٩٨	مجموع التكلفة
=====	=====	
		خسارة إنخفاض عن :
(٣٥٥.٨٧٥)	(١٢٧.٨٩٣)	أوراق مالية مدرجة
(٧٨.٠٧٥)	(١٦.٨٦٧)	إستثمارات غير مدرجة
-----	-----	
(٤٣٣.٩٥٠)	(١٤٤.٧٦٠)	مجموع خسارة الإنخفاض
-----	-----	
٨٦٨.٠٤٦	٨٣٥.٤٣٨	التكلفة المعدلة
		خسارة) غير محققة من أوراق مالية
(١٠٣.٩٦٩)	--	مدرجة
-----	-----	
٧٦٤.٠٧٧	٨٣٥.٤٣٨	القيمة الدفترية
=====	=====	

(ج) **إستثمارات غير مدرجة** - تشمل الإستثمارات غير المدرجة ملكية المجموعة بنسبة ١٤% في شركة سويكروب جوسور بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م: ٢٠٩ مليون ريال سعودي) و ١٥% في شركة سويكروب العربية السعودية بمبلغ ١١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م: ١١٦ مليون ريال سعودي) ٥% في دار التمليك بمبلغ ٢٦.٥ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م: ١٤ مليون ريال سعودي) و ٦.٤% في مدينة المعرفة الإقتصادية بمبلغ ٢١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م: ٢١٧ مليون ريال سعودي) .

(د) **إستثمارات أخرى** - تمثل الإستثمارات الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م بشكل رئيسي الإستثمارات في المشاريع العقارية في المملكة العربية السعودية البالغه ٨٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م: ٩٤١

مليون ريال سعودي) وإستثمار ١٠٠% للمجموعة في شركة صافولا للأغذية الخفيفة المحدودة (الأغذية الخفيفة) - شركة تحت التصفية - ولا يتوقع تكبد أرباح أو خسائر جوهرية نتيجة التصفية وتتضمن أيضاً ودائع بنكية طويلة الأجل لشركة صافولا بهشهر بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي .

(هـ) **ربح عن بيع إستثمارات** - قامت المجموعة خلال هذا العام بتسجيل صافي ربح قدره ١٩٤.٩ مليون ريال سعودي على حساب تخفيض ملكيتها في شركة المراعي ونتج هذا الربح بسبب إصدار المراعي لأسهمها إلى أطراف أخرى كمقابل لشراء عمل بعلاوة إصدار . يمثل مبلغ الربح الفرق بين القيمة الدفترية مباشرة قبل وبعد عملية الإستحواذ للمراعي. الأرباح عن إسبعادات الإستثمارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م تتضمن أيضاً بيع المجموعة لحصتها في شركة العزيزية للإستثمار التجارية وذلك بتسجيل ربح قدره ٣٣ مليون ريال سعودي.

١٠- الموجودات غير الملموسة

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

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
١٤٠.٢٩١	١١٢.٢٥٨	تكاليف مؤجلة
٦٥٤.٣٧٣	٩١٧.٦١١	الشهرة
٧٩٤.٦٦٤	١.٠٢٩.٨٦٩	
=====	=====	

(ب) التكاليف المؤجلة :

تتكون الحركة في التكاليف المؤجلة في ٣١ ديسمبر من الآتي :

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٢٧٣.٨٩٠	٣٩٠.٥٥٩	<u>التكلفة :</u>
١١٦.٦٦٩	٣٠.٧١٩	الرصيد في بداية السنة
٣٩٠.٥٥٩	٤٢١.٢٧٨	إضافات خلال السنة
-----	-----	الرصيد في نهاية السنة
(١٩٥.٤٥٦)	(٢٥٠.٢٦٨)	<u>الإطفاء المتراكم :</u>
(٥٤.٨١٢)	(٥٨.٧٥٢)	الرصيد في بداية السنة
(٢٥٠.٢٦٨)	(٣٠٩.٠٢٠)	المحمل للسنة
-----	-----	الرصيد في نهاية السنة
١٤٠.٢٩١	١١٢.٢٥٨	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تمثل الإضافات للنفقات المؤجلة بشكل أساسي المصروفات المتكبد عن تأسيس منافذ تجزئة في المملكة العربية السعودية والمبالغ المدفوعة لتملك مستأجرة.

