

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م

تقرير فحص مراقب الحسابات القواعد المالية الموحدة الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين
شركة مجموعة صافولا
جدة - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة مجموعة صافولا - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م وقائمة التدفق النقدي الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة من (١) إلى (١٤) المعترفة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة .

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية من قبل الشركة وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ينكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

بناءً على الفحص الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمّة يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولى الموجّزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م وفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف الشركة وشركتها التابعة .

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
٣٥٢ ترخيص رقم

جدة في ٣ رجب ١٤٢٨ هـ
الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧ م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مدفقة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

م ٢٠٠٦

اضاح م ٢٠٠٧

م

الموجودات

الموجودات المتداولة :

٥٥٩,٠٠١	٢,٨٨٢,٦٠٤	٣
-	١٢٥,٥٢٧	
١,٢٠٦,٧٥٥	١,٣٩٥,١٢٤	
١,٤٩٨,٨٨٣	١,٦٥٨,٧١٤	
٣٦٨,٣٦٣	٣٦٣,٨٢٦	
<u>٣,٦٢٣,٠٠٢</u>	<u>٦,٤٢٥,٧٩٥</u>	

موجودات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

مجموع الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة :

١,٥٤٧,٧٥٤	١,٩٥٨,٣٠١	٣
١٨٤,٧٠١	٢٧٢,٠٩٨	
٤,٣٧٨,٩٣٢	٣,٤٤٣,٨٠٤	
<u>٦,١١١,٣٨٧</u>	<u>٥,٦٦٤,٢٠٣</u>	
<u>٩,٧٤٤,٣٨٩</u>	<u>١٢,٠٨٩,٩٩٨</u>	

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

مطلوبات متداولة :

٥٧٨,١٤٩	٨٦٠,٣٥٣	٤
١٦٧,١٢٩	١٤٤,٤١٥	
١,٤٣٥,٧٦٢	١,٩٨٧,٠٤٣	
٥٦٨,٩٣١	٨٦٩,٤٧٢	
<u>٢,٧٤٩,٩٧١</u>	<u>٣,٨٦١,٢٨٣</u>	

مطلوبات مستحقة ومطلوبات أخرى

مجموع المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة :

٧٤,٨١٧	٦٣,٩٥٨	٥
٦٣٢,٢٩٩	٦٢٢,٨٧٩	
١٣٨,٩٢١	١٦٨,٠٦٦	
<u>٨٤٦,٠٣٧</u>	<u>٨٥٤,٩٠٣</u>	
<u>٣,٥٩٦,٠٠٨</u>	<u>٤,٧١٦,١٨٦</u>	

مجموع المطلوبات

حقوق الملكية

حقوق المساهمين في الشركة :

٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٦
٩٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
٥١٤,٨٤٩	٦٢٩,٧٠٨	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	
-	١٤,٢٨٧	
(١٠٦,٤٥٢)	(١٠٣,٢٢١)	
١,١٣٥,٨٦٦	٢,١٢٤,١٥١	
٥,٤٤٨,٢٦٣	٦,٥٦٨,٩٢٥	
٧٠٠,١١٨	٨٠٤,٨٨٧	
٦,١٤٨,٣٨١	٧,٣٧٣,٨١٢	
<u>٩,٧٤٤,٣٨٩</u>	<u>١٢,٠٨٩,٩٩٨</u>	

