

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

مع

تقرير فحص مراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

صفحة	
-	تقرير فحص مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموحدة"

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

قمنا بالفحص وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٩ محرم ١٤٣٨ هـ
الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦م

كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو غير شريك في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢,٠٦٦,٩٦٧	١,٥٥٧,٠٨٧		نقد وما في حكمه
١,١٠٢,١٢٢	٩٩٢,٢٣٨		ذمم مدينة
٤,٤٥٤,٧٩٣	٤,١٧٣,٧٧٧		مخزون
١,٩٩٢,٣٠٦	١,٥١٠,٤٣٣		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٥٠,٧٨٣	٧٥٥,٦٥٣	١ و ٤	موجودات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
٩,٦٦٦,٩٧١	٨,٩٨٩,١٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣٢٤,٨٠٣	١٦٨,٢٧٨		ذمم مدينة طويلة الاجل
٨,٢٧٢,١٢٨	٨,٦٨٢,٧١٣	٥	إستثمارات
٧,٤٢٨,٠٧٨	٧,٧٩٣,٣٦٦		ممتلكات والآت ومعدات
١,١٥٧,٧٨٩	١,٠٦٩,٩٦٤		موجودات غير ملموسة
١٧,١٨٢,٧٩٨	١٧,٧١٤,٣٢١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٦,٨٤٩,٧٦٩	٢٦,٧٠٣,٥٠٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٥,٤٩٨,٩٧٩	٥,٠٧٤,٨٧١	٦	قروض قصيرة الاجل
٣٤١,٨٨٤	٦١١,٢٩٧	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢,٤٦٧,٧٦٥	٢,٥٤٩,٧٠٤		ذمم دائنة
٢,٠٧٤,٨١٥	٢,٣٢١,٥٥٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٣,٩٦٩	٧٧٦,٥٢٧	١ و ٤	مطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
١٠,٤٧٧,٤١٢	١١,٣٣٣,٩٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤,٣٧٦,٣٥١	٣,٦٣٢,٣٣٣	٧	قروض طويلة الاجل
١٧٩,٥٨٨	١٦٢,٤٩١		ربح مؤجل
٧٩,٦٠١	٩٩,٧٠٢		ضريبة مؤجلة
٦٤,٣٥٦	٥١,٦٣١		ذمم دائنة طويلة الاجل
٣٩٨,٠١٩	٤٣٨,٧٤٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٠٩٧,٩١٥	٤,٣٨٤,٩٠٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥,٥٧٥,٣٢٧	١٥,٧١٨,٨٥٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٨	راس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		إحتياطي علاوة إصدار
١,٥٩٤,٩١٠	١,٧٧٤,٠٨٥		إحتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		إحتياطي عام
١٢,٩٥٧	(٩٨,٦٠١)		إحتياطي القيمة العادلة
(١٩٣,٠٢٥)	(١٧١,٣٧٥)		أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٠٣٥,٢٣٠)	(١,٢٧٣,٧٥٦)		بدون تغيير في السيطرة
٤,٢٠٧,٢٤١	٤,٢٥٣,٢٣٢		فروقات تحويل عملات اجنبية
١٠,٢٧٣,٦٣٤	١٠,١٧٠,٣٦٢		ارباح مبقاة
١,٠٠٠,٨٠٨	٨١٤,٢٨٥		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الام
١١,٢٧٤,٤٤٢	١٠,٩٨٤,٦٥١		حقوق الملكية الغير مسيطرة
٢٦,٨٤٩,٧٦٩	٢٦,٧٠٣,٥٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