(ج) الشهرة

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

م ٢٠٠٨	م ٢٠٠٩	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٢٣٨.٤١٤	٦٥٤.٣٧٣	الرصيد كما في بداية السنة
		إضافات خلال السنة :
٢٠٠.٣٦٨	-	شركة كوغو غيدا ياتوم في تاكريت ايه أس
٨٣.٤٥٢	-	شركة المخازن الكبرى التجارية
١١٦.١٥٠	-	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية
٦٤.٢٠٤	٥٦.٣٦٨	شركة عافية العالمية
-	٢٥.٩٨١	شركة صافولا للأغذية
-	٩.٠٨٠	شركة نيومارينا للصناعات البلاستيكية
-	٢٢٤.٤٨٢	شركة جيان السعودية المحدودة
-	١.٢٢٥	لشركة المتحدة للأسواق المركزية
٤٦٤.١٧٤	٣١٧.١٣٦	
-----	-----	
٧٠٢.٥٨٨	٩٧١.٥٠٧	تسويات ناتجة عن التقلبات في سعر الصرف
(٤٨.٢١٥)	(٥٣.٨٩٨)	وخسائر الإنخفاض
-----	-----	
٦٥٤.٣٧٣	٩١٧.٦١١	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	

(أ) يتم تحليل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م كمايلي :

المجموع (الف ريال)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الف ريال)	سيارات (الف ريال)	أثاث ومعدات مكتبية (الف ريال)	آلات ومعدات (الف ريال)	تحسينات على		أراضي مستأجرة (الف ريال)	مباني (الف ريال)	أراضي (الف ريال)	التكلفة : الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٩م إضافات تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ موجودات مقتناة من شراء شركات جديدة استيعادات
					أراضي (الف ريال)	مباني (الف ريال)				
٦.٦٥٧.٩١٥	٣١٦.٣٩٨	١٧٤.٢١١	٧٦٣.١٨٤	٣.٠٣٤.٤٩٦	٥٢٠.٦٤٩	١.٤٢٥.٤٨٨	٤٢٣.٤٨٩	١٦.٢٢٨	١٦.٢٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م
٦٣٩.٧٢٤	٤٧.٩٣٦	٦٩.٠٢٢	١٢٨.٧٥٨	١٦٠.٥٨٣	١٣٩.٣٤٤	٧٧.٨٥٣	١٦.٢٢٨	١٦.٢٢٨	١٦.٢٢٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩م
١.٥١٩.٩١٥	٨٤.١٧٠	١٤.٩٧٩	١٧٤.٥١٣	٣.٠٣.٨٥٤	-	٤٥٩.٢٤٧	٤٨٣.١٥٢	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م
(٣٢٣.٦٨٨)	(١.٧٣٦)	(١٥.١٢٢)	(٣٣.٥٦٩)	(٢٤.٠١٧)	(١.٥٨١)	(٢١٥.١٩١)	(٣٢.٤٧٦)	-	-	الإستهلاك المتراكم :
٨.٤٩٣.٨٦٦	٤٤٦.٧٦٨	٢٤٣.٠٩٠	١.٠٣٢.٨٨٦	٣.٤٧٤.٩١٦	٦٥٨.٤١٢	١.٧٤٧.٣٩٧	٨٩٠.٣٩٧	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م
٢.٤٠٧.٢٥٢	-	٩٨.٢٦٦	٤٥٠.٦٠٩	١.٣٩٨.٨١٤	١٨٧.١٥٧	٣١٧.٤٠٦	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م
٤١٦.١٠٨	-	٣٧.٧٤٦	١٠٤.٥٥٠	١٦٩.٢٧٦	٢٨.٢٢٤	٧٦.٨١٢	-	-	-	المحمل على السنة
٢٠٤.٠٠٧	-	٩.٩٢٤	١٣.٢٢٣	١٢٩.٦٣٣	-	٥١.٢٢٧	-	-	-	موجودات مقتناة من شراء شركات جديدة
(٧٠.٢٦٢)	-	(١٢.٦٧٨)	(٢٨.٠٨٨)	(١٦.٦٦٩)	(٦٤٦)	(١٢.١٨١)	-	-	-	استيعادات
٢.٩٥٧.١٠٥	-	١٣٣.٢٥٨	٤٩٤.٧٩٤	١.٦٨١.٠٥٤	٢١٤.٧٣٥	٤٣٣.٢٦٤	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م
٥.٥٣٦.٧٦١	٤٤٦.٧٦٨	١.٠٩.٨٣٢	٥٣٨.٠٩٢	١.٧٩٣.٨٦٢	٤٤٣.٦٧٧	١.٣١٤.١٣٣	٨٩٠.٣٩٧	-	-	صافي القيمة الدفترية :
٤.٢٥٠.٦٦٣	٣١٦.٣٩٨	٧٥.٩٤٥	٣٥٧.٥٧٥	١.٦٣٥.٦٨٢	٣٣٣.٤٩٢	١.١٠٨.٠٨٢	٤٢٣.٤٨٩	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

