

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
وتقرير فحص محدود

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

صفحة

٢	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٣-٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٦-٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٨-٣٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة مجموعة صافولا:
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجموعتين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على معلومات وبيانات مالية والاستفسار من أشخاص مسؤولين عن أمور مالية ومحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف إلى إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

١٢ شوال ١٤٣٦هـ

٢٨ يوليو ٢٠١٥

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
موجودات متداولة		
١,٣٥١,٢٢٤	٢,١٤٤,٢٨٥	نقد وما يعادله
١,٥٥١,٥٥٢	١,٣١٥,٤٥٩	ذمم مدينة
٤,٥١٣,٦٩٤	٤,٧٨٥,٤٩٢	مخزون
٢,٢٣٣,٧٠٩	١,٩٧٣,٩٠٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧٨,٢٠٧	٤٠,٥٢٥	٣ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٩,٧٢٨,٣٨٦	١٠,٢٥٩,٦٦٩	
موجودات غير متداولة		
٢٤,٧٨٠	٣٢٧,٤٣٣	ذمم مدينة طويلة الأجل
٨,٢٣٣,١٦٧	٨,٣٣١,١١٥	٤ إستثمارات
٦,٤٩٥,٩٢٩	٧,٢٢١,٥٢٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٣٣٤,٤٢١	١,١٥١,٩٣٩	موجودات غير ملموسة
١٦,٠٨٨,٢٩٧	١٧,٠٣٢,٠١٣	
٢٥,٨١٦,٦٨٣	٢٧,٢٩١,٦٨٢	مجموع الموجودات
المطلوبات		
مطلوبات متداولة		
٣,٩٩٤,٨٦٣	٤,٢٨٠,٧٧٠	٥ قروض قصيرة الأجل
٦٠١,٣٣٥	٣٤٩,٩٦٠	٦ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,١٤٢,٩١٨	٣,٦١٦,٣١٣	ذمم دائنة
٢,٢٦٣,١٦٩	٢,٣٥٩,٩٤٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٩,٨٤٩	٨٤,١٩٨	٣ مطلوبات ذات صلة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٠,١١٢,١٣٤	١٠,٦٩١,١٨٣	
مطلوبات غير متداولة		
٤,١٩٠,١٩٢	٤,٤١٣,٣١٩	٦ قروض طويلة الأجل
٤٣,٩١٤	٧٩,٥٩٠	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٨٨,٢٦٥	١٨٣,٨٦٢	ربح مؤجل
٥٣,٧٥٠	٦٤,١٧٤	ذمم دائنة طويلة الأجل
٣٦٣,٩٥٢	٣٨٥,٤٥٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٨٤٠,٠٧٣	٥,١٢٦,٣٩٨	
١٤,٩٥٢,٢٠٧	١٥,٨١٧,٥٨١	مجموع المطلوبات
(يتبع)		

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)		
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٧	رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		احتياطي علاوة اصدار
١,٣٨٧,٦٧٨	١,٥٩٤,٩١٠		إحتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		إحتياطي عام
٣,٤٧٣,٤٥٣	٤,١٠٣,٢٢٦		أرباح مبقاة
٢٣٢,٨٨٩	٢٧٨,٧٦٦		إحتياطي القيمة العادلة
(١٨٤,١٩٩)	(٢١٨,٨٥١)		أثر صفقة الإستحواذ مع مساهمي الأقلية
(٧٠٧,٨٨٣)	(٩٦٩,٨٠٨)		بدون تغيير في السيطرة
			فروقات تحويل عملات أجنبية
٩,٨٨٨,٧١٩	١٠,٤٧٥,٠٢٤		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الام
٩٧٥,٧٥٧	٩٩٩,٠٧٧		حقوق مساهمي الأقلية
١٠,٨٦٤,٤٧٦	١١,٤٧٤,١٠١		مجموع حقوق الملكية
٢٥,٨١٦,٦٨٣	٢٧,٢٩١,٦٨٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