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

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	
الإيرادات	٥,٨٤٦,٥٨٢	٥,٦٠٣,٥٦١	١٨,٨٦٣,٧٦٦	
تكلفة الإيرادات	(٤,٦٨٩,١٩٤)	(٤,٣٦٤,٦٨٧)	(١٥,١١٢,٥٠١)	
مجمول الربح	١,١٥٧,٣٨٨	١,٢٣٨,٨٧٤	٣,٧٥١,٢٦٥	
حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة وإيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع - صافي	٢٦٦,٦٣٤	٢٤٨,٣٧٩	٦٤٩,١٨١	١-٥
مصرفات: بيع وتسويق	١,٤٢٤,٠٢٢	١,٤٨٧,٢٥٣	٤,٣٥٨,٩٣٣	
عمومية وإدارية	(٩٢٠,٢٢٨)	(٨٥١,٢٣٠)	(٢,٥٢٦,٦٢٠)	
الدخل من العمليات	(١٩٢,٥١٦)	(١٤٢,٠٤٣)	(٤٢٥,٠٦٧)	
إيرادات أخرى / (مصرفات) ربح من إستبعاد إستثمارات أعباء تمويلية، صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	(١,١١٢,٧٤٤)	(٩٩٣,٢٧٣)	(٢,٩٥١,٦٨٧)	
العمليات غير المستمرة: الخسارة من العمليات غير المستمرة	٣١١,٢٧٨	٤٩٣,٩٨٠	١,٤٠٧,٢٤٦	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	٢٢٧,٤٣٥	٤١٦,٩٣٨	٧٣٤,٨١٠	
العمليات غير المستمرة: الخسارة من العمليات غير المستمرة	(٨٣,٨٤٣)	(٧٧,٠٤٢)	(٢١٠,٩٠٩)	١
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	٢٢٧,٤٣٥	٤١٦,٩٣٨	٧٣٤,٨١٠	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	(٣,١٢٧)	٥,٧٢١	(١٥٢,٦٩١)	٤ و ١
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	٢٢٤,٣٠٨	٤٢٢,٦٥٩	٥٨٢,١١٩	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	(٤٤,٥٨٥)	(٣١,١٠٢)	(١١١,٨٩٨)	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	١٧٩,٧٢٣	٣٩١,٥٥٧	٤٦٧,٣٩٧	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	١٧٣,٤٣٨	٣٧١,٥٥٦	٥١٣,٠٢٢	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	٦,٢٨٥	٢٠,٠٠١	(٤٥,٦٢٥)	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	١٧٩,٧٢٣	٣٩١,٥٥٧	٤٦٧,٣٩٧	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	٠,٥٨	٠,٩٢	١,٨٩	١١
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	٠,٣٢	٠,٧٠	٠,٩٦	
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٣١٦,٨٨٧	٤٦٧,٣٩٧	صافي الدخل للفترة
٤٩١,٧١٠	٥٥١,٠٧٩	تعديلات لبنود غير نقدية
(٢٦٥,١٥٢)	--	إستهلاك وإطفاء وإنخفاض في القيمة
٢١٠,٩٠٩	٢٧٦,١٦٤	الربح من إستبعاد استثمارات
(٦٠٧,٦٦٨)	(٦٤٩,١٨١)	أعباء تمويلية - صافي
(١٢,٨٢٣)	(١٢,٨٢٣)	حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة، بالصافي
١,١٣٣,٨٦٣	٦٣٢,٦٣٦	إطفاء ربح مؤجل
تغيرات في رأس المال العامل		
(٧٧,٨٠١)	(٢١٩,٤١١)	ذمم مدينة
(١٨٤,٢١٣)	٢٦١,٩٠٤	مخزون
(٢٨٢,٣٠١)	(٥٦,٨٠١)	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٢١١,٦٤٣)	(٢٦٩,٣٦٥)	ذمم دائنة
٤٩,٩٥٢	٤٤٥,٧٢١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٢٧,٨٥٧	٧٩٤,٦٨٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٢٩,٨١٠	٣٠,٧٩٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٤٥٧,٦٦٧	٨٢٥,٤٨٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
(١,٣٤٤,٧٧٦)	(٩٨٨,٩٠٧)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
٢٨٩,٣٠٩	٣١٧,٩٧٤	توزيعات أرباح مستلمة
--	(٢٠,٤٠٣)	مساهمات لتسوية مطلوبات شركة زميلة
--	(٤١)	إضافات إلى الاستثمار في شركات زميلة
(٤,٢٦٢)	٨,٨٠٥	صافي التغيير في ذمم مدينة طويلة الأجل
٩١٠,٠٠٠	--	متحصلات من بيع شركة تابعة
(٤١,٣٠٦)	(٤,٠١٤)	التغير في موجودات غير ملموسة
(١٩١,٠٣٥)	(٦٨٦,٥٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١,٦٨٧,٠٤٨	١,١٠٥,٨٣٦	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(٤٧٣,٣٧٩)	(٧٩٦,١١٣)	صافي التغير في قروض طويلة الأجل
--	(١,٥٦٢)	صافي التغير في ذمم دائنة طويلة الأجل
--	٢٦,٨١٥	صافي التغير في مطلوبات ضريبة مؤجلة
٨٤,٠٤١	(٨٢,٣٠٠)	التغيرات في الحصة غير المسيطرة
(٢١٠,٩٠٩)	(٢٧٦,١٦٤)	أعباء تمويلية مدفوعة
(٧٨٦,٣٨٦)	(٥٢٣,٧٤١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٠٠,٤١٥	(٥٤٧,٢٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥٦٧,٠٤٧	(٤٠٨,٣٣٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٣٤,٥٩٢)	(٧٢,١٥٦)	أثر أسعار العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
--	(٢٩,٤٩٢)	يخصم: نقد وما في حكمه مصنف كمحتفظ به بغرض البيع
١,٦٣٤,٥١٢	٢,٠٦٧,٠٦٨	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٠٦٦,٩٦٧	١,٥٥٧,٠٨٧	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية		
٣٠,٤٢٢	(١٠٢,٣٨٥)	إحتياطي القيمة العادلة
(٢٣٣,٧٠٢)	(٢٥٤,٦٦٩)	فروقات تحويل عملات أجنبية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم										
حقوق الملكية الغير مسيطرة	حقوق الملكية الاجمالي	أرباح مقبلة	فروقات تحويل عملات أجنبية	بذون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	احتياطي علاوة إصدار	رأس المال	
١٠,٩٢٨,٠٥٢	٩٦١,٨٨٦	٩,٩٦٦,١٦٦	٣,٧٣٣,٤٣٠	(٨٠١,٥٢٨)	(٢٢٩,٩٦٢)	(١٧,٤٦٥)	٤,٠٠٠	١,٥٩٤,٩١٠	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
١,٣١٦,٨٨٧	٤٠,٤٥٥	١,٢٧٦,٤٣٢	--	--	--	--	--	--	--	--
(٨٠٠,٩٧١)	--	(٨٠٠,٩٧١)	--	--	--	--	--	--	--	--
٣٠,٤٢٢	--	٣٠,٤٢٢	--	--	--	٣٠,٤٢٢	--	--	--	--
(٢٣٣,٧٠٢)	--	(٢٣٣,٧٠٢)	(٢٣٣,٧٠٢)	--	--	--	--	--	--	--
(١,٦٥٠)	--	(١,٦٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
٣٦,٩٣٧	--	٣٦,٩٣٧	--	٣٦,٩٣٧	--	--	--	--	--	--
(١,٥٣٣)	(١,٥٣٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١,٢٧٤,٤٤٢	١,٠٠٠,٨٠٨	١٠,٢٧٣,٦٣٤	٤,٢٠٧,٣٤١	(١,٠٣٥,٢٣٠)	(١٩٣,٠٢٥)	١٢,٩٥٧	٤,٠٠٠	١,٥٩٤,٩١٠	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧

١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
توزيعات أرباح
تسويات احتياطي القيمة العادلة
فروقات تحويل عملات أجنبية
مكافأة المديرين
معاملات مع حقوق الملكية غير
المسيطر بذون تغيير في السيطرة
تغييرات أخرى في حقوق الملكية
الغير مسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

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

١ - معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج صافولا

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنيس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١ - ٧٣٣٣،

المملكة العربية السعودية.

