

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

صفحة	الفهرس
--	تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤-٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٦-٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٤٣-٩	الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة / المساهمين

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣٠ يونيو ٢٠١٨م) المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

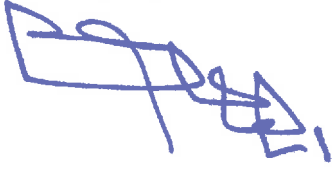
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣٠ يونيو ٢٠١٨م المرفقة لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٦ أغسطس ١٤٣٩هـ
الموافق ٢٤ ذو القعدة ٢٠١٨م

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧,٥٦١,٦٧٥	٧,٣١٣,٥٤٢	ممتلكات، الآلات ومعدات
٤٥٠,١٥٥	٤٤١,٣٨٣	شهرة
٣٠,٦١٣	٣٣,٣٨٦	استثمار عقاري
٧,٩٢٤,٣٨٩	٧,٩٨٦,٢١٠	٤ استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٧١,٥٠٧	٤٠٧,٦٤٥	١-٥ استثمارات
٧٨,٥٥٨	٦,٤٩٩	ذمم مدينة طويلة الأجل
١٠,٢٤٠	٥,٧٣٧	مشتقة مالية
٢٨,٢٩٦	٢٨,١٤٩	اصل ضريبي مؤجل
١٦,٥٥٥,٤٣٣	١٦,٢٢٢,٥٥١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣,١٢٥,٥٠٣	٣,٢٨٠,٩١٣	مخزون
٩٧٠,٦١٨	١,٢١٤,٦٦١	ذمم مدينة تجارية
١,٢١٩,٤٧٢	١,٥٤٨,٠٦٥	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
--	١٠,٧٢٣	استثمارات
١,٢٩٨,١١٧	١,١١٨,١٩٧	نقد وما في حكمه
٦,٦١٣,٧١٠	٧,١٧٢,٥٥٩	
٣٩,٦٧٧	٣٣,٩٦١	
٦,٦٥٣,٣٨٧	٧,٢٠٦,٥٢٠	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٢٣,٢٠٨,٨٢٠	٢٣,٤٢٩,٠٧١	إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٦ رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	٧ علاوة إصدار
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	احتياطي عام
(١٠٨,٦٤٩)	(١٧١,٠٦٨)	احتياطي القيمة العادلة
(١٦١,٥٩٨)	(١٦١,٥٩٨)	أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(١,٢٦٠,٥٠٩)	(١,٢٩٨,٥٢٣)	احتياطي تحويل عملات اجنبية
٢,٨٩٨,٧٥٦	٢,٣٨٥,٨٦٥	أرباح مبقاة
٨,٨٢٨,٨٦٦	٨,٢١٥,٥٤٢	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨٧٩,١١٤	٨٢١,٦١٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٧٠٧,٩٨٠	٩,٠٣٧,١٥٩	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٣,٥٢٩,٤٣٤	٢,٨٢١,٣٨٧	٨ سلف وقروض
٦٦٣,٧٣٢	٦٧٣,١٣٨	٩ منافع الموظفين
٦٦,٥٦٨	٦٨,٨٨١	التزام ضريبي مؤجل
٢١٠,٤٣٦	٢٠٩,٣٤٤	ذمم دائنة طويلة الأجل
٢٥٨,٧٥٥	٢٠٧,٠٢٨	عقود إيجار طويلة الأجل
١٥٩,٩٧٩	١٦٥,٤٦٥	مشتقة مالية
٩٨,٠٧٨	٩٨,٨٠٤	مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
٤,٩٨٦,٩٨٢	٤,٢٤٤,٠٤٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٣,٨٦٧,٤٢٨	٤,٧٨١,٢٤٩	٨	سلف وقروض
٢,٤٧١,١٢١	٢,٩٩٩,٢٥٤		ذمم دائنة تجارية
١١,٢٨٩	٩٣,٩٩٤		الجزء المستحق من عقود الإيجار
٢,١٦٤,٠٢٠	٢,٢٧٣,٣٦٨		مستحقات ومطلوبات أخرى
٨,٥١٣,٨٥٨	١٠,١٤٧,٨٦٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٥٠٠,٨٤٠	١٤,٣٩١,٩١٢		إجمالي المطلوبات
٢٣,٢٠٨,٨٢٠	٢٣,٤٢٩,٠٧١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٤٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م		
١٢,٤٤٠,١٦٣	١١,٢٦٧,٨٨٠	٦,٦٥٣,٢٥٨	٦,١٥٩,٩٠٥	١٤	العمليات المستمرة:
(١٠,٢٥٩,٩٩٣)	(٩,٢٩٢,٥٢١)	(٥,٥١٣,٢١٥)	(٥,٠٩٣,٠٤٩)	١٤	الإيرادات
٢,١٨٠,١٧٠	١,٩٧٥,٣٥٩	١,١٤٠,٠٤٣	١,٠٦٦,٨٥٦		تكلفة الإيرادات
					مجمول الربح
٣٣٧,٣٤٧	٣٤٨,٩٣١	٢١٦,٤٧٧	٢٣٤,٢٠١		حصة في نتائج شركات مستثمر فيها
(٣٨٧,٦٠٠)	(٣٨١,٠١٦)	(١٩٢,٦٩٦)	(٢٠١,٣٥٣)		بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم
(١,٧٠٠,٣٤٢)	(١,٦٤٨,٧٨٩)	(٨٧٢,٣٨٥)	(٨٦٥,١٧٤)		الزكاة والضريبة وتوزيعات الأرباح
٤٢٩,٥٧٥	٢٩٤,٤٨٥	٢٩١,٤٣٩	٢٣٤,٥٣٠		المستلمة
					مصرفات إدارية
					مصرفات بيع وتوزيع
					الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٣,٩٤٧	٣٥,٨١٦	٣٧,٤٧٥	١٩,٢٥٨		إيرادات تمويلية
