

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

مع

تقرير فحص مراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١/٣٢٣ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧هـ

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

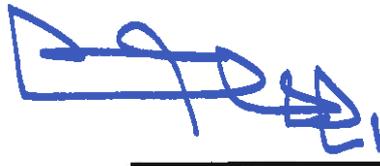
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة 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 الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية 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 في الشركة 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 ٢٢ شوال ١٤٣٧هـ
الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٦م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣٠ يونيو ٢٠١٥م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢,١٤٤,٢٨٥	١,٤٨٥,٠٩٢		نقد وما في حكمه
١,٣١٥,٤٥٩	١,٠٦١,٠٤٣		ذمم مدينة
٤,٧٨٥,٤٩٢	٤,٥٢٧,١٥٧		مخزون
١,٩١٣,٩٠٨	١,٣٨٧,١٢٦		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة اخرى
٤٠,٥٢٥	٧٧٢,٢٧٤	٤ و ١	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١٠,٢٥٩,٦٦٩	٩,٢٣٢,٦٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣٢٧,٤٣٣	١٧٠,٧٩٦		ذمم مدينة طويلة الاجل
٨,٣٣١,١١٥	٨,٥٠٦,٥٧٨	٥	إستثمارات
٧,٢٢١,٥٢٦	٧,٧٧٩,٠٧٥		ممتلكات والآت ومعدات
١,١٥١,٩٣٩	١,٠٧٦,١٣٨		موجودات غير ملموسة
١٧,٠٣٢,٠١٣	١٧,٥٣٢,٥٨٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,٢٩١,٦٨٢	٢٦,٧٦٥,٢٧٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٤,٢٨٠,٧٧٠	٤,٠٩٥,٠٦٧	٦	قروض قصيرة الاجل
٣٤٩,٩٦٠	٣٥٨,٥٠٧	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٣,٦١٦,٣١٣	٣,٠٥٦,٥٦١		ذمم دائنة
٢,٣٥٩,٩٤٢	٢,٢٦٧,٦٥٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
٨٤,١٩٨	٧٦٧,٢١٢	٤ و ١	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١٠,٦٩١,١٨٣	١٠,٥٤٤,٩٩٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤,٤١٣,٣١٩	٤,٤٤٧,٧٦٤	٧	قروض طويلة الاجل
١٨٣,٨٦٢	١٦٦,٧٦٥		ربح مؤجل
٧٩,٥٩٠	٩٦,٥١٤		ضريبة مؤجلة
٦٤,١٧٤	٥١,٨١٦		ذمم دائنة طويلة الاجل
٣٨٥,٤٥٣	٤٢٣,٣٠٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٢٦,٣٩٨	٥,١٨٦,١٦١		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥,٨١٧,٥٨١	١٥,٧٣١,١٦٠		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
٢٧٨,٧٦٦	(٣٤,١٥٤)		إحتياطي القيمة العادلة
(٢١٨,٨٥١)	(١٧١,٣٧٥)	١	أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩٦٩,٨٠٨)	(١,٢٥٩,٣٣٩)		بدون تغيير في السيطرة
٤,١٠٣,٢٢٦	٤,٢١٣,٨٣٩		فروقات تحويل عملات اجنبية
١٠,٤٧٥,٠٢٤	١٠,٢٠٩,٨٣٧		ارباح مبقاة
٩٩٩,٠٧٧	٨٢٤,٢٨٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الام
١١,٤٧٤,١٠١	١١,٠٣٤,١١٩		الحصة غير المسيطرة
٢٧,٢٩١,٦٨٢	٢٦,٧٦٥,٢٧٩		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
			التزامات محتملة وتعهدات