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

كما في ٣٠ سبتمبر، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

(أ) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	أغذية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية (إس إف سي)
٩٢	٩١	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة
٨٠	٨٠	عقار	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري
١٩,٣٢	١٩,٣٢	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر (يو إس سي إي)*
١٠	١٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية (جيانث)*
٥	٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية (إس آي أي سي)*

* تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في الشركة المتحدة للسكر مصر، وشركة المخازن الكبرى التجارية (جيانث) وشركة صافولا للإستثمارات الصناعية من خلال ملكية غير مباشرة لشركات أخرى في المجموعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

(٢) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) كما في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦م	٢٠١٥م	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
				المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية المحدودة
٨٠	٨٠		شركة قابضة	الأردن	شركة مدارك للإستثمارات
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية القابضة للإستثمار التجاري
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للإستثمار العقاري
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	جزر العذراء البريطانية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المستبشرون العالمية للإستثمار العقاري
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	(تم تصفيتها خلال يونيو ٢٠١٦)
١٠٠	--		متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	(٣) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة (تحت التصفية)
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	قفزات الكونية للممتلكات العقارية المحدودة
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	الأوقات الكونية المحدودة
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	أعالينا الكونية المحدودة
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	إبتكار الكونية المحدودة
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	أصداء الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مساعي الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	سرايا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠		شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للإستثمارات الصناعية
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للاتصالات السلكية
١٠٠	١٠٠		متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

بموجب إتفاقية البيع والشراء التي تم توقيعها خلال شهر ديسمبر ٢٠١٤م من قبل المجموعة مع شركة تكوين للصناعات المتقدمة (طرف ثالث) لبيع حصة ملكيتها في شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة، التي تمثل قطاع البلاستيك للمجموعة، تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية للبيع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م وننتج عن ذلك تحقيق ربح من إستبعاد الإستثمار بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي.

(٤) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة نسبة ١٠٠% من اسهم شركة صافولا للأغذية (٢٠١٥م: ١٠٠%) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل ان تتحول الشركة الى شركة مساهمة مغلقة، كانت الشركة 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 أساسيا في تجارة الجملة والتجزئة للعناصر الغذائية، وتعمل من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في تصنيع وتسويق وتوزيع المنتجات المتضمنة زيوت الطعام والمعكرونة والسكر والماكولات البحرية والحلويات والزراعات في الأسواق المحلية والدولية.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس الرئيسي	النشاط التجاري	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٢٠١٥م
شركة عافية العالمية	المملكة العربية السعودية	إنتاج زيوت الطعام	٩٥.١٩	٩٥.١٩
شركة صافولا للإستثمارات الصناعية	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	٩٥	٩٥
شركة الإسكندرية للسكر (إيه إس سي إي)، مصر	جمهورية مصر العربية	تصنيع السكر	١٩	١٩
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	٩٥.٤٣	٩٥.٤٣
شركة صافولا للأغذية والسكر شركة الملكة للصناعات الغذائية	جزر الكايمن جمهورية مصر العربية	شركة قابضة	٩٥	٩٥
شركة الفراشة للصناعات الغذائية	جمهورية مصر العربية	تصنيع المعكرونة	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	جمهورية مصر العربية	تصنيع المعكرونة	١٠٠	١٠٠
الشركة الدولية لصناعة الأغذية	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق (انظر إيضاح (١) أدناه)	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون المتخصصة	٦٠	٧٥
شركة سي فود إنترناشيونال تو (انظر إيضاح (٢) أدناه)	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	--	٩٩
	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	--	٦٠

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١ - معلومات عامة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ سبتمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٢٠١٥م ٩٠	٢٠١٦م ٩٠		
	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر (إس بي إي سي)
١٠٠	شركة قابضة	لوكسمبرغ	شركة مالبينترا القابضة
١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة (إس إف إل)
٩٧,٤	متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن
٩٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكر
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (كوغو)
شركة صافولا ببشهر			
٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة ببشهر الصناعية
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر للسكر
٩٠	أغذية وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت
صافولا للأغذية المحدودة			
٩٩,٩٢	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	شركة عافية العالمية - مصر
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	لاتيمار الدولية المحدودة
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	الينجتون الدولية المحدودة
شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس			
١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	يودوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١ - معلومات عامة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا الصناعية للاستثمار:

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ سبتمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٥	٢٠١٦		
٧٤,٤٨	٧٤,٤٨	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر (يو إس سي)
			<u>الشركة المتحدة للسكر (يو إس سي)</u> الشركة المتحدة للسكر مصر*
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر مصر (أيه إس سي إي)
٦٢,١٣	٦٢,١٣	جمهورية مصر العربية	شركة صناعات سكر البنجر
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	
			<u>شركة السكر المتحدة مصر (يو إس سي إي)</u> شركة الإسكندرية للسكر مصر
١٨,٨٧	١٨,٨٧	جمهورية مصر العربية	<u>شركة الإسكندرية للسكر مصر (أيه إس سي إي)</u> شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي
١٠٠	١٠٠	زراعة الأراضي	

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة

١٠٠	١٠٠	انتاج زيوت الطعام	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠	١٠٠	انتاج زيوت الطعام	السودان	صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
١٠٠	١٠٠	انتاج زيوت الطعام	الجزائر	شركة عافية الدولية - الجزائر

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية العالمية المحدودة

١٠٠	١٠٠	انتاج أطعمة وحلويات	الجمهورية الإسلامية الآيرانية	شركة بيهتام رويان كافيه الحديثة
-----	-----	------------------------	-------------------------------------	---------------------------------

* خلال مارس ٢٠١٦م، كجزء من التقييم الاستراتيجي للمجموعة لعملياتها الجوهرية وقعت المجموعة ومساهمون آخرون في الشركة المتحدة للسكر - مصر على إتفاقية مساهمين لزيادة رأس مال الشركة المتحدة للسكر - مصر بمشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتطوير. نتيجة لإستكمال كافة الإجراءات النظامية (بما في ذلك الموافقة من بعض الجهات الحكومية والتنظيمية في مصر). سيتم خفض ملكية المجموعة، وسوف تستمر المجموعة مع البنك على التحكم بالأنشطة الإستراتيجية والتشغيلية والمالية للشركة المتحدة للسكر - مصر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

بالنظر إلى القرار المذكور أعلاه، تم تصنيف موجودات ومطلوبات الشركة المتحدة للسكر في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م "كمحتفظ بها بغرض البيع" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج عملياتها لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ "كخسارة من عمليات غير مستمرة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة (إيضاح ٤). لاحقاً لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، استلمت المجموعة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي من البنك الأوروبي مقابل إصدار أسهم جديدة، خاضعة لإستكمال الإجراءات القانونية.

