

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأسمالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأسمالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

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 ١٤٤٥٥ – جدة ٢١٤٢٤
المملكة العربية السعودية

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

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)	نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)	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
١٠٠	٨٠	المملكة العربية السعودية	شركة العزيزية بنده المتحدة
-	٨٥	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية
٩٠,٧	-	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية
٧٠	٧٠	المملكة العربية السعودية	شركة هرفي للخدمات الغذائية المحدودة (هرفي)
٦٣,٥	٤	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٧٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للممتلكات العقارية (المتحدة العقارية)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية المحدودة (أديم)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للاستثمارات الصناعية (كامن)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للاتصالات السلكية (صدوق)
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المؤن العالمية القابضة
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للاستثمار العقاري
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٨,٦	١٨,٨	مصر	الشركة المتحدة للسكر – مصر
-	٨	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية

نسبة الملكية في الشركة التابعة (بالمائة)	نسبة الملكية في الشركة التابعة (بالمائة)	بلد التأسيس	منشآت تتم السيطرة عليها من خلال شركات تابعة :
-	٩٥,١٩	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية
-	٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية
-	٩٥	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا للاستثمار الصناعي (في العام الماضي كانت الشركات أعلاه مملوكة مباشرة بواسطة شركة مجموعة صافولا)
١٠٠	١٠٠	لوكسمبرغ	شركة صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	شركة ما لينترا القابضة
٧٥	٧٥	الأردن	صافولا للأغذية المحدودة
٩٠	٩٠	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية – الأردن
١٠٠	-	الجزائر	شركة أنفسكز
١٠٠	١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	عافية العالمية – الجزائر
-	١٠٠	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية
-	١٠٠	تركيا	صافولا للأغذية العالمية
٩٤,٥	٩٤,٥	مصر	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (كوغو) صافولا للأغذية المحدودة:
١٠٠	١٠٠	كازخستان	شركة عافية العالمية – مصر شركة أنفسكز:
-	١٠٠	تركيا	تركواز لزيوت الطعام كوغو
٦٤,٨	٦٤,٨	السعودية	ياتوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس (يودوم) شركة صافولا للاستثمارات الصناعية :
٥٢	٥٣,٢	مصر	الشركة المتحدة للسكر الشركة المتحدة للسكر- مصر
٩٥	٩٥	مصر	شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة:
٩٩	٩٩	السعودية	شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (نيومارينا) شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة :
١٠٠	١٠٠	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠	١٠٠	السودان	شركة صافولا لزيوت الطعام المحدودة (السودان)
-	١٠٠	الجزائر	شركة عافية العالمية – الجزائر (في السنة السابقة كانت ملكية الشركات أعلاه من خلال عافية العالمية)
-	٩٠	المملكة العربية السعودية	شركة العزيزية بنده المتحدة شركة المخازن الكبرى التجارية

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأسمالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

١. الشركة وشركاتها التابعة وطبيعة أعمالها (تابع)

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

٢. أسس الإعداد

أ) قائمة الإلتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ١٧ فبراير ٢٠٠٩م.

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

ب) أسس القياس

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

ج) عملة العرض والنشاط

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

د) السعودي تم تدويرها لأقرب ألف.

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

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

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

١. تقييم الإستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة

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

٢. الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة الحكم لتقدير الإنخفاض في قيمة إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع كما هو الحال في إستثماراتها الهامة. يتضمن هذا الحكم تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب إنخفاضاً غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. أي إنخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للإستثمار يقل عن تكلفته يعتبر دليل موضوعي للإنخفاض. إن

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأسمالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

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 والتمويلية.

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 إختيار 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 أهمها 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 وإذا لم توجد أسعار تقديرية لموجودات مماثلة، فيتم الإعتماد على إحتساب التدفق النقدي المستقبلي المخصوم.

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 في الفترات المستقبلية.