مجموع حقوق المساهمين

حقوق الأقلية

مجموع حقوق الملكية

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ١٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مدفقة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م
(بالآلاف الريالات السعودية)**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠٠٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠٠٦	صافي الإيرادات
٤,٠٧٠,٤٧٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٤٧,٧٦٩
(٣,٣٧٤,٣٩٢)	(٤,٢١١,٦٩٥)	(١,٧٧٠,٦١١)
----- ٦٩٦,٠٨٧	----- ٧٨٨,٣٠٥	----- ٣٧٧,١٥٨
----- (٣٤٦,٨٣٠)	----- (٣٩١,٧٧٧)	----- (١٩٤,٦٩٨)
----- (١٨٢,٨٠٦)	----- (٢٠٩,٩٩٢)	----- (١٠٢,٤٨١)
----- (٥٢٩,٦٣٦)	----- (٦٠١,٧٦٩)	----- (٢٩٧,١٧٩)
----- ١٦٦,٤٥١	----- ١٨٦,٥٣٦	----- ٧٩,٩٧٩
		٢,٧٥٢,٣٨٤
		----- ٤١٠,١٨٨
		----- ٨٢,٥٩٢
		----- ٨٨٧,٥٢٧
		----- ٢٠١,٤٣١
		----- ٩٨٠,١٠٧
		----- ٢٨٦,٥٥٣
		----- صافي الإيرادات الإستثمارات (إيضاح ٣)
		----- خسارة الإنخفاض والمخصصات (إيضاح ٧)
		----- صافي إيرادات تمويلية وأخرى - بالصافي (إيضاح ٨)
		----- ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
		----- الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ٨)
		----- صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
		----- حصة حقوق الأقلية في صافي ربح الشركات التابعة الموحدة
		----- صافي الربح
		----- ربح السهم (إيضاح ٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الموحدة الأولية (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م
(بألاف الريالات السعودية)

م ٢٠٠٦

م ٢٠٠٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

صافي الدخل

تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد
(المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية :

صافي إيرادات الإستثمارات
الاستهلاك والإطفاء

حصة حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات
التابعة الموحدة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مجموع التسويات

صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :

صافي التغيير في الإستثمارات

صافي التغيير في موجودات غير ملموسة

صافي إضافة الممتلكات ، الآلات والمعدات

صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

صافي التغيير في قروض بنكية قصيرة الأجل

صافي التغيير في قروض طويلة الأجل

صافي التغيرات في حقوق الأقلية

صافي التغيير في ودائع مقيدة

صافي المتحصلات من إصدار أسهم جديدة

أرباح موزعة مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بنود غير نقدية :

تسويات تحويل عملات أجنبية

أرباح غير محققة عن إستثمارات متاحة للبيع

مكافأة المديرين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١٤ إلى

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م

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 ٤٠٣٠١٩٧٠٨هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨م). صدر سجل الشركة التجاري رقم ٤٠٣٩٨ في مدينة جده بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩هـ (الموافق ٦ يونيو ١٩٧٩م). تتمثل أهداف الشركة في إنتاج وتسويق الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكملة لها ومنفذ التجزئة ومنتجات الألبان والأغذية الخفيفة ومواد التغليف والتصدير والإستيراد والتعهدات التجارية والوكالات التجارية ، بالإضافة إلى تنمية المحاصيل الزراعية .

في ٣٠ يونيو لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة الموحدة التالية (والتي يعبر عنها إجمالاً بـ "المجموعة") والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص بها وتمارس نشاطها بشكل رئيسي في مجالات إنتاج وتسويق الزيوت النباتية والمنتجات الغذائية ومنفذ التجزئة ومواد التغليف ومطاعم الأغذية السريعة ، أيضاً تعمل المجموعة في أنشطة العقار .

الشركات التابعة المملوكة مباشرة الاسم	بلد التأسيس	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م	نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)
شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة (صافولا المملكة العربية السعودية للتغليف)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة الأطر لمواد التغليف المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة	فيرجين إيلاندز	١٠٠	١٠٠
شركة تيسير (المنطقة الحرة)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
شركة البطل التجارية العالمية المحدودة (سابقاً شركة العزيزية بندة التجارية)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة العزيزية بندة المتحدة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العالمية (عافية العالمية)	المملكة العربية السعودية	٩٠,٦	٩٠,٦
شركة هرفي للخدمات الغذائية	المملكة العربية السعودية	٧٠	٧٠
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية	المملكة العربية السعودية	٦٣,٥	٦٣,٥
الشركة المتحدة للعقار (المتحدة للعقار)	المملكة العربية السعودية	٧٠	٧٠
شركة أديم العربية المحدودة (أديم)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا بهشاير للسكر	إيران	-	٤٩
كامن الشرق للاستثمارات الصناعية (كامن)	المملكة العربية السعودية	-	١٠٠
شركة صدوقي العربية للاتصالات	المملكة العربية السعودية	-	١٠٠

