

عبدالمجيد حمزه عجوزه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب 32446
جدة 21428
الملكة العربية السعودية

الجريدة وشركاه
أحد أعضاء برايس وترهاوس كوبرز
ص.ب 16415
جدة 21464
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص مراقب الحسابات

2 رمضان 1425 هـ
(16 أكتوبر 2004)

إلى السادة المساهمين
شركة مجموعة صافولا:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية المرفقة لشركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركاؤها التابعين كما في 30 سبتمبر 2004 وقائمة الدخل والأرباح المبقة الموحدة المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة لفترة السعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما فيها الإيضاحات المتعلقة بها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

تم فحصنا وفقاً للمعايير التي صدرت عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص للمعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير المراجعة المعروفة عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة للشركة كما في 30 سبتمبر 2004 ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ لكي تتفق مع المعايير المحاسبية المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية.

عبدالمجيد حمزه عجوزه

الجريدة وشركاه

عبدالمجيد حمزه عجوزه
ترخيص رقم 58

سامي بهاء الدين السراج
ترخيص رقم 165

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية (غير مدفقة)
كما في 30 سبتمبر 2004 و 2003
(بآلاف الريالات السعودية)

2003	2004	الموجودات
172.271	79.440	موجودات متداولة: نقد وما يعادله
256.499	195.342	اوراق مالية متاحة للبيع
524.828	327.575	صافي الذمم المدينة
190.714	654.085	صافي المخزون
		مدفوعات مقدمة وموجودات اخرى
<u>1.144.312</u>	<u>1.476.836</u>	مجموع الموجودات المتداولة
623.991	947.855	صافي الاستثمار
112.322	105.660	صافي الشهرة
20.350	63.322	صافي النفقات المؤجلة
<u>1.887.558</u>	<u>2.542.745</u>	صافي الموجودات الثابتة
<u>3.788.533</u>	<u>5.136.418</u>	المجموع
المطلوبات وحقوق المساهمين:		
		مطلوبات متداولة:
579.434	964.266	قرופض قصيرة الأجل (انظر ايضاح 4)
68.916	118.500	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
300.605	451.948	ذمم دائنة
366.397	360.724	مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى
<u>1.315.352</u>	<u>1.895.438</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
84.850	95.440	ذمم دائنة طويلة الأجل
176.053	751.740	قرופض طويلة الأجل
71.128	80.709	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>1.647.383</u>	<u>2.823.327</u>	مجموع المطلوبات
<u>395.178</u>	<u>433.258</u>	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
800.000	1.000.000	رأس المال (انظر ايضاح 6)
209.000	9.000	علاوة إصدار رأس المال (انظر ايضاح 6)
314.286	344.394	احتياطي نظامي
254.000	254.000	احتياطي عام
-	13.613	ارباح غير محققة من استثمارات
(67.207)	(63.452)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
<u>235.893</u>	<u>322.278</u>	ارباح مبقة
<u>1.745.972</u>	<u>1.879.833</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>3.788.533</u>	<u>5.136.418</u>	المجموع

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم 1 الى رقم 10 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الدخل والارباح المبقاة الموحدة المرحلية الموجزة (غير مدقة)
لفترات الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في 30 سبتمبر 2004 و 2003
(بالآلاف الريالات السعودية)**

فترى التسعة أشهر المنتهيين في 30 سبتمبر		فترى الثلاثة أشهر المنتهيين في 30 سبتمبر		
2003	2004	2003	2004	
2.926.109 (2.386.868)	3.590.581 (2.953.903)	1.044.197 (832.852)	1.234.730 (1.021.901)	صافي المبيعات تكلفة المبيعات
539.241	636.678	211.345	212.829	اجمالي الربح
(265.910) (154.276)	(315.889) (159.287)	(90.573) (52.550)	(120.528) (50.878)	مصاريف: بيع وتسويق عمومية وإدارية
119.055	161.502	68.222	41.423	الدخل من العمليات
98.251	106.309	36.031	45.640	صافي الدخل من الاستثمارات
37.406	49.668	(2.229)	34.030	صافي الدخل من التمويل و اخرى
254.712	317.479	102.024	121.093	الربح قبل الزكاة الشرعية وحفرق الأقلية
(4.851)	(5.123)	(2.669)	(1.100)	الزكاة الشرعية
249.861	312.356	99.355	119.993	الربح قبل حقوق الأقلية
(49.294)	(52.178)	(21.739)	(15.960)	حقوق الأقلية
200.567	260.178	77.616	104.033	صافي الربح
190.269	305.900	312.020	278.845	ارباح مبقاء كما في بداية الفترة
(153.143)	(242.000)	(153.143)	(60.000)	ارباح موزعة (ايضاح 5)
(1.800)	(1.800)	(600)	(600)	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
<u>235.893</u>	<u>322.278</u>	<u>235.893</u>	<u>322.278</u>	ارباح مبقاء كما في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم 1 الى رقم 10 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة (غير مدفقة)
لفترى التسعة أشهر المنتهيين في 30 سبتمبر 2004 و 2003
(بآلاف الريالات السعودية)