١١

التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣,٥٧٧,٤٢٢	١٣,٩٦٨,٤٥٤	٧,٣٣٦,٥٨٠	٧,٤٢١,٤٢٦	الإيرادات
(١١,٢٣٣,١٠٢)	(١١,٤١٤,٧٧٦)	(٦,٠٨٥,١٩٦)	(٦,٠٤٩,٣٤٥)	تكلفة المبيعات
٢,٣٤٤,٣٢٠	٢,٥٥٣,٦٧٨	١,٢٥١,٣٨٤	١,٣٧٢,٠٨١	مجموع الربح
٥٠٢,١٠٩	٣٥٩,٢٨٩	٢٦٨,٥١٦	٢١٦,٦٧٠	حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة وإيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع - صافي
٢,٨٤٦,٤٢٩	٢,٩١٢,٩٦٧	١,٥١٩,٩٠٠	١,٥٨٨,٧٥١	مجموع الدخل
(١,٣٤٩,٥٥٤)	(١,٦٧٧,٤١٣)	(٧٠٦,٣١٣)	(٨٨٤,٥٦١)	مصاريف تشغيلية:
(٢٩٤,٩٢١)	(٢٩٤,٨٩٠)	(١٤٢,٣٩٧)	(١٤٩,٨٢٣)	بيع وتسويق
(١,٦٤٤,٤٧٥)	(١,٩٧٢,٣٠٣)	(٨٤٨,٧١٠)	(١,٠٣٤,٣٨٤)	عمومية وإدارية
١,٢٠١,٩٥٤	٩٤٠,٦٦٤	٦٧١,١٩٠	٥٥٤,٣٦٧	مجموع المصاريف
				الدخل من العمليات
١٧,٧٠٥	٢٦٥,١٥٢	١٧,٧٠٥	-	إيرادات (مصاريف) أخرى
(١٦١,٥٧٥)	(١٩٨,٢٧٢)	(١١١,٩٥٨)	(٥٤,٣٥٥)	ربح من بيع استثمار
١,٠٥٨,٠٨٤	١,٠٠٧,٥٤٤	٥٧٦,٩٣٧	٥٠٠,٠١٢	نفقات تمويلية - صافي
(٥٩,١٦٤)	(٨٢,٢١٣)	(٣٣,٧٨٧)	(٤٣,٣١٠)	الدخل قبل الزكاة والضرائب الأجنبية
٩٩٨,٩٢٠	٩٢٥,٣٣١	٥٤٣,١٥٠	٤٥٦,٧٠٢	زكاة وضريبة دخل أجنبية
٢٣,٢٦٥	-	١٨,٢٤٤	-	الدخل من العمليات المستمرة
١,٠٢٢,١٨٥	٩٢٥,٣٣١	٥٦١,٣٩٤	٤٥٦,٧٠٢	دخل من عمليات متوقفة
				صافي الدخل للفترة
٩٣٦,٥٣٤	٩٠٤,٨٧٧	٥١٣,٢٧٤	٤٣٤,٣٦٦	صافي الدخل العائد إلى:
٨٥,٦٥١	٢٠,٤٥٤	٤٨,١٢٠	٢٢,٣٣٦	المساهمين في الشركة الأم
١,٠٢٢,١٨٥	٩٢٥,٣٣١	٥٦١,٣٩٤	٤٥٦,٧٠٢	حصة مساهمي الأقلية في صافي دخل الفترة للشركات التابعة
				صافي الدخل للفترة
٢,٢٥	١,٧٦	١,٢٦	١,٠٤	ربحية السهم:
١,٧٥	١,٦٩	٠,٩٦	٠,٨١	• الدخل من العمليات
٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	• صافي الدخل للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٠٢٢,١٨٥	٩٢٥,٣٣١	صافي الدخل للفترة تعديلات لبنود غير نقدية
٣١١,١٦٠ (١٧,٧٠٥)	٣١٧,٣٧٣ (٢٦٥,١٥٢)	إستهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة أرباح رأسمالية
١٦١,٥٧٥ (٤٥٦,٠٢٥)	١٩٨,٢٧٢ (٣٥٩,٢٨٩)	نفقات تمويلية - صافي حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة
(٧,٨٦٨) (٢,١٧٦)	(٨,٥٤٨) -	إطفاء ربح مؤجل ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
تغيرات في رأس المال العامل		
(٣٧٣,٠٣٨) (٢٠٨,٩٧٦) (٥٤٣,٩٦٧) ٣,٢٠٦ ٤٧٢,٩٦٣ ٤٥٣,٦٤٧ ٢١,٤٠٦	(٢٨١,٦٤٨) (٤٧٢,٧٣٦) (٢٢٦,٣٣٠) (٦,٦٧٤) ٩٢٤,٥١٦ ٣٠٦,١١٠ ١٦,١٠٣	ذمم مدينة مخزون مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى صافي التغير في ذمم مدينة طويلة الأجل ذمم دائنة مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٣٦,٣٨٧	١,٠٦٧,٣٢٨	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
(٦٧٧,٤٨١) ٢٧٥,٣٩٦ ٧٦,٥٣٩ ١٠٥,٧٥٤ (١٢,١٨٤)	(٩٠٤,٦٣٩) ٢٥٥,٣٥٢ - ٩١٠,٠٠٠ (١١,٨٦٠)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات توزيعات أرباح مستلمة متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات متحصلات من بيع شركة تابعة صافي التغير في موجودات غير ملموسة
(٢٣١,٩٧٦)	٢٤٨,٨٥٣	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٤٥٥,٦٨٠ (٤١,٣٣٥) (٣٣٦,٦٩٣) (١٦١,٥٧٥) (٥٣١,٧٧٤)	٤٣٠,٥١٤ (٤٤٨,٨١٢) ٣٤,٠٠٦ (١٩٨,٢٧٢) (٥٢٤,٥٠٩)	٥ ٦ ٧ صافي التغير في قروض قصيرة الأجل صافي التغير في قروض طويلة الأجل تغيرات في حقوق مساهمي الأقلية نفقات تمويلية، مدفوعة أرباح موزعة مدفوعة
(٦١٥,٦٩٧)	(٧٠٧,٠٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

(يتبع)

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	
		صافي التغير في النقد وما يعادله
(١١,٢٨٦)	٦٠٩,١٠٨	أثر أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد وما يعادله
(١,٢١٤)	(٩٩,٣٣٥)	نقد وما يعادله في بداية الفترة
١,٣٦٣,٧٢٤	١,٦٣٤,٥١٢	
		نقد وما يعادله في نهاية الفترة
١,٣٥١,٢٢٤	٢,١٤٤,٢٨٥	
		جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية
		إحتياطي القيمة العادلة
١١٢,٩٠٧	٢٩٦,٢٣١	فروقات تحويل عملات أجنبية
(٥٢,٥٠٤)	(١٦٨,٢٨٠)	ضريبة مؤجلة
٢,٠٢٥	٤,٣٥٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,١٠٠	١,١٠٠	

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٨ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتكون شركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") من الشركة وجميع شركاتها التابعة السعودية والأجنبية. تتضمن أهداف الشركة وشركاتها التابعة تصنيع وبيع الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكمل لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأجبان والأطعمة السريعة ومواد التغليف والإستيراد والتصدير والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الاستثمار العقاري.

الشركة شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠١٩٧٠٨ صادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩). تأسست الشركة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢١ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨ م). العنوان المسجل للشركة هو المركز السعودي للأعمال، طريق المدينة، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة الموحدة المحلية والأجنبية.

كما في ٣٠ يونيو، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (المشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

(أ) الشركات التابعة مباشرة للشركة

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) كما في ٣٠ يونيو		النشاط التجاري		(١) شركات تابعة ذات نشاط	
٢٠١٤	٢٠١٥	الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	
١٠٠	١٠٠	أغذية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية (إس إف سى)	
٩٢	٩٢	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بنودة للتجزئة	
١٠٠	—	تصنيع منتجات التعبئة والتغليف البلاستيكية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة (إس بيه إس)	
٨٠	٨٠	عقار	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري (المتون)	
١٩,٣٢	١٩,٣٢	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر (يو إس سى إي)	
١٠	١٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية	
٥	٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية	

تملك المجموعة حصة أسهم ملكية غالبية في الشركة المتحدة للسكر — مصر وشركة المخازن الكبرى التجارية وشركة صافولا للإستثمارات الصناعية من خلال ملكية مباشرة في شركات المجموعة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تتمة)

إعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٠٩، استحوزت شركة بنده للتجزئة الشركة التابعة للمجموعة على عمليات شركة جيان السعودية المحدودة ("جيان") مقابل مبلغ مجموعه ٤٦٩,٣ مليون ريال سعودي متضمناً تعويضاً نقدياً بمبلغ ٢٣٢ مليون ريال سعودي وحصّة حقوق ملكية مؤجلة بمبلغ ٢٣٧,٣ مليون ريال سعودي. قامت شركة بنده للتجزئة بدفع المبلغ النقدي في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ بينما تمت تسوية مكون حقوق الملكية المؤجل خلال عام ٢٠١٠ من خلال إصدار أسهم جديدة يبلغ عددها ٤٥,٧ مليون سهم من أسهم شركة بنده للتجزئة تبلغ قيمة كل سهم ٥١,٩٢ ريال سعودي. بموجب هذه الإتفاقية، يحق لشركة جيان إقتناء ١% من أسهم شركة بنده للتجزئة سنوياً بالقيمة العادلة وذلك لمدة تصل إلى ٣ سنوات. في سنة ٢٠١٣، مارست جيان حقها في الإستحواذ على نسبة ١% من الملكية في شركة بنده للتجزئة خلال عام ٢٠١٣ إلا أن شركة جيان لم تمارس حقها في الإستحواذ على نسبة ١% من الأسهم في سنة ٢٠١٤.

