

# **شركة مجموعة صافولا**

(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

صفحة

الفهرس

--	تقرير مراجع الحسابات المستقل على القوائم المالية الموحدة
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة
٤-٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦-٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩٤ - ٩	<u>الإيضاحات للقوائم المالية الموحدة</u>

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥ +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤ <a href="http://www.kpmg.com">www.kpmg.com</a> ١٤١٢/٩/٧ ٤٦/١١/٣٢٣	تلفون فاكس إنترنت رقم الترخيص	<b>كي بي إم جي الفوزان وشركاه</b> <b>محاسبون ومراجعون قانونيون</b> مركز زهران للأعمال شارع الأمير سلطان ص.ب. ٥٥٠٧٨ جدة ٢١٥٣٤ المملكة العربية السعودية
--	--	---

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / المساهمين  
**شركة مجموعة صافولا**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**جدة - المملكة العربية السعودية**

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣، (م) الخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٠ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

#### كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا

#### أمر رئيسي للمراجعة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات: المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بمبلغ إجمالي ٢٣,٨٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٦,٣٣١ مليون ريال - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبة الخاصة بالمجموعة عن الأخذ بالإيرادات بالأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة سعودي).

تم جميع معاملات البيع للمجموعة بشكل مباشر، حيث يتم الاعتراف بها في وقت محدد، ولا تتطلب سوى القليل من - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الخاصة بالحكم لممارستها. ومع ذلك، ففي بعض الحالات، تقوم بالمجموعة بما في ذلك ضوابط مكافحة الغش للاعتراض بالمجموعة بتسجيل الإيرادات من خلال المبيعات لأطراف بالإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة ذات علاقة، وتتوفر بعض العناصر حق الارجاع للعملاء. مما يزيد من مستوى الحكم للاعتراض بالإيرادات في نهاية - تقييم الترتيبات التعاقدية الأساسية التي تشمل ترتيبات الإرجاع والخصم بالأخذ بالاعتبار التوثيق الملائم والاتفاقيات مع العملاء. السنة.

- فحص عينة من معاملات المبيعات التي تتم قبل نهاية السنة لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة.
- وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية بناءً على معلومات تحليل الاتجاهات والأخذ في الاعتبار حجم المبيعات ومتوسط الأسعار وفهمنا لكل سوق على حدى. ومن ثم أجرينا مقارنة لهذه التوقعات مع الإيرادات الفعلية، وعند الضرورة، يتم القيام بالمزيد من الاستفسارات والاختبارات.
- اختبار القيود اليدوية المرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية أو غير نظامية.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.

## الهبوط في قيمة الشهرة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣، (أ)، الخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بالشهرة وكذلك الإيضاح رقم ٥ الخاص بالإفصاح عن الشهرة.

### أمر رئيسي للمراجعة

#### كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا

قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالهبوط في قيمة الشهرة.

- تقييم وتصميم وتنفيذ اختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة للهبوط في قيمة الشهرة.

- اشراك الخبير الفني لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام. كما قمنا بتقييم مدى مقولية الافتراضات التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم وأجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية.

- مقارنة الافتراضات الرئيسية مع تلك المعايير المستخدمة في القطاع. كما طبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية وكذلك مقارنة التوقعات مع الخبرات السابقة.

- إجراء تحليل الحساسية، والذي يتضمن تقييم أثر التخفيضات المحتملة إلى حد معقول في معدلات النمو والتغيرات الفنية المتوقعة لتقييم أثر الارتفاع الحالي المقدر للوحدات توليد النقد.

- التحقق من مدى دقة واتكمال المعلومات المقدمة من الإدارة التي استخدمتها كأساس لتقييم الهبوط في القيمة.

- تقييم مدى كافية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالشهرة مع الاخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيم الدفترية للشهرة ٤٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٦٨٧ مليون ريال سعودي).

تجري المجموعة اختبار سنوي للهبوط في قيمة الشهرة. ولأغراض تقييم المجموعة للهبوط في قيمة الشهرة، تستخدم الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي من خلالها يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمها الدفترية ذات العلاقة. يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقيير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتکاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.

اعتبرنا الهبوط في قيمة الشهرة أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي اشتملت عليها إجراءات تقييم الهبوط في قيمة الشهرة.

## تقييم الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣،(أ)، الخاص بسياسات المحاسبة المتعلقة بتقييم الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية وكذلك الإيضاح رقم ٧ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

### كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا

### أمر رئيسي للمراجعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة الدفترية قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم الشركات المحاسب للاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية عنها بطريقة حقوق الملكية:

٧,٩٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧,٤٩٩ مليون - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبة الخاصة بالمجموعة لقياس الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تمشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية).

تم احتساب الاستثمارات في الشركات المحاسب عنها

بطريقة حقوق الملكية، والتي يتم تحديدها وفقاً لمتطلبات - تقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بالاعتراف والقياس اللاحق للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك عملية تقييم الهبوط في القيمة.

- التأكد من مكونات الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من جانب التفاصيل الأساسية والدعم.

- تقييم العملية التي تم من خلالها تقوم المجموعة بتطوير توقعات التدفقات النقدية بالنسبة إلى الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (عندما تكون هناك مؤشرات على هبوط في القيمة).

- إشراك خبير التقييم الفني لدينا لتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة عند الاستخدام. بالإضافة لذلك، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصومات وأجرينا تحليلاً لحساسية هذه الافتراضات الرئيسية.

- اختبار دقة واقتضاء المعلومات التي تعدتها الإدارة، والتي تم استخدامها كأساس في تقييم الهبوط في القيمة.

- تقييم مدى كافية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بتقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣، (ح) الخاص بالسياسات المحاسبة المتعلقة بالمخزون وكذلك الإيضاح رقم ٩ الخاص بالإفصاح عن المخزون.

### كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا

### أمر رئيسي للمراجعة

- قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف وقياس المخزون وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛
  - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لمراقبة المجموعة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس اللاحق للمخزون بما في ذلك رصد مخصص أصناف المخزون بطيء الحركة؛
  - تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة فيما يتعلق بمخصص المخزون بطيء الحركة عن طريق إجراء اختبارات بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات السابقة بالخسائر الفعلية؛ والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات.
  - استخدام خبير تكنولوجيا المعلومات لدينا لاختبار مدى تكامل تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص المخزون بطيء الحركة.
  - حضور جرد المخزون في موقع مختار لتحديد البنود المنتهية الصلاحية أو المفقودة أو بطءة الحركة؛ اختبار صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون التام الصنع من خلال الأخذ بالاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل.
  - اختبار رقابة الإدارة الرقابة على إنشاء علاقة التحوط ومراقبة فعالية التحوط وملاءمة الافتراضات المستخدمة في وضع علامة على القيمة السوقية للمشتقات في تاريخ التقرير بما في ذلك أسعار البورصة والمدخلات الأخرى المباشرة وغير المباشرة القابلة للرصد؛
  - تقييم مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبى المطبق.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٣,١٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣,٣١٧ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص المخزون بطيء الحركة بمبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٢٢ مليون ريال سعودي).
- يظهر المخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل وتقوم المجموعة، عند اللزوم بنكوبين مخصص للمخزون بطيء الحركة. تحدد المجموعة مستوى التقادم لبنيود المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحيتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.
- تعامل المجموعة أيضاً في عقود التحوط للسلع الخاصة بمخزون السكر الخام. تقوم الإدارة بالمحاسبة عن هذه العقود باستخدام طريقة سعر السوق، ومراجعة التقييم وفعالية التحوط في كل فترة تقرير وذلك عن طريق الحصول على أسعار من الوسطاء.
- اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق. بالإضافة، فإن التحوط من السلع الأساسية تتضمن استخدام أساليب تقييم معقدة وافتراضات جوهيرية مثل أسعار الصرف المعمول بها وعروض الأسعار المقابلة، والفرق في التكافؤ، وتقلب الأسعار، وأداء الأطراف، المقابلة، ومخاطر الائتمان.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢ الخاص بأساس إعداد القوائم المالية الموحدة المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك الإيضاح رقم ٣٧ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة باثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

### كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا

### أمر رئيسي للمراجعة

بالنسبة لجميع فترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغيير في إطار ٢٠١٧م، كانت المجموعة تقوم وبإعداد وعرض قوائمها المالية إعداد القوائم المالية:

الموحدة النظمية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية - الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية

والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي يكون لها أثر على القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المحاسبين القانونيين.

بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من المجموعة إعداد وعرض قوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية - تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

- اختبار مدى ملاءمة وحساب تسويات التحول مع

المعلومات المالية الأساسية والدعم ذي الصلة؛ و تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول لمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولي للتقرير المالي ١.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". يتطلب المعيار تحديد أثر تعديلات التحول في ضوء الاختلافات بين الإطار السابق بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح الإضافية التي تم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة وفي هذا الصدد، يعتبر الإيضاح ٣٧ متعلقه بشكل خاص، والتي تلخص التعديلات الرئيسية التي أجريت في فترات المقارنة والأساس المنطقي لذلك.

تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تغيير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمارارية، وإستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصرفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

ومكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحرifات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن العش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكيل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)**

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب متضمن الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٠ رجب ١٤٣٩ هـ  
 الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٨ م

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة المركز المالي الموحدة

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٨,٨١٨,٧١١	٧,٩٦٦,٦٢٢	٧,٥٦١,٦٧٥	٤	الموجودات
١,٠٦٤,٧٣٨	٦٨٦,٩٩٨	٤٥٠,١٥٥	٥	الموجودات غير المتداولة
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	٣٠,٦١٣	٦	ممتلكات، آلات ومعدات شهرة
٧,٣١٧,١٩١	٧,٤٩٨,٥٩٨	٧,٩٢٤,٣٨٩	٧	استثمار عقاري
٧٠٩,٢٧٥	٦١٢,٤٢١	٤٧١,٥٠٧	٨	استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٧٧,٢٠٧	١٠,٧٥١	٧٨,٥٥٨		استثمارات متاحة للبيع ذمم مدينة طويلة الأجل
--	--	١٠,٢٤٠	١١	مشتقة مالية
٦٩,٧٦٣	٢٨,٦٩٣	٢٨,٢٩٦	٢٠	موجودات ضريبية مؤجلة
١٨,١٨٧,٥٢٣	١٦,٨٣٨,٣٣٩	١٦,٥٥٥,٤٤٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٠٠٩,٧١٤	٣,٣١٧,١٢٨	٣,١٢٥,٥٠٣	٩	الموجودات المتداولة
٨٢٨,٠٩١	١,٢٥٢,١٢٢	٩٧٠,٦١٨	١٠	مخزون
١,٧١٠,٨٠٨	١,٣٤٢,٩٧٣	١,٢١٩,٤٧٢	١١	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٨٩,٩٨٢	١,٤٠٤,٨٠٨	١,٢٩٨,١١٧	١٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٦٣٨,٥٩٥	٧,٣١٧,٠٣١	٦,٦١٣,٧١٠		نقد وما في حكمه
--	١,١٣٢,٠٢٦	٣٩,٦٧٧	١٣	موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع
٩,٦٣٨,٥٩٥	٨,٤٤٩,٠٥٧	٦,٦٥٣,٣٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧,٨٢٦,١١٨	٢٥,٢٨٧,٣٩٦	٢٣,٢٠٨,٨٢٠		إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>				
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	١٤	<b>حقوق الملكية</b>
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		رأس المال
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١٥	علاوة إصدار
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		احتياطي نظامي
(٦١٨)	(٣٢,٠٢٣)	(١٠٨,٦٤٩)	١٦	احتياطي عام
(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	(١٦١,٥٩٨)		احتياطي القيمة العادلة
--	(٩٢٦,٢٨٧)	(١,٢٦٠,٥٠٩)		أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير
٢,٩٣٨,٢٨٢	١,٨٨٥,٨٤٣	٢,٨٩٨,٧٥٦		المسيطرة دون تغيير في السيطرة
١٠,٢٢٧,١٥٥	٨,٢١٧,٠٢٤	٨,٨٢٨,٨٦٦		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٣٠٨,٩٣٩	١,٠٣٢,٨١٠	٨٧٩,١١٤		أرباح مبناة
١١,٥٣٦,٠٩٤	٩,٢٤٩,٨٣٤	٩,٧٠٧,٩٨٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
<b>المطلوبات</b>				
٤,٧٧٧,٨٤٦	٤,٤٤٥,٩٥٦	٣,٥٢٩,٤٤٤	١٨	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٦٣,٧٣٢	١٩	سلف وقرض
١١٦,٤٤٩	٥٥,٩٤١	٦٦,٥٦٨	٢٠	منافع الموظفين
٢٣٢,٤٩٧	٢١٥,٥٨١	٢١٠,٤٣٦		التراخيص ضريبي مؤجل
١٦٠,٣٠٧	٢٠٢,٢٤٨	٢٥٨,٧٥٥	(٢) ٣٧	ذمم دائنة طويلة الأجل
--	--	١٥٩,٩٧٩	١١	عقود إيجار طويلة الأجل
٩٧,٠٨٣	٩٢,٣٢٦	٩٨,٠٧٨	(ك) ٣٧	مشتقة مالية
٥,٩٢٧,٢٩٧	٥,٦٣١,٣٠٣	٤,٩٨٦,٩٨٢		مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة مجموعة صافولا**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة المركز المالي الموحدة**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١ يناير م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٥,٩٩,٤٤٣	٤,٦١٢,٠٨٠	٣,٨٦٧,٤٢٨	١٨	سلف وقروض
٣,٢١٣,٧٩٠	٢,٤٩٥,٧٤٨	٢,٤٧١,١٢١	٢١	ذمم دائنة تجارية
٢٦,١١٨	٤٧,٧٣٠	١١,٢٨٩		الجزء المستحق من عقود الإيجار
٢,٠٢٣,٣٧٦	٢,٢٣٦,٥٣٦	٢,١٦٤,٠٢٠	٢٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>١٠,٣٦٢,٧٢٧</u>	<u>٩,٣٩٢,٠٩٤</u>	<u>٨,٥١٣,٨٥٨</u>		مطلوبات مصنفة كمحظوظ بها للبيع
--	١,٠١٤,١٦٥	--	١٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٠,٣٦٢,٧٢٧</u>	<u>١٠,٤٠٦,٢٥٩</u>	<u>٨,٥١٣,٨٥٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٦,٢٩٠,٠٢٤</u>	<u>١٦,٠٣٧,٥٦٢</u>	<u>١٣,٥٠٠,٨٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>٢٧,٨٢٦,١١٨</u>	<u>٢٥,٢٨٧,٣٩٦</u>	<u>٢٣,٢٠٨,٨٢٠</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة مجموعة صافولا**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

<b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</b>			<b>إيضاح</b>	<b>العمليات المستمرة:</b>
٢٦,٣٣٠,٨٠٢	٢٣,٨٣٠,٤٧٥	٢٧		الإيرادات
(٢١,٦٧٧,٨٣٨)	(١٩,٤٣٩,٩٧٢)	٢٨		تكلفة الإيرادات
<u>٤,٦٥٢,٩٦٤</u>	<u>٤,٣٩٠,٥٠٣</u>			<b>مجمل الربح</b>
٧٠٢,٠١١	٧٥٢,٣٨٢	٧		حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل وتوزيعات أرباح مستلمة
(٧٦٠,٦٥٦)	(٧٦٧,٦٧٣)	٢٩		مصاريف إدارية
(٣,٥٤٧,٨١١)	(٣,٣٥٣,٥٥٤)	٣٠		مصاريف بيع وتوزيع
(٥٧٣,٨٩٢)	(٢٢٢,٠٢٤)	٣١		خسائر هبوط في القيمة الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>٤٧٢,٦١٦</u>	<u>٧٩٩,٦٣٤</u>			
١٩٦,٠٨٣	١٣٧,٦٣١	٣٢		إيرادات تمويلية
(٧٥٤,٦٧٥)	(٥٢٢,٩١٣)	٣٢		تكاليف تمويلية
<u>(٥٥٨,٥٩٢)</u>	<u>(٣٨٥,٢٨٢)</u>			<b>صافي التكاليف التمويلية</b>
--	٦٩٣,٩٤٣	٧		ربح من استبعاد استثمار
--	٦٨,١٤٤	١		ربح من بيع حقوق إيجار
<u>(٨٥,٩٧٦)</u>	<u>١,١٧٦,٤٣٩</u>			<b>الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل</b>
(١٥٣,٠٢٢)	(٧١,٩٢٥)	٢٣		مصارف الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣٨,٩٩٨)	١,١٠٤,٥١٤			<b>الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة:</b>
<u>(١٧٦,٢٦٠)</u>	<u>١٥,٦٠٥</u>	١٣		<b>المكسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة</b>
<u>(٤١٥,٢٥٨)</u>	<u>١,١٢٠,١١٩</u>			<b>صافي الربح / (الخسارة) للسنة</b>
(٢٥,٠٦٠)	(١٣,٧٤٦)	١٩		<b>بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة</b>
(١,٠٠١,٦٠٢)	(٤٣٤,٣٨٤)			<b>إعادة قياس التزام المنافع المحتملة</b>
(١٢٢,١٦٤)	٥٧,٠١٨	١٦		<b>بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة</b>
١٠٠٢٧	(٧,٧٠٧)	١٦		<b>عمليات أجنبية – فروق ترجمة عملات أجنبية</b>
٨٧,٠١٥	(١٤٠,٩١٤)	٨		<b>استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية –</b>
(١,٠٠٥١,٧٨٤)	(٥٣٩,٧٣٣)			<b>الحصة في الدخل الشامل الآخر</b>
(١,٤٦٧,٠٤٢)	٥٨٠,٣٨٦			<b>تحوطات التدفق النقدي – الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة</b>
				<b>موجودات مالية متاحة للبيع – صافي التغيير في القيمة العادلة</b>
				<b>الخسارة الشامل الآخر</b>
				<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة مجموعة صافولا**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (تابع)**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر  
٢٠١٦      ٢٠١٧**

**إيضاح**

(٣٦٣,٢٨٧)	١,٠٢٥,٦١٨
(٥١,٩٧١)	٩٤,٥٠١
<u>(٤١٥,٢٥٨)</u>	<u>١,١٢٠,١١٩</u>

**الربح / (خسارة) للسنة العائد إلى:**  
**مساهمي الشركة**  
**حقوق الملكية غير المسيطرة**  
**الربح / (خسارة) للسنة**

(١,٣٤٢,٦٥٥)	٥٦٧,٤٦٩
(١٢٤,٣٨٧)	١٢,٩١٧
<u>(١,٤٦٧,٠٤٢)</u>	<u>٥٨٠,٣٨٦</u>

**إجمالي الدخل / (خسارة) الشامل للسنة العائد إلى:**  
**مساهمي الشركة**  
**حقوق الملكية غير المسيطرة**  
**إجمالي الدخل / (خسارة) الشامل للسنة**

<u>(٠٠,٦٨)</u>	<u>١,٩٢</u>	٢٥
----------------	-------------	----

**ربحية / (خسارة) السهم العائد إلى مساهمي الشركة (بالي ريال سعودي):**  
**الأساسي والمخفض**

<u>(٠٠,٤٨)</u>	<u>١,٨٨</u>	٢٥
----------------	-------------	----

**ربحية / (خسارة) السهم - العمليات المستمرة العائد إلى**  
**مساهمي الشركة (بالي ريال سعودي):**  
**الأساسي والمخفض**

**شركة مجموعة صافولا**  
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركه الام</b>											
<b>أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسطرة دون</b>											
رأس المال	علاوة اصدار	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي القيمة العادلة	تغير في السيطرة	احتياطي تحويل	أرباح مبقة	المساهمين	حقوق الملكية	اجمالي حقوق الملكية غير المسطرة	
٩,٢٤٩,٨٣٤	١,٠٣٢,٨١٠	٨,٢١٧,٠٢٤	١,٨٨٥,٨٤٣	(٩٢٦,٢٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	(٣٢,٠٢٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	
١١٢٠,١١٩	٩٤,٥٠١	١,٠٢٥,٦١٨	١,٠٢٥,٦١٨	--	--	--	--	--	--	--	
(٥٣٩,٧٣٢)	(٨١,٥٨٤)	(٤٥٨,١٤٩)	(١٠,٥٠٥)	(٣٦٢,٠٨٦)	(٨٥,٥٥٨)	--	--	--	--	--	
٥٨٠,٣٨٦	١٢,٩١٧	٥٦٧,٤٦٩	١,٠١٥,١١٣	(٣٦٢,٠٨٦)	(٨٥,٥٥٨)	--	--	--	--	--	
<b>توزيعات ارباح</b>	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
٩,٧٧٧	--	٩,٧٧٧	--	--	٩,٧٧٧	--	--	--	--	--	
<b>النحو</b>											
{٧,٠٤٩}	(٣٤,٩١٣)	٢٧,٨٦٤	--	٢٧,٨٦٤	--	--	--	--	--	--	
(٢,٢٠٠)	--	(٢,٤٠٠)	(٢,٢٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	
(١٠,٣٢٠)	(١٩,٢٥٢)	٨,٩٣٢	--	--	--	٨,٩٣٢	--	--	--	--	
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>	<b>٩,٧٠٧,٩٨٠</b>	<b>٨٧٩,١١٤</b>	<b>٨,٨٢٨,٨٦٦</b>	<b>٢,٨٩٨,٧٥٦</b>	<b>(١,٢٦٠,٥٠٩)</b>	<b>(١٦١,٥٩٨)</b>	<b>(١٠٨,٦٤٩)</b>	<b>٤,٠٠٠</b>	<b>١,٧٧٤,٠٨٥</b>	<b>٣٤٢,٩٧٤</b>	<b>٥,٣٣٩,٨٠٧</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ١٤  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم</b>											<b>الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م</b>
<b>رأس المال</b>	<b>علاوة اصدار</b>	<b>احتياطي نظامي</b>	<b>احتياطي العادلة</b>	<b>احتياطي السيطرة</b>	<b>احتياطي القيمة</b>	<b>تحويل عمالات أجنبية</b>	<b>المسيطرة دون</b>	<b>احتياطي غير الملكية</b>	<b>مع حقوق الملكية غير</b>	<b>أثر المعاملات</b>	
<b>اجمالي حقوق الملكية</b>	<b>حقوق الملكية غير المسسيطرة</b>	<b>اجمالي حقوق الملكية</b>	<b>حقوق ملكية المساهمين</b>	<b>أرباح مقاومة</b>	<b>أرباح مبقة</b>	<b>أرباح أجنبية</b>	<b>السيطرة</b>	<b>العادلة</b>	<b>القيمة</b>	<b>دون</b>	<b>أثر المعاملات</b>
١١,٥٣٦,٠٩٤	١,٣٠٨,٩٣٩	١٠,٢٢٧,١٥٥	٢,٩٣٨,٢٨٢	--	(١٧١,٣٧٥)	(٦١٨)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	<b>إجمالي الخسارة الشاملة للسنة</b>
(٤١٥,٢٥٨)	(٥١,٩٧١)	(٣٦٣,٢٨٧)	(٣٦٣,٢٨٧)	--	--	--	--	--	--	--	صافي الخسارة للسنة
(١,٠٥١,٧٨٤)	(٧٢,٤١٦)	(٩٧٩,٣٦٨)	(٢١,٦٧٦)	(٩٢٦,٢٨٧)	--	(٣١,٤٠٥)	--	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٤٦٧,٠٤٢)	(١٢٤,٣٨٧)	(١,٣٤٢,٦٥٥)	(٣٨٤,٩٦٣)	(٩٢٦,٢٨٧)	--	(٣١,٤٠٥)	--	--	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة
(٨١٩,٢١٨)	(١٥١,٧٤٢)	(٦٦٧,٤٧٦)	(٦٦٧,٤٧٦)	--	--	--	--	--	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
<b>توزيعات أرباح</b>											
٩,٢٤٩,٨٣٤	١,٠٣٢,٨١٠	٨,٢١٧,٠٢٤	١,٨٨٥,٨٤٣	(١٧١,٣٧٥)	(٩٢٦,٢٨٧)	(٣٢,٠٢٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩٤ إلى ٩٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة مجموعة صافولا**  
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