١١ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ب) تتضمن الاضافات فوائد مرسمة بمبلغ ١.٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٠٩ (٢٠٠٨م: ١٢.٩ مليون ريال سعودي). بلغ المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف التمويل المرسمة خلال عام ٢٠٠٩ م ٤% (٢٠٠٨ : ٦%) .

(ج) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بتشييد مراكز سوبرماركت وهايبرماركت العريضة 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 (١٦) 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 بالمراحة 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:-

٢٠٠٨ م (ألف ريال)	٢٠٠٩ م (ألف ريال)	
٢١٨.٨٠٣	٢٤٦.٥٨٧	مصروفات مستحقة
٨٨.٣٥٨	٢٠٣.٩٤٨	زكاة وضريبة مستحقة (ايضاح ٢٤ (ب))
٢٠٠.٨٩١	٢٢٦.٠٣٠	رصيد مستحق متعلق بعقود أجلة
١٣٧.٩٣٢	٢١٨.٨٤٧	مستحقات موظفين
١٦٠.٣٤٧	١٦٧.٨٢٢	أرباح موزعة لم تتم المطالبة بها
٨٨.٥٢٠	٣٧.٥٣٥	مستحقات دعاية وإعلان
٦.٤٠٦	٦.٧٢٢	مكافأة مجلس الإدارة (ايضاح ٢٧ ب)
١١٢.٢٤٧	١٨٩.٩٣٣	مستحق لأطراف ذات علاقة (ايضاح ٢٧ (أ))
-	٦.٢٠٧	إلتزام ضريبة مؤجلة
٣١٠.٣٣٠	١٥٧.٢٤٨	أخرى
-----	-----	
١.٣٢٣.٨٣٤	١.٤٦٠.٨٧٩	
=====	=====	

١٤ - أيراد مؤجل

خلال عام ٢٠٠٩م قامت شركة المتون وهي شركة عقار تابعة للمجموعة ببيع بعض أراضيها ومبانيها (مؤجرة لشركة العريضة بنده المتحدة) بصافي قيمة دفترية تبلغ ٢٣١.٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨: ٤٨.٣ مليون ريال سعودي) وحققت بذلك صافي أرباح رأسمالية بلغت ٦٢.٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ : ٣٤.٩٩ مليون ريال سعودي) من هذا البيع.

وتزامنا مع ذلك أبرم طرف ثالث إتفاقية إيجار تشغيلي مع شركة العريضة بنده المتحدة لإيجار نفس الموجودات لفترة ١٨ سنة (٢٠٠٨ - عشرة سنوات) . وعليه قامت المجموعة بتأجيل الربح البالغ ٦٢.٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ : ٣٤.٩٩ مليون ريال سعودي) على مدى فترة الإيجار.

١٥- ذمم دائنة طويلة الأجل

تمثل ذمم دائنة طويلة الأجل أرباح موزعة معلنة في سنوات سابقة وأسهم مجزئه والتي نتجت عن تجزئة الأسهم في سنوات سابقة. تلك المبالغ لم يتم المطالبة بها بواسطة المساهمين المعنين لسنوات عديدة . ويرأي الإدارة فإن مثل هذه المبالغ من غير المحتمل دفعها خلال ٢٠١٠ م وعليه ، قد تم تصنيفها تحت مطلوبات غير متداولة .