(١) خلال ديسمبر ٢٠١٥م تم تأسيس شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق والمملوكة بنسبة ٦٠% بواسطة شركة صافولا للأغذية وبنسبة ٤٠% بواسطة شركة عافية العالمية. شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق تعمل في تجارة وتوزيع منتجات الطعام المجموعة لتجار الجملة والتجزئة ونتيجة للقرار المساهمين بتاريخ ٢٣ أغسطس تم تعديل المساهمة في شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق وهي الآن مملوكة بنسبة ٩٩% بواسطة شركة صافولا للأغذية وبنسبة ١% بواسطة شركة عافية العالمية.

(٢) خلال يناير ٢٠١٦م، تم تأسيس شركة سي فود انترناشيونال تو في المنطقة الحرة بجبل علي في دبي، الإمارات العربية المتحدة، الشركة تعمل في تجارة وتوزيع المنتجات البحرية.

(٥) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ٩١% من اسهم شركة بنده للتجزئة (٢٠١٥م: ٩٢%) والتي تعرف سابقاً (بـ "شركة بنده العزيرية المتحدة") ("بنده") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٣ يوليو ٢٠١٠م) وقبل تحول الشركة إلى شركة مقفلة كانت تعمل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥م).

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده

اسم الشركة التابعة شركة بنده	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦م	٢٠١٥م
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	تجزئة	٩٠	٩٠	
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود	المملكة العربية السعودية	خدمات وصيانة	١٠٠	١٠٠	
شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	جمهورية مصر العربية	تجزئة	١٠٠	١٠٠	
شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	الإمارات العربية المتحدة	تجزئة	١٠٠	١٠٠	
شركة بنده للمخابز المحدودة (بنده للمخابز) (انظر إيضاح (٣) أدناه)	المملكة العربية السعودية	مخابز	١٠٠	١٠٠	--

شركة المخازن الكبرى التجارية

الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	٩٥	٩٥	
------------------------------------	-----------------------------	---------------	----	----	--

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

(٤) خلال شهر ديسمبر ٢٠١٥م، تم تأسيس بنده للمخابز في المملكة العربية السعودية وهي تعمل في تجارة الجملة والتجزئة لمنتجات المخابز في المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للقوائم المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، (باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي تظهر بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٣-٢ عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ تقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام بتقديرات وإفتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ- الإنخفاض في قيمة الشهرة

ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. تتمثل الشهرة في الفائض من تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستثمر فيها كما بتاريخ الإستحواذ وتظهر بالتكلفة بعد خصم أي إنخفاض في القيمة إن وجد. تقوم المجموعة سنوياً بإجراء تقييم لمعرفة ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة أو أكثر عندما تشير الأحداث إلى أن القيمة الدفترية قد تتعرض لانخفاض في القيمة.

لتقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تحديد الشهرة للشركات التابعة منفصلة، إذ أن الشركات التابعة تعتبر وحدات مستقلة لتوفير النقد.

يتم تحديد الإنخفاض في القيمة بمراجعة المبلغ القابل للتحقق للوحدات المنتجة للنقد (شركة تابعة)، إذ أدى الإستحواذ إلى الارتفاع في الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للتحقق للشركة التابعة أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات الإنخفاض في القيمة في القائمة الأولية الموحدة للدخل. لا يتم عكس خسائر إنخفاض القيمة في الشهرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

ب- الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الادارة بإفتراضات لتقييم الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وموجوداتها. يشمل هذا تقييم الأدلة الموضوعية المسببة لإنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. في حالة أدوات حقوق الملكية، يعتبر أي إنخفاض كبير وممتد في القيمة العادلة لإستثمار في حقوق الملكية أقل من تكلفته دليلاً موضوعياً على الإنخفاض في القيمة. إن تحديد ما هو "هام" أو "ممتد" يتطلب إجراء إفتراض معين من الادارة. تعتبر الادارة الإنخفاض في القيمة مناسباً عندما يوجد دليل على تدهور الوضع المالي للمستثمر فيه، أو في القطاع وأدائه أو تغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية من العمليات والتمويل. بالإضافة الى ان الإدارة تعتبر ان نسبة ٢٠% أو أكثر كقياس معقول لإنخفاض هام عن التكلفة. بغض النظر عن مدة الإنخفاض ويتم اثباته في قائمة الدخل الموحدة كاتعاب إنخفاض الإستثمارات. يمثل الإنخفاض المطول أي إنخفاض أقل من التكلفة على مدة ٩ أشهر أو أكثر بغض النظر عن المبلغ، ويتم اثباته كإنخفاض في قيمة الإستثمارات في قائمة الدخل الموحدة. لا يمكن عكس الإنخفاض في القيمة الذي تم اثباته سابقاً فيما يتعلق بإستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الموحدة.

ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

د- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

هـ- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٣-١ اندماج الاعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتونة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المكتونة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المكتونة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة بتاريخ الشراء. التكلفة في عمليات اندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتونة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الشركة المستثمر فيها المكتونة أقل من قيمتها العادلة بتاريخ الشراء، يتم تسوية هذا الفرق من خلال تخفيض القيم العادلة للموجودات المكتونة غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بما يتناسب مع قيمتها الدفترية.