<b>م٢٠١٦</b>	<b>م٢٠١٧</b>	<b>إيضاح</b>	
(٤١٥,٢٥٨)	١,١٢٠,١١٩		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٧١٩,٠٨٤	٨٠٥,٢٩٢	٦	صافي الربح / ( الخسارة ) للسنة
٥٥٨,٥٩٢	٣٨٥,٢٨٢	٣٢	تسويات لـ:
(٧٠٢,٠١١)	(٧٥٢,٣٨٢)	٨ و ٧	استهلاك
٢٠,٤٠٣	--		صافي التكلفة التمويلية
--	(٣٠,٤٨٢)	١٣	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضررية وتوزيعات أرباح مستلمة
--	(٦٩٣,٩٤٣)	٧	الحصة من التزام شركات زميلة
٥٧٣,٨٩٢	٢٢٢,٠٢٤	٣١	مكسب من بيع عمليات غير مستمرة
--	(٦٨,١٤٤)	١	ربح من استبعاد استثمار
١٥,٦٠١	٢٦,٥٧٩		خساره الهبوط في القيمة
٩٨,٥٣٨	١٠٤,٦٥٦	١٩	ربح من استبعاد حقوق إيجار
٦٣,٥٥٤	٢٠,٠٦٦		خسارة من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
١٥٣,٠٢٢	٧١,٩٢٥	٢٣	مخصص منافع الموظفين
<b>١,٠٨٥,٤١٧</b>	<b>١,٢١٠,٩٩٢</b>		عقود الإيجار المحملة
			مصروف الزكاة وضررية الدخل
			<b>التغيرات في:</b>
١,٠٤٨,٠٢٩	٤٩,٧٤٧		مخزون
(٥٠٤,٩٠٦)	٢٢٥,٢٨٩		ذمم مدينة تجارية
٥٦,٦٦٧	١٧,٧٧٢		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٦٦,٤٠٧)	٢٢,٢٩٢		ذمم دائنة تجارية
١,٠٠٦,٦٢٢	٥٣,٨٧٩		مستحقات ومطلوبات أخرى
<b>٢,٤٢٥,٤٢٢</b>	<b>١,٥٧٩,٩٧١</b>		<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٥٩٦,٦٨٥)	(٣٣٥,٦٣٦)		تكليف تمويلية مدفوعة
(٨٧,٢٤٧)	(٤٢,٨٤٣)		زكاة و ضررية دخل مدفوعة
(٤٥,٦٦٨)	(٥٦,٣٨٦)	١٩	منافع موظفين مدفوعة
<b>١,٦٩٥,٨٢٢</b>	<b>١,١٤٥,١٠٦</b>		<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٢٦٤,٥٤٢)	(٦٧٢,٨٣٩)	٦ و ٤	استحواذ لممتلكات، آلات ومعدات
١٤,١٣١	٣٥,٠٥٨		متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
--	٨٠,٨٠٠		متحصلات من استبعاد حقوق إيجار
(٤١)	(٧٠,٧٨١)	٧	استحواذ لاستثمارات
--	١,١٢٠,٠٠٠	١-٧	متحصلات من بيع استثمارات
--	١٦,٠٧٦		متحصلات من موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع
١٦٦,٤٥٦	(٦٧,٨٠٧)		صافي التغير في ذمم مدينة طويلة الأجل
--	٨٧٦		صافي التغير في أصل ضرريبي مؤجل
(٢٠,٤٠٣)	--		مساهمة في تسوية التزام شركة زميلة
٢٥٣,١٦٨	٢٧٣,٤٩٩	٧	أرباح مستلمة
<b>(٨٥١,٢٣١)</b>	<b>٧١٤,٨٨٢</b>		<b>صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩٤ إلى ٩٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة مجموعة صافولا**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تابع)**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٦ م

٢٠١٧ م

إيضاح

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

صافي التغير في السلف والقروض - المتداول

صافي التغير في السلف والقروض - غير المتداول

صافي التغير في وديعة مقيدة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التغير في الذمم الدائنة طويلة الأجل

صافي التغير في الإلتزام الضريبي المؤجل

صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

(٢٥٧,٨٦٠)	(٧٢٦,٠٩٢)
٢٦٢,٣٠٨	(٩٣٩,١٦٢)
١٣,٣١٢	--
(٨٣٦,٦٩١)	(٧,٩١١)
٥٣٩	٢٣١
--	٨,٧٨٩
(١٥١,٧٤٢)	(١١٢,٤٤٨)
(٩٧٠,١٣٤)	(١,٧٧٦,٥٩٣)

(١٢٥,٥٤٣)	٨٣,٣٩٥
(٢٠٤,٣٦١)	(١٩٠,٠٨٦)
(١٥٤,٤٥٨)	--
١,٨٣٥,٩٥٢	١,٤٠٤,٨٠٨
١,٣٥١,٥٩٠	١,٢٩٨,١١٧

٥٣,٢١٨	--
١,٤٠٤,٨٠٨	١,٢٩٨,١١٧

صافي التغير في النقد وما في حكمه  
 أثر الحركة في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه  
 ناقصاً: النقد وما في حكمه المصنف كمحفظة بها للبيع  
 النقد وما في حكمه في بداية السنة  
 النقد وما في حكمه في نهاية السنة - لأغراض التدفق النقدي

وديعة نقدية مقيدة

النقد وما في حكمه

**جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية**

احتياطي القيمة العادلة

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

احتياطي إكتواري

(٢٥,١٢١)	(٧٦,٦٢٦)
(١,٠٠١,٦٠٢)	(٤٣٤,٣٨٤)
--	٩,٧٧٧
--	(٢,٢٠٠)
(٢٥,٠٦٠)	(١٣,٧٤٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤  
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- معلومات عامة

مجموعة صافولا هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٩٧٠٨ 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 ٢١/م بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨م).

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج صافولا  
المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارتز بزنيس بارك"  
شارع الأمير فيصل بن فهد،  
جدة ٢٣٥١١ - ٧٣٣٣  
المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المعرفة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") أو ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة المحلية والأجنبية (يشير 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشير إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

أ- شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	أغذية	١٠٠	١٠٠	
شركة بنده للتجزئة ("بنده")	المملكة العربية السعودية	تجزئة	٩١	٩١	
شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخوزات	٤٩	٤٩	
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إيه") (أنظر إلى الإيضاح ٧ و ١٣)	جمهورية مصر العربية	تصنيع السكر	١٩,٣٢	--	
شركة المخازن الكبرى التجارية ("جيانت")*	المملكة العربية السعودية	تجزئة	١٠	١٠	

\* تملك المجموعة حصة ملكية مسيطرة في "جيانت" من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق شركة بنده. خلال ديسمبر ٢٠١٧م، أبرمت الشركة اتفاقية بيع / شراء أسهم مع شركة بنده لنقل حصة ملكية بنسبة ١٠٪ في "جيانت" بسعر متافق عليه بين الطرفين. وكما في نهاية السنة، لم تكتمل الإجراءات القانونية للنقل.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- معلومات عامة (تابع)

١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

ب- شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات قابضة

نوع النشاط التجاري	نسبة الملكية المباشرة (%)	الرئيسى	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
النشاط التجاري	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية المحدودة ("أديم")*
شركة قابضة	٨٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري (شركة الأطر العربية القابضة للاستثمار التجاري "سابقاً")
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للاستثمار العقاري (تحت التصفية)
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	الاردن	شركة مدارك للاستثمارات
المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("إس آي آي سي")**
شركة قابضة	٥	٥	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية (المحولة لشركة صافولا للأغذية)
متوقفة النشاط	١٠٠	--	المملكة العربية السعودية	

\* خلال ديسمبر ٢٠١٧م، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٢٠٪ في شركة أديم مقابل مبلغ قدره ٥٢,٢٩ مليون ريال سعودي وقد أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة إلى ١٠٠٪. ولم ينتج عن هذا الاستحواذ أي تغير في السيطرة. تم تسجيل الربح الناتج بمبلغ ٩,٧٧ مليون ريال سعودي ضمن حقوق الملكية تحت بند "أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

\*\*تملك المجموعة حصة ملكية مسيطرة في إس آي آي سي من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق شركة صافولا للأغذية. بالإضافة لذلك، قامت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧م بإبرام إتفاقية بيع / شراء أسهم مع شركة صافولا للأغذية حيث تقوم بتحويل نسبة ملكية ٥٪ في إس آي آي سي بسعر متافق عليه بين الطرفين و كما في نهاية السنة ، لم تكتمل الإجراءات القانونية للنقل.

٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ (٢٠١٦م: ١٠٠٪) من أسهم شركة صافولا للأغذية ("إس آي آي سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مقلدة وفق القرار الوزاري رقم ٢٣٦ ج/ بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل أن تتحول إس آي آي سي إلى شركة مساهمة مقلدة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

تعمل شركة صافولا للأغذية 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.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**١ - معلومات عامة (تابع)**

**(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)**

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

اسم الشركة التابعة	النشاط التجاري	بلد التأسيس	الرئيسى	نسبة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة عافية العالمية ("أي آي سي")	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	٩٥,١٩	٩٥,١٩	٩٥,١٩
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("أس أي آي سي")	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	تصنيع المعكرونة	٩٥	٩٥	٩٥
شركة الملكة للصناعات الغذائية	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الفراشة للصناعات الغذائية	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا لأسوق الأغذية الناشئة المحدودة	شركة قابضة	البريطانية	شركة قابضة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣
شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	٩٩	٩٩	٩٩
شركة صافولا للأغذية والسكر	تجارة قابضة	جزر الكايمان	شركة قابضة	٩٥	٩٥	٩٥
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المنتجات	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("آي إف آي")*	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	تجارة المنتجات	٧٥	٧٥	٧٥
شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	البحرية والتوزيع	٦٠	٦٠	٦٠
شركة عافية العربية للأغذية (المحولة من مجموعة صافولا)	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	--	١٠٠	١٠٠
شركة المؤون العالمية القابضة ("المؤون")	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة ("مراسينا")	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

\* خلال شهر يوليو ٢٠١٧م، قررت شركة صافولا للأغذية ضخ رأس مال إضافي بقيمة ٧٧ مليون ريال سعودي في شركتها التابعة آي إف آي. ونتيجة لذلك، سوف ترتفع ملكية شركة صافولا للأغذية في آي إف آي من ٩٣٪ إلى ٧٥٪ عند الانتهاء الإجراءات القانونية.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١- معلومات عامة (تابع)

## ٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

أ- شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

النوع التجاري	الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	الجمهوريات الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر ("إس بي إيه سي")
متوقفة النشاط	لوكمبرغ	لوكمبرغ	شركة مالينترا القابضة
شركة قابضة	الجزر البريطانية	الجزر البريطانية	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
متوقفة النشاط	الأردن	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن
متوقفة النشاط	الجزر البريطانية	الجزر البريطانية	شركة أنفسكرز
متوقفة النشاط	العذراء	العذراء	عافية للتجارة العالمية
متوقفة النشاط	الجزر البريطانية	الجزر البريطانية	صافولا للأغذية العالمية
شركة قابضة	تركيا	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تاكريت إيه إس ("كوجو")
شركة قابضة	جزر الكaiman	جزر الكaiman	أسيل للغذاء - شركة قابضة (بيان ١ و))
			<u>إس بي إيه سي</u>
تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر الصناعية
تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاق
تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر للسكر
تصنيع الأغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت
تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	جمهورية مصر العربية	<u>إس إف إل</u> شركة عافية العالمية - مصر
متوقفة النشاط	الجزر البريطانية	الجزر البريطانية	لاتيمار الدولية المحدودة
متوقفة النشاط	الجزر البريطانية	الجزر البريطانية	لينجتون الدولية المحدودة
تصنيع زيوت الطعام	تركيا	تركيا	<u>كوجو</u> شركة صافولا غيدا ساناي في تاكريت أونيم (بودوم غيدا صناعي في تاكريت إيه إس "سابقاً")

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١- معلومات عامة (تابع)

### ٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

ب- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

<u>النشاط التجاري</u>	<u>نسبة الملكية المباشرة (%)</u>	<u>الرئيسى</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>اسم الشركة التابعة</u>
تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")
تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي اس سي إي")*
تصنيع السكر	٥٦,٧٥	--	جمهورية مصر العربية	يو إس سي إي** (أنظر الإيضاح ٤ و٦)
متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة صناعات سكر البنجر
إيه إس سي إي				
إنتاج زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية المتحدة لـ إصلاح الأراضي
انتاج زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠	المغرب	شركة صافولا المغرب
انتاج زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠	السودان	صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
انتاج زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠	الجزائر	شركة عافية العالمية – الجزائر
د- شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة:				
انتاج أطعمة وحلويات الإسلامية الإيرانية	١٠٠	١٠٠	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيهتم رويانكافيه الحديثة
هـ- شركة تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا:				
تجارة وتوزيع الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ألوفوغ تريدينغ دي.ام.أم.سي

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**١- معلومات عامة (تابع)**

**٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)**

\* إن نسبة الملكية الفعلية في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٦٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢,٨٢٪).

\*\* 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 ار دي"). وعلى ذلك تم تصنيف، الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر، مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كمحظوظ بها للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج أعمالها خلال السنة المنتهية "خسارة من العمليات غير المستمرة" في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة.

في ٢٨ مارس ٢٠١٧م، ونتيجة لاستكمال جميع الإجراءات القانونية، تم إصدار ١٢,٧٧ مليون سهم من أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي ار دي"). أن ملكية المجموعة في الشركة المتحدة للسكر، مصر انخفضت بعد اصدار هذه الأسهم ونتج عنه فقدان السيطرة على الشركة المتحدة للسكر، مصر وعلى ذلك، تم الغاء توحيدتها من دفاتر المجموعة مما أدى إلى الاعتراف بصافي مكاسب بمبلغ ٣٠,٤٨ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة . إن هذا المكسب هو صافي تكالفة " الخيار الشراء والبيع الأجل" بقيمة ٩٩,٧٣ مليون ريال سعودي. والذي يمنح الحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي ار دي") في بيع أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر إلى المساهمين بالسعر المتفق عليه وفقاً لـ "اتفاقية خيار الشراء والبيع الأجل" ("الاتفاقية") خلال الفترة المنصوص عليها في الاتفاقية.

بالإضافة لذلك، كما في نهاية السنة، تم إعادة تقييم خيار "الشراء والبيع" بالقيمة العادلة باستخدام نموذج " بلاك شول " وتم تسجيلها ضمن تكالفة تمويلية وإيراد تمويلي بمبلغ ٦٠,٢٥ مليون ريال سعودي و ١٠٠,٢٤ مليون ريال سعودي على التوالي. (إيضاح ٣٢).

تستمر المجموعة بتأثيرها الجوهرى على الأنشطة الاستراتيجية والتشغيلية والمالية على الشركة المتحدة للسكر، مصر واحتضنت بنسبة ملكية فعلية وهي ٣٣,٨٢٪ مصنفة ضمن "استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية" مقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ المعاملة. ومن ثم، تم قياسها باستخدام أساس حقوق الملكية المحاسبي (إيضاح ٧).

- وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية البيع والشراء الموقعة في ٢٣ مارس ٢٠١٧م بين شركة صافولا للأغذية وشركة أفييس، وافقت شركة صافولا للأغذية على شراء من شركة أفييس فيس تيكاريتس ايه اس ("أفييس") (شركة تأسست في تركيا) ٥١٪ من حصة زيوت الطعام المتحدة (شركة تأسست في جزر الكايمان) مقابل مبلغ ١٨,٨٧ مليون دولار أمريكي (٧٠,٧٨ مليون ريال سعودي). وقد انجزت هذه الصفقة من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪، وهي شركة أسيل للغذاء، وهي شركة تأسست في جزر الكايمان. وتم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية عند سداد المبلغ في ١٠ أبريل ٢٠١٧م. تمتلك زيوت الطعام المتحدة تملك ١٠٠٪ من شركة بونوس للأغذية ذ.م.م. والتي تأسست في جمهورية العراق وتشترك في أعمال تكرير وتعبئة زيوت الطعام والسمن النباتي.

**٣) شركة بنده للتجزئة:**

تملك الشركة الأم نسبة ٩١٪ من أسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده") (٢٠١٦م: ٩١٪) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٣ يوليو ٢٠١٠م) وقبل تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقلدة كانت تعمل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٧٤١٧ والصادرة ببرياض بتاريخ ١ ربیع الأول ١٤١٦هـ (٢٨ يونيو ١٩٩٥م).

تزاول شركة بنده وشركاتها التابعة اعمالها في تجارة الجملة والتجزئة في موارد التغذية والمواد الاستهلاكية. تعمل مجموعة بنده من خلال شبكة من متاجر الهايبر ماركت والسوبر ماركت والمتاجر الصغيرة التابعة لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١- معلومات عامة (تابع)

### ٣) شركة بنده للتجزئة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٩٠	٩٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	خدمات وصيانة	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	تجزئة	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	تجزئة	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	مخابز	المملكة العربية السعودية
٩٥	٩٥	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية
			شركة اللبناني للحلويات والمخابز

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

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٧ م، قرر مساهمي بنده في اجتماع الجمعية العامة الغير العادية، تخفيض الخسائر المتراكمة التي بلغت ٨٢٤,٧٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مقابل تخفيض رأس المال وعلاوة إصدار الاحتياطي النظامي بقيمة ٤٥٢,٨٤ مليون ريال سعودي و ١٩١,٦٠ مليون ريال سعودي و ١٨٠,٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي.

## ٢- أسس الإعداد

أ-

### الالتزام بالمعايير

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والبيانات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م 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 وعرض القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤- أسس الإعداد (تابع)

### أ- الالتزام بالمعايير (تابع)

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

إن هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١، (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى). قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائمًا.

تم تقديم شرحاً، لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وعلى الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والذي يتضمن طبيعة وتأثير التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية المتتبعة عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المبينة في إيضاح ٣٧.

### ١) العرف المحاسبي / أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ مفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع، والالتزامات المؤكدة، والمخزون المدرج ضمن علاقة التحوط بالقيمة العادلة ومشتقات الأدوات المالية ومنافع الموظفين المدرجة بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتنماشى مع عرض الفترة الحالية.

### ٢) عملة العرض و الوظيفة

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

### ب- تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

تم مراجعة التقديرات وافتراضات الهامة على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وافتراضات 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 الموحدة ، وتم إدراجها في الإيضاحات كما يلي:

- ١- إيضاح ٣،(أ)، ما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها.
- ٢- إيضاح ٣،(أ)، ٣ تصنيف شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.
- ٣- إيضاح ٣،(ب)، ٢ تطبيق محاسبة التحوط.
- ٤- إيضاح ٣،(ف)، تصنيف عقود الإيجار.

الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد

فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

(١) الهبوط 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 تتسبّب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. يتم الأخذ في الاعتبار كدليل موضوعي على الهبوط في القيمة في حالة ما إذا كان هناك انخفاض جوهري ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية إلى أقل من تكلفته. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء احكام. تعتبر المجموعة الانخفاض بنسبة ٢٠٪ جوهرياً وفترّة تسعه 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.

(٢) 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 الدين وإمكانية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقيير مستقل للبالغ الهمة بحد ذاتها. وبالنسبة للبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(٣) 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 الافتراضات المستند إليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون الالزامية لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

(٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات وآلات ومعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات وآلات ومعدات لاحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة العمر الإفتراضي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنويًا ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٤- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

(٥) 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 سنويًا لتحديد الهبوط في القيمة.

لغرض فحص الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً إلى أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقية داخلة 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 الإنماج.

القيمة القابلة للاسترداد الأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة في الاستخدام والقيمة 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 للنقد والمخاطر 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 أو الخسارة. يتم توزيعها أو لاً لتخفيف القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها لوحدة توليد النقد، و من ثم لتخفيف 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 إلى الحد الذي لا تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة.

(٦) منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة

لقد تم تبني بعض الإفتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٩ من القوائم المالية لتقدير القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغيرات في تلك الإفتراضات خلال السنوات المستقبلية قد يؤثر على المكاسب أو الخسائر لتلك السنوات.

(٧) مفهوم الاستثمارارية

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

(٨) افتراضات أخرى

إن الإيضاحات التالية تتضمن معلومات حول الافتراضات الأخرى و التقديرات الغير مؤكدة:

أ) إيضاح ٣، (ح) مخصص خسائر المخزون

ب) إيضاح ٣، (ب) و ٣٣ قياس القيم العادلة

ت) إيضاح ٣، (ي) الهبوط في قيمة الموجودات المالية و غير المالية

ث) إيضاح ٣، (ل) قياس التزامات المنافع المحددة

ج) إيضاح ٣، (ك) مخصص مقابل تكالفة إعادة الأصل لحالته.

**بيانات حول القوائم المالية الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**٣- السياسات المحاسبية الهامة**

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية 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 ٣٧ إلا إذا ذكر غير ذلك.

**(أ) اندماج الأعمال**

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المقتناء، وأداء حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتکدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة بتاريخ الاستحواذ. الزيادة في تكفة الاندماج في الأعمال لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصل المستحوذ عليه القابل للتغيير والمطلوبات والالتزامات المحتملة يتم تصنيفه ضمن الشهادة. عندما تكون الزيادة بالسابل، يتم الإعتراف بمكاسب صفة الشراء فوراً في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل تكاليف المعاملة كمصروف عند تکدها، إلا إذا كان ذلك يتعلق بإصدار أوراق دين أو حقوق ملكية.

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

كجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفقاً 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.

**الاستحواذ 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 الإعتراف قيمة الموجودات والمطلوبات المقتناء بالقيمة الدفترية عند انقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المقتناء إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم الإعتراف بأي مكسب أو خسارة تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

**٤- شركات تابعة**

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأه عندما تكون معرضة إلى أو 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 إلى تاريخ توقيت سيطرتها.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصاروفات 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 تابعة، يتم إلغاء الإعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة عليها ومتصلة بها وأي مكونات أخرى في حقوق الملكية. يتم الإعتراف بأي مكسب أو خسارة في الربح والخسارة. يتم قياس أي فوائد مبنية 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 عنده كعملية حقوق ملكية ويتم على اثره تعديل المبالغ الدفترية لحقوق الملكية غير مسيطر عليها في مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم الإعتراف بأي فرق مباشرة في حقوق الملكية تحت بند "أثر صفقة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير مسيطرة دون تغير في السيطرة".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (أ) اندماج الأعمال (تابع)

##### ٤- الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكالفة الأعمال المستحوذ عليها وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة القابلة للتحديد للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائنة للأعمال المشترأة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الانخفاض في الشهرة الناشئة من الاستحواذ سنويًا أو 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 اختبار الهبوط في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

جزء من عملية التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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، والذي تم تعديله وفقاً للافتراضات الضمنية لبعض الأصول غير الملموسة المعترف بها في وقت معاملة تجميع الأعمال (إيضاح ٣٧ (د)).

#### ٤- الحصص في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إن حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتضمن الحصص في الشركات الزميلة والمشروعات 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 ٥٪ و ٢٠٪ من حقوق التصويت. المشروع المشترك هو ترتيب بحيث يكون للمجموعة السيطرة المشتركة وبحيث يكون في صافي موجودات المشروع المشترك، بدلاً من أن يكون لها حقوق في الموجودات والتزام تجاه المطلوبات.

يتم احتساب الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات 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 الآخر. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للمجموعة أو الاستثمار تتضخم إلى الصفر ويتم الاستثمار بتحمل أي خسائر إضافية عندما تتبدل 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 الحصص في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (أ) اندماج الأعمال (تابع)

##### ٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة نتيجة المعاملات مع حصص حقوق الملكية الغير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة يتم محاسبتها ضمن عمليات حقوق الملكية، كمعاملات مع المالك بصفتهم المالك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لاي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم المتصلة المستحوذ عليها / المستبعدة بالقيمة الدفترية لصافي 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

##### ١- الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالدمى المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها. يتم الإعتراف 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 الإعتراف بأي فائدة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الإحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصول أو إلتزام منفصل.  
لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: الاستثمارات المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة، والنقد وما في حكمه.

##### الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها كمتاحة للبيع . تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة أقل 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 الاولاق المالية قد تم تصنيفها ضمن موجودات مالية متاحة للبيع . بعد الاعتراف الأولى، 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 أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع) و التي يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر و والتي يتم عرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بإستثمار، يتم تحويل المكاسب أو الخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**(ب) الأدوات المالية (تابع)**

**١- الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)**

**القروض و الدعم المدينة**

ت تكون القروض والدعم المدينة من النم المدين التجارية والذمم المدين الأخرى وهي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدروجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف الأولى ، يتم إدراج القروض والذمم المدين بالتكلفة المطافعة 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 تحويل هذه المخصصات على الربح أو الخسارة ويتم إدراجها تحت بند "مصارييف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدين غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد أية مبالغ مسترددة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل "مصارييف عمومية وإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**النقد و ما في حكمه**

يتكون النقد وما 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.

