

# الجريدة وشركاه

اصحابه

برايس وترهاوس كوبيرز

سندي وبرجمي

مراجعون ومحاسبون قانونيون

ترخيص رقم ٧٦

عضو مجموعة كستن العالمية

## تقرير فحص مراجعي الحسابات

إلى المسادة المساهمين  
شركة مجموعة صافولا:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاؤها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقائمة الدخل والارباح المتبقاة الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات الموجزة المتعلقة بها. إن ادارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

لقد كان فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتحقق الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية، والإفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. أنه أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعهود عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وعليه، فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتطلب إدخالها على القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعهود عليها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف الشركة.

الجريدة وشركاه

احد اعضاء برايس وترهاوس كوبيرز

سندي وبرجمي

لهم

عبد القادر علي سندي  
ترخيص رقم ١١٧

٩ رمضان ١٤٢٦ هـ  
(١٢) أكتوبر (٢٠٠٥)



وليد إبراهيم شكري  
٣٢٩ ترخيص رقم



An Noman

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مدققة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤  
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥
٧٩,٤٤٠	٣٥٩,٢٤٥
١٩٥,٣٤٢	٣٧٢,٧٦٦
٣٢٧,٥٧٥	١,٠٤٨,٩٧٨
٦٥٤,٠٨٥	١,٣٨٢,٤٦٨
٢٢٠,٣٩٤	٣٤٣,٠٤٤
<hr/>	<hr/>
١,٤٧٦,٨٣٦	٣,٥٠٦,٥٠١
٩٤٧,٨٥٥	١,٠٦٧,٠٠٤
١٠٥,٦٦٠	٨٧,٦٤٠
٦٣,٣٢٢	٩١,١٠٦
٢,٥٤٢,٧٤٥	٣,٦٥٦,٦٥٢
<hr/>	<hr/>
٥,١٣٦,٤١٨	٨,٤٠٨,٩٠٣
<hr/>	<hr/>
٩٦٤,٢٦٦	١,٥٧٣,٧٩٦
١١٨,٥٠٠	١٣٢,١٧٧
٤٥١,٩٤٨	١,٠٧١,١٠٠
٣٦٠,٧٢٤	٧٣٣,٢٩٨
<hr/>	<hr/>
١,٨٩٥,٤٣٨	٣,٥١٠,٣٧١
٩٥,٤٤٠	١٢١,٢٨٦
٧٥١,٧٤٠	١,٠٥٠,٩٣٤
٨٠,٧٠٩	١١٠,٥١٣
<hr/>	<hr/>
٢,٨٢٣,٣٢٧	٤,٧٩٣,١٠٤
<hr/>	<hr/>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
٣٤٤,٣٩٤	٣٩٤,٦٣١
٢٥٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
(٦٣,٤٥٢)	(٥٨,٩٧٨)
١٣,٦١٣	٧٦,٢٢٤
٣٢٢,٢٧٨	٩٥٦,٩٥١
<hr/>	<hr/>
١,٨٧٩,٨٣٣	٢,٨٨١,٨٢٨
<hr/>	<hr/>
٤٣٣,٢٥٨	٧٣٣,٩٧١
<hr/>	<hr/>
٢,٣١٣,٠٩١	٣,٦١٥,٧٩٩
<hr/>	<hr/>
٥,١٣٦,٤١٨	٨,٤٠٨,٩٠٣
<hr/>	<hr/>

الموجودات

موجودات متداولة:  
نقد وما عائله  
اوراق مالية متاحة للبيع  
صافي الذمم المدينة  
صافي المخزون  
مدفوعات مقدمة وموجودات اخرى

مجموع الموجودات المتداولة

صافي الاستثمارات (انظر ايضاح ٣)  
صافي الشهرة  
صافي موجودات غير متداولة اخرى  
صافي الموجودات الثابتة

المجموع

المطلوبات وحقوق الملكية:

مطلوبات متداولة:  
قروض قصيرة الأجل (انظر ايضاح ٥)  
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل  
ذمم دائنة  
مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى

مجموع المطلوبات المتداولة

ذمم دائنة طويلة الأجل  
قروض طويلة الأجل  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مجموع المطلوبات