١٢

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	
١٣,٢٦٠,٢٠٥ (١٠,٧٤٧,٨١٣)	١٢,٩١٣,٢٢٧ (١٠,٤٠٠,٥٤٨)	٧,٠٣٦,٤٩١ (٥,٦٨٣,٢٥٣)	٦,٨٩٠,٠٥٦ (٥,٦٠٠,٤٦٩)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٢,٥١٢,٣٩٢	٢,٥١٢,٦٧٩	١,٣٥٣,٢٣٨	١,٢٨٩,٥٨٧	مجمّل الربح حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة وإيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع - صافي
٣٥٩,٢٨٩	٣٨٢,٥٤٧	٢١٦,٦٧٠	٢٤٩,٥٣١	
٢,٨٧١,٦٨١	٢,٨٩٥,٢٢٦	١,٥٦٩,٩٠٨	١,٥٣٩,١١٨	
(١,٦٧٥,٣٩٠) (٢٨٣,٠٢٥)	(١,٨٣٨,٦٤٤) (٣٥٦,٨٨٦)	(٨٨٣,٥٣٢) (١٤٣,٦٥٦)	(٩٢٩,٦٤٠) (١٩٥,٢٨٤)	مصروفات: بيع وتسويق عمومية وإدارية
(١,٩٥٨,٤١٥)	(٢,١٩٥,٥٣٠)	(١,٠٢٧,١٨٨)	(١,١٢٤,٩٢٤)	
٩١٣,٢٦٦	٦٩٩,٦٩٦	٥٤٢,٧٢٠	٤١٤,١٩٤	الدخل من العمليات
٢٦٥,١٥٢ (١٣٣,٨٦٨)	-- (١٩٢,٣٢١)	-- (٤٢,٧٥١)	-- (١٠٠,٠٦٥)	١ إيرادات أخرى / (مصروفات) ربح من إستبعاد إستثمارات أعباء تمويلية، صافي
١,٠٤٤,٥٥٠	٥٠٧,٣٧٥	٤٩٩,٩٦٩	٣١٤,١٢٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٠,٧٩٥)	(٧٠,١٣٧)	(٤٢,٦٠٢)	(٤١,٥٤٥)	زكاة وضريبة دخل أجنبية
٩٦٣,٧٥٥	٤٣٧,٢٣٨	٤٥٧,٣٦٧	٢٧٢,٥٨٤	الدخل من العمليات المستمرة
(٣٨,٤٢٤)	(١٤٩,٥٦٤)	(٦٦٥)	(٤٢,٢٥٦)	١ و الخسارة من العمليات غير المستمرة
٩٢٥,٣٣١	٢٨٧,٦٧٤	٤٥٦,٧٠٢	٢٣٠,٣٢٨	صافي الدخل للفترة
٩٠٤,٨٧٧	٣٣٩,٥٨٤	٤٣٤,٣٦٦	٢٤٦,٦٦١	صافي الدخل للفترة العائد إلى: - المساهمين في الشركة الأم - حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠,٤٥٤	(٥١,٩١٠)	٢٢,٣٣٦	(١٦,٣٣٣)	صافي الدخل للفترة
٩٢٥,٣٣١	٢٨٧,٦٧٤	٤٥٦,٧٠٢	٢٣٠,٣٢٨	
١,٧١	١,٣١	١,٠٢	٠,٧٨	١١ ربحية السهم: • الدخل من العمليات
١,٦٩	٠,٦٤	٠,٨١	٠,٤٦	• صافي الدخل للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
٥٣٣,٩٨١	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)	إيضاح
٩٢٥,٣٣١	٢٨٧,٦٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١٧,٣٧٣	٣٦٨,٠٣٤	صافي الدخل للفترة
(٢٦٥,١٥٢)	--	تعديلات لبنود غير نقدية
١٩٨,٢٧٢	١٩٢,٣٢١	إستهلاك وإطفاء وإنخفاض في القيمة
(٣٥٩,٢٨٩)	(٣٨٢,٥٤٧)	الربح من إستبعاد إستثمارات
(٨,٥٤٨)	(٨,٥٤٩)	أعباء تمويلية - صافي
٨٠٧,٩٨٧	٤٥٦,٩٣٣	حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة، بالصافي
		اطفاء ربح مؤجل
		تغيرات في رأس المال العامل
(٢٨١,٦٤٨)	(٢٨١,٤٢٢)	ذمم مدينة
(٤٧٢,٧٣٦)	٢٠,٩٦٠	مخزون
(٢٢٦,٣٣٠)	٣٤,٠٧٥	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٩٢٤,٥١٦	٢٢٢,٠٨٣	ذمم دائنة
٣٠٦,١١٠	٤٢٨,٠٩٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٥٧,٨٩٩	٨٨٠,٧٢٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
١٦,١٠٣	١٦,٩٦٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١,٠٧٤,٠٠٢	٨٩٧,٦٨٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٩٠٤,٦٣٩)	(٨١٣,٤٢٢)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢٥٥,٣٥٢	٢٨٤,٩٨٨	توزيعات أرباح مستلمة
--	(٢٠,٤٠٣)	مساهمات لتسوية مطلوبات شركة زميلة
(٦,٦٧٤)	٦,٣٣٨	صافي التغيير في ذمم مدينة طويلة الأجل
٩١٠,٠٠٠	--	متحصلات من بيع شركة تابعة
(١,٨٦٠)	٧,٥٨٢	التغيير في موجودات غير ملموسة
٢٤٢,١٧٩	(٥٣٤,٩١٧)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٣٠,٥١٤	٣٧,١٢٦	صافي التغيير في قروض قصيرة الأجل
(٤٤٨,٨١٢)	(٢٣٣,٣٧٦)	صافي التغيير في قروض طويلة الأجل
--	(١,٦٥٥)	صافي التغيير في ذمم دائنة طويلة الأجل
--	٢٢,٧٤٤	صافي التغيير في مطلوبات ضريبة مؤجلة
٣٤,٠٠٦	(٧٣,٦٥٥)	التغيرات في الحصة غير المسيطرة
(١٩٨,٢٧٢)	(١٩٢,٣٢١)	أعباء تمويلية مدفوعة
(٥٢٤,٥٠٩)	(٣٩٣,٠٦٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٠٧,٠٧٣)	(٨٣٤,٢٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٦٠٩,١٠٨	(٤٧١,٤٣٤)	أثر أسعار العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
(٩٩,٣٣٥)	(٧١,٨٥٠)	يخصم: نقد وما في حكمه مصنف كمحتفظ به بغرض البيع
--	(٣٨,٦٩٢)	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦٣٤,٥١٢	٢,٠٦٧,٠٦٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢,١٤٤,٢٨٥	١,٤٨٥,٠٩٢	جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية
		إحتياطي القيمة العادلة
٢٩٦,٢٣١	(٣٧,٩٣٨)	فروقات تحويل عملات أجنبية
(١٦٨,٢٨٠)	(٢٤٠,٢٥٢)	