(٢٣٠,٣٠٨)	(٢١٠,٨٨٦)	(١٠٥,٤٦٥)	(٦٦,٠٧٠)		تكاليف تمويلية
(١٥٦,٣٦١)	(١٧٥,٠٧٠)	(٦٧,٩٩٠)	(٤٦,٨١٢)		صافي التكلفة التمويلية
٦٨,١٤٣	--	٦٨,١٤٣	--		ربح من بيع حقوق إيجار
--	٣,٢٦٩	--	--	٥	ربح من استبعاد استثمار
٣٤١,٣٥٧	١٢٢,٦٨٤	٢٩١,٥٩٢	١٨٧,٧١٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٧,٩١٢)	(٣٥,٤٧٦)	(٢١,٦١٩)	(١٧,٧٩٢)	١٠	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
٢٨٣,٤٤٥	٨٧,٢٠٨	٢٦٩,٩٧٣	١٦٩,٩٢٦		الربح من العمليات المستمرة
					العمليات الغير مستمرة:
١٥,٦٠٥	--	--	--		مكسب من العمليات الغير مستمرة، بعد
٢٩٩,٠٥٠	٨٧,٢٠٨	٢٦٩,٩٧٣	١٦٩,٩٢٦		خصم الضريبة
					صافي الربح للفترة
					الدخل الشامل الآخر
٧,٦٧٢	(٣٩,٤٣٥)	(٢٢,١٢٥)	٩٣,٨٨٩		بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن
٣٥,٩٧٣	(٢٨,٤٠٤)	٤١,٢٥٧	(٢٥,٥٨٠)		الربح أو الخسارة
(٦,٢٥٦)	٥,٠٩٥	(٥,٨٥٢)	٩٩٦		عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات
(٦٣,٢٨١)	(٣٩,١١٠)	(٤٨,٨٤٨)	(٢١,٦٢٨)		أجنبية
(٢٥,٨٩٢)	(١٠١,٨٥٤)	(٣٥,٥٦٨)	٤٧,٦٧٧		استثمار في شركات محاسب عنها
٢٧٣,١٥٨	(١٤,٦٤٦)	٢٣٤,٤٠٥	٢١٧,٦٠٣		بطريقة حقوق الملكية - الحصة في
					الدخل الشامل الآخر
					تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال
					للتغيرات في القيمة العادلة
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
					الدخل الشامل الآخر - صافي التغير
					في القيمة العادلة
					الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
					إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
					الآخر للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تابع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٢٣٤,٠٩١	٥٦,٣٣٦	٢٢٩,٣١٣	١٤٠,٦٥١	الربح للفترة العائد إلى: مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة الربح للفترة
٦٤,٩٥٩	٣٠,٨٧٢	٤٠,٦٦٠	٢٩,٢٧٥	
<u>٢٩٩,٠٥٠</u>	<u>٨٧,٢٠٨</u>	<u>٢٦٩,٩٧٣</u>	<u>١٦٩,٩٢٦</u>	
٢١٠,٣٩٦	(٤٤,٠٩٧)	١٩٩,٥٨٤	١٦٢,٣٠٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة العائد إلى: مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٦٢,٧٦٢	٢٩,٤٥١	٣٤,٨٢١	٥٥,٢٩٥	
<u>٢٧٣,١٥٨</u>	<u>(١٤,٦٤٦)</u>	<u>٢٣٤,٤٠٥</u>	<u>٢١٧,٦٠٣</u>	
٠,٤٤	٠,١١	٠,٤٣	٠,٢٧	١٢ ربحية السهم العائدة الى مساهمي الشركة (بالريال السعودي): الأساسي والمخفض
٠,٤٠	٠,١١	٠,٤٣	٠,٢٧	١٢ ربحية السهم - العمليات المستمرة العائد الى مساهمي الشركة (بالريال السعودي): الأساسي والمخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الام										
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق ملكية المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	اثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال
٩,٧٠٧,٩٨٠	٨٧٩,١١٤	٨,٨٢٨,٨٦٦	٢,٨٩٨,٧٥٦	(١,٢٦٠,٥٠٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١٠٨,٦٤٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
(٤٠,٣٣٠)	(٦,١٨٤)	(٣٤,١٤٦)	(٣٤,١٤٦)	--	--	--	--	--	--	--
٩,٦٦٧,٦٥٠	٨٧٢,٩٣٠	٨,٧٩٤,٧٢٠	٢,٨٦٤,٦١٠	(١,٢٦٠,٥٠٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١٠٨,٦٤٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
٨٧,٢٠٨	٣٠,٨٧٢	٥٦,٣٣٦	٥٦,٣٣٦	--	--	--	--	--	--	--
(١٠١,٨٥٤)	(١,٤٢١)	(١٠٠,٤٣٣)	--	(٣٨,٠١٤)	--	(٦٢,٤١٩)	--	--	--	--
(١٤,٦٤٦)	٢٩,٤٥١	(٤٤,٠٩٧)	٥٦,٣٣٦	(٣٨,٠١٤)	--	(٦٢,٤١٩)	--	--	--	--
(٦١٤,٧٤٥)	(٨٠,٧٦٤)	(٥٣٣,٩٨١)	(٥٣٣,٩٨١)	--	--	--	--	--	--	--
(١,١٠٠)	--	(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	--	--	--	--	--	--	--
٩,٠٣٧,١٥٩	٨٢١,٦١٧	٨,٢١٥,٥٤٢	٢,٣٨٥,٨٦٥	(١,٢٩٨,٥٢٣)	(١٦١,٥٩٨)	(١٧١,٠٦٨)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م كما سبق التقرير عنه تعديل ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (إيضاح ١٧ (ب))