**المقاصلة**

يتم إجراء مقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصلة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعةنية لتسويتها على أساس الصافي أو الاعتراف بالاصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

**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 لتقدير علاقة المتحوط له. تقوم المجموعة بعمل تقدير، عند بداية علاقة التحوط وكذلك على أساس مستمر، فيما إذا كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "فعالة للغاية" عند مقاصلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوطة.

لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها، وعما إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن حدود ٨٠ - ١٢٥ نسبة مؤدية. بالنسبة للتحوط النقطي 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 الإعتراف بتكليف المعاملة المنسوبة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة واي تغير بعد ذلك يتم المحاسبة عنها كما هو موضح أدناه:

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**(ب) الأدوات المالية (تابع)**

**٤- الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط (تابع)**

**تحوط التدفق النقدي**

عندما يتم تحديد أدلة تحوط للتغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام معترض بها، على سبيل المثال مقاييس 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 كتحوطات للتدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية. يتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات أو تكاليف تمويلية".

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى المكاسب أو الخسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على المكاسب أو الخسارة (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسارة المتعلق بالجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "تكلفة 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 المقاومة مبدئياً. وفي النهاية يتم الاعتراف بالمبالغ المؤجلة في تكلفة الإيرادات للمخزون.

عندما تنتهي صلاحية أدلة تحوط أو يتم بيعها، أو عندما لا يفي التحوط بمعايير حساب التحوط، فإن أي مكاسب أو خسارة متراكمة وقائمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تتظل في حقوق الملكية ويتم الإعتراف بها عندما يتم في النهاية قيد المعاملة المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم فوراً تحويل المكاسب أو الخسارة المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات أو تكاليف تمويلية".

**التحوط للقيمة العادلة**

تقيد التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات 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 بالمكاسب أو الخسارة المتعلق بالجزء الفعال من معاملة التحوط في الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة الإيرادات". كما يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسارة المتعلق بالجزء غير الفعال في الربح أو الخسارة ضمن "إيرادات أو تكاليف تمويلية". يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للتحوط المستقبلي في الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة إيرادات".

**المشتقات الأخرى غير التجارية**

عندما لا يتم الاحتفاظ بادة مالية مشتقة لغرض المتاجرة، و لا يتم تصنيفها ضمن علاقة تحوط مؤهلة، يتم الإعتراف بكافة التغيرات في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات أو تكاليف تمويلية".

**٤- المطلوبات المالية غير المشتقة**

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (ج) التقارير القطاعية

#### إن قطاع الأعمال هو عنصر:

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

تضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لمتخذ القرار التشغيلي الرئيسية والمتضمنة لبنود منسوبه مباشرة لقطاع عينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

### (د) تحويل العملات الأجنبية

#### ١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المعنية. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الإعتراف بفرق ثمن العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل فيربح أو الخسارة، باستثناء الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع والإلتزام المالي المحدد كتحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية (انظر أدناه)، أو تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة، والتي يتم الإعتراف 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 العملات الأجنبية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل إيرادات و مصروفات العملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم الإعتراف بفرق ثمن العملات الأجنبية الناشئة عن العمليات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر وتتراكم فياحتياطي تحويل العملات الأجنبية باستثناء إلى الحد الذي يتم عنده توزيع فروقات الترجمة على حصة الملكية غير المسيطرة عليها.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويتم الإعتراف بفرق ثمن تحويل العملات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## (د) تحويل العملات الأجنبية (تابع)

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ المتعلق بترجمة العملات إلى 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 أو مدفوعة إلى عملية أجنبية والتسويف التي لا يتم التخطط لها أو من المحتمل أن تحدث في المنظور القريب والتي تعتبر أساساً جزاً لتكوين صافي الاستثمار في العملية الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ضمن أحقيات تحويل عملات أجنبية.

## (ه) ممتلكات وآلات ومعدات

يتقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لاحضار الأصل إلى الموقع في حالته الازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارية.

تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتتكاليف تفكك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه وتتكاليف الاقتراء 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 على أساس الصافي، ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

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

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

السنوات
٥٠ - ١٢,٥
٣٣ - ٣
٣٠ - ٣
١٦ - ٣
١٠ - ٤

مباني  
تحسينات على مباني مستأجرة  
ممتلكات و معدات  
أثاث و معدات مكتبية  
سيارات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنويًا 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 "ي".

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (و) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة فيما عدا الشهرة والمستحوذ عليها من قبل المجموعة ذات العمر افتراضي المحدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء 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 إحتساب الإطفاء على أساس تكالفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكالفة ناقصاً قيمته المتبقية ويتم الإعتراف 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 لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

#### (ز) استثمار عقاري

الاستثمار العقاري هو العقار المحافظ عليه اما لغرض الحصول على عوائد ايجارية أو لرفع قيمته الرأسمالية أو كلاماً وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتمد أو الاستخدام في الإنتاج أو عرض البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية.

يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكمي وخسائر الهبوط في القيمة التراكمية. عندما يتغير الغرض من استخدام العقار، فإنه يتم إعادة تصنيفه كممتلكات، آلات ومعدات، وفي تاريخ إعادة تصنيفه تصبح قيمته العادلة هي تكلفته لاحقاً.

#### (ح) المخزون

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

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

ت تكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديرى في ظروف النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف إنتاج اضافية للإكمال وتكليف البيع والتوزيع المناسبة. ويتم تكوين مخصص ، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطء الحركة والتالف.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**(ط) موجودات ومطلوبات مصنفة كمتحركة 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 الإستخدام المستمر، كمحفظتها كمحفظة 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 ناقصاً 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 الصناديق المؤجلة وأصول منافع الموظفين والاستثمارات العقارية والتي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة عند التصنيف المبدئي كمحفظتها للبيع ، 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 كمحفظتها للبيع 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 حسراً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

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

**(ي) 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 مولدة 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 الإستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة قيد الإستخدام إلى نموذج التغيرات النقية المخصوصة، حيث يتم خصم التغيرات النقية 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 (مجموع الوحدات) على أساس تناسبي.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ي) الهبوط في القيمة (تابع)

##### ١) الموجودات غير المالية (تابع)

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة 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 الإففاء، إذا لم يتم الإعتراف بخسائر الهبوط في القيمة.

لا يتم الإعتراف 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.

##### ٢) الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك هبوط في قيمة أصل مالي محدد. في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الإعتراف 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 التأخير أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة بشروط لا تقبلها المجموعة، ومؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعذر للإفلاس، أو اختفاء سوق نشطه للأوراق المالية. وبإضافة إلى ذلك، بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على هبوط القيمة.

يتم الإعتراف بخسائر الأوراق المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المترافقه من احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بالصافي بعد خصم مبلغ السداد الأصلي والإففاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة هبوط في القيمة تم الإعتراف 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 الإعتراف 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 الإعتراف بأي استرداد لاحق في القيمة العادلة لهبوط قيمة اداة حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الدخل الشامل الآخر.

##### ٣) المخصصات

يتم الإعتراف 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 للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الإعتراف بخصم فك الارتباط كتكلفة تمويلية.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لتكاليف الإزالة لمرافق التصنيع وتجديد تحسينات على مباني مستأجرة. يتم تقديم هذه التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم الإعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل المحدد. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للمطلوبات ذات الصلة. يتم تسجيل مصروف خصم فك الارتباط عندما يتم تكبده ويتم الإعتراف به ضمن الربح أو الخسارة كتكلفة تمويلية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية القديرية لعملية إيقاف التشغيل سنويًا ويتم تعديلها حسب الحاجة. أن التغيرات في التكاليف المستقبلية القديرية أو في معدل الخصم المطبق يتم أضافته إلى أو خصمها من تكلفة الأصل.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ل) 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 تكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بقياسات التزام المنافع المحددة والتي تتضمن مكاسب او خسائر إكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. 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 تغيرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لسداد تلك المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط 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 دفعه ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح. إذا كان للمجموعة التزام قانوني حالي أو تعقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجةً لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف وتم تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

#### (م) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بمقدار الاعتراف بالشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكاليف المتبدلة حتى تاريخه والتكاليف المستقبلية المتوقعة وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحقات الخاصة 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 المنوحة كجزء متمم من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

##### إيرادات الدعاية والعرض

ت تكون إيرادات الدعاية والعرض من الإيرادات المكتسبة من الإعلان والعرض عن عدة منتجات من قبل البائعين داخل متاجر التجزئة للمجموعة و يتم الاعتراف بها في الفترة التي تكتسب فيها.

##### إيرادات العمولات

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

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الزكاة والضرائب

تخصم الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحصيل الزكاة المستحقة على الشركة وحقتها في الزكاة المستحقة على الشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد . الزكاة وضريبة الدخل العائد إلى الشركاء السعوديين والأجانب الآخرين في الشركات التابعة الموحدة يتم تحصيلها على حقوق الملكية غير المسيطر عليها في قائمة المركز المالي الموحد 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 النهائي.

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

تخصم الشركات الأجنبية التابعة للزكاة وضرائب الدخل في بلدانها ذات الصلة. تحمل الزكاة وضرائب الدخل على قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف الزكاة وضريبة الدخل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإنزال، على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والالتزامات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير. يتم في الأسعار الموجودات والالتزامات وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم الاعتراف بالأصل أو تسوية الإنزال، وفقاً لقوانيين المعامل بها في الدول المعنية في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بال الموجودات الضريبية المؤجلة بجميع الفروقات القابلة للشخص والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة إلى حد وجود أحتمال توفير ربح خاضع للضريبة قابل للاستخدام مقابل الفروقات المؤقتة للشخص والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه احتمالية توفر ربح كافي خاضع لاستخدام كامل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل.

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

(س) إيرادات وتكاليف تمويلية

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

تضمن التكاليف التمويلية مصروفات أعباء تمويلية على القروض بما في ذلك الصكوك والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع ومحاصصات خصم فك الارتباط والخسائر من أدوات التحوط التي تم الإعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة . يتم الإعتراف بتكاليف الاقراض 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.

(ع) توزيعات الأرباح

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

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

(ف) عقود إيجار

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية الأصل المصنف كعقود إيجار تشغيلية. يتم الإعتراف بالمدفوعات التي تتم بمحض عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريق القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الإعتراف بحوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	مصنع ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني	أرض
١٢,٤٧٧,٤٣٨	١,٣٧٣,٧٥٥	٤٦٥,٣٩٠	٢,٥٨٨,٨٤٠	٢,٧٩٠,١٣٦	١,٨٧٥,٦٣٦	١,٩٣٧,٤٨٨	١,٤٤٦,٢٤٣
١,٢٥١,٦٨٣	٦٦٨,٧٨٢	٦٧,٩١٧	١٧٨,١٤٣	٧٤,٦٨٧	٣١,٢٥٣	٢٠٦,٧١٢	٢٤,١٨٩
(٩٨,٥٠٠)	(١,٦٨٧)	(٥,٩٠٨)	(٣٥,٨١٣)	(١٥,٥٤٥)	(٣٣,٤٧٤)	(٦,٠٧٣)	--
--	(٨١٨,٠٨٨)	٢,٧٢١	١٣٩,١٥٨	٣٢٨,٢٩١	٧٦,٢١٠	٢٧١,٥١٥	١٩٣
(١,١٠٨,٠٥٦)	(١٥٤,٦٢٦)	(٣٢,٦٨٤)	(٢٨,٥٥٥)	(٦٥٠,١٨٩)	(١٠,٢٤٢)	(١٩٢,٩٩٠)	(٣٨,٧٧٠)
٣,٠٠٩	١,٩٠٩	٢٥٣	١٥٠	٥٤٧	--	١٥٠	--
(٥٠٧,٥٥١)	(٧,٨٨٥)	(٦,٩١٤)	(٨,٥٣٥)	(٢٩٨,٦٩٧)	(٢٢,٨٥٦)	(١٥٦,٠٣٨)	(٦,٦٢٦)
<u>١٢,٠١٨,٠٢٣</u>	<u>١,٠٦٢,١١٠</u>	<u>٤٩٠,٧٧٥</u>	<u>٢,٨٣٣,٣٨٨</u>	<u>٢,٢٢٩,٢٣٠</u>	<u>١,٩١٦,٥٢٧</u>	<u>٢,٠٦٠,٧٦٤</u>	<u>١,٤٢٥,٢٢٩</u>
١٢,٠١٨,٠٢٣	١,٠٦٢,١١٠	٤٩٠,٧٧٥	٢,٨٣٣,٣٨٨	٢,٢٢٩,٢٣٠	١,٩١٦,٥٢٧	٢,٠٦٠,٧٦٤	١,٤٢٥,٢٢٩
٦٧٢,٧٦١	٢٥٧,٥٨٧	٦,٠٨٥	٤٢,٣٣٢	١٨٦,٧٣٢	١٣,٦٨٧	١٦٦,٢٩٣	٤٥
(٢٣٤,٩٨٨)	(٤٥,٨٤٦)	(٦,٨٣٣)	(٤٧,٤٠٨)	(٩,٤١٠)	(١٢٠,٦٧٧)	(٤,٧٤٩)	(٦٥)
--	(٥٥٥,٧٣١)	١٣,٠١٨	٢٤٧,٧٥٨	١٨٨,٤٦٢	٢٩,٩٨١	٧٠,٣٧٨	٦,١٣٤
--	--	--	--	--	(٩١,٩٨٢)	٩١,٩٨٢	--
(٢٨٦,٦٣٢)	(٣١,٠٥٨)	(٥,٢٥٩)	(١٠,٦٩٥)	(١٤٨,٢٢٢)	٤,٦٤٤	(٤٨,٠١٢)	(٤٨,٠٣٠)
<u>١٢,١٦٩,١٦٤</u>	<u>٦٨٧,٠٦٢</u>	<u>٤٩٧,٧٨٦</u>	<u>٣,٠٦٥,٣٧٥</u>	<u>٢,٤٤٦,٧٩٢</u>	<u>١,٧٥٢,١٨٠</u>	<u>٢,٣٣٦,٦٥٦</u>	<u>١,٣٨٣,٣١٣</u>

التكلفة أو التكاليف المفترضة  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح  
٣٧-(ب))  
إضافات  
إستبعادات  
المحول من / إلى مشاريع تحت التنفيذ  
أثر الحركة في أسعار الصرف  
تعديل التضخم المرتفع  
تحويل موجودات مصنفة كمحفظة بها  
للبيع  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م  
إضافات  
إستبعادات  
المحول من / إلى مشاريع تحت التنفيذ  
إعادة تصنيف فئة  
أثر الحركة في أسعار الصرف  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤- ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	مصنع ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني	أرض	الاستهلاكات المتراكمة
(٣,٦٥٨,٧٢٧)	--	(٢٨٦,٨٧٠)	(١,٤٤١,٥٥٢)	(٧٨٣,٥٢٢)	(٦١٨,٧٦٧)	(٥٢٨,٠١٦)	--	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٦م (ايضاح ٣٧-(ب))
(٧٠٩,٨٤٣)	--	(٥٦,٠٧٦)	(٢٨٧,٨٦٤)	(١٢٣,٤٨٣)	(١٤٥,٥٤٨)	(٩٦,٨٧٢)	--	استهلاك
٦٨,٧٦٩	--	٥,٨٧١	٢٩,١٧٥	١٥,٢٧٤	١٢,٤٣١	٦,٠١٨	--	استبعادات
١٩٩,٦١٢	--	١٤,٥٧٣	١٤,٤٧٦	١٤٠,٩١٢	٧٦٧	٢٨,٨٨٤	--	أثر الحركة في أسعار الصرف
(١٨٥,١٤٠)	(٣,٣٩٥)	(٩٦١)	(٢٥١)	(١٧٦,٥٤٨)	(١,٢٣٧)	(٢,٧٤٨)	--	خسائر هبوط في القيمة
(١١٠)	--	(٦)	(١٢)	(٧٢)	--	(٢٠)	--	تعديل التضخم المرتفع
٢٣٤,٠٣٨	--	٥,٤٧٧	٧,٥١٨	١٦٠,٨٩٤	٧,٤٨٨	٥٢,٦٦١	--	تحويل موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع
(٤,٠٥١,٤٠١)	(٣,٣٩٥)	(٣١٧,٩٩٢)	(١,٦٧٨,٥١٠)	(٧٦٦,٥٤٥)	(٧٤٤,٨٦٦)	(٥٤٠,٠٩٣)	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(٤,٠٥١,٤٠١)	(٣,٣٩٥)	(٣١٧,٩٩٢)	(١,٦٧٨,٥١٠)	(٧٦٦,٥٤٥)	(٧٤٤,٨٦٦)	(٥٤٠,٠٩٣)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
(٨٠١,٥٧١)	--	(٥١,٦٥٤)	(٣٩١,٠٩٩)	(١٤٢,٦٥٧)	(١٢٩,٢٢٢)	(٨٦,٩٣٩)	--	الاستهلاك للسنة
١٦٠,٦٩٥	--	٦,١٠٣	٣٦,٤٢١	٢,٦٥٢	١,٩,٦٤٨	٦,٠٧١	--	استبعادات
--	--	--	--	--	٨,٦٥٣	(٨,٦٥٣)	--	إعادة تصنيف فئة
٨٤,٧٨٨	--	٩,٧٨٥	٤,١٥٩	٥٣,١٧٢	١,٥٢٧	١٦,١٤٥	--	أثر الحركة في أسعار الصرف
(٤,٦٠٧,٤٨٩)	(٣,٣٩٥)	(٣٥٣,٧٥٨)	(٢,٠٢٩,٢٢٩)	(٨٥٣,٣٧٨)	(٧٥٤,٢٦٠)	(٦١٣,٤٦٩)	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٧,٥٦١,٦٧٥	--	٦٨٣,٦٦٧	١٤٤,٠٢٨	١,٠٣٦,١٤٦	١,٥٩٣,٤١٤	٩٩٧,٩٢٠	١,٧٢٣,١٨٧	القيم الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٧,٩٦٦,٦٢٢	١,٠٥٨,٧١٥	١٧٢,٧٨٣	١,١٥٤,٨٧٨	١,٤٦٢,٦٨٥	١,١٧١,٦٦١	١,٥٢٠,٦٧١	١,٤٢٥,٢٢٩	القيم الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٨,٨١٨,٧١١	١,٣٧٣,٧٠٥	١٧٨,٥٢٠	١,١٤٧,٢٨٨	٢,٠٠٦,٦١٤	١,٢٥٦,٨٦٩	١,٤٠٩,٤٧٢	١,٤٤٦,٢٤٣	القيم الدفترية - ١ يناير ٢٠١٦م

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٤- ممتلكات وألات ومعدات (تابع)**

- أ- تتعلق المشاريع تحت التنفيذ بإنشاء سوبر ماركت وهايبر ماركت لشركة بنده وذلك لرفع مستوى وتحسين مرافق إنتاج بعض الشركات التابعة لشركة صافولا للأغذية.
- ب- تم رهن بعض الممتلكات والألات والمعدات للشركات الخارجية التابعة للمجموعة بمبلغ ٢٣٣,٩ مليون ريال سعودي كضمان لبنوك تجارية (إيضاح ١٨).
- ج- الممتلكات والألات والمعدات المصنفة كمحفظة بها للبيع تتعلق بالشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ١٣).

**٥- الشهرة**

تتضمن القيم الدفترية للشهرة بعد تعديل احتياطي تحويل العملات وتعديل خسارة الهبوط في القيمة (إيضاح ٣١) ما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	العمليات جيان (إيضاح ٣١) شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("إس آي آي سي") شركة عافية العالمية ("آي آي سي") شركة المخازن الكبرى التجارية شركة الملكة للصناعات الغذائية شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو") شركة هRFI لخدمات الأغذية ("هRFI") (إيضاح ٣٧-أ) شركة عافية العالمية - مصر شركة نورتيكا جولدن ويت الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي") شركة الفراشة للصناعات الغذائية شركة بيشهر الصناعية شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("آي إس سي إيه")
٢٢٢,٠٢٤	٢٢٢,٠٢٤	--	
١٤٠,٣٤١	١٠١,٠٠٤	١٠١,٠٠٤	
٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	
٧٥,٧٠٣	٧٥,٧٠٣	٧٥,٧٠٣	
٢٦٧,٦٨٩	٥٢,٤٢٦	٥٤,١٧٨	
٤٦,٦٤٩	٤١,١٢١	٣٨,٩٩٧	
٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	
٥٥,٣٤٨	٢٤,٤٨٢	٢٥,٣٠٠	
٢٢,٧٠٢	٢٠,٧٨٠	١٦,١٠١	
١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	
٣٠,٤١٧	٧,٣٤٤	٧,٥٨٩	
٦١,٦٩٩	١٧,٨٥٦	٧,٠٢٥	
١٧,٩٠٨	--	--	
<b>١,٠٦٤,٧٣٨</b>	<b>٦٨٦,٩٩٨</b>	<b>٤٥٠,١٥٥</b>	

راجعت المجموعة القيم الدفترية للشهرة، لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لغرض اختبار مدى وجود هبوط، يتم تجميع الموجودات التي مجموعات أصغر من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر بشكل مستقل إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الموجودات الأخرى أو وحدة توليد النقد.

القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات غير المالية أو وحدة توليد نقد أكبر من قيمتها المتبقية للاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع. تستند القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطوة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام التالي، معدل ما قبل الضريبة المخفض ونسبة القيمة النهائية (إيضاح ٣١). (أ)).

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التكلفة
٣٧,٩٠٧	٥٠,٧٦٦	الرصيد في بداية السنة
١٢,٨٥٩	٧٨	إضافات
<u>٥٠,٧٦٦</u>	<u>٥٠,٨٤٤</u>	الرصيد في نهاية السنة
(٧,٢٦٩) (٩,٢٤١) (١٦,٥١٠)	(١٦,٥١٠) (٣,٧٢١) (٢٠,٢٣١)	الإستهلاك المترافق والهبوط في القيمة
<u>٣٠,٦٣٨</u>	<u>٣٤,٢٥٦</u>	الرصيد في بداية السنة
<u>٣٤,٢٥٦</u>	<u>٣٠,٦١٣</u>	القيمة الدفترية
		١ يناير
		٣١ ديسمبر

٧- الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

الاسم	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
شركة المراعي ("المراعي") (أنظر إيضاح ١-٧)	المنتجات الغذائية	المملكة العربية السعودية	٣٤,٥٢	٦,٩٤٢,٥٢١	٦,٧٦٨,٠٦٤	٦,٣٥٠,٥٨٠
شركة كان العالمية للتطوير العقاري ("كان")	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٥٠٦,٥١٣	٥٦٢,٤٩٢	٦١٧,١٤٣
يو إس سي إيه (أنظر إيضاح ٢-٧)	تصنيع السكر	مصر	٣٣,٨٢	٢٤٦,٤٤٩	--	--
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	العقارات	المملكة العربية السعودية	٤٠	١٤٧,٥٩٧	١٥١,٦٠٧	١٥١,٧٩٠
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢,٠٧	١٦,٢٧٠	١٦,٤٣٥	١٦,٤٣٥
شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج")	صناديق استثماري	الجمهورية العربية التونسية	٤٩	--	--	١٧٩,٢٤٤
تم إعادة تصنيعها كمحظوظ بها للبيع (إيضاح ١٣)	شركة كابضة	جزر كايمان	٥١	٦٥,٠٣٩	--	--
الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة	شركة كابضة	جزر كايمان	--	--	--	١,٩٩٩
أخرى						٧,٣١٧,١٩١
				٧,٩٢٤,٣٨٩	٧,٤٩٨,٥٩٨	٧,٣١٧,١٩١

١-٧ خلال ٢٠١٧، قامت المجموعة ببيع نسبة ٢٪ في حصة ملكيتها في شركة المراعي بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي وحققت ربح بقيمة ٦٩٣,٩٤ مليون ريال سعودي.

