

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

مع تقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

صفحة	الفهرس
--	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢-١	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة
٤-٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة
٦-٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة
٧٢ -٩	الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية

السادة / المساهمون
شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (٣٠ يونيو ٢٠١٧م) المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج
واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (٣٠ يونيو ٢٠١٧م)
لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي
(٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٧م

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة - (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يناير ١ ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨,٨٠٣,٣٦٧	٧,٩٥١,٢٨٢	٧,٨٥٠,٦٩٦	ممتلكات، الات و معدات
١,٠٦٤,٧٣٨	٦٨٦,٩٩٨	٦٨٦,٩٩٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	٣٢,٤١٢	استثمار عقاري
٧,٣١١,٤٩٤	٧,٤٨٧,٤٠٢	٧,٨٩٢,٥٣٨	استثمار في شركات محاسب عنها
٧٠٩,٢٧٥	٦١٢,٤٢١	٥٤٩,١٤٠	بطريقة حقوق الملكية
١٧٧,٢٠٧	١٠,٧٥١	١٣,١٢٨	استثمارات متاحة للبيع
٦٩,٧٦٣	٢٨,٦٩٣	٢٩,١٧٥	ذمم مدينة طويلة الاجل
١٨,١٦٦,٤٨٢	١٦,٨١١,٨٠٣	١٧,٠٥٤,٠٨٧	موجودات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٠٠٩,٧١٤	٣,٢٨٤,١٤٢	٣,٣١٥,٩٨٥	مخزون
٨٢٨,٠٩١	١,٢٧٠,٦٢١	١,٣٠١,٥٠٠	ذمم مدينة تجارية
١,٥٣٩,٧٢٨	١,٠٩٣,٧٧٠	١,٥٦٥,٣٧١	مدفوعات مقدما وذمم مدينة اخرى
٢,٠٨٩,٩٨٢	١,٤٠٤,٧٥٠	١,٥٦١,٥٠٨	نقد وما في حكمه
٩,٤٦٧,٥١٥	٧,٠٥٣,٢٨٣	٧,٧٤٤,٣٦٤	
--	١,١٣٢,٠٢٦	٨٠,٨٤٤	٦ موجودات مصنفة كاحتفظ بها للبيع
٩,٤٦٧,٥١٥	٨,١٨٥,٣٠٩	٧,٨٢٥,٢٠٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧,٦٣٣,٩٩٧	٢٤,٩٩٧,١١٢	٢٤,٨٧٩,٢٩٥	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٧ رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	علاوة إصدار
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	٨ احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	احتياطي عام
(٦١٨)	(٣٢,٠٢٣)	(٦٣,٤٤٣)	احتياطي القيمة العادلة
(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	أثر صفاة الاستحواذ مع حقوق الملكية
--	(٩٢٦,٢٨٧)	(٩١٨,٥٦٢)	غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
٢,٩٣٢,٥٨٦	١,٨٧٤,٢٨٢	٢,١٠٧,٢٧٣	احتياطيات تحويل عملات أجنبية
١٠,٢٢١,٤٥٩	٨,٢٠٥,٤٦٣	٨,٤١٤,٧٥٩	ارباح مبقاة
١,٣٠٨,٩٣٩	١,٠٣٢,٨١٠	٩٨١,٢٤٨	٩ حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١١,٥٣٠,٣٩٨	٩,٢٣٨,٢٧٣	٩,٣٩٦,٠٠٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٧٥,٠٤٠	٤,٤٥٥,٩٥٦	٣,٩٦٧,٨٨٤	١٠ سلف وفروض
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٣١,٠١٤	١١ منافع الموظفين
١١٦,٤٤٩	٥٥,٩٤٠	٦٣,٣٤٠	التزام ضريبي مؤجل
٢٣٢,٤٩٧	٢١٥,٥٨١	٢١٢,٩٣١	ذمم دائنة طويلة الاجل
٩٧,٠٨٣	٩٢,٣٢٦	٩٤,٨٨٩	مخصص مقابل تكلفة إعادة الاصل
٥,٧٦٤,١٨٤	٥,٤٢٩,٠٥٤	٤,٩٧٠,٠٥٨	٢٠ (ز) لحالته
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٩ الصفحة إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة – (غير مراجعة) (تابع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح
			المطلوبات المتداولة
٥,٠٩٨,٢٧٢	٤,٦٠٨,٢٧٥	٥,٠٤٩,٣٥٤	١٠
			سلف وقروض
٣,٢١٩,٠٢٢	٢,٥١٧,٦٠٤	٢,٦٤١,٥٧٥	
			ذمم دائنة تجارية
٢,٠٢٢,١٢١	٢,١٨٩,٧٤١	٢,٨٢٢,٣٠١	
			مستحقات ومطلوبات أخرى
١٠,٣٣٩,٤١٥	٩,٣١٥,٦٢٠	١٠,٥١٣,٢٣٠	
--	١,٠١٤,١٦٥	--	٦
			مطلوبات مصنفة كمتاحة للبيع
١٠,٣٣٩,٤١٥	١٠,٣٢٩,٧٨٥	١٠,٥١٣,٢٣٠	
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,١٠٣,٥٩٩	١٥,٧٥٨,٨٣٩	١٥,٤٨٣,٢٨٨	
			إجمالي المطلوبات
٢٧,٦٣٣,٩٩٧	٢٤,٩٩٧,١١٢	٢٤,٨٧٩,٢٩٥	
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٩ الصفحة إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة – (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
				العمليات المستمرة:
١٣,٥٦٢,٥٣٧	١٢,٥٤٤,٢٧٦	٧,١٤٠,٧٨٤	٦,٧١٠,٩٦١	١٦ الإيرادات
(١٠,٩٥٦,٥٩٨)	(١٠,٣٦٤,١٠٦)	(٥,٨٠٧,٩٩١)	(٥,٥٧٠,٩١٨)	١٦ تكلفة الإيرادات
٢,٦٠٥,٩٣٩	٢,١٨٠,١٧٠	١,٣٣٢,٧٩٣	١,١٤٠,٠٤٣	مجمّل الربح
				حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة و ضريبة الدخل
٣٣٧,٥٥١	٣٣٧,٣٤٧	٢٤١,٣٨١	٢١٦,٤٧٧	مصرفات إدارية
(٣٨٠,١٣٦)	(٤٠٠,٠٨٥)	(٢٠٤,٦٧٨)	(٢٠٥,٩٧٢)	مصرفات بيع وتوزيع
(١,٧٦٦,٢٩١)	(١,٦٨٥,٩٥٧)	(٩١٠,٧١٨)	(٨٥٨,٠٠٠)	الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٩٧,٠٦٣	٤٣١,٤٧٥	٤٥٨,٧٧٨	٢٩٢,٥٤٨	إيرادات تمويلية
٨٧,٨٨١	٧٣,٩٤٧	٤٣,٦١٣	٣٧,٤٧٥	تكاليف تمويلية
(٢٨٤,٠٣٩)	(٢٣٢,٢٠٨)	(١٤٥,٤٩٣)	(١٠٦,٥٧٤)	صافي التكلفة التمويلية
(١٩٦,١٥٨)	(١٥٨,٢٦١)	(١٠١,٨٨٠)	(٦٩,٠٩٩)	١ ربح من بيع حقوق إيجار
--	٦٨,١٤٣	--	٦٨,١٤٣	الربح قبل الزكاة و ضريبة الدخل
٦٠٠,٩٠٥	٣٤١,٣٥٧	٣٥٦,٨٩٨	٢٩١,٥٩٢	
(٧٤,٢٠٦)	(٥٧,٩١٢)	(٥٠,٩٥٥)	(٢١,٦١٩)	١٢ مصروف الزكاة و ضريبة الدخل
٥٢٦,٦٩٩	٢٨٣,٤٤٥	٣٠٥,٩٤٣	٢٦٩,٩٧٣	الربح من العمليات المستمرة
				العمليات الغير مستمرة:
				مكاسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة
(١٤٩,٥٦٤)	١٥,٦٠٥	(٤٢,٢٥٧)	--	٦ صافي الربح للفترة
٣٧٧,١٣٥	٢٩٩,٠٥٠	٢٦٣,٦٨٦	٢٦٩,٩٧٣	الدخل الشامل الآخر
				بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
(٢٩٦,٣٦١)	٧,٦٧٢	(١٣١,٥٣٤)	(٢٢,١٢٥)	عمليات أجنبية – فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣٠,٧٠٢)	٣٥,٩٧٣	(١٤,٤٨١)	٤١,٢٥٧	استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٥,٠٤٥	(٦,٢٥٦)	٤,٠٥٩	(٥,٨٥٢)	– الحصة في الدخل الشامل الآخر
(١,٩٢٣)	(٦٣,٢٨١)	٣٠,٧٤٢	(٤٨,٨٤٨)	تحوط للتدفقات النقدية – الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
(٣٢٣,٩٤١)	(٢٥,٨٩٢)	(١١١,٢١٤)	(٣٥,٥٦٨)	موجودات مالية متاحة للبيع – صافي التغير في القيمة العادلة
٥٣,١٩٤	٢٧٣,١٥٨	١٥٢,٤٧٢	٢٣٤,٤٠٥	الخسارة الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٩ الصفحة إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة – (غير مراجعة) (تابع)
لفترتي الثلاثة و السنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
الربح للفترة العائد إلى:				
٣٧٢,٨٩٧	٢٣٤,٠٩١	٢٥٣,٥١٩	٢٢٩,٣١٣	مساهمي الشركة
٤,٢٣٨	٦٤,٩٥٩	١٠,١٦٧	٤٠,٦٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣٧٧,١٣٥</u>	<u>٢٩٩,٠٥٠</u>	<u>٢٦٣,٦٨٦</u>	<u>٢٦٩,٩٧٣</u>	الربح للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
العائد إلى:				
٩٣,٨٢٥	٢١٠,٣٩٦	٢٠٦,٢٢٦	١٩٩,٦٣٥	مساهمي الشركة
(٤٠,٦٣١)	٦٢,٧٦٢	(٥٣,٧٥٤)	٣٤,٧٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٥٣,١٩٤</u>	<u>٢٧٣,١٥٨</u>	<u>١٥٢,٤٧٢</u>	<u>٢٣٤,٤٠٥</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم العائدة الى				
مساهمي الشركة (بالريال				
السعودي):				
٠,٧٠	٠,٤٤	٠,٤٧	٠,٤٣	١٤ الأساسي و المخفض
ربحية السهم - العمليات				
المستمرة العائد الى مساهمي				
الشركة (بالريال السعودي):				
<u>٠,٨٧</u>	<u>٠,٤٠</u>	<u>٠,٥٢</u>	<u>٠,٤٣</u>	١٤ الأساسي والمخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة ٩ من الصفحة إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم											
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطي تحويل عملات أجنبية	أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال	
٩,٢٣٨,٢٧٣	١,٠٣٢,٨١٠	٨,٢٠٥,٤٦٣	١,٨٧٤,٢٨٢	(٩٢٦,٢٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	(٣٢,٠٢٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٢٩٩,٠٥٠	٦٤,٩٥٩	٢٣٤,٠٩١	٢٣٤,٠٩١	--	--	--	--	--	--	--	الربح (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
(٢٥,٨٩٢)	(٢,١٩٧)	(٢٣,٦٩٥)	--	٧,٧٢٥	--	(٣١,٤٢٠)	--	--	--	--	
٢٧٣,١٥٨	٦٢,٧٦٢	٢١٠,٣٩٦	٢٣٤,٠٩١	٧,٧٢٥	--	(٣١,٤٢٠)	--	--	--	--	
(٧٩,٤١١)	(٧٩,٤١١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح
											التغيرات الأخرى / الحركة
(٣٤,٩١٣)	(٣٤,٩١٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الغاء التوحيد للشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ٦ا) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,١٠٠)	--	(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	
٩,٣٩٦,٠٠٧	٩٨١,٢٤٨	٨,٤١٤,٧٥٩	٢,١٠٧,٢٧٣	(٩١٨,٥٦٢)	(١٧١,٣٧٥)	(٦٣,٤٤٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٩ الصفحة إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم										
رأس المال	علاوة اصدار	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	إحتياطي القيمة العادلة	دون تغيير في السيطرة	إحتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	(٦١٨)	(١٧١,٣٧٥)	--	٢,٩٣٢,٥٨٦	١٠,٢٢١,٤٥٩	١,٣٠٨,٩٣٩	١١,٥٣٠,٣٩٨
--	--	--	--	--	--	--	٣٧٢,٨٩٧	٣٧٢,٨٩٧	٤,٢٣٨	٣٧٧,١٣٥
--	--	--	--	(٣٨,٨٢٠)	--	(٢٤٠,٢٥٢)	--	(٢٧٩,٠٧٢)	(٤٤,٨٦٩)	(٣٢٣,٩٤١)
--	--	--	--	(٣٨,٨٢٠)	--	(٢٤٠,٢٥٢)	٣٧٢,٨٩٧	٩٣,٨٢٥	(٤٠,٦٣١)	٥٣,١٩٤
--	--	--	--	--	--	--	(٤٠٠,٤٨٦)	(٤٠٠,٤٨٦)	(٧٢,١٣٧)	(٤٧٢,٦٢٣)
--	--	--	--	--	--	--	(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	--	(١,١٠٠)
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	(٣٩,٤٣٨)	(١٧١,٣٧٥)	(٢٤٠,٢٥٢)	٢,٩٠٣,٨٩٧	٩,٩١٣,٦٩٨	١,١٩٦,١٧١	١١,١٠٩,٨٦٩

الرصيد في ١
يناير ٢٠١٦ م
إجمالي الدخل /
(الخسارة) الشامل
للفترة

الربح
الخسارة الشاملة
الأخرى

المعاملات مع
مساهمي الشركة
توزيعات أرباح

التغيرات الأخرى /
الحركة
مكافأة أعضاء
مجلس الإدارة

الرصيد في ٣٠
يونيو ٢٠١٦ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٩ الصفحة إلى ٧٢
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧٧,١٣٥	٢٩٩,٠٥٠	الربح للفترة
		تسويات لـ:
٣٩٨,٠٣٦	٣٤٠,٠٠٤	استهلاك وإطفاء
١٩٦,١٥٨	١٥٨,٢٦١	صافي التكلفة التمويلية
		حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم
(٣٣٧,٥٥٢)	(٣٣٧,٣٤٧)	الزكاة والضريبة
--	(٣٠,٤٨٢)	مكاسب من بيع عمليات غير مستمرة
(٢٦٥)	(٦٩,٤١٩)	مكاسب من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٦٣٣,٥١٢	٣٦٠,٠٦٧	
		التغيرات في:
١٤,٠٦٣	(٣١,٨٠٣)	مخزون
(٢٨٤,٢٨٣)	(٣٠,٩٢٠)	ذمم مدينة تجارية
٤٥,٤٣٠	(٤١٨,٧٠٧)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢١٢,٠٨٨	١٢١,٧٧٥	ذمم دائنة تجارية
٢٦,٠٦٣	٢١,٨٣٤	منافع الموظفين
٤١٨,٦١٦	٣٣٦,٢٣٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٠٦٥,٤٨٩	٣٥٨,٤٨٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩٥,٣٦٠)	(١٥٥,٦٩٨)	تكاليف تمويلية مدفوعة
٨٧٠,١٢٩	٢٠٢,٧٨٤	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٠,٠٤٠	٨٢,٤٣٢	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٩٢٨,٣١٠)	(٢٣٩,٤٧٥)	استحواذ للممتلكات، آلات ومعدات
(٢٠,٤٠٣)	٢٨,٠٠٣	استحواذ لإستثمارات
٢٨٤,٩٨٨	٢٦٢,٩٥٦	أرباح مستلمة
٧,٥٨٢	--	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
٦,٣٣٨	(٢,٣٧٧)	صافي التغير في الذمم المدينة طويلة الأجل
(٦٣٩,٧٦٥)	١٣١,٥٣٩	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٩ الصفحة إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة) (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٨,٣٦٥	٤٣٦,٢٦٢	صافي التغير في السلف والقروض – المتداول
(٢٠١,٧٥٠)	(٥٠٣,٦٤١)	صافي التغير في السلف والقروض – غير المتداول
(٤٦٤,١٦٨)	(٣,٣١١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦٥٥)	١٣٠	صافي التغير في الذمم الدائنة طويلة الأجل
٢٢,٧٤٤	٦,٧٤٧	صافي التغير في الإلتزام الضريبي المؤجل
(٧٣,٦٥٥)	(١٢١,٦٣٢)	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٧٠,١١٩)	(١٨٥,٤٤٥)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٤٣٩,٧٥٥	١٤٨,٨٧٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٧١,٨٥٠)	٧,٨٨٠	أثر الحركة في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه المحتفظ به
(٣٨,٦٩٢)	--	ناقصاً: النقد وما في حكمه المصنف أنه محتفظ به للبيع
٢,٠٨٩,٩٧٦	١,٤٠٤,٧٥٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٥٣٩,٦٧٩	١,٥٦١,٥٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية
(٣٨,٨٢٠)	(٣١,٤٢٠)	إحتياطي القيمة العادلة
(٢٤٠,٢٥٢)	٧,٧٢٥	إحتياطي ترجمة عملات اجنبية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٩ الصفحة إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

مجموعة صافولا هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠١٩٧٠٨ صادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩). تأسست الشركة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢١ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨م).