إلحاقاً إلى إتفاقية البيع والشراء الموقعة خلال شهر ديسمبر لعام ٢٠١٤ من قبل المجموعة وشركة تكوين للصناعات المتقدمة (طرف ثالث) لبيع حصّة ملكيتها في شركة صافولا لأنظمة التغليف التي تمثل قطاع البلاستيك للمجموعة. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، تم إستكمال كافة الإجراءات النظامية لبيع شركة صافولا لأنظمة التغليف وبالتالي تم قيد ربح رأسمالي في الفترة الحالية. وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، فقد أعيد تصنيف المعلومات المالية المتعلقة بشركة صافولا لأنظمة التغليف في قائمة الدخل الأولية الموحدة لسنة ٢٠١٤ كدخل من عمليات متوقفة. تسيطر شركة صافولا لأنظمة التغليف على الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) كما في ٣٠ يونيو	النشاط التجاري		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
	٢٠١٤	٢٠١٥		
			مصر	نيو مارينا لصناعات البلاستيك
١٠٠	١٠٠		المملكة العربية السعودية	شركة الشرق لصناعات البلاستيك المحدودة
١٠٠	١٠٠			

(٢) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) كما في ٣٠ يونيو	النشاط التجاري		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
	٢٠١٤	٢٠١٥		
١٠٠	١٠٠		المملكة العربية السعودية	قفزات الكونية للتطوير العمراني المحدودة
١٠٠	١٠٠		المملكة العربية السعودية	الأوقات الكونية المحدودة
١٠٠	١٠٠		المملكة العربية السعودية	أعالينا الكونية المحدودة
١٠٠	١٠٠		المملكة العربية السعودية	إبتكار الكونية المحدودة
٨٠	٨٠		المملكة العربية السعودية	شركة أحم العربية المحدودة
١٠٠	١٠٠		الأردن	شركة مدارك للإستثمارات
١٠٠	١٠٠		المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية القابضة للإستثمار التجاري (الأطر)

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تتمة)

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) كما في ٣٠ يونيو		النشاط التجاري	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
		الرئيسي		
٢٠١٤	٢٠١٥			
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للاستثمار العقاري (المجمعات)
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	أصداء الدولية للاستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مساعي الدولية للاستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	سرايا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات (يو بيه دي سي)
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للاستثمارات الصناعية (كامن)
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للإتصالات السلوكية (صدوق)
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية

(ب) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) كما في ٣٠ يونيو		النشاط التجاري	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
		الرئيسي		
٢٠١٤	٢٠١٥			
٩٥,١٩	٩٥,١٩	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية (إيه أي سي)
٩٥	٩٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للاستثمار الصناعي (سي أي أي سي)
٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة (إس أف إي إم)
٩٥	٩٥	شركة قابضة	جزر الكاين	شركة صافولا للأغذية والسكر (إس أف أس سي)
١٠٠	١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠	١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الإمارات	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
٦٠	٦٠	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية لصناعة الأغذية
١٩	١٩	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر (أي أس سي أي)
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة				
١٠٠	١٠٠	الأغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيهتام رويان كاكي الحديثة
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية				
٧٤,٤٨	٧٤,٤٨	تصنيع السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر (يو أس سي)
الشركة المتحدة للسكر				
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر
٦٢,١٣	٦٢,١٣	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر (أي أس سي أي)
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	جزر الكاين	شركة صناعات بيت شوجر

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تتمة)

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية (بالمائة)	
			٢٠١٥	٢٠١٤
الشركة المتحدة للسكر، مصر	جمهورية مصر العربية	تصنيع السكر	١٨,٨٧	١٨,٨٧
شركة الإسكندرية للسكر				
شركة الأسكندرية للسكر، مصر	جمهورية مصر العربية	زراعة الأراضي	١٠٠	-
شركة الإسكندرية المتحدة للأراضي				
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	المغرب	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا المغرب	السودان	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠
صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة	الجزائر	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العالمية - الجزائر				

خلال ٢٠١٠، كنتيجة لمراجعة إستراتيجية ضبط نشاط الأغذية، فقد قررت المجموعة ترسيخ موقفها في الأسواق الرئيسية وتقييم خروجها من بعض العمليات الخارجية وبناءً على ذلك، فقد تم عرض أجزاء من مرافق التصنيع ضمن قطاع الزيوت النباتية في المجموعة كمحتفظ بما للبيع. خلال يونيو ٢٠١٤ باعت إدارة المجموعة جزءاً من هذا النشاط.

خلال يونيو ٢٠١٣، تعرض مستودع السكر الخام للشركة المتحدة للسكر في جدة لحريق. أتمت الجهة المعنية من قبل شركة التأمين للشركة المتحدة للسكر تقييمها الأولي للخسائر المتكبدة وقدمت تقريرها إلى شركة التأمين. تعتقد الإدارة أنه لن تكون هناك خسائر كبيرة نتيجة للتسوية النهائية للمطالبة.

(ج) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة)	
			٢٠١٥	٢٠١٤
شركة صافولا ببشهر (أس بي إي سي)	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة قابضة	٩٠	٩٠
شركة مالبينترا القابضة	لوكسمبرغ	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
صافولا للأغذية المحدودة (أس أف إل)	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العالمية - الأردن	الأردن	تصنيع زيوت الطعام	٩٧,٤	٩٧,٤
شركة أنفسكر	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	٩٠	٩٠
عافية للتجارة العالمية	الجزر البريطانية العذراء	شركة تجارية	١٠٠	١٠٠
صافولا للأغذية العالمية	الجزر البريطانية العذراء	متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠
شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (كوغو)	تركيا	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا ببشهر				
شركة ببشهر الصناعية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	تصنيع زيوت الطعام	٧٩,٩	٧٩,٩
شركة ببشهر للسكر	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠
شركة طلوع بخش افتاب	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠
شركة نوتريكاجولدن ويت	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	صناعة الأغذية	٩٠	-