٢-٧ إن حصة الملكية المباشرة للشركة في يو إس سي إيه هي ١٠,٦٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩,٣٢٪)، ملكية المجموعة الفعلية ٦١,٥١٪.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٧- الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع)**

الحركة في الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٧,٣١٧,١٩١	٧,٤٩٨,٥٩٨		الرصيد في بداية السنة
٤١	٧٠,٧٨١		إضافات
٢٠,٤٠٣	--	١٣	مساهمة في تسوية التزام شركة زميلة
--	٢٢٩,٠٢١		المحول بسبب فقدان السيطرة على الشركة المستثمر فيها
٧٠٠,٨٨٥	٧٤١,٨٣٩		الحصة في صافي الدخل
(١٢٢,١٦٤)	٥٧,٠١٨	١٦	تعديلات احتياطي القيمة العادلة
--	(٤٠٠,٣٧٠)	١٧	إستبعادات
(٢٥٢,٠٠١)	(٢٦٢,٩٥٦)		توزيعات أرباح
(١٦٩,٢٤٤)	--	١-١٣	استثمار مصنف كمحفظ به للبيع
٣,٤٨٧	(٩,٥٤٢)		تعديلات أخرى
<u>٧,٤٩٨,٥٩٨</u>	<u>٧,٩٢٤,٣٨٩</u>		الرصيد في نهاية السنة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات الهامة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المدرجة في القوائم المالية الخاصة بها. كما يوضح الجدول أيضًا التسوية بين المعلومات المالية لقيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

الشركة المتحدة لسكر، مصر	كنان	المراجع	نسبة الملكية	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
--	٢٣,٨٢	٢٩,٩	٣٦,٥٢	٣٤,٥٢
--	٢٦٠,٤٠٥	٣,٢٨٥,٩١٤	٢٣,٨١٢,٦٠٠	٢٥,٠٨٣,٠٧٣
--	٥١٦,٨٢٠	٨٢١,٤٥٨	٥,٣٨١,٨٣٧	٦,٨١٢,٧٧٦
--	٣٧,٥١٠	٩٠٣,٢٨٧	١٠,٨٠٠,٠٢٦	١١,٢٤٣,٥٠٠
--	٣١٨,١٦٠	٥٥٠,٩٠٩	٤,٩١٥,٩٤٢	٥,٧٧١,١٠٩
--	٤٢١,٥٥٥	٢,٢٨٥,٥٩١	١٣,٥٥٧,٢١٩	١٤,٤٨٤,٣٧٣
--	١٤٢,٥٧٠	٦٨٣,٣٩٢	٤,٧٦٨,٤٩٦	٥,٠٠٠,٠٠٥
--	٢٤٦,٤٤٩	٥٦٢,٤٩٢	٦,٧٦٨,٠٦٤	٦,٩٤٢,٥٢١

صافي الموجودات العائدة إلى مساهمي الشركة (%)  
 حصة المجموعة في صافي الموجودات  
 القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

الشركة المتحدة للسكر، مصر		كنان		المراجع	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
--	١,٠٣٩,٥١٩	٤٨٦,٨٥٢	٥٩٦,٠٦٤	١٤,٣٣٨,٥٧٩	١٣,٩٣٥,٥٣٢
--	٣٦,٣٤٨	(٣٠٦,٨٦٥)	(٥٩,٦٤٥)	٢,١٤٧,٧٨٦	٢,١٨٢,٢٨٦
--	--	--	--	(٣٥٣,٥٢٣)	٧٤,٥٦٣
--	٣٦,٣٤٨	(٣٠٦,٨٦٥)	(٥٩,٦٤٥)	١,٧٩٤,٢٦٣	٢,٢٥٦,٨٤٩
--	١٢,٢٩٣	(٩١,٧٥٣)	(١٧,٨٣٤)	٦٥٥,٢٦٥	٧٧٩,٠٦٤

الإيرادات  
الربح / (خسارة) من عمليات مستمرة العائد إلى مساهمي  
الشركة (%) ١٠٠  
الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة (%) ١٠٠  
إجمالي الدخل / (خسارة) الشامل العائد إلى مساهمي  
الشركة حصة المجموعة من الربح / (خسارة) وإجمالي الدخل  
الشامل

٣-٧ لدى المجموعة أيضاً حصة في عدد من الشركات الزميلة غير هامة ولا تشكل قيمة عالية بحد ذاتها بقيمة إجمالية دفترية ٢٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٦٨ مليون ريال سعودي). بلغت حصة الشركة من نتائج هذه الكيانات ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٠ مليون ريال سعودي)

**شركة مجموعة صافولا**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٨- استثمارات متاحة للبيع**

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع:

الاسم	استثمارات مدرجة	القطاع	ال أعمال الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٦م
مدينة المعرفة الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	العقارات	الملكية العربية السعودية	الملكة العربية السعودية	٦,٤	٢٧٨,٦٦٧	٣٩٢,٢٦٥	٣٣٦,٦٦٠
إعمار المدينة الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	العقارات	الملكية العربية السعودية	الملكة العربية السعودية	٠,٩	١٢٧,٧٢٩	١٠٠,٤١٣	٩٦,٣١٩
شركة تعمير الأردنية القابضة	المملكة الأردنية الهاشمية	العقارات	الملكية الاردنية الهاشمية	الملكة الاردنية الهاشمية	٥	--	--	--
شركة جسور القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة خدمات إدارة الاستثمار	الملكية العربية السعودية	الملكية العربية السعودية	١٤,٨١	١٤,٨١	--	١٣٥,٨٦٩
سويكورب المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	العقارات	الملكية العربية السعودية	الملكية العربية السعودية	٥	٦٧,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	١١٥,٦٧٤
دار التمليك (إيضاح ١-٨)	المملكة العربية السعودية	العقارات	الملكية العربية السعودية	الملكية العربية السعودية	٥	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣
						٦١٢,٤٢١	٤٧١,٥٠٧	٧٠٩,٢٧٥

١-٨ لاحقاً بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، باعت الشركة حصتها في دار التمليك بمبلغ ٢٨,٠٢ مليون ريال سعودي وحققت ربح قدره ٣,٢٧ مليون ريال سعودي.

٢-٨ فيما يلي الحركة في الإستثمارات المتاحة للبيع:

الرصيد في بداية السنة	الهبوط في القيمة (إيضاح ٣١)	تعديل احتياطي القيمة العادلة	تعديلات أخرى	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
٧٠٩,٢٧٥	٦١٢,٤٢١			
(١٨٣,٨٦٩)	--			
٨٠,٧٣٢	(١٤٠,٩١٤)			
٦,٢٨٣	--			
<b>٦١٢,٤٢١</b>	<b>٤٧١,٥٠٧</b>			

٣-٨ خلال السنة، حصلت المجموعة على توزيعات أرباح بمبلغ ١٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,١٧ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٩- المخزون**

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٥٧٥,٢٦٨	١,٩١١,١١١	١,٧٠٦,٠٣٦	بضاعة تامة الصنع
١,١٦٢,٤٢٨	٩٦٣,٥٧٤	٩٧٨,٤٨٢	مواد خام وتغليف
١٠٠,٤٩٧	٨٢,١٨٦	٩٦,٠٤٩	أعمال تحت التنفيذ
٢٠٠,٠٨٦	١٦٠,١٣٥	١٨٥,٣٢٩	قطع غيار ومستلزمات
١٩٤,٨٤٧	٣٢٢,٢٣٧	٢٤٦,٦٦٠	بضاعة بالطريق
٥,٢٣٣,١٢٦	٣,٤٣٩,٢٤٣	٣,٢١٢,٥٥٦	
(٢٢٣,٤١٢)	(١٢٢,١١٥)	(٨٧,٥٥٣)	يخصم: مخصص مخزون مقاوم و بطيء الحركة
<u>٥,٠٠٩,٧١٤</u>	<u>٣,٣١٧,١٢٨</u>	<u>٣,١٢٥,٥٠٣</u>	

تم تخفيض المخزون البالغ قيمة ٢١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١١٧ مليون ريال سعودي) إلى قيمته القابلة للتحقق.

تم رهن المخزون البالغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠٠١٤ مليون ريال سعودي) لدى بنوك أجنبية كضمان مقابل تسهيلات الاقتراض البنكى لبعض الشركات التابعة في الخارج.

تتضمن المواد الخام، من سكر خام بتكلفة إجمالية تبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٣١ مليون ريال سعودي) والتي يتم الاحفاظ بها بموجب علاقه تتواءم القيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة العادلة للسكر الخام ٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٨ مليون ريال سعودي) (ايصال ١١).

**١- ذمم مدينة تجارية**

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٤٣,٨٠٩	١,٢٣٢,٠٦٥	١,٠٠٦,٧٨١	ذمم مدينة تجارية
(٧٤,٤٠٤)	(٧٢,٧٣٤)	(٨٠,٢٣٨)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية (ايصال ٣٣)
٧٦٩,٤٠٥	١,١٥٩,٣٣١	٩٢٦,٥٤٣	مستحق من اطراف ذات علاقه (ايصال ٢٦)
٨٦,٩٣٣	١٠٣,٥٤٢	٥٠,٥٧٤	
٨٥٦,٣٣٨	١,٢٦٢,٨٧٣	٩٧٧,١١٧	
(٢٨,٢٤٧)	(١٠,٧٥١)	(٦,٤٩٩)	يخصم: ذمم مدينة تجارية غير متداولة
<u>٨٢٨,٠٩١</u>	<u>١,٢٥٢,١٢٢</u>	<u>٩٧٠,٦١٨</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٤,٤٠٤	٧٢,٧٣٤	الرصيد في بداية السنة
١٢,٠٤٠	١٠,٢٢٥	المحمل للسنة
(٩,٩٢٦)	(٢,٧٢١)	ترجمة عملات
(٥٤٨)	--	مصنف كمحظوظ به للبيع
(٣,٢٣٦)	--	مشطوبات
<u>٧٢,٧٣٤</u>	<u>٨٠,٢٣٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

انظر ايصال ٣٣ لإفصاحات مخاطر الائتمان.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١١- مدفوعات مقدماً ونجم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٤٢٩,٦٨٧	٣٥٥,٣٣٩	٣٠٦,٣١٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤٣٠,١٨١	٢٧٨,٩٨٧	٢٣٤,٠٠٩	دفعات مقدمة لموردين
١٠٩,٦٠٤	١١٤,٧٥٠	٢١٥,٥١٤	مستحق من جهات حكومية
١٥١,٦٤٤	١٩٧,٣٢٩	١٠٤,٧٠٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٠,٧٦٤	٨٤,٧١٠	١٠١,٣١٧	رسوم جمركية قابلة للاسترداد
١٥٤,٨٤٠	٥٣,٨٧٩	٥٤,١٤٧	القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات
٥٨,٣٦٤	٥٦,٦٥٧	٤٧,٣٨٢	مصروفات أخرى مدفوعة مقدماً
			التغير في القيمة العادلة لبند التحوط (التزامات مؤكدة)
١٠٩,١١٨	٧٩,٥٦٣	٣٥,٦٩٦	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٥,٦٧٩	٣٣,٣٦٥	٣٣,٨٩٨	سلف للموظفين
٢٢,٧٨٥	١٨,٧٥٧	١٥,١٩٧	مطالبة تأمين مدينة
٢٣,٠٠٤	١,٠٠١	--	أخرى
١٣٥,١٣٨	٦٨,٦٣٦	٧١,٢٩٠	
<b>١,٧١٠,٨٠٨</b>	<b>١,٣٤٢,٩٧٣</b>	<b>١,٢١٩,٤٧٢</b>	

١١- تتمثل المطالبات المستحقة من جهات حكومية لبعض الشركات التابعة الأجنبية بسبب ضريبة القيمة المضافة والإعanات والضرائب المدفوعة مقدماً.

١١- تمثل الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد، الأموال التي تدفع إلى الجهات الحكومية لاستيراد المواد الخام.

#### ٣- المشتقات

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مشتقات - موجودات متداولة
١٥٤,٥٩٤	٥٠,٩٠٧	٥٤,١٤٧	عقود تبادل مستقبلية
٢٤٦	٢,٩٧٢	--	مقاييسات أسعار الفائدة
<b>١٥٤,٨٤٠</b>	<b>٥٣,٨٧٩</b>	<b>٥٤,١٤٧</b>	
--	--	١٠,٢٤٠	مشتقات - موجودات غير متداولة
			الخيار الشراء المتاح لشراء الشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ١)
٢٠٧,٨٣٩	١٠٩,٠٠٠	٤٦,٩٦٢	مشتقات - مطلوبات متداولة
٧,٣٠١	--	٤,٧٣٥	عقود تبادل مستقبلية
<b>٢١٥,١٤٠</b>	<b>١٠٩,٠٠٠</b>	<b>٥١,٦٩٧</b>	مقاييسات أسعار الفائدة
--	--	<b>١٥٩,٩٧٩</b>	مشتقات - مطلوبات غير متداولة
			الخيار البيع المتاح للبنك الأوروبي لإعادة الامان والتضييف ("إي بي آر دي") لبيع الشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ١)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

**١١ - مدفوعات مقدماً ونجم مدينة أخرى (تابع)**

في سياق الأعمال العادي، تستخدم المجموعة المالية المشتقة الأدوات المالية التالية للأغراض التحوطية وأغراض أخرى:

**أ) العقود الآجلة والمستقبلية**

العقود الآجلة والمستقبلية هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية أما لشراء أو بيع عملة محددة أو سلعة ما أو أداة مالية محددة بسعر وتاريخ محددين في المستقبل. العقود الآجلة هي عقود مخصصة متاحة للسوق. يتم تداول العملات الأجنبية وعقود العمولات المستقبلية الخاصة بالبالغ القياسي في الأسواق المنظمة.

**ب) مقاييس**

المقاييس هي التزامات لتبادل مجموعة واحدة من التدفقات النقدية بمجموعة أخرى. بالنسبة لمقاييس أسعار الفائدة، تقوم الأطراف المقابلة عادة بتبادل عمولات الفائدة الخاصة الثابتة والمتغيرة للمدفوعات بعملة واحدة دون تغير في المبلغ الأساسي. بالنسبة لعقد مقايضة العملات، يتم تبادل مدفوعات العملات الخاصة الثابتة والمبالغ الأساسية بعملات مختلفة.

**ج) خيارات**

الخيارات هي اتفاقيات تعاقدية يمنح بموجبها البائع (كاتب عقد الخيار) للمشتري (حامل عقد الخيار) الحق، ولكن ليس الالتزام، أما لشراء أو البيع في تاريخ مستقبلي محدد أو في أي وقت خلال فترة محددة، بمبلغ محدد من عملة ما أو سلعة أو أداة مالية بسعر محدد مسبقاً.

كما هو مبين في إيضاح ١، أبرمت شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") اتفاقية خيار البيع والشراء مع البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") فيما يتعلق ببيع الحصة في الشركة المتحدة للسكر، مصر. ووفقاً للاتفاقية، يمكن ممارسة هذا الخيار على النحو التالي:

الخيار الشراء: يحق لـ "إس إف سي" تقديم إشعار طلب لشراء جميع الأسهم التي يحتفظ بها البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في الشركة المتحدة للسكر، مصر بداية من السنة الثالثة لتاريخ الاكتتاب وتنتهي خلال ستة سنوات ونصف بعد تاريخ الاكتتاب؛ و

الخيار البيع: يحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") تسليم إشعار بيع لـ "إس إف سي" لبيع جميع الأسهم التي يملكتها في الشركة المتحدة للسكر، مصر تبدأ من ستة سنوات ونصف بعد تاريخ الاكتتاب وتنتهي في السنة السابعة لتاريخ الاكتتاب.

**٤-٤ المشتقات المحافظ بها لأغراض أخرى**

يتم استخدام المشتقات لأغراض أخرى كأخذ المراكز، وموازنة تبادل السلع والربح على المدى القصير.

**٤-٥ المشتقات المحافظ بها لأغراض التحوط**

اعتمدت المجموعة نظاماً شاملاً لقياس وإدارة المخاطر (انظر إيضاح ٣٣ - مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة). جزء من عملية إدارة المخاطر يتضمن إدارة تعرض المجموعة للتقلبات في أسعار المخزون وأسعار الفائدة للحد من تعرضها لمخاطر المخزون وأسعار الفائدة لمستويات مقبولة وفقاً لما يحدده مجلس الإدارة.

قام مجلس الإدارة بتحديد مستويات مخاطر المخزون من خلال وضع حدود للإطار النظير ومراعاة التعرضات المستقبلية للسلع. يتم مراقبة المراكز على أساس يومي وتستخدم استراتيجيات التحوط لضمانبقاء المراكز ضمن الحدود المقررة. كما حدد مجلس الإدارة مستوى معين لمخاطر الفائدة وذلك بوضع حدود للفجوات في أسعار الفائدة لفترات المقررة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١١- مدفوعات مقدماً ونجم مدينة أخرى (تابع)

##### ٥- المشتقات المحفظ بها لأغراض التحوط (تابع)

تستخدم المجموعة العقود الآجلة للسلع للتحوط ضد مخاطر أسعار المخزون على السكر الخام ومخاطر القيمة العادلة على الالتزامات المؤكدة لبيع السكر المكرر. في جميع هذه الحالات، يتم توثيق علاقة وهدف التحوط، بما في ذلك تفاصيل البنود المحفوظ لها وأداة التحوط، ويتم احتساب المعاملات كتحوط للقيمة العادلة.

المبالغ الاسمية وفقاً لشروط الاستحقاق							٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
أكثر من خمس سنوات	من ثلاثة أشهر إلى خمس سنوات	من ثلاثة أشهر إلى سنة	خلال ثلاثة أشهر	المبلغ الاسمي	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الإيجابية	محفظ به كتحوط للقيمة العادلة
--	١,٠٣٧	١٩٦,٠٤٣	٦٣٦,٥٥٣	٨٣٣,٦٣٣	(٣٨,٩٨٨)	١٣,٣٢٦	عقد سلع مستقبلية
--	٧٥٠,٠٠٠	--	--	٧٥٠,٠٠٠	(٤,٧٣٥)	--	محفظ به كتحوط للتدفق النقدي
--	١٢٥,٤٦٤	٤٨٢,٠٩٤	٩٢٣,٥٤٦	١,٥٣٠,٩٠٥	(٧,٩٧٤)	٤٠,٨٢١	مقاييس أسعار الفائدة
--	١٠,٢٤٠	--	--	--	--	١٠,٢٤٠	محفظ به لأغراض أخرى
<b>١٥٩,٩٧٩</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>١٥٩,٩٧٩</b>	<b>--</b>	<b>عقد سلع مستقبلية</b>
							<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>
--	٢٠,٣٧٧	٣٣١,٦٤٠	٥٨٤,٥٠٦	٩٣٦,٥٢٣	(١٥,١٢٧)	٥٠,٩٠٧	محفظ به كتحوط للقيمة العادلة
--	٧٥٠,٠٠٠	--	--	٧٥٠,٠٠٠	(٣,٩٥٤)	٩٨٢	عقد سلع مستقبلية
--	--	٢٨١,٨٧٩	٩٠١,٥٠٥	١,١٨٣,٣٨٤	(٩٣,٨٧٣)	--	محفظ به كتحوط للتدفق النقدي
--	--	--	--	--	--	--	مقاييس أسعار الفائدة
--	--	--	--	--	--	--	محفظ به لأغراض أخرى
--	--	--	--	--	--	--	عقد سلع مستقبلية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١١- مدفوعات مقدماً ونمم مدينة أخرى (تابع)

#### ١١-٥ المشتقات المحافظ بها لأغراض التحوط (تابع)

يوضح الجدول أدناه موجز للبنود المحوط لها والمحافظ، وطبيعة المخاطر التي يتم تعطيتها وأداة التحوط والقيمة العادلة.

بيان للبند المحوط له	القيمة العادلة	القيمة العادلة السلبية	القيمة الإيجابية	أداة التحوط	المخاطر	التكلفة	القيمة العادلة
المخزون	٩٧,٣٠٠	٨٥,٠٩١	١٣,٣٢٦	٣٨,٩٨٨	قيمة السكر عقود السلع المستقبلية		

إن الخسائر من أدوات التحوط الخاصة بتحوطات القيمة العادلة هي ٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٣٤ مليون ريال سعودي). إن المكاسب المحققة من البنود المحوط لها المنسوبة إلى تحوط المخاطر هي ١٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٣٥,٣ مليون ريال سعودي). وبالتالي، فإن القيمة العادلة الصافية هي ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٣ مليون ريال سعودي).

يتم إبرام جميع مشتقات السلع مع بورصات السلع العالمية ويتم تنفيذها بشكل أساسي من خلال شركة صافولا للأغذية عن طريق قسم مراقبة مخاطر السلع.

تعرض المجموعة للتغيرات التدفقات النقدية للعمولات المستقبلية الخاصة على الصكوك المحملة بفائدة متغيرة تستخدم المجموعة مقاييسن أسعار الفائدة كأدوات تحوط والتي تم إبرامها مع بنوك تجارية معينة من أجل التحوط ضد مخاطر أسعار العمولة الخاصة.

فيما يلي الجدول الذي يشير إلى الفترات التي تحدث فيها التدفقات النقدية المحوط لها والمتوقع أن تؤثر على الربح أو الخسارة.

٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ثلاث سنوات	أكثر من خمس سنوات
تدفقات نقدية داخلية (موجودات)	٢١,٤١٣	٤١,٤٤٣	--
تدفقات نقدية خارجية (مطلوبات)	٢١,٨٣٥	٣٢,٩٣٢	--

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ثلاث سنوات	أكثر من خمس سنوات
تدفقات نقدية داخلية (موجودات)	١٧,٤٥١	٤٧,٦٩٤	١٤,٩٦١
تدفقات نقدية خارجية (مطلوبات)	٢١,٨٣٥	٤٣,٧٣٠	١١,٠٣٧

فيما يلي الحركة في الاحتياطيات الأخرى للتدفقات النقدية المحوط لها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٧,٠٥٥)	٢,٩٧٢
١٠,٠٢٧	(٧,٧٠٧)
٢,٩٧٢	(٤,٧٣٥)

الرصيد في بداية السنة (خسارة) / مكسب من التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية، بالصافي (الجزء الفعال)  
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نقد في الصندوق نقد في البنك - حسابات جارية ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١-١٢)
٣٢,٠٧٥	٣٢,٩١٤	٣٢,٩٨٩	
١,٣٠٩,٠٦٨	٥١١,٣٢١	٥٢٥,٤٥٤	
٧٤٨,٨٣٩	٨٦٠,٥٧٣	٧٣٩,٦٧٤	
<u>٢,٠٨٩,٩٨٢</u>	<u>١,٤٠٤,٨٠٨</u>	<u>١,٢٩٨,١١٧</u>	

١-١٢ يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل في البنوك التجارية بعوائد عمولات بأسعار السوق السائدة.

١٣ - موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظة بها للبيع وعمليات غير مستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإيضاح	موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع، متعلقه بـ: -الاستثمار في إنتاج -بيو إس سي إيه
٨٠,٨٤٤	٣٩,٦٧٧	١-١٣	
١,٠٥١,١٨٢	--	٢-١٣	
<u>١,١٣٢,٠٢٦</u>	<u>٣٩,٦٧٧</u>		
<u>١,٠١٤,١٦٥</u>	<u>--</u>	٢-١٣	مطلوبات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع، متعلقه بـ: -بيو إس سي إيه

١٣-١ إخلال الربع الأخير من ٢٠١٦م، تم تصنيف الاستثمار في إنتاج كمحفظة بها لغرض البيع وذلك وفقاً لقرار الإدارة لبيع حصتها في إنتاج. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف الاستثمار وتخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. إن تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشترين المحتملين ولكن التحديد أيضاً، تم بدعم من تحليل داخلي تفصيلي للاستثمارات. قررت المجموعة التقرير الأخير الصادر من مدير الصندوق فيما يختص بصافي قيمة الأصل المتاح وتم تعديله ليتوافق مع التوقيت المحتمل للخروج، ومضارعات الأرباح المناسبة قبل خصم الفوائد والضررية والاستهلاك والإطفاء وخصم السيولة الحالية. ونتيجة لذلك، تم تخفيض هذا الاستثمار إلى قيمته القابلة للتحقق 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.

وكجزء من عملية تخفيض محفظة استثمارات شركة إنتاج، قام مدير الصندوق بإعادة تقييم استراتيجية الخروج واستبعاد استثماراته الهامة. ونتيجة لاستبعاد الاستثمار، قام مدير الصندوق خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بدفع مبلغ ٤١,١٧ مليون ريال سعودي والذي يمثل حصة الشركة في عائدات استبعاد الاستثمار. ونتيجة لذلك، انخفضت القيمة الدفترية للاستثمار في إنتاج إلى ٣٩,٦٧ مليون ريال سعودي كما في نهاية السنة. وحيث إن القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمارات الأساسية لم تخفض بشكل جوهري، ولم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٣- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها للبيع وعمليات غير مستمرة (تابع)

٢-١٢ وكما هو مفصح في إيضاح ١، في ٢٨ مارس ٢٠١٧ أصدرت الشركة المتحدة للسكر، مصر ١٢,٧٧ مليون سهم للبنك الأوروبي لإعادة الاعمار والتنمية ("أي بي أر دي") وتم الغاء توحيدها مع المجموعة. وبذلك فإن موجوداتها ومطلوباتها التالية المصنفة كمحفظ بها للبيع في ٦ م تم الغاء توحيدها.