حقوق الملكية:  
حقوق المساهمين في الشركة:  
رأس المال (انظر ايضاح ٦)  
علاوة إصدار رأس المال  
احتياطي نظامي  
احتياطي عام  
تعديلات تحويل عملات أجنبية  
ارباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع  
ارباح مبقاة

مجموع حقوق المساهمين

حقوق الأقلية

مجموع حقوق الملكية

المجموع

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والارباح المبقة الموحدة الموجزة الأولية (غير مدفقة)  
لفترات الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ (بالآلاف الريالات السعودية)

فترى التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر		فترى الثلاثة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٣,٥٩٠,٥٨١ (٢,٩٥٣,٩٠٣)	٤,٩٧٥,٩٨٩ (٤,١٣٧,٠٥٨)	١,٢٣٤,٧٣٠ (١,٠٢١,٩٠١)	١,٨٣٣,٠٧٦ (١,٤٩٠,٢٨٦)	صافي الأيرادات تكلفة الأيرادات
٦٣٦,٦٧٨	٨٣٨,٩٣١	٢١٢,٨٢٩	٣٤٢,٧٩٠	أجمالي الربح
(٣١٥,٨٨٩) (١٥٩,٢٨٧)	(٤٠٧,٤٦٨) (٢٨٠,٥٧١)	(١٢٠,٥٢٨) (٥٠,٨٧٨)	(١٥٢,٨٩٦) (١٤٢,٧١١)	مصاريف: بيع وتسويق عمومية وإدارية
١٦١,٥٠٢	١٥٠,٨٩٢	٤١,٤٢٣	٤٧,١٨٣	الدخل من العمليات
-	-	-	-	صافي ايرادات (مصاريف اخرى):
١٤٥,٥٣٩ ١٠,٤٣٨	٧١١,٤٥٧ ٢٤٣,٣٨٥ ٣٠,٦٣١	٧٤,٦٤٠ ٥,٠٣٠	٧١١,٤٥٧ ٨٦,٢٨٧ ٣٢,٩٦٣	صافي الدخل من استبعاد جزء من استثمار في شركة زميلة صافي الدخل من الاستثمارات صافي ايرادات تمويلية و اخرى
٣١٧,٤٧٩	١,١٣٦,٣٦٥	١٢١,٠٩٣	٨٧٧,٨٩٠	الربع قبل الزكاة الشرعية و حقوق الأقلية
(٥,١٢٣)	(١٨,٧٧١)	(١,١٠٠)	(١٢,٣٠٤)	الزكاة الشرعية وضرية الدخل الأجنبية
٣١٢,٣٥٦	١,١١٧,٥٩٤	١١٩,٩٩٣	٨٦٥,٥٨٦	الربع قبل حقوق الأقلية
(٥٢,١٧٨)	(١٠٧,٥٨٠)	(١٥,٩٦٠)	(٧٤,١٦٨)	حصة حقوق الأقلية في صافي ارباح الشركات التابعة الموحدة
٢٦٠,١٧٨	١,٠١٠,٠١٤	١٠٤,٠٣٣	٧٩١,٤١٨	صافي الربح
٣٠٥,٩٠٠	٤٥٣,٧٣٧	٢٧٨,٨٤٥	١٩٦,١٣٣	ارباح مبقة كما في بداية الفترة
(٢٤٢,٠٠٠) (١,٨٠٠) -	(٢٠٥,٠٠٠) (١,٨٠٠) (٢٥٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠) (٦٠٠) -	(٣٠,٠٠٠) (٦٠٠) -	ارباح موزعة مكافأة أعضاء مجلس الادارة اسهم منحة صدرت
٣٢٢,٢٧٨	٩٥٦,٩٥١	٣٢٢,٢٧٨	٩٥٦,٩٥١	ارباح مبقة كما في نهاية الفترة
٨,٦٧	٣٣,٦٧	٣,٤٧	٢٦,٣٨	ربح السهم (بالريال السعودي) (انظر ايضاح ٧)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة الأولية (غير مدقة)  
لفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥
٢٦٠,١٧٨	١,١١٠,٠١٤
١٢٢,٠٤٣	١٦٦,١٤٩
٥٢,١٧٨	١٠٧,٥٨٠
(١٤٥,٥٣٩)	(٩٥٤,٨٤٢)
<u>(٢٠٩,٣٥٩)</u>	<u>(٢٧٥,٧٤٤)</u>
<u>٧٩,٥٠١</u>	<u>٥٣,١٥٧</u>
١٢٠,٩٩٠	١٠٠,٨٢٥
(٣١٤,٧٠٨)	٢٧٢,٢١٤
(٣,٦٥٠)	٤٠,٥٨٥
(٥٠,٥٦٨)	(٤٣,٦١٩)
<u>(٦٢١,٤٨٤)</u>	<u>(٦٠٦,٦٥٧)</u>
<u>(٨٦٩,٤٢٠)</u>	<u>(٢٣٦,٦٥٢)</u>
٢٢٥,٥٧١	٥٨١,٦٣٣
٦٥٦,٦٢٨	(٤١,٠٢٠)
١٠,٥٨٥	(٦,٠٠٧)
<u>(١٨٩,٧٩٧)</u>	<u>(٢٥٥,٦٥٤)</u>
<u>٧٠٢,٩٨٧</u>	<u>٢٧٨,٩٥٤</u>
(٨٦,٩٣٢)	٩٥,٤٥٩
<u>١٦٦,٣٧٢</u>	<u>٢٦٣,٧٨٦</u>
<u>٧٩,٤٤٠</u>	<u>٣٥٩,٢٤٥</u>