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تتمة)

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	٢٠١٤	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
					صافولا للأغذية المحدودة
٩٩,٩٢	٩٩,٩٢		تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	شركة عافية العالمية - مصر (إيه آي سى إي)
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة لاتيما العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة إنقنتون العالمية المحدودة
					شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
١٠٠	١٠٠		تصنيع زيوت الطعام	تركيا	يادوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس (يودوم)

خلال مايو ٢٠١٤، تملك شركة عافية العالمية نسبة ١٠٪ من أسهم حقوق الملكية في شركة بيشهر الصناعية من شركة بيشهر للتنمية الصناعية، مقابل بيع ملكيتها غير المباشرة بنسبة ٧٩,٩٪ من أسهم حقوق الملكية في شركة مارجرين للتصنيع إلى شركة بيشهر للتنمية الصناعية. ووفقاً لذلك، فقد سجلت المجموعة تعديلاً في أثر تملك المعاملة بدون سيطرة في هذه المعاملة.

(د) شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده للتجزئة

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	٢٠١٤	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
					شركة بنده للتجزئة
٩٠	٩٠		تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية
١٠٠	١٠٠		الخدمات والصيانة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات
-	١٠٠		تجزئة	الإمارات العربية المتحدة	شركة بنده الدولية للتجزئة - ذات مسؤولية محدودة
-	١٠٠		تجزئة	مصر	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة - مصر
					شركة المخازن الكبرى التجارية
٩٥	٩٥		متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز (إل إس بي)

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٥.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، والمعدل لقياس الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وطبقاً لمعايير القوائم المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، على أساس الفترات المجمعة، والتي تعتبر كل فترة جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية. وبناءً عليه، فإن الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر الخاصة بالفترة تعد محققة خلال الفترة. تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات، التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة، التي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة أدناه التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) إنخفاض القيمة التقديرية للشهرة
تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إن كان هناك إنخفاض في الشهرة طبقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في (الإيضاح ٢-٣). تم تحديد قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة المستخدمة. إن القيام بهذه الحسابات يتطلب استخدام تقديرات.

(ب) الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
تقوم المجموعة بإفتراضات لتقييم الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وأصولها التابعة. هذا يشمل تقييم الأدلة الموضوعية المسببة لإنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. أي إنخفاض هام، ولفترة طويلة، في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية تحت تكلفته يعتبر دليلاً موضوعياً للإنخفاض في القيمة. إن تحديد ما هو "هام" أو "لفترة طويلة" يتطلب تقديم إفتراض. كما تعد المجموعة الإنخفاض مناسباً عندما يوجد دليل على تدهور الوضع المالي للمستثمر فيه ونشاطه، أو تغيرات أداء قطاعه أو في التكنولوجيا، أو تغير في التدفقات النقدية من العمليات والتمويل.

(ج) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
يتم تكوين مخصص لإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية الهامة التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(د) مخصص مخزون متقادم
تقوم المجموعة بتحديد مخصص البضاعة المتقادمة بناءً على الخبرات السابقة، ودورة المخزون المتوقعة، وعمر المخزون، والحالة الراهنة للمخزون، بالإضافة إلى التوقعات الحالية والمستقبلية بالنسبة للمبيعات. تتضمن الافتراضات الأساسية لمخصص المخزون المتقادم التقلبات المستقبلية للمبيعات، بالإضافة إلى متطلبات ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية. إن التقديرات والافتراضات للمخزون المتقادم للمجموعة قد تغير بشكل جوهري من فترة إلى أخرى وفقاً لعروض المنتجات.

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الإستعمال المتوقع للموجودات أو البلى الطبيعي. تراجع الإدارة سنوياً القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل رسوم الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ استثمار في شركات تابعة

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادة ما تكون مصحوبة بإمتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ إنتقال السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية لقيد عملية إقتناء الشركات التابعة. يتم تحديد تكلفة الإقتناء على أساس القيمة العادلة للموجودات المقدمة، أو المطلوبات التي تم تكبدها أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ الإقتناء، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بالإقتناء. يتم قيد الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناة كشهرة. الشهرة الناتجة من إقتناء شركات تابعة يتم قيدها ضمن بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي المرفقة. يتم إختبار الشهرة سنوياً للتحقق من وجود إنخفاض في قيمتها ويتم قيدها بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم أو خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم توحيد الشركات التابعة التي تكون سيطرة المجموعة عليها مؤقتة وتحتسب كشركات زميلة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات في معاملات بين شركات المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتوافق مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

تحتسب التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركات تابعة بعد اكتساب السيطرة، كمعاملات في حقوق الملكية وتعديل القيم الدفترية لحقوق مساهمي الأقلية مقابل القيمة العادلة لسعر الشراء المدفوع وأي فرق يقيد مباشرة تحت حقوق الملكية تحت بند "أثر صفقة الاستحواذ مع حقوق الأقلية بدون تغير في السيطرة".

(ب) شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن بدون سيطرة، وعادة ما يصاحب ذلك ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠ بالمائة و ٥٠ بالمائة من حقوق التصويت. يتم إحتساب استثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تشمل إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة الشهرة التي تحدد عند الشراء بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار بالتغيرات المتراكمة اللاحقة لعملية الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أية التزامات أو تقوم بعمليات سداد نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم قيد الأرباح والخسائر المخفضة الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل.

يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة في معاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المالي الذي تم تحويله.

(ج) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بشكل رئيسي من حصص تقل عن ٢٠ بالمائة من استثمارات حقوق ملكية عدة شركات مدرجة وغير مدرجة. يتم قيد تلك الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كانت نية الإدارة بيع تلك الاستثمارات خلال إثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. تقيد هذه الاستثمارات ابتداءً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد تقييمها بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي كآآتي:

(١) تعتمد القيم العادلة للأوراق المالية على أساس أسعار السوق المتاحة بتاريخ التقرير المالي بعد تعديلها بموجب أي قيود على تحويل أو بيع أي من هذه الاستثمارات.

(٢) تعتمد القيم العادلة للأوراق المالية غير المدرجة على أساس تقدير مناسب يتم تحديده بالرجوع إلى القيمة السوقية المتداولة لأوراق مالية للإستثمار مدرجة ومماثلة أو على أساس التدفقات النقدية المتوقعة والمخصومة.

يتم قيد التسويات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن بنود حقوق الملكية كإحتياطي القيمة العادلة حتى يتم استبعاد الإستثمار.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢-٥ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو عملة عرض القوائم المالية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك تلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية، على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية.