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المكتونة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المكتونة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

أ- شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تكون لدى المجموعة السيطرة عندما يكون لديها القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية من نشاطاتها. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت التي يمكن ممارستها حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

تقيّد التغيرات في نسبة ملكية المجموعة في شركات تابعة التي لا تنتج عن التغيير في السيطرة، كعمليات في حقوق الملكية وتعديل المبالغ الدفترية لحقوق حصص الأقلية مقابل القيمة العادلة لثمن الشراء المدفوع وأي فرق يقيد مباشرة في حقوق الملكية تحت "أثر الصفقات مع حقوق الأقلية بدون تغيير في السيطرة".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

ب- شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للشركة تأثير كبير عليها ولكن بدون سيطرة، وعادة ما يصاحب ذلك ملكية لنسبة تتراوح ما بين ٢٠ بالمائة و ٥٠ بالمائة من حقوق التصويت.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقيد مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء . يتم إدراج حصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الشراء في قائمة الدخل الموحدة، ويتم إدراج حصتها في حركة الاحتياطات بعد الشراء ضمن حقوق الملكية للشركة. وعندما تزيد حصة الشركة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للشركة تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تنكبد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ويتم استبعاد أية أرباح غير محققة للمعاملات بين الشركة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالقدر الذي تكون عليه حصة الشركة في الشركات الزميلة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات المحولة.

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

ج- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

معاملات الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة التي لا ينتج عنها خسارة للسيطرة تعامل ضمن حقوق الملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم الملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة والأسهم المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية لصافي الموجودات من الشركة التابعة. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

د- الموجودات غير الملموسة

(١) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

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

(٢) موجودات أخرى غير ملموسة

تتكون الموجودات الأخرى غير الملموسة من أسماء تجارية وموجودات أخرى معينة غير ملموسة. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد إستحواذ المجموعة لهذا الأصل المالي في نشاط مشترك. تدرج الموجودات بالتكلفة. ويتم مراجعة تلك الموجودات للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها.

(٣) نفقات مؤجلة

تتكون النفقات المؤجلة أساسياً من المصروفات المتكبدة من قبل المجموعة في تجهيز متاجرها الجديدة للتجزئة. ويتم إطفاء المصروفات من المشاريع الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المقدر والذي لا يتعدى ٥ سنوات.

٢-٣ الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثمارات لغرض الاتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيّد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو عملة عرض والنشاط القوائم المالية للشركة الأم.

يتم تقييم البنود المدرجة في القوائم المالية لكل من منشآت المجموعة بإستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأولية التي تعمل فيها المنشأة (العملة الوظيفية).

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

(ج) شركات المجموعة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والزميلة باستثناء المتعلقة بالاقتصادات عالية التضخم التي قوائمهم المالية بعملات أخرى خلاف عملة العرض للشركة الأم، إلى العملة الوظيفية كما يلي:

(١) تُحول الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف عند الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي.

(٢) تُحول الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.

(٣) تُحول بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

يتم تسجيل الفروقات الناجمة عن الترجمة كبند منفصل في حقوق الملكية.

أي شهرة ناتجة عن الإستحواذ على شركات تابعة أجنبية وأي تعديلات لاحقة للقيمة العادلة إلى القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإستحواذ يتم إعتبارها كموجودات ومطلوبات للشركات التابعة الأجنبية ويتم تحويلها حسب سعر الإغلاق وتقيد في حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركات زميلة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق ترجمة العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(د) إقتصادات مرتفعة التضخم

عندما تمارس المجموعة نشاطها في إقتصاد دول مرتفعة التضخم حتماً تكون العملة الوظيفية للمنشأة في المجموعة هي عملة ذلك الإقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل القوائم المالية للمنشآت في المجموعة بحيث تدرج في عملة وحدة القياس في نهاية فترة التقارير المالية. ويتطلب ذلك، تعديل الدخل والمصاريف لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام ابتداءً من فترة التقرير المالي وكذلك بنود غير نقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة مثل الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون لتعكس قوة شرائية حالية كما في نهاية الفترة بإستخدام مؤشر أسعار عام إعتباراً من تاريخ قيدها لأول مرة. الربح أو الخسارة في صافي المركز المالي للسنة مدرج في تكاليف أو إيرادات تمويل. لا يتم تعديل المبالغ المقارنة.

عندما لا يعد الإقتصاد في دولة تعمل فيها المجموعة إقتصاداً مرتفع التضخم، تتوقف المجموعة عن تطبيق حساب الإقتصادات مرتفعة التضخم في نهاية فترة التقرير المالي الأولية الموحدة، أي مباشرة قبل الفترة التي يتوقف فيها التضخم المرتفع. تعد المبالغ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ذلك التاريخ كقيم دفترية للقوائم المالية اللاحقة للمجموعة. لغرض توحيد مكونات الأجنية العاملة في الإقتصادات المتضخمة، فيتم ترجمة بنود قائمة المركز المالي و الدخل و المصروفات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الإقفال.

٣-٥ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للمجموعة بدون أي قيود.

٣-٦ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣-٧ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الإستبعاد) كموجودات محتفظ بها بغرض البيع عندما يتم إسترداد قيمتها الدفترية في المستقبل القريب بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع ويعد هذا البيع إلى حد بعيد محتملاً. وتدرج بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.

العمليات غير المستمرة

العملية غير المستمرة هي مكون (وحدة منتجة للنقد) في منشأة إما تم إستبعاده أو تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض البيع وهو:

- أ) يمثل نشاطاً رئيسياً أو منطقة جغرافية للعمليات.
- ب) جزء من خطة أحادية منسقة لإستبعاد نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- ج) شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصراً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

تعرض المجموعة نتائج ما بعد الزكاة والضريبة من العمليات غير المستمرة كمكون مستقل لقائمة الدخل الأولية الموحدة. كما يتم إضافة إلى ذلك الإفصاح عن الإيرادات والمصاريف والضرائب والأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الأولية الموحدة.

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسمة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات	
١٢,٥ - ٣٣	مباني
٣ - ٣٣	تحسينات على مباني مؤجرة
٣ - ٣٠	آلات ومعدات
٣ - ١٦	أثاث ومعدات مكتبية
٤ - ١٠	سيارات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٠ الإنخفاض في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة والشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المسجلة للاستثمارات المتاحة للبيع في حقوق ملكية.

٣-١١ صكوك

تصنف المجموعة صكوكها الصادرة كمطلوبات مالية وفقاً لجوهر الأحكام التعاقدية للصكوك.

٣-١٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم أم لم يتم تقديم فواتير من قبل المورد أم لا.