١ - الشركة وشركاتها التابعة وطبيعة أعمالها (تابع)

منشآت مملوكة بالأغلبية / تتم إدارتها من خلال شركات تابعة :

نسبة الملكية في الشركة

التابعة (بالمائة)

كما في ٣٠ يونيو

٢٠٠٦ م ٢٠٠٧

بلد التأسيس

الشركة

عافية العالمية :

١٠٠	١٠٠	لوكسمبرغ	شركة ما لينترا القابضة
٧٥	٧٥	الأردن	شركة عافية العالمية – الأردن
٦٠	٧٥	المغرب	شركة صافولا المغرب
			صافولا للأغذية المحدودة سابقاً
١٠٠	١٠٠	فيرجن إيلاندرز	صافولا سايم فودز المحدودة (سايم فودز)
٨٩	١٠٠	السودان	شركة صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
٩٠	٩٠	فيرجن إيلاندرز	شركة أفسكز إنك
٤٩	٤٩	إيران	شركة صافولا بهشهر
-	١٠٠	الجزائر	عافية العالمية – الجزائر (تحت التطوير)
-	١٠٠	فيرجن إيلاندرز	عافية التجارية العالمية

صافولا سايم فودز :

٩٢	٩٤,٥	مصر	شركة عافية العالمية (سابقاً صافولا سايم – مصر)
٨١,٢	٨١,٢	إيران	شركة بهشهر الصناعية
٥٣,٢	٦٦,٥	إيران	شركة مارقرین للإدارة

صافولا للاستثمارات الصناعية :

٦٤,٨	٦٤,٨	السعودية	الشركة المتحدة للسكر
------	------	----------	----------------------

الشركة المتحدة للسكر:

٥١	٥١	مصر	الشركة المتحدة للسكر (تحت التطوير) – مصر
----	----	-----	--

شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة :

٧٠	٧٠	مصر	مارينا الجديدة لصناعات البلاستيك
٩٩	٩٩	السعودية	شركة الشرق لصناعات البلاستيكية المحدودة

خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٧ م اشترت الشركة حصة ملكية ٤٩ % في شركة صافولا بهشهر للسكر والتي تم تأسيسها لنشاط تغليف السكر . لا يزال المرفق تحت التطوير ومن المتوقع أن يبدأ أنشطته التجارية بنهائية عام ٢٠٠٧ م .

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٧ م ، أسست الشركة كامن وصدوق لأغراض الاستثمار في البتروكيميائيات والإتصالات على التوالي .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة تتماشى مع مثيلتها المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م . أهم السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة تتلخص فيما يلى :

(أ) أسس الاعداد – القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة معبراً عنها بآلاف الريالات السعودية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية .

تشتمل القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض عادل لقائمة المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة . لذا يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة والإيضاحات مع القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للشركة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م .

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والمصروفات . التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها تعتمد على الخبرة السابقة وعوامل عديدة أخرى والتي يعتقد أن تكون معقوله تحت هذه الظروف والتي تشكل نتائجها أساس تكوين الأحكام عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لم تكون ظاهرة من المصادر الأخرى . النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

التقديرات والإفتراضات الهامة تتم مراجعتها على أساس مستمر . مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة ، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر في كل من الفترة الحالية والمستقبلية فضلاً إنظر ايضاح ٧ و ٨ .

(ب) أسس توحيد القوائم المالية – تشتمل القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على القوائم المالية الموحدة الأولية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في ايضاح (١) أعلاه . كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة ومعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة . أيضاً ، أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من معاملات داخلية في المجموعة يتم استبعادها عند توحيد القوائم المالية .