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الام											
اجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق	أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة								
			الإجمالي	أرباح مبقاة	فروقات تحويل عملات اجنبية	بدون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	احتياطي علاوة اصدار	رأس المال
١١,٥٠٦,٠٦٦	٩٥٦,٠٣٧	١٠,٥٥٠,٠٢٩	٤,٢٧٥,٨٤١	(١,٠١٩,٠٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	٣,٧٨٤	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
٢٨٧,٦٧٤	(٥١,٩١٠)	٣٣٩,٥٨٤	٣٣٩,٥٨٤	--	--	--	--	--	--	--	صافي الدخل للفترة
(٤٠٠,٤٨٦)	--	(٤٠٠,٤٨٦)	(٤٠٠,٤٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
(٣٧,٩٣٨)	--	(٣٧,٩٣٨)	--	--	--	(٣٧,٩٣٨)	--	--	--	--	تسويات احتياطي القيمة العادلة
(٢٤٠,٢٥٢)	--	(٢٤٠,٢٥٢)	--	(٢٤٠,٢٥٢)	--	--	--	--	--	--	فروقات تحويل عملات أجنبية
(١,١٠٠)	--	(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٩,٨٤٥)	(٧٩,٨٤٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	تغييرات أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٠٣٤,١١٩	٨٢٤,٢٨٢	١٠,٢٠٩,٨٣٧	٤,٢١٣,٨٣٩	(١,٢٥٩,٣٣٩)	(١٧١,٣٧٥)	(٣٤,١٥٤)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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)

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

حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الام											
حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	فروقات تحويل عملات أجنبية	أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة بدون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	احتياطي علاوة اصدار	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 يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
٩٢٥,٣٣١	٢٠,٤٥٤	٩٠٤,٨٧٧	٩٠٤,٨٧٧	--	--	--	--	--	--	--	صافي الدخل للفترة
(٥٣٣,٩٨١)	--	(٥٣٣,٩٨١)	(٥٣٣,٩٨١)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٢٩٦,٢٣١	--	٢٩٦,٢٣١	--	--	--	٢٩٦,٢٣١	--	--	--	--	تسويات احتياطي القيمة العادلة
(١٦٨,٢٨٠)	--	(١٦٨,٢٨٠)	--	(١٦٨,٢٨٠)	--	--	--	--	--	--	فروقات تحويل عملات أجنبية
(١,١٠٠)	--	(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١١,١١١	--	١١,١١١	--	--	١١,١١١	--	--	--	--	--	معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة بدون تغيير في السيطرة
١٦,٧٣٧	١٦,٧٣٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--	تغييرات أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٤٧٤,١٠١	٩٩٩,٠٧٧	١٠,٤٧٥,٠٢٤	٤,١٠٣,٢٢٦	(٩٦٩,٨٠٨)	(٢١٨,٨٥١)	٢٧٨,٧٦٦	٤,٠٠٠	١,٥٩٤,٩١٠	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة الأم 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").

ان مجموعة صافولا هي شركة قابضة تمتلك استثمارات. تتضمن أهداف المجموعة تصنيع وبيع الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكملة لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأطعمة السريعة والإستيراد والتصدير والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الاستثمار العقاري.