٣-١٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

٣-١٥ الزكاة والضرائب

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

تقتطع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية ضرائب لبعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

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

يتم استخدام طريقة الالتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخضم والمرحل من كلا من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة وذلك عند وجود احتمال توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من استخدام كلا من الفروقات الضريبية المؤقتة القابلة للخضم والمرحل من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٦ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات 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 إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات الدعاية والعرض

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

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣-١٧ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٨ توزيعات أرباح

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

يتم اثبات توزيعات الأرباح الأولية في الفترة التي يتم اعتمادها فيها من قبل مجلس الإدارة.

٣-١٩ مشتقات الأدوات المالية

تقيد مشتقات الأدوات المالية ابتداءً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتق لأداة مالية ومن ثم يعاد قياسها بقيمتها العادلة. تعتمد طريقة قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كان المشتق المالي قد تمت تسميته كأداة تحوط وإذا كان كذلك، فعلى طبيعة البند الذي يتم إجراء تحوط له.

للمجموعة بعض المشتقات على النحو التالي:

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

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

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

(أ) التحوط للقيمة العادلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ مشتقات الأدوات المالية (تابع)

ب) التحوط للتدفقات النقدية

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

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

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

٣-٢٠ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٢١ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٤- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، صنفت المجموعة الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر مصر وشركة صافولا المغرب كموجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. بالإضافة إلى ذلك وكما في ١ يناير ٢٠١٦م غيرت الشركة المتحدة للسكر مصر العملة الوظيفية، والتي تمثل الطريقة المناسبة لعمليات الشركة. فيما يلي التفاصيل المجمعة للموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع في ٣٠ سبتمبر:

٤-١ الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	
		الموجودات
٢	٢٩,٤٩٢	نقد وما في حكمه
٢٤,٤٠٣	١٤٤,٣٥٣	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
١٧,٧٤٩	٢٩٢,٣٤٩	مخزون
٨,٦٢٩	٢٨٦,١٨٨	ممتلكات آلات ومعدات
--	٣,٢٧١	موجودات أخرى غير متداولة
٥٠,٧٨٣	٧٥٥,٦٥٣	مبالغ مصرح عنها كموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
		المطلوبات
٤٢,٨٣١	٣٩٠,٤٥٧	قروض
٥١,١٣٨	٣٢٢,٥١٠	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
--	٦٣,٥٦٠	مطلوبات غير متداولة
٩٣,٩٦٩	٧٧٦,٥٢٧	مبالغ مصرح عنها كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٤- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تابع)

٢-٤ الدخل من العمليات غير المستمرة

فيما يلي التفاصيل المجتمعة للدخل من قطاع الأغذية المتوقف لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٦م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	
٨٨٩,٨٠٢	١,٠٧٣,٣١٤	المبيعات
(٨٨٣,٩٦٧)	(١,٠٠٨,٠٦٨)	تكلفة الإيرادات
٥,٨٣٥	٦٥,٢٤٦	إجمالي الربح
		<u>مصرفات تشغيلية</u>
(٢,٤٢٨)	(٣,٠١٣)	بيع وتسويق
(١٠,٧٢٤)	(١٨,١٩٦)	عمومية وإدارية
(٧,٣١٧)	٤٤,٠٣٧	(خسارة) / دخل من العمليات
(١٤٠,٨٩٢)	(٧٤,٨٦٥)	أعباء تمويل - صافي
(١٤٨,٢٠٩)	(٣٠,٨٢٨)	الخسارة قبل ضرائب الدخل الأجنبية والزكاة
(٤,٤٨٢)	(١,٨٧٦)	زكاة وضرائب دخل أجنبية
(١٥٢,٦٩١)	(٣٢,٧٠٤)	صافي الخسارة للفترة المعطى عنها خسارة من العمليات غير المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة

٣-٤ تدفقات نقدية من عمليات متوقفة

تم عرض تفاصيل التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة ضمن قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠

سبتمبر ٢٠١٦م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٥- إستثمارات

إيضاح	٢٠١٦م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)
٥-١	٨,٠٤٦,١٠٤	٧,٥٥٣,٧٩٨
٥-٢	٦٣٦,٦٠٩	٧١٨,٣٣٠
	<u>٨,٦٨٢,٧١٣</u>	<u>٨,٢٧٢,١٢٨</u>

١-٥ إستثمارات في شركات زميلة

نسبة الملكية الفعلية بالمائة	٢٠١٦م (غير مراجعة)		٢٠١٥م (غير مراجعة)		
	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	
٣٦,٥٢	٣٦,٥٢	٣٦,٥٢	٦,٢٠٧,٧٢٩	٦,٢٦٧,٧٦١	شركة المراعي المحدودة ("المراعي")
٢٩,٩	٢٩,٩	٢٩,٩	٦١٢,٩٤٨	٦٣٣,١١٧	شركة كنان العالمية للتطوير العقاري ("كنان")
٤٩	٤٩	٤٩	٣٦٧,٥٣٦	٤٠٣,٩٩٥	شركة هرفي لخدمات المواد الغذائية
٤٩	٤٩	٤٩	١٨١,٧٤٤	١٧١,٧٤٤	شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج")
٤٠	٤٠	٤٠	١٦٤,٥٧٨	١٥١,٦٠٧	شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري
١٧	١٧	١٧	١٧,٢٠٠	١٦,٤٣٥	شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية
٤٠	٤٠	--	--	--	سي فود إنترناشيونال ون
متنوعة	متنوعة	متنوعة	٢,٠٦٣	١,٤٤٥	أخرى
			<u>٧,٥٥٣,٧٩٨</u>	<u>٨,٠٤٦,١٠٤</u>	

الحركة في الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٥م	
٧,٧٢٠,٩٥٨	٧,١٨٨,١٩٧	في ١ يناير
٢٠,٤٤٤	--	إضافات خلال الفترة
٦٤٩,١٨١	٦٠٧,٦٦٨	الحصة في صافي الدخل للفترة
(٢٦,٥٠٥)	٤٧,٢٤٢	الحصة في صافي احتياطي للفترة
(٣١٧,٩٧٤)	(٢٨٩,٣٠٩)	يخصم: توزيعات أرباح
<u>٨,٠٤٦,١٠٤</u>	<u>٧,٥٥٣,٧٩٨</u>	في ٣٠ سبتمبر