التدفقات النقدية من العمليات:

صافي الربح

تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد من العمليات:

استهلاكات واطفاءات

حقوق الأقلية

صافي الدخل من الاستثمارات

صافي التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية

صافي النقد الناتج عن العمليات

التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار:

أرباح موزعة مقبوضة من شركة زميلة

صافي التغير في الاستثمارات

التغيرات في الشهرة

إضافات على موجودات غير متداولة أخرى

صافي الاضافات على الموجودات الثابتة

صافي النقد المستخدم في نشاطات الاستثمار

التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:

صافي التغيرات في قروض قصيرة الأجل

صافي التغيرات في قروض طويلة الأجل

صافي التغيرات في حقوق الأقلية و أخرى

أرباح موزعة مدفوعة

صافي النقد الناتج عن نشاطات التمويل

صافي التغير في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله كما في بداية الفترة

نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية.

A. M. Almanar

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

ايصالات حول القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤

١ - الشركة وطبيعة أعمالها

ان شركة مجموعة صافولا ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢١ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (٩ مارس ١٩٧٨). صدر سجل الشركة التجاري رقم ٤٠٣٠١٩٧٠٨ في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩هـ (٦ يونيو ١٩٧٩)؛ تمثل أهداف الشركة في إنتاج وتسويق الريوت البانية وانشاء الصناعات المكملة لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الالبان والاغذية الخفيفة ومواد التغليف والتصدير والاستيراد والتعهدات التجارية والوكالات التجارية بالإضافة الى تنمية المحاصيل الزراعية.

لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة الموحدة التالية (مجموعة "المجموعة") والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص بها وتمارس نشاطها بشكل رئيسي في مجالات إنتاج وتسويق المنتجات الغذائية ومنافذ تجزئة ومواد التغليف ومطاعم الأغذية السريعة:

الشركة	بلد التأسيس	كما في ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٤	٢٠٠٥	نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)
شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة ("صافولا للتغليف")	الملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الاطر لمواد التغليف المحدودة	الملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة رؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات الحاسوب الآلي	الملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة	فيرجن إيلاندز	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة تيسير (المنطقة الحرة)	الامارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة العزيزية بندة التجارية	الملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة العزيزية بندة المتحدة (سابقاً شركة العزيزية بندة القصيم)	الملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا لزيوت الطعام المحدودة ("زيوت الطعام")	الملكة العربية السعودية	٩٠,٦٢	٩٠,٦٢	٩٠,٦٢	٩٠,٦٢
شركة هرفي للخدمات الغذائية	الملكة العربية السعودية	٧٠	٧٠	٧٠	٧٠
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("الاستثمارات الصناعية")	الملكة العربية السعودية	٦٣,٥	٦٣,٥	٦٣,٥	٦٣,٥
شركة المرافق الحديثة للتنمية العقارية	الملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠

لدى شركة زيوت الطعام أيضاً استثمارات في الشركات التابعة الموحدة التالية:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
شركة ماليتراب القابضة	لوكسمبورغ	١٠٠	١٠٠	٧٥	٧٥
شركة عافية العالمية - الأردن (سابقاً شركة صافولا الأردن)	الأردن			٥١	٦٠
شركة صافولا المغرب	المغرب			٥٠	٥٠
شركة صافولا سام فودز المحدودة ("سام فودز")	فيرجن إيلاندز			٦٠	٨٨,٦٥
شركة صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة - قيد التأسيس ("صافولا السودان")	السودان			٦٤	٩٠
شركة انفسكر إنك ("انفسكر")	فيرجن إيلاندز			٤٩	٤٩
شركة صافولا هشاهر ("هشاهر")	إيران				

تمتلك شركة الاستثمارات الصناعية نسبة ٦٤,٧٩ بالمائة من رأس المال الشركة المتحدة للسكر ("المتحدة للسكر")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية والتي تم توحيدها مع القوائم المالية الأولية لشركة الاستثمارات الصناعية قبل إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

خلال عام ٢٠٠٥، أستطاعت شركة المتحدة للسكر الشركة المتحدة للسكر - مصر، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية مصر العربية. تأسست الشركة المتحدة للسكر - مصر لأغراض إمتلاك وتشغيل مصنع لتكرير قصب السكر في مصر وبيع وتوزيع السكر المكرر والمنتجات الفرعية ذات العلاقة.

خلال عام ٢٠٠٥، وقعت شركة صافولا للتغليف اتفاقية لامتلاك نسبة ١٠٠ بالمائة من شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("شركة الشرق")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وقادت بدفع مبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي كدفعة مقدمة مقابل هذا الاستثمار. يتمثل الغرض الرئيسي لشركة الشرق في تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة للم المنتجات البلاستيكية. خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٥، بدأ شريك الأقلية الذي يملك نسبة ١ بالمائة من شركة الشرق بإجراءات قانونية ضد شركة صافولا للتغليف لاستخدام حقه في إعادة شراء الحصص المباعة لشركة صافولا للتغليف من قبل شريك الأغلبية في شركة الشرق. ما زالت الإجراءات القانونية في مراحلها الأولى ولا يمكن توقع نتائجها بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية. إضافة إلى ذلك، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥، تقوم شركة الشرق باعادة هيكلتها. وبالتالي، لم يتم توحيد القوائم المالية الأولية لشركة الشرق للفترة المتباعدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ مع القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة، بانتظار حل القضية المشار إليها أعلاه.

تمتلك المجموعة أيضاً ملكية فعلية بنسبة ٤٩,٩ بالمائة من رأس المال شركة صافولا سام مصر ("سام مصر")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية مصر العربية، والتي تم توحيدها أيضاً مع القوائم المالية لشركة سام فودز (والتي تمتلك نسبة ٧٥ بالمائة من سام مصر) قبل إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية. لدى المجموعة سيطرة جوهرية على شركة سام مصر.

خلال عام ٢٠٠٤، تم تأسيس شركة صافولا السودان كشركة ذات مسؤولية محدودة في جمهورية السودان لغرض الإنتاج والتجارة في منتجات زيوت الطعام. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥، لا تزال شركة صافولا السودان قيد التأسيس. تقع الإدارة بالكامل سوق تبدأ نشاطها في نهاية عام ٢٠٠٥.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٤، امتلكت شركة زيوت الطعام نسبة ٩٠ بالمائة من رأس المال شركة انفسكر، وهي شركة أعمال دولية مسجلة بموجب قوانين بربادوس في فرجين إيلاندز. إن الهدف الرئيسي لأنفسكر هو امتلاك استثمار في شركة مقرها جمهورية كازاخستان، والتي تمارس عملها في انتاج وتوزيع منتجات الزيوت النباتية.