٣١ ديسمبر  
٢٠١٦

٣٤١,٩٥٨
١٩٤,٣٠٥
٢٣٧,٥٤٩
٢٧٣,٥١٣
٣,٨٥٧
<u>١٠٠٥١,١٨٢</u>

#### الموجودات

نقد وما في حكمه  
ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى  
مخزون  
ممتلكات، آلات ومعدات  
موجودات غير متداولة أخرى  
موجودات مفصح عنها "كموجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع"  
ضمن قائمة المركز المالي الموحدة

١١٨,٠٧٠
٤٨٥,٣٣٣
٣٥,٧٦٢
٣٧٥,٠٠٠
<u>١٠٠١٤,١٦٥</u>

#### المطلوبات

قرص وسلف  
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى  
مطلوبات غير متداولة  
اموال الاشتراك المستلمة من البنك الأوروبي لإعادة الاعمار والتنمية ("أي بي أر دي")  
مطلوبات مفصح عنها "كمطلوبات مصنفة كمحفظ بها للبيع"  
ضمن قائمة المركز المالي الموحدة

فيما يلي تفاصيل الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة للفترة / السنة المنتهية كما يلي:

٣١ ديسمبر  
٢٠١٦

٢٨ مارس  
٢٠١٧

١,٣٢٨,٦٢٧	٣٥٩,٨٢٠
(١,٥٠٠,٩٧٥)	(٣٧٣,٧٣٠)
(١٧٢,٣٤٨)	(١٣,٩١)
(٣,٩١٢)	(٩٦٧)
<u>(١٧٦,٢٦٠)</u>	<u>(١٤,٨٧٧)</u>
--	٣٠,٤٨٢
<u>(١٧٦,٢٦٠)</u>	<u>١٥,٦٠٥</u>

الإيرادات  
مصروفات  
الخسارة قبل ضرائب الدخل الأجنبية  
ضريبة الدخل الأجنبية  
الناتج من انشطة التشغيلية، بعد خصم الضريبة

مكسب من بيع عملية غير مستمرة، صافي  
مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة، بعد خصم الضريبة

مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة العائد إلى:  
- مساهمي الشركة

- حقوق الملكية الغير مسيطرة

ربحية / (الخسارة) السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

(١٠٨,٥٥٦)	٢١,٣٢٠
(٦٧,٧٠٤)	(٥,٧١٥)
<u>(١٧٦,٢٦٠)</u>	<u>١٥,٦٠٥</u>
<u>(٠,٢٠)</u>	<u>٠,٠٤</u>

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٣ - موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظة بها للبيع وعمليات غير مستمرة (تابع)

فيما يلي جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية تتعلق بالشركة المتحدة للسكر، مصر كما في تاريخ الغاء التوحيد:  
٢٨ مارس  
٢٠١٧

٨٦٧,٦٤٤  
٧٨٩,٦٥١

موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع  
مطلوبات مصنفة كمتاحة للبيع

### ٤ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، 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 ٢٠١٦ م: ٥,٣ مليار ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

### ٥ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها سنوياً إلى احتياطي نظامي حتى يتساوي هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال، و حيث أن الشركة قد وصلت إلى مستوى الاحتياطي اللازم، فإنه لا يجب إجراء أي تحويلات إضافية في نهاية السنة.

الاحتياطي النظامي المبين في القوائم المالية الموحدة هو الاحتياطي النظامي للشركة. هذا الاحتياطي غير متاح حالياً لتوزيعها على مساهمي الشركة.

### ٦ - احتياطي القيمة العادلة

يتضمن احتياطي القيمة العادلة حصة من احتياطي الشركات الزميلة، الاستثمارات المتاحة للبيع وتحوط التدفقات النقدية. الحركة في احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
(٦١٨)	(٣٢,٠٢٣)	الرصيد في بداية السنة
(١٢٢,١٦٤)	٥٧,٠١٨	الحصة في التغيرات في الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة
٨٠,٧٣٢	(١٣٤,٨٦٩)	تعديل القيمة العادلة في الاستثمارات المتاحة للبيع
١٠,٠٢٧	(٧,٧٠٧)	تعديل آخر
--	٨,٩٣٢	تعديل القيمة العادلة من الأداة المالية المشقة ومتصلة بتحوط التدفق النقدي
<u>(٣٢,٠٢٣)</u>	<u>(١٠٨,٦٤٩)</u>	تعديل آخر

الرصيد في نهاية السنة

الحصة في التغيرات في الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة

تعديل القيمة العادلة في الاستثمارات المتاحة للبيع

تعديل آخر

تعديل القيمة العادلة من الأداة المالية المشقة ومتصلة بتحوط التدفق النقدي

تعديل آخر

الرصيد في نهاية السنة

## بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١٧ - حقوق الملكية غير المسيطرة

كما هو مبين في الإيضاح ٣٧، عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على استثماراتها وبناءً عليه تم الإعتراف باستثمارها في شركة هرفي "كاستثمار في شركة تابعة" كما هو منصوص عليه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وبالتالي تم توحيد موجودات ومطلوبات شركة هرفي ضمن القوائم المالية الموحدة. نتيجة لذلك، الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يشمل حقوق الملكية غير المسيطرة في هرفي مبلغ ٤٤٢,٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣٧٠,٠٢ مليون ريال سعودي). يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية جوهرية غير مسيطرة، قبل أي استبعادات للمعاملات البيانية بين شركات المجموعة:

المتون	هرفي	بنده	اس إف سي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٦٣,٩٤٨	١,٠٨٥,٢٨٣	٣,٦٨١,١٥٠	٣,٠٨٣,٦٥٩	موجودات غير متداولة
٥٣,٠٦٨	٣٠٥,٣٩٤	١,٧٤٥,١٤٧	٥,١٤٦,٥٦٠	موجودات متداولة
(١٦,٦١٥)	(٢٥٤,٩٨١)	(١,٥٥٨,٢٦١)	(٧٥٥,٩٦١)	مطلوبات غير متداولة
(٣٠,٦٨٦)	(٢٦٨,٨٤٦)	(٣,٥٤٥,٨٨٤)	(٤,٢٥٠,٦٩٩)	مطلوبات متداولة
٢٦٩,٧١٥	٨٦٦,٨٥٠	٣٢٢,١٥٢	٣,٢٢٣,٥٥٩	صافي الموجودات (%) ١٠٠
--	--	(٣٠٤)	٣٦٨,٩٣٢	القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة
٤٥,٣٣٨	١,١٥٧,٧٩٣	١١,٦٤٤,١٤٧	١١,٣٨٤,٢٢٠	الإيرادات
١٤,٢٥٢	٢٠٠,٠٤٢	(١,٠١٩,١٨٤)	٦٨٩,٨٤٠	الربح / الخسارة
--	(١٥٦)	(٦١٦)	(٤٤٥,٧٥٥)	الدخل الشامل الآخر
١٤,٢٥٢	١٩٩,٨٨٦	(١,٠١٩,٨٠٠)	٢٤٤,٠٨٥	اجمالي الدخل الشامل (%) ١٠٠
--	--	(٣٠٨٣)	٨٣,٢٤٩	الربح / الخسارة الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة
--	--	(٤٨٥)	(٧٧,٥٨٢)	الدخل الشامل الآخر الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة
المتون	هرفي	بنده	اس إف سي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٢٧٨,٥٧٥	١,٠٤٠,١٢٠	٤,٣٠٩,٣٦٦	٢,٨٧٠,٢٤٩	موجودات غير متداولة
١٨,٨٩٩	٣٠١,٩٤٣	١,٩٥٣,٢٩٧	٦,٢٣٧,٧٦٢	موجودات متداولة
(١٣,٣٦٨)	(٢٩٧,٧٥٣)	(١,٩٥٩,٢٨٤)	(٩١٩,٢٨٥)	مطلوبات غير متداولة
(٢٨,٦٤٢)	(٢٤١,٦٠١)	(٢,٩٦١,٥٢٧)	(٥,١٣٦,٦١٧)	مطلوبات متداولة
٢٥٥,٤٦٤	٨٠٢,٧٠٩	١,٣٤١,٨٥٢	٣,٠٥٢,١٠٩	صافي الموجودات (%) ١٠٠
--	--	٥,٤٩٧	٤٥٦,٣٧٧	القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥,٠٠٨	١,١٥٦,٦٨٣	١٣,٥٧٢,٣٧٤	١١,٨٨٦,٧٢٢	الإيرادات
(١١,١٨٣)	٢١٧,٠٨٠	(٨١١,٣٩٦)	(١٦,١٣٤)	(الخسارة) / الربح
--	٥٠٠	(٦٩,٧٥٢)	(٩٥٦,٩١١)	الدخل الشامل الآخر
(١١,١٨٣)	٢١٧,٥٨٠	(٨٨١,١٤٨)	(٩٧٣,٠٤٥)	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل (%) ١٠٠
--	--	(٧٦٦)	(١٤٢,٢٢٢)	(الخسارة) / الربح الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة
--	--	(٥٨)	(٧٨,١١٢)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٨ - سلف وقروض

المعلومات التالية تعكس الشروط التعاقدية للسلف والقروض المحملة بفوائد، والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة:

١ يناير م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	مطلوبات غير متداولة
٤٨٤,٩٣٠	٣٠٠,٤٦٨	١٦٢,٥٥٠	قروض بنكية مضمونة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	صكوك غير مضمونة (إيضاح ٤-١٨)
٢,٧٩٢,٩١٦	٢,٦٥٥,٤٨٨	١,٨٦٦,٨٨٤	قروض بنكية غير مضمونة
<b>٤,٧٧٧,٨٤٦</b>	<b>٤,٤٥٥,٩٥٦</b>	<b>٣,٥٢٩,٤٣٤</b>	
مطلوبات متداولة			
٢٥,٦٩١	٣٦,١٨٨	٣٥,٣٢٢	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
١,٥٠٢,٠٥٢	٩٣٥,٠٦٣	٨٤٣,١٠٩	الجزء المتداول من قروض بنكية غير مضمونة
٩١,٧٣٢	١٦٤,٥٦١	٢٢١,٥٨٥	قروض بنكية مضمونة
٣,٢٤١,٦٣٢	٣,٣٣٤,٧٣١	٢,٦٦٤,٨٢٥	قروض بنكية غير مضمونة
٢٣٨,٣٣٦	١٤١,٥٣٧	١٠٢,٥٨٧	سحب على المكشوف
٥,٠٩٩,٤٤٣	٤,٦١٢,٠٨٠	٣,٨٦٧,٤٢٨	
<b>٩,٨٧٧,٢٨٩</b>	<b>٩,٠٦٨,٠٣٦</b>	<b>٧,٣٩٦,٨٦٢</b>	

فيما يلي التحليل الجغرافي للسلف والقروض:

الموقع	قرص طولية الأجل م ٢٠١٦	قرص قصيرة الأجل م ٢٠١٦	اجمالي السلف والقروض م ٢٠١٦	اجمالي السلف والقروض م ٢٠١٧
الملكة العربية السعودية	٤,١٧٦,١٤٠	٥,٠١٩,٤٥٦	٢,٢٩٤,١٢٤	٦,٤٧٠,٢٦٤
جمهورية مصر العربية	٤,٧١٧	٥٠,٧٠١	٣,٠٨٣,٨١٩	٨,١٠٣,٢٧٥
الجمهورية العربية الإيرانية	--	٢٣٦,٠٢٢	٣١٨,٢٦٨	٥٢٩,٦٥٧
تركيا	١٥,٦١٩	٨٣,٧٦٩	٢٣,٧٢٧	١٠٠,٠٧٥
السودان	٤,٧١٧	٤٠,٣٢٣	٥٢,٨١٢	٩٩,٣٨٨
المغرب	--	٤٠,٧٠١	٤٨,٧٨٤	٤٥,٠٤٠
الجزائر	--	٣٨,٨١٢	٤٨,٧٨٤	٣٨,٨١٢
	٦,٢٣٦	١١٣,٦٢٦	٨٣,٦٧٤	١١٣,٦٢٦
	٤,٤٠٧,٨٦٥	٢,٩٨٨,٩٩٧	٣,٦٤٠,٨٢٩	٧,٣٩٦,٨٦٢
	٥,٤٢٧,٢٠٧			٩,٠٦٨,٠٣٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**١٨ - سلف وقروض (تابع)**

١-١٨ تم الحصول على قروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية أخرى من قبل الشركة الأم وشركاتها التابعة الموحدة. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنيه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والليرة التركية والجنيه السوداني. أن القروض البنكية المضمونة تمثل قروض تم الحصول عليها بضمان الموجودات بما في ذلك الممتلكات، الآلات والمعدات والمخزون لبعض الشركات الخارجية التابعة ولا تشمل هذه القروض التي تم الحصول عليها بضمان صادر من الشركة. تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب من بين أشياء أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض طويلة الأجل للشركات التابعة تم الحصول عليها بضمان الشركة الأم.

٢-١٨ تم رهن بعض الممتلكات، الآلات و المعدات بمبلغ ٤٣٥,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١,٤٣٤,٧ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة في الخارج للمجموعة كضمان لدى بعض البنوك التجارية.

٣-١٨ تم رهن المخزون بمبلغ ٤٣ 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.

٤-١٨ في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة طرحها الأولى لإصدار الصكوك بقيمة إجمالية تبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع متغير على حملة الصكوك ١٪ زائد سايبور ٦ أشهر تدفع بشكل سنوي. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة خلال الفترة على شروط مالية وغيرها من الشروط خلال المدة.

**١٩ - منافع الموظفين**

بيان تفصيلي عام بخطة منافع الموظفين تقوم المجموعة بتشغيل برنامج خطط لمكافأة نهاية خدمة للموظفين غير الممولة موافقة عليها لصالح موظفيها الدائمين كما هو مطلوب بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمتطلبات الانظمة المحلية للشركات الأجنبية التابعة.

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٦٣,٧٣٢	

تم إجراء تقييم إكتواري مستقل كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، للتأكد من كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين نظام العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو متطلب وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ١٩: منافع الموظفين.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

#### **١٩ - منافع الموظفين (تابع)**

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية السنة
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	

٧١,٥١٣ ٢٧,٠٢٥ ٩٨,٥٣٨	٨١,٧٠٦ ٢٢,٩٥٠ ١٠٤,٦٥٦	المدرج ضمن الربح أو الخسارة تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة

٢٥,٠٦٠	١٣,٧٤٦	المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر إعادة قياس الخسارة: خسارة إكتوارية
(٩,٤٤٦)	(٨,٤٤٣)	تأثير الحركة في معدلات الصرف
(٤٥,٦٦٨) ٢,٠٥٤ (٤,٤٠٢) ٦٠٩,٢٥١	(٥٦,٣٨٦) ٩٠٨ -- ٦٦٣,٧٣٢	المนาفع المدفوعة تسويات متعلقة بالموظفين المحولين المصنف ضمن "مطلوبات مرتبطة بالموجودات المحافظ عليها بغرض البيع" الرصيد في نهاية السنة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معدل الخصم معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقعة للرواتب معدل الوفيات معدل دوران العمل / معدل الاستقالات سن التقاعد
٪٢٠,٣ - ٪٣,٩٥	٪٢٠,٤ - ٪٤	٪٢٠,٢٥ - ٪٤	
٪٢١ - ٪٧	٪٢١ - ٪٦	٪٢١ - ٪٦	
٪٠,٥ - ٪٠,١	٪٠,٥ - ٪٠,١	٪٠,٥ - ٪٠,١	
٪٢١ - ٪٥	٪١٧ - ٪٦	٪١٧ - ٪٦	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	

إن متوسط المدة المرجحة للالتزام المنافع المحددة يتراوح ما بين ٤,٥ إلى ٩,٦٥ سنوات.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

#### **١٩ - منافع الموظفين (تابع)**

##### **تحليل الحساسية**

إن التغيرات المعقولة المحتملة كما في تاريخ التقرير لواحدة من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع ثبات الافتراضات الأخرى، قد تؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمتى أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
٤٩,٩٦٠	(٤٢,٩٩٤)	٥٥,٤٩٤	(٤٧,٦٨٩)
(٤١,٦٤٨)	٤٧,٥٢٧	(٤٩,٤٧٧)	٥٦,٤٤٢
١٤,٤٨٥	(٩,٤٨٤)	١٢,٢١٨	(٩,٧٧٣)
١٨٦	(١٠,٥١٨)	٧,٢٣١	(٦,٥٠٩)
(١٧١)	٤٩٤	(٩٢٢)	٧٠٢

معدل الخصم (الحركة بنسبة٪)  
 معدل زيادة الرواتب المستقبلية (الحركة بنسبة٪)  
 التضخم (الحركة بنسبة٪)  
 معدل دوران العمل / الاستقالات (الحركة بنسبة٪)  
 معدل الوفيات (سنن قبل / بعد)

إن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، ويوفر فقط افتراضات للتقدير التقريري لتحليل الحساسية التي تم النظر فيها.

#### **٢٠ - ضريبة مؤجلة**

إن الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة منسوبة إلى التالي:

	<u>المطلوبات</u>		<u>الموجودات</u>		
	<u>الصافي</u> ٢٠١٦	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
(٤٩,١٢٤)	(٥٨,٧٤٩)	(٤٩,١٢٤)	(٥٨,٧٤٩)	--	ممتلكات، آلات ومعدات
(١٥)	٨٥١	(١,٤٢٨)	(١,٠٠٣)	١,٤١٣	مخصصات
٨,٣٤٥	(٧٨٦)	(٥,٣٨٩)	(٦,٨١٦)	١٣,٧٣٤	بنود أخرى
١٣,٥٤٦	٢٠,٤١٢	--	--	٢٠,٤١٢	ضريبة مرحلة
<u>(٢٧,٢٤٨)</u>	<u>(٣٨,٢٧٢)</u>	<u>(٥٥,٩٤١)</u>	<u>(٦٦,٥٦٨)</u>	<u>٢٨,٦٩٣</u>	<u>٢٨,٢٩٦</u>
					صافي الأصل الضريبي / (المطلوبات)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤٠ - ضريبة مجلة (تابع)

إن الحركة في الالتزام الضريبي، بالصافي هي كما يلي:

معترف به في الدخل الشامل الآخر- الرصيد في احتياطي ترجمة عملات	معترف به في الدخل الشامل الآخر- الرصيد في احتياطي ترجمة عملات	معترف به في الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦

ممتلكات، آلات ومعدات	مخصصات	بنود أخرى	ضرائب مرحلة
(٩٩,٥٧٣)	(٢٥٢)	(٦,٤٢٣)	(٥٨,٢٠٠)
(٦٥,٩٨٧)	(٨٧٣)	(٢٠,٧٧٩)	(٣٢,٠٢٦)
(٤٩,١٢٤)	(١٥)	(٦,٠١١)	(١٧,٥٧٧)
(٥,٩٥٩)	٧٧٧	٨,٣٤٥	(١٢,٥٨٨)
(٣,٦٦٦)	٨٩	(٩,٥٩٥)	(٤٢,٠٢٦)
(٥٨,٧٤٩)	٨٥١	٤٦٤	(٤٦,٦٨٦)
(٢٠,٤١٢)	٢٣٥	٦,٦٣١	(٣٨,٢٧٢)
(٢,٨٧٨)			

#### ٤١ - ذمم دائنة تجارية

إيصال	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	أطراف أخرى أطراف ذات علاقة
٢٦	٢,٤٧١,١٢١	٢,٤٩٥,٧٤٨	١٢٧,٤٣٥	٢,٣٦٨,٣١٣
				٣,١٢٦,٤١١
				٨٧,٣٧٩
				٣,٢١٣,٧٩٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٤٢ - مستحقات ومطلوبات أخرى**

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٣٢٦,٤٨٥	٣٦٢,٧٤٦	٤٤٠,٠٤٢		مصاروفات مستحقة
٢٦٥,٤٨١	٢٨٢,٨٦٣	٢٥٣,٢٦٥	٢٣	زكاة وضريبة مستحقة
٨٠,٣١٠	٢٥١,١٢٢	٢٢٤,٨٢٠	١-٢٢	ذمم دائنة لجهات حكومية
١٦٨,٢٨٩	٢٠٤,٥٨١	١٨٤,٤٨٢		استحقاقات متعلقة بالموظفين
٨٩,٣٣٣	٥٠,٣٧٠	١٧٤,٦٥١		ذمم دائنة لمقاولين
٢٢٢,٩٠٣	١٥٩,٩٦	١٦٧,٦٤٨		استحقاقات متعلقة بالتسويق
١٢١,١١٥	١٥٨,٩٤٧	١٣٢,٨٨٧		منافع مستحقة
٢١٥,١٤٠	١٠٩,٠٠٠	٥١,٦٩٧	٢-١١	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
١٦٧,٥٨٦	١٤١,٣٤٢	٥١,٦٤٢		أعباء تمويلية مستحقة
٣٥,٢٣٢	٥١,٦٤٠	٤٨,٠٣٧	٢-٢٢	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٥١,٥٩٢	٦٣,٤٣٨	٤٦,٨٦٤	٣-٢٢	ذمم دائنة لشركة مارجرين
١٥,٠٤٦	١٥,٠٠٣	٣٩,٤٤٨		إيجار مستحق
٢٣,٥٢٠	٦,٣٤٩	٣٦,١١٦		توزيعات أرباح مستحقة لحقوق الملكية الغير مسيطرة
٥٠,٢٤٤	٢٦,٨٤١	٢٩,٥١٦		دفعات مقدمة من العملاء
٣٣,٣٩٩	٣٠,١٥٤	١٦,١٦٨		مطلوبات متعلقة بالتأمين
١٩,٤٣١	١٨,٦٦٠	١٥,٨٣٨		التغير في القيمة العادلة لبند التحوط (الالتزامات مؤكدة)
٥,٢٣٢	٢١,٢٤٢	١٠,٢٧٨	٢٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٣٣,٠٣٨	٢٨٣,١٤٢	٢٤٠,٦٢١		مطلوبات أخرى
<b>٢٠٢٣,٣٧٦</b>	<b>٢,٢٣٦,٥٣٦</b>	<b>٢,١٦٤,٠٢٠</b>		

١-٢٢ تمثل الذمم الدائنة للجهات الحكومية المدفوعات التقديرية التي سوف تدفع للجهات الحكومية فيما يتعلق بالرسوم الجمركية والإعانات وفروقات الأسعار من شراء زيوت الطعام.

٢-٢٢ تمثل توزيعات الأرباح غير المطالب توزيع أرباح معلن عنها من قبل الشركة في سنوات سابقة وأجزاء من أسهم نتجت عن تجزئة أسهم في سنوات سابقة. لم يتقدم المساهمون أصحاب هذه المبالغ بالمطالبة بها لسنوات عديدة. وترى الإداره، الأرباح غير المطالب بها تمثل المبلغ الذي يمكن المطالبة به خلال العام القبيل. ولذلك، فإن مبلغ توزيعات الأرباح غير المطالب بها لأكثر من عامين غير محتمله السداد وبناءً عليه فقد تم تصنيفها تحت بند مطلوبات غير متداولة.

٣-٢٢ تمثل الذمم الدائنة لشركة مارجرين (أم أم سي) مستحقات تتعلق بالفرقetas السعرية للنفط الخام المدعوم والمستهلك من قبل شركة بيشهر الصناعية لإنتاج منتجات في السوق الحرة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٤٣ - الزكاة وضريبة الدخل**

إن الزكاة والضرائب المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تتكون مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	
١١٠,٨٥١	٥٠,٩٧٢	ضريبة الدخل الأجنبية الحالية
٢٩,٥٨٣	١٢,٨٠٧	الزكاة
١٤٠,٤٣٤	٦٣,٧٧٩	ضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة (إيضاح ٢٠)
١٢,٥٨٨	٨,١٤٦	
١٥٣,٠٢٢	٧١,٩٢٥	

إن الحركة في الزكاة المستحقة وضرائب الدخل الحالية هي كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	
٢٦٥,٤٨١	٢٨٢,٨٦٣	الرصيد في بداية السنة
١٤٠,٤٣٤	٦٣,٧٧٩	المحمل للسنة
(٥,١٠٤)	--	المحول الى "مطلوبات مصنفة كمحفظة بها للبيع" (إيضاح ١٣)
(٢٤,٠١٣)	(٢٣,٢٤١)	تعديل ترجمة عملات
(٩٣,٩٣٥)	(٧٠,١٣٦)	مدفوعات / التعديل خلال السنة
٢٨٢,٨٦٣	٢٥٣,٢٦٥	الرصيد في نهاية السنة

**أ) الموقف الزكوي**

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ١٩٩٨ م. لدى الشركة إعترافات قائمة على الرابط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات ١٩٩٩ م و ٢٠٠٠ م والذى يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي.