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م - معدل إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

صافي الربح للفترة الخسارة الشاملة الأخرى

توزيعات أرباح

التغيرات الأخرى / الحركة

مكافاة اعضاء مجلس الادارة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم											
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق ملكية المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	راس المال	
٩,٢٤٩,٨٣٤	١,٠٣٢,٨١٠	٨,٢١٧,٠٢٤	١,٨٨٥,٨٤٣	(٩٢٦,٢٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	(٣٢,٠٢٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٩٩,٠٥٠	٦٤,٩٥٩	٢٣٤,٠٩١	٢٣٤,٠٩١	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٥,٨٩٢)	(٢,١٩٧)	(٢٣,٦٩٥)	--	٧,٧٢٥	--	(٣١,٤٢٠)	--	--	--	--	صافي الربح للفترة الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
٢٧٣,١٥٨	٦٢,٧٦٢	٢١٠,٣٩٦	٢٣٤,٠٩١	٧,٧٢٥	--	(٣١,٤٢٠)	--	--	--	--	
(٧٩,٤١١)	(٧٩,٤١١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح التغيرات الأخرى / الحركة
(٣٤,٩١٣)	(٣٤,٩١٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إلغاء توحيد يو إس سي إي (إيضاح ٤) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,١٠٠)	--	(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	
٩,٤٠٧,٥٦٨	٩٨١,٢٤٨	٨,٤٢٦,٣٢٠	٢,١١٨,٨٣٤	(٩١٨,٥٦٢)	(١٧١,٣٧٥)	(٦٣,٤٤٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩٩,٠٥٠	٨٧,٢٠٨	صافي الربح للفترة
٣٤٠,٠٠٤	٣٨٨,٦٠٦	تسويات لـ:
١٥٦,٣٦١	١٧٥,٠٧٠	استهلاك
		صافي التكلفة التمويلية
(٣٣٧,٣٤٧)	(٣٤٨,٩٣١)	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد
(٣٠,٤٨٢)	--	خصم الزكاة والضريبة وتوزيعات أرباح مستلمة
--	(٣,٢٦٩)	مكسب من بيع عمليات غير مستمرة
(٦٩,٤١٩)	(٤,٣٣٣)	ربح من استبعاد استثمار
٥٣,٧٥١	٥٠,١٣٥	مكسب من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٥٧,٩١٢	٣٥,٤٧٦	مخصص منافع الموظفين
٤٦٩,٨٣٠	٣٧٩,٩٦٢	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
		التغيرات في:
(٣١,٨٠٣)	(١٨٩,٨٣٦)	مخزون
(٣٠,٩٢٠)	(٢٩٠,٧٩٧)	ذمم مدينة تجارية
(٤١٨,٧٠٧)	(٢٣٢,٣٦٢)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢١,٧٧٥	٥٢٦,٨١٨	ذمم دائنة تجارية
٣٧٧,٨٤٢	١٤٣,٩٠٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤٨٨,٠١٧	٣٣٧,٦٩١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥٥,٦٩٨)	(١٥٨,٩٥٤)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٤١,٣٥٩)	(٤٢,٦٦١)	زكاة و ضريبة دخل مدفوعة
(٣١,٤٨٣)	(٤١,٣٠٠)	منافع موظفين مدفوعة
٢٥٩,٤٧٧	٩٤,٧٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٩,٤٧٥)	(١٦٤,١٥٧)	استحواذ لممتلكات، آلات ومعدات
٨٢,٤٣٢	٦,٨٢٩	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٧٠,٧٨١)	(١٠,٧٢٣)	استحواذ على استثمارات
٢٦٢,٩٥٦	٢٥٨,٩١٤	توزيعات أرباح مستلمة
--	٢٨,٠٢٢	متحصلات من بيع استثمارات
--	٥,٧١٦	متحصلات من موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(٢,٣٧٧)	--	صافي التغير في ذمم مدينة طويلة الأجل
٣٢,٧٥٥	١٢٤,٦٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تابع)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٣٦,٢٦٢	٩٢٩,٣٨٦	صافي التغير في السلف والقروض - المتداول
(٥٠٣,٦٤١)	(٧٠٤,٨٤٣)	صافي التغير في السلف والقروض - غير المتداول
(٣,٣١١)	(٥٢١,٨٦٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
٦,٧٤٧	٢,٧٩٣	صافي التغير في الإلتزام الضريبي المؤجل
(٧٩,٤١١)	(٨٠,٧٦٤)	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٤٣,٣٥٤)	(٣٧٥,٢٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤٨,٨٧٨	(١٥٥,٩٢٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٨٨٠	(١٣,٤٥٤)	أثر الحركة في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
١,٤٠٤,٧٥٠	١,٢٩٨,١١٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
--	(١٠,٥٤٦)	تعديل ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (إيضاح ١٧ (ب))
١,٥٦١,٥٠٨	١,١١٨,١٩٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة - لأغراض التدفق النقدي
		جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية:
(٣١,٤٢٠)	(٦٢,٤١٩)	احتياطي القيمة العادلة
٧,٦٧٢	(٣٩,٤٣٥)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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 - ١٧٣٣٣،
المملكة العربية السعودية.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