١٦- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

<u>٢٠٠٨ م</u> (ألف ريال)	<u>٢٠٠٩ م</u> (ألف ريال)	
٣٢.٢٣٩	٢١.١٣٤	صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)
١.٢٢٤.٥٣٨	٢.٧٧٠.١٥٧	بنوك تجارية ومؤسسات مالية
-----	-----	
١.٢٥٦.٧٧٧	٢.٧٩١.٢٩١	
=====	=====	
١٣٩.٦٤١	٧٩٥.٠٨٩	معروضة في قائمة المركز المالي : جزء متداول مضمن تحت مطلوبات متداولة
١.١١٧.١٣٦	١.٩٩٦.٢٠٢	جزء غير متداول مضمن تحت مطلوبات غير متداولة
-----	-----	
١.٢٥٦.٧٧٧	٢.٧٩١.٢٩١	
=====	=====	

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي :

قدم صندوق التنمية الصناعية السعودي قروض إلى (هرفي وشركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة) قروضاً لتمويل المرافق الصناعية ومشاريع التوسعة . القروض مضمونة بواسطة رهن على الموجودات الثابتة و ضمانات شركة مجموعة صافولا و ضمانات شخصية لمساهمين آخرين . في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م هناك ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٦٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م : ١.٧٥٧ 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 ٢٠٠٩م هناك قروض بمبلغ ١.٢٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م : ١٧٠ مليون ريال سعودي) مطلوبة من شركة تابعة مضمونة بواسطة ضمان مجموعة صافولا و خطاب تفاهم صادر لصالح البنك التجاري. في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م بلغت بعض القروض المتعلقة بالشركات التابعة الخارجية ٣٣٦ مليون ريال سعودي في ٢٠٠٩م (٢٠٠٨م : ٢٦٩ 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 .

١٧- رأس المال والأرباح الموزعة

يتكون رأس مال الشركة من مبلغ ٥ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م مقسم على ٥٠٠ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٠٨م: ٥ مليار ريال سعودي مقسم على ٥٠٠ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل سهم ١٠ ريال).

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

التاريخ	معدل الأرباح الموزعة	نهائي / مرحلي	المبلغ
١٩ أبريل ٢٠٠٩م	٠.٢٥ ريال للسهم	مرحلية	١٢٥ مليون ريال
١٨ يوليو ٢٠٠٩م	٠.٢٥ ريال للسهم	مرحلية	١٢٥
١٧ أكتوبر ٢٠٠٩م	٠.٢٥ ريال للسهم	مرحلية	١٢٥
١٧ يناير ٢٠١٠م	٠.٢٥ ريال للسهم	نهائية	١٢٥

١٨- إحتياطي نظامي

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 .

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 تفشل الشركة فيها في تحقيق أرباح صافية لتوزيع الحد الأدنى للأرباح المقررة في عقد تأسيس الشركة .

١٩- الإيرادات الأخرى - صافي

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٥٢.٩٦٧	٣٠.٠٠٨	رسوم تسجيل منتجات ورسوم فتح مراكز تجزئة
١٥.٨٨١	٣٤.١٢٠	بيع خردة
٩٨٨	١.٨٤٤	إيراد من إيجارات
٤٠.٦٩٠	١٣.٩٠٥	أخرى - بالصافي
-----	-----	
١١٠.٥٢٦	٧٩.٨٧٧	
=====	=====	

تتكون رسوم تسجيل منتجات من رسوم مستلمة لمرة واحدة من موردين لتسجيل منتجاتهم في إفتتاح محلات التجزئة الجديدة ويتم تسجيلها في فترة إكتسابها.

٢٠- مصروفات بيع وتسويق

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

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٤٥٤.٢٠٠	٥٦٥.٢١٠	تكلفة موظفين
١٣٤.٩٩٠	١٨٨.٤٨٦	إيجار
١٩٨.٥١٥	٢٥٦.٢١٤	دعاية وترويج مبيعات
١٠٩.٠٣٦	١٩٢.٦٥٠	إستهلاك
٧٨.٧٥٩	١١٠.٩٤٨	منافع
٣١.٢٠٥	٥٠.٥٦٥	إصلاح وصيانة ومستلزمات مستهلكة
٣.٤٩١	٨.٠٧٤	ديون مشكوك في تحصيلها ومعدومة
١١٢.٨٣٧	١٦١.٤٢٧	أخرى
١.١٢٣.٠٣٣	١.٥٣٣.٥٧٤	
=====	=====	