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٥- إستثمارات (تابع)

١-٥ إستثمارات في شركات زميلة (تابع)

في سبتمبر ٢٠١٤م، باعت الشركة ملكيتها المباشرة وغير المباشرة في ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى شركتها الزميلة، شركة كنان، بإجمالي مبلغ ٥٩٣,٦ مليون ريال سعودي. وبناءً عليه، فقد حققت المجموعة ربحاً رأسمالياً في هذه المعاملة بمبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي. بموجب أحكام الاتفاقية، يتعين على شركة كنان أن تدفع المتحصلات على أربعة أقساط. تم سداد القسط الأول بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي عند توقيع العقد والقسط الثاني بمبلغ ١٦٧,٦ مليون ريال سعودي تم دفعه خلال عام ٢٠١٥م. تم خصم القسطين المتبقين لقيمتها الحالية اللذان يستحقان كالتالي:

الأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	١٥٨,١١٧
٢٠١٧	١٤٨,٩٦٠
	<u>٣٠٧,٠٧٧</u>

٢-٥ إستثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر بشكل رئيسي مما يلي:

نسبة الملكية الفعلية
(بالمائة)

إستثمارات مدرجة:	٢٠١٦م		٢٠١٥م	
	(غير مراجعة)	٢٠١٦م	(غير مراجعة)	٢٠١٥م
مدينة المعرفة الاقتصادية	٦,٤	٦,٤	٦,٤	٦,٤
إعمار المدينة الاقتصادية "إعمار"	٠,٩	٠,٩	٠,٩	٠,٩
تعمير الأردنية القابضة	٥	٥	٥	٥
إستثمارات غير مدرجة - مثبتة بالتكلفة				
ناقص الانخفاض بالقيمة:				
شركة جسور القابضة	١٤,٨١	١٤,٨١	١٤,٨١	١٣٥,٨٦٩
شركة سويكروب المملكة العربية السعودية	١٥	١٥	١٥	١١٥,٦٧٤
دار التملك	٥	٥	٥	٢٤,٧٥٣
	<u>٦٣٦,٦٠٩</u>		<u>٧١٨,٣٣٠</u>	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٦- قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من سحبيات بنكية على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وترتيبات تمويل بالمرابحة من عدة بنوك تجارية مختلفة ومؤسسات مالية. تدفع رسوم تمويل على هذه الديون بأسعار السوق السائدة. بعض القروض قصيرة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات من الشركة الأم.

٧- قروض طويلة الأجل

إيضاح	٢٠١٦م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)
(أ) بنوك تجارية	٢,٧٤٣,٦٣٠	٣,٢١٨,٢٣٥
(ب) صكوك	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
	٤,٢٤٣,٦٣٠	٤,٧١٨,٢٣٥
الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة	(٦١١,٢٩٧)	(٣٤١,٨٨٤)
	٣,٦٣٢,٣٣٣	٤,٣٧٦,٣٥١

(أ) تمثل القروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية تمويلاً للشركة الأم وشركاتها التابعة الموحدة. بعض هذه القروض مضمون برسوم على الممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة في الخارج. تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب من بين أشياء أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض طويلة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات الشركة الأم.

(ب) في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة عرضها الإبتدائي بموجب هذا البرنامج من خلال إصدار صك قيمته الإجمالية ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع متغير على حملة الصكوك لمدة ستة شهور بواقع ١,١٠٪ زائد عن معدل سايبور. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة خلال الفترة على شروط مالية وغيرها من الشروط بما فيها، وليس حصراً، أن لا تتجاوز شرائح الصكوك راس مال الشركة المدفوع.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢,٦ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

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

٨- رأس المال وتوزيعات الأرباح المعلنة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م يتكون رأس مال الشركة البالغ ٥,٣ مليار ريال سعودي من ٥٣٣,٩ مليون سهم مدفوعة بالكامل، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

وافق أعضاء مجلس الإدارة على توزيعات أرباح أولية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م على النحو التالي:

المبلغ الإجمالي بالريال السعودي	الربح للسهم بالريال السعودي	تاريخ الموافقة
١٣٣,٥ مليون	٠,٢٥	١٩ إبريل ٢٠١٦ م
١٣٣,٥ مليون	٠,٢٥	٢٧ يوليو ٢٠١٦ م
١٣٣,٥ مليون	٠,٢٥	١٩ أكتوبر ٢٠١٦ م

٩- موسمية نتائج التشغيل

تتأثر أنشطة المجموعة رسمياً من خلال الحركات الموسمية المتعلقة بأشهر رمضان وشوال والحج، والتي تتسبب في زيادة الإيرادات بشكل ملحوظ خلال تلك الفترات. يقع تأثير الفترة لسنتي ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م بشكل رئيسي في الربعين الثاني والثالث من السنة المالية. ووفقاً لذلك، فلا تعد نتائج العمليات في القوائم المالية الأولية الموحدة مؤشر عادل على نتائج عمليات السنة بأكملها.

١٠- معلومات قطاعية

القطاع التشغيلي هو جزء من المنشأة والذي:

أ- يزاول أنشطة قد ينتج عنها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع القطاعات الأخرى في نفس المنشأة)؛ و

ب- تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع قرار التشغيل الرئيسي لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المطلوب تخصيصها وتوجيهها للقطاع وتقييم أدائه؛ و

ج- تتوفر عنه معلومات مالية مستقلة.

لأغراض الإدارة يتم تقسيم المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية:

الاجذية - ويشمل عمليات الشركات التابعة التي تزاول تصنيع وتوزيع وبيع زيوت الطعام والسكر والمأكولات البحرية والمكرونة والحلويات والاستصلاح الزراعي في الأسواق المحلية والدولية.

التجزئة - ويشمل عمليات الشركات التابعة التي تزاول تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية.