(ج) ذمم مدينة – تدرج الذمم المدينة 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 أو السوق ، أيهما أقل . يحدد سعر التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح . تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعملة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة . البضاعة بالطريق يتم تقييمها بالتكلفة .

(هـ) الإستثمارات :

١ - استثمارات في شركات زميلة - الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليست لها سيطرة عليها في السياسات المالية والتشغيلية . تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة حصة المجموعة في إجمالي الأرباح والخسائر المتحققة للشركات الزميلة على أساس حقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقيف ذلك التأثير . عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة . يتم تخفيض القيمة الدفترية للمجموعة إلى صفر وإظهار أي خسائر أخرى يتم إيقافها بإستثناء المدى الذي تتبدل فيه المجموعة للتزامات قانونية أو قامت بدفعات نيابة عن الشركة الزميلة . تقدّم أو تحمل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة الأولية للفترة الجارية .

٢ - استثمارات متاحة للبيع واستثمارات أخرى - عندما تكون أقل من ٢٠٪ من حصة الملكية في شركات مسجلة محلياً وشركات أخرى وأن تلك الإستثمارات للأغراض التجارية وليس للمجموعة تأثير هام أو سيطرة عليها ، وبالتالي يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع من إجمالي محفظة الإستثمارات المتاحة للبيع فإن جزءاً من الإستثمارات التي تتوى الإدارة يستبعد خال فترة سنة واحدة ، يتم تصنيفه كموجودات متداولة في القوائم المالية . الإستثمارات الأخرى يتم تصنيفها تحت موجودات غير متداولة .

كافحة الإستثمارات يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسها وتظهر في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة . تحدد القيمة العادلة بواسطة الرجوع لقيمة السوقية في وجود سوق مفتوح . في غياب سوق مالية تعتبر التكلفة القيمة العادلة لتلك الإستثمارات . تقدّم الأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن التغير في القيمة العادلة ، إذا كانت جوهيرية ، كبند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين . الأرباح أو الخسائر المحققة عن بيع الإستثمارات تظهر بقائمة الدخل الموحدة الأولية . إيرادات الأرباح الموزعة لمثل هذه الإستثمارات يتم قيدها عند إعلانها .

٣ - استثمارات في شركات تابعة غير موحدة - لم توحد الإستثمارات في الشركات التابعة التي في قيد الإنشاء أو تحت التصفية أو التي لا يتتوفر شرط سيطرة المجموعة عليها في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة ، بل قيدت على أساس طريقة حقوق الملكية .

يُقيد الإنخفاض الدائم في قيمة هذه الإستثمارات ، إن وجد ، في قائمة الدخل الموحدة الأولية للفترة الجارية .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) موجودات غير ملموسة :

١ - الشهرة — تمثل الشهرة زيادة تكلفة الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شراؤها ، يتم اختبار الشهرة سنويًا للانخفاض وتسجيل بالتكلفة بعد خصم خسائر الإنفلاش المتراكمة . لا يتم عكس خسائر الإنفلاش بعدها يتم قيدها . تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة القيمة المدرجة لشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة .

عندما تكون تكلفة شراء الإستثمار أقل من قيمته العادلة كما في تاريخ الشراء ، يتم تعديل هذا الفرق بتخفيض القيمة العادلة للموجودات غير المتدولة للشركة المستثمر بها بالتناسب مع قيمتها الدفترية .

٢ - نفقات مؤجلة — تكون النفقات المؤجلة من مصروفات تكبدها المجموعة على تأسيس منافذ تجزئة جديدة ومشاريع أخرى . يتم إطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقررة للإنفاق بها حيث لا تزيد عن خمس سنوات .