(ج) شركات المجموعة

يقيد الناتج والمركز المالي للشركات الأجنبية التابعة والشركات الزميلة والتي تكون عملات العرض لديها غير الريال السعودي، إلى الريال السعودي كما يلي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة والزميلة إلى الريال السعودي كبند منفصل ضمن حقوق الملكية.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أي شهرة ناتجة عن إقتناء شركات تابعة أجنبية وأي تعديلات للقيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإقتناء يتم اعتبارها كموجودات ومطلوبات للشركات التابعة الأجنبية ويتم ترجمتها حسب السعر في تاريخ الإغلاق وتقييد في حقوق الملكية.

يتم تحويل الأرباح الموزعة المستلمة من شركات زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الأولية كجزء من ربح أو خسارة الإستبعاد أو البيع.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الأجنبية التابعة والزميلة، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة سابقاً في حقوق الملكية وذلك في قائمة الدخل الأولية كجزء من ربح أو خسارة الإستبعاد أو البيع.

(د) إقتصادات مرتفعة التضخم

عندما يكون إقتصاد دولة تمارس المجموعة نشاطها فيه حتماً مرتفع التضخم وتكون العملة الوظيفية لشركة تابعة هي عملة ذلك الإقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة بحيث تدرج بوحدة القياس المتداولة في نهاية فترة التقارير المالية. ويتطلب ذلك، تعديل الدخل والمصاريف لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام ابتداءً من فترة التقرير المالي وكذلك تعديل بنود غير نقدية في قائمة المركز المالي مثل الممتلكات والمصنع والمعدات والمخزون لتعكس قوة شرائية حالية كما في نهاية الفترة بإستخدام مؤشر الأسعار العام إعتباراً من تاريخ إثباتها لأول مرة. الربح أو الخسارة في المركز النقدي الصافي للسنة مدرج في تكاليف أو إيرادات مالية. لا يتم تعديل المبالغ المقارنة.

٢-٦ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٧ ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٨ مخزون

يقيد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات تامة الصنع تكلفة المواد الأولية والعمالة ومصاريف التصنيع غير المباشرة. يتم تقييم المستودعات وقطع الغيار بالتكلفة ناقصاً أي مخصص بضاعة بطيئة الحركة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع التقديري في طور الأعمال العادية بعد خصم تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٢-٩ ممتلكات ومصنع ومعدات

تدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ تدرج بالتكلفة. لا يتم إستهلاك الأراضي. يحمل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية:

عدد السنوات

١٢،٥ - ٣٣	مباني
٣ - ٣٣	تحسينات على مباني مستأجرة
٣ - ٣٠	مصنع ومعدات
٣ - ١٦	أثاث ومعدات مكتبية
٤ - ١٠	سيارات

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. تتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٢-١٠ نفقات مؤجلة

تقيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة بينما تتم رسملة تلك التكاليف التي يتوقع الإستفادة منها في الفترات المستقبلية. تتألف النفقات المؤجلة والتي تدرج ضمن "موجودات غير ملموسة" في قائمة المركز المالي المرفقة من بعض تكاليف الانشاء غير المباشرة المتكبدة من قبل المجموعة والمتعلقة بإنشاء منافذ التجزئة الخاصة بها. يتم إطفاء تلك التكاليف على فترات لا تتجاوز (٥) خمس سنوات.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١١ موجودات أخرى غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محدودة

تتكون الموجودات الأخرى غير الملموسة من إسم تجاري وأشياء ملموسة أخرى. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة إستحواذ المجموعة على هذه الموجودات في نشاط مشترك. تقدي هذه الموجودات بالتكلفة ولا يتم إطفائها.

٢-١٢ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الإنخفاض، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث توجد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل مستقل (وحدات منتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث إنخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الإنخفاض، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

٢-١٣ موجودات ومطلوبات غير متداولة مصنفة كمحفظ بها للبيع وعملات متوقفة

تصنف المجموعة الأصل غير المتداول (أو مجموعة الإستبعاد) كمحفظ بها للبيع إذا كانت القيمة الدفترية ستسترد بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من بيع مستمر. يجب أن يكون الأصل غير المتداول متوفراً للبيع الفوري في حالته الراهنة فقط بموجب الأحكام التي تعد معتادة ومتعارف عليها لحالات بيع هذه الموجودات (أو مجموعات الإستبعاد). ويجب التخطيط لبيعها والالتزام به وأن يكون كبرنامج نشط يتم البدء به لتحديد مشتري وإستكمال خطة خلال سنة واحدة ويجب تسويق الأصل (مجموعة الإستبعاد) بشكل نشط مقابل ثمن معقول بالنسبة لقيمتها العادلة المتداولة.

يقيّد الأصل غير المتداول المحتفظ به للبيع بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف بيعه أيهما أقل. يتم إثبات خسائر إنخفاض القيمة من خلال قائمة الدخل الموحدة لأي قيد أولي أو لاحق للأصل المالي (أو مجموعة الإستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم إثبات الأرباح اللاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى الحد الأدنى الذي لا يتجاوز عنده خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة التي تم قيدها سابقاً. لا يتم إستهلاك الأصل غير المتداول عندما يصنف كمحفظ به للبيع أو عندما يكون جزءاً من مجموعة إستبعاد محتفظ بها للبيع.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٣ موجودات ومطلوبات غير متداولة مصنفة كمحفظ بها للبيع وعمليات متوقفة (تمة)

تصنف المجموعة بشكل منفصل الموجودات الجزهرية غير المتداولة المحتفظ بها للبيع (أو مجموعة الإستبعاد) في قائمة المركز المالي الموحدة. وعلاوة على ذلك، يتم الإفصاح عن كافة درجات الموجودات والمطلوبات الرئيخل أو مصروف متراكم كبنء منفصل ضمن حقوق المساهمين. لا يتم تمثيل مبالغ الفترة السابقة بحيث تعكس تصنيف الموجودات (أو مجموعة الإستبعاد) في الفترة الحالية.

لا يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، التي سيتم إستبعادها، كمحفظ بها للبيع ويعاد تصنيفها كعمليات متوقفة بقدر تحقيقها لمتطلبات العمليات المتوقفة في الفترة التالية.

إذا تعذر تصنيف أصل غير متداول (أو مجموعة إستبعاد) كمحفظ بها للبيع أو كعمليات متوقفة، يعاد تصنيف نتائج العمليات وتدرج في قائمة الدخل الموحدة من العمليات المستمرة لكافة الفترات المعروضة.