M. M. Al-Mannan  
M. M. Al-Mannan

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٤، امتلكت شركة زيوت الطعام ايضاً نسبة ٤٩ بالمائة من رأس المال شركة بمشاهير، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في الجمهورية الإسلامية الإيرانية. إن الهدف الرئيسي لشركة بمشاهير هو امتلاك استثمارات في شركتين ايرانيتين مساهمتين تعملان في انتاج وتوزيع زيوت الطعام والسمن البشري. لدى شركة زيوت الطعام سيطرة جوهرية على شركة بمشاهير.

تشتمل القوائم المالية الموجزة الأولية المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادلة المتكررة التي تعتبرها ادارة المجموعة ضرورية لعرض عادل لقائمة المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة. ان النتائج الأولية للعمليات لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات السنوية للمجموعة. يجب ان تقرأ هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية والاضاحات مع القوائم المالية الموحدة المدققة السنوية للشركة والاضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعد القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تقييم بقيمتها العادلة. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية تتماشى مع مثيلتها الموضحة بال报稅 الساري للشركة لعام ٢٠٠٤، والتي تتلخص الآتي:

**اسس توحيد القوائم المالية**  
تشتمل القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية على القوائم المالية الاولية للشركة وشركاتها التابعة المبينة في اياضاح ١ اعلاه. لقد تم إستبعاد كافة الارصدة والمعاملات الجوهرية عند التوحيد.

**استخدام التقديرات**  
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للادارة من معلومات عن الأحداث والاجراءات الحالية، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات.

**نقد وما يماثله**  
يتضمن النقد وما يماثله نقد في الصندوق، ونقد لدى البنوك واستثمارات اخرين قصيرة الاجل ذات سيولة عالية، إن وجدت، ولها تاريخ استحقاق اصلية اقل من ثلاثة اشهر، والتي تكون متاحة للمجموعة دون أية قيود.

**ذمم مدينة**  
تدرج الذمم المدينة بالبالغ الاصلية بعد حسم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بعدم امكانية المجموعة تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة.

**مخزون**  
يقيم المخزون على اساس سعر التكلفة أو السوق، أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجع. تشتمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعملة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة.

  
A. M. Almarni

**استثمارات في شركات تابعة غير موحدة**  
ان الاستثمارات في الشركات التابعة التي هي قيد الانشاء او تحت التصفية او التي لا يتتوفر شرط سيطرة المجموعة عليها او التي تخضع لعادة هيكلة او اعادة تنظيم، لم توحد في هذه القوائم المالية الموجزة الأولية، بل قيدت على اساس طريقة حقوق الملكية.

**استثمارات في شركات زميلة**  
تقيد الاستثمارات في شركات زميلة والتي تمتلك المجموعة حصص فعلية بنسبي أقل من ٥٠ بالمائة في رأس المال، والتي لا تطبق عليها عملية التوحيد، على أساس حقوق الملكية. وفقاً لهذا المبدأ، تقيد هذه الاستثمارات في بادئ الأمر بسعر التكلفة ومن ثم تعدل لظهور حصة المجموعة في أرباح او خسائر الشركات المستثمر فيها والأرباح الموزعة منها. تقيد حصة المجموعة في ارباح او خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموجزة الأولية للفترة الجارية.

**أوراق مالية متاحة للبيع وإستثمارات أخرى في حقوق الملكية**  
ت تكون الأوراق المالية المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حرص تقل عن ٢٠ بالمائة في رأس المال عدة شركات مساهمة محلية. تبني الادارة بيع هذه الاستثمارات خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الموجزة الأولية. وبالتالي، تم قيد هذه الاستثمارات ضمن الموجودات المتداولة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات على اساس قيمتها العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموجزة الأولية. تقيد الأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن التغير في القيمة العادلة، اذا كانت جوهريه، كبند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين. وعند استبعاد تلك الاستثمارات، تقيد هذه الارباح او الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الموجزة الأولية.

ت تكون الإستثمارات الأخرى في حقوق الملكية، والتي لا يحفظ بها لأغراض تجارية، بشكل رئيسي من حرص تقل عن ٢٠ بالمائة في رأس المال عدة شركات ذات مسؤولية محدودة. تقيد هذه الإستثمارات بالتكلفة حيث ان تقدير قيمتها العادلة غير ممكن.