كما في ٣٠ يونيو، 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 يونيو 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 (بنده)
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 (جيانت)*
٥	٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية (إس أي أي سي)*

* تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في الشركة المتحدة للسكر، وشركة المخازن الكبرى التجارية (جيانت) 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٥م	٢٠١٦م	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
				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	شركة أديم العربية المحدودة
٨٠	٨٠	شركة قابضة	السعودية	شركة مدارك للإستثمارات
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الأردن	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	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	الجزر البريطانية	شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	العذراء	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للإستثمارات الصناعية
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للإتصالات السلكية
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	--	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	(تم تصفيته خلال يونيو ٢٠١٦م)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

(ب) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة نسبة ١٠٠% من أسهم شركة صافولا للأغذية (٢٠١٥م: ١٠٠%) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو الحجة 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 و الصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

تعمل شركة صافولا للأغذية أساسيا في تجارة الجملة والتجزئة للعناصر الغذائية، وتعمل من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في تصنيع وتسويق وتوزيع منتجات متعلقة بزيوت الطعام والمكرونة والسكر والماكولات البحرية والحلويات والزراعات في الأسواق المحلية والدولية.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو	النشاط التجاري الرئيسي		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	٢٠١٥م	٢٠١٦م		
٩٠	٩٠	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر (إس بي إي سي)
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	لوكسمبرغ	شركة مالينترا القابضة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة (إس إف إل)
٩٧,٤	٩٧,٤	متوقفة النشاط شركة قابضة	الأردن الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية - الأردن شركة أنفسكر
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (كوغو)
--	٤٠	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق
<u>شركة صافولا بيشهر</u>				
٧٩,٩	٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر الصناعية
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب (تي بيه أي)
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر للسكر
٩٠	٩٠	أغذية وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت (نورتيكا)
<u>صافولا للأغذية المحدودة</u>				
٩٩,٩٢	٩٩,٩٢	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	شركة عافية العالمية - مصر (أي أي سي إي)
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	لاتيمار الدولية المحدودة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	الينجتون الدولية المحدودة
<u>شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس</u>				
١٠٠	١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	يودوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس (يودوم)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس		إسم الشركة التابعة
		٢٠١٦	٢٠١٥	
٧٤,٤٨	انتاج السكر	المملكة العربية السعودية		الشركة المتحدة للسكر (يو إس سي)
٥٦,٧٥	انتاج السكر	جمهورية مصر العربية		<u>الشركة المتحدة للسكر (يو إس سي)</u> الشركة المتحدة للسكر مصر (انظر إيضاح ١)
٦٢,١٣	انتاج السكر	جمهورية مصر العربية		شركة الإسكندرية للسكر (إيه إس سي إي)، مصر
١٠٠	متوقفة النشاط	جزر كايمان		شركة صناعات سكر البنجر
١٨,٨٧	انتاج السكر	جمهورية مصر العربية		<u>شركة السكر المتحدة مصر (يو إس سي إي)</u> شركة الإسكندرية للسكر مصر
١٠٠	زراعة الأرضي	جمهورية مصر العربية		<u>شركة الإسكندرية للسكر مصر (إيه إس سي إي)</u> شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا العالمية المحدودة

١٠٠	انتاج أطعمة وحلويات	الجمهورية الإسلامية الایرانية		شركة بيهتام رويان كافييه الحديثة (إم بي آر كيه)
-----	------------------------	-------------------------------------	--	---

خلال شهر مارس لعام ٢٠١٦، كجزء من التقييم الإستراتيجي للمجموعة لعملياتها الجهرية 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) للزيادة المقترحة في رأس المال المدفوع للشركة المتحدة للسكر – مصر. سيتم خفض ملكية مجموعة صافولا والشركة المتحدة للسكر (شركة تابعة غير مباشرة في المجموعة)، وستقوم المجموعة مع البنك بتوجيه الأنشطة الإستراتيجية والتشغيلية والمالية للشركة المتحدة للسكر – مصر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

١- معلومات عامة (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، تم تصنيف موجودات ومطلوبات الشركة المتحدة للسكر "محتفظ بها بغرض البيع" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج عمليات الشركة المتحدة للسكر - مصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ "كخسارة من عمليات غير مستمرة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة. كما أعيد تصنيف المبالغ ذات الصلة بالشركة المتحدة للسكر - مصر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م "كخسارة من عمليات غير مستمرة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة. أيضاً، (إيضاح ٤).

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م تم تأسيس شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق والمملوكة بنسبة ٦٠% بواسطة شركة صافولا للأغذية ونسبة ٤٠% بواسطة شركة عافية الدولية. شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق تعمل في تجارة وتوزيع منتجات الطعام لتجار الجملة والتجزئة.