قد تم الانتهاء من الرابط عن السنوات من ٢٠٠١ م حتى ٤٠٠٠ م وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعمل فحص لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١٢ م وطالبت بفروقات زكوية قدرها ٨٧,٦ مليون ريال سعودي والتي قامت الشركة بالاعتراض عليه. وقد قامت الشركة أيضا بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٦ م.

استلمت الشركات التابعة السعودية شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضا استفسارات من الهيئة حول السنوات قيد المراجعة ، والتي تم او سوف يتم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات المعنية. كما استلمت بعض الشركات التابعة السعودية في المجموعة ربوطا زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٥ م و ٢٠١٢ م حيث قيمت الهيئة مطلوبات زكوية إضافية بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٦ م: ٤٢,٧ مليون ريال سعودي) تقدمت الشركات التابعة بإعترافات على هذه الربوط الإضافية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢- الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

**ب) الموقف الضريبي**

تلزّم الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين الضريبة المطبقة في دول تأسيسها. بعض من هذه الشركات التابعة لديها اعفاء ضريبي حاليًّا. تقوم الشركات التابعة الخاضعة للضريبة بتحديد الالتزامات 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 الالتزام الضريبي للسنة السابقة.

حصلت بعض الشركات الأجنبية التابعة على روابط ضريبية نهائية لسنوات معينة وربوط ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما تلتقت 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 اعتراض مع إدارات ضريبة الدخل في أي عملية أجنبية.

٤٤- التزامات وتعهدات

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المبالغ بالملايين	
٨٢	٢٥٨	٩١		خطابات الاعتمادات
٢٠١	٢٧٣	٢٣٩		ضمانات بنكية
١٠٢	١٠٢	١٠٢		ضمان الشركة (إيضاح ١-٢٤)
٣١٣	٩٨	٣٤٥		الالتزامات لشراء سكر خام
٨٥٥	٥٤٩	٦٩٤		الالتزامات لبيع سكر مكرر
٤٩,٦	٤٩,٦	--		الالتزامات استثمار
٦٧٢	٣٩٤	٢٥٧		الالتزامات رأسمالية
الكمية بالطن المترى				
٢٨٤,٩٥٠	٤٨,٧٥٠	٢٦٢,٣٠٠		الالتزامات لشراء سكر خام
٤٠٩,٨٥١	٢٤٣,٦٩٥	٣٦٠,٤٧٨		الالتزامات لبيع سكر مكرر

١-٢٤ أصدرت الشركة أيضًا ضمان شامل ، بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٠٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ م: ١٠٢ مليون ريال سعودي)، إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي لشركة زميلة.

٢-٢٤ انظر أيضًا الإيضاح رقم ١٨ بما يخص ضمانات مقدمة مقابل قروض معينة، والإيضاح رقم ٢٣ فيما يتعلق بتعهدات زكوية.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤- التزامات وتعهدات (تابع)

٣-٢٤ لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمكاتبها ومستودعاتها ومرافق انتاجها. وفيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بموجب هذه العقود:

١ يناير <u>٢٠١٦</u>	٣١ ديسمبر <u>٢٠١٦</u>	٣١ ديسمبر <u>٢٠١٧</u>	خلال سنة واحد بين سنتين وخمس سنوات أكثر من خمس سنوات المجموع
٧٠٤,٣٥١	٧٦٠,٨٥٢	٧٦٠,٨٦٠	
٢,٨٥٠,١٧٠	٢,٧٣٩,٢٨٥	٢,٦٢٣,٠١٢	
٥,٨٥٠,٠٧٦	٤,٨٤٢,٨٥١	٤,٧٢٦,٥٠٧	
<u>٩,٤٠٤,٥٩٧</u>	<u>٨,٣٤٢,٩٨٨</u>	<u>٨,١١٠,٣٧٩</u>	

#### ٥- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بقسمة صافي الدخل / الخسارة والدخل / الخسارة من العمليات المستمرة والعائد لمساهمي الشركة الأم للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم احتساب ربحية السهم المخفضة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بقسمة صافي الدخل / الخسارة والدخل / الخسارة من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة الأم لذاك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسمى العادلة. حيث أنه لا يوجد هناك إلتزام قابل للتحول لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

#### ٦- أطراف ذات علاقة

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

#### المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

##### تعويضات موظفي الإدارة العليا

يتضمن التعويض لموظفي الإدارة العليا الرئيسيين للمجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف، وفيما يتعلق بذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف قدرة ٢٥,٠٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٥,٢٣ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: لا شيء) وقد تم احتسابها وفقاً لنظام الأساسي للشركة وتعتبر مخصصة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. إن مخصصات الحضور والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة بلغت ٢,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,٦٠ مليون ريال سعودي) وتم تسجيلها كمصروفات ضمن مصروفات إدارية.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤٦ - أطراف ذات علاقة (تابع)

معاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى  
قامت عدد من هذه الشركات بإجراء معاملات مع المجموعة خلال السنة. أحكام وشروط 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 أساس تجارية بحث.

إن كافة الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها على أساس تجاري بحث ويتم تسويتها نقداً خلال فترة الانتمان المنفق من تاريخ المعاملة. جميع هذه العلاقة غير مؤمنة. لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة للديون المعودة 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:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد الخاتمي
	مستحق من أطراف ذات علاقة - دم مدينة تجارية		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بعض مساهمو الشركة المتحدة للسكر	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	٣٠٨,٩٠٠	٢٠٧,٥٠٨
بعض مساهمو شركة عافية العالمية	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	٧٩,٧٥٥	١٣١,٩٣٧
المراعي	تجارية	شركة زميلة	٧٩,٤٣٢	٨٣,٤٢٦
شركة المتحدة للسكر، مصر	تجارية	شركة زميلة	٣١,٦٤٦	--
المخابر الغربية المحدودة	تجارية	شركة شقيقة	٢٦,٣٩١	٢٥,٥١٥
شركة المهاجر الشامية التجارية	تجارية	شركة شقيقة	--	١,٨٥٢
سي فود إنترناشيونال ون	تجارية	شركة زميلة	٨,٣٢٥	١,٤٠٧
شركة عبد القادر المهيديب وأبناءه	تجارية	مساهم	١,٧٣٦	٣,٥٠٦
آخر			٧٧	١٤٢
			٥٠,٥٧٤	٣,٥٢٥
			١٠٣,٥٤٢	١,٧٣٠

**شركة مجموعة صافولا**  
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٢٦ - أطراف ذات علاقة (تابع)**

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد الختامي
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدماً ونحو مدينة أخرى</b>				
كنان (إيضاح ١-٢٦)	شركة زميلة	غير تجارية	٤١,٤٠٣	٨٢,٣٦٣
إنتاج	شركة زميلة	غير تجارية	--	٢٧,٢٠٠
سي فود إنترناشيونال	شركة زميلة	غير تجارية	٤٢,٨١٠	١٩,٣٤٦
ون	شركة مشتركة	غير تجارية	--	٦,٠١١
سي فود انترناشونال	شركة زميلة	غير تجارية	--	١,١٠٤
هولدكو	شركة جسور القابضة	غير تجارية	--	--
شركة بونوس للأغذية المحدودة	مساهم	غير تجارية	٩,١٧١	١,٣٩٣
المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية	٢,٥٠٠	--
الشركة المتحدة للسكر، مصر	شركة زميلة	غير تجارية	٤٥,٢٥٤	١٦٨
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة - نجم مدينة طويلة الأجل</b>				<b>١٩٧,٣٢٩</b>
كنان (إيضاح ١-٢٦)	شركة زميلة	غير تجارية	--	--
مساهم في الشركة المتحدة للسكر، بالصافي	شريك في شركة تابعة	تجارية	--	٦٩,٠٧٥
<b>٣,٩٦٦</b>				<b>٣,٩٦٦</b>
				<b>٦٩,٠٧٥</b>

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٦ - أطراف ذات علاقة (تابع)

الإسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الرصيد الختامي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية</u>				
المراعي	تجارية	شركة زميلة	٥٤١,٦٤٥	٥٥,٢٠٢
شركة ميار للأغذية	تجارية	شركة شقيقة	٢٣٤,٦٤٣	٤٠,٨٦٤
شركة نستله العربية المحدودة	تجارية	شركة شقيقة	٣٢٤,٥٦٤	٥,١٩٩
شركة حائل للتنمية الزراعية	تجارية	شركة شقيقة	٩١,٩٤٦	١٢,٧٥٩
دل مونتي السعودية المحدودة	تجارية	شركة شقيقة	١٠٤,٥٤٤	٤,٤٦٨
شركة المهاجر الشامية التجارية	تجارية	شركة شقيقة	١٣٣,٩٨٩	٦,٥٠٦
شركة المنهل لمصنع المياه المحدودة	تجارية	شركة شقيقة	١٧,١٢٦	٤,١٨١
آخرى			٢٣٢,٦٩٦	٣٢٤,٥٦٤
			١١,٨٦٩	١٥,٣٧٣
			١٠٠,٣٨٦	٨٢,١٦٣
			٥٠,٠٤٤	--
			٣٤٣	٣٤٣
			٢٠٦,٦٤٨	١٢٧,٤٣٥

## مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات وطلبات أخرى

شركة المراكز العربية	شريك في شركة تابعة	غير تجارية	مبلغ ٤٣,٩٠١	٨,٢٢١	١٩,٧٣٠
شركة عبدالقادر			١١,١٦١	--	--
المهيدب وأبناءه			١٠,٣٣٥	١٢,٤٢٣	١,٧٩١
آخرى			٢٦٦		٢١,٢٤٢
			١٠,٢٧٨		

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- أطراف ذات علاقة (تابع)

١-٢٦ في سبتمبر ٢٠١٤م، باعت الشركة الأم حصة ملكية مباشرة وغير مباشرة في شركة ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى شركتها الزميلة كانان بمبلغ ٥٩٣,٦ مليون ريال سعودي مستحقة على أربعة أقساط حتى نوفمبر ٢٠١٧م. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم التوقيع على اتفاقية بين الطرفين على إعادة جدولة المبلغ المتبقى المستحق ١٥٣,٩٧ مليون ريال سعودي على دفعتين بمبلغ ٧٩,٧٠ مليون ريال سعودي و ٧٤,٢٧ مليون ريال سعودي في ١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩م على التوالي. إن الأرصدة المدينة كما هو موضح أعلاه يتم تسجيلها بالقيمة الحالية لـمبالغ القسط.

٢٧- 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 العمل الاستراتيجية يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة (متخذ القرارات التشغيلية الرئيس) 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 أسواق الهايبر ماركت والسوبرماركت والمتاجر الصغيرة التابعة لها.

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

**الاستثمارات** - ويشمل النشاطات العقارية والاستثمارات في الشركات الزميلة و الاستثمارات المتاحة للبيع و الاستثمارات الأخرى.

القطاعات التي لا تستوفي أي من حدود الكمية القصوى لتحديد القطاعات التي يمكن التقرير عنها في عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٦م. يصنف "استبعادات / 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 قناعة ان تلك المعلومات هي اكثر علاقه لتقييم نتائج قطاعات معينة ومقارنتها بمنشآت أخرى تعمل ضمن تلك الصناعات. إن تحديد الأسعار فيما بين القطاعات يتم على أساس تجاري بحث.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٧- قطاعات التشغيل (تابع)

التقارير القطاعية						
الإجمالي	أخرى / استبعادات	عمليات غير مستمرة	الاستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية
٢٣,٨٣٠,٤٧٥	--	--	--	١,١٢٩,٦٨١	١١,٦٣٨,٨٣٣	١١,٠٦١,٩٦١
--	(٣٩٩,٩٠٠)	--	٤٥,٣٣٧	٢٨,١١٢	٤,١٩١	٣٢٢,٢٦٠
<u>٢٣,٨٣٠,٤٧٥</u>	<u>(٣٩٩,٩٠٠)</u>	<u>--</u>	<u>٤٥,٣٣٧</u>	<u>١,١٥٧,٧٩٣</u>	<u>١١,٦٤٣,٠٢٤</u>	<u>١١,٣٨٤,٢٢١</u>
(١٩,٤٣٩,٩٧٢)	٣٤٧,٠١٠	--	--	(٨١٦,٠٤٨)	(٩,٣١٧,٣٦٣)	(٩,٦٥٣,٥٧١)
١,٠٢٥,٦١٨	(١٤,٣٩٧)	١٥,٦٠٥	١,٢٤٩,٤٤٦	١٩٩,٩٢١	(١,٠١٦,٠٢٢)	٥٩١,٠٦٥
<u>٢٣,٢٠٨,٨٢٠</u>	<u>(٤,٨٧٧,٤٤٣)</u>	<u>--</u>	<u>١٣٠,٣٩,٠٧٠</u>	<u>١,٣٩٠,٦٧٧</u>	<u>٥,٤٢٦,٢٩٧</u>	<u>٨,٢٣٠,٢١٩</u>
<u>١٣,٥٠٠,٨٤٠</u>	<u>(٩٧٥,١٠٢)</u>	<u>--</u>	<u>٣,٨٤١,٣١٠</u>	<u>٥٢٣,٨٢٧</u>	<u>٥,١٠٤,١٤٥</u>	<u>٥,٠٠٦,٦٦٠</u>
٢٦,٣٣٠,٨٠٢	--	--	--	١,١٢٨,٠١٧	١٣,٥٦٧,٩٣٣	١١,٦٣٤,٨٥٢
--	(٣٣٩,٩٨٦)	--	٥٥,٠٠٨	٢٨,٦٦٦	٤,٤٤١	٢٥١,٨٧١
<u>٢٦,٣٣٠,٨٠٢</u>	<u>(٣٣٩,٩٨٦)</u>	<u>--</u>	<u>٥٥,٠٠٨</u>	<u>١,١٥٦,٦٨٣</u>	<u>١٣,٥٧٢,٣٧٤</u>	<u>١١,٨٨٦,٧٢٣</u>
(٢١,٦٧٧,٨٣٨)	٣٦٨,١٦٣	--	--	(٨٠٩,٠٨٠)	(١١,٢١٩,٦٢٧)	(١٠,٠١٧,٢٩٤)
(٣٦٣,٢٨٧)	(١٠٣,٠١٧)	(١٧٦,٢٦٠)	٢٠٦,٦٩٤	٢١٧,٥٧٩	(٨١٠,٦٣١)	٣٠٢,٣٤٨
<u>٢٥,٢٨٧,٣٩٦</u>	<u>(٥,٠٣٤,٤١٠)</u>	<u>١,٠٥١,١٨٢</u>	<u>١٣,٦٠٩,٠٦٩</u>	<u>١,٣٤٢,٠٦٣</u>	<u>٦,٢٦٢,٦٦٣</u>	<u>٨,٠٥٦,٨٢٩</u>
<u>١٦,٠٣٧,٥٦٢</u>	<u>(٤٨١,٠٠١)</u>	<u>١,٠١٤,١٦٥</u>	<u>٥,٠٠٢,٤٩٦</u>	<u>٥٣٩,٣٥٤</u>	<u>٤,٩٢٠,٨١١</u>	<u>٥,٠٤١,٧٣٧</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
الإيرادات الخارجية  
الإيرادات ما بين  
القطاعات  
الإيرادات القطاعية  
تكلفة الإيرادات  
صافي ربح / (خسارة)  
القطاع  
موجودات القطاع  
مطلوبات القطاع  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
الإيرادات الخارجية  
الإيرادات ما بين  
القطاعات  
الإيرادات القطاعية  
تكلفة الإيرادات  
ربح / (خسارة) القطاع  
موجودات القطاع  
مطلوبات القطاع

**شركة مجموعة صافولا**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢٨-تكلفة الإيرادات**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>	
٢٠,٠٤١,٣٠٧	١٧,٧٨٣,٤١٤	مخزون
٦١٧,٦٠٩	٦١٥,٤٧٤	رواتب وأجور ومنافع
٥٨٠,٣٠٨	٦٠٧,٤٩٩	تكاليف غير مباشرة
٢٦٧,١٨٧	٢٦٨,٩٩١	استهلاك وإطفاء
١٧١,٤٢٧	١٦٤,٥٩٤	شحن ومناوله
<u>٢١,٦٧٧,٨٣٨</u>	<u>١٩,٤٣٩,٩٧٢</u>	

**٤٩-مصروفات إدارية**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>	
٤٨١,٤٠٥	٤٣٧,٠٢٢	رواتب وأجور ومنافع
٦٠,٠٤٧	٩٤,٨٥٣	استهلاك وإطفاء
٤٧,٨٥٤	٥٥,٣١٤	أتعاب مهنية
٢٣,٦٣٧	٣٧,٤٥١	تكلفة متعلقة بتكنولوجيا المعلومات
٢٩,٣٠٩	٢٥,٢١٠	تأمين
١١,١٩٣	٢٠,٤٥٦	العلاقات العامة والإعلان
١٧,٣٧٩	١٧,١٦٩	إيجار
١٤,٤٧٣	١٧,٥٥٩	مرافق وتكلفة اتصالات
٩,٩٩٤	١١,٥٦٦	سفر
٥,٣١٥	١٠,٢٩٣	إصلاحات وصيانة
٥,٥٧٥	٥,٣٨٧	تدريب
<u>٥٤,٤٧٥</u>	<u>٣٥,٣٩٣</u>	أخرى
<u>٧٦٠,٦٥٦</u>	<u>٧٦٧,٦٧٣</u>	

**شركة مجموعة صافولا**  
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٣- مصروفات بيع وتوزيع**

**٣١ ديسمبر  
٢٠١٦م      ٣١ ديسمبر  
٢٠١٧م**

١,٣٥٠,١١٩	١,٣٠٨,٧٤٥
٨٥١,١٧١	٧١٥,٥٣٦
٣٨٥,٢٩٧	٣٠٠,٢٣٠
٣٩١,٨٥٠	٤٤١,٤٤٨
٣٠٠,٦٨٦	٢٩٧,٢٨٨
٨٧,٧١٠	٧١,٩٦٧
٥٠,٨٦١	٥٣,٨٩٢
٥١,٧٧٨	٤٣,٩٤٩
١١,٥٣٥	١٧,٠٥٩
٦٦,٨٠٤	١٠٣,٤٤٠
<b>٣,٥٤٧,٨١١</b>	<b>٣,٣٥٣,٥٥٤</b>

رواتب وأجور ومنافع  
إيجار  
إعلان  
استهلاك وإطفاء  
منافع  
تأمين  
صيانة  
عمولة  
اتصالات  
أخرى

**٤- خسائر الهبوط في القيمة**

كمءوناً من عملية تقييم المجموعة للقيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع والمبالغ القابلة للاسترداد لموجودات معينة، بما في ذلك الاستبعاد الجماعي وال الموجودات غير الملمسة في نهاية السنة، سجلت المجموعة خسارة هبوط تراكمية في القيمة بلغت ٢٢٢,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٧٣,٨٩ مليون ريال سعودي).

وفيها يلي توزيع المبلغ بحسب فئة الموجودات:

**٣١ ديسمبر  
٢٠١٦م      ٣١ ديسمبر  
٢٠١٧م**

٣٠١,٦٢٣	٢٢٢,٠٢٤
١٨٣,٨٦٩	--
٨٨,٤٠٠	--
<b>٥٧٣,٨٩٢</b>	<b>٢٢٢,٠٢٤</b>

**خسائر هبوط في قيمة:**

- المبالغ الممكن استردادها من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة: (الإيضاح "أ" أدناه)
  - القيمة العادلة لـاستثمارات المتاحة للبيع (الإيضاح "ب" أدناه)
  - إعادة تقييم شركة شقيقة مملوكة لغرض البيع (الإيضاح "ج" أدناه)
- إجمالي الهبوط في القيمة**

**بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٣- خسائر الهبوط في القيمة (تابع)**

أ- الهبوط في القيمة على المبالغ الممكن استردادها من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة: راجعت المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، بما في ذلك الشهرة، لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لغرض اختبار مدى وجود هبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى مجموعات أصغر من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر بشكل مستقل إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الموجودات الأخرى أو وحدة توليد النقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات غير مالية أو وحدة توليد نقد هي الأكبر ما بين القيمة المتبقية للاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع. تتحدد القيمة المتبقية للاستدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطوة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام التالي، معدل ما قبل الضريبة المخفض ومعدل النمو في القيمة النهائية (الافتراضيات الأساسية موضح عنها في الجدول أدناه).

تفاصيل خسارة الهبوط في القيمة للشهرة كما في السنة المنتهية كالتالي:

<u>الافتراضات الأساسية</u>	<u>خسارة الهبوط</u>	<u>وحدة توليد النقد</u>
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ هامش الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ٣,٧٪ إلى ٢,١٪</li> <li>▪ معدل الخصم ١٣,٩٪ معدن النمو في القيمة النهائية ٢,٦٪</li> </ul>	-- ٢٢٢,٠٢٤	عمليات جيان
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١٩,٢٦٪ (٢٠١٦م: ٣٣,٧٪)</li> <li>▪ معدل الخصم ٢٧,٠١٪ (٢٠١٦م: ٢٤,٨٦٪)</li> <li>▪ معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪ (٢٠١٦م: ٥,٥٪)</li> </ul>	٤١,٥٥٠	شركة الملكة للصناعات الغذائية --
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ معدل الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١٤٪ (٢٠١٦م: ١٧,٥١٪)</li> <li>▪ معدل الخصم ٢٧,٠١٪ (٢٠١٦م: ٢٤,٨٦٪)</li> <li>▪ معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪ (٢٠١٦م: ٥,٥٪)</li> </ul>	٣,٦٢٧	شركة الفراشة للصناعات الغذائية --
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١٠,٨٪ (٢٠١٦م: ١٠,٨٪)</li> <li>▪ معدل الخصم ١٢,٨٪ (٢٠١٦م: ١٢,٨٪)</li> <li>▪ معدل النمو في القيمة النهائية ٣٪ (٢٠١٦م: ٣٪)</li> </ul>	٣٩,٣٣٨	شركة صافولا لاستثمارات الصناعية - يو إس سي إيه --
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء لاشي (٢٠١٦م: ٥,٧٪)</li> <li>▪ معدل الخصم لاشي (٢٠١٦م: ٢٥,٦٪)</li> <li>▪ معدل النمو في القيمة النهائية لاشي (٢٠١٦م: ٥,٥٪)</li> </ul>	١٧,٩٠٨ -- ١٠٢,٤٢٣	شركة الإسكندرية للسكر مصر (أي اس سي) المجموع
	<b>٢٢٢,٠٢٤</b>	

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

**٣١- خسائر الهبوط في القيمة (تابع)**

الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد قيمة الاستخدام:

حددت الإدارة معدل نمو المبيعات المتوقع ومجمل الربح على أساس الأداء السابق وتوقعاتها لنمو السوق. تعكس معدلات التخفيض تقييم الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع. تم عمل تقديرات التضخم اعتماداً على المعلومات العامة المتوفرة والنتائج التاريخية الفعلية، والتي استُخدمت كمؤشر للنتائج المستقبلية.

يعتبر حساب قيمة الاستخدام أكثر حساسية لافتراضات الخاصة بمعدل نمو المبيعات ٥٪ وقد تم استخدامه للتقدير الاستقرائي للتغيرات النقدية لفترة الموازنة والبالغة ٥ سنوات وما بعدها، بالإضافة إلى القيمة النهاية.

الموجودات غير المالية الأخرى:

بالإضافة لذلك، تم الإعتراف بهبوط في القيمة بمبلغ ١٩٩,٢ مليون ريال سعودي كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على موجودات غير مالية أخرى. ويتضمن تخفيض لبعض الممتلكات، وألات والمعدات وال الموجودات الأخرى لشركة الإسكندرية للسكر، مصر (أيه اس سي اي) وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي (أيه يو سي أر) (الشركات التابعة) إلى حد المبالغ القابلة للاسترداد نتيجة التغير السلبي لأسعار السكر والتحرك الدائم للعرض، والزيادة في التكاليف نتيجة رفع الدعم واضطراب المبيعات.