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

٣ - علاوة على أرض مستأجرة — تمثل العلاوة على أرض مستأجرة مبالغ مدفوعة بواسطة المجموعة لطرف ثالث للحصول على حق استئجار أرض من جهة حكومية . يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار أو ٢٠ سنة أيهما أقل .

(ز) 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 . لا يتم احتساب إستهلاك على الأرضي . الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كالتالي :

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

تم 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 جوهريًا من العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ضمن المصروفات .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) انخفاض في قيمة الموجودات – تتم مراجعة الممتلكات ، الآلات والمعدات وال الموجودات غير المتداولة الأخرى فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قابلة للإسترداد . يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة ، إن وجدت ، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد . إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع وقيمة الإستخدام ، أيهما أكبر . لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات ، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى ممكن لها حيث تتوارد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة .

(ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة – يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بمحض شروط وأنظمة العمل والعمال في الدول المسجلة بها الشركات الأعضاء في المجموعة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية .

(ي) تحقق الإيرادات – يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء ، وتقيد بالصافي بعد الحسومات . تتضمن الإيرادات أيضاً :

- أ - دخل من عقود الإيجارات والذي يتم تحقيقه خلال فترة تلك العقود .
- ب - إيرادات العمولات والعرض والتي يتم تحقيقها عند اكتسابها .

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

(ك) عقود إيجار تشغيلية – تحمل المدفوّعات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة الأولية خلال فترة العقود على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

(ل) المصروفات – تشمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير محملة لتكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها . مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناتجة من مجهودات المجموعة لمهام التسويق والبيع والتوزيع . توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية ، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة .

(م) الزكاة الشرعية وضريبة الدخل – تخضع الشركة وشركتها 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 ضريبة الدخل عن الشركات التابعة الأجنبية على قائمة الدخل الموحدة الأولية للفترة الجارية .

(ن) تحويل العملات الأجنبية – تحتفظ الشركة بدفاترها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات . أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالمعاملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية . تقيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة الأولية للفترة الجارية .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) تحويل العملات الأجنبية (تابع) – يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المبقة ، على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ نشأة البنود ذات العلاقة . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل الأولية للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال الفترة . التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية الأولية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي ، إذا كانت جوهيرية ، يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة .

(س) توزيعات الأرباح – يتم قيد الأرباح الموزعة المرحلية في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة كمطلوبات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجالس 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 من نقد بالصندوق ونقد لدى البنك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية ، إن وجدت ، لفترة استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والتي تتوفّر للمجموعة بدون آية قيود . في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م لدى المجموعة ودائع بنكية مقيدة بلغت ٩٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٦م : ٦٨,٥ مليون ريال) .

٣ - استثمارات

تتكون الإستثمارات كما في ٣٠ يونيو من الآتي (بآلاف الريالات السعودية) :

غير مدققة	غير مدققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الإستثمارات في شركات زميلة
٩٤٢,٧٦٣	١,٣٥٧,٧٢٢	استثمارات متاحة للبيع
٣٧٢,٨٠٠	٧٥٨,٩٣	استثمارات أخرى
٢٣٢,١٩١	١٩,٢٠٣	
-----	-----	
١,٥٤٧,٧٥٤	٢,٠٨٣,٨٢٨	المجموع
-	(١٢٥,٥٢٧)	يخصم : استثمارات متاحة للبيع مضمنة تحت موجودات متداولة
-----	-----	
١,٥٤٧,٧٥٤	١,٩٥٨,٣٠١	
=====	=====	

ت تكون الإستثمارات في شركات زميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م من حصة الشركة في ملكية شركة المراعي المحدودة (المراعي) ٢٤ % (٢٠٠٦م : ٢٧ %) وشركة المرافق الحديثة لتنمية العقار ٣٠ % (٢٠٠٦م : ١٠٠ %) .

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٧م ، قامت المجموعة بالخلص من كامل حصة ملكيتها (٣٠ %) في الشركة المصرية للأسمدة وعليه ، أثبتت صافي ربح قدره ٦٩٨ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة .

اسـتـثـمـارـاتـ (ـتـابـعـ)

- ٣

ت تكون الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م من حصة ملكية الشركة (٢٦,٩٪) في إعمار المدينة الاقتصادية والبالغة ٣٦٩ مليون ريال سعودي (شركة مساهمة) وكذلك من شراء خلال عام ٢٠٠٧م حصة ملكية بلغت ١٠٪ من شركة سويكورب جسور (تحت التطوير) بمبلغ ٩٣,٨ مليون ريال سعودي و ١٥٪ من شركة سويكورب ، المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي .

قرـوـضـ قـصـيرـةـ الأـجـلـ

- ٤

ت تكون القروض قصيرة الأجل من حسابات سحب على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وعقد تمويل بالمرابحة مع بنوك تجارية مختلفة ، وتحمل نفقات تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق . إن بعض القروض قصيرة الأجل مضمونة من قبل الشركات الأعضاء في المجموعة .

قرـوـضـ طـوـيـلـةـ الأـجـلـ

- ٥

تمثل القروض طويلة الأجل التمويل المقدم من صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) وبنوك تجارية أخرى لشركة صافولا وشركاتها التابعة الموحدة . بعض هذه القروض مضمون بواسطة رهن على الممتلكات ، الآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة . تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهادات والتي من ضمن أشياء أخرى تتطلب الإحتفاظ بنسبي مالية معينة .

رـأـسـ الـمـالـ وـاعـلـانـ تـوزـيعـاتـ الأـربـاحـ

- ٦

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م (٢٠٠٦م : ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي) من ٣٧٥ مليون سهم قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل (٢٠٠٦م : ٣٠٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي) .

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٦ أبريل ٢٠٠٧م الموافقة على توزيع ٩٣,٧٥ مليون كأرباح مرحلية (تمثل ٢٥,٢٥ ريال للسهم) .

قرر مساهمو الشركة في اجتماعهم السنوي المنعقد في ١٨ أبريل ٢٠٠٧م الموافقة على توزيع أرباح نهائية بمبلغ ٩٣,٧٥ مليون ريال (تمثل ٠,٢٥ ريال للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م .

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٢٥ يونيو ٢٠٠٧م الموافقة على توزيع ١٨٧,٥ مليون كأرباح مرحلية (تمثل ٠,٥٠ ريال للسهم) .

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٠٧م الموافقة على توزيع ٩٣,٧٥ مليون كأرباح مرحلية (تمثل ٠,٢٥ ريال للسهم) .

خسارة الإنخفاض و المخصصات

تقوم إدارة المجموعة حالياً بمراجعة لإستراتيجيتها التشغيلية وإعادة هيكلة عملياتها حيث تركز المجموعة بشكل كبير على فرص الاستثمار وإعطاء إستقلالية أكبر لوحدات عملها التشغيلية . سوف يتم تقييم كافة العمليات وفقاً لربحيتها والعائدات المتوقعة . بناءً على إعادة الهيكلة هذه ، قد قامت الإدارة بتقييم بعض عملياتها الخارجية وقررت إغلاق مرفق التصنيع في السودان بينما لا تزال مرفاق الأردن لا تعمل .

أيضاً يتم مراجعة بعض عمليات الشركة الداخلية في الأنشطة التجارية والعقارية من جهة حدوث إنخفاض في قيمة موجوداتها .

حددت إدارة المجموعة بعض الموجودات التي قد لا يمكن إستردادها بقيمتها الدفترية . وبناءً على تقدير مبدئي فإن مبلغ ١٠٣,٣ مليون ريال سعودي قد تم تسجيله كخسارة إنخفاض على الممتلكات والماكينات والمعدات والشهرة ، ومخصصات مقابل تقييم المخزون والذمم المدينة . يجري حالياً تقييم مفصل أكثر دقة لإظهار مستوى مخصص الإنخفاض المطلوب .