(٢) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م، تم تأسيس شركة سي فود انترناشيونال تو في المنطقة الحرة بجبل علي في دبي، الإمارات العربية المتحدة للعمل في تجارة وتوزيع المنتجات البحرية.

(ج) شركة بنده للتجزئة

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

تزاوّل شركة بنده وشركاتها التابعة اعمالها 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

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة شركة بنده
٩٠	٩٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية
١٠٠	١٠٠	خدمات وصيانة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود
١٠٠	١٠٠	تجزئة	جمهورية مصر العربية	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة
١٠٠	١٠٠	تجزئة	الإمارات العربية المتحدة	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة
--	١٠٠	مخابز	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للمخابز المحدودة (بنده للمخابز) (انظر إيضاح (٣) أدناه)
٩٥	٩٥	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية
				الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز (إل إس بي)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٩م، استحوذت شركة بنده للتجزئة، الشركة التابعة للمجموعة، على عمليات شركة جيان السعودية المحدودة ("جيان"). بموجب إتفاقية شراء الأسهم ("الإتفاقية") يحق لشركة جيان الإستحواذ على نسبة ١٪ من ملكية شركة بنده ابتداءً من عام ٢٠١٣م ولمدة ٣ سنوات كحد أقصى. وكانت "جيان" قد مارست حقها وإستحوذت على نسبة ٢٪ من ملكية شركة بنده خلال الفترة المحددة، مما أدى إلى إنخفاض في حصة ملكية المجموعة في شركة بنده من ٩٣٪ إلى ٩١٪ ونتيجة لهذه الصفقة، فقد حققت المجموعة ربحاً مخففاً بمبلغ ٢٥،٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م المقيدة في حقوق الملكية ضمن "أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

وعلاوة على ذلك، وخلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، إرتفع رأس مال شركة بنده بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار ٨٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك لمساهميها الحاليين وفقاً لنسبة المساهم القائمة.

(٣) خلال شهر ديسمبر ٢٠١٥م، تم تأسيس بنده للمخازن في المملكة العربية السعودية وهي تعمل في تجارة الجملة والتجزئة لمنتجات المخازن.

(د) 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 التنظيمية لبيع شركة صافولا لأنظمة التغليف خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م ونتج عن ذلك تحقيق ربح من إستبعاد الإستثمار بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي.

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير

أعدت القوائم المالية الأولية 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 المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي تظهر بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. تمت إعادة تصنيف بعض ارقام 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 انخفاض في القيمة إن وجد. تقوم المجموعة سنوياً بإجراء تقييم لمعرفة ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة أو أكثر عندما تشير الأحداث الى ان القيمة الدفترية قد تتعرض للانخفاض في القيمة.

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

يتم تحديد الانخفاض في القيمة بمراجعة المبلغ القابل للتحقق للوحدات المنتجة للنقد (شركة تابعة)، اذ أدى الاستحواذ الى الارتفاع في الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للتحقق للشركة التابعة اقل من القيمة الدفترية، يتم اثبات الانخفاض في القيمة في القائمة الأولية الموحدة للدخل. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة في الشهرة.

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 المسببه 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 اكثر كقياس معقول لانخفاض هام عن التكلفة. بغض النظر عن مدة الإنخفاض ويتم اثباته في قائمة الدخل الموحدة كاتعاب انخفاض الإستثمارات. يمثل الانخفاض المطول أي انخفاض اقل من التكلفة على مدة ٩ اشهر او اكثر بغض النظر عن المبلغ، ويتم اثباته كانخفاض في قيمة الإستثمارات في قائمة الدخل الموحدة. لا يمكن عكس الانخفاض في القيمة الذي تم اثباته سابقا فيما يتعلق بإستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

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 انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريّة بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، 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 موثوقية 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 التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

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 المكتتاة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة 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 المكتتاة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الشركة المستثمر فيها المكتتاة أقل من قيمتها العادلة بتاريخ الشراء، يتم تسوية هذا الفرق من خلال تخفيض القيم العادلة للموجودات المكتتاة غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بما يتناسب مع قيمتها الدفترية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المكتتاة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المكتتاة 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 إقتصادية 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 التغييرات 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".

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) وتقيّد 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 تتكبد 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 بالفدر 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

ج- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

د- الموجودات غير الملموسة

(١) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصصة 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 ولا يتم إطفائها. 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم احتساب المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة والتي لا تنتج عن خسارة للسيطرة كمعاملات حقوق الملكية، وذلك كمعاملات مع الملاك بصفتهم الملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لاي مبالغ مدفوعة والأسهم المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لاصافي الموجودات من الشركة التابعة. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

٣-٣ استثمارات متاحة 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. وتفيد 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.