أ- شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
١٠٠	أغذية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")
٩٧,٥٥	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة ("بنده")*
٨٠	عقارات	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية للإستثمار العقاري القابضة
٤٩	مطعم وإنتاج مخبوزات	المملكة العربية السعودية	شركة هرفي لخدمات الأغذية
١٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية ("جيانث")**

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، قرر مساهمي بنده في اجتماع الجمعية العامة الغير عادية اطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٦٢٥ مليون ريال سعودي وزيادة راس مال الشركة بمبلغ ١ مليار ريال سعودي وذلك لتمويل العمليات المستقبلية للشركة. قامت الشركة الأم بتمويل كامل المبلغ (١ مليار ريال سعودي) مما أدى الى زيادة حصتها في الملكية المباشرة في بنده.

** تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في "جيانث" من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق شركة بنده. خلال ديسمبر ٢٠١٧ م، أبرمت الشركة اتفاقية بيع / شراء أسهم مع شركة بنده لنقل حصة ملكية بنده بنسبة ١٠٪ في "جيانث" بسعر متفق عليه بين الطرفين ولم تكتمل الإجراءات القانونية للنقل.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

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

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
	الرئيسي	الرئيسي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م			
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية المحدودة ("أديم")*
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية للإستثمار التجاري
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للإستثمار العقاري (تحت التصفية)
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الأردن	شركة مدارك للإستثمارات
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة الطعام الجيد المحدودة**
--	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية ("إس أي سي")***
٥	٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	

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

** خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("الاتفاقية") للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من أسهم مجموعة شركات الكبير بقيمة ٥٦٥,٥ مليون ريال سعودي. ومن المتوقع اكتمال عملية بيع الأسهم بموجب الاتفاقية خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٨ م.

*** تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في إس أي سي من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق شركة صافولا للأغذية. بالإضافة لذلك، قامت الشركة خلال ٢٠١٧ م بإبرام إتفاقية بيع / شراء أسهم مع شركة صافولا للأغذية حيث تقوم بتحويل نسبة ملكية ٥٪ في إس أي سي بسعر متفق عليه بين الطرفين ولم تكتمل الإجراءات القانونية للنقل.

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤ م). وقبل ان تتحول إس إف سي الى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ و الصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩ هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨ م).

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
				٢٠١٨م	٢٠١٧م
٩٥,١٩	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية ("أي أي سي")	٩٥,١٩	٩٥,١٩
٩٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية ("أس أي أي سي")	٩٥	٩٥
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الملكة للصناعات الغذائية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية	١٠٠	١٠٠
٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣
٩٩	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق	٩٩	٩٩
٩٥	شركة قابضة	جزر الكاين	شركة صافولا للأغذية والسكر	٩٥	٩٥
١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	١٠٠	١٠٠
٧٥	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي")*	٩٣	٧٥
٦٠	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة	٦٠	٦٠
١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة	١٠٠	١٠٠

* خلال ٢٠١٧م، قررت شركة صافولا للأغذية ضخ رأس مال إضافي بقيمة ٧٧ مليون ريال سعودي في شركتها التابعة أي إف أي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. ونتيجة لذلك، ارتفعت ملكية الشركة في أي إف أي من ٧٥٪ إلى ٩٣٪.