اعتمد تقيير المبلغ القابل للاسترداد على طريقة "قيمة الاستخدام" وتم تحديده على مستوى وحدة توليد النقد كما هو محدد من قبل الإدارة ويكون من صافي الموجودات التشغيلية. عند تحديد قيمة الاستخدام لوحدات توليد النقد، (المحددة باستخدام خطة العمل للسنوات الخمس والموازنة) تم خصمها بمعدل ١٣,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ١٢,٨٪ إلى ٢٥,٦٪) على أساس ما بعد احتساب الضريبة وتم عرضها حتى سنة ٢٠٢٢م. كان معدل متوسط النمو المقدر المستخدم لتقيير التغيرات النقدية بطريقة استقرائية لما بعد فترة ٥ سنوات هو ٢٠,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣٪ إلى ٥,٥٪) وتعتقد الإدارة أن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى الطويل بالنسبة للسوق الذي تمارس نشاطها فيه. إن حساب قيمة الاستخدام يعتبر أكثر حساسية لافتراضات الأساسية الحالية المستخدمة التالية:

- تحسينات الأداء المستقبلية
- معدل التخفيض المطبق على عروض التدفقات النقدية
- أسعار المبيعات والكميات

**ب- هبوط في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:**

تمتلك الشركة استثماراً في أسهم سويكورب العربية السعودية، وجسور القابضة وتصنفها ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. أجرت الشركة دراسة داخلية لتقدير القيمة العادلة لهذه الاستثمارات غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م باستخدام تقنيات التقييم المتعدد بما في ذلك سعر مضاعفات الربحية، السعر مقارنةً بالقيمة الدفترية، السعر مقارنةً بالقيمة الدفترية الملموسة. تم اعتبار الانخفاض الأخير في القيمة العادلة كبيراً. ولذلك بلغت خسائر الهبوط في القيمة ٤٨ مليون ريال سعودي و ١٣٥,٩ مليون ريال سعودي لشركة سويكورب العربية السعودية وشركة جسور القابضة على التوالي للفترة المقارنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تم تحديد القييم العادلة باستخدام النهج الثابت ولم يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط إضافية في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣١- خسائر الهبوط في القيمة (تابع)

ج- خسائر هبوط في القيمة عند إعادة تقييم شركة شقيقة مملوكة بعرض البيع.

كما هو موضح في الإيضاح ١٣، خلال الربع الأخير من ٢٠١٦م، صُنف الاستثمار في إنتاج كابيتال المحدودة كاستثمار محقوظ به بعرض البيع مما نتج عنه تقييمه بأقل من القيمة الدفترية أو القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع. إن تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشترين المحتملين ولكن التحديد أيضاً تم بدعم من التحليل الداخلي التفصيلي للاستثمارات. أعادت الشركة صافي قيم الموجودات الأخيرة المتاحة من مدير صندوق الاستثمار وعدلتها بنفس التوقيت المحتمل للخروج، ومضاعفات الأرباح قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء والانخفاض الحالي في السيولة تمأخذها في الحسبان. ونتيجة لذلك، تم تخفيض هذه الاستثمارات إلى قيمتها العادلة المقدرة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال سعودي وتم تسجيل هبوط في القيمة بلغ ٨٨,٤ مليون ريال سعودي كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام النهج الثابت ولم يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط إضافية في القيمة.

### ٣٢- صافي التكلفة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	دخل العمولة على الودائع البنكية القيمة العادلة الإيجابية لخيار الشراء إيرادات تمويل
١٩٦,٠٨٣	١٢٧,٣٩١	
--	١٠,٢٤٠	
<u>١٩٦,٠٨٣</u>	<u>١٣٧,٦٣١</u>	
٣٦٩,١٤٦	٣٤٠,٠٥٦	أعباء تمويل على القروض
--	٦٠,٢٥٣	القيمة العادلة السالبة لخيار البيع
٣٥٣,٧٨٢	٥٧,٧١١	خسارة صرف عملات، بالصافي
٢٢,٦٦٧	٥٢,١٢٩	عمولة بنكية
٨,١١١	٧,٨٣٩	خسارة غير محققة من إعادة قياس عقود سلع مستقبلية أخرى، بالصافي
٩٦٩	٤,٩٢٥	أثر تغير الخصم على ترميم الموقف
<u>٧٥٤,٦٧٥</u>	<u>٥٢٢,٩١٣</u>	تكلفة تمويل
<u>٥٥٨,٥٩٢</u>	<u>٣٨٥,٢٨٢</u>	صافي تكلفة تمويل معترف به ضمن الربح أو الخسارة

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

### ٣- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضاً 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 للقليل 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، وتقدير، والتخطيط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. أهم أنواع المخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

يتولى مجلس الإدارة المسئولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغيرات 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 وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

يتم إدراج الأدوات المالية ضمن القائمة الموحدة للمركز المالي وتتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى، استثمارات، ذمم مدينة طويلة الأجل، قروض، مشتقات، ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتتبعة في بيان السياسات الفردية المتعلقة بكل بند.

تم المقاصة ما بين الأصل والإلتزام المالي ويتم تسجيل الصافي ضمن القوائم المالية، عندما يكون للمجموعة حق نظامي ملزم لإجراء تلك التسوية للمبالغ المعترف بها ولديها النية إما أن يتم تسويتها على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصل والإلتزام في آن واحد.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تنبذ 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 تنبذ أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

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

خلال عام ٢٠١٤م، دخلت المجموعة في مقاييسات معدلات الفائدة لإدارة تعرضاً لها بشكل جزئي لمخاطر أسعار الفائدة على قيمة الصكوك المصدرة بقيمة ١٥ مليار ريال سعودي، لتصل إلى ٧٥٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تحديدها كتحوط للتدفقات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أدوات ذات معدل ثابت
٥٥٦,٦٩٣	٤٧١,٨٨٢	موجودات مالية
<u>٣٠٣,٤١٨</u>	<u>٢٥٥,٢٧٦</u>	مطلوبات مالية
٣٠٣,٨٨٠	٢٦٧,٧٩٢	أدوات ذات معدل متغير
<u>٨,٧٦٠,٨١٣</u>	<u>٧,١٤١,٢٣٣</u>	موجودات مالية
		مطلوبات مالية

#### تحليل الحساسية لمعدل الأدوات الثابتة

إن التغيير في ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، كان سيرفع أو يقلل حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

#### تحليل الحساسية لمعدل الأدوات المتغيرة

إن التغيير في ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، كان سيرفع أو يقلل حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦٠,٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٩,٦٣ مليون ريال سعودي).

#### 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 والجنيه المصري والجنيه 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 والجنيه المصري والجنيه السوداني والليرة التركية. يتم قيد أثر هذه التقلبات في بند منفصل في حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تلك التذبذبات وتدير أثراها على القوائم المالية الأولية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)**

فيما يلي المركز المالي الإجمالي المعرض والمصنف (بالآلاف) إلى عملات أجنبية منفصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م					
ليرة تركية	جنيه سوداني	جنيه مصرى	ريال إيراني	دولار أمريكي	
١٤٠,١٤٩	١٢٩,٩٩٧	٤٦٢,٤٠٦	١,٠٩٨,٤٤٤,٤١٥	١٧,٤٨٨	ذمم مدينة تجارية
٢٧,٤٤٧	٢٠,٦٧٣	١٩٣,٥٠٠	٧٥٦,٨١٦,٧٣١	١,٢٨١	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٧٨	١٢٩,٩٩٧	١٧٧,٥٤٦	٦,٠٣٠,٠٤٩,١٠٢	٣٩,٩٦٩	نقد وما في حكمه
١٦٩,٥٧٤	٢٨٠,٦٦٧	٨٣٣,٤٥٢	٧,٨٨٥,٣١٠,٢٤٨	٥٨,٧٣٨	
(١٠١,٣١٠)	(٢٥,٢٣٢)	(٢٥٦,٠٦١)	(٣,٦١٢,١٢٢,٦٣٨)	(١٧,١٢٣)	ذمم دائنة تجارية
(٣,٤٢٨)	(٥٣,٨٧١)	(٦٢٠,١٧٦)	(٥٤٧,٣٨٧,٢٢٦)	(٢٣٤)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٩,٩١٧)	(٣٢٥,٨٨٤)	(٢,٦٧٩,١٩١)	(٣٨٩,٠٥٢,٦٣٠)	(٢٠٦,٣٢٩)	قروض وسلف
(٢٠٤,٦٥٥)	(٤٠٤,٩٨٧)	(٣,٥٥٥,٤٢٨)	(٤,٥٤٨,٥٦٢,٤٩٤)	(٢٢٣,٦٨٦)	
(٣٥,٠٨١)	(١٢٤,٣٢٠)	(٢,٧٢١,٩٧٦)	٣,٣٣٦,٧٤٧,٧٥٤	(١٦٤,٩٤٨)	صافي التعرض

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م					
ليرة تركية	جنيه سوداني	جنيه مصرى	ريال إيرانى	دولار أمريكي	
١٦٨,٢١٠	٣٩,٧٠١	٢١٢,٢٧٣	٩٥١,٥٣٥,٤٨٦	٤,٧٦١	نجم 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 مأفي حكمة
٢٠٢,٩٣٢	١٣٢,٠٥٠	٨٤٠,٩٥٠	٧,٤٩٩,٢٤٠,١٨٦	٤٣,٤٤٩	
(١٠٢,٣٦٤)	(٥٩,٥٧٣)	(١٩٧,٦٨٤)	(٨٦٠,٠٠١,٧٣٣)	(٦٢,٦٢٢)	نجم 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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي معدلات الصرف الهامة المستخدمة خلال الفترة:

المعدل الفوري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المعدل المتوسط للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		المعدل المتوسط للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	٢٠١٦م	٢٠١٧م	

العملة الأجنبية للريال السعودي
دولار أمريكي
ريال إيراني
جنيه مصرى
جنيه سودانى
ليرة تركية

إن إستثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية غير متحوط لها.

### تحليل الحساسية

كل ارتفاع أو انخفاض بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سيؤدي إلى انخفاض أو ارتفاع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

يوضح الجدول التالي حساسية التغير في أسعار الصرف. في حالة ارتفاع / انخفاض العملة الأجنبية بنسبة ١٪ مقابل الريال السعودي، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيكون التأثير على ربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما يلى:

زيادة / نقص في معدلات الصرف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
دولار أمريكي	ريال سعودي
جنيه سودانى	ريال سعودي
جنيه مصرى	ريال سعودي
ريال إيراني	ريال سعودي
ليرة تركية	ريال سعودي

  

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٣٤٩
(٣٤٩)
٣٤٩
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
٥٠٦
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٥,٤٥٩
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٣,٢٣٧
(٣,٢٣٧)
٢,٩٤٨
(٢,٩٤٨)
٦,٠٠٢
(٦,٠٠٢)
٢٩٣
(٢٩٣)
٣٤٩
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦
(٥٠٦)
١,٥٣٣
(١,٥٣٣)
٤,٣٠٤
(٤,٣٠٤)
٥,٤٥٩
(٥,٤٥٩)
٣٤٩
(٣٤٩)
٢٩٣
(٢٩٣)
٢٩٠
(٢٩٠)
٥٠٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

**مخاطر الأسعار**

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة 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.

تعرض 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 نسبه الأوراق المالية على أساس تناصبي 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 إلى 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 إيضاح ٨ من هذه القوائم المالية الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لـ تلك المراكز.

**تحليل الحساسية**

أن صافي الموجودات لدى المجموعة ستترتفع / (تنخفض) بمبلغ ٣,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥,٢ مليون ريال سعودي) إذا كانت أسعار حقوق الملكية تتفاوت بسبب الارتفاع / الانخفاض في القيم العادلة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة.

**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. ولتخفيف التعرض لمخاطر الائتمان وضعت المجموعة عملية اعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضاً بشكل منتظم بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء ويتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كان فرداً أو كياناً قانونياً، أو ما إذا كانوا يائعين بالجملة / تجزئة أو مصنعين، وموقعهم الجغرافي، وطبيعة صناعتهم ووجود أي صعوبات مالية / اقتصادية وبالتالي يتم تسجيل مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي تعتمد على أساس ملف العميل وتاريخ السداد السابقة. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. ولتلبية مخاطر الائتمان من المدينين، دخلت المجموعة أيضاً في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات المالية
١٠,٧٥١	٧٨,٥٥٨	استثمارات طويلة الأجل
١,٢٥٢,١٢٢	٩٧٠,٦١٨	ذمم مدينة تجارية
٤٢١,٥٤١	٣٥٧,٥٠١	أرصدة مدينة أخرى
٥٠,٩٠٧	٦٤,٣٨٧	مشتقات
١,٣٧١,٨٩٤	١,٢٦٥,١٢٨	أرصدة بنكية
<u>٣,١٠٧,٢١٥</u>	<u>٢,٧٣٦,١٩٢</u>	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

### **٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)**

#### **مخاطر الائتمان (تابع)**

كما في تاريخ التقرير، تبلغ الدسم المدينة المستحقة والمتأخرة لأكثر من ستة أشهر مبلغ ١٢١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٤٨,٢٢ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسائر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٨٠,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢,٧٣ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي دسم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من الأطراف ذات علاقة بخلاف ٣,٧٥ مليون ريال سعودي مستحقة من شركة مستثمر فيها، شركة جسور القابضة، كما هو مبين في إيضاح ٢٦ "الأطراف ذات العلاقة" سجلت الشركة انخفاض كامل مقابل هذا الدسم المدينة.

#### **مخاطر التركيز**

إن التحليل القطاعي للدسم المدينة، والذي يشمل الدسم المدينة التجارية والدسم المدينة طويلة الأجل مبين أدناه:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>
------------------------	------------------------

الجملة / التجزئة	الجملة / التجزئة
التصنيع	٧٣٧,٠٥٣
التصدير	١٧٧,٢٥١
آخرى	٩٦,٧٨٤
٧٧٣,١٠٤	١١٨,٣٢٦
٣٦٦,٥٦٧	١,١٢٩,٤١٤
٩٠,٠١٥	
١٠٥,٩٢١	
١,٣٣٥,٦٠٧	
<u>(٧٢,٧٣٤)</u>	<u>(٨٠,٢٣٨)</u>
<u>١,٢٦٢,٨٧٣</u>	<u>١,٠٤٩,١٧٦</u>

يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن الحد الأقصى لنوع الدسم المدينة التجارية والدسم المدينة طويلة الأجل لمخاطر الائتمان وفقاً للقطاع الجغرافي كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>
------------------------	------------------------

المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية
إيران	٩٤٥,٩٦٦
تركيا	٦٨٢,١٠٢
مصر	١١٩,٣٨٤
مناطق أخرى	١٤٤,٣٢١
١٣٤,٢٩٠	١٤٥,١٢٧
٥٩,٦٩١	١٢٣,١١٤
٥١,٣٣٩	٥٩,٦٨٧
١,٣٣٥,٦٠٧	١,١٢٩,٤١٤
<u>(٧٢,٧٣٤)</u>	<u>(٨٠,٢٣٨)</u>
<u>١,٢٦٢,٨٧٣</u>	<u>١,٠٤٩,١٧٦</u>

يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

### **٣٣- 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 تنتهي 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 بباقي التزامات مستقبلية.

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكيد بالقدر الممكن من أن لديها دائمًا سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية وغير عادية دون تكبّد 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٤٧٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٧٠٠ مليون ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل ومتطلبات السيولة طويلة الأجل.

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

#### **التدفقات النقدية التعاقدية**

مطلوبات مالية غير مشتقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	أقل من ستة أشهر	ستة أشهر إلى سنة	سنة إلى ثلاث سنوات	إلى خمس سنوات	ثلاث سنوات وأكثر من خمس سنوات
قروض وسلف	--	٣٦٦,٢٧٢	٣,٣٦٤,٠٧٧	٤٦١,٢٧٥	٣,٦٤٣,٥٧٧	٧,٣٩٦,٨٦٢	
ذمم دائنة تجارية	--	--	--	--	٢,٤٧١,١٢١	٢,٤٧١,١٢١	
مستحقات ومطلوبات أخرى	--	--	--	--	١,٧٨٦,٣٥٨	١,٧٨٦,٣٥٨	
توزيعات أرباح غير مطالب بها	--	--	--	--	٢٥٨,٤٧٣	٢٥٨,٤٧٣	
	--	٣٦٦,٢٧٢	٣,٣٦٤,٠٧٧	٤٦١,٢٧٥	٨,١٥٩,٥٢٩	١١,٩١٢,٨١٤	

#### **مطلوبات مالية مشتقة**

مقاييس أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	--	٩,٨٣١	٣٤٨	(٧٧٠)	٤,٧٣٥		
عقود المشتقات المستخدمة للتحوط	--	--	١١٩	٣٨,٨٦٩	٣٨,٩٨٨		
الخيار البيع	١٦٢,٤٠٠	--	--	--	١٥٩,٩٧٩		
عقود المشتقات الأخرى	--	--	--	٧,٩٧٤	٧,٩٧٤		
	١٦٢,٤٠٠	--	٩,٨٣١	٤٦٧	٤٦,٠٧٣	٢١١,٦٧٦	

أنه ليس من المتوقع أن تصبح التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق مستحقة بشكل مبكر جداً أو بمبالغ مختلفة جوهرياً باستثناء توزيعات الأرباح الغير المطالب بها. ووفقاً لذلك، فقد تم تصنيفها على هذا النحو.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### تدفقات نقدية تعاقدية

أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	سنة إلى ثلاثة سنوات	ستة أشهر إلى سنة	أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	مطلوبات مالية غير مشتقة
٨٠,٠٠٠	٢,٥٧٥,٩١٢	٢,٠٥٦,٨٩٢	٦٢٦,٥٠٨	٤,٠٥٧,٣٣٤	٩,٠٦٨,٠٣٦	قروض وسلف	
--	--	--	--	٢,٤٩٥,٧٤٨	٢,٤٩٥,٧٤٨	ذمم دائنة تجارية	
--	--	--	--	١,٧٦٨,٣٣٩	١,٧٦٨,٣٣٩	مستحقات ومطلوبات أخرى	
--	--	--	--	٢٥٨,٤٧٣	٢٥٨,٤٧٣	توزيعات أرباح غير مطالب بها	
<b>٨٠,٠٠٠</b>	<b>٢,٥٧٥,٩١٢</b>	<b>٢,٠٥٦,٨٩٢</b>	<b>٦٢٦,٥٠٨</b>	<b>٨,٥٧٩,٨٩٤</b>	<b>١٣,٥٩٠,٥٩٦</b>		مطلوبات مالية مشتقة
--	٣,٩٢٤	٣,٩٦٥	(٢,٢٥٢)	(٢,١٣١)	(٢,٩٧٢)	مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	
--	--	--	٣,٨٥٥	١١,٢٧٢	١٥,١٢٧	عقود المشتقات المستخدمة للتحوط	
--	--	--	٤,٣٤٣	٨٩,٥٣٠	٩٣,٨٧٣	عقود المشتقات الأخرى	
<b>--</b>	<b>٣,٩٢٤</b>	<b>٣,٩٦٥</b>	<b>٥,٩٤٦</b>	<b>٩٨,٦٧١</b>	<b>١٠٦,٠٢٨</b>		

#### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هو السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع اصل ما أو المدفوع مقابل تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس او، في غيابه السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذاك التاريخ. القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

عندما تكون أداة متوفرة، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشطة لتلك الأداة. يتم إعادة اعتبار السوق كسوق نشط إذا كانت المعاملات للأصل أو الإلتزام يتعامل بها بشكل متكرر كافي وكميات كافية ل توفير 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 المختار 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 تصنیف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير "معدلة") في أسواق نشطة مماثلة للموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: المدخلات باستثناء الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن رصدها للأصل والإلتزام ، أما بشكل مباشر (مثلاً : الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثلاً: متنق 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 الإلتزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنیفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً لقياس 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 وتقدیرات 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 تقريري معقوله للقيمة العادلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	متاح للبيع	القيمة العادلة للأدوات التحوط	محدة بالقيمة العادلة	
١٣,٣٢٦	--	١٣,٣٢٦	--	--	١٣,٣٢٦	--	
٤٠,٨٢١	--	٤٠,٨٢١	--	--	--	٤٠,٨٢١	
١٠,٢٤٠	١٠,٢٤٠	--	--	--	--	١٠,٢٤٠	
٤٧١,٥٠٧	٩٢,٤٢٧	--	٣٧٩,٠٨٠	٤٧١,٥٠٧	--	--	
<u>٥٣٥,٨٩٤</u>	<u>١٠٢,٦٦٧</u>	<u>٥٤,١٤٧</u>	<u>٣٧٩,٠٨٠</u>	<u>٤٧١,٥٠٧</u>	<u>١٣,٣٢٦</u>	<u>٥١,٠٦١</u>	
(٤,٧٣٥)	--	(٤,٧٣٥)	--	--	(٤,٧٣٥)	--	
(٣٨,٩٨٨)	--	(٣٨,٩٨٨)	--	--	(٣٨,٩٨٨)	--	
(٧,٩٧٤)	--	(٧,٩٧٤)	--	--	--	(٧,٩٧٤)	
(١٥٩,٩٧٩)	(١٥٩,٩٧٩)	--	--	--	--	(١٥٩,٩٧٩)	
<u>(٢١١,٦٧٦)</u>	<u>(١٥٩,٩٧٩)</u>	<u>(٥١,٦٩٧)</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>(٤٣,٧٢٣)</u>	<u>(١٦٧,٩٥٣)</u>	

**موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة**

- عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
- عقود صرف مستقبلية أخرى
- الخيار الشراء
- أوراق مالية تمثل حقوق ملكية

**مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة**

- مقاييسات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
- عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
- عقود صرف مستقبلية أخرى
- الخيار البيع

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)**

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				موارد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	متاح للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	محددة بالقيمة العادلة		
٥٠,٩٠٦	--	٥٠,٩٠٦	--	--	٥٠,٩٠٧	--	عقد صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط	
--	--	--	--	--	--	--	عقود صرف مستقبلية أخرى	
٦١٢,٤٢١	٩٢,٤٢٧	--	٥١٩,٩٩٤	٦١٢,٤٢١	--	--	أوراق مالية تمثل حقوق ملكية	
<u>٦٦٣,٣٢٧</u>	<u>٩٢,٤٢٧</u>	<u>٥٠,٩٠٦</u>	<u>٥١٩,٩٩٤</u>	<u>٦١٢,٤٢١</u>	<u>٥٠,٩٠٧</u>	<u>--</u>	مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	
(٢,٩٧٢)	--	(٢,٩٧٢)	--	--	(٢,٩٧٢)	--	مقاييسات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط	
(١٥,١٢٧)	--	(١٥,١٢٧)	--	--	(١٥,١٢٧)	--	عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط	
(٩٣,٨٧٣)	--	(٩٣,٨٧٣)	--	--	--	(٩٣,٨٧٣)	عقود صرف مستقبلية أخرى	
<u>(١١١,٩٧٢)</u>	<u>--</u>	<u>(١١١,٩٧٢)</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>(١٨,٠٩٩)</u>	<u>(٩٣,٨٧٣)</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

#### الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها وقياسات القيمة العادلة	معطيات لا يمكن رصدها	أساليب التقييم	النوع
غير قابل للتطبيق	سعر مضاعفات الأرباح، السعر مقابل القيمة الدفترية، السعر مقابل القيمة الدفترية الملموسة	أسلوب مقارنة السوق، سعر مضاعفات الأرباح، السعر للقيم الدفترية	أوراق مالية تمثل حقوق ملكية
غير قابل للتطبيق الزيادة في القيمة العادلة سوف يقلل من قيمة خيار البيع ويزيد من قيمة خيار الشراء. زيادة نقلب المؤشر سوف يزيد من قيمة خيار البيع والشراء.	غير قابل للتطبيق سعر التنفيذ لنقلب السعر الفوري لمؤشر السكر (القيمة العادلة)	تسعيرة الوسيط نموذج بلاك شول	عقود مستقبلية الخيار الشراء
غير قابل للتطبيق	التدفقات النقدية المخصومة	غير قابل للتطبيق	مقابضات معدل الفائدة

#### ٤- مخاطر إدارة رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
٢٠١٦

١٦,٠٣٧,٥٦٢	١٣,٥٠٠,٨٤٠
(١,٤٠٤,٨٠٨)	(١,٢٩٨,١١٧)
١٤,٦٣٢,٧٥٤	١٢,٢٠٢,٧٧٣

إجمالي المطلوبات  
نقصاً: نقد وما في حكمه  
صافي الدين المعدل

٩,٢٤٩,٨٣٤	٩,٧٠٧,٩٨٠
٢,٩٧٢	٤,٧٣٥
٩,٢٥٢,٨٠٦	٩,٧١٢,٧١٥

إجمالي حقوق الملكية  
نقصاً: احتياطي التحوط  
حقوق الملكية المعدل

١,٥٨                  ١,٢٥

نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣-توزيعات الارباح

بعد نهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نهائية بمبلغ ٥٣٣,٩٨ مليون ريال سعودي تمثل ١ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك للموافقة عليها من قبل المساهمين.