التسويات الناتجة من الأمر أعلاه يتم تحديدها لقائمة الدخل ويتم تلخيصها كما يلي :-

(ألف ريال سعودي)

٥٣,١٥٦	إنخفاض الممتلكات والماكينات والمعدات
١٣,١٢٩	إنخفاض الشهرة
٣٢,١١٠	مخصص مقابل الذمم المشكوك فيها والأصول المتداولة الأخرى
٤,٩٣٦	تسوية التقييم مقابل المخزون

١٠٣,٣٣١	
=====	

الزكاة وضريبة الدخل الأجنبي

بموجب التعديلات الأخيرة في أنظمة الزكاة بخصوص تطبيق الزكاة على الشركات التابعة الأجنبية والإستثمارات . وبناءً على فهم مبدئي والربط الذي تم بواسطة مستشار المجموعة للزكاة فإن مخصص بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي قد تم تكوينه في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة ليغطي الزكاة المحتملة التي تتعرض لها المجموعة . هذا المخصص خاضع للتعديل بعد إكمال التقدير التفصيلي من مصلحة الزكاة والدخل .

ربح السهم

تم احتساب ربح السهم لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م بتقسيم صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م لعدد ٣٧٥ مليون سهم .

تم احتساب ربح السهم لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م بتقسيم صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م لعدد ٣٧٣,١ مليون سهم .

١٠ - التغيرات الموسمية

تتأثر بعض أنشطة المجموعة بحركة موسمية مرتبطة بأشهر رمضان ، شوال و موسم الحج حيث تنتج عنها زيادة كبيرة في مبيعات تلك الفترة . يتمثل تأثير هذه الفترة لعامي ٢٠٠٦م و ٢٠٠٧م بشكل رئيسي في الربع الأول والربع الأخير من السنة المالية . عليه ، فإن نتائج التشغيل المعروضة في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للفترة قد لا تكون مؤشراً عادلاً لنتائج التشغيل لسنة كاملة .

١١ - قطاعات المعلومات

(أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م و ٢٠٠٧م تمثلت الأنشطة الرئيسية للمجموعة في التصنيع والتجارة بالجملة والتجزئة في أصناف متعددة من الأغذية والمنتجات التابعة لها . إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بقطاعات العمل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م و لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ملخصة حسب القطاع هي كالتالي (بالآلاف الريالات السعودية) :

المجموع	تجزئة	تصنيع / بالجملة	وأنشطة أخرى	استثمارات
٣,٤٣٣,٨٠٤	١٤,٨٣٣	١,٣١٤,٢٨١		٢,١٠٤,٦٩٠
٢,٢٣٠,٣٩٩	١,٩٣٤,٣٥٥	٨٥,٩٠٣		٢١٠,١٩١
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٧٨٠,٨٣٢		٣,٢١٩,١٦٨
١,٠٠٤,٥٦٠	٩٣٢,٤٠٤	١٧,٥١١		٥٤,٦٤٥
(١٠٣,٣٣١)	-	(١٨,٢٤٧)		(٨٥,٠٨٤)
٩٠١,٢٢٩	٩٣٢,٤٠٤	(٧٣٦)		(٣٠,٤٣٩)

٢٠٠٧م (غير مدقة) :

صافي الممتلكات ، الآلات والمعدات
صافي الموجودات غير المتداولة الأخرى
صافي الإيرادات
صافي الدخل قبل خسارة الإنخفاض والمخصصات
الإنخفاض في الموجودات
صافي الدخل (الخسارة)

٤,٣٧٨,٩٣٢	١٧,١٦٩	٢,٧٦٠,٤١٤	١,٦٠١,٣٤٩
١,٧٣٢,٤٥٥	١,٣٣٣,٧٦٨	١١٤,٥٤٥	٢٨٤,١٤٢
٤,٠٧٠,٤٧٩	-	١,٤٧٠,٣٥٤	٢,٦٠٠,١٢٥
٣٨١,٧٧٣	٢٧٣,٠٠٩	٣٩,٧٦٥	٦٨,٩٩٩