علاوة على ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، تم توقيع اتفاقية بيع / شراء مع المساهم الآخر في "أي إف أي". بناءً على الاتفاقية، سوف تزيد ملكية شركة صافولا للأغذية إلى ١٠٠٪ بشرط إكمال الإجراءات القانونية.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

أ- شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية :

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة (%)	
				٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٩٠	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")	٩٠	٩٠
١٠٠	متوقفة النشاط	لوكسمبرغ	شركة مالينترا القابضة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")	١٠٠	١٠٠
٩٧,٤	متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن	٩٧,٤	٩٧,٤
٩٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكر	٩٠	٩٠
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة قابضة	جزر الكايمين	أسيل للغذاء - شركة قابضة (إيضاح ١(و))	١٠٠	١٠٠
٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	<u>إس بي إي سي</u> شركة ببشهر الصناعية	٧٩,٩	٧٩,٩
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب	١٠٠	١٠٠
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر للسكر	١٠٠	١٠٠
٩٠	تصنيع الأغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت	٩٠	٩٠
٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	<u>إس إف إل</u> شركة عافية العالمية - مصر	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	لاتيمار الدولية المحدودة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	الينجتون الدولية المحدودة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	<u>كوغو</u> شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم (بودوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس "سابقاً")	١٠٠	١٠٠

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

ب- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للإستثمارات الصناعية

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة (%)	
				٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧٤,٤٨	تصنيع السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
٦٢,١٣	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي إس سي إي")*	٦٢,١٣	٦٢,١٣
١٠٠	متوقفة النشاط	جزر كايمان	شركة صناعات سكر البنجر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	إستصلاح الأراضي	جمهورية مصر العربية	إيه إس سي إي شركة الإسكندرية المتحدة لإستصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠

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

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

د- شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة

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

هـ - شركة تابعة تحت سيطرة المؤون و مراسينا

١٠٠	تجارة وتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	ألفوغ تريدينغ دي.أم.ام.سي	١٠٠	١٠٠
-----	--------------	--------------------------	---------------------------	-----	-----

* إن نسبة الملكية الفعلية في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٦٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٨٪).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

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

٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ٩٧,٥٥٪ من اسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده") (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩١٪) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م) وقبل تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة كانت تعمل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥ م).

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)	بنده
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	تجزئة	٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود	المملكة العربية السعودية	خدمات وصيانة	٩٠	٣٠ يونيو ٢٠١٨
شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	جمهورية مصر العربية	تجزئة	١٠٠	
شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	الإمارات العربية المتحدة	متوقفة النشاط	١٠٠	
شركة بنده للمخابز المحدودة	المملكة العربية السعودية	مخابز	١٠٠	
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	٩٥	

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الأعداد

أ- الالتزام بالمعايير

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمعايير الدولية للتقارير المالية الخاص بالتقارير المالية الأولية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤") والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، و المعايير والبيانات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ("القوائم المالية السنوية السابقة").

لا تشمل هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة للقوائم المالية المعده وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ومع ذلك، يتم إدراج السياسات المحاسبية والملاحظات التوضيحية المحددة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة والأداء منذ إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. هذه هي المجموعة الأولى للقوائم المالية للمجموعة التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من عقود مع العملاء" وتم توضيح التغييرات الناتجة عن السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح ١٧.

١) العرف المحاسبي / اسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ مفهوم الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الالتزامات المؤكدة، المخزون المدرج ضمن علاقة التحوط بالقيمة العادلة ومشتقات الأدوات المالية ومنافع الموظفين المعترف بها بالقيمة الحالية للإلتزام المستقبلي باستخدام طريقة الوحدة المقدرة، تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٢) عملة العرض والوظيفة

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

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

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

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

إن الأحكام الهامة الصادرة عن الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة للمجموعة هي نفسها التي تم وصفها في القوائم المالية الموحدة السنوية السابقة، باستثناء الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار المالي ٩ والمعيار المالي ١٥ الموضحة في إيضاح ١٧.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. لقد قامت المجموعة بتبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" ورقم ١٥ "الإيرادات من عقود مع العملاء" من ١ يناير ٢٠١٨م. وقد تم تفسير أثر تطبيق هذه المعايير بشكل كامل في إيضاح رقم ١٧. وهناك عدد من المعايير والتعديلات الجديدة الأخرى السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ولكنها لا تحتوي على تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة

عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الإسم	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
			٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
شركة المراعي	المنتجات الغذائية الطازجة	المملكة العربية السعودية	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢
شركة كنان العالمية للتطوير العقاري	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩
يو إس سي إي*	تصنيع السكر	مصر	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	العقارات	المملكة العربية السعودية	٤٠	٤٠
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢,٠٧	٢,٠٧
الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة	شركة قابضة	جزر كايمان	٥١	٥١
			<u>٧,٩٨٦,٢١٠</u>	<u>٧,٩٢٤,٣٨٩</u>

* خلال مارس ٢٠١٦م، كجزء من التقييم الإستراتيجي للمجموعة لعملياتها الرئيسية وقعت المجموعة ومساهمون آخرون في الشركة المتحدة للسكر، مصر على إتفاقية مساهمين لزيادة رأس المال المدفوع للشركة المتحدة للسكر، مصر بمشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي").