### ٤-المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها

#### ٤-١-المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة حالياً:

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

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

تتطلب التعديلات الإفصاحات والتي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقدير التغيرات في المطلوبات الناشئة عن انشطته التمويلية والتي تشمل كلاً من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدی منعكس من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

##### (ب) الاعتراف بال موجودات 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 تحفظ المجموعة بأية أدوات دين مقاسه بالقيمة العادلة ولذلك فلا يوجد لها التعديل تأثير على القوائم المالية.

##### (ت) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤ م - ٢٠١٦ م (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، تطبق على حقوق الملكية التي يتم تصنيفها كمحفظتها لغرض البيع او للتوزيع. لا يوجد أي تأثير لها التعديل على القوائم المالية للمجموعة.

### ٤-٢-المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات ابتدأً بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع إمكانية التطبيق لاحقاً أو المبكر ومع ذلك لم تقم المجموعة بتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. المجموعة في طور تقييم تأثير هذه المعايير.

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

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

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٦- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها (تابع)

#### ٢-٣٦ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

##### ب-المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري تطبيقه لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م 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 النقية.

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 للمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتحدة 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 تقدير الأداة المالية الهجينة ككل بغرض تصنيفها.

##### الهبوط في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبلي المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتکيدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج النظرة المستقبلية "الخسارة الإنتمان المتوقعة". وهذا يتطلب حكماً مدروساً بشأن كيفية تحديد التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الإنتمانية 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 الإنتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً . التي تنتج حالات حدوث تعثر في السداد محتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٦- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها (تابع)

#### ٢-٣٦ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

##### التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات 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 المتعلقة بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للالتزام في الدخل الشامل الآخر.
- يتم عرض المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

##### المحاسبة عن التحوط

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

سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكيد من علاقات محاسبة التحوط أن تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقدير فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط وينبع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة 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 المترامكة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوفعة المتحوط لها تؤثر على الربح أو الخسارة. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الأصل غير مالي، فإن المبالغ المترامكة 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

سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات 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 لفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في تصنيف وقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة). عادة يتم الاعتراف بالفرق بين الفترات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. الأرباح المبقاة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة اختيار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٦- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها (تابع)

#### ٢-٣٦ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

##### ج- المعيار الدولي للتقرير المالي 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 المتتبعة 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 - الحواجز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتبني المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الالزام 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 ، اختيار 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 اختيارية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٦- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها (تابع)

#### ٦-٢ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

##### د- 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 لفترات 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 لإختيار 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، الإستثمار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة 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.

#### هـ- 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 وشركة زميلة أو المشروع المشتركة (تعديلات 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 رقم ٤) تتمثل التعديلات في الاستجابة للاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تاريخ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح ٢ (أ)، تعد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م القوائم المالية الموحدة السنوية الأولى للمجموعة المعدة وفقاً "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" المعتمدة 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 ٢٠١٦ م هو تاريخ التحول.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و عند إعداد الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (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 لفترات معينة، في الجداول التالية والتوضيحات المرفقة بالجداول.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

#### مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة

الموجودات	إيضاح	٢٠١٦م دسمبر ٣١	٢٠١٦م فترة التحول	٢٠١٦م المعايير الدولية للنقارير المالية	٢٠١٦م فترة التحول قبل المعايير المحاسبة المترافق عليها	٢٠١٦م اثر التحول إلى المعايير الدولية للنقارير المالية	٢٠١٦م المعايير الدولية للنقارير المالية
ممتلكات، الآلات ومعدات موجودات غير ملموسة وشهرة استثمار عقاري استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية استثمارات متاحة للبيع ذمم مدينة طويلة الأجل موجودات ضريبية مؤجلة إجمالي الموجودات غير المتداولة	أ، ب، ك، أ، ج، د، أ	٦,٨٦٤,٨٠٨	١,١٠١,٨١٤	٧,٩٦٦,٦٢٢	٧,٨٥٢,٧١٢	٩٦٥,٩٩٩	٨,٨١٨,٧١١
مخزون ذمم مدينة تجارية مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى نقد وما في حكمه موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي الموجودات	أ، و، ز، أ، ح، أ	١٦,٠٩٣,٣٥٨	٧٤٤,٩٨١	١٦,٨٣٨,٣٣٩	١٧,٦٤٣,٦٣٥	٥٤٣,٨٨٨	١٨,١٨٧,٥٢٣
		٣,٢٠٤,٤٨٢	١١٢,٦٤٦	٣,٣١٧,١٢٨	٤,٨٥٣,٤٥٤	١٥٦,٢٦٠	٥,٠٠٩,٧١٤
		١,٢٢٨,٦١٦	٢٣,٥٠٦	١,٢٥٢,١٢٢	٩٢٠,٦٢٠	(٩٢,٥٢٩)	٨٢٨,٠٩١
		١,٣٣١,٥٢٤	٧٣,٢٨٤	١,٣٤٢,٩٧٣	١,٦٦٩,٢٠٨	٤١,٦٠٠	١,٧١٠,٨٠٨
		٧,٠٦٦,٩٣٠	٢٥٠,١٠١	٧,٣١٧,٠٣١	٩,٥١٠,٣٥٦	١٢٨,٢٣٩	٩,٦٣٨,٥٩٥
		١,١٣٢,٠٢٦	--	١,١٣٢,٠٢٦	--	--	--
		٨,١٩٨,٩٥٦	٢٥٠,١٠١	٨,٤٤٩,٠٥٧	٩,٥١٠,٣٥٦	١٢٨,٢٣٩	٩,٦٣٨,٥٩٥
		٢٤,٢٩٢,٣١٤	٩٩٥,٠٨٢	٢٥,٢٨٧,٣٩٦	٢٧,١٥٣,٩٩١	٦٧٢,١٢٧	٢٧,٨٢٦,١١٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	إيضاح	مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة (تابع)
							حقوق الملكية
							رأس المال
٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧		علاوة إصدار
٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤		احتياطي نظامي
١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥		احتياطي عام
٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠		احتياطي القيمة العادلة
(٦١٨)	(٤,٤٠٢)	٣,٧٨٤	(٣٢,٠٢٣)	(٩,٩٣٠)	(٢٢,٠٩٣)	أ، هـ	أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)		احتياطيات تحويل عملات أجنبية
--	١,٠١٩,٠٨٧	(١,٠١٩,٠٨٧)	(٩٢٦,٢٨٧)	١,٠١٤,٨٠١	(١,٩٤١,٠٨٨)	م	أرباح مبقة
٢,٩٣٨,٢٨٢	(١,٣٣٧,٥٥٩)	٤,٢٧٥,٨٤١	١,٨٨٥,٨٤٣	(١,٢٧١,٢١٤)	٣,١٥٧,٠٥٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٠,٢٢٧,١٥٥	(٣٢٢,٨٧٤)	١٠,٥٥٠,٠٢٩	٨,٢١٧,٠٢٤	(٢٦٦,٣٤٣)	٨,٤٨٣,٣٦٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٠٨,٩٣٩	٣٥٢,٩٠٢	٩٥٦,٠٣٧	١,٠٣٢,٨١٠	٣٩٨,٥٣١	٦٣٤,٢٧٩	أ	إجمالي حقوق الملكية
١١,٥٣٦,٠٩٤	٣٠,٠٢٨	١١,٥٠٦,٠٦٦	٩,٢٤٩,٨٣٤	١٣٢,١٨٨	٩,١١٧,٦٤٦		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

#### مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة (تابع)

المعايير الدولية للقارير المالية	آخر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المعترف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للقارير المالية	آخر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مбادئ المحاسبة المعترف عليها قبل فترة التحول	إيضاح
	١ يناير ٢٠١٦م			٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
٤,٧٧٧,٨٤٦	١٩٥,٩٤٤	٤,٥٨١,٩٠٢	٤,٤٥٥,٩٥٦	٢٣٨,٤٧٨	٤,٢١٧,٤٧٨	أ
٥٤٣,١١٥	١٣٠,٨٩٥	٤١٢,٢٢٠	٦٠٩,٢٥١	١٦٩,٨٧٠	٤٣٩,٣٨١	أ، ط
١١٦,٤٤٩	١٣,٥١٧	١٠٢,٩٣٢	٥٥,٩٤١	٥,٣٩٠	٥٠,٥٥١	ي
--	(١٧٥,٣١٤)	١٧٥,٣١٤	--	(١٥٨,٢١٧)	١٥٨,٢١٧	ل
٢٣٢,٤٩٧	--	٢٣٢,٤٩٧	٢١٥,٥٨١	--	٢١٥,٥٨١	
١٦٠,٣٠٧	١٦٠,٣٠٧	--	٢٠٢,٢٤٨	٢٠٢,٢٤٨	--	
٩٧,٠٨٣	٩٧,٠٨٣	--	٩٢,٣٢٦	٩٢,٣٢٦	--	ك
٥,٩٢٧,٢٩٧	٤٢٢,٤٣٢	٥,٥٠٤,٨٦٥	٥,٦٣١,٣٠٣	٥٥٠,٠٩٥	٥,٠٨١,٢٠٨	
٥,٠٩٩,٤٤٣	٨٧,٧٣٠	٥,٠١١,٧١٣	٤,٦١٢,٠٨٠	١٢٥,٨٨٢	٤,٤٨٦,١٩٨	أ
٣,٢١٣,٧٩٠	٩٥,٠٤٣	٣,١١٨,٧٤٧	٢,٤٩٥,٧٤٨	٨٠,٢٤٥	٢,٤١٥,٥٠٣	أ، و
٢٦,١١٨	٢٦,١١٨	--	٤٧,٧٣٠	٤٧,٧٣٠	--	
٢,٠٢٣,٣٧٦	١٠,٧٧٦	٢,٠١٢,٦٠٠	٢,٢٣٦,٥٣٦	٥٨,٩٤٢	٢,١٧٧,٥٩٤	أ
١٠,٣٦٢,٧٢٧	٢١٩,٦٦٧	١٠,١٤٣,٠٦٠	٩,٣٩٢,٠٩٤	٣١٢,٧٩٩	٩,٠٧٩,٢٩٥	
--	--	--	١,٠١٤,١٦٥	--	١,٠١٤,١٦٥	
١٠,٣٦٢,٧٢٧	٢١٩,٦٦٧	١٠,١٤٣,٠٦٠	١٠,٤٠٦,٢٥٩	٣١٢,٧٩٩	١٠,٠٩٣,٤٦٠	
١٦,٢٩٠,٠٢٤	٦٤٢,٠٩٩	١٥,٦٤٧,٩٢٥	١٦,٠٣٧,٥٦٢	٨٦٢,٨٩٤	١٥,١٧٤,٦٦٨	
٢٧,٨٢٦,١١٨	٦٧٢,١٢٧	٢٧,١٥٣,٩٩١	٢٥,٢٨٧,٣٩٦	٩٩٥,٠٨٢	٢٤,٢٩٢,٣١٤	

المطلوبات  
سلف وقرض  
منافع الموظفين  
التزام ضريبي مؤجل  
أبراد مؤجل  
نجم دائنة طويلة الأجل  
عقود إيجار طويلة الأجل  
مخصص مقابل تكلفة إعادة  
الأصل لحاته  
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

سلف وقرض  
نجم دائنة تجارية  
الجزء المستحق من عقود الإيجار  
مستحقات ومطلوبات أخرى

مطلوبات مصنفة كمتاحة للبيع  
إجمالي المطلوبات المتداولة  
إجمالي المطلوبات  
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

#### مطابقة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة

العمليات المستمرة	الإيرادات	تكلفة الإيرادات	جمل الربح	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المعايير الدولية للنقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للنقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول
حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل وتوزيعات أرباح مستلمة	أ، ز، ل	أ، ح، ط، ك	أ، ح، ط	ـ	٤,٦٥٢,٩٦٤	٢٦,٣٣٠,٨٠٢	(٢١,٦٧٧,٨٣٨)	١,٢٢٤,٨٤٨
مصروفات إدارية	ـ	ـ	ـ	ـ	٤٣٨,٥٨٢	(٧٨٦,٢٦٦)	(٢٠,٨٩١,٥٧٢)	٢٥,١٠٥,٩٥٤
مصاريف بيع وتوزيع خسائر هبوط في القيمة الناتج من الأنشطة التشغيلية	ـ	ـ	ـ	ـ	٤٢١٤,٣٨٢	(٤٣٨,٥٨٢)	(٤٢١٤,٣٨٢)	(٤,٢١٤,٣٨٢)
إيرادات تمويلية	ـ	ـ	ـ	ـ	٤٧٢,٦١٦	٧٠٢,٠١١	(٢١٤,٠٩٨)	٧٨٢,٥٧٦
تكلف تمويلية	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	(٧٦٠,٦٥٦)	(١٢٢,٨٤٧)	(٧٣٩,٥٨٤)
صافي التكلفة التمويلية	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	(٣,٥٤٧,٨١١)	--	(٣,٤٢٤,٩٦٤)
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	(٥٧٣,٨٩٢)	(٥٧٣,٨٩٢)	(٥٧٣,٨٩٢)
مصاروف الزكاة وضريبة الدخل	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
الخسارة من العمليات المستمرة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
الخسارة من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
صافي الخسارة للسنة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
الخسارة الشاملة الآخر	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
بنود لن يتم تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
إعادة قياس التزام المنافع المحددة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
بنود تم او يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح او الخسارة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكة - الحصة في الدخل الشامل الآخر	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
تحوط للتدفقات النقدية - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
موجودات مالية متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
الخسارة الشامل الآخر	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي الخسارة الشامل الآخر للسنة	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول، إشتملت قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة على التغير في حركة على الدخل الشامل الآخر.	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

#### مطابقة الأرباح المبقاة

١ يناير ٢٠١٦      ٣١ ديسمبر ٢٠١٦      إيضاح

٤,٢٧٥,٨٤١      ٣,١٥٧,٠٥٧

الأرباح المبقاة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في

(٢١,٢٢٠)	٢٦,٩٦٦
(٥٧,٦٨٢)	--
(١٦,٨٩٣)	٨,٠٥١
(٣٣,٩٧٦)	--
(٢١٣,٨٠٧)	(٢٥٣,٢٧٧)
(٦٨,٥٣٢)	(٩٨,٣٦٨)
(١٣,٥١٧)	(٥,٧٩٩)
(٣٥,٣٩٢)	(٤٤,٤٧٠)
١٤٢,٥٤٧	١١٤,٧٧٠
(١,٠١٩,٠٨٧)	(١,٠١٩,٠٨٧)
(١,٣٣٧,٥٥٩)	(١,٢٧١,٢١٤)
٢,٩٣٨,٢٨٢	١,٨٨٥,٨٤٣

ب  
د، ج  
هـ  
ز  
ح  
ط  
ي  
كـ  
لـ  
مـ

ممتلكات، آلات ومعدات  
موجودات غير ملموسة  
إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية  
مبيعات لموز عين  
ترتيبات عقود إيجار تشغيلي – تسوية عقود الإيجار  
منافع موظفين  
الالتزام ضربي مؤجل  
تكلفة إعادة الأصل لحالته  
ربح مؤجل  
إعادة تصنيف احتياطي ترجمة عملات أجنبية  
الانخفاض في الأرباح المبقاة  
أرباح مبقاة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  
كما في السنة المنتهية

أ) توحيد منشأة تم الاعتراف به مسبقاً كشركة زميلة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها قبل عملية التحول، تبنيت المجموعة سياسة الاعتراف بالمنشأة كشركة تابعة إذا كانت للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشرعيية 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، كون أن المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في العائدات المتغيرة نتيجة لمشاركةها 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 المستثمرة فيها والتي نتج أن الشركة لديها السيطرة على هرفي لخدمات الغذائية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. وبناءً عليه، تم توحيد موجودات ومطلوبات شركة هرفي ضمن هذه القوائم المالية 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 ٢٠١٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٨٠٢,٧١ مليون ريال سعودي) تم إدراجها ضمن هذه القوائم المالية الموحدة بعد إجراء التعديلات المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية. ونتج عن ذلك الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٥,٣٣ مليون ريال سعودي (مدرجة ضمن موجودات غير ملموسة) كما في ١ يناير ٢٠١٦ م 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 ٢٠١٦ م: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي).

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)**

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

الموجودات والمطلوبات المتضمنة في هذه القوائم المالية الموحدة نتيجة لتوحيد هرفي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	الموجودات غير المتدولة ممتلكات، آلات ومعدات استثمار عقاري إجمالي الموجودات غير المتدولة
٩١٠,٠٧٨	١,٠٠٥,٨٦٣	
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	
<u>٩٤٠,٧١٦</u>	<u>١,٠٤٠,١١٩</u>	
		الموجودات المتدولة مخزون نرم مدينة تجارية مدفوعات مقدماً ومستحقات أخرى نقد وما في حكمه اجمالي الموجودات المتدولة اجمالي الموجودات
١٠٨,٩٤٦	١٠١,٧٦٢	
٢٣,٢٠٤	٢٩,٥١٣	
٨٥,٣٤٣	٩٧,٤٤١	
٢٢,٩٠٨	٧٣,٢٢٦	
<u>٢٤٠,٤٠١</u>	<u>٣٠١,٩٤٢</u>	
<u>١,١٨١,١١٧</u>	<u>١,٣٤٢,٠٦١</u>	
		المطلوبات المطلوبات غير المتدولة سلف وقروض مناقع موظفين إجمالي المطلوبات غير المتدولة
١٩٨,٧٥٠	٢٣٨,٤٧٨	
٥٣,٢٦٩	٥٩,٢٧٦	
<u>٢٥٢,٠١٩</u>	<u>٢٩٧,٧٥٤</u>	
		المطلوبات المتدولة سلف وقروض نرم دائنة تجارية مستحقات ومطلوبات أخرى إجمالي المطلوبات المتدولة إجمالي المطلوبات
٨٨,٩٠١	١٢٥,٨٨١	
٥٧,٥٤١	٦١,٨٧٥	
٥٧,١٢٧	٥٣,٨٤٤	
<u>٢٠٣,٥٦٩</u>	<u>٢٤١,٦٠٠</u>	
<u>٤٥٥,٥٨٨</u>	<u>٥٣٩,٣٥٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيرادات تكلفة إيرادات مجمل الربح
١,١٥٦,٦٨٣	
<u>(٨٠٩,٠٨٠)</u>	
<u>٣٤٧,٦٠٣</u>	
(٧٠,٨٥٦)	مصاريف إدارية
(٤٧,٥٠٣)	مصاريف بيع وتوزيع
٢٢٩,٢٤٤	النتائج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩١٤)	تكلفة تمويلية
<u>٢٢١,٣٣٠</u>	الربح قبل الزكاة
(٤,٢٥٠)	مصاروف الزكاة
<u>٢١٧,٠٨٠</u>	صافي الربح للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

#### ب) ممتلكات، آلات ومعدات

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 القيمة العادلة بدون تعديل القيم الدفترية الكلية لتلك المكونات.

نتيجة لأعلاه، قامت المجموعة بعكس تسجيل الاستهلاك بمبلغ 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 وصيانة رئيسية تم إجراؤها فيما يتعلق في بالآلات في نفس الفترة التي تم تكدها. وضمن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتقييم الإصلاحات والصيانة الرئيسية ليتم التحقق من إمكانية رسمتها. وبما أن المجموعة اختارت توزيع القيمة الدفترية على أساس القيمة العادلة بتاريخ التحول، فإن تأثير المصروفات التي تم تكبدتها مسبقاً للإصلاحات والصيانة فهي مؤهلة للرسملة ولم 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 الإعتراف 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 المتبقاة وحقوق الملكية غير المسقطة عليها بمبلغ ٢١,٢٢ مليون ريال سعودي و ٢,٠٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

#### ج) موجودات غير ملموسة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول ، تبنت المجموعة سياسة إطفاء مصاريف التسويق والتوظيف للمخازن الجديدة على مدى فترة لا تتجاوز ثلاثة سنوات. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن هذه التكلفة غير مؤهلة ليتم رسمتها بسبب عدم استيفاءها للمعايير الرسملة. وفي تاريخ التحول، بلغت هذه التكاليف ٢١,٥ مليون ريال سعودي و تم تكدها كمصروفات. بالإضافة لذلك، فإن التكلفة الموجلة التي تمثل تكفة ما قبل التشغيل / بدء التشغيل التي تم رسمتها من قبل المجموعة وبالنسبة ٤,٠٨ 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 المتبقاة بمبلغ ٥٧,٦٨ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم رد إطفاء المصروفات الموجلة المعترف بها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، وبالنسبة ٦٨,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

#### د) 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 الإعتراف بالشهرة في إطار معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويُخضع 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 ٤٢,٨٧ مليون ريال سعودي مع انخفاض مماثل في القيمة الدفترية للعلامات التجارية المصنفة ضمن الموجودات غير الملموسة.

#### هـ) الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

قامت الشركات الزميلة للمجموعة بالاعتراف بأرباح / خسائر مبقة ناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد نتج عن هذا التعديل انخفاض في رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ ١٦,٨٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقة للمجموعة كما في تاريخ التحول.

بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل حصة الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٨٠,٥٦ مليون ريال سعودي .

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

#### و) 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 والمعدات في تاريخ التحول. ونتيجة لذلك، فقد تم تسجيل الاستهلاك لقطع الغيار والمعدات الاستراتيجية بمبلغ ٢,٨٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

#### ز) مبيعات للموزعين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بإيرادات 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 إثبات 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 المبقة بمبلغ ٣٣,٩٨ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم الاعتراف بالمبيعات وتم إدراج الأثر الناتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لـذلك السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

#### ح) ترتيبات عقود إيجار تشغيلي

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بمصروفات الإيجار بالمباغ وفى 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. وبناء على ذلك، في تاريخ التحول، انخفضت مصاريف الإيجار المدفوعة مقدماً المدرجة تحت بند مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٤٨,٤٨ مليون ريال سعودي و زيادة في التزام عقود الإيجار بمبلغ ١٨٦,٤٢ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقة بمبلغ ٢١٣,٨١ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، فقد زادت مصروفات الإيجار للمجموعة بمبلغ ٦٠,٧٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

#### ط) منافع الموظفين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة باحتساب التزامات المدرجة تحت مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالرجوع إلى طريقة المحاسبة المنصوص عليها بموجب قانون العمل. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تتحسب المجموعة مخصصات نهاية الخدمة للموظفين كالتزامات منافع محددة. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير إكتواري 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 المبقة بمبلغ ٦٨,٥٣ مليون ريال سعودي.

بالإضافة لذلك، انخفضت مكافأة نهاية خدمة الموظفين للمجموعة بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

وعلاوة على ذلك، وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، سجلت المجموعة التزامها بموجب منافع الموظفين على أساس المتطلبات التنظيمية. ولتحديد التزامها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، المجموعة قامت بإجراء تقييم إكتواري مفصل لمنافع موظفيها. ونتيجة لذلك، تم الإعتراف بخسارة إكتوارية بمبلغ ٢٥,٠٦ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر مع زيادة مقابلة في التزام، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. تبلغ حصة المجموعة من الخسائر الإكتوارية المذكورة ٢١,٦٧ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيلها في الأرباح المبقة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

#### ي) ضريبة مجلة

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 الإعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عن هذه الأرباح غير الموزعة. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، تم الإعتراف بالالتزامات ضريبية مؤجلة إضافية بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقة 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 و الذي تم إدراجه ضمن المدفوعات المقدمة و الذمم المدينة الأخرى قبل تاريخ التحويل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

#### ك) مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول ، تبنت المجموعة سياسة الإعتراف بتكلفة إعادة الأصل لحالته فيما يتعلق بالأصول المأذوذة من عقود الإيجار التشغيلي عند تكبدها. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تبنت المجموعة تطبيق سياسة الإعتراف بالإلتزام التعاقدى فيما يتعلق بالالتزام إعادة الأصل لحالته بتاريخ إجراء التحسينات على عقود الإيجار. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، قامت المجموعة بإلعتراض على عقد الإيجار بمبلغ ٨٤,٦٨ مليون ريال سعودي والإستهلاك المتراكم المتعلق مع الزيادة الناتجة في تكلفة التحسينات على عقد الإيجار بمبلغ ٤٥,٤٦ 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 ١٤,٥٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. كما زادت تكلفة الإزالة بمبلغ ٣,٦٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

#### ل) 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 الإعتراف 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وبالنسبة ٤٩ مليون ريال سعودي.

#### م) 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.

#### ٣٨- تاريخ إعتماد القوائم المالية للإصدار

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٩ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨م.