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
(ألف ريال)	(ألف ريال)	
٢٩٦.٩٤٤	٣٧٨.٣٣٨	تكلفة موظفين
٢٧.٥٢١	٤٣.٣٢٩	الإطفاءات والإنخفاض في الموجودات غير الملموسة
٢٣.٠٣٧	١٨.٨٧٠	استهلاك
١٢.٧٨٩	١٨.٩٩٤	إيجار
٢٨.٦٧١	٢٤.١١٨	أتعاب مهنية وفنية
١٢.٨١٤	١٤.٠٠١	منافع وهاتف واتصالات
١٢.٤٥٩	١٣.٩١٨	سفر
٨.٦٥١	٧.٢٧٢	إصلاح وصيانة
٦.٩٤٥	٦.٧٧٢	تدريب
٨.٨١٧	٦.٢٨٠	تأمين
٣.٥٦٩	٣.٩٥٨	مصروفات تتعلق بالحاسب الآلي
٢٣.٢٧٤	٩٢.٩٣٣	أخرى
٤٦٥.٤٩١	٦٢٨.٧٨٣	المجموع
=====	=====	

٢٢- إنخفاض قيمة الموجودات

خلال السنة قامت المجموعة بإعادة تقييم القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع وأجرت تسوية خسارة إنخفاض بمبلغ ١٤٥ مليون ريال (٢٠٠٨ م : ٤٣٢ مليون ريال سعودي) تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م.

وفقاً لمتطلبات معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الموجودات غير الملموسة" قامت إدارة المجموعة بإجراء إختبار عن الإنخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة المسجلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لبعض عملياتها الخارجية.

لقد تم تحديد المبالغ القابلة للإسترداد بناءً على القيمة المستخدمة ومؤشرات الأداء المالي الأخرى. الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لإحتساب القيمة المستخدمة هي كما يلي :

١. مجمل الربح التقديري .

٢. معدل المتوسط المرجح للنمو.

٣. معدل الخصم المطبق في تقديرات التدفق النقدي.

قامت الإدارة بتحديد مجمل الربح التقديري ومعدل المتوسط المرجح للنمو بناءً على الإداء السابق وتوقعاتها للتطور الإقتصادي المناسب. معدلات الخصم المستخدمة هي ما قبل الزكاة / الضريبة وتعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة.

نتائج إختبار الإنخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م نتج عنها مصاريف إنخفاض بمبلغ ٤٤.٩٦ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة .

٢٣ - مصروفات التمويل - صافي

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

<u>م ٢٠٠٨</u> (ألف ريال)	<u>م ٢٠٠٩</u> (ألف ريال)	
١٦٢.٨٠٠	٢٤٤.٤٦٨	فوائد بنكية على القروض والقروض الأخرى
(٩.١٤٢)	(١٧.١٣١)	الإيرادات المكتسبة على الودائع البنكية قصيرة الأجل
-----	-----	
١٥٣.٦٥٨	٢٢٧.٣٣٧	
=====	=====	

٢٤ - 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 حالة وجود وعاء للزكاة سلبي ، فلم تكن هناك زكاة مستحقة الدفع بواسطة الشركة للسنة . تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على السنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :-

<u>م ٢٠٠٨</u> (ألف ريال)	<u>م ٢٠٠٩</u> (ألف ريال)	
١٦.٩٨٢	٢٣.٥٦٤	الزكاة : - للسنة الحالية
١٠.١٧٥	-	- سنوات سابقة
٢٦.٢٣٠	٣٩.٧٥٩	ضريبة الدخل - للسنة الحالية
-----	-----	
٥٣.٣٨٧	٦٣.٣٢٣	
=====	=====	

(ب) الزكاة الشرعية والضريبة المستحقة :

يتم تحليل الحركة في الزكاة الشرعية وضريبة الدخل المستحقة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كمايلي :

<u>م ٢٠٠٨</u> (ألف ريال)	<u>م ٢٠٠٩</u> (ألف ريال)	
١١٢.٤٤٩	٨٨.٣٥٨	الرصيد في بداية السنة
-	١١١.٢٥١	تسويات نتيجة توحيد الشركات التابعة
٥٣.٣٨٧	٦٣.٣٢٣	المحمل على السنة
(٧٧.٤٧٨)	(٥٨.٩٨٤)	المسدد وتسويات خلال السنة
-----	-----	
٨٨.٣٥٨	٢٠٣.٩٤٨	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	

(ج) موقف الزكاة :