في ٢٨ مارس ٢٠١٧م، ونتيجة لإستكمال جميع الإجراءات القانونية؛ انخفضت ملكية المجموعة في الشركة المتحدة للسكر، مصر بعد اصدار هذه الأسهم ونتج عنه خسارة السيطرة على الشركة المتحدة للسكر، مصر وعلى ذلك، تم إلغاء توحيدها من دفاتر المجموعة مما أدى الى الاعتراف بصافي مكسب بمبلغ ٣٠,٤٨ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة. إن هذا المكسب هو صافي تكلفة "خيار الشراء و البيع الأجل" بقيمة ٩٩,٧٣ مليون ريال سعودي. والذي يمنح الحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في بيع أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر إلى المساهمين بالسعر المتفق عليه وفقاً لـ "اتفاقية خيار الشراء و البيع الأجل" ("الاتفاقية") خلال الفترة المنصوص عليها في الاتفاقية.

كما في ديسمبر ٢٠١٧م، تم إعادة قياس خيار "الشراء و البيع" بالقيمة العادلة باستخدام نموذج بلاك شول وتم تسجيلها ضمن تكلفة تمويلة وإيراد تمويلي بمبلغ ٦٠,٢٥ مليون ريال سعودي و ١٠,٢٤ مليون ريال سعودي على التوالي.

بالإضافة إلى ذلك، في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، تم الاعتراف بتكلفة إضافية تحت بند تكاليف تمويلية بمبلغ ٥,٤٨ مليون ريال سعودي و ٤,٥٠ مليون ريال سعودي نتيجة إعادة قياس خيار البيع والشراء.

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الإستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٤٠٧,٦٤٥	٤٧١,٥٠٧	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر/ استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ١-٥)
١٠,٧٢٣	--	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (إيضاح ٢-٥)
٤١٨,٣٦٨	٤٧١,٥٠٧	

١-٥ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: استثمارات متاحة للبيع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	نسبة الملكية (%)		بلد التأسيس	قطاع الاعمال الرئيسي	الإسم	إستثمارات مدرجة
		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				
٢٥٠,٦٤٩	٢٧٨,٦٦٧	٦,٤	٦,٤	السعودية	العقارات	مدينة المعرفة الاقتصادية	
٨٩,٣٢٢	١٠٠,٤١٣	٠,٩	٠,٩	السعودية	العقارات	إعمار المدينة الاقتصادية	
--	--	٥	٥	الأردنية الهاشمية	العقارات	شركة تعبير الأردنية القابضة	إستثمارات غير مدرجة
--	--	١٤,٨١	١٤,٨١	السعودية	شركة قابضة	شركة جسور القابضة	
٦٧,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	١٥	١٥	السعودية	خدمات إدارة الاستثمار	سويكروب المملكة العربية السعودية	
--	٢٤,٧٥٣	٥	--	السعودية	العقارات	دار التمليك (إيضاح (أ) أدناه)	
٤٠٧,٦٤٥	٤٧١,٥٠٧						

(أ) في يناير ٢٠١٨ م، باعت الشركة حصتها في دار التمليك بمبلغ ٢٨,٠٢ مليون ريال سعودي وحققت ربح قدره ٣,٢٧ مليون ريال سعودي.

٢-٥ يمثل هذا الاستثمار الذي قامت به إحدى الشركات المحلية التابعة للمجموعة في الصناديق المشتركة للسلع. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، تم الاعتراف بخسارة غير محققة بمبلغ ٥,٣ الف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: لا شيء ريال سعودي) في قائمة الربح والخسارة للفترة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة

عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، فإن رأس مال المجموعة يبلغ ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

٧- احتياطي نظامي

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

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

٨- سلف وقروض

المعلومات التالية تعكس الشروط التعاقدية للقروض والسلف المحملة بفوائد، والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
١٦٢,٥٥٠	١٥١,٠٦٠	مطلوبات غير متداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض بنكية مضمونة
١,٨٦٦,٨٨٤	١,١٧٠,٣٢٧	سندات غير مضمونة (صكوك) (إيضاح ٨-٢)
٣,٥٢٩,٤٣٤	٢,٨٢١,٣٨٧	قروض بنكية غير مضمونة
٣٥,٣٢٢	٣٦,٠٧٤	مطلوبات متداولة
٨٤٣,١٠٩	٧٠٧,١٤٩	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٢٢١,٥٨٥	٢٤١,٦١٠	الجزء المتداول من قروض بنكية غير مضمونة
٢,٦٦٤,٨٢٥	٣,٦٩١,٤٢٨	قروض بنكية مضمونة
١٠٢,٥٨٧	١٠٤,٩٨٨	قروض بنكية غير مضمونة
٣,٨٦٧,٤٢٨	٤,٧٨١,٢٤٩	سحب على المكشوف
٧,٣٩٦,٨٦٢	٧,٦٠٢,٦٣٦	

٨-١ تم الحصول على هذه القروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية أخرى من قبل الشركة الأم وشركاتها التابعة الموحدة. هذه القروض بالريال السعودي والجنبيه المصري والريال الإيراني و الدولار الأمريكي والدينار الجزائري واللييرة التركية والجنبيه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة برهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة. تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب من بين أشياء أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض للشركات التابعة مضمونة بضمانات الشركة الأم.

٨-٢ في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة طرحها الأولي لإصدار الصكوك بقيمة إجمالية تبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعبء متوقع متغير على حملة الصكوك ١,١٠٪ زائد سايبور ٦ أشهر تدفع بشكل نصف سنوي. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة خلال الفترة على شروط مالية وغيرها من الشروط خلال المدة.