يقيد الإنخفاض الدائم في قيمة هذه الإستثمارات، إن وجد، في قائمة الدخل الموجزة الأولية للفترة الجارية.

**شهرة**  
تمثل الشهرة زيادة تكلفة الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شراؤها، ويتم اطفاؤها بإستخدام طريقة القسط الثابت على فترة لا تتجاوز ٢٠ سنة.

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

**موجودات أخرى غير متداولة**  
أ) نفقات مؤجلة - تكون النفقات المؤجلة من مصروفات تكبدتها المجموعة لغرض تأسيس منافذ تجارية جديدة ومشاريع أخرى. يتم اطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للارتفاع بها بحيث لا تزيد عن خمس سنوات.

*M. Al-Harbi*  
*A. Mannaia*

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

ب) علاوة على أرض مستأجرة - تقييد العلاوة على أرض مستأجرة، والتي سددتها المجموعة إلى طرف ثالث للحصول على حق استئجار أرض من جهة حكومية، بالتكلفة بعد خصم الأطفاءات المتراكمة. يتم احتساب الأطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار أو ٢٠ سنة، أيهما أقل.

#### موجودات ثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الانتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

#### سنوات

اراضي	-
مباني	٣٣ - ٢٠
آلات ومعدات	٢٠ - ٣
اثاث ومعدات مكتبية	١٠ - ٤
سيارات	٤ - ٣
تحسينات على مباني	٢٥ - ١٥

تم رسملة نفقات التمويل على القروض المستخدمة لتمويل بناء موجودات ثابتة خلال فترة اعداد وتجهيز الاصل لغرض استخدامه. تقييد نفقات التمويل الأخرى ضمن المصروفات عند تكديها.

تقييد المصروفات الخاصة بالصيانة والاصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الانتاجي لهذه الموجودات، ضمن المصروفات.

#### انخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل

يتم مراجعة الموجودات الثابتة والموجودات الأخرى غير المتداولة بما في ذلك الشهرة، فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة المدرجة غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة المدرجة عن القيمة القابلة للاسترداد. ولفرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم جمع جميع الموجودات على أدنى مستوى ممكن لها حيث تتوارد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة.

#### قرص

تدرج القرص بقيمة المبالغ التي تم الحصول عليها، بعد خصم المصروفات المتعلقة بهذه العمليات.

#### مخصصات أخرى

يتم قيد المخصصات الأخرى عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وأمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بوجوب شروط أنظمة العمل والعمال في الدول المسجلة بها الشركات الأعضاء في المجموعة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية للفترة الجارية. يتم احتساب المبلغ المستحق على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية. يتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين بوجوب الشروط المبينة في قوانين تلك الدول.

*Mohamed A. M. Almarni*

## **تحقيق الإيرادات**

يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء، وتقيد بالصافي بعد الحسومات. يقيد الدخل من عقود الإيجارات خلال فترة تلك العقود ويقيد ضمن الإيرادات.

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

## **عقود إيجار تشغيلية**

تحمل المصاريف المتعلقة بعقد الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية خلال فترة العقود.

## **مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية**

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

## **الزكاة الشرعية وضريبة الدخل**

تحتسب الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضرائب في البلاد المسجلة فيها. تحمل ضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية للفترة الجارية.

تقيد الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والناتجة عن اتجاه الربط الزكوية والضريبية للمجموعة عندما يتم تحديدها.

## **تحويل العملات الأجنبية**

تحتفظ الشركة بسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي. يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات التي تم بالمعاملات الأجنبية، فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية. تقيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية، والتي لم تكن جوهرية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المتبقتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤، في قائمة الدخل الموحدة الموجزة الأولية للفترة الجارية.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى ريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية. يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المتبقية، على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ نشأة البنود ذات العلاقة. بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل في الشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجع لأسعار الصرف خلال الفترة. إن الفروقات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى ريال السعودي، يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

## **توزيعات الأرباح**

يتم قيد الأرباح الموزعة المرحلية في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها إعتمادها من قبل مجلس الإدارة. ويتم قيد الأرباح الموزعة الخاتمة في الفترة التي يتم فيها إعتمادها من قبل المساهمين.