٤-٣ 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.

٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة العرض

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٥ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(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 بعملة 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 الناتجة 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ 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 إبتداءً 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.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد 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 للإسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣ 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.

١٠-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

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

يتم رسملة 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:

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

عدد السنوات

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

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

١١-٣ الانخفاض 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 التغييرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١١ الإنخفاض في القيمة (تابع)

(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. يحدّد الانخفاض الدائم في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المقيدة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.
- بالنسبة للموجودات المقيدة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدّل العائد السائد حالياً في السوق لأصل مالي مماثل.
- بالنسبة للانخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، تقاس التكلفة المتراكمة على أنها الفرق بين تكلفة الإستحواذ والقيمة العادلة المتداولة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة من ذلك الأصل المالي المثبت مسبقاً في قائمة الدخل والمستبعد من حقوق الملكية والمثبت 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 المعدّل 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.

٣-١٢ صكوك

تصنف المجموعة صكوكها كمطلوبات مالية وفقاً لجوهر الأحكام التعاقدية للصكوك.

٣-١٣ 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 ام لا.

٣-١٤ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٥ 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.

٣-١٦ 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 للخصم 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 للخصم 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٧ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية 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 او 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 اثباتها في الفترة التي تكتسب فيها.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣-١٨ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ توزيعات أرباح

تفيد 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.

٣-٢٠ مشتقات الأدوات المالية

تفيد 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 التزام 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 للبنود المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

(أ) التحوط للقيمة العادلة

تفيد 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢٠ 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.

٣-٢١ عقود إيجار تشغيلية

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

٣-٢٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 المجمع للموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع في ٣٠ يونيو:

٤-١ الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	
--	٣٨,٦٩٢	الموجودات
٢٠,٦١٧	١٨٦,٣٠٥	نقد وما في حكمه
١٠,٦٨١	٢٥٢,٩٢٩	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٩,٢٢٧	٢٩١,٠٨٦	مخزون
--	٣,٢٦٢	ممتلكات آلات ومعدات
		موجودات أخرى غير متداولة
٤٠,٥٢٥	٧٧٢,٢٧٤	مبالغ مصرح عنها كموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
		المطلوبات
٣٦,٢٦٧	٢٧٤,٠٤٢	قروض
٤٧,٩٣١	٤٥٧,٩٦٩	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
--	٣٥,٢٠١	مطلوبات غير متداولة
٨٤,١٩٨	٧٦٧,٢١٢	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المجمعة للدخل من قطاع الأغذية المتوقع لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	
٧٤٢,٣٦١	٥٣٠,٣٨٩	المبيعات
(٧٠١,٠٧٥)	(٥٢٩,٨٩٥)	تكلفة الإيرادات
٤١,٢٨٦	٤٩٤	إجمالي الربح
		<u>مصرفات تشغيلية</u>
(٢,٠٢٣)	(١,٧٧٢)	بيع وتسويق
(١١,٨٦٥)	(٩,١٥٩)	عمومية وإدارية
٢٧,٣٩٨	(١٠,٤٣٧)	(خسارة) / دخل من العمليات
(٦٤,٤٠٥)	(١٣٦,٠٣٨)	أعباء تمويل - صافي
(٣٧,٠٠٧)	(١٤٦,٤٧٥)	الخسارة قبل ضرائب الدخل الأجنبية والزكاة
(١,٤١٧)	(٣,٠٨٩)	زكاة وضرائب دخل أجنبية
(٣٨,٤٢٤)	(١٤٩,٥٦٤)	صافي الخسارة للفترة المعلن عنها كخسارة 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 يونيو ٢٠١٦م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٥- إستثمارات

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,٣٥١,٨٩٨	٧,٨٠٨,٢١٨	١-٥
٩٧٩,٢١٧	٦٩٨,٣٦٠	٢-٥
<u>٨,٣٣١,١١٥</u>	<u>٨,٥٠٦,٥٧٨</u>	

١-٥ إستثمار في شركات زميلة

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية الفعلية بالمائة		
		٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٦,٠٠٢,٥٥٩	٦,٤٢٣,٩٣٨	٣٦,٥٢	٣٦,٥٢	شركة المراعي المحدودة ("المراعي")
٦٠٦,٦٦٢	٦٣٢,٧٠٢	٢٩,٩	٢٩,٩	شركة كنان العالمية للتطوير العقاري ("كنان")
٣٧٤,٢٤٨	٤٠٧,٢٩٣	٤٩	٤٩	شركة هرفي لخدمات المواد الغذائية ("هرفي")
١٦٤,٥٧٨	١٥١,٦٠٧	٤٠	٤٠	شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري
١٨٤,٢٤٤	١٧٤,٢٤٤	٤٩	٤٩	شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج")
١٧,٢٠٠	١٦,٤٣٥	١٧	١٧	شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية
٢,٤٠٧	١,٩٩٩	متنوعة	متنوعة	أخرى
<u>٧,٣٥١,٨٩٨</u>	<u>٧,٨٠٨,٢١٨</u>			