الاستثمار والنشاطات الأخرى - ويشمل هذا القطاع المركز الرئيسي للعمليات المتعلقة بالاستثمارات والأنشطة الأخرى.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١٠-معلومات قطاعية (تابع)

فيما يلي تلخيص بالقطاع لمعلومات مالية مختارة. كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

الشركة المتحدة

للسكر مصر

(عمليات غير

مستمرة)

التجزئة	الأغذية	إستثمارات وأنشطة أخرى	الإستبعادات	الإجمالي
٢٠١٦ (غير مراجعة)				
الإيرادات، بالصافي	١٠,٣١٩,٧٩٥	٨,٦٣٩,٥٩٩	--	١٨,٧٥٩,٨٠٩
تكلفة الإيرادات	(٧,٩٧١,١٤٧)	(٧,٣١٨,١٨١)	--	(١٥,٠٨٩,٧٤٢)
صافي الدخل / (الخسارة)	(٢٣٢,٥٦٤)	٤٢٩,١٠٩	(١٥٢,٦٩١)	٥١٣,٠٢٢
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي الموجودات الأخرى غير المتداولة	٤,٠٦٧,٨٢٨	٣,١٢١,٤٣٠	--	٧,٧٩٣,٣٦٦
	٣٠٣,٣٧٤	٧٧٨,١٤٤	--	٩,٩٢٠,٩٥٥

٢٠١٥ (غير مراجعة)

الإيرادات، صافي	١٠,٠٦٦,٠٣٣	٩,٠٠٩,٦٥٤	--	١٨,٨٦٣,٧٦٦
تكلفة الإيرادات	(٧,٧٠٢,٤٦١)	(٧,٦٢١,٠٦٠)	--	(١٥,١١٢,٥٠١)
صافي الدخل / (الخسارة)	١١٧,٥٩٤	٤٤٩,٣٠٢	(٣٢,٧٠٣)	١,٢٧٦,٤٣٢
الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي الموجودات الأخرى غير المتداولة	٣,٦٢٩,٩٧٧	٢,٩٤٨,٥٥٩	٢٤٧,٥٩٢	٧,٤٢٨,٠٧٨
	٣٢٥,٥٥١	٨٤٢,٩٤٣	٣,٢٦٣	٩,٧٥٤,٧٢٠

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، والجمهورية الإسلامية الإيرانية وفي دول أخرى. تم تلخيص المعلومات المالية المختارة كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر وفقا للقطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	دول أخرى	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية
٢٠١٦ (غير مراجعة)				
الإيرادات، بالصافي	١٣,٤٩٨,٨٤٥	١,٦٤٩,٩٨٩	١,٩٠٢,٦٣٣	١,٧٠٨,٣٤٢
تكلفة الإيرادات	(١٠,٧٥٢,٥٥٧)	(١,٢٢١,٤١٩)	(١,٦١٨,٨٨٩)	(١,٤٩٦,٨٧٧)
صافي الدخل / (خسارة)	٥٠٢,٨٤٠	(١٦٨,٤٨٠)	٩٧,٦٩٣	٨٠,٩٦٩
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي موجودات غير متداولة أخرى	٥,٥٩٨,١٥٣	١,٢٤٠,٤٢٣	٧٥٧,٣٠٢	١٩٧,٤٨٨
	٩,٠٨٧,٩٩٥	٣٦٤,٠٤٦	٢٥,٥٨٨	٤٤٣,٣٢٦
٢٠١٥ (غير مراجعة)				
الإيرادات، بالصافي	١٣,٠٧٢,٢٩٥	١,٧١٩,٣٦٣	٢,١٠٨,٤٧٤	١,٩٦٣,٦٣٤
تكلفة الإيرادات	(١٠,١١٨,٣٦٨)	(١,٤٨٦,٢٦٦)	(١,٧٩٢,٩٦٠)	(١,٧١٤,٩٠٧)
صافي الدخل / (الخسارة)	١,١٧٠,٠٢٥	(٧٦,٣٦٨)	١١٥,٧٦٠	٦٧,٠١٥
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي موجودات غير متداولة أخرى	٤,٩٢٦,١٣٠	١,٥٧٩,٧٩٤	٧٢٠,٢٧٤	٢٠١,٨٨٠
	٨,٨٣٢,١٧٣	٤٢١,٤٦٦	١٠٢,٨٢٥	٣٩٨,٢٥٦

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١١ - ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م بقسمة الدخل من العمليات (بما فيها حصة حقوق الملكية غير المسيطرة) وصافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الام لهاتين الفترتين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بمبلغ ٥٣٣,٩٨١ مليون (٢٠١٥م: ٥٣٣,٩٨١ مليون) خلال هاتين الفترتين.

١٢ - التزامات وتعهدات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، كان على المجموعة إلتزامات قائمة بمبلغ ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٣,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بإستثمارات.

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ١٩٩٨م. لدى الشركة إعتراضات قائمة على الربط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات ١٩٩٩م و٢٠٠٠م والذي يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً زكويّاً عن سنة ٢٠٠٩م وطالبت بفروقات زكوية قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي والتي قامت الشركة بالاعتراض عليه. وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل مؤخراً بعمل فحص لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م.

استلمت بعض الشركات التابعة السعودية شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من الهيئة حول السنوات قيد المراجعة من قبل الهيئة، والتي تم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة. كما استلمت بعض الشركات التابعة السعودية في المجموعة ربوطاً زكويّاً من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م الي ٢٠١٢م قيد المراجعة، حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ٤٦,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥م: ٤٢,٧ مليون ريال سعودي). تقدمت الشركات التابعة بإعتراضات على هذه الربوط الإضافية.

(ب) الموقف الضريبي

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

استلمت بعض الشركات التابعة ربوطاً ضريبية نهائية لبعض السنوات وروطاً ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من الهيئة بعد الربط أو التفتيش للسنوات المفتوحة والتي تم تقديم الردود عليها.

تعتقد إدارة المجموعة أنه ليس هناك مبالغ كبيرة قيد الإعتراض لدى إدارات ضريبة الدخل في أي عمليات أجنبية.

١٤ - اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ١٨ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٦م.