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 باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

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

ب) تحويل العملات الأجنبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة. تحدد كل منشأة في المجموعة عملة نشاطها ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة بإستخدام عملة النشاط المذكورة. يجري

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأسمالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

(ج) ذمم مدينة تجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بعدم إمكانية المجموعة تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

(د) مخزون

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

(هـ) الإستثمارات :

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأسمالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

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

٢. إستثمارات متاحة للبيع

الإستثمارات المحتفظ 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 والناتجة عن التغير في القيمة العادلة، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين حتى يتم إستبعاد أو تخفيض الإستثمارات. عند استبعاد تلك الإستثمارات تقيد هذه الأرباح والخسائر المتراكمة المستحقة سابقاً في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الموحدة. عند وجود إنخفاض، يتم إدراج الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة كإنخفاض في قيمة الموجودات. لا يتم إدراج الإنعكاس في حقوق الملكية المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بقائمة الدخل الموحدة. إيرادات الأرباح الموزعة لمثل هذه الإستثمارات يتم قيدها عند الإعلان عنها.

جزء من هذه الإستثمارات التي تعتم الإدارة إستبعادها خلال فترة سنة واحدة يتم تصنيفها كموجودات متداولة.

ويتم تصنيف الإستثمارات الأخرى في هذه القوائم المالية تحت موجودات غير متداولة.

٣. استثمارات أخرى مسجلة بالتكلفة

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

(و) دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال بإستخدام طريقة الشراء حيث يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات الممنوحة وأداة حقوق ملكية صادرة ومطلوبات متكبدة او مفترضة من تاريخ التبادل وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة لعملية الإستحواذ. يتم قياس الموجودات المقنتاة 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 المقنتاة من دمج نشاط ما، هي من تاريخ الإقتناء، توزع على كل وحدة من وحدات توليد النقد التي يتوقع أن تنتفع من تكامل عمليات دمج الأعمال بصرف النظر عن ما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمشتري قد تم تخصيصها لهذه الوحدات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأسمالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إذا كانت تكلفة الإستثمار المستحوز 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 تكبديتها المجموعة على تأسيس منافذ تجزئة جديدة ومشاريع أخرى. يتم إطفاء هذه المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها حيث لا تزيد عن خمس سنوات.

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

ح) ممتلكات، آلات ومعدات :

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

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

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

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

ط) المخصصات

يتم إثبات المخصصات ما إذا كان للمجموعة إلتزام (قانوني أو 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. يتم احتساب المستحقات على افتراض أن الموظف يستحق كافة المزايا إذا ترك العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

ك) تحقق الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء، وتقيد بالصافي بعد الحسومات. تتضمن الإيرادات أيضاً:

١. الدخل من عقود الإيجارات والذي يتم تحقيقه على مدار فترة تلك العقود.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأسمالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

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 مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

م) عقود إيجار تشغيلية

تحمل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

ن) الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

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

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

س) توزيعات الأرباح

يتم قيد الأرباح الموزعة المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد الأرباح الموزعة الختامية في الفترة التي يتم إعتقادها من قبل المساهمين.

ع) النقد وما في حكمه

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

ف) التسوية

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

ص) التقارير المالية لقطاعات العمل

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية رأس مالها ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل)

٤. دمج الأنشطة والمعاملات مع مساهمي الأقلية

(أ) خلال السنة كان للمجموعة الإقتناءات التالية:

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

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

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

(ب) إنخفاض سيطرة الملكية في الشركات التابعة :

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

- تم بيع نسبة ١٥٪ من حصة ملكية المجموعة في شركة صافولا للأغذية بقيمة عادلة قدرها ٤٩٢ مليون ريال سعودي. نتج عن هذا ربح بالزيادة عن القيمة الدفترية الموحدة للشركة التابعة بمبلغ ١٥٨,٨ مليون ريال سعودي.
- تم بيع نسبة ٢٠٪ من حصة ملكية المجموعة في شركة العزيزية بنودة المتحدة بقيمة عادلة قدرها ١٧٦ مليون ريال سعودي. نتج عن هذا ربح بالزيادة عن القيمة الدفترية الموحدة للشركة التابعة بمبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي.

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

٥. النقد وما في حكمه

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

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

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

٦. ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر من الآتي :

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

٧. المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

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

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