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج صافولا

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنيس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١ - ١٧٣٣٣،

المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") أو ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة المحلية والأجنبية (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"). تقوم المجموعة بشكل جماعي بتصنيع وبيع الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكملة لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأطعمة السريعة والتصدير والإستيراد والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الإستثمار العقاري.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

أ- شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ يونيو ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
١٠٠	أغذية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")
٩١	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة ("بنده")
٨٠	عقارات	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري
٤٩	مطعم وإنتاج مخبوزات	المملكة العربية السعودية	شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")
١٩,٣٢	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إي") (أنظر إلى الإيضاح ٤ و ٦)
١٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية ("جيانتي")*
٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية ("إس أي سي")*

* تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في جيانتي وشركة صافولا للإستثمارات الصناعية من خلال ملكية غير مباشرة لشركات أخرى في المجموعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (يتبع)
ب- شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات قابضة

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
٨٠	٨٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية القابضة للإستثمار التجاري
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للإستثمار العقاري (تحت التصفية)
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الأردن	شركة مدارك للإستثمارات
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية (المحولة لشركة صافولا للأغذية)
١٠٠	--	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٢٠١٥م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل ان تتحول إس إف سي الى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ و الصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

تعمل شركة صافولا للأغذية أساسيا في تجارة الجملة والتجزئة للعناصر الغذائية، وتعمل من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في تصنيع وتسويق وتوزيع المنتجات المتضمنة زيوت الطعام والمعكرونة والسكر والمأكولات البحرية والحلويات والاستصلاح الزراعي في الأسواق المحلية والدولية.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
٩٥,١٩	٩٥,١٩	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية ("أي أي سي")
٩٥	٩٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية
١٠٠	١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠	١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة
٩٩	٩٩	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (يتبع):

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية (تابع) :

نسبة الملكية المباشرة في الشركة	التابعة (%) في		النشاط التجاري	بلد التأسيس الرئيسي	إسم الشركة التابعة
	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			
١٩	١٩	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("إيه إس سي إي")	
٩٥	٩٥	شركة قابضة	جزر الكايمن الإمارات	شركة صافولا للأغذية والسكر شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	العربية المتحدة المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية	
٧٥	٧٥	تصنيع الدهون المتخصصة	الإمارات العربية المتحدة	شركة سي فود إنترناشيونال تو	
٦٠	٦٠	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	العربية المتحدة المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية (المحولة من مجموعة صافولا)	
--	١٠٠	متوقفة النشاط	السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة	
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة	
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	العربية السعودية		

أ - شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية :

نسبة الملكية المباشرة في الشركة	التابعة (%) في		النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			
٩٠	٩٠	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر ("إس بي إي سي")	
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	لوكسمبرغ	شركة مالينترا القابضة	
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")	
٩٧,٤	٩٧,٤	متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن	
٩٠	٩٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكز	
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية	
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية	
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")	
--	١٠٠	شركة قابضة	جزر الكايمن	أسيل للغذاء - شركة قابضة	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (يتبع):

أ- شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية (تابع)

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	
				٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
				إس بي إي سي	
٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر الصناعية	٧٩,٩	
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب	١٠٠	
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر للسكر	١٠٠	
٩٠	تصنيع الأغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت	٩٠	
				إس إف إل	
٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	شركة عافية العالمية - مصر	٩٩,٩٥	
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	لاتيمار الدولية المحدودة	١٠٠	
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	الينجتون الدولية المحدودة	١٠٠	
				كوغو	
١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	بودوم غيدا صناعي في تاكرت إيه إس	١٠٠	

ب- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية

نسبة الملكية المباشرة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة (%) في	
				٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٧٤,٤٨	تصنيع السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	٧٤,٤٨	
٥٦,٧٥	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي الشركة المتحدة للسكر، مصر* ("يو إس سي إي") (أنظر الأيضاح ٤ و ٦)	--	
٦٢,١٣	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("إيه إس سي إي")	٦٢,١٣	
١٠٠	متوقفة النشاط	جزر كايمان	شركة صناعات سكر البنجر	١٠٠	
١٨,٨٧	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي إي شركة الإسكندرية للسكر، مصر	١٨,٨٧	
١٠٠	إستصلاح الأراضي	جمهورية مصر العربية	إيه إس سي إي شركة الإسكندرية المتحدة لإستصلاح الأراضي	١٠٠	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (يتبع):

ج- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ يونيو ٢٠١٧م	الرئيسي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
١٠٠	انتاج زيوت الطعام	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠	انتاج زيوت الطعام	السودان	صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
١٠٠	انتاج زيوت الطعام	الجزائر	شركة عافية العالمية - الجزائر

د- شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ يونيو ٢٠١٧م	الرئيسي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
١٠٠	انتاج أطعمة وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيهتام رويان كافييه الحديثة

* خلال مارس ٢٠١٦م، كجزء من التقييم الإستراتيجي للمجموعة لعملياتها الرئيسية وقعت المجموعة ومساهمون آخرون في الشركة المتحدة للسكر، مصر على إتفاقية مساهمين لزيادة رأس المال المدفوع للشركة المتحدة للسكر، مصر بمشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي"). وعلى ذلك تم تصنيف، الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر، مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كمحفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج أعمالها خلال السنة المنتهية "كخسارة من العمليات غير المستمرة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في ٢٨ مارس ٢٠١٧م، ونتيجة لإستكمال جميع الإجراءات القانونية، تم إصدار ١٢,٧٧ مليون سهم من أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي"). أن ملكية المجموعة في الشركة المتحدة للسكر، مصر انخفضت بعد اصدار هذه الأسهم ونتج عنه خسارة السيطرة على الشركة المتحدة للسكر، مصر وعلى ذلك، تم الغاء توحيدها من دفاتر المجموعة مما أدى الى الاعتراف بصافي مكسب بمبلغ ٣٠,٤٨ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة. إن هذا المكسب هو صافي تكلفة "خيار البيع الأجل". والذي يمنح الحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في بيع أسهم الشركة إلى المجموعة بالسعر المتفق عليه وفقاً لـ "اتفاقية خيار الشراء والبيع الأجل" خلال الفترة المنصوص عليها في الاتفاقية.

تستمر المجموعة في التأثير بشكل جوهري على الأنشطة الإستراتيجية والتشغيلية والنشاطات المالية للشركة المتحدة للسكر، مصر. وقد تم الاعتراف بحصة المجموعة في الملكية الفعلية المحتفظ بها وهي ٣٣,٨٢٪ في الشركة المتحدة للسكر، مصر كإستثمار في "شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية" بالقيمة العادلة كما في تاريخ المعاملة.

(٥) وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية البيع والشراء الموقعة في ٢٣ مارس ٢٠١٧م بين شركة صافولا للأغذية وشركة أفيس، وافقت شركة صافولا للأغذية على الشراء من شركة أفيس فيس ديس تيكاريت ايه اس ("أفيس") (شركة تأسست في تركيا) حصص ٥١٪ من حصص زيوت الطعام المتحدة (شركة تأسست في جزر الكايمان) مقابل مبلغ ١٨,٨٧ مليون دولار أمريكي. وقد انجزت هذه الصفقة من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪، وهي شركة أسيل للغذاء، وهي شركة تأسست في جزر الكايمان. وقد تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية عند سداد المبلغ في ١٠ أبريل ٢٠١٧م. تمتلك زيوت الطعام المتحدة تمتلك ١٠٪ من شركة بونوس للأغذية ذ. م. م. والتي تأسست في جمهورية العراق وتشارك في أعمال تكرير وتعبئة زيوت الطعام والسمن النباتي.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ٩١٪ من اسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده") (٢٠١٥م: ٩١٪) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٣ يوليو ٢٠١٠م) وقبل تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة كانت تعمل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥م).

تزاوّل شركة بنده وشركاتها التابعة أعمالها في تجارة الجملة والتجزئة في موارد التغذية والمواد الاستهلاكية. تعمل مجموعة بنده من خلال شبكة من متاجر السوبر ماركت والهايبر ماركت والمتاجر الصغيرة التابعة لها.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	بنده
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
٩٠	٩٠	تجزئة المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية	
١٠٠	١٠٠	خدمات وصيانة المملكة العربية السعودية	شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود	
١٠٠	١٠٠	تجزئة جمهورية مصر العربية	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	
١٠٠	١٠٠	تجزئة الإمارات العربية المتحدة	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	
١٠٠	١٠٠	مخابز المملكة العربية السعودية	شركة بنده للمخابز المحدودة	
			شركة المخازن الكبرى التجارية	
٩٥	٩٥	متوقفة النشاط المملكة العربية السعودية	الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	

أبرمت شركة بنده للتجزئة (بنده) من خلال شركتها التابعة اتفاقية مع شركة دبي فيستيفال سيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. لبيع جميع أصولها كما في ١٥ ابريل ٢٠١٧م بما في ذلك حقوق التأجير والمخزون والموجودات الثابتة لمتجر هايبر بنده ("المتجر") في دبي فيستيفال سيتي مول في الامارات العربية المتحدة مقابل مبلغ إجمالي ٨٠ مليون درهم امارتي. ونتج عن الاستبعاد ربح بمبلغ ٦٨,١ مليون ريال سعودي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

٢ - أسس الأعداد

أ- الالتزام بالمعايير

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الخاص بالتقارير المالية الأولية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤") والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبعض المعايير والبيانات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد و عرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها بـ "المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول")، ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد و عرض القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

أ- الالتزام بالمعايير (تابع)

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات التي تصدرها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كجزء من تلك المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة ثلاث سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية.

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" وهي جزء من الفترة المشمولة ضمن القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".

تم تقديم شرحاً في الإيضاح رقم ٢٠، لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، وعلى الدخل الشامل للشركة لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، والذي يتضمن طبيعة وتأثير التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، والقوائم المالية الأولية لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على القوائم المالية الأولية.

(١) العرف المحاسبي / اسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع، والالتزامات المؤكدة، المخزون المدرج ضمن علاقة التحوط بالقيمة العادلة ومشتقات الأدوات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ مفهوم الاستمرارية.

(٢) عملة العرض والوظيفة

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

ب- تقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة

إن اعداد قائمة المركز المالي الاولية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة القيام بإصدار أحكام وتقديرات وإفتراسات والتي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلياً.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

الأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، و تم إدراجها في الإيضاحات كما يلي:

- ١- إيضاح ٣، (أ)، (أ)، ١ ما اذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها.
- ٢- إيضاح ٣، (أ)، (أ)، ٣ تصنيف المشاريع المشتركة
- ٣- إيضاح ٣، (ب)، (ب)، ٢ تطبيق محاسبة التحوط
- ٤- إيضاح ٣، (ظ) تصنيف عقود الإيجار

الافتراضات و تقديرات عدم التأكد

فيما يلي معلومات حول الافتراضات و تقديرات عدم التأكد التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة :

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الهبوط في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. يتم الأخذ في الاعتبار كدليل موضوعي على الهبوط في القيمة في حالة ما اذا كان هناك انخفاض جوهري ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية الى اقل من تكلفته. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء احكام. تعتبر المجموعة الانخفاض بنسبة ٢٠٪ جوهرياً وفترة تسعة أشهر بالمتواصل. كما ترى الإدارة أن فحص الهبوط في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص هبوط في القيمة لحسابات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات كبيرة و تعتبر أدلة موضوعية على هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريّة بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

مخصص مخزون متقادم

تقوم المجموعة بتكوين مخصص هبوط في القيمة للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الإفتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات و آلات و معدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات و آلات و معدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الموجودات أو مدة العمر الافتراضي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية بتاريخ كل تقرير (باستثناء الاستثمار العقاري، المخزون، والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر لهبوط في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. ويتم فحص الشهرة سنوياً لتحديد الهبوط في القيمة.

لغرض فحص الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا الى أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. الشهرة الناتجة من دمج الأعمال يتم توزيعها على وحدات توليد النقد أو على مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من تضافر الاندماج.

القيمة القابلة للاسترداد الأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة في الاستخدام و القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أعلى. تعتمد القيمة في الاستخدام على تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم الإعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في الربح او الخسارة. يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها لوحدة توليد النقد، و من ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصل الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط الى الحد الذي لا تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الإستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة.

منافع الموظفين – خطة المزايا المحددة

لقد تم تبني بعض الإفتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١١ من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لتقييم القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الإفتراضات خلال السنوات المستقبلية قد يؤثر على المكاسب أو الخسائر لتلك السنوات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

مفهوم الاستمرارية

قدمت إدارة المجموعة تقييماً عن مدى قدراتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب. علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الشركة في الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية. وعلى ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس مفهوم الإستمرارية.

إفتراضات أخرى

إن الإفتراضات التالية تتضمن معلومات حول الإفتراضات الأخرى و التقديرات الغير مؤكدة:

- (أ) إيضاح ٣، (د) مخصص خسائر المخزون
(ب) إيضاح ٣، (ب) و ١٧ قياس القيم العادلة
(ت) إيضاح ٣، (ذ) الهبوط في قيمة الموجودات المالية و غير المالية
(ث) إيضاح ٣، (س) قياس التزامات المنافع المحددة
(ج) إيضاح ٣، (ز) مخصص مقابل إعادة الأصل لحالته.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعند إعداد القائمة الإفتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح ٢٠ إلا إذا ذكر غير ذلك.

(أ) اندماج الاعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المكتناة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكبدة أو المقترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة والمقترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة بتاريخ الاستحواذ. الزيادة في تكلفة الاندماج في الاعمال لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للاصل المستحوذ عليه القابل للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة يتم تصنيفه ضمن الشهرة. عندما تكون الزيادة بالسالب، يتم الاعتراف بمكاسب صفقة الشراء فوراً في الربح او الخسارة. يتم تسجيل تكاليف المعاملة كمصروف عند تكبده، الا إذا كان ذلك يتعلق بإصدار اوراق دين أو حقوق ملكية.

تقوم المجموعة بالاختيار على أساس كل معاملة على حده إما لقياس حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصتها التناسبية من القيمة المحققة لصادفي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ. في حال تحقق دمج الاعمال على مراحل، يتم إعادة قياس أي حصة ملكية محتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسارة ناتجة في الربح والخسارة. إن تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية، التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال يتم إدراجها كمصروفات عند تكبدها.

كجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للإعفاءات المتاحة لأول مرة بسبب البدء في تطبيق المعايير الدولية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، قررت المجموعة اختيار إعادة عرض تجميع الأعمال التي تمت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦م فقط.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) اندماج الأعمال (تابع)

الإستحواذ من المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم الاعتراف بقيمة الموجودات والمطلوبات المقتناة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المقتناة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

(ب) ١ - شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأه عندما تكون معرضة الى او لها الحق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولها القدرة على التأثير على العوائد من خلال سيطرتها عليها. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة بالكامل في تاريخ الاستحواذ وهو تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة، وتستمر عملية التوحيد الى تاريخ توقف سيطرتها.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي مكاسب وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعه، يتم إلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة عليها ومتعلق بها وأي مكونات أخرى في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في الربح والخسارة. يتم قياس أي فوائد مبقاة في الشركة الزميلة السابقة بالقيمة العادلة عندما تفقد السيطرة. عند تغير حصص ملكية المجموعة في شركة تابعة والذي لم ينتج عنه تغير في السيطرة، يتم المحاسبة عنة كعملية حقوق ملكية ويتم على اثره تعديل المبالغ الدفترية لحقوق الملكية غير مسيطر عليها في مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم الاعتراف بأي فرق مباشرة في حقوق الملكية تحت بند "أثر صفقة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير مسيطرة دون تغير في السيطرة".

(ب) ٢ - الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المستحوذ عليها وحصص الشركة في صافي القيمة العادلة القابلة للتحديد للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الانخفاض في الشهرة الناشئة من الاستحواذ سنوياً او شكل متكرر عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

يتم توزيع الشهرة لوحدات منتجة للنقد لغرض إختبار الهبوط في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي إرتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

كجزء من عملية التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و وفقاً للإعفاءات المتاحة لتبني المعايير الدولية للمرة الأولى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، يتم قياس الشهرة بالتكلفة المقدرة، و التي تمثل المبلغ المسجل بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول، و الذي تم تعديله وفقاً للافتراضات الضمنية لبعض الأصول غير الملموسة المعترف بها في وقت معاملة تجميع الأعمال. (إيضاح ١٩ (ث)).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) اندماج الأعمال (تابع)

(أ) ٣- الحصة في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إن حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتضمن الحصة في الشركات الزميلة و المشروعات المشتركة.

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للشركة تأثير كبير عليها ولكن بدون سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية، وعادة ما يصاحب ذلك ملكية لنسبة تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. المشروع المشترك هو ترتيب بحيث يكون للمجموعة السيطرة المشتركة و بحيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك، بدلاً من أن يكون لها حقوق في الموجودات و التزام تجاه المطلوبات.

يتم احتساب الإستثمارات في الشركات الزميلة و المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الاستحواذ. يتم الاعتراف بحصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة ، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة الاحتياطيات بعد الاستحواذ ضمن الدخل الشامل الاخر. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للمجموعة أو الاستثمار تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تنكذب الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ويتم استبعاد أية مكاسب غير محققة ناشئة من معاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الموجودات / مطلوبات بالقدر الذي تكون عليه حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة مالم توفر المعاملة دليلاً على هبوط قيمة الأصل المحولة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة من انخفاض الحصة في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في الربح أو الخسارة.