خلال سبتمبر ٢٠١٤م، باعت الشركة ملكيتها المباشرة وغير المباشرة في ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى شركتها الزميلة، شركة كنان، بمبلغ مجموعه ٥٩٣,٦ مليون ريال سعودي. وبناءً عليه، فقد حققت المجموعة ربحاً رأسمالياً في هذه المعاملة بمبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي. بموجب أحكام الإتفاقية، يتعين على شركة كنان أن تدفع المتحصلات على أربعة أقساط. تم سداد القسط الأول بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي عند توقيع العقد. يستحق سداد القسطين المتبقين المتبقية خلال فترة سنتين تنتهي في عام ٢٠١٧م. تم خصم مبالغ الذمم المدينة المذكورة أعلاه من شركة كنان بقيمتها الحالية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- إستثمارات (تابع)

فيما يلي جدول إستلام القسطين المتبقين للمعاملات أعلاه:

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

١٥٥,٥٣٨	٢٠١٦
١٤٨,٩٦٠	٢٠١٧
<u>٣٠٤,٤٩٨</u>	

٥-٢ إستثمارات متاحة للبيع

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

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)				
٢٠١٥ (غير مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>إستثمارات مدرجة:</u>				
٥٩٢,٠٨٧	٣١٤,٥٠٦	٦,٤	٦,٤	مدينة المعرفة الاقتصادية
١١٠,٨٣٤	١٠٧,٥٥٨	٠,٩	٠,٩	إعمار المدينة الاقتصادية "إعمار"
--	--	٥	٥	تعمير الأردنية القابضة
<u>إستثمارات غير مدرجة - مثبتة بالتكلفة</u>				
<u>ناقص الانخفاض بالقيمة:</u>				
١٣٥,٨٦٩	١٣٥,٨٦٩	١٤,٨١	١٤,٨١	شركة سويكروب جسور القابضة
١١٥,٦٧٤	١١٥,٦٧٤	١٥	١٥	شركة سويكروب المملكة العربية السعودية
٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٥	٥	دار التمليك
<u>٩٧٩,٢١٧</u>	<u>٦٩٨,٣٦٠</u>			

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٦- قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من سحبات 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

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٢٦٣,٢٧٩	٣,٣٠٦,٢٧١	(أ) بنوك تجارية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(ب) صكوك
٤,٧٦٣,٢٧٩	٤,٨٠٦,٢٧١	
(٣٤٩,٩٦٠)	(٣٥٨,٥٠٧)	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٤,٤١٣,٣١٩	٤,٤٤٧,٧٦٤	

(أ) تمثل القروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية تمويلاً للشركة الام 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 الام.

(ب) في إجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد في ١٥ ديسمبر ٢٠١٢م إعتد المساهمون في الشركة تأسيس برنامج صكوك، ولا حقا، 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 على شروط مالية وغيرها من الشروط بما فيها، وليس حصراً، أن لا تتجاوز شرائح الصكوك راس مال الشركة المدفوع.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣,٧ مليار ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤,٣ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٨- رأس المال وتوزيعات الأرباح المعلنة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و٢٠١٥م 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 في إجتماعهم في ٢٧ يوليو ٢٠١٦م على توزيعات أرباح أولية بمبلغ ١٣٣,٥ مليون ريال سعودي (تمثل ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم).

٩- موسمية نتائج التشغيل

تتأثر بعض أنشطة المجموعة من خلال الحركات الموسمية المتعلقة بأشهر رمضان وشوال وموسم الحج، والتي تتسبب في زيادة الإيرادات بشكل ملحوظ خلال تلك الفترات. يقع تأثير الفترة لسنتي ٢٠١٦م و ٢٠١٥م بشكل رئيسي في الربعين الثاني والثالث من السنة المالية. وفقاً 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:

الاغذية - ويشمل عمليات الشركات التابعة التي تزاول تصنيع وتوزيع وبيع زيوت الطعام والسكر والمأكولات البحرية والمكرونه 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