٢٠٠٦م (غير مدقة) :

صافي الممتلكات ، الآلات والمعدات
صافي الموجودات غير المتداولة الأخرى
صافي الإيرادات
صافي الدخل

١١ - قطاعات المعلومات (تابع)

(ب) إن أعمال المجموعة تم في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية والجمهورية الإسلامية الإيرانية ومناطق جغرافية أخرى . إن المعلومات المالية المنتقدة والخاصة بالقطاعات الجغرافية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م ول فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ملخصة كالتالي (بالألف الريالات السعودية) :

المجموع	دول أخرى	الإيرانية	مصر	العربية	المملكة	السعودية
٣,٤٣٣,٨٠٤	١٧٤,٨١٣	٤٢٩,٧٩٤	٤٧٢,١٤٣	٢,٣٥٧,٠٥٤	٢٠٠٧م (غير مدقة) :	
٢,٢٣٠,٣٩٩	٧,٧٤٩	٨,٦٤٠	٢٦,٧١٢	٢,١٨٧,٢٩٨	صافي الممتلكات ، الآلات والمعدات	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٤,٠٢٠	١,٠٤٩,٧٨١	٤١٤,٥٠٤	٣,٣١٢,١٤٥	صافي الموجودات غير المتداولة الأخرى	
١,٠٠٤,٥٦٠	(٣٣,٦٨٢)	٣٥,٩٢١	٧٧٨,٢٥٣	٢٢٤,٠٦٨	صافي الإيرادات	
(١٠٣,٣٣١)	(٨٥,٠٨٤)	-	-	(١٨,٢٤٧)	صافي الدخل قبل خسارة الإنفاض والمخصصات	
٩٠١,٢٢٩	(١١٨,٧٦٦)	٣٥,٩٢١	٧٧٨,٢٥٣	٢٠٥,٨٢١	الإنفاض في الموجودات	
					صافي الدخل (الخسارة)	
٢٠٠٦م (غير مدقة) :						
٤,٣٧٨,٩٣٢	١٥٨,٦٨١	٤٢٥,٦٤٢	١٥٣,١٠١	٣,٦٤١,٥٠٨	صافي الممتلكات ، الآلات والمعدات	
١,٧٣٢,٤٥٥	١٨٩	١٤,٧٣٤	٤٧٠,٩٢٨	١,٢٤٦,٦٠٤	صافي الموجودات غير المتداولة الأخرى	
٤,٠٧٠,٤٧٩	١٩٠,٣٧٦	٧٣٨,٩٩٨	٣١١,٦٣٠	٢,٨٢٩,٤٧٥	صافي الإيرادات	
٣٨١,٧٧٣	(٣٠,٦١٩)	٧١,٥٧١	(٣١,٤٨٦)	٣٧٢,٣٠٧	صافي الدخل (الخسارة)	

١٢ - تعهدات والتزامات محتملة

(ا) التعهّدات :

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م كانت لدى الشركة تعهدات قائمة بلغت ٣٣٧ مليون ريال سعودي . (٢٠٠٦م : ٤٧٤ مليون ريال سعودي) في شركة سويكورب جوسور (تحت التطوير) والذي يتمثل غرضها الأساسي في الاستثمار في الطاقة والمشاريع البتروكيمائية المتعلقة بها .

(ب) التزامات محتملة :

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م قامت مصلحة الزكاة و الدخل بربط زكاة شرعية إضافية بمبلغ ٣١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٦م : ٣٠,٨ مليون ريال سعودي) عن فترات سابقة تتعلق بالشركة وبعض شركاتها التابعة الموحدة . اعتبرت الإدارة على هذه الربط وتعتقد بأن المصلحة سوف تعدل هذا الربط . وبالتالي لم يتم تكوين مخصص لهذا المبلغ في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المرفقة .

١٣ - موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٠٧م .

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنماشى مع عرض الفترة الحالية .