(أ) ٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل الحصة غير المسيطرة في الحصة في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصة غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة نتيجة المعاملات مع حصة حقوق الملكية الغير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة يتم محاسبتها ضمن عمليات حقوق الملكية، كمعاملات مع الملاك بصفتهم الملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لاي مبلغ مدفوعة / مستلمة والأسهم المتصلة المستحوذ عليها / المستبعدة بالقيمة الدفترية لاصافي الموجودات من للشركة التابعة في حقوق الملكية. كما يتم أيضاً تسجيل المكاسب أو الخسائر من الاستبعادات / استحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

(ب) الأدوات المالية

(ب) ١- الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات أصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل المالي. يتم الاعتراف بأي فائدة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: الاستثمارات المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة، والنقد وما في حكمه.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها كم المتاحة للبيع . تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة اقل من ٢٠ ٪ في الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة مشتملة على الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية. والتي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة وحيث لا يكون للمجموعة اي تأثير جوهري أو سيطرة. أن استثمارات المجموعة في الاوراق المالية قد تم تصنيفها ضمن موجودات مالية متاح للبيع . بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (إلا إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة للأوراق المالية بطريقة موثوق منها وتدرج بالتكلفة) والتغيرات فيها باستثناء خسائر الهبوط في القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية من ادوات حقوق الملكية المتاحة للبيع) و التي يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر و التي يتم عرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بإستثمار، يتم تحويل المكسب أو الخسارة المتركمة في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة.

القروض و الذمم المدينة

تتكون القروض والذمم المدينة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وهي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف الأولي ، يتم إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً منها أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين أي مخصص ديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على الربح أو الخسارة ويتم إدراجها تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل "مصرفات عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

النقد و ما في حكمه

يتكون النقد و ما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ان وجدت، والمتوفرة للمجموعة بدون أي قيود.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة فقط عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل و تسوية اللإلتزام في آن واحد.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(ب) ٢- الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار المخزون، والالتزامات المؤكدة، ومخاطر أسعار الفائدة. عند بداية التخصيص للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة رسمياً بين أدوات التحوط والبنود المحوطة له، بما في ذلك أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية في تنفيذ معاملة التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط له. تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط وكذلك على أساس مستمر، فيما إذا كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "فعالة للغاية" عند مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها، وعمّا إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن حدود ٨٠ - ١٢٥ نسبة مئوية. بالنسبة للتحوط النقدي للتدفقات النقدية للمعاملة المتوقعة، ينبغي أن تكون المعاملة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة وينبغي عرض التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي قد تؤثر في نهاية المطاف على صافي الدخل المبلغ عنه.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم الإقرار بتكاليف المعاملة المنسوبة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة وأي تغيير بعد ذلك يتم المحاسبة عنها كما هو موضح أدناه:

(١) تحوط التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد أداة مشتقة كأداة تحوط للتحوط للتغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام معترف بها، على سبيل المثال مقايضات أسعار الفائدة أو معاملة متوقعة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة والتي قد تؤثر على الربح أو الخسارة، فإنه يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية يتم ضمن حقوق الملكية. يتم الإقرار بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن "أعباء تمويلية، بالصافي".

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى المكاسب أو الخسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على المكسب أو الخسارة (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلق بالجزء الفعال من قيمة السلعة في الربح أو الخسارة ضمن "تكاليف الإيرادات".

مع ذلك عندما ينتج الاعتراف بعملية متوقعة متحوط لها في الأصل الغير مالي (على سبيل المثال المخزون) يتم تحويل المكاسب و الخسائر المؤجلة مسبقاً في حقوق الملكية وتدرج بالتكلفة المقاسة مبدئياً. وفي النهاية يتم الاعتراف بالمبالغ المؤجلة في تكلفة الإيرادات للمخزون.

عندما تنتهي صلاحية أداة تحوط أو يتم بيعها، أو عندما لا يفي التحوط بمعايير حساب التحوط، فإن أي مكسب أو خسارة متراكمة وقائمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل في حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها عندما يتم في النهاية قيد المعاملة المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم فوراً تحويل المكسب أو الخسارة المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك في الربح أو الخسارة ضمن "أعباء تمويلية، بالصافي".

(١) التحوط للقيمة العادلة

تفيد التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوط للقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المتحوط له المنسوبة إلى مخاطر التحوط لها. تطبق المجموعة فقط محاسبة التحوط بالقيمة العادلة لمخاطر قيمة سلع التحوط (السكر الخام). يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلق بالجزء الفعال من معاملة التحوط في الربح أو الخسارة ضمن "تكاليف الإيرادات". كما يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلق بالجزء غير الفعال في الربح أو الخسارة ضمن "أعباء تمويلية، بالصافي". يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للتحوط المستقبلي في الربح أو الخسارة ضمن "تكاليف إيرادات".

(٢) المشتقات الأخرى غير التجارية

عندما لا يتم الاحتفاظ بأداة مالية مشتقة لغرض المتاجرة، و لا يتم تصنيفها ضمن علاقة تحوط مؤهلة، يتم الاعتراف بكافة التغيرات في قيمتها العادلة مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن "أعباء تمويلية، بالصافي".

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ت) التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو عنصر:

- (١) يشارك في أنشطة الاعمال التي من الممكن أن تحقق لها إيرادات وتتكبد بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة،
- (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الرئيس المسئول عن صنع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
- (٣) التي تتوفر لها المعلومات المالية.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسة والمتضمنة لبند منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

(ث) تحويل العملات الأجنبية

(١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية الى العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المعنية. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقومة بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع و الإلتزام المالي المحدد كتحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية (انظر أدناه)، أو تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

(٢) العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية، باستثناء العمليات الأجنبية في الإقتصادات ذات التضخم المرتفع، إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناشئة عن العمليات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي تحويل العملات الأجنبية باستثناء إلى الحد الذي يتم عنده توزيع فروقات الترجمة على حصص الملكية غير المسيطرة عليها.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة و يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح والخسارة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ المتعلق بترجمة العملات إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، يتم إعادة احتساب النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ المتراكم إلى حقوق الملكية غير المسيطرة. و ضمن أي عملية استبعاد جزئي أخرى لعملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة إلى الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناشئة من بنود نقدية مستحقة من او مدفوعة الي عملية اجنبية والتسوية التي لا يتم التخطيط لها او من المحتمل ان تحدث في المنظور القريب والتي تعتبر أساسا جزءاً لتكوين صافي الاستثمار في العملية الأجنبية في الدخل الشامل الاخر ضمن احتياطات تحويل عملات أجنبية.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ث) تحويل العملات الأجنبية (تابع)

٣) إقتصادات ذات التضخم المرتفع

عندما تمارس المجموعة نشاطها في إقتصاد دولة تعتبر مرتفعة التضخم وتكون العملة الوظيفية للمنشأة في المجموعة هي العملة المحلية لذلك الإقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل القوائم المالية للمنشآت في المجموعة بحيث يتم ذكرها في عملة وحدة القياس في نهاية فترة التقارير المالية. ويتطلب ذلك، تغير الربح أو الخسارة و المصروفات لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام ابتداءً من فترة التقرير وكذلك إعادة ادرج البنود الغير نقدية في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة مثل الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون لتعكس القوة الشرائية الحالية كما في نهاية الفترة باستخدام مؤشر أسعار عام إعتباراً من تاريخ الاعتراف بها لأول مرة. يتم إدراج المكسب أو الخسارة في صافي المركز النقدي في تكاليف التمويل أو الدخل للفترة. لا يتم تعديل مبالغ المقارنة. عندما لا يعد الإقتصاد في دولة تعمل فيها المجموعة إقتصاداً مرتفع التضخم، تتوقف المجموعة عن تطبيق سياسة الإقتصادات مرتفعة التضخم في نهاية فترة التقرير المالي الموحدة، أي مباشرة قبل الفترة التي يتوقف فيها التضخم المرتفع. تعد المبالغ في القوائم المالية للمجموعة كما في ذلك التاريخ كقيم دفترية للقوائم المالية اللاحقة للمجموعة. لغرض توحيد المكونات التشغيلية الأجنبية في الإقتصادات المتضخمة، فيتم ترجمة بنود قائمة المركز المالي والدخل والمصروفات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الإقفال.

(ج) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة.

تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه وتكاليف الإقتراض على الأصول المؤهلة.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف بالصافي ضمن إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة و كان من الممكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل و يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر. لا يتم استهلاك الأرض.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

السنوات	مباني
٥٠ - ١٢,٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٣٣ - ٣	ممتلكات و معدات
٣٠ - ٣	أثاث و معدات مكتبية
١٦ - ٣	سيارات
١٠ - ٤	

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنويا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ، يرجى الرجوع إلى سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية إيضاح ٣ "ر".

(ح) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة فيما عدا الشهرة والمستحوذ عليها من قبل المجموعة ذات العمر افتراضي المحدد بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد متعلق به. ويتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى بما في ذلك النفقات على الشهرة المولدة داخلياً والعلامات التجارية في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء على أساس تكلفة الاصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً قيمته المتبقية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام، حيث أنها تعكس بشكل وثيق النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

(خ) الإستثمارات العقارية

الإستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها اما لغرض الحصول على عوائد ايجارية أو لرفع قيمتها الرأسمالية أو لكليهما وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتاد و الاستخدام في الإنتاج أو عرض البضائع او الخدمات أو للأغراض الإدارية.

يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكمي وخسائر الهبوط في القيمة التراكمية .

عندما يتغير استخدام العقار ،فأنه يتم إعادة تصنيفه كممتلكات، آلات ومعدات. وفي تاريخ إعادة تصنيفه تصبح قيمته العادلة هي تكلفته لاحقاً.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة مصروفات تم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج الغير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية الإعتيادية.

وقد تتضمن التكلفة أيضا التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي مكسب أو خسارة من تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات المخزون بالعملة الأجنبية. بالإضافة إلى ذلك، قد يشمل المخزون أيضا مكسب أو الخسارة محولة من القيمة العادلة من الالتزامات المؤكدة بسبب محاسبة تحوط القيمة العادلة وتأثير التقييم العادل لمخاطر أسعار المخزون المتحوط له ضمن تحوط القيمة العادلة.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف إنتاج اضافية للإكمال وتكاليف البيع والتوزيع المناسبة. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

(ذ) موجودات و مطلوبات مصنفة كمتاحة للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تشتمل على موجودات ومطلوبات، التي يتوقع استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر، كمحتفظ بها للبيع. وقبل تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، يتم إعادة قياس الموجودات أو مكونات مجموعة الاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبعد ذلك يتم قياس الموجودات أو مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع أيهما أقل. يتم توزيع أي خسارة هبوط في القيمة بشكل عام للمجموعة المستبعدة أولاً على الشهرة ومن ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، فيما عدا أنه لا يتم تخصيص أي خسارة للمخزون والموجودات المالية وموجودات الضرائب المؤجلة وأصول منافع الموظفين والاستثمارات العقارية والتي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة عند التصنيف المبدئي كمحتفظ بها بغرض البيع، وبعد ذلك يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم الاعتراف بالمكاسب التي تزيد عن أي خسارة هبوط تراكمية في القيمة.

العملية غير المستمرة هي عنصر (وحدة مولدة للنقد) في منشأة إما تم إستبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع وهي:

- يمثل خطأً رئيسياً للأعمال أو منطقة جغرافية للعمليات.
- جزء من خطة أحادية منسقة لإستبعاد خط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصراً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

يتم تصنيف العمليات غير المستمرة عندما يحدث الاستبعاد او يحقق النشاط الشروط المعنية لتصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أيهما يحدث قبل. عندما يصنف النشاط ضمن العمليات غير المستمرة يتم إعادة عرض قوائم المقارنة للربح او الخسارة و الدخل الشامل الاخر كما لو كان النشاط تم تصنيفه ضمن العمليات غير المستمرة من بداية فترة المقارنة. بينما لا يتم إعادة عرض قائمة المركز المالي لفترة المقارنة.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ر) الهبوط في القيمة

(١) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

لغرض تقييم الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل ("الوحدة المولدة للنقد"). ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة. لا يتم الاعتراف بالشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل. بدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الهبوط في القيمة كأصل منفرد، عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد تهبط قيمته.

(١) الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هنالك هبوط في قيمة أصل مالي محدد. في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. إن الدليل الموضوعي على أن الموجودات المالية (باستثناء الأوراق المالية) قد هبطت قيمتها يمكن أن تشمل التأخر أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحقه للمجموعة بشروط لا تقبلها المجموعة، و مؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو اختفاء سوق نشطه للأوراق المالية. وبالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية، فإن الانخفاض الجوهرى أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على هبوط القيمة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في قيمة الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بالصافي بعد خصم مبلغ السداد الأصلي و الإطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة هبوط في القيمة تم الاعتراف بها سابقاً في الربح أو الخسارة.

إذا حدث في أي فترة لاحقة أن زادت القيمة العادلة للأصل المالي وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة مع الاعتراف بمبلغ المعكوس ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإنه يتم الاعتراف بأي استرداد لاحق في القيمة العادلة لهبوط قيمة أداة حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ر) الهبوط في القيمة (تابع)

(٢) المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالصافي بعد أية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات إلزام مالي عندما يتم الانتهاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

(ز) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والتي يمكن تقديرها بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق منافع اقتصادية متطلبة لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بخصم فك الارتباط كتكلفة تمويلية.

تقوم المجموعة بتسجيل المخصص لتكاليف الإزالة لمرافق التصنيع و تجديد تحسينات على مباني مستأجرة. يتم تقديم هذه التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل المحدد. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات ذات الصلة. يتم تسجيل مصروف خصم فك الارتباط عندما يتم تكديده ويتم الاعتراف به ضمن الربح أو الخسارة كتكلفة تمويلية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لعملية إيقاف التشغيل سنوياً ويتم تعديلها حسب الحاجة. أن التغييرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المطبق يتم إضافته إلى أو خصمة من تكلفة الأصل.

(س) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بقياسات التزام المنافع المحددة والتي تتضمن مكاسب او خسائر اکتواریة مباشرة في الدخل الشامل الأخر. تحدد المجموعة صافي مصروفات الفوائد على التزام المنافع المحددة عن الفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المنافع المحددة آنذاك، مع الأخذ في الحسبان أي تغييرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لسداد تلك المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تسجيل منافع الموظفين قصيرة الأجل عندما يتم تقديم الخدمات المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعة ضمن مكافآت نقدية قصيرة أجل او خطط مشاركة الربح. اذا كان للمجموعة التزام قانوني حالي او تعاقدي لدفع ذلك المبلغ نتيجة خدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف وتم تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ش) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بمقدار الاعتراف بالشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبد حتى تاريخه والتكاليف المستقبلية المتوقعة وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو للمستحقات الخاضعة لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء متمم من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات الدعاية والعرض

تتكون إيرادات الدعاية والعرض من الإيرادات المكتسبة من الإعلان والعرض عن عدة منتجات من قبل البائعين داخل مناجر التجزئة للمجموعة ويتم الاعتراف بها في الفترة التي تكتسب فيها.

إيرادات العمولات

عندما تعمل المجموعة بصفقتها وكيلا وليس كعامل رئيسي في معاملة ما، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ العمولة التي تقوم بها المجموعة.

(ص) الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصتها في الزكاة المستحقة على الشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة. الزكاة وضريبة الدخل العائدة إلى الشركاء السعوديين والأجانب الآخرين في الشركات التابعة الموحدة يتم تحميلها على حقوق الملكية غير المسيطر عليها في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل.

تخضع الشركات الأجنبية التابعة للزكاة وضرائب الدخل في بلدانها ذات الصلة. تحمل الزكاة وضرائب الدخل على الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ص) الزكاة و الضرائب (تابع)

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام، على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والالتزامات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير. يتم قياس الموجودات والالتزامات وفقا لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم الاعتراف بالأصل أو تسوية الإلتزام، وفقا للقوانين المعمول بها في الدول المعنية في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بجميع الفروقات القابلة للخصم والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة الى حد وجود احتمال توفير ربح خاضع للضريبة قابل للإستخدام مقابل الفروقات المؤقتة للخصم والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها الى الحد الذي لم يعد فيه احتمالية توفر ربح كافي خاضع يسمح باستخدام كامل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل.

يتم إجراء مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية والمؤجلة فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

(ض) إيرادات و تكاليف تمويلية

تتكون إيرادات التمويل من مكاسب / (خسائر) من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع ومكاسب من أدوات التحوط التي يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة. و يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام المبلغ.

تتضمن التكاليف التمويلية مصروفات أعباء تمويلية على القروض بما في ذلك الصكوك والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع ومخصصات خصم فك الارتباط والخسائر من أدوات التحوط التي تم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل مكاسب وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي ضمن تكلفة تمويلية.

(ط) توزيعات الأرباح

تفيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل مساهمي المجموعة.