٨-٣ تم رهن بعض الممتلكات، الآلات و المعدات بمبلغ ٥٤٥,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٣٥,٣٥ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة في الخارج للمجموعة كضمان لدى بعض البنوك التجارية.

٨-٤ تم رهن المخزون بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٣ مليون ريال سعودي) لدى بعض البنوك الأجنبية كضمان مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- منافع الموظفين

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
٦٧٣,١٣٨	٦٦٣,٧٣٢	

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٦٣,٧٣٢	٦٠٩,٢٥١	
٣٥,٨٣١	٨١,٧٠٦	المدرج ضمن الربح او الخسارة
١٤,٣٠٤	٢٢,٩٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥٠,١٣٥	١٠٤,٦٥٦	تكلفة الفائدة
--	١٣,٧٤٦	المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
٥٧١	(٨,٤٤٣)	إعادة قياس خسارة: خسارة إكتوارية
(٤١,٣٠٠)	(٥٦,٣٨٦)	تأثير الحركة في معدلات الصرف
--	٩٠٨	المنافع المدفوعة
٦٧٣,١٣٨	٦٦٣,٧٣٢	تسويات متعلقة بالموظفين المحولين
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الإفتراضات الإكتوارية
الإفتراضات الإكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير هي نفسها المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، كالتالي:

٤٪ - ٢,٢٥٪	معدل الخصم
٦٪ - ٢١٪	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٠,١٪ - ٠,٥٪	معدل الوفيات
٦٪ - ١٧٪	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
٦٠ سنة	سن التقاعد

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ١٩٩٨م. لدى الشركة إعتراضات مستمرة على الربط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات ١٩٩٩م و٢٠٠٠م والذي يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي.

تم الانتهاء من الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠١م حتى ٢٠٠٤م. وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعمل فحص ميداني لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م، وطالبت بفروقات زكوية بمبلغ ٨٥,٨ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة على مطالبة الهيئة العامة للزكاة والدخل. قدمت الشركة أيضا الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٣م إلى ٢٠١٦م.

استلمت الشركات السعودية التابعة شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضا استفسارات من الهيئة حول السنوات قيد المراجعة، والتي تم أو سوف يتم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات المعنية. كما استلمت بعض الشركات السعودية التابعة في المجموعة ربوطا زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٥م و٢٠١٢م حيث قيمت الهيئة مطلوبات زكوية إضافية بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي) تقدمت الشركات التابعة بإعتراضات على هذه الربوط الإضافية.

(ب) الموقف الضريبي

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

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

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

١١-التزامات وتعهدات

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١٨م	٢٠١٧م
<u>المبالغ بالملايين</u>	
٦٣	٩١
١٢٢	٢٣٩
١٠٢	١٠٢
٣٧٢	٣٤٥
٧٣٥	٦٩٤
٤٨	٢٥٧

<u>الكمية بالطن المتري</u>	
٣٠٠,٣٥٥	٢٦٢,٣٠٠
٤١٣,٤٥٥	٣٦٠,٤٧٨

خطابات الاعتماد
ضمانات بنكية
ضمان اعتباري
التزامات لشراء سكر الخام
التزامات للبيع سكر المكرر
إلتزامات رأسمالية

التزامات لشراء السكر الخام
التزامات للبيع السكر المكرر

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بقسمة صافي الدخل والدخل من العمليات المستمرة والعائد لمساهمي الشركة الأم للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم احتساب ربحية السهم المخفضة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بقسمة صافي الدخل والدخل من العمليات المستمرة للعائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أنه لا يوجد هناك إلتزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

١٣- أطراف ذات علاقة

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

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تعويضات موظفي الإدارة العليا

يتضمن التعويض لموظفي الإدارة العليا الرئيسيين للمجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف قدره ١٤,٧٧ مليون ريال سعودي لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ٨,٠٣ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافأة اعضاء مجلس الادارة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ١,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ١,١ مليون ريال سعودي) وقد تم احتسابها وفقا للنظام الاساسي للشركة وتعتبر مخصصات موضحة في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة. إن مخصصات الحضور والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الادارة و اعضاء لجان المجلس المختلفة بلغت ١,٤٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ١,٣٥ مليون ريال سعودي) وتم تسجيلها كمصروفات ضمن مصروفات إدارية.

معاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الإسم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م			
مستحق من أطراف ذات علاقة - نزم مدينة تجارية						
						بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر
٣١,٠٥٤	٣٧,٠٧٨	١٧٩,٨٣٨	١٦٦,٤٦٣	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	
٩,١٢٩	١٧,٠٠٥	٥٧,٩٠٦	٢٢,١٦٦	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	بعض مساهمي شركة عافية العالمية المراعي
٥,٠١٤	٥,٩٥٦	٤٢,١٥٥	٣٢,٢٤٣	تجارية	شركة زميلة	المخابز الغربية المحدودة
١,٨٥٢	١,٤٤٧	١٤,٦٠٤	٩,٥٧٦	تجارية	شركة شقيقة	شركة عبد القادر المهديب وأبناءه
--	--	١,٧٣٦	--	تجارية	مساهم	أخرى
٣,٥٢٥	٢,٩٦٩	١٢٤	٤٨			
٥٠,٥٧٤	٦٤,٤٥٥					
مستحق من أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدماً ونزم مدينة أخرى						
٨٢,٣٦٣	١٥٤,٣٧٦	٣٢,٠٠٧	٢٧,٣٠٥	غير تجارية	شركة زميلة	كنان (إيضاح ١٣-١)
١٤,٩٠٧	١١,١٠٦	٧,٩٢٦	٥,٢٩١	غير تجارية	شركة زميلة	سي فود إنترناشيونال ون
٦,٠١١	٦,٠١١	--	--	غير تجارية	شركة مشتركة	سي فود إنترناشيونال هولدكو
١,١٠٤	٢,٠٦٦	--	٩٦٢	غير تجارية	شركة زميلة	شركة بنوس للأغذية المحدودة
--	٢٦٦	٤,٤٠٧	٣,٣٩٢	غير تجارية	مساهم	شركة عبدالقادر المهديب وأبناءه
١٥٠	٧٥	١,٧٧٤	١,٥٧٥	غير تجارية	شركة شقيقة	دل مونتي السعودية المحدودة
--	٧,٩١٦	٢١,٩٢٣	٢١,٩٥٠	غير تجارية	شريك في شركة تابعة	شركة المراكز العربية
١٦٨	--	١٥,٠٢١	--	غير تجارية	شركة زميلة	الشركة المتحدة للسكر، مصر
١٠٤,٧٠٣	١٨١,٨١٦					
مستحق من طرف نو علاقة- نزم مدينة طويلة الأجل						
٦٩,٠٧٥	--	--	--	غير تجارية	شركة زميلة	كنان (إيضاح ١٣-١)
٦٩,٠٧٥	--					

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- أطراف ذات علاقة (تابع)

الرصيد الختامي	مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الإسم
	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م					
					مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية
٨٢,١٦٣	١٠٥,٨٥١	٣١٦,٧٧٣	٤٠٠,٣٢٢	تجارية	المراعي
٥٧,٠٨٠	٤٧,٤٦٩	١٣٢,٠٨٢	٨١,٢٣٤	تجارية	شركة ميار للأغذية شركة نستله العربية المحدودة
٤٠,٤٥٣	١٢,٨٦٦	١٧٥,٩٥٨	٢٢٣,٠٥٩	تجارية	شركة شقيقة
١٥,٣٧٣	--	٤٠,٦٠١	--	تجارية	شركة شقيقة
--	--	--	٢٠,٦٢٥	غير تجارية	شركة زميلة
٤,٤٦٨	٧,٨١٧	٤٥,٨٦٨	٤٨,٥٣٢	تجارية	شركة شقيقة
٤,١٨١	٣,٤٥٩	٥,٣٦٨	٨,٨٣٩	تجارية	شركة شقيقة
٢,٥٨٧	٢,٦٧٦	١٣,٠٠٣	٨,٠٦٢	تجارية	شركة شقيقة
٣٤٣	--	--	--		أخرى
<u>٢٠٦,٦٤٨</u>	<u>١٨٠,١٣٨</u>				

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى

٨,٢٢١	--	--	--	غير تجارية	شريك في شركة تابعة	شركة المراكز العربية
--	٣٤,١٧٦	--	٦٣,٧٤٢	غير تجارية	شركة زميلة	الشركة المتحدة للسكر، مصر شركة عبدالقادر
٢٦٦	--	--	--	غير تجارية	مساهم	المهيذب و أبناءه
١,٧٩١	٢٥٧	١٧١	١٢٤			أخرى
<u>١٠,٢٧٨</u>	<u>٣٤,٤٣٣</u>					

١٣-١ في سبتمبر ٢٠١٤ م، باعت الشركة الأم حصة ملكية مباشرة وغير مباشرة في شركة ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى شركتها الزميلة كنان بمبلغ ٥٩٣,٦ مليون ريال سعودي مستحقة على أربعة أقساط حتى نوفمبر ٢٠١٧. خلال ٢٠١٧ م، تم التوقيع على اتفاق بين الطرفين حيث تم الاتفاق على إعادة جدولة المبلغ المتبقي المستحق ١٥٣,٩٧ مليون ريال سعودي على دفعتين بمبلغ ٧٩,٧٠ مليون ريال سعودي و ٧٤,٢٧ مليون ريال سعودي في ١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م على التوالي. تتضمن أرصدة الاطراف ذات العلاقة كما هو موضح أعلاه الأرصدة المدينة التي يتم تسجيلها بالقيمة الحالية لمبالغ القسط.

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- قطاعات التشغيل

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

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

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

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

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

تصنف القطاعات التي لا تستوفي أي من حدود الكمية لتحديدها ضمن قطاعات التقرير في عامي ٢٠١٨م و٢٠١٧م، ضمن "إستبعادات / أخرى" والتي تتضمن بشكل رئيسي الإستبعادات.

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤-قطاعات التشغيل (تابع)

التقارير القطاعية

الإجمالي	أخرى / استيعادات	عمليات غير مستمرة	الاستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية	
١١,٢٦٧,٨٨٠	--	--	--	٥٦٦,٥٦