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

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 إعتراض الى لجنة الاعتراض. اصدرت لجنة الاعتراض قرارها عن الاعوام ١٩٩٩ و ٢٠٠٠ لصالح الشركة والذي بموجبه تم تخفيض الفروقات الزكوية من ٤.٩ مليون ريال سعودي إلى ٢٩٢ ألف ريال سعودي. غير أن المصلحة قامت بالاستئناف لدى لجنة الإستئناف الزكوية العليا ضد قرار لجنة الاعتراض في ١٠ مارس ٢٠٠٧م. قدمت الشركة إستئنافاً ضد قرار لجنة الإستئناف الزكوي العليا لدى ديوان المظالم ، ما زالت نتيجة الاستئناف معلقة . وفيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ أصدرت لجنة الإعتراض قرارها والذي بموجبه تم تخفيض الفروقات الزكوية من ١١.٨ مليون ريال سعودي إلى ٣ مليون ريال سعودي إلا أن الشركة قدمت إستئناف إلى لجنة الإستئناف الزكوية العليا ضد الرصيد المتبقي البالغ ٣ مليون ريال سعودي مع الضمان البنكي لهذا الرصيد. وأصدرت لجنة الإستئناف الزكوية العليا قرارها لصالح الشركة الذي نتج عنه إلغاء الرصيد المتبقي البالغ ٣ مليون ريال سعودي.

فيما يتعلق بالسنتين ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م أصدرت المصلحة ربطها وطالبت بفروقات زكوية قدرها ٤.٣ مليون ريال سعودي. وقامت الشركة بتقديم إعتراض على هذه الفروقات الزكوية إلى لجنة الإعتراض الإبتدائية الثانية التي اصدرت قرارها وخفضت الفروقات من ٤.٣ مليون ريال سعودي إلى ٣.٥ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالاستئناف إلى لجنة الإعتراض الزكوي العليا على قرار لجنة الإعتراض الإبتدائية الثانية وقدمت ضمان بنكي بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. ونتيجة هذا الإستئناف لم تحسم بعد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة. فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م و ٢٠٠٧م لم تصدر المصلحة ربطها حتى تاريخه .

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 ٣٦.٦ مليون ريال سعودي تقريباً نتج هذا المبلغ من تطبيق القرار الوزاري رقم ١٠٠٥ مقابل القوائم المالية لأحدى الشركات التابعة لعامي ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م . اعترضت الشركات على هذه الربوط ورفعت قضايا لايزال الأمر معلقاً مع المصلحة ولجان الإستئناف .

(د) موقف ضريبة الدخل:

تلتزم الشركات التابعة الأجنبية للمجموعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين الضريبة المطبقة في دول تأسيسها . بعض هذه الشركات التابعة تحت فترة الإعفاء الضريبي حالياً ، تقوم الشركات التابعة الخاضعة للضريبة بتحديد الإلتزامات الضريبية بناءً على المعدلات المطبقة للشركات فيما يتعلق بالدخل المعدل الخاضع للضريبة للسنة كما أن بعض هذه الشركات التابعة ملتزمة بدفع ضريبة مقدمة ربع سنوية تمت تحديدها في العام السابق على أساس الإلتزام الضريبي.

إستلمت بعض الشركات التابعة ربوطات ضريبة نهائية لبعض السنوات وربط ضريبي مؤقت لسنوات أخرى كما إستلمت أيضاً إستفسارات من المصلحة بعد الربط أو التفيتش للسنوات المفتوحة والتي تم تقديم الردود عليها ، تعتقد إدارة المجموعة أنه ليس هنالك مبالغ هامة قيد النظر لدى المصلحة في اي عمليات أجنبية.

٢٥- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م بشكل منفصل بتقسيم صافي الربح من العمليات (بما في ذلك حصة الأقلية) وصافي الدخل لتلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م والذي بلغ ٥٠٠ مليون سهم .

٢٦- تعهدات والتزامات محتملة

لدى المجموعة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد غير مسددة تبلغ ٧٨٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م (٢٠٠٨م : ٣٣٨ مليون ريال سعودي) والتي صدرت من خلال التعامل العادي للنشاط . أيضاً ، أنظر إيضاح (١١) فيما يتعلق بالضمانات الممنوحة لبعض القروض ، وإيضاح (٢٣) فيما يتعلق بالالتزامات الزكوية وإيضاح (٢٨) فيما يتعلق بالإجراءات .

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 ٢٠٠٩م كان لإحدى الشركات التابعة التزامات لبيع حوالي ١٩٦.٧٣١ طن خلال عام ٢٠١٠م (٢٠٠٨م : ٣٧١.٧٢٥ طن للبيع في عام ٢٠٠٩م) من السكر المكرر بأسعار تقارب أسعار السوق السائدة في تواريخ العقد . سعر السكر الخام لعقود البيع الملتمزم بها مغطاة من خلال العقود المستقبلية .