يتم بتسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالإلتزام في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

(ظ) عقود إيجار

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية الأصل المصنف كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات زميلة:

الإسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية (%)		٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
			٢٠١٧ م	٢٠١٦ م			
شركة المراعي ("المراعي")	المنتجات الغذائية الطازجة	المملكة العربية السعودية	٣٦,٥٢	٣٦,٥٢	٦,٨٩١,٣٢٨	٦,٧٥٦,٨٦٨	٦,٣٤٤,٨٨٣
شركة كنان العالمية للتطوير العقاري ("كنان")	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩	٥٢٩,٨٥٢	٥٦٢,٤٩٢	٦١٧,١٤٣
الشركة المتحدة للسكر، مصر*	سكر	مصر	--	١٠,٦٢	٢٣٢,٧٧١	--	--
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	العقارات	المملكة العربية السعودية	٤٠	٤٠	١٥١,٦٠٧	١٥١,٦٠٧	١٥١,٧٩٠
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢,٠٧	٢,٠٧	١٦,٤٣٥	١٦,٤٣٥	١٦,٤٣٥
شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج") (إيضاح ٦) تم إعادة تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع	صندوق استثماري	الجمهورية العربية التونسية	٤٩	٤٩	--	--	١٧٩,٢٤٤
الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة	شركة قابضة	جزر كايمان	--	٥١	٧٠,٥٤٥	--	--
أخرى	--	--	--	--	--	--	١,٩٩٩
					<u>٧,٨٩٢,٥٣٨</u>	<u>٧,٤٨٧,٤٠٢</u>	<u>٧,٣١١,٤٩٤</u>

*إن حصة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركة المتحدة للسكر، مصر هي ٣٣,٨٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: شركة تابعة بنسبة ٦١,٥١٪ ملكية فعلية).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الإستثمارات المتاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	نسبة الملكية المباشرة (%)	إستثمارات مدرجة
٣٣٦,٦٦٠	٣٩٢,٢٦٥	٣٣٩,٧٠١	٦,٤	مدينة المعرفة الاقتصادية
٩٦,٣١٩	١٢٧,٧٢٩	١١٧,٠١٢	٠,٩	إعمار المدينة الاقتصادية ("إعمار")
--	--	--	٥	شركة تعبير الاردنية القابضة
إستثمارات غير مدرجة				
١٣٥,٨٦٩	--	--	١٤,٨١	شركة جسور القابضة ("جسور")
١١٥,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	١٥	سويكوب المملوكة العربية السعودية
٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٥	دار التمليك
٧٠٩,٢٧٥	٦١٢,٤٢١	٥٤٩,١٤٠		

١-٥ الهبوط في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:

تمتلك المجموعة استثماراً في أسهم شركة سويكوب العربية السعودية، وشركة جسور القابضة وتم تصنيفها ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. أجرت المجموعة دراسة داخلية لتقدير القيمة العادلة الموثوقة لهذه الاستثمارات غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م باستخدام تقنيات التقييم المتعدد. وقد رصدت الدراسة تراجع الأداء المالي للشركات، كما تشير أيضاً إلى مجموعة تقنيات التقييم العادل المقبولة مثل مضاعفات الربحية، السعر مقارنةً بالقيمة الدفترية، السعر مقارنةً بالقيمة الدفترية الملموسة. تم اعتبار الانخفاض الأخير في القيمة العادلة جوهرياً ولذلك تم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي و ١٣٥,٩ مليون ريال سعودي لشركة سويكوب العربية السعودية وشركة جسور القابضة على التوالي.

٦- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع و عمليات غير مستمرة

تتكون الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	الإيضاح	
٨٠,٨٤٤	٨٠,٨٤٤	١-٦	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع، متعلقه ب:- -الاستثمار في إنتاج كابيتال المحدودة
١,٠٥١,١٨٢	--	٢-٦	-الشركة المتحدة للسكر، مصر
١,١٣٢,٠٢٦	٨٠,٨٤٤		
١,٠١٤,١٦٥	--	٢-٦	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع، متعلقه ب:- -الشركة المتحدة للسكر، مصر

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير مستمرة (تابع)

٦-١ خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٦م، تم تصنيف الإستثمار في إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج") كمحتفظ بها لغرض البيع وذلك وفقا لقرار الإدارة لبيع حصتها في إنتاج خلال الأشهر الاثني عشر شهر القادمة. ونتيجة لذلك، تم اعادة تصنيف الاستثمار وتخفيض قيمته الى القيمة العادلة. إن تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشتريين المحتملين ولكن التحديد أيضاً، تم بدعم من تحليل داخلي تفصيلي للاستثمارات. قدرت المجموعة التقرير الأخير الصادر من مدير الصندوق فيما يختص بصافي قيمة الأصل المتاح وتم تعديله ليتوافق مع التوقيت المحتمل للخروج، ومضاعفات الأرباح المناسبة قبل خصم الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء وخصم السيولة الحالية. ونتيجة لذلك، تم تخفيض هذا الإستثمار إلى قيمتها العادلة المقدرة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال سعودي وتم الاعتراف بخسارة هبوط في القيمة بلغت ٨٨,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦-٢ وكما هو مفصّل في إيضاح ١، في ٣١ مارس ٢٠١٧م أصدرت الشركة المتحدة للسكر، مصر ١٢,٧٧١,٣٩٢ أسهم للبنك الأوروبي لاعادة الاعمار والتنمية ("أي بي آر دي") وتم الغاء توحيدها مع المجموعة. وبذلك فإن موجوداتها ومطلوباتها التالية المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في ٢٠١٦م تم الغاء توحيدها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الموجودات
٣٤١,٩٥٨	نقد وما في حكمه
١٩٤,٣٠٥	ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٣٧,٥٤٩	مخزون
٢٧٣,٥١٣	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٨٥٧	موجودات غير متداولة أخرى
١,٠٥١,١٨٢	موجودات مفصّل عنها "كموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع" ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
	المطلوبات
١١٨,٠٧٠	قروض وسلف
٤٨٥,٣٣٣	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣٥,٧٦٢	مطلوبات غير متداولة
٣٧٥,٠٠٠	أموال الاشتراك المستلمة من البنك الأوروبي لاعادة الاعمار والتنمية ("أي بي آر دي")
١,٠١٤,١٦٥	مطلوبات مفصّل عنها "كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع" ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع و عمليات غير مستمرة (تابع)

فيما يلي تفاصيل الدخل من العمليات غير المستمرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو :

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٥٣٠,٣٨٩	٣٥٩,٨٢٠	الإيرادات
(٦٧٦,٨٦٤)	(٣٧٣,٧٣٠)	مصروفات
(١٤٦,٤٧٥)	(١٣,٩١٠)	الخسارة قبل ضرائب الدخل الأجنبية
(٣,٠٨٩)	(٩٦٧)	ضريبة الدخل الأجنبية
(١٤٩,٥٦٤)	(١٤,٨٧٧)	النتائج من أنشطة التشغيلية، بعد خصم الضريبة
--	٣٠,٤٨٢	مكسب من بيع عملية غير مستمرة، صافي
(١٤٩,٥٦٤)	١٥,٦٠٥	مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة، بعد خصم الضريبة
		مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة العائد الى:
(٩٢,١١٤)	٢١,٣٢٠	مساهمي الشركة
(٥٧,٤٥٠)	(٥,٧١٥)	حقوق الملكية الغير مسيطرة
(١٤٩,٥٦٤)	١٥,٦٠٥	
(٠.١٧)	٠,٠٠٤	ربحية السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

فيما يلي جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية تتعلق بالشركة المتحدة للسكر، مصر:

٢٨ مارس ٢٠١٧م	
٨٦٧,٦٤٤	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٧٨٩,٦٥١	مطلوبات مصنفة كمساحة للبيع

٧- رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، فإن رأس مال المجموعة يبلغ ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,٣ مليار ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

٨- إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها سنوياً إلى إحتياطي نظامي حتى يتساوى هذا الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. الإحتياطي النظامي المبين في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هو الإحتياطي النظامي للمجموعة. هذا الإحتياطي غير متاح حالياً لتوزيعها على مساهمي المجموعة.

٩- حقوق الملكية غير المسيطرة

كما هو مبين في الإيضاح ١٩، عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على استثماراتها و بناءاً عليه تم الاعتراف باستثمارها في شركة هرفي "كاستثمار في شركة تابعة" كما هو منصوص عليه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، و بالتالي تم توحيد موجودات و مطلوبات شركة هرفي ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. ونتيجة لذلك، فقد زادت حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٤٢٢,١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٧٠,٠٢ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- سلف وقروض

يعرض هذا الايضاح معلومات حول الشروط التعاقدية للقروض والسلف المحملة بفوائد، و التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
			مطلوبات غير متداولة
٢,٢٩٧,١٢٥	٢,٠٣١,٢٣٢	١,٤٥٠,٤٨٧	قروض بنكية مضمونة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	سندات غير مضمونة (صكوك) (أنظر إيضاح ١٠-٢ ادناه)
٩٧٧,٩١٥	٩٢٤,٧٢٤	١,٠١٧,٣٩٧	قروض بنكية غير مضمونة
٤,٧٧٥,٠٤٠	٤,٤٥٥,٩٥٦	٣,٩٦٧,٨٨٤	
			مطلوبات متداولة
٦١٦,٥١٥	٩٦٧,٤٤٦	١,٣٨٧,٨٥٦	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٤,٤٨١,٧٥٧	٣,٦٤٠,٨٢٩	٣,٦٦١,٤٩٨	قروض بنكية غير مضمونة
٥,٠٩٨,٢٧٢	٤,٦٠٨,٢٧٥	٥,٠٤٩,٣٥٤	
٩,٨٧٣,٣١٢	٩,٠٦٤,٢٣١	٩,٠١٧,٢٣٨	

١٠-١ تم الحصول على هذه القروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية أخرى من قبل الشركة الأم وشركاتها التابعة الموحدة. هذه القروض بالريال السعودي والجنه المصري والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والجنه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة برهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات الخارجية التابعة. تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب من بين أشياء أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض طويلة الأجل للشركات التابعة مضمونة بضمانات الشركة الأم.

١٠-٢ في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة طرحها الأولي بموجب برنامجها لإصدار الصكوك بقيمة إجمالية تبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع متغير على حملة الصكوك ١,١٠٪ زائد سايبور ٦ أشهر تدفع بشكل نصف سنوي. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة خلال الفترة على شروط مالية وغيرها من الشروط خلال المدة.

١٠-٣ تم رهن بعض الممتلكات، الآلات و المعدات بمبلغ ٣٦١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٤٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١,٤٣٤,٧ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة في الخارج للمجموعة كضمان لدى بعض البنوك التجارية.

١٠-٤ تم رهن المخزون بمبلغ ٩٦,٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٦٦,٨ مليون ريال سعودي) لدى بعض البنوك الأجنبية كضمان مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

١٠-٥ بالإضافة لذلك، تتضمن إتفاقيات القروض والسندات بعض التعهدات، و التي تتطلب من بين أمور أخرى، الحفاظ على بعض النسب المالية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- منافع الموظفين

بيان عام بخطة منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج خطة لمكافحة نهاية خدمة للموظفين غير الممولة موافقة عليها لصالح موظفيها الدائمين كما هو مطلوب بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية و وفقاً للمتطلبات الانظمة المحلية للشركات الأجنبية التابعة.

إن المبلغ المعترف به ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة محددة كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٣١,٠١٤	

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة

إن صافي التزام المنافع المحددة يشتمل فقط على التزام المنافع المحددة. إن الحركة في التزام المنافع المحددة على مدار السنة هو كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٩,٤١٠	٧١,٥١٣	المدرج ضمن الربح او الخسارة
١٤,٣٤١	٢٧,٠٢٥	تكلفة الخدمة الحالية
--	--	تكلفة الفائدة
٥٣,٧٥١	٩٨,٥٣٨	تكلفة الخدمة السابقة
--	٢٤,٨٦٤	المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
٢٦	(٩,٢٥٠)	إعادة قياس (مكاسب) / خسارة خسارة إكتوارية
(٣١,٤٨٣)	(٤٥,٦٦٨)	تأثير الحركة في معدلات الصرف
(٥٣١)	٢,٠٥٤	المنافع المدفوعة
--	(٤,٤٠٢)	تسويات متعلقة بالموظفين المحولين
٦٣١,٠١٤	٦٠٩,٢٥١	المصنف ضمن "مطلوبات مرتبطة بالموجودات المحتفظ بها بغرض للبيع" الرصيد في نهاية الفترة

الإفتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	معدل الخصم
٣,٩٥ - ٢٠,٣%	٤ - ٢٠,٤%	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٧% - ٢١%	٦% - ٢١%	معدل الوفيات
٠,١ - ٠,٢٤%	٠,١ - ٠,٢٤%	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
٥% - ٢١%	٦% - ١٧%	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- منافع الموظفين (تابع)

لم يطرأ أي تغيير على الإقتراضات الإكتوارية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بالمقارنة مع ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إن متوسط المدة المرجحة لإلتزام المنافع المحددة يتراوح ما بين ٤,٨٧ إلى ٩,٤٨ سنوات.

كما في ١ يناير ٢٠١٦م، تم إجراء تقييم إكتواري مستقل للتأكد من كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين نظام العمل في المملكة العربية السعودية بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو متطلب وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ١٩: منافع الموظفين.

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

أ) الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ١٩٩٨م. لدى الشركة إعتراضات مستمرة على الربط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات ١٩٩٩م و ٢٠٠٠م والذي يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً زكويّاً عن سنة ٢٠٠٩م وبمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي والتي قامت الشركة بالاعتراض عليه.

وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٥م. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل مؤخراً بعمل فحص لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م.

استلمت الشركات التابعة السعودية شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من الهيئة حول السنوات قيد المراجعة ، والتي تم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة. كما استلمت بعض الشركات التابعة السعودية في المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٥م و ٢٠١٢م حيث قيمت الهيئة مطلوبات زكوية إضافية بمبلغ ٤٢,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٦م: ٤٢,٧ مليون ريال سعودي) تقدمت الشركات التابعة بإعتراضات على هذه الربوط الإضافية.

ب) الموقف الضريبي

تلتزم الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين الضريبة المطبقة في دول تأسيسها. بعض من هذه الشركات التابعة لديها اعفاء ضريبي حالياً. تقوم الشركات التابعة الخاضعة للضريبة بتحديد الإلتزامات الضريبية بناءً على المعدلات المطبقة للشركات فيما يتعلق بالدخل المعدل الخاضع للضريبة للسنة. كما أن بعض هذه الشركات الأجنبية التابعة ملزمة بدفع ضريبة مقدمة ربع سنوية يتم تحديدها على أساس وعاء الإلتزام الضريبي للسنة السابقة.

حصلت بعض الشركات الأجنبية التابعة على ربوط ضريبية نهائية لسنوات معينة وربوط ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما تلقت إستفسارات من إدارات ضريبة الدخل بعد تقييمها أو فحصها لسنوات قيد المراجعة حيث تم تقديم ردود لها.

تعتقد إدارة المجموعة أنه لا يوجد هناك مبالغ كبيرة محل إعتراض مع إدارات ضريبة الدخل في أي عملية أجنبية.

١٣- إلتزامات وتعهدات

(١) لدى المجموعة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد بمبلغ ٥٥٢,٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٨,٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٦٦ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في السياق الإعتيادي للنشاط.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- إلتزامات وتعهدات (تابع)

- (٢) أنظر أيضاً الإيضاح رقم ١٠ بما يخص ضمانات مقدمة مقابل قروض معينة، الإيضاح رقم ١٢ فيما يتعلق بتعهدات زكوية.
- (٣) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م كان على إحدى الشركات التابعة الإلتزامات لبيع حوالي ٢٩٨,٥٠٨ طن متري من السكر المكرر (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٤٣,٦٩٥ طن متري للبيع في عام ٢٠١٧م، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٠٩,٨٦١ طن متري للبيع في عام ٢٠١٦م) بأسعار تقارب أسعار السوق السائدة في تواريخ العقد. يتم التحوط لسعر السكر الخام لعقود البيع الملتزم بها من خلال العقود الأجلة.
- (٤) في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، كان على المجموعة تعهدات قائمة بمبلغ ٥٨,٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بإستثمارات.
- (٥) في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، كان على المجموعة الإلتزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ١٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٥٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٥١٨ مليون ريال سعودي).
- (٦) أصدرت الشركة أيضاً ضمان الشركات، بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠٢ مليون ريال سعودي)، إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي لشركة زميلة بنسبة حصة الشركة من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

١٤- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م بقسمة صافي الدخل والدخل من العمليات المستمرة والعائد لمساهمي الشركة الأم للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم (٢٠١٦م: ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم احتساب ربحية السهم المخفضة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م بقسمة صافي الدخل والدخل من العمليات المستمرة والعائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أنه لا يوجد هناك إلتزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

١٥- أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة من مساهمي المجموعة والشركات الزميلة والشقيقة والمنشآت الأخرى ذات العلاقة مع بعض الشركات التابعة الموحدة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تعويضات موظفي الإدارة العليا

يتضمن التعويض لموظفي الإدارة العليا الرئيسيين للمجموعة الرواتب، والمكافآت غير النقدية، ومساهمات خطط منافع المحددة ما بعد التوظيف. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف قدرة ٨,٠٣ مليون ريال سعودي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (سنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ١٠,٧٧ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ١,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ١,١ مليون ريال سعودي) وقد تم احتسابها وفقا للنظام الاساسي للشركة وتعتبر مخصصات موضحة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة. إن مخصصات الحضور والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة بلغت ١,٣٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ١,١٨ مليون ريال سعودي) وتم تسجيلها كمصروفات ضمن مصروفات إدارية.

معاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى

قامت عدد من هذه الشركات بإجراء معاملات مع المجموعة خلال الفترة. أحكام و شروط هذه المعاملات لم تكن بها محاباة أكثر من الشروط والأحكام المتاحة، أو التي من المتوقع انت تكون متاحة بشكل معقول، في معاملات مماثلة مع شركات ليس لها علاقة بموظفي الإدارة العليا والتي تتم على أسس تجارية بحتة.

إن كافة الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها على أساس تجاري بحت ويتم تسويتها نقداً خلال فترة الائتمان المتفق من تاريخ المعاملة. جميع هذي العلاقة غير مؤمنة. لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة للديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل أطراف ذات علاقة.