## **إعادة تصنيف**

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية لفترة التسعة أشهر المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ لتتوافق مع تصنيف فترة التسعة أشهر المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥.

### ٣ - استثمارات

ت تكون الاستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ بشكل رئيسي من حصة الشركة في ملكية شركتين زميتين بقيمة ٨٧٧ مليون ريال سعودي (٤٠٤ - ٥٧٥ مليون ريال سعودي).

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٥، قامت الشركة باستبعاد جزء من استثماراتها في شركة المداعي من خلال الاكتتاب العام المبدئي لشركة المداعي.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٥ أيضاً، قامت الشركة بامتلاك ٣٠ بالمائة من رأس المال الشركة المصرية للأسمدة، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في جمهورية مصر العربية. إن الغرض الأساسي للشركة المصرية للأسمدة هو انتاج وتجارة الجملة والتجزئة للأسمدة.

### ٤ - التغيرات الموسمية

تتأثر بعض أنشطة المجموعة بحركة موسمية مرتبطة بشهر رمضان وعيد الأضحى، حيث تنتج عنها زيادة كبيرة في مبيعات تلك الفترة. ويتمثل تأثير هذه الفترة لعامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ بشكل رئيسي في الربع الأول والأخير من السنة المالية.

### ٥ - قروض قصيرة الأجل

ت تكون القروض قصيرة الأجل من حسابات سحب على المكتشوف وقروض قصيرة الأجل وعقد تمويل بالمراجعة، وتحمل نفقات تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق. إن بعض القروض قصيرة الأجل مضمنة من قبل الشركة وبعض الشركات الاعضاء في المجموعة.

لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٦٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥.

### ٦ - رأس المال وتوزيعات الارباح

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ (٢٠٠٤ - ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي) من ٣٠ مليون سهم (٢٠٠٤ - ٢٠ مليون سهم)، قيمة السهم الواحد ٥ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

قرر المساهمون خلال الجمعية العمومية غير العادية التي انعقدت في ١٩ مارس ٢٠٠٥ زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح سهم واحد لكل اربعة اسهم قائمة كما في ذلك التاريخ ووافقو على دفع توزيع الارباح النهائية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي الى المساهمين. نتيجة لذلك، زاد رأس مال الشركة الى ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي كما زاد عدد الاسهم الى ٢٥ مليون سهم. ثمت هذه الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من حساب الارباح المبقاء.

كما قرر المساهمون خلال الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ١٦ يوليو ٢٠٠٥ زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح سهم واحد لكل خمسة اسهم قائمة. كنتيجة لذلك، زاد رأس مال الشركة الى ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما زاد عدد الاسهم الى ٣٠ مليون سهم. ثمت هذه الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي العام.

كما وافق مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد في ٢٠ يونيو ٢٠٠٥ على توزيع ارباح مرحلية بواقع ٦ ريال سعودي للسهم الواحد.

قرر مجلس الادارة خلال اجتماعه المنعقد في ١٥ سبتمبر ٤ ٢٠٠٤ زيادة أخرى لرأس مال الشركة وذلك باصدار أسهم جديدة بمبلغ ٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي وذلك للمساهمين المسجلين. ان الشركة بقصد الحصول على الموافقة القانونية لهذه الزيادة في رأس المال.

## ٧ - ربع السهم للفترة

تم احتساب ربع السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ بقسمة صافي الربح لتلك الفترة على ٣٠ مليون سهم للحصول على اثر رجعي بعد الأخذ في الاعتبار اسهم المنحة التي صدرت حلال عام ٢٠٠٥.