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م كان للمجموعة تعهدات قائمة بمبلغ ٢٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م : ٤١٩ مليون ريال سعودي) تتعلق باستثمارات.

٢٧- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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. إحدى 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 باستثمار 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 :

<u>٢٠٠٨م</u>	<u>٢٠٠٩م</u>	
(الف ريال)	(الف ريال)	
٥٤٧.٠٧٠	٥٨٨.٨٦٣	<u>مساهمون في شركات تابعة :</u>
٣.٧٥٠	٧.١٣٨	إيرادات - بالصافي
٣٠٠	٦٠٠	شراء خدمات فنية
٣.٧١٣	٤.٨١٥	إيجار محمل بواسطة مساهم في شركة تابعة
		رواتب وأتعاب إدارة محملة بواسطة مساهم في شركة تابعة

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

م ٢٠٠٨ (ألف ريال)	م ٢٠٠٩ (ألف ريال)	
٦٢.٨٤٤	٨٢.٣٢٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة (ظاهر تحت ذمم مدينة تجارية) : بعض المساهمين في الشركة المتحدة للسكر
=====	=====	
١٠٤.٤٧٩	-	مطلوب من أطراف ذات علاقة (ظاهر تحت مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى : أرباح موزعة مستحقة من شركة صافولا بهاشر
٩٠.٩٥٨	٣٠.٢٦٥	مدينة السيرة للتطوير العقاري
٢٥.٦٤٤	-	شركة صافولا بهشهر
٤٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠	مساهمين في شركة زميلة
١٤٦.٥٤٤	-	صافي المستحق من شركة المهيدب القابضة (إيضاح ٤)
٧٠.٥٦٠	٧٠.٥٦٠	إنتاج رأس المال المحدودة
٢.٧٥٧	٢.٧٥٧	شركة أجنحة عافية العالمية المحدودة
-	٣.٧٣٦	شركة السعودية للتجزئة
-	٥٦٩	شركة بروننتو ديجتال
-	١٤٢	أكوان
-	١.١٠٧	حسون
١.٩٠١	٣٨٨	أخرى
-----	-----	
٤٨٢.٨٤٣	١٤٩.٥٢٤	المجموع
=====	=====	
٣٩.٣٩٩	-	مطلوب لأطراف ذات علاقة (ظاهر تحت مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى : شركة بهشهر للتنمية الصناعية (بهشهر للتنمية)
١٢.٥٢١	١٩.٣٩٥	حساب جاري مع شركة كنان العالمية للتطوير العقاري المحدودة
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	كنان العربية للعقار
١٠.٣٢٧	١٠.٣٢٧	شركة صافولا للأغذية الخفيفة (أنظر إيضاح ٩/د)
-	١.٣٣٠	حماد
-	٢١.٩٤٢	شركة المهيدب القابضة
-	٢٣.٣١٦	شركة عبد القادر المهيدب
-	٥٩.٨٠٠	المهيدب وأبناؤه
-	٣.٨٢٣	ديار المشرق
-----	-----	
١١٢.٢٤٧	١٨٩.٩٣٣	الإجمالي
=====	=====	

(ب) بلغت المكافآت المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م ٢.٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ م : ٢.٢ 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 ٢٠٠٩ م مبلغ ٥٥٤ ألف ريال سعودي (٢٠٠٨ م : ٣٦٥ ألف ريال سعودي) وتم تحميلها للمصاريف المضمنة تحت المصرفات العمومية والإدارية .

٢٨ - قطاعات العمل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و٢٠٠٨م تمثلت الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وبيع الجملة وتسويق وتجارة التجزئة في مختلف أنواع الأغذية والمنتجات المتعلقة بذلك. تم تلخيص بعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و٢٠٠٨م وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي :

المجموع (الف ريال)	استثمارات في أنشطة		تصنيع / جملة (الف ريال)	تجزئة (الف ريال)	أخرى (الف ريال)
	المجموع	أخرى			
٢٠٠٩م					
٥.٥٣٦.٧٦١	٥.٤٢٢	٢.٦٥٠.١٤٩	٢.٨٨١.١٩٠		
٦.٠٨٦.٢٥٦	٤.٨٤٣.٧٤٨	٤١٧.٨٦٠	٨٢٤.٦٤٨		
١٧.٩١٧.٢٠٢	-	٧.٩٢٠.٠٩٦	٩.٩٩٧.١٠٦		
٩٥١.٥٦٥	٣٣٧.٢٠٩	١٣٦.٧٨٣	٤٧٧.٥٧٣		
٢٠٠٨م					
٤.٢٥٠.٦٦٣	٥.٩٦١	٢.٠٠٠.٥١٤	٢.٢٤٤.١٨٨		
٥.٥٦٦.٠٣٥	٤.٠٤٢.٤٨٧	٢٢٤.٢٩٢	١.٢٩٩.٢٥٦		
١٣.٨٢١.٣٧٧	-	٦.١١٩.٦٤١	٧.٧٠١.٧٣٦		
٢٠٢.٣٥٨	(٢١.٧٨٩)	١٧٧.٣٧٤	٤٦.٧٧٣		

ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
صافي موجودات غير متداولة أخرى
صافي الإيرادات
صافي الربح
ممتلكات وآلات ومعدات
صافي موجودات غير متداولة أخرى
صافي إيرادات
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 ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي (بالآلاف الريالات السعودية) :

المجموع (الف ريال)	المملكة العربية السعودية			
	دول أخرى (الف ريال)	إيران (الف ريال)	مصر (الف ريال)	السعودية (الف ريال)
٢٠٠٩م				
٥.٥٣٦.٧٦١	٤١٠.٩٢٥	٦٥٨.١١٨	٧٩٣.٤٧١	٣.٦٧٤.٢٤٧
٦.٠٨٦.٢٥٦	٦٨٠.١٥٦	-	٢٩٤.٥٨٩	٥.١١١.٥١١
١٧.٩١٧.٢٠٢	٢.١٧٧.٢٨٧	١.٨٢٢.١٤٩	٢.١٠٠.٧٣١	١١.٨١٧.٠٣٥
٩٥١.٥٦٥	٥٦.٤٩٦	١٣٤.٣٧٦	٤١.٥٦٧	٨٣٢.١١٨
٢٠٠٨م				
٤.٢٥٠.٦٦٣	٣٤٧.٤٥٥	-	٧٨٨.٤١٥	٣.١١٤.٧٩٣
٥.٥٦٦.٠٣٥	٢٤٩.٠٣٩	٥٩٤.٠١٨	٦٠.٤٦٧	٤.٦٦٢.٥١١
١٣.٨٢١.٣٧٧	١.٥٩٢.١٤٥	-	١.٧٤٣.٦٣٥	١٠.٤٨٥.٥٩٧
٢٠٢.٣٥٨	(١٨٦.٩١٠)	٦٧.٣١٨	(٥٤.٣١٧)	٣٧٦.٢٦٧

ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
صافي موجودات غير متداولة أخرى
صافي الإيرادات
صافي الربح
ممتلكات وآلات ومعدات
صافي موجودات غير متداولة أخرى
صافي إيرادات
صافي الربح

إيجارات

لدى المجموعة إيجارات تشغيلية متعددة للمكاتب والمطاعم والسوبرماركت ومنافذ التجزئة وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصروفات الإيجار ٢٣٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨ : ١٨٠ مليون ريال سعودي).

يتم تحليل الإلتزامات المحملة تحت الإيجارات التشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م كما يلي :

٢٠٠٩م
(الف ريال)

٣١٣.٨٧٦
١.٩٢٤.١٨٩

٢.٥٦٩.٣٤١
=====

خلال سنة ٣٣١.٢٧٦
بين سنتين وخمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

المجموع

الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية والإستثمارات وقروض بنكية قصيرة الاجل وذمم دائنة وبعض الموجودات والمطلوبات الأخرى 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 المقدر.

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 جوهريّة 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 جوهريّة.

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 الأمريكي واليورو والريال الايراني والليرة التركية والجنيه المصري. بعض من هذه المعاملات معرضه لمخاطر تقلب أسعار العملات المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهريّة.

٣٠ - الإدوات المالية وإدارة المخاطر(تابع)

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 تنطوي 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 أو تسوية التزام بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. 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 الإدارة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣١ - أحداث لاحقة:

في ١٧ يناير ٢٠١٠ أكملت المجموعة الإكتتاب العام الأولى في سوق المال السعودي بحصة مقدارها ٣٠% من رأسمالها مال في هرفي بإرتفاع ٤١٣.١ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الأسهم في سوق اوراق المال (تداول) في ٢ فبراير ٢٠١٠ م .