إن القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة القائمة لأطراف ذات العلاقة بما في ذلك موظفي الإدارة العليا والمنشآت التي يسيطرون عليها أو لديهم تأثير هام عليها هي كما يلي:

الإسم	العلاقة	طبيعية المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد الختامي	
			٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مستحق من أطراف ذات علاقة- ذمم مدينة تجارية						
بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	١٧٩,٨٣٨	١٤١,٣٦٠	٤٤,٩٧٤	٣,٨٢٦
بعض مساهمي شركة عافية العالمية	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٥٧,٩٠٦	٣٤,٠٤٠	٤٣,٨١٠	٤٠,٩٢٢
شركة المراعي	شركة شقيقة	تجارية	٤٢,١٥٥	٣٨,٨٣٦	٦,٥٣٦	٧,٨٥٥
المخازن الغربية المحدود، عبد القادر المهيدب	شركة شقيقة	تجارية	١٤,٦٠٤	١٠,٥٧٣	١,٤٧٣	٢,٨٨٢
وأولاده شركة المهياج الشامية	مساهم	تجارية	١,٧٣٥	٣,١٤٥	٦١	٩٣٦
التجارية أخرى	شركة شقيقة	تجارية	٢٨,١٥٩	٢٨,٨٩٢	١,٦١٤	٤,٠٠٩
			--	--	--	٧٨٨
						٦١,٢١٨
						٩٨,٤٦٨

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الإسم
٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
١٤٩,٤٠٥	٣٨٣	٢٢,٢٧٢	--	غير تجارية	شركة زميلة	كنان العالمية شركة إنتاج كابيتال المحدودة
٢٧,٢٠٠	٢٧,٢٠٠	--	--	غير تجارية	شركة زميلة	شركة المراكز العربية
١٩,٧٣٠	١٧,٨٢٦	١٩,٠٠٣	٢٢,٥٢٠	غير تجارية	شركة شقيقة	سي فود إنترناشيونال ون في المنطقة الحرة أخرى
١٩,٣٤٦	١٣,٤٢١	--	٧,٩٢٦	غير تجارية	شركة زميلة	
٢,٥٨٨	٣٨٤	٥,٣٠٥	٤,٤٠٧			
٢١٨,٢٦٩	٥٩,٢١٤					

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية

--	١٥,٠٢١	--	١٥,٠٢١	تجارية	شركة زميلة	شركة السكر المتحدة مصر
٥٥,٢٠٢	٢٨,٠٧٢	٢٧١,٢٧٦	٢٦١,٤٠٤	تجارية	شركة زميلة	شركة المراعي شركة حائل للتنمية
١٢,٧٥٩	٩,٣٤٤	٥٠,٦٦٢	٤٨,١٥٤	تجارية	شركة شقيقة	الزراعية
٣٠,٧٢٥	٧٦,٣٢١	١٣٣,١٢٩	١٣٤,٠٤٥	تجارية	شركة شقيقة	شركة ميار للأغذية
١,٢٢٧	١٠,٥٣٠	٦٩,٠١٧	٥٤,١٩٤	تجارية	شركة شقيقة	شركة ديلمونتي
١,٥٩٧	١,٦٣٢	٣,٠٩٤	١,٩١٧			أخرى
١٠١,٥١٠	١٤٠,٩٢٠					

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦-قطاعات التشغيل

لدى المجموعة أربعة تقارير قطاعية، كما هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويقية مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

صناعات غذائية - ويشمل عمليات تصنيع وبيع وتوزيع زيوت الطعام والسكر والمعكرونة ومنتجات الأغذية.

التجزئة - ويشمل عمليات أسواق الهايبر ماركت والسوبرماركت والمتاجر الصغيرة التابعة لها.

الخدمات الغذائية - ويشمل المنتجات الغذائية وسلسلة مطاعم الوجبات السريعة التي تديرها هرفي.

الإستثمارات - ويشمل النشاطات العقارية والإستثمارات في الشركات الزميلة و الإستثمارات المتاحة للبيع و الإستثمارات الأخرى.

القطاعات التي لا تستوفي أي من حدود الكمية القصوى لتحديد القطاعات التي يمكن التقرير عنها في عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٦م. تصنف "أستبعادات / أخرى" والتي تتضمن بشكل رئيسي الإستبعادات.

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس صافي الربح قبل ضريبة الدخل لكل قطاع ، كما هو مبين ضمن التقارير الإدارية الداخلية. الإدارة على فناعة ان تلك المعلومات هي اكثر علاقة لتقييم نتائج قطاعات معينة ومقارنتها بمنشآت أخرى تعمل ضمن تلك الصناعات. إن تحديد الأسعار فيما بين القطاعات يتم على أساس تجاري بحت.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦-قطاعات التشغيل (تابع)

التقارير القطاعية							
الإجمالي	أخرى / إستيعادات	عمليات غير مستمرة	الإستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية	
١٢,٥٤٤,٢٧٦	--	--	--	٥٣٢,٨٧١	٦,١٠٧,٣٥٥	٥,٩٠٤,٠٥٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
--	(٢٣٥,٧٢٦)	--	٢٣,١٤٩	١٤,٢٤١	٢,٣٥٢	١٩٥,٩٨٤	الإيرادات الخارجية
١٢,٥٤٤,٢٧٦	(٢٣٥,٧٢٦)	--	٢٣,١٤٩	٥٤٧,١١٢	٦,١٠٩,٧٠٧	٦,١٠٠,٠٣٤	الإيرادات ما بين القطاعات
(١٠,٣٦٤,١٠٦)	٢٠٩,٢١٤	--	--	(٣٨٤,٨٢٩)	(٤,٩٩٤,٤١٧)	(٥,١٩٤,٠٧٤)	الإيرادات القطاعية
٢٣٤,٠٩١	(١٧,٤٩١)	١٥,٦٠٥	٢٣٣,١٧١	٩٦,١١٧	(٣٨٩,٦٠٨)	٢٩٦,٢٩٧	تكلفة الإيرادات
٢٤,٨٧٩,٢٩٥	(٣٨١,٣٥٢)	--	٩,٣٩٤,٨٣٥	١,٣٦٦,٤١٤	٥,٩١٣,٤٣٧	٨,٥٨٥,٩٦١	صافي ربح / (خسارة)
١٥,٤٨٣,٢٨٨	(٢٦٣,٥٠٦)	--	٤,٩٨٤,١٦١	٥٣٨,٦٨٨	٤,٩٦١,٦٨٧	٥,٢٦٢,٢٥٨	القطاع
التقارير القطاعية							موجودات القطاع
الإجمالي	أخرى / إستيعادات	عمليات غير مستمرة	الإستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية	مطلوبات القطاع
١٣,٥٦٢,٥٣٧	--	--	--	٥٤٦,٥١٤	٧,١٤٢,٧٥٥	٥,٨٧٣,٢٦٨	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
--	(١٩٨,٧٧٤)	--	٢٧,٤٩٩	١٤,٧٧٠	٢,٣١٢	١٥٤,١٩٣	الإيرادات الخارجية
١٣,٥٦٢,٥٣٧	(١٩٨,٧٧٤)	--	٢٧,٤٩٩	٥٦١,٢٨٤	٧,١٤٥,٠٦٧	٦,٠٢٧,٤٦١	الإيرادات ما بين القطاعات
(١٠,٩٥٦,٥٩٨)	١٧٠,١٩٧	--	--	(٤٠٠,٤٩٨)	(٥,٦٦٨,٢٦٧)	(٥,٠٥٨,٠٣٠)	الإيرادات القطاعية
٣٧٢,٨٩٧	(٦٩,٤٨٦)	(١٤٩,٥٦٤)	٢١٥,٤٢٥	١٠٢,٨٣٥	(١٢٥,٢٥٦)	٣٩٨,٩٤٣	تكلفة الإيرادات
٢٤,٩٩٧,١١٢	(٤٤٢,٤١٥)	١,١٣٢,٠٢٦	٨,٩٣٠,٧٩٣	١,٣٤٢,٠٦٣	٥,٩٩٥,٣٩٨	٨,٠٣٩,٢٤٧	ربح / (خسارة) القطاع
١٥,٧٥٨,٨٣٩	(٣٥١,٦٤٧)	١,٠١٤,١٦٥	٤,٨٧٠,٤٨١	٥٣٩,٣٥٤	٤,٦٥٣,٥٤٥	٥,٠٣٢,٩٤١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
							موجودات القطاع
							مطلوبات القطاع

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، القيمة العادلة والتدفق النقدي لمخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية، ويسعى للتقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم العمل بسياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب سياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، و تقييم، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر السوق و مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجرائاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

يتم ادراج الأدوات المالية ضمن القائمة الموجزة الموحدة للمركز المالي و تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية و أرصدة مدينة أخرى، استثمارات، ذمم مدينة طويلة الأجل، قروض، مشتقات، ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات الفردية المتعلقة بكل بند.

تتم المقاصة ما بين الاصل و الإلتزام المالي و يتم تسجيل الصافي ضمن القوائم المالية ، عندما يكون للمجموعة حق نظامي ملزم لإجراء تلك التسوية للمبالغ المعترف بها و لديها النية إما أن يتم تسويتها على أساس الصافي او الإعتراف بالاصل و الإلتزام في أن واحد.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض والودائع قصيرة الاجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة والتي تخضع الى إعادة التسعير على أساس اعتيادي ويتم مراقبة تلك التغيرات في أسعار الفائدة من قبل الإدارة.

خلال عام ٢٠١٤م، دخلت المجموعة في مقايضات معدلات الفائدة لإدارة تعرضها بشكل جزئي لمخاطر اسعار الفائدة على قيمة الصكوك المصدرة بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي، لتصل الى ٧٥٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تحديدها كتحوط للتدفقات النقدية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي ملخص بمعدل الفائدة على الأدوات المالية المحملة بفائدة على المجموعة والذي تم الإعلان عنه لإدارة المجموعة.

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٤٧٩,٤٧٦	٥٥٦,٦٩٣	أدوات ذات معدل ثابت
٢٦٦,٨٠٩	٣٠٣,٤١٨	موجودات مالية
		مطلوبات مالية
٣٢٦,٣٣٦	٧٠٠,٠٤٣	أدوات ذات معدل متغير
٨,٧٥٠,٤٢٩	٨,٧٦٠,٨١٣	موجودات مالية
		مطلوبات مالية

مخاطر العملة

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية للمعاملاتها الأساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال الإيراني والجنية المصري والجنية السوداني والليرة التركية.

تعمل المجموعة دولياً وهي معرضة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية. إن إستثمارات المجموعة في الشركات التابعة والزميلة الأجنبية والتي تكون صافي موجوداتها معرضة للمخاطر تحويل العملة. حالياً تتعلق تلك المخاطر بتذبذبات أسعار تحويل العملة بين العملات الأجنبية مقابل الريال الإيراني والجنية المصري والجنية السوداني والليرة التركية. يتم قيد أثر هذه التقلبات في بند منفصل في حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تلك التذبذبات وتدير أثرها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لذلك.

بشكل عام، فإن القروض المقومة بعملات تتطابق مع التدفقات النقدية الناتجة عن العمليات الأساسية للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الفائدة على القروض مقومة بعملة القروض. يوفر ذلك تحوط اقتصادي دون الحاجة إلى استخدام المشتقات وبالتالي لا يتم تطبيق محاسبة التحوط في هذه الظروف.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي المركز المالي الإجمالي المعرض والمصنف (بالآلاف) الى عملات اجنبية منفصلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م					
ليره تركية	جنيه سوداني	جنيه مصري	ريال إيراني	دولار أمريكي	
١٨٢,٩٩٧	٤٣,٧٢٢	٧٩٧,٦٥١	١,١٤٧,١٥٤,٦٦٢	١٠,٧٧٦	ذمم مدينة تجارية
٢٦,٢٠٦	٢٦,٩٩٧	١١١,٩٦٢	٧٣٧,٥٦٧,١٦١	٣,٠١٢	أرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٢٥	١٦٧,٧٧٥	٤٨٢,٦١٧	٦,٣٦٠,٢٢٢,٤٦٨	٤٧,٢٨٣	نقد و ما في حكمة
٢٢٧,٤٢٨	٢٣٨,٤٩٤	١,٣٩٢,٢٣٠	٨,٢٤٤,٩٤٤,٢٩١	٦١,٠٧١	
(٨٧,٨٩٣)	(٨٨,٩٣٣)	(٥٠٤,٧٠١)	(١,٨١٠,٩١٠,٧٠٣)	(٨,٢٣١)	ذمم دائنة تجارية
(١٩,٣٧٠)	(٥٧,٥٠٤)	(٩٤١,٢٦٣)	(٣,٠٢٤,٦٧٧,٣٩٩)	(١٣٤,٢١٥)	أرصدة دائنة أخرى
(١١٨,٤٧٥)	(٤٢٨,٢٨٣)	(٢,٨٩١,٢٢٣)	(٣٦٩,٢٩٤,٠٨٦)	(١٧١,٤٣١)	قروض و سلف
(٢٢٥,٧٣٨)	(٥٧٤,٧٢٠)	(٤,٣٣٧,١٨٧)	(٥,٢٠٤,٨٨٢,١٨٨)	(٣١٣,٨٧٧)	
١,٦٩٠	(٣٣٦,٢٢٦)	(٢,٩٤٤,٩٥٧)	٣,٠٤٠,٠٦٢,١٠٣	(٢٥٢,٨٠٦)	صافي التعرض

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م					
ليره تركية	جنيه سوداني	جنيه مصري	ريال إيراني	دولار أمريكي	
١٦٨,٢١٠	٣٩,٧٠١	٢١٢,٢٧٣	٩٥١,٥٣٥,٤٨٦	٤,٧٦١	ذمم مدينة تجارية
٣٠,٦٢٧	٢٨,٢٦٧	٦٨,٣٥٣	٥٠٨,٥١٥,٤٧٢	٣,٠١٥	أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٩٥	٦٤,٠٨٢	٥٦٠,٣٢٤	٦,٠٣٩,١٨٩,٢٢٨	٣٥,٦٧٣	نقد و ما في حكمة
٢٠٢,٩٣٢	١٣٢,٠٥٠	٨٤٠,٩٥٠	٧,٤٩٩,٢٤٠,١٨٦	٤٣,٤٤٩	
(١٠٢,٣٦٤)	(٥٩,٥٧٣)	(١٩٧,٦٨٤)	(٨٦٠,٠٠١,٧٣٣)	(٦٢,٦٢٢)	ذمم دائنة تجارية
(٥,١٤٢)	(٢٢,٩٥٤)	(٣٠٠,٥٦٧)	(٢,٧١٨,٠٩٧,١٥٢)	(٦٨,٠٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٦٨,١٢٨)	(٣١٢,٢٤٨)	(١,٠٩٦,٧٣٥)	(١٩٢,٣٠٤,٠٥٢)	(١٨٩,٦٣١)	قروض و سلف
(١٧٥,٦٣٤)	(٣٩٤,٧٧٥)	(١,٥٩٤,٩٨٦)	(٣,٧٧٠,٤٠٢,٩٣٧)	(٣٢٠,٢٥٣)	
٢٧,٢٩٨	(٢٦٢,٧٢٥)	(٧٥٤,٠٣٦)	٣,٧٢٨,٨٣٧,٢٤٩	(٢٧٦,٨٠٤)	صافي التعرض

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي معدلات الصرف الهامة المستخدمة خلال الفترة:

المعدل الفوري		المعدل المتوسط		العملة الأجنبية للريال السعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	دولار أمريكي
٨,١٠٥	٨,٧٠٩	٨,١٢٠	٨,٦٩٠	ريال إيراني
٤,٩٠	٤,٨٤	٢,٢٨	٤,٧٧	جنيه مصري
٥,١٩	٤,٩٥	٣,٤٥	٤,٨٩	جنيه سوداني
٠,٧٨	٠,٩٣	٠,٧٧	٠,٩٦	ليرة تركية

إن إستثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية غير متحوط لها.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة اداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل مرتبطة بالأداة أو الجهة المصدرة للأداة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية لأن المجموعة تمتلك استثمار في بعض أسهم حقوق الملكية المدرجة والمصنفة ضمن قائمة المركز المالي كاستثمارات متاحة للبيع. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نسبة الأوراق المالية على أساس تناسبي لنسبتها في حقوق الملكية في محفظتها الاستثمارية بناء على مؤشرات السوق. يتم إدارة تلك الاستثمارات على أساس فردي ويتم اعتماد جميع قرارات الشراء والبيع من قبل لجنة الاستثمار. بالإضافة الى ذلك تقوم الشركة المتحدة للسكر باستخدام أدوات مالية مشتقة (عقود السلع المستقبلية) للتحوط من مخاطر أسعار المواد الخام في قطاع السكر.

إن تفاصيل المحفظة الاستثمارية للمجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار كما في تاريخ التقرير تم الإفصاح عنها في ايضاح ٥ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزامته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى المجموعة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان وضعت المجموعة عملية اعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضا بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. ولتلبية مخاطر الائتمان من المدينين، دخلت المجموعة أيضا في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في المجموعة كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	الموجودات المالية
١٠,٧٥١	١٣,١٢٨	استثمارات طويلة الأجل
١,٢٧٠,٦٢١	١,٣٠١,٥٠٠	ذمم مدينة تجارية
٤٢١,٥٤١	٨٣٧,٠٢١	أرصدة مدينة أخرى
٥٢,٥٧٣	١٣٥,٦٧٩	مشتقات
١,٢٨١,٥٦٩	١,٤٥٩,١٥٦	أرصدة بنكية
<u>٣,٠٣٧,٠٥٥</u>	<u>٣,٧٤٦,٤٨٤</u>	

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

كما في تاريخ التقرير، تبلغ الذمم المدينة المستحقة والمتأخرة لأكثر من ستة أشهر مبلغ ٧٠,٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٢٣,٧ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسائر الائتمان في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٧٨,٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٢,٧٣ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من الأطراف ذات علاقة.