الإجمالي	الاستبعادات	الشركة			الأغذية	التجزئة
		إستثمارات وأنشطة أخرى	المتحدة للسكر مصر (عمليات غير مستمرة)	مصر (عمليات غير مستمرة)		
٢٠١٦ (غير مراجعة)						
١٢,٩١٣,٢٢٧	(١٨١,٦٩٢)	٢٧,٤٩٩	--	٥,٩٢٢,٣٥٣	٧,١٤٥,٠٦٧	الإيرادات، بالصافي
٣٣٩,٥٨٤	(٢٢,٧٨٩)	٢٧٢,٥٣٧	(١٤٩,٥٦٤)	٣٤٠,٧٠٠	(١٠١,٣٠٠)	صافي الدخل / (الخسارة)
٧,٧٧٩,٠٧٥	--	٦١١,٩٢١	--	٣,٠٧٢,٩٦٠	٤,٠٩٤,١٩٤	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٩,٧٥٣,٥١٢	--	٨,٦٦٥,٨٨٣	--	٧٧٨,٤٩٦	٣٠٩,١٣٣	الموجودات الأخرى غير المتداولة
٢٠١٥ (غير مراجعة)						
١٣,٢٦٠,٢٠٥	(١٩٨,٩٨٥)	٢٩,٣٨٥	--	٦,٤٥٥,٧٢١	٦,٩٧٤,٠٨٤	الإيرادات، صافي
٩٠٤,٨٧٧	(١٤,٦٢٠)	٥٤٨,١٣٧	(٣٨,٤٢٤)	٣٤٣,١٠٣	٦٦,٦٨١	صافي الدخل / (الخسارة)
٧,٢٢١,٥٢٦	--	٥٣٢,٧١٧	٢٥٢,٤٥١	٢,٩٣٥,٩٧٤	٣,٥٠٠,٣٨٤	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
٩,٨١٠,٤٨٧	--	٨,٦٤٩,٤٢٩	٣,٢٦٣	٨٢٣,٣٠٢	٣٣٤,٤٩٣	الموجودات الأخرى غير المتداولة

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

الإجمالي	دول أخرى	الجمهورية الإسلامية الإيرانية		المملكة العربية السعودية	
		الجمهورية الإسلامية الإيرانية	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية
٢٠١٦ (غير مراجعة)					
١٢,٩١٣,٢٢٧	١,١٨٠,٥٦٣	١,٢٣٧,٣٥٦	١,٢٦٠,٧٥٨	٩,٢٣٤,٥٥٠	الإيرادات، بالصافي
٣٣٩,٥٨٤	٢٨,٤١٠	٤٩,٦٩٠	(١٤٩,٧٨٢)	٤١١,٢٦٦	صافي الدخل / (خسارة)
٧,٧٧٩,٠٧٥	١٩٩,٢٦٨	٧٤٩,٤١٧	١,٢٠١,١٢٢	٥,٦٢٩,٢٦٨	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٩,٧٥٣,٥١٢	٢٢١,٦٣٠	٨٩,٨٠٤	٣٦٩,٨٢٠	٩,٠٧٢,٢٥٨	موجودات غير متداولة أخرى
٢٠١٥ (غير مراجعة)					
١٣,٢٦٠,٢٠٥	١,٣٦٢,٢٧٥	١,٤٥٩,٦١١	١,٣٠٧,٥٩٥	٩,١٣٠,٧٢٤	الإيرادات، بالصافي
٩٠٤,٨٧٧	٥٢,١٧٥	٧٠,١٢٧	(٥٨,٨٩٥)	٨٤١,٤٧٠	صافي الدخل / (الخسارة)
٧,٢٢١,٥٢٦	٢٠٩,٣٥٨	٧١٣,١٥٧	١,٥٨٦,٥٣٤	٤,٧١٢,٤٧٧	الممتلكات والآلات والمعدات صافي
٩,٨١٠,٤٨٧	٢٤٣,٤٥٧	٧٨,٧٥٥	٤٢٧,٢٣٧	٩,٠٦١,٠٣٨	موجودات غير متداولة أخرى

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

١١- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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- إلتزامات وتعهدات

في ٣٠ يونيو 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 وللسنوات من ٢٠٠١م حتى ٢٠٠٤م. وقدمت الإقرارات الزكوية للسنوات من سنة ٢٠٠٥م حتى سنة ٢٠١٢م. 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، وقد قامت الشركة بعمل إعتراض على هذه الفروقات الزكوية. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل مؤخراً بعمل فحص ميداني لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م.

استلمت بعض الشركات التابعة السعودية شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضا 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 زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات قيد المراجعة، حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ٤٢,٤ 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 وربوطاً ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من الهيئة بعد الربط أو التنقيش 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 ٢٢ شوال ١٤٣٧هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٦م.