2003	2004	
200.567	260.178	التدفقات النقدية من العمليات: صافي الربح
115.196	122.043	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد من العمليات: استهلاكات واطفاءات
49.294	52.178	حقوق الأقلية
(98.251)	(106.309)	صافي الدخل من الاستثمارات
(30.979)	(39.230)	صافي ارباح بيع استثمارات
<u>(78.710)</u>	<u>(209.359)</u>	صافي التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية
<u>157.117</u>	<u>79.501</u>	صافي النقد الناتج عن العمليات
86.569	(193.718)	التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار: صافي الاضافات على الاستثمارات
396	(3.650)	صافي الاضافات على الشهرة
(12.845)	(50.568)	صافي الاضافات على النفقات المؤجلة
<u>(127.628)</u>	<u>(621.484)</u>	صافي الاضافات على الموجودات الثابتة
<u>(53.508)</u>	<u>(869.420)</u>	صافي النقد المستخدم في نشاطات الاستثمار
295.299	225.571	التدفقات النقدية من نشاطات التمويل: صافي التغيرات في قروض قصيرة الاجل
(46.928)	656.628	صافي التغيرات في قروض طويلة الاجل
(55.495)	10.585	صافي التغيرات في حقوق الأقلية وآخرى
<u>(230.889)</u>	<u>(189.797)</u>	ارباح موزعة مدفوعة
<u>(38.013)</u>	<u>702.987</u>	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) نشاطات التمويل
65.596	(86.932)	صافي التغير في النقد وما يعادله
<u>106.675</u>	<u>166.372</u>	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
<u>172.271</u>	<u>79.440</u>	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الايضاً تفاصيل المرفق من رقم 1 الى رقم 10 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في 30 سبتمبر 2004 و 2003

- 1 - الشركة وطبيعة أعمالها

ان شركة مجموعة صافولا ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم 21/ 9 تاريخ 29 ربيع الأول 1398هـ (9 مارس 1978). صدر سجل الشركة التجارية رقم 4030019708 في مدينة جدة بتاريخ 21 رجب 1399هـ (16 سبتمبر 1977). تمثل أهداف الشركة في إنتاج وتسويق الزيوت النباتية وانشاء الصناعات المكملة لها ومنافذ التجزئة، ومتاحف الالبان والأغذية الخفيفة ومواد التغليف والاستيراد والتصدير والتعهدات التجارية والوكالات التجارية بالإضافة إلى تنمية المحاصيل الزراعية.

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

نسبة الملكية الفعالية (بالمائة) كما في 30 سبتمبر		بلد التأسيس	الشركة
2003	2004		
100	100	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة
100	100	المملكة العربية السعودية	شركة الاطر لمواد التغليف المحدودة
			شركة رؤية لتطوير نظم المعلومات وخدمات
100	100	المملكة العربية السعودية	الحاسوب الآلي
100	100	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية الخفيفة المحدودة
			شركة صافولا للتجارة العالمية ("صافولا للتجارة")
100	100	فيجن ايلاندز	شركة تيسير (المنطقة الحرة)
100	100	الامارات العربية المتحدة	شركة العزيزية بندة التجارية ("بندة التجارية")
-	100	المملكة العربية السعودية	شركة العزيزية بندة - القصيم
100	100	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا لزيوت الطعام المحدودة
90.43	90.62	المملكة العربية السعودية	("زيوت الطعام")
70	70	المملكة العربية السعودية	شركة هرف للخدمات الغذائية
			شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
63.5	63.5	المملكة العربية السعودية	("الاستثمارات الصناعية")
-	100	المملكة العربية السعودية	شركة المرافق الحديثة للتطوير العقاري المحدودة