مخاطر التركيز

إن التحليل القطاعي للذمم المدينة، والذي يشمل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى مبين أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	الجملة / التجزئة
٧٧٨,٣٧٩	٩١٤,٣٠٨	التصنيع
٣٦٦,٥٦٧	٢٨٢,٧٦٣	التصدير
٩٠,٠١٥	١٣٨,٩٨٧	أخرى
١١٩,١٤٤	٥٧,٣٨٠	
١,٣٥٤,١٠٥	١,٣٩٣,٤٣٨	
<u>(٧٢,٧٣٣)</u>	<u>(٧٨,٨١٠)</u>	
<u>١,٢٨١,٣٧٢</u>	<u>١,٣١٤,٦٢٨</u>	

يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة التجارية و الأرصدة المدينة الأخرى لمخاطر الائتمان وفقاً للقطاع الجغرافي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	المملكة العربية السعودية
٩٧٠,٥٢٣	٨١٨,٧١٠	إيران
١٤٢,٢٦٠	١٥٤,٨٩٩	تركيا
١٣٤,٢٩٠	١٧٦,٩٥٥	مصر
٥٩,٦٩١	١٨٤,٩٩٠	مناطق أخرى
٤٧,٣٤١	٥٧,٨٨٤	
١,٣٥٤,١٠٥	١,٣٩٣,٤٣٨	
<u>(٧٢,٧٣٣)</u>	<u>(٧٨,٨١٠)</u>	
<u>١,٢٨١,٣٧٢</u>	<u>١,٣١٤,٦٢٨</u>	

يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد بالقدر الممكن من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والغير عادية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. ولهذا الغرض، حافظت المجموعة على حدود الائتمان مع بنوك تجارية مختلفة من أجل تلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣,٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣,٧ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل ومتطلبات السيولة طويلة الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية المتبقية كما في تاريخ التقرير. إن المبالغ اجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات فوائد تعاقدية باستثناء تأثير اتفاقيات المقاصة.

التدفقات النقدية التعاقدية						٣٠ يونيو ٢٠١٧م
أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	سنة إلى ثلاث سنوات	سنة أشهر إلى سنة	أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية	
						مطلوبات مالية غير مشتقة
--	٥٩٤,٩٦٩	٣,٥١٤,٨٥٢	٨٩٣,٠٧٥	٤,٤٧٣,٣٥٣	٩,٠١٧,٢٣٨	قروض وسلف
--	--	--	--	٢,٦٤١,٥٧٥	٢,٦٤١,٥٧٥	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	٢,٤٠١,٩٣٦	٢,٤٠١,٩٣٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
--	--	--	--	٢٦١,٧١٣	٢٦١,٧١٣	توزيعات أرباح غير مطالب بها
--	٥٩٤,٩٦٩	٣,٥١٤,٨٥٢	٨٩٣,٠٧٥	٩,٧٧٨,٥٧٧	١٤,٣٢٢,٤٦٢	
						مطلوبات مالية مشتقة
--	--	٨,٦٥٩	(٧٧٠)	(٢,٢٥٢)	٣,٢٨٢	مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
--	--	--	٧,٧٥٥	٧٦,٥٢٧	٨٤,٢٨٢	عقود المشتقات المستخدمة للتحوط
--	--	--	--	٥	٥	عقود المشتقات الأخرى ليست للتحوط
--	--	٨,٦٥٩	٦,٩٨٥	٧٤,٢٨٠	٨٧,٥٦٩	

أنه ليس من المتوقع أن تصبح التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق مستحقة بشكل مبكر جداً أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	تدفقات نقدية تعاقدية			٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		مطلوبات مالية غير مشتقة
		سنة إلى ثلاث سنوات	ستة أشهر إلى سنة	أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية	مطلوبات مالية غير مشتقة	
--	٢,٤٩٥,٧٧٦	٢,٢٨١,٦٥٠	٦٨٧,٠٤٨	٤,٠٤٦,٣٤٧	٩,٠٦٤,٢٣١	قروض وسلف	
--	--	--	--	٢,٥١٧,٦٠٤	٢,٥١٧,٦٠٤	ذمم دائنة تجارية	
--	--	--	--	١,٥٦٢,٦٧٧	١,٥٦٢,٦٧٧	مستحقات ومطلوبات أخرى	
--	--	--	--	٢٦٥,٠٢٤	٢٦٥,٠٢٤	توزيعات أرباح غير مطالب بها	
--	٢,٤٩٥,٧٧٦	٢,٢٨١,٦٥٠	٦٨٧,٠٤٨	٨,٣٩١,٦٥٢	١٣,٤٠٩,٥٣٦		
مطلوبات مالية مشتقة							
--	٣,٩٢٤	٣,٩٦٥	(٢,٢٥٢)	(٢,١٣١)	٣,٠٣٠	مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	
--	--	--	٣,٨٥٤	٦٢,٧٨١	٦٦,٦٣٥	عقود المشتقات المستخدمة للتحوط	
--	--	--	٤,٣٤٣	٩٠,٣٧٩	٩٤,٧٢٢	عقود المشتقات الأخرى ليست للتحوط	
--	٣,٩٢٤	٣,٩٦٥	٥,٩٤٥	١٥١,٠٢٩	١٦٤,٣٨٧		

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هو السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو المدفوع مقابل تحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس الأساسي أو، في غيابه السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للإلتزام تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

ان عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة تتطلب قياس قيمها العادلة، للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

عندما تكون هناك أداة متوفرة، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشطة لتلك الاداة. يتم إعادة اعتبار السوق كسوق نشط اذا كانت المعاملات للأصل أو الإلتزام يتعامل بها بشكل متكرر كافي وكميات كافية لتوفير معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

إذا لم يوجد سعر معلوم في سوق نشطة، تستخدم المجموعة تقنيات التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات المرصدة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات الغير مرصدة. أن اسلوب التقييم المختارة يتضمن جميع العوامل التي يأخذها في الحسبان المشاركون في السوق عند تسعير المعاملة.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (غير "معدلة") في أسواق نشطة مماثلة للموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: المدخلات باستثناء الاسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن رصدها للأصل والإلتزام ، اما بشكل مباشر (مثلا : الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثلا: مشتق من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند على بيانات يمكن رصدها في السوق (مدخلات لغير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو إلتزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والمخزون والالتزامات المؤكدة بموجب علاقات القيمة العادلة ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية و تقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسلها الهرمي في القيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية و المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي قيمة تقريبية معقوله للقيمة العادلة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	متاح للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	محددة بالقيمة العادلة
٦١,٤٢٧	--	٦١,٤٢٧	--	--	٦١,٤٢٧	--
٧٤,٢٥٢	--	٧٤,٢٥٢	--	--	--	٧٤,٢٥٢
٥٤٩,١٣٩	--	٩٢,٤٢٧	٤٥٦,٧١٢	٥٤٩,١٣٩	--	--
<u>٦٨٤,٨١٨</u>	<u>--</u>	<u>٢٢٨,١٠٦</u>	<u>٤٥٦,٧١٢</u>	<u>٥٤٩,١٣٩</u>	<u>٦١,٤٢٧</u>	<u>٧٤,٢٥٢</u>
٤,٠٦٨	--	٤,٠٦٨	--	--	٤,٠٦٨	--
٢٣,٩٢٤	--	٢٣,٩٢٤	--	--	٢٣,٩٢٤	--
<u>٢٧,٩٩٢</u>	<u>--</u>	<u>٢٧,٩٩٢</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٢٧,٩٩٢</u>	<u>--</u>
٣,٢٨٢	--	٣,٢٨٢	--	--	٣,٢٨٢	--
(٨٤,٢٨٢)	--	(٨٤,٢٨٢)	--	--	(٨٤,٢٨٢)	--
(٥)	--	(٥)	--	--	--	(٥)
<u>(٨١,٠٠٥)</u>	<u>--</u>	<u>(٨١,٠٠٥)</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>(٨١,٠٠٥)</u>	<u>(٥)</u>

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
عقود صرف مستقبلية أخرى
أوراق مالية كأداة حقوق ملكية

موجودات أخرى مقاسة بالقيمة العادلة

مخزون محتفظ به بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة
التزام مؤكد بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة

مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
عقود صرف مستقبلية أخرى

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	متاح للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	محددة بالقيمة العادلة
٥٠,٩٠٦	--	٥٠,٩٠٦	--	--	٥٠,٩٠٦	--
١,٦٦٧	--	١,٦٦٧	--	--	--	١,٦٦٧
٦١٢,٤٢١	--	٩٢,٤٢٧	٥١٩,٩٩٤	٦١٢,٤٢١	--	--
٦٦٤,٩٩٤	--	١٤٥,٠٠٠	٥١٩,٩٩٤	٦١٢,٤٢١	٥٠,٩٠٦	١,٦٦٧
(٣٢,٨٤٩)	--	(٣٢,٨٤٩)	--	--	(٣٢,٨٤٩)	--
(٧,١٣١)	--	(٧,١٣١)	--	--	(٧,١٣١)	--
(٣٩,٩٨٠)	--	(٣٩,٩٨٠)	--	--	(٣٩,٩٨٠)	--
(٣,٠٣٠)	--	(٣,٠٣٠)	--	--	(٣,٠٣٠)	--
(١٥,١٢٧)	--	(١٥,١٢٧)	--	--	(١٥,١٢٧)	--
(١٤٤,٩٢٢)	--	(١٤٤,٩٢٢)	--	--	--	(١٤٤,٩٢٢)
(١٦٣,٠٧٩)	--	(١٦٣,٠٧٩)	--	--	(١٨,١٥٧)	(١٤٤,٩٢٢)

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية أخرى

أوراق مالية كأداة حقوق ملكية

موجودات أخرى مقاسة بالقيمة العادلة

مخزون محتفظ به بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة

التزام ثابت بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة

مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية أخرى

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

أساليب التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها
أن الجدول التالي يبين أساليب التقييم المستخدمة لقياس المستوى الثاني والمستوى الثالث من القيمة العادلة، و المدخلات الهامة المستخدمة التي لا يمكن رصدها.

الاصل المالي المقاس بالقيمة العادلة

العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها و قياسات القيمة العادلة	معطيات لا يمكن رصدها	أساليب التقييم	النوع
غير قابل للتطبيق	سعر مضاعفات الأرباح، السعر مقابل القيمة الدفترية، السعر مقابل القيمة الدفترية الملموسة	اسلوب مقارنة السوق، سعر مضاعفات الأرباح، السعر للقيمة الدفترية	اوراق مالية تمثل حقوق ملكية
غير قابل للتطبيق غير قابل للتطبيق	غير قابل للتطبيق غير قابل للتطبيق	تسعيرة الوسيط التدفقات النقدية المخصصة	عقود مستقبلية مقايضات معدل الفائدة

١٨- مخاطر إدارة رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار بمبدأ مفهوم الاستمرارية لكي تتكمن من الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لحاملي الأسهم الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس مالها من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. ما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو صافي الديون، القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك. يمثل رأس المال حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين. إن معدل المديونية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إجمالي المطلوبات ناقصاً: نقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
١٥,٧٥٨,٨٣٩	١٥,٤٨٣,٢٨٨	
(١,٤٠٤,٧٥٠)	(١,٥٦١,٥٠٨)	
١٤,٣٥٤,٠٨٩	١٣,٩٢١,٧٨٠	
٩,٢٣٨,٣٧٣	٩,٣٩٦,٠٠٧	إجمالي حقوق الملكية ناقصاً: احتياطي التحوط
(٣,٠٣٠)	٣,٢٨٢	حقوق الملكية المعدلة
٩,٢٣٥,٣٤٣	٩,٣٩٩,٢٨٩	
١,٥٥	١,٤٨	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة، والغير مطبقة

المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات :

تبنت المجموعة كما هو مناسب، بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية التالية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م:

(أ) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن انشطته التمويل والتي تشمل كلا من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو مفصّل في قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدي منعكس من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

(ب) الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ المجموعة بأداة دين مقاسه بالقيمة العادلة ولذلك فلا يوجد لهذا التعديل تأثير على القوائم المالية.

(ت) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م (تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن حقوق الملكية في المنشآت الأخرى).

توضح التعديلات عن متطلبات الإفصاح عن حقوق الملكية في المنشآت الأخرى، تنطبق على حقوق الملكية التي يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع أو للتوزيع. لا يوجد أي تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية للمجموعة.

المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات ابتداءً بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع إمكانية التطبيق المبكر ومع ذلك لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة .

أ- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبي الدولي ١١ عقود الانشاءات وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر جوهري على سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بتبني التطبيق المبكر لها.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف جديد وطريقة قياس للموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال التي يتم فيها إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة تصنيفات رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا يتم تقسيم المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها المستقبل هو أصل مالي ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية الهجينة ككل بغرض تصنيفها.

الهبوط في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج النظرة المستقبلية "الخسارة الائتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب حكماً مدروساً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للهبوط في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. التي تنتج حالات حدوث تعثر في السداد محتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. التي تنتج عن جميع حالات حدوث تعثر في السداد محتمل على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإعراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير للأصل المالي في حالة أن يكون الأصل معرض لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة إختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

التصنيف - المطلوبات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتصنيفها المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإنه يتم الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال في الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة بشكل عام كما يلي:

- يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزام في الدخل الشامل الآخر.
- يتم عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط أن تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات ادارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الربح أو الخسارة. إلا انه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الاصل غير مالي، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للأصل الغير مالي غير المالية عند الاعتراف بها.

الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ افصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط المجموعة للإستفادة في القيمة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في تصنيف وقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة). عادة يتم الإعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. الأرباح المبناه والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة إختيار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج موحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتبني المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ، إختيار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام:
- منهج الأثر الرجعي، أو
- منهج الأثر الرجعي المعدل مع وسائل عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

ت- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤ م - ٢٠١٦ م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم إلغاء إعفاءات تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى.

عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة، يحق للمشاريع المشتركة الراسمالية أو أي منشأة أخرى مؤهلة إختيار قياس إستثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

يحق للمنشآت المستثمر بخلاف المنشآت الإستثمارية، الإستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

ث-تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس معاملات حصة المدفوعات (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).

- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).

-تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ عقود التأمين (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤) تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.

-تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) - لا يتم تحويل الأصل العقاري إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.

-تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة - وضح التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح ١-٢، فإن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الأولى للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وبعض المعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالإضافة لذلك، فإن قائمة المركز المالي الإفتتاحية للمجموعة قد تم إعدادها كما في ١ يناير ٢٠١٦م و هو تاريخ التحول.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة / للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و عند إعداد الرصيد الإفتتاحي لقائمة المركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ تحول المجموعة).

عند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المعلن عنها سابقاً ضمن القوائم المالية المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول). يوجد شرح عن كيفية التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول) إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وتأثيرها على المركز المالي للمجموعة للفترات المعنية، في الجداول التالية والتوضيحات المرفقة بالجدول.