## ٨ - قطاعات العمل

خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤، تناولت الانشطة الرئيسية للمجموعة في التصنيع والتجارة بالجملة والتجزئة في أصناف متعددة من الأغذية والمنتجات التابعة لها. ان المعلومات المالية المتقدمة وخاصة بقطاعات العمل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ ولفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ هي كالتالي (بآلاف الريالات السعودية):

تصنيع / بالجملة	تجزئة	آخرى وأخرى	المجموع	
				<u>٢٠٠٥</u>
١,٤١٨,٧٨٠	٢,٢١٩,٧٧٣	١٨,٠٩٩	٣,٦٥٦,٦٥٢	
١٤٥,٦٣٧	٢٥٧,٦١٠	٨٤٢,٥٠٣	١,٢٤٥,٧٥٠	
٣,٢٣٩,٣٣٠	١,٧٣٦,٦٥٩	-	٤,٩٧٥,٩٨٩	
١٤٠,٨٣٢	٦٤,٨٥٨	٨٠٤,٣٢٤	١,٠١٠,٠١٤	
				<u>٢٠٠٤</u>
٨٩٨,٤٩٣	١,٦٢٨,٦٠٠	١٥,٦٥٢	٢,٥٤٢,٧٤٥	
٤٠٥,٤٨١	١١٢,٩٧٤	٥٩٨,٣٨٢	١,١١٦,٨٣٧	
٢,١٠٧,٨٧١	١,٤٨٢,٧١٠	-	٣,٥٩٠,٥٨١	
١٣٨,٣٥٢	٢٢,٩٨٠	٩٨,٨٤٦	٢٦٠,١٧٨	

ان اعمال المجموعة هي في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية والجمهورية الإسلامية الإيرانية ومناطق حغرافية أخرى. ان المعلومات المالية المتقدمة وخاصة بقطاعات العمل الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ ولفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ هي كالتالي (بآلاف الريالات السعودية):

ال سعودية	المملكة العربية	جمهورية مصر العربية	الإيرانية	الإسلامية	دول أخرى	المجموع	
							<u>٢٠٠٥</u>
٦٣,٨٠١	٣,٠٣٥,٣٠٢	٤٢١,٣١٠	١٣٦,٢٣٩	٤٢١,٣١٠	٣,٦٥٦,٦٥٢		
١٨,٠٢٨	١,١٢٧,٠٤٣	٧,٦٣٦	٩٣,٠٤٣	٧,٦٣٦	١,٢٤٥,٧٥٠		
٣٨٥,٦١١	٣,٥٣٩,٥٠٢	٧٨٥,٤٥٢	٢٦٥,٤٢٤	٧٨٥,٤٥٢	٤,٩٧٥,٩٨٩		
٥٦,٦٤٥	٩٢٤,٢٤١	٦٦,١٦٧	(٣٧,٠٣٩)	-	١,٠١٠,٠١٤		
							<u>٢٠٠٤</u>
٥٧,٩٦٨	٢,٤١٢,٣٢٤	-	٧٢,٤٥٣	-	٢,٥٤٢,٧٤٥		
٧٣٨,٨٢١	-	٢٨٨,٠٧١	٨٩,٩٤٥	٢٨٨,٠٧١	١,١١٦,٨٣٧		
٢٩٥,٦٠١	٢,٩٩٦,٩١٦	-	٢٩٨,٠٦٤	-	٣,٥٩٠,٥٨١		
٤,٠٨٠	٢٥٨,٤٩٠	-	(٣٩٢)	-	٢٦٠,١٧٨		

## ٩ - تعهدات والتزامات محتملة

قامت مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") بالمطالبة بزكاة شرعية إضافية عن فترات سابقة تتعلق بالشركة وبعض شركاتها التابعة الموحدة بمبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي. اعتبرت الادارة على هذه الربوط وتعتقد بأن المصلحة سوف تعكس هذه الربوط. وبالتالي، لم يتم قيد أي مخصص لهذا المبلغ في القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية المرفقة.

ايضاً انظر ايضاح ١ بخصوص الاجراءات القانونية المتعلقة باستثمار الشركة في شركة الشرق.

## ١٠ - أحداث لاحقة

اقترح الشركاء خلال الاجتماع المنعقد في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٥ توزيع أرباح أولية بواقع ٣ ريال سعودي للسهم الواحد.

## ١١ - موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على اصدار هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٥.

*M. M. Al-Shehri*  
*Dr. M. A. M. Al-Mannai*