لدى شركة زيوت الطعام أيضاً استثمارات في الشركات التالية:

نسبة الملكية (بالمائة) كما في 30 سبتمبر		الشركة	عملية توحيدها	بلد التأسيس	2003	2004
100	100	مالينترا القابضة صافولا سالم فودز	تم توحيدها	لوكميرغ		
50	50	المحدودة ("سالم فودز")	تم توحيدها	فيرجن إيلاندز		
51	75	شركة صافولاالأردن	تم توحيدها	الأردن		
-	51	شركة صافولا المغرب	تم توحيدها	المغرب		
-	60	شركة صافولا السودان	لم يتم توحيدها	السودان		
90	90	شركة صافولا البحرين	لم يتم توحيدها	البحرين		
-	64	انفسكر انك (انفسكر)	لم يتم توحيدها	فيرجن إيلاندز		
		شركة صافولا هشاهر (هشاهر - ايران)	لم يتم توحيدها	إيران	49	

تحتل شركة الاستثمارات الصناعية نسبة 64.79 بالمائة من رأس المال الشركة المتحدة للسكر، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية المرحلية لشركة الاستثمارات الصناعية قبل إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة.

تحتل المجموعة أيضاً ملكية فعلية بنسبة 49.9 بالمائة من رأس المال شركة صافولا سالم مصر ("سالم مصر")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية مصر العربية، والتي تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية المرحلية لشركة سالم فودز (والتي تحمل نسبة 75 بالمائة من سالم مصر) قبل اعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة. لدى المجموعة سيطرة هامة على شركة سالم مصر.

خلال عام 2002، أست شركة تيسير (المنطقة الحرة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في الإمارات العربية المتحدة لغرض التجارة في المنتجات الغذائية. لم تبدأ عملياتها كما في 30 سبتمبر 2004.

خلال عام 2002، قررت الشركة تصفية شركة الأغذية الخفيفة. ما زالت اجراءات التصفية القانونية قيد التنفيذ كما في 30 سبتمبر 2004. بلغ صافي موجودات شركة الأغذية الخفيفة 8.8 مليون ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2004، ولا يتوقع حدوث ارباح او خسائر جوهرية نتيجة لعملية التصفية.

خلال عام 2003، أست الشركة بندة التجارية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية لغرض التجارة في المنتجات الغذائية. لم تبدأ عملياتها كما في 30 سبتمبر 2004.

خلال عام 2003، تم تأسيس شركة صافولا المغرب وشركة صافولا السودان، وهما شركتين ذات مسؤولية محدودة في المغرب والسودان، علي التوالي، لغرض إنتاج والتجارة في زيوت الطعام. كما في 30 سبتمبر 2004، كانت شركة صافولا السودان قيد التأسيس. تعتقد الادارة بأنها سوف تبدأ نشاطها التجاري في عام 2005.

ان نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في شركة صافولا البحرين هي 100 بالمائة من خلال شركة زيوت الطعام و 10 بالمائة من خلال الشركة). لم تقم شركة صافولا البحرين بأي نشاط خلال عامي 2003 و 2004. في 17 سبتمبر 2003، اجتمع الشركاء في شركة صافولا البحرين وقرروا تصفيفتها وتم تعين مصفيًا لها. ان شركة صافولا البحرين هي حاليا تحت التصفيف. وبالتالي، لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة صافولا البحرين مع القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة لعامي 2004 و 2003. بلغ صافي موجودات شركة صافولا البحرين 0.7 مليون ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2004، ولا يتوقع حدوث ارباح او خسائر جوهرية نتيجة لعملية التصفيف.

خلال عام 2004، أستطع الشركة شركة المراقب الحديثة للتطوير العقاري المحدودة في المملكة العربية السعودية لغرض التجارة والاستثمار العقاري. لم تبدأ عملياتها كما في 30 سبتمبر 2004.

خلال عام 2004، قامت الشركة بشراء حصة بنسبة 64 بالمائة في شركة افسكر، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في فيرجن ايلاندز البريطانية. إن الغرض الرئيسي لشركة افسكر هو امتلاكه استثمار في شركة مقيمة في كازاخستان، والتي تعمل في انتاج وتوزيع منتجات زيوت الطعام. طبقاً لاتفاقية الشراكة، سوف تحصل شركة زيوت الطعام على حق السيطرة على شركة افسكر اذا زادت نسبة ملكيتها من 64 بالمائة الى 90 بالمائة. وفي هذا السياق، لا تمتلك شركة زيوت الطعام حق السيطرة على شركة افسكر كما في 30 سبتمبر 2004، وبالتالي، لم يتم توحيد هذا الاستثمار في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة.

خلال عام 2004، قامت شركة زيوت الطعام بشراء حصة بنسبة 49 بالمائة في شركة هشاير - ايران، وهي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في ايران. إن الغرض الرئيسي لشركة هشاير - ايران هو امتلاكه استثمارات في شركتين مساهمتين ايرانيتين تقعونا بانتاج وتوزيع منتجات زيوت الطعام والزيوت النباتية الصناعية.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة تتماشى مع مثيلتها الموضحة بال报告 المالي للشركة عن عام 2003، والتي تتلخص بما يلي:

اسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة على القوائم المالية المرحلية للشركة وشركتها التابعة المبينة في اياضاح 1 اعلاه. لقد تم إستبعاد كافة الارصدة والمعاملات الهامة التي تتم بين الشركات في المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

استخدام التقديرات

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

نقد و ما يعادله

تظهر الودائع لأجل، والتي لها تواریخ استحقاق اقل من ثلاثة اشهر، ضمن بند نقد و ما يعادله.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالبالغ الاصلية بعد حسم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون لدى المجموعة شك بامكانية تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة.

مخزون

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

استثمارات في شركات تابعة غير موحدة

لم توحد الاستثمارات في الشركات التابعة التي هي قيد الانشاء او تحت التصفية او التي لا يتتوفر شرط سيطرة المجموعة عليها، او التي تخضع لإعادة تنظيم، بل قيدت على أساس طريقة حقوق الملكية.

استثمارات في شركات زميلة

تقيد الاستثمارات في شركات زميلة والتي تمتلك المجموعة حصة فعلية بنس比 أقل من 50 بالمائة في رأس المال على أساس حقوق الملكية. وفقاً لهذا المبدأ، تقيد هذه الاستثمارات في باقي الأموال بسعر التكلفة ومن ثم تعدل لظهور حصة المجموعة في ارباح او خسائر الشركات المستثمر فيها والأرباح الموزعة منها. تقيد حصة المجموعة في ارباح او خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة.

أوراق مالية متاحة للبيع وإستثمارات أخرى في حقوق الملكية

ت تكون الأوراق المالية المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حرص تقل عن 20 بالمائة في رأس المال عدة شركات مساهمة محلية. تنوي الادارة بيع هذه الاستثمارات خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية. وبالتالي، تم قيد هذه الاستثمارات ضمن الموجودات المتداولة. تكون الإستثمارات الأخرى في حقوق الملكية، والتي لا يحتفظ بها لأغراض تجارية، بشكل رئيسي من حرص تقل عن 20 بالمائة في رأس المال عدة شركات ذات مسؤولية محدودة. تقيد هذه الإستثمارات بالتكلفة عند شرائها، ثم تعدل القيمة الدفترية لتلك الإستثمارات بمحض القيمة العادلة لهذه الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية. وفي حال عدم إمكانية تقدير القيمة العادلة، تقيد هذه الإستثمارات بسعر التكلفة. تقيد الأرباح او الخسائر غير الحقيقة والناتجة عن التغير في القيمة العادلة كبند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين. وعند استبعاد تلك الإستثمارات، تقيد هذه الارباح او الخسائر غير الحقيقة في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة. يقيد الإلتراض الدائم في قيمة هذه الإستثمارات، إن وجد، في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة.

شهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم شراؤها، ويتم إطفاؤها بإستخدام طريقة القسط الثابت على فترة لا تتجاوز 20 سنة.

نفقات مؤجلة

ت تكون النفقات المؤجلة من مصروفات تكبدها المجموعة على تأسيس منافذ تجزئة جديدة ومشاريع أخرى والتي يتوقع ان يكون لها منافع مستقبلية. يتم إطفاؤها هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للارتفاع بها على أن لا تتجاوز خمس سنوات.

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

موجودات ثابتة

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

<u>سنوات</u>		
-		اراضي
33 - 20		مباني
20 - 3		آلات ومعدات
10 - 4		أثاث ومعدات مكتبية
4 - 3		سيارات
25 - 15		تحسينات على مباني

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل

يتم مراجعة الموجودات الثابتة والموجودات غير المتداولة الاخرى، بما في ذلك الشهرة، فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات او التغير في الظروف الى ان القيمة المدرجة غير قابلة للاسترداد. يتم اثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل زيادة القيمة المقيدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

قروض

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

مخصصات اخرى

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، وتتحمل على قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة. يتم احتساب المبلغ المستحق على اساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية. يتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على اساس رواتبهم وبدلاتهم الاخيرة وعدد سنوات خدمتهم، كما هو موضح في الشروط المبينة في قوانين المملكة العربية السعودية.

تحقيق اليرادات

يتم تحقيق المبيعات عند تسليم البضاعة او تقديم الخدمات الى العملاء، وتقييد بالصافي بعد الحسومات التجارية. يقيد الإيراد من عقود الإيجارات خلال فترة العقود.

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

عقود الإيجار التشغيلية

تحمل المصاروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة خلال فترة العقود.

مصاروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية

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

الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تخضع 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 الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الاجنبية على قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة للفترة الجارية.

تحويل العملات الأجنبية

تحتفظ الشركة بسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي. يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الأجنبية، فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية. تقييد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية، والتي لم تكن جوهرية لعامي 2004 و 2003، في قائمة الدخل الموحدة المرحلية الموجزة للفترة الجارية.

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

إعادة تصنيف

تم إعادة تصفيف بعض المبالغ في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لعام 2003 لتتوافق مع تصفيف القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لعام 2004.

3 - التغيرات الموسمية

تتأثر بعض أنشطة المجموعة بحركة موسمية مرتبطة بشهر رمضان المبارك وعيد الفطر، حيث تنتج عنها زيادة كبيرة في مبيعات تلك الفترة. ويتمثل تأثير هذه الفترة لعامي 2004 و 2003 في الربع الأول والربع الأخير من السنة المالية.

- 4 - قروض قصيرة الأجل

ت تكون القروض قصيرة الأجل من حسابات سحب على المكتشوف وقروض قصيرة الأجل وعقود مراجحة وتحمل نفقات تمويل تساوي المعدلات السائدة في السوق. إن بعض القروض قصيرة الأجل مضمونة من قبل الشركة وبعض الشركات الاعضاء في المجموعة.

لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة بمبلغ 804.5 مليون ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2004. كما في 30 سبتمبر 2004، زاد مجموع المطلوبات المتداولة الموحدة للمجموعة عن مجموع موجوداتها المتداولة الموحدة بمبلغ 618.6 مليون ريال سعودي. تعتقد الادارة بأنه سوف يتم استخدام التسهيلات البنكية غير المستخدمة لسداد الالتزامات المالية للمجموعة عند استحقاقها.

- 5 - توزيع أرباح مرحلية

وافق مجلس الادارة على توزيع ارباح مرحلية للمساهمين وقدرها 242 مليون ريال سعودي من الدخل الصافي لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2004 (2003 - 153.14 مليون ريال سعودي). وقد أدى توزيع هذه الارباح المرحلية الى دفع 12.1 ريال سعودي للمساهمين السعوديين للسهم الواحد (2003 - 9.57 ريال سعودي للسهم الواحد).

- 6 - رأس المال

قرر المساهمون خلال الجمعية العمومية غير العادية التي انعقدت في 5 يوليو 2003 زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح ثلاثة أسهم لكل أحد عشر سهم قائماً كما في ذلك التاريخ. نتيجة لذلك، زاد رأس مال الشركة إلى 800 مليون ريال سعودي كما زاد عدد الاسهم الصادرة إلى 16 مليون سهم. ثمت هذه الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل مبلغ 171.4 مليون ريال سعودي من حساب علاوة اصدار رأس المال.

كما قرر المساهمون خلال الجمعية العمومية غير العادية التي انعقدت في 18 مايو 2004 زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح سهم واحد لكل أربعة أسهم قائمة كما في ذلك التاريخ. نتيجة لذلك، زاد رأس مال الشركة إلى 1 مليار ريال سعودي كما زاد عدد الاسهم الصادرة إلى 20 مليون سهم. ثمت هذه الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل مبلغ 200 مليون ريال سعودي من حساب علاوة اصدار رأس المال.

- 7 - ربح السهم للفترة

ان ربح السهم لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهتين في 30 سبتمبر 2004 بلغ 5.7 ريال سعودي و 13.0 ريال سعودي، على التوالي (2003 - 3.9 ريال سعودي و 10 ريال سعودي، على التوالي، بعد التعديل لزيادة راس المال والاسهم).

خلال فترتي التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2004 و 2003، تمتلأ الانشطة الرئيسية للمجموعة في التصنيع والتجارة بالجملة والتجزئة في أصناف متعددة من الأغذية والمنتجات التابعة لها. ان المعلومات المالية المتقدمة والخاصة بقطاعات العمل كما في 30 سبتمبر 2004 و 2003 ولفترتي التسعة اشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ هي كالتالي (بآلاف الريالات السعودية):

<u>المجموع</u>	<u>آخرى</u>	<u>تجزئة</u>	<u>تصنيع / بالجملة</u>	
<u>2004</u>				
2.542.745	15.652	1.628.600	898.493	صافي الموجودات الثابتة
1.116.837	598.382	112.974	405.481	صافي الموجودات غير المتدالة الأخرى
3.590.581	-	1.482.710	2.107.871	صافي المبيعات
260.178	98.846	22.980	138.352	صافي الربح
<u>2003</u>				
1.887.558	16.953	1.058.024	812.581	صافي الموجودات الثابتة
756.663	640.451	78.675	37.537	صافي الموجودات غير المتدالة الأخرى
2.926.109	-	1.329.648	1.596.461	صافي المبيعات
200.567	63.094	25.644	111.829	صافي الربح

تقوم المجموعة بتأدية أعمالها في المملكة العربية السعودية، وجمهورية مصر العربية وایران ومناطق جغرافية اخرى. ان المعلومات المالية المتقدمة والخاصة بقطاعات العمل الجغرافية كما في 30 سبتمبر 2004 و 2003 ولفترتي التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ هي كالتالي (بآلاف الريالات السعودية):

<u>المجموع</u>	<u>دول أخرى</u>	<u>ایران</u>	<u>جمهورية مصر العربية</u>	<u>المملكة العربية السعودية</u>	
<u>2004</u>					
2.542.745	72.453	-	57.968	2.412.324	صافي الموجودات الثابتة
1.116.837	89.945	288.071	-	738.821	صافي الموجودات غير المتدالة الأخرى
3.590.581	298.064	-	295.601	2.996.916	صافي المبيعات
260.178	(392)	-	2.080	258.490	صافي الربح (الخسارة)
<u>2003</u>					
1.887.558	24.030	-	56.144	1.807.384	صافي الموجودات الثابتة
756.663	137.079	-	3.999	615.585	صافي الموجودات غير المتدالة الأخرى
2.926.109	91.628	-	247.001	2.587.480	صافي المبيعات
200.567	(3.305)	-	4.173	199.699	صافي الربح (الخسارة)

9 - التزامات محتملة وأمور أخرى

قامت مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") باصدار ربوط زكوية عن سنوات سابقة تتعلق بالشركة وبعض شركاتها التابعة الموحدة، نتج عن ذلك زكاة اضافية بمبلغ 43.6 مليون ريال سعودي. اعترضت الادارة على هذه الربوط وتعتقد بأن المصلحة سوف تعكس ربوطها. وبالتالي، لم يتم قيد أي مخصص لهذا المبلغ في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة.

10 - موافقة الادارة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة في 16 أكتوبر 2004.