بعض ارقام المقارنة تم إعادة تصنيفها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول لتتوافق مع عرض المعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة

الموجودات	الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			٣٠ يونيو ٢٠١٦ م			١ يناير ٢٠١٦ م		
		مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية
ممتلكات، آلات ومعدات موجودات غير ملموسة وشهرة إستثمار عقاري إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية إستثمارات متاحة للبيع ذمم مدينة طويلة الأجل	أب، ز أ، ت، ث أ ج ر	٦,٨٦٤,٨٠٨ ٦٦١,٦٦٩ -- ٧,٩١٥,٠١٦ ٦١٢,٤٢١ ١٠,٧٥١ ٢٨,٦٩٣	١,٠٨٦,٤٧٤ ٢٥,٣٢٩ ٣٤,٢٥٦ (٤٢٧,٦١٤) -- -- --	٧,٩٥١,٢٨٢ ٦٨٦,٩٩٨ ٣٤,٢٥٦ ٧,٤٨٧,٤٠٢ ٦١٢,٤٢١ ١٠,٧٥١ ٢٨,٦٩٣	٧,٧٧٩,٠٧٥ ١,٠٧٦,١٣٨ -- ٧,٨٠٨,٢١٨ ٦٩٨,٣٦٠ ١٧٠,٧٩٦ ٥٩,٧٠٣	١,٠٣٨,٧٣٠ (٣٠,٠٠٧) ٣٢,٤١٤ (٤٢١,٤٧٣) -- -- --	٨,٨١٧,٨٠٥ ١,٠٤٦,١٣١ ٣٢,٤١٤ ٧,٣٨٦,٧٤٥ ٦٩٨,٣٦٠ ١٧٠,٧٩٦ ٥٩,٧٠٣	٧,٨٥٢,٧١٢ ١,١١٣,٧٢٠ -- ٧,٧٢٠,٩٥٨ ٧٠٩,٢٧٥ ١٧٧,٢٠٧ ٦٩,٧٦٣	٩٥٠,٦٥٥ (٤٨,٩٨٢) ٣٠,٦٣٨ (٤٠٩,٤٦٤) -- -- --	٨,٨٠٣,٣٦٧ ١,٠٦٤,٧٣٨ ٣٠,٦٣٨ ٧,٣١١,٤٩٤ ٧٠٩,٢٧٥ ١٧٧,٢٠٧ ٦٩,٧٦٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٦,٠٩٣,٣٥٨	٧١٨,٤٤٥	١٦,٨١١,٨٠٣	١٧,٥٩٢,٢٩٠	٦١٩,٦٦٤	١٨,٢١١,٩٥٤	١٧,٦٤٣,٦٣٥	٥٢٢,٨٤٧	١٨,١٦٦,٤٨٢
مخزون ذمم مدينة تجارية مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى نقد وما في حكمه	أ، ح، خ أ، ح أ، د أ	٣,٢٠٤,٤٨٢ ١,٢٢٨,٦١٦ ١,٣٠٢,٣٠٨ ١,٣٣١,٥٢٤	٧٩,٦٦٠ ٤٢,٠٠٥ (٢٠٨,٥٣٨) ٧٣,٢٢٦	٣,٢٨٤,١٤٢ ١,٢٧٠,٦٢١ ١,٠٩٣,٧٧٠ ١,٤٠٤,٧٥٠	٤,٥٢٧,١٥٧ ١,٠٦١,٠٤٣ ١,٣٢٧,٤٢٣ ١,٤٨٥,٠٩٢	٩٣,٧٤١ ١٢,٢٢٤ (٢٠٣,٧٧٧) ٥٤,٥٨٧	٤,٦٢٠,٨٩٨ ١,٠٧٣,٢٦٧ ١,١٢٣,٦٤٦ ١,٥٣٩,٦٧٩	٤,٨٥٣,٤٥٤ ٩٢٠,٦٢٠ ١,٦٦٩,٢٠٨ ٢,٠٦٧,٠٧٤	١٥٦,٢٦٠ (٩٢,٥٢٩) (١٢٩,٤٨٠) ٢٢,٩٠٨	٥,٠٠٩,٧١٤ ٨٢٨,٠٩١ ١,٥٣٩,٧٢٨ ٢,٠٨٩,٩٨٢
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع إجمالي الموجودات المتداولة		٧,٠٦٦,٩٣٠ ١,١٣٢,٠٢٦ ٨,١٩٨,٩٥٦	(١٣,٦٤٧) -- (١٣,٦٤٧)	٧,٠٥٣,٢٨٣ ١,١٣٢,٠٢٦ ٨,١٨٥,٣٠٩	٨,٤٠٠,٧١٥ ٧٧٢,٢٧٤ ٩,١٧٢,٩٨٩	(٤٣,٢٢٥) -- (٤٣,٢٢٥)	٨,٣٥٧,٤٩٠ ٧٧٢,٢٧٤ ٩,١٢٩,٧٦٤	٩,٥١٠,٣٥٦ -- ٩,٥١٠,٣٥٦	(٤٢,٨٤١) -- (٤٢,٨٤١)	٩,٤٦٧,٥١٥ -- ٩,٤٦٧,٥١٥
إجمالي الموجودات		٢٤,٢٩٢,٣١٤	٧٠٤,٧٩٨	٢٤,٩٩٧,١١٢	٢٦,٧٦٥,٢٧٩	٥٧٦,٤٣٩	٢٧,٣٤١,٧١٨	٢٧,١٥٣,٩٩١	٤٨٠,٠٠٦	٢٧,٦٣٣,٩٩٧

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)

الإيضاح	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠١٦م	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
حقوق الملكية									
رأس المال	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧
علاوة إصدار	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤
إحتياطي نظامي	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥
إحتياطي عام	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة	(٦١٨)	(٤,٤٠٢)	٣,٧٨٤	(٣٩,٤٣٨)	(٥,٢٨٤)	(٣٤,١٥٤)	(٣٢,٠٢٣)	(٩,٩٣٠)	(٢٢,٠٩٣)
أثر صفقة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)
إحتياطيات تحويل عملات أجنبية	--	١,٠١٩,٠٨٧	(١,٠١٩,٠٨٧)	(٢٤٠,٢٥٢)	١,٠١٩,٠٨٧	(١,٢٥٩,٣٣٩)	(٩٢٦,٢٨٧)	١,٠١٤,٨٠١	(١,٩٤١,٠٨٨)
أرباح مبقاة	٢,٩٣٢,٥٨٦	(١,٣٤٣,٢٥٥)	٤,٢٧٥,٨٤١	٢,٩٠٣,٨٩٧	(١,٣٠٩,٩٤٢)	٤,٢١٣,٨٣٩	١,٨٧٤,٢٨٢	(١,٢٨٢,٧٧٥)	٣,١٥٧,٠٥٧
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	١٠,٢٢١,٤٥٩	(٣٢٨,٥٧٠)	١٠,٥٥٠,٠٢٩	٩,٩١٣,٦٩٨	(٢٩٦,١٣٩)	١٠,٢٠٩,٨٣٧	٨,٢٠٥,٤٦٣	(٢٧٧,٩٠٤)	٨,٤٨٣,٣٦٧
حقوق الملكية غير المسيطرة	١,٣٠٨,٩٣٩	٣٥٢,٩٠٢	٩٥٦,٠٣٧	١,١٩٦,١٧١	٣٧١,٨٨٩	٨٢٤,٢٨٢	١,٠٣٢,٨١٠	٣٩٨,٥٣١	٦٣٤,٢٧٩
إجمالي حقوق الملكية	١١,٥٣٠,٣٩٨	٢٤,٣٣٢	١١,٥٠٦,٠٦٦	١١,١٠٩,٨٦٩	٧٥,٧٥٠	١١,٠٣٤,١١٩	٩,٢٣٨,٢٧٣	١٢٠,٦٢٧	٩,١١٧,٦٤٦

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (تابع)
مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)

الإيضاح	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	الإيضاح
	١ يناير ٢٠١٦ م		٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			
المطلوبات										
سلف وقروض	٤,٧٧٥,٠٤٠	١٩٥,٩٤٤	٤,٥٧٩,٠٩٦	٤,٦٧٥,٣٣٣	٢٢٧,٥٦٩	٤,٤٤٧,٧٦٤	٤,٤٥٥,٩٥٦	٢٣٨,٤٧٨	٤,٢١٧,٤٧٨	ا
منافع الموظفين	٥٤٣,١١٥	١٣٠,٨٩٥	٤١٢,٢٢٠	٥٦٣,٢٢٨	١٣٩,٩٢٦	٤٢٣,٣٠٢	٦٠٩,٢٥١	١٦٩,٨٧٠	٤٣٩,٣٨١	ا،د
إلتزام ضريبي مؤجل	١١٦,٤٤٩	١٣,٥١٧	١٠٢,٩٣٢	١١٢,٠٢٦	١٥,٥١٢	٩٦,٥١٤	٥٥,٩٤٠	٥,٣٨٩	٥٠,٥٥١	ر
أيراد مؤجل	--	(١٧٥,٣١٤)	١٧٥,٣١٤	--	(١٦٦,٧٦٥)	١٦٦,٧٦٥	--	(١٥٨,٢١٧)	١٥٨,٢١٧	س
ذمم دائنة طويلة الأجل	٢٣٢,٤٩٧	--	٢٣٢,٤٩٧	٢١٦,١٥١	--	٢١٦,١٥١	٢١٥,٥٨١	--	٢١٥,٥٨١	
مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته	٩٧,٠٨٣	٩٧,٠٨٣	--	٩٩,٦٨٨	٩٩,٦٨٨	--	٩٢,٣٢٦	٩٢,٣٢٦	--	ز
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥,٧٦٤,١٨٤	٢٦٢,١٢٥	٥,٥٠٢,٠٥٩	٥,٦٦٦,٤٢٦	٣١٥,٩٣٠	٥,٣٥٠,٤٩٦	٥,٤٢٩,٠٥٤	٣٤٧,٨٤٦	٥,٠٨١,٢٠٨	
سلف وقروض	٥,٠٩٨,٢٧٢	٨٧,٧٣٠	٥,٠١٠,٥٤٢	٤,٥٥٢,٩١٠	٩٩,٣٣٦	٤,٤٥٣,٥٧٤	٤,٦٠٨,٢٧٥	١٢٢,٠٧٧	٤,٤٨٦,١٩٨	ا
ذمم دائنة تجارية	٣,٢١٩,٠٢٢	٩٥,٠٤٣	٣,١٢٣,٩٧٩	٣,١٣٠,٣٢٦	٧٣,٧٦٥	٣,٠٥٦,٥٦١	٢,٥١٧,٦٠٤	١٠٢,١٠١	٢,٤١٥,٥٠٣	ا،ح
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢,٠٢٢,١٢١	١٠,٧٧٦	٢,٠١١,٣٤٥	٢,١١٤,٩٧٥	١١,٦٥٨	٢,١٠٣,٣١٧	٢,١٨٩,٧٤١	١٢,١٤٧	٢,١٧٧,٥٩٤	أ
مطلوبات مصنفة كمستحقة للبيع	١٠,٣٣٩,٤١٥	١٩٣,٥٤٩	١٠,١٤٥,٨٦٦	٩,٧٩٨,٢١١	١٨٤,٧٥٩	٩,٦١٣,٤٥٢	٩,٣١٥,٦٢٠	٢٣٦,٣٢٥	٩,٠٧٩,٢٩٥	
إجمالي المطلوبات المتداولة	--	--	--	٧٦٧,٢١٢	--	٧٦٧,٢١٢	١,٠١٤,١٦٥	--	١,٠١٤,١٦٥	
إجمالي المطلوبات	١٠,٣٣٩,٤١٥	١٩٣,٥٤٩	١٠,١٤٥,٨٦٦	١٠,٥٦٥,٤٢٣	١٨٤,٧٥٩	١٠,٣٨٠,٦٦٤	١٠,٣٢٩,٧٨٥	٢٣٦,٣٢٥	١٠,٠٩٣,٤٦٠	
إجمالي المطلوبات	١٦,١٠٣,٥٩٩	٤٥٥,٦٧٤	١٥,٦٤٧,٩٢٥	١٦,٢٣١,٨٤٩	٥٠٠,٦٨٩	١٥,٧٣١,١٦٠	١٥,٧٥٨,٨٣٩	٥٨٤,١٧١	١٥,١٧٤,٦٦٨	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢٧,٦٣٣,٩٩٧	٤٨٠,٠٠٦	٢٧,١٥٣,٩٩١	٢٧,٣٤١,٧١٨	٥٧٦,٤٣٩	٢٦,٧٦٥,٢٧٩	٢٤,٩٩٧,١١٢	٧٠٤,٧٩٨	٢٤,٢٩٢,٣١٤	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية (تابع)

مطابقة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م			إيضاح	
المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول		
١٣,٥٦٢,٥٣٧	٦٤٩,٣١٠	١٢,٩١٣,٢٢٧	٧,١٤٠,٧٨٤	٢٥٠,٧٢٨	٦,٨٩٠,٠٥٦	أ، خ، س	العمليات المستمرة
(١٠,٩٥٦,٥٩٨)	(٥٥٦,٠٥٠)	(١٠,٤٠٠,٥٤٨)	(٥,٨٠٧,٩٩١)	(٢٠٧,٥٢٢)	(٥,٦٠٠,٤٦٩)	أ، د، ذ، ز	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٢,٦٠٥,٩٣٩	٩٣,٢٦٠	٢,٥١٢,٦٧٩	١,٣٣٢,٧٩٣	٤٣,٢٠٦	١,٢٨٩,٥٨٧	ج	مجمّل الربح حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم
٣٣٧,٥٥١	(٤٤,٩٩٦)	٣٨٢,٥٤٧	٢٤١,٣٨١	(٨,١٥١)	٢٤٩,٥٣٢	أ، ب، ت، ذ	الزكاة و الضريبة
(٣٨٠,١٣٦)	(٢٣,٢٥٠)	(٣٥٦,٨٨٦)	(٢٠٤,٦٧٨)	(٩,٣٩٦)	(١٩٥,٢٨٢)	أ، ب، ت، ذ	مصروفات إدارية
(١,٧٦٦,٢٩١)	٧٢,٣٥٣	(١,٨٣٨,٦٤٤)	(٩١٠,٧١٨)	١٨,٩٢٢	(٩٢٩,٦٤٠)	أ، ب، ذ	مصروفات بيع وتسويق
٧٩٧,٠٦٣	٩٧,٣٦٧	٦٩٩,٦٩٦	٤٥٨,٧٧٨	٤٤,٥٨١	٤١٤,١٩٧		النتائج من الأنشطة التشغيلية
٨٧,٨٨١	--	٨٧,٨٨١	٤٣,٦١٣	--	٤٣,٦١٣	أ، ز	إيرادات تمويلية
(٢٨٤,٠٣٩)	(٣,٨٣٧)	(٢٨٠,٢٠٢)	(١٤٥,٤٩٣)	(١,٨١٥)	(١٤٣,٦٧٨)		تكاليف تمويلية
(١٩٦,١٥٨)	(٣,٨٣٧)	(١٩٢,٣٢١)	(١٠١,٨٨٠)	(١,٨١٥)	(١٠٠,٠٦٥)		صافي التكلفة التمويلية
٦٠٠,٩٠٥	٩٣,٥٣٠	٥٠٧,٣٧٥	٣٥٦,٨٩٨	٤٢,٧٦٦	٣١٤,١٣٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٤,٢٠٦)	(٤,٠٦٩)	(٧٠,١٣٧)	(٥٠,٩٥٥)	(٩,٤١٠)	(٤١,٥٤٥)	أ، ر	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٥٢٦,٦٩٩	٨٩,٤٦١	٤٣٧,٢٣٨	٣٠٥,٩٤٣	٣٣,٣٥٦	٢٧٢,٥٨٧		الربح من العمليات المستمرة
(١٤٩,٥٦٤)	--	(١٤٩,٥٦٤)	(٤٢,٢٥٧)	--	(٤٢,٢٥٧)		العمليات الغير مستمرة
٣٧٧,١٣٥	٨٩,٤٦١	٢٨٧,٦٧٤	٢٦٣,٦٨٦	٣٣,٣٥٦	٢٣٠,٣٣٠		المكسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة
							صافي الربح للفترة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

لفترة السنة أشهر المنتهية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م			إيضاح
المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	
(٢٩٦,٣٦١)	--	(٢٩٦,٣٦١)	(١٣١,٥٣٤)	--	(١٣١,٥٣٤)	بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر تحوط للتدفقات النقدية - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة موجودات مالية متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة الدخل (الخسارة) الشامل الآخر إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
(٣٠,٧٠٢)	--	(٣٠,٧٠٢)	(١٤,٤٨١)	--	(١٤,٤٨١)	
٥,٠٤٥	--	٥,٠٤٥	٤,٠٥٩	--	٤,٠٥٩	
(١,٩٢٣)	--	(١,٩٢٣)	٣٠,٧٤٢	--	٣٠,٧٤٢	
(٣٢٣,٩٤١)	--	(٣٢٣,٩٤١)	(١١١,٢١٤)	--	(١١١,٢١٤)	
٥٣,١٩٤	٨٩,٤٦١	(٣٦,٢٦٧)	١٥٢,٤٧٢	٣٣,٣٥٦	١١٩,١١٦	

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول، إشتملت قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة على التغير في حركة على الدخل الشامل الآخر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	مطابقة قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح
٢٦,٥٩٤,٥٤٨ (٢١,٩٧٢,٧٤٩) ٤,٦٢١,٧٩٩	١,٢٨٢,١٦٤ (١,٠٩٦,٧٥٣) ١٨٥,٤١١	٢٥,٣١٢,٣٨٤ (٢٠,٨٧٥,٩٩٦) ٤,٤٣٦,٣٨٨		العمليات المستمرة الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل إيراد توزيعات الأرباح من الاستثمارات المتاحة للبيع - صافي مصروفات إدارية مصروفات بيع وتسويق خسارة هبوط في القيمة الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦٩٥,٣٤٤	(٨٦,٠٦٤)	٧٨١,٤٠٨		أ، خ، س أ، د، ذ، ز ج
١,١٦٨ (٧٦٠,٦٥٦) (٣,٥١٦,٦٤٦) (٥٧٣,٨٩٢) ٤٦٧,١١٧	-- (٢١,٠٧٢) ١٣٠,٣٢٤ -- ٢٠٨,٥٩٩	١,١٦٨ (٧٣٩,٥٨٤) (٣,٦٤٦,٩٧٠) (٥٧٣,٨٩٢) ٢٥٨,٥١٨		أ، ب، ت، ذ أ، ب، ذ
١٩٦,٠٨٣ (٧٥٤,٦٧٥) (٥٥٨,٥٩٢) (٩١,٤٧٥) (١٥٣,٠٢٢) (٢٤٤,٤٩٧)	-- (٨,٨٨٣) (٨,٨٨٣) ١٩٩,٧١٦ ٣,٨٧٨ ٢٠٣,٥٩٤	١٩٦,٠٨٣ (٧٤٥,٧٩٢) (٥٤٩,٧٠٩) (٢٩١,١٩١) (١٥٦,٩٠٠) (٤٤٨,٠٩١)		إيرادات تمويلية تكاليف تمويلية صافي التكلفة التمويلية الربح قبل الزكاة و ضريبة الدخل مصروف الزكاة وضريبة الدخل الربح من العمليات المستمرة
(١٧٦,٢٦٠) (٤٢٠,٧٥٧)	-- ٢٠٣,٥٩٤	(١٧٦,٢٦٠) (٦٢٤,٣٥١)		العمليات الغير مستمرة المكسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة صافي الخسارة للفترة
(٢٥,٠٦٠)	(٢٥,٠٦٠)	--		الدخل الشامل الآخر بنود لا يمكن تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الخسائر الاكثوارية المنافع المحددة
(١,٠٢٨,٨٥٩)	--	(١,٠٢٨,٨٥٩)		بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح او الخسارة
(١١٦,٦٣٦)	--	(١١٦,٦٣٦)		عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر تحوط للتدفقات النقدية - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
١٠,٠٢٧	--	١٠,٠٢٧		موجودات مالية متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
٨٧,٠١٥ (١,٠٧٣,٥١٣) (١,٤٩٤,٢٧٠)	-- (٢٥,٠٦٠) ١٧٨,٥٣٤	٨٧,٠١٥ (١,٠٤٨,٤٥٣) (١,٦٧٢,٨٠٤)		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر إجمالي الخسارة الشامل الآخر للسنة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول، إشتملت قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة على التغير في حركة على الدخل الشامل الآخر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