عمليات متوقفة

العملية المتوقفة هي مكون (وحدة منتجة للنقد) لمنشأة تم إستبعادها أو تصنيفها كمحفظ بها للبيع و(أ) تمثل خط نشاط رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات، أو (ب) تعد جزءاً من خطة احادية تم التنسيق لها لإستبعاد خط نشاط رئيسي مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات أو (ج) شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصرياً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

تمثل المجموعة نتائج ما بعد الضريبة من العمليات المتوقفة كمكون أحادي مستقل لقائمة الدخل. يتم بشكل إضافي الإفصاح عن الإيرادات والمصاريف والضرائب والأرباح أو الخسائر من القياس للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والتدفقات النقدية. يعاد تصنيف الفترات السابقة بعرض كافة العمليات التي تم توقفها في تاريخ قائمة المركز المالي لآخر فترة تم عرضها.

٢-١٤ القروض

يتم إثبات القروض بالمتحصلات المستلمة بعد طرح تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجدت. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بالإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

٢-١٥ صكوك

تنصف المجموعة صكوكها كمطلوبات مالية وفقاً لجوهر الأحكام التعاقدية للصكوك.

٢-١٦ ذمم دائنة ومستحققات

تقيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء حاجة لتسوية الإلتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٢-١٨ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة الموحدة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل. يحمل مخصص ضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء الأجانب في الشركات التابعة على حقوق مساهمي الأقلية في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. يحمل مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بحصة الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الدخل الأولية الموحدة. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية بإقتطاع ضرائب لبعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات قانون ضريبة الدخل السعودي.

تخضع الشركات الأجنبية التابعة لضرائب الدخل في بلدان تأسيسها ذات الصلة. تحمل ضرائب الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة وكافة الفروقات المؤقتة بين الإيرادات المالية والدخل الخاضع للضريبة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة للوفاء بتلك الخسائر الضريبية المدورة والفروقات المؤقتة. يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات الجوهرية حتى يتوقع أن يكون الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام نسب ضريبية مطبقة بتاريخ قائمة المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ ضريبة الدخل المؤجلة المحددة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

٢-١٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية حالياً بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا أخرى وذلك وفقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطها. لا توجد خطط تقاعد ممولة أو غير ممولة للشركات التابعة الأجنبية.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٠ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تأدية الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومصاريف النقل وبعد إستبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة.

يقيّد الدخل التجاري من عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار. ويتكون الدخل من الترويج والعرض من الدخل المكتسب من الترويج والعرض لمختلف المنتجات من قبل البائعين داخل متاجر البيع بالتجزئة في المجموعة وتقيّد في فترة إدراج المنتج.

يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند وجود حق بإستلام تلك المبالغ.

٢-٢١ مصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية

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

٢-٢٢ أرباح موزعة

تقيّد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي تتم الموافقة عليها من مساهمي المجموعة.

٢-٢٣ مشتقات الأدوات المالية

تقيّد مشتقات الأدوات المالية ابتداءً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مالية مشتقة ومن ثم يعاد قياسها بقيمتها العادلة. تعتمد طريقة قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كانت الأداة المالية المشتقة قد تمت تسميتها كأداة تحوط وإذا كانت كذلك، فعلى طبيعة البند الذي يتم إجراء تحوط له.

للمجموعة بعض المشتقات على النحو التالي:

- (أ) إما كتحوطات للقيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مثبتة أو إلزام شركة (تحوط لقيمة عادلة) أو
(ب) كتحوطات لمخاطر معينة ذات صلة بموجودات أو مطلوبات مثبتة أو معاملة متوقعة جداً (تحوط لتدفق نقدي)

توثق المجموعة في بداية المعاملة العلاقة بين أدوات التحوط وبنود التحوط وكذلك أهداف إدارة مخاطرها وإستراتيجية إجراء عدة معاملات تحوط مختلفة. كما توثق المجموعة تقييمها لكل من بداية التحوط وعلى أساس الإستمرارية ما إذا كانت مشتقات الأدوات المالية المستخدمة في معاملات التحوط فعالة جداً في مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود التي تم التحوط لها.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تصنف القيمة العادلة الكاملة لمشتق تحوط كأحد الموجودات أو المطلوبات غير المتداولة عندما يكون عمر البند المتبقي المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً وكأصل أو مطلوب متداول عندما تكون مدة الإستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

أ) التحوط للقيمة العادلة

تقيد التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة وذلك في قائمة الدخل مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو المطلوب المتحوط له التي تعود إلى المخاطر التي تم التحوط لها. تطبق الشركة فقط حسابات التحوط بالقيمة العادلة لمخاطر قيمة سلع التحوط (السكر الخام). يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال من معاملة التحوط في قائمة الدخل ضمن "تكلفة المبيعات". كما يتم قيد الأرباح أو الخسائر ذات الصلة بالجزء غير الفعال في قائمة الدخل ضمن إيرادات/ نفقات التمويل - صافي.

ب) التحوط للتدفقات النقدية

يقيد الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات لتدفقات نقدية في قائمة الدخل. يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال مباشرة في قائمة الدخل ضمن إيرادات/ نفقات التمويل - صافي.

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق المساهمين إلى أرباح أو خسائر في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الأرباح أو الخسائر (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الدخل "ضمن تكلفة المبيعات". إلا أنه عندما تؤدي المعاملة المتوقعة التي تم التحوط لها إلى إثبات أصل غير مالي (مثلاً: مخزون أو موجودات ثابتة)، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر التي سبق وأن تم تأجيلها في حقوق المساهمين وذلك من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في القياس الأولي لتكلفة الموجودات. يتم في النهاية قيد المبالغ المؤجلة في تكلفة السلع المباعة في حالة المخزون أو في الإستهلاك في حالة الموجودات الثابتة.

عندما تنتهي صلاحية أداة تحوط أو يتم بيعها، أو عندما لا يفي تحوط بمعايير حساب التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة وقائمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل في حقوق المساهمين ويتم قيدها عندما يتم في النهاية إثبات المعاملة المتوقعة في قائمة الدخل. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة مستقبلية، يتم مباشرة تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق المساهمين وذلك إلى قائمة الدخل ضمن إيرادات/ نفقات تمويل - صافي.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية على مدى فترة الإيجار.

٢-٢٥ إعادة تصنيف

لعرض أفضل، تمت إعادة تصنيف المبالغ في القوائم المالية الأولية المقارنة لسنة ٢٠١٤ لكي تتوافق مع عرضها لعام ٢٠١٥.

٣ - موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

خلال ٢٠١٠، ونتيجة لاستعراض إستراتيجية الأعمال في نشاط الأغذية، قررت المجموعة ترسيخ مكانتها في الأسواق الرئيسية وتقييم الخروج من بعض الأسواق في الخارج. وبناءً عليه، تم عرض أجزاء من المرافق الصناعية ضمن قطاع زيوت الطعام كبنود "محتفظ بها للبيع". بدأت جهود بيع هذه الموجودات المحتفظ بها للبيع. خلال سنة ٢٠١٤، باعت إدارة المجموعة جزءاً من هذا النشاط. بلغ صافي الربح المتعلق بمجموعات إستبعاد هذه الأنشطة ٢,١ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٥ (٢٠١٤): صافي خسارة بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي). في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، تكون النشاط المحتفظ به للبيع من موجودات بمبلغ ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٧٨,٢ مليون ريال سعودي) بعد إثبات خسارة إنخفاض في القيمة بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٠ ومطلوبات بمبلغ ٨٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٠٩,٨ مليون ريال سعودي).

٤ - إستثمارات

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,٣٢٨,٩٦٥	٧,٣٥١,٨٩٨	١-٤ إستثمارات في شركات زميلة
٨٩٦,١٨٤	٩٧٩,٢١٧	٢-٤ إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨,٠١٨	-	إستثمارات أخرى - يتمثل معظمها في ودائع بنكية طويلة الأجل لشركة تابعة
<u>٨,٢٣٣,١٦٧</u>	<u>٨,٣٣١,١١٥</u>	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١ استثمارات في شركات زميلة

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)				
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٥,٦٢٦,٢٥٢	٦,٠٠٢,٥٥٩	٣٦,٥٢	٣٦,٥٢	شركة المراعي المحدودة (المراعي)
٦٤٦,٥١١	٦٠٦,٦٦٢	٢٩,٩	٢٩,٩	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري
٣٤٥,٤٧٨	٣٧٤,٢٤٨	٤٩	٤٩	شركة هرفي لخدمات المواد الغذائية
١٦٤,٥٧٨	١٦٤,٥٧٨	٤٠	٤٠	شركة مدينة السيرة لتطوير العقار
٢٤٢,٠٤٤	١٨٤,٢٤٤	٤٩	٤٩	شركة إنتاج كابينال المحدودة
٢٨٥,٦٥٣	—	٣٠	—	ديار المشرق
١٧,٢٠٠	١٧,٢٠٠	١٧	١٧	شركة مدينة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية
١,٢٤٩	٢,٤٠٧	متنوعة	متنوعة	أخرى
٧,٣٢٨,٩٦٥	٧,٣٥١,٨٩٨			

٤-١-١ خلال شهر سبتمبر ٢٠١٤، باعت الشركة ملكيتها المباشرة وغير المباشرة في ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى شركتها الزميلة، شركة كنان، بمبلغ مجموعه ٥٩٣,٦ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، سجلت المجموعة ربحاً رأسمالياً من هذه المعاملة بمبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي. بموجب أحكام الاتفاقية، يتعين على شركة كنان أن تدفع المتحصلات على أربعة أقساط. تم سداد القسط الأول بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي عند توقيع العقد. تستحق الأقساط الثلاثة المتبقية خلال فترة ثلاث سنوات تنتهي في سنة ٢٠١٧. يتم خصم المبالغ المدينة المذكورة أعلاه من شركة كنان بقيمتها الحالية ذات الصلة وتدرج في الذمم المدينة طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. فيما يلي تستحق جداول إستلام الأقساط الثلاثة المتبقية للمعاملات أعلاه:

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	١٥٣,٣٩٥
٢٠١٦ وما بعدها	٢٩٨,٤٨٠
	٤٥١,٨٧٥

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بشكل رئيسي كما في ٣٠ يونيو من الآتي:

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)				
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			استثمارات مدرجة
٤٥٤,٣٨٢	٥٩٢,٠٨٧	٦,٤	٦,٤	مدينة المعرفة الاقتصادية
١١٥,٠٧٦	١١٠,٨٣٤	٠,٩	٠,٩	اعمار المدينة الاقتصادية (اعمار)
-	-	٥	٥	شركة تعمير الأردنية القابضة
				استثمارات غير مدرجة
١٨٦,٢٩٩	١٣٥,٨٦٩	١٤,٨١	١٤,٨١	شركة جسور القابضة
١١٥,٦٧٤	١١٥,٦٧٤	١٥	١٥	شركة سويكوب، المملكة العربية السعودية
٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	متنوعة	متنوعة	أخرى
٨٩٦,١٨٤	٩٧٩,٢١٧			

٥ - قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من سحبوات بنكية على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وعقود تمويل بالمراجحة من عدة بنوك تجارية ومؤسسات مالية. تحمل تلك الديون نفقات تمويلية على أساس المعدلات السائدة في السوق. بعض القروض قصيرة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات الشركة.

٦ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٣,٢٧٩,٧١٨	٣,٢٦٣,٢٧٩	(أ)	بنوك تجارية
١١,٨٠٩	-	(أ)	صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)
٣,٢٩١,٥٢٧	٣,٢٦٣,٢٧٩		
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(ب)	صكوك
٤,٧٩١,٥٢٧	٤,٧٦٣,٢٧٩		
(٦٠١,٣٣٥)	(٣٤٩,٩٦٠)		
٤,١٩٠,١٩٢	٤,٤١٣,٣١٩		الجزء المتداول المدرج تحت المطلوبات

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) تمثل القروض من الصندوق وبنوك تجارية ومؤسسات مالية أخرى تمويلاً من الشركة وشركاتها التابعة الموحدة. بعض هذه القروض مضمون برهن الممتلكات والمصنع والمعدات لبعض الشركات التابعة. تتضمن إتفاقيات القرض تعهدات، تتطلب من بين أمور أخرى الحفاظ على مستوى معين من المؤشرات المالية. بعض هذه القروض الطويلة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات الشركة.

(ب) في إجتماع غير عادي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٢، وافق مساهمو الشركة على إنشاء برنامج صكوك الذي بموجبه يمكن للشركة إصدار صكوك من خلال شركة أو أكثر لمبلغ لا يتجاوز رأس مال الشركة المدفوع.

كما في ٢٢ يناير ٢٠١٣، أنهت المجموعة الطرح الأولي بموجب هذا البرنامج بإصدار صكوك بقيمة مجموعها ١,٥ مليار ريال سعودي. مدة الصكوك التي تم إصدارها ٧ سنوات وتم طرحها بقيمة اسمية مع عائد متوقع ومتغير لحملة الصكوك لمدة ٦ أشهر (سايبور) بالإضافة إلى ١,١٠ بالمائة.

تتطلب التعهدات المالية للصكوك من المجموعة الحفاظ على بعض الشروط المالية وغيرها.

٧ - رأس المال والإعلان عن توزيعات الأرباح

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ يتكون رأس مال الشركة البالغ ٥,٣ مليار ريال سعودي من ٥٣٣,٩ مليون سهم مدفوعة بالكامل، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٥,٣ مليار ريال سعودي متضمنة ٥٣٣,٩ مليون سهم مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد). أنظر الإيضاح ١.

وافق مجلس الإدارة في إجتماعه الذي عقد في ١٩ أبريل ٢٠١٥ الموافقة على توزيعات أرباح أولية بمبلغ ٢٦٦,٩٩ مليون ريال سعودي (تمثل ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح أولية بمبلغ ٢٦٦,٩٩ مليون ريال سعودي (تمثل ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

٨ - تغيرات موسمية

تتأثر بعض أنشطة المجموعة من خلال الحركات الموسمية المتعلقة بأشهر رمضان وشوال وموسم الحج، والتي تسبب في زيادة الإيرادات بشكل ملحوظ خلال تلك الفترات. يصادف تأثير الفترة لعام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ بشكل رئيسي الربع الثاني والثالث من السنة المالية.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ - معلومات عن القطاعات التشغيلية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م، كانت الأنشطة الرئيسية للمجموعة تتعلق بتجارة التجزئة في الأغذية في مختلف أنواع الأغذية والمنتجات ذات الصلة والاستثمارات وأنشطة أخرى ذات علاقة. تم تلخيص بعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ يونيو ولفترة الستة أشهر المنتهية في تلك التواريخ وفقاً للقطاعات كما يلي:

الأغذية	التجزئة	إستثمارات وأنشطة أخرى	الإستيعادات	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)				
٣,١٨٨,٤٢٦	٣,٥٠٠,٣٨٤	٥٣٢,٧١٦	-	٧,٢٢١,٥٢٦
٨٢٦,٥٦٥	٣٣٤,٤٩٣	٨,٦٤٩,٤٢٩	-	٩,٨١٠,٤٨٧
٧,١٦٣,٩٧٠	٦,٩٧٤,٠٨٤	٢٩,٣٨٥	(١٩٨,٩٨٥)	١٣,٩٦٨,٤٥٤
٣٠٤,٦٧٩	٦٦,٦٨١	٥٤٨,١٣٧	(١٤,٦٢٠)	٩٠٤,٨٧٧
الممتلكات والمصنع والمعدات - صافي الموجودات الأخرى غير المتداولة الإيرادات - صافي صافي الدخل				

الأغذية	التجزئة	البلاستيك	إستثمارات وأنشطة أخرى	الإستيعادات	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)					
٣,١٥٩,٨٨٣	٢,٣٠١,٨١٤	٥٣٤,٩٨٢	٤٩٩,٢٥٠	-	٦,٤٩٥,٩٢٩
٨٧٧,٣١٧	٣٤٣,٥٢٨	١٣٥,٥٠٠	٨,٢٣٦,٠٢٣	-	٩,٥٩٢,٣٦٨
٧,٥٨٣,٤٧٨	٦,١٠١,٦٣٠	-	٣١,٦٩٤	(١٣٩,٣٨٠)	١٣,٥٧٧,٤٢٢
٣٦٨,٩٥٢	١٤٦,٠٢٧	٢٣,٢٦٥	٤١٥,٩٠١	(١٧,٦١١)	٩٣٦,٥٣٤
الممتلكات والمصنع والمعدات - صافي الموجودات الأخرى غير المتداولة الإيرادات - صافي صافي الدخل					

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية والجمهورية الإسلامية الإيرانية وفي دول أخرى. فيما يلي تلخيص لبعض المعلومات المالية كما في ٣٠ يونيو ولفترة الستة أشهر المنتهية في تلك التواريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية:

المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	دول أخرى	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)				
٤,٧١٢,٤٧٧	١,٥٨٦,٥٣٤	٧١٣,١٥٧	٢٠٩,٣٥٨	٧,٢٢١,٥٢٦
٩,٠٦١,٠٣٨	٤٢٧,٢٣٧	٧٨,٧٥٥	٢٤٣,٤٥٧	٩,٨١٠,٤٨٧
٩,١٣٠,٧٢٤	٢,٠١٥,٨٤٤	١,٤٥٩,٦١١	١,٣٦٢,٢٧٥	١٣,٩٦٨,٤٥٤
٨٤١,٤٧٠	(٥٨,٨٩٥)	٧٠,١٢٧	٥٢,١٧٥	٩٠٤,٨٧٧
الممتلكات والمصنع والمعدات - صافي الموجودات الأخرى غير المتداولة الإيرادات - صافي صافي الدخل				

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	دول أخرى	المجموع
٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)				
٣,٩٥٢,٣٣٣	١,٥٩٨,٨١٣	٦٩٢,٥٨١	٢٥٢,٢٠٢	٦,٤٩٥,٩٢٩
٨,٦٨٤,٢٦٩	٤٩٦,٠٩١	٩٤,٤٩٧	٣١٧,٥١١	٩,٥٩٢,٣٦٨
٨,٥٠٨,٢٤٦	١,٨٦٥,١٨٥	١,٧٥٧,٧٥١	١,٤٤٦,٢٤٠	١٣,٥٧٧,٤٢٢
٨١٦,٥٧٠	(٢٢,٩٨٥)	٩٣,٥٧٢	٤٩,٣٧٧	٩٣٦,٥٣٤
الممتلكات والمصنع والمعدات - صافي				
الموجودات الأخرى غير المتداولة				
الإيرادات - صافي				
صافي الدخل				

١٠ - ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ عن طريق قسمة الدخل من العمليات وصافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين.

١١ - إلتزامات محتملة وتعهدات

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، لدى المجموعة تعهدات قائمة للإستثمارات بمبلغ ٢٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٥٦,٤ مليون ريال سعودي).

(٢) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، أصدرت مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) مطالبة بزيادة إضافية بمبلغ ٤٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤٤,٢ مليون ريال سعودي) متعلقة بفترات سابقة ضد الشركة وبعض الشركات التابعة الموحدة. قامت الإدارة بتقديم اعتراض على هذه الربوط وتعتقد بأن المصلحة ستقوم في النهاية بعكس هذه الربوط. وبناءً عليه، لم تقيد الشركة مخصصاً لذلك المبلغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.