فيما يلي تفاصيل مطابقة الأرباح المبقة:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الأرباح المبقة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في	٣,١٥٧,٠٥٧	٤,٢١٣,٨٣٩	٤,٢٧٥,٨٤١
ب	٢٦,٩٦٦	(١,٥٤٢)	(٢١,٢٢٠)
ت ، ث	--	(٣٦,٠٨٠)	(٥٧,٦٨٢)
ج	(٣,٥١٠)	(١٩,٠٤٢)	(٢٢,٥٨٩)
خ	--	--	(٣٣,٩٧٦)
د	(٢٥٣,٢٧٧)	(٢٤٠,٩٢٨)	(٢١٣,٨٠٧)
ذ	(٩٨,٣٦٨)	(٧٥,٦٠١)	(٦٨,٥٣٢)
ر	(٥,٧٩٩)	(١٥,٥١٣)	(١٣,٥١٧)
ز	(٤٤,٤٧٠)	(٣٧,٧٦٣)	(٣٥,٣٩٢)
س	١١٤,٧٧٠	١٣٥,٦١٤	١٤٢,٥٤٧
ش	(١,٠١٩,٠٨٧)	(١,٠١٩,٠٨٧)	(١,٠١٩,٠٨٧)
الإنخفاض في الأرباح المبقة	(١,٢٨٢,٧٧٥)	(١,٣٠٩,٩٤٢)	(١,٣٤٣,٢٥٥)
أرباح مبقة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في السنة المنتهية / الفترة	١,٨٧٤,٢٨٢	٢,٩٠٣,٨٩٧	٢,٩٣٢,٥٨٦

(أ) توحيد منشأة تم الاعتراف به مسبقاً كشركة زميلة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بالمنشأة كشركة تابعة إذا كانت للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية التي عادة ما تكون مصاحبة لحصة تزيد عن نصف حقوق التصويت. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعتبر المنشأة التي تسيطر عليها المجموعة شركة تابعة، حيث تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في العائدات المتغيرة نتيجة لمشاركتها مع المنشأة، ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على الشركات المستثمر فيها والتي نتج أن الشركة لديها السيطرة على هرفي لخدمات الغذائية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. و بناءً عليه، تم توحيد موجودات ومطلوبات شركة هرفي ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. ونتيجة لذلك، فإن صافي الموجودات البالغة ٧٢٥,٥٣ مليون ريال سعودي كما هو معلن عنها ضمن القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨٠٢,٧١ مليون ريال سعودي) تم إدراجها ضمن هذه القوائم المالية بعد إجراء التعديلات المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية. و نتج عن ذلك الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٥,٣٣ مليون ريال سعودي (مدرجة ضمن موجودات غير ملموسة) كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١. بالإضافة لذلك، تم الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٧٠,٠٢ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

الموجودات والمطلوبات المتضمنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة نتيجة لتوحيد هرفي هي كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
١,٠٠٥,٨٦٣	٩٦٨,٤٩٧	٩١٠,٠٧٨
٣٤,٢٥٦	٢٩,٤٠٢	٣٠,٦٣٨
<u>١,٠٤٠,١١٩</u>	<u>٩٩٧,٨٩٩</u>	<u>٩٤٠,٧١٦</u>
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات، الآت ومعدات		
استثمار عقاري		
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
مخزون		
ذمم مدينة تجارية		
مدفوعات مقدما و مستحقات أخرى		
نقد وما في حكمه		
اجمالي الموجودات المتداولة		
اجمالي الموجودات		
١٠١,٧٦٢	١١٥,٨٤٣	١٠٨,٩٤٦
٥٠,٠٢٠	٣٢,٣٧٠	٤٠,٩٧٢
٧٦,٩٣٥	٤٣,٩٤٥	٦٧,٥٧٥
٧٣,٢٢٦	٥٤,٥٨٧	٢٢,٩٠٨
<u>٣٠١,٩٤٣</u>	<u>٢٤٦,٧٤٥</u>	<u>٢٤٠,٤٠١</u>
<u>١,٣٤٢,٠٦٢</u>	<u>١,٢٤٤,٦٤٤</u>	<u>١,١٨١,١١٧</u>
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
سلف و قروض		
منافع موظفين		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
٢٣٨,٤٧٨	٢٢٧,٥٧٠	١٩٥,٩٤٤
٥٩,٢٧٦	٥٤,٧٦٣	٥٣,٢٦٩
<u>٢٩٧,٧٥٤</u>	<u>٢٨٢,٣٣٣</u>	<u>٢٤٩,٢١٣</u>
المطلوبات المتداولة		
سلف و قروض		
ذمم دائنة تجارية		
مستحقات و مطلوبات أخرى		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
١٢٢,٠٧٧	٩٩,٣٣٦	٨٧,٧٣٠
١٠٧,٣٧٧	٩٣,٩٠٩	١٠٥,٦٦٩
١٢,١٤٧	١١,٨٠٠	١٢,٩٧٦
<u>٢٤١,٦٠١</u>	<u>٢٠٥,٠٤٥</u>	<u>٢٠٦,٣٧٥</u>
<u>٥٣٩,٣٥٥</u>	<u>٤٨٧,٣٧٨</u>	<u>٤٥٥,٥٨٨</u>

النتائج التشغيلية المتضمنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة نتيجة لتوحيد هرفي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	
١,١٥٦,٦٨٣	٥٦١,٢٨٣	إيرادات
(٨١٥,٧٦٠)	(٣٩٩,٢٦٢)	تكلفة الإيرادات
<u>٣٤٠,٩٢٣</u>	<u>١٦٢,٠٢١</u>	مجمل الربح
(٦٣,٦٧٦)	(٣٥,٥٠٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧,٥٠٣)	(١٨,٨٤٦)	مصروفات بيع وتوزيع
<u>٢٢٩,٧٤٤</u>	<u>١٠٧,٦٧٠</u>	النتائج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩١٤)	(٢,٧٦٠)	تكلفة تمويلية
<u>٢٢١,٨٣٠</u>	<u>١٠٤,٩١٠</u>	الربح قبل الزكاة
(٤,٢٥٠)	(٢,٠٧٥)	مصروف الزكاة
<u>٢١٧,٥٨٠</u>	<u>١٠٢,٨٣٥</u>	صافي الربح للفترة / السنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

(ب) ممتلكات، آلات و معدات

(١) عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بشكل منفصل بالمحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند الممتلكات، الآلات والمعدات التي لها أعمار إنتاجية تختلف جوهرياً عن تلك العمر الإنتاجي الإجمالي لبند الممتلكات، الآلات والمعدات أو تختلف عن عنصر آخر. بناء على التحليل التفصيلي من قبل الإدارة، تم تحديد هذه المكونات الرئيسية ضمن الآلات التشغيلية للمجموعة. كما في ١ يناير ٢٠١٦م، تم تحديد القيم الدفترية للمكونات الهامة المحددة على أساس تناسبي لمكونات القيم العادلة بدون تعديل القيم الدفترية الكلية لتلك المكونات.

نتيجة لأعلاه، سجلت المجموعة استهلاكاً إضافياً بمبلغ ٢٩,٤٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٥٩,٢٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(٢) وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، يتم تكبد أي تكاليف إصلاحات و صيانة رئيسية تم إجراؤها فيما يتعلق في الآلات في نفس الفترة التي تم تكبدها. وضمن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتقييم الإصلاحات و الصيانة الرئيسية ليتم التحقق من إمكانية رسملتها. وبما أن المجموعة اختارت توزيع القيمة الدفترية على أساس القيمة العادلة بتاريخ التحول، فإن تأثير المصروفات التي تم تكبدها مسبقاً للإصلاحات و الصيانة فهي مؤهلة للرسملة و لم يتم احتسابها بشكل منفصل.

(٣) وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت أعمال التجزئة للمجموعة برسملة بعض مصروفات الصيانة بناء على سياسة الحد الكمي. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتبني سياسة الإعراف بالتكاليف اللاحقة مثل مصروفات الصيانة كمصروفات رأسمالية فقط إذا كان من المحتمل أن يتحقق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف السابق بالمصروفات الرأسمالية بمبلغ ٢٣,٣١ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة و حقوق الملكية غير المسيطرة عليها بمبلغ ٢١,٢٢ مليون ريال سعودي و ٢,٠٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

(٤) وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بالاعتراف ببعض المدفوعات المتعلقة بالممتلكات المستحوذ عليها بموجب ترتيبات إيجار تشغيلي، مثل أرض مستأجرة. الحاقاً للتحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إلغاء رسملة المبلغ المدفوع مقدماً بمبلغ ١٤,٤ مليون ريال سعودي وتم تصنيفه على أنها دفعة مقدمة بقيمتها الغير المطفأة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

(ت) موجودات غير ملموسة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة إطفاء مصاريف التسويق و التوظيف للمخازن الجديدة على مدى فترة لا تتجاوز ثلاث سنوات. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن هذه التكلفة غير مؤهلة ليتم رسملتها بسبب عدم استيفائها للمعايير الرسملة. وفي تاريخ التحول، بلغت هذه التكاليف ٢١,٥ مليون ريال سعودي و تم تكبدها كمصروفات. بالإضافة لذلك، فإن التكلفة المؤجلة التي تمثل تكلفة ما قبل التشغيل / بدء التشغيل التي تم رسملتها من قبل المجموعة و البالغة ٤٨,٠٨ مليون ريال سعودي لا تستوفي معايير الرسملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبناء عليه، قامت المجموعة بإلغاء احتساب مصروفات مؤجلة بمبلغ ٦٩,٥٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٥٧,٦٨ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم رد إطفاء المصروفات المؤجلة المعترف بها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، و البالغة ٢٤,٧٣ مليون ريال سعودي و ٦٨,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي للفترة / السنة المذكورة وفقاً لذلك.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

ث) موجودات غير ملموسة معترف بها بموجب عمليات دمج الأعمال السابقة

عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قد اختارت المجموعة عدم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي لأي دمج أعمال سابق. وبناء على ذلك، سيستمر الإعراف بالشهرة في إطار معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويخضع ذلك لتغيير بعض الموجودات غير الملموسة مثل العلامات التجارية ضمن الشهرة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. وبناء عليه، زادت الشهرة بمبلغ ٢٤٢,٨٧ مليون ريال سعودي مع انخفاض مماثل في القيمة الدفترية للعلامات التجارية المصنفة ضمن الموجودات غير الملموسة.

ج) الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

قامت الشركات الزميلة للمجموعة بالاعتراف بأرباح / خسائر مبقاة ناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد نتج عن هذا التعديل انخفاض في رصيد الإستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ ٢٢,٥٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة للمجموعة كما في تاريخ التحول.

بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل حصة الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٥٥,٨ مليون ريال سعودي و ٨٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

أيضاً ، وكما هو موضح في الإيضاح "أ" علاه، فإن توحيد شركة هرفي نتج عنه إلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في هرفي بمبلغ ٣٩١,٧٤ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحويل. (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: ٤٠٧,٢٩ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢٨,٩٧ مليون ريال سعودي).

ح) المخزون

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بالمحاسبة عن بعض قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية / معدات الصيانة كمخزون. بعد التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تصنيف هذه الموجودات عند الوفاء بالمعايير ذات الصلة كعنصر منفصل في بند الممتلكات، الآلات والمعدات. وبناء عليه، تم إعادة تصنيف قطع الغيار والمعدات الاستراتيجية البالغة ٢٨,٨٢ مليون ريال سعودي من المخزون إلى الممتلكات، الآلات و المعدات في تاريخ التحول. ونتيجة لذلك، فقد تم تسجيل الاستهلاك لقطع الغيار والمعدات الاستراتيجية بمبلغ ١,٤٥ مليون ريال سعودي و ٢,٨٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

خ) مبيعات للموزعين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بإثبات إيرادات للمخزون المباع إلى موزعيها مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والمنافع ذات الصلة التي سيتم تحويلها على أساس التوزيع. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يتم الوفاء بشروط اثبات هذه الإيرادات. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، زاد المخزون بالطريق بمبلغ ٦٩,٤٢ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل بمبلغ ١٠٥,١١ مليون ريال سعودي في الذمم المدينة التجارية. كما نتج عن التعديل انخفاض في الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٣,٩٨ مليون ريال سعودي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، تم الاعتراف بالمبيعات وتم إدراج الأثر الناتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

(د) ترتيبات عقود إيجار تشغيلي

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بمصروفات الإيجار بالمبالغ وفي الفترة التي تستحق فيها. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بالإعتراف بمصروفات الإيجار بخلاف مصاريف الإيجار المحملة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، انخفضت مصاريف الإيجار المدفوعة مقدماً المدرجة تحت بند مدفوعات مقدماً و دُمم مدينة أخرى بمبلغ ٢٣٤,٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٢١٣,٨١ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، فقد زادت مصروفات الإيجار للمجموعة بمبلغ ٣٢,٤٣ مليون ريال سعودي و ٦٠,٧٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

(ذ) منافع الموظفين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة باحتساب الالتزامات المدرجة تحت مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالرجوع إلى طريقة المحاسبة المنصوص عليها بموجب قانون العمل. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تحتسب المجموعة مخصصات نهاية الخدمة للموظفين كالتزامات منافع محددة. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير اكتواري مستقل لحساب التزامات المنافع المحددة للتحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وما بعد ذلك. كما في تاريخ التحول، زاد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٧٧,٦٣ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٦٨,٥٣ مليون ريال سعودي.

بالإضافة لذلك، زادت / انخفضت مكافأة نهاية خدمة الموظفين للمجموعة بمبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي و ٧,٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

وعلاوة على ذلك، وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، سجلت المجموعة إلتزامها بموجب منافع الموظفين على أساس المتطلبات التنظيمية. ولتحديد إلتزامها وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري مفصل لمنافع موظفيها. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بخسارة اكتوارية بمبلغ ٢٥,٠٦ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر مع زيادة مقابلة في الإلتزام، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(ر) ضريبة مؤجلة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، لم تقوم المجموعة بالإعتراف بالضريبة المؤجلة عن الأرباح غير الموزعة من الشركات التابعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عن هذه الأرباح غير الموزعة. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، تم الاعتراف بالالتزامات ضريبية مؤجلة إضافية بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بشكل منفصل بتصنيف أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٦٩,٧٦ مليون ريال سعودي والذي تم إدراجه ضمن المدفوعات المقدمة و دُمم المدينة الأخرى قبل تاريخ التحول.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

(ز) مخصص مقابل إعادة الأصل لحالته

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بتكلفة إعادة الأصل لحالته فيما يتعلق بالأصول المأخوذة من عقود الإيجار التشغيلي عند تكبدها. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تبنت المجموعة تطبيق سياسة الاعتراف بالإلتزام التعاقدية فيما يتعلق بالإلتزام إعادة الأصل لحالته بتاريخ إجراء التحسينات على عقود الإيجار. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، قامت المجموعة بالإعتراف بالإلتزام إعادة الأصل لحالته بمبلغ ٩٧,٠٨ مليون ريال سعودي مع الزيادة الناتجة في تكلفة التحسينات على عقود الإيجار بمبلغ ٨٤,٦٨ مليون ريال سعودي والإستهلاك المتراكم المتعلق به بمبلغ ٢٦,٤٥ مليون ريال سعودي. وقد أدى التعديل إلى تخفيض الأرباح المبقاة و حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٥,٣٩ مليون ريال سعودي و ٣,٤٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

زادت تكلفة الإستهلاك المحملة والخاصة بتكلفة إعادة الأصل لحالته بمبلغ ٦,٧٤ مليون ريال سعودي و ١٤,٥٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي. كما زادت تكلفة الإزالة بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي و ٣,٦٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

(س) ربح مؤجل

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بمكسب أو خسارة مؤجلة لأي مكسب أو خسارة ناشئة من عملية البيع وإعادة التأجير ضمن طبيعة عقد الإيجار التشغيلي. كما تم إطفاء هذا الربح المؤجل على مدى فترة الإيجار. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتبني سياسة الاعتراف بأي مكسب أو خسارة بتاريخ البيع لعملية إعادة التأجير للبيع بسعر القيمة العادلة لعقود الإيجار ضمن طبيعة عقد الإيجار التشغيلي. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمكاسب المؤجلة بمبلغ ١٧٥,٣١ مليون ريال سعودي مع زيادة مقابلة في الأرباح المبقاة والحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ١٤٢,٥٥ مليون ريال سعودي و ٣٢,٧٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

بالإضافة لذلك، تم عكس أطفاء الربح المؤجل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والبالغة ١٧,٢٥ مليون ريال سعودي و ٣٤,٤٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

(ش) احتياطي ترجمة عملات أجنبية

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، اختارت المجموعة أن تعتبر جميع فروقات تحويل العملات الأجنبية التي نشأت قبل تاريخ التحول فيما يتعلق بجميع العمليات الأجنبية على أنها لا شيء (صفر) كما في تاريخ التحويل. نتيجة لذلك، كما في تاريخ التحول، انخفضت الأرباح المبقاة للمجموعة بمبلغ ١,٠١٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

٢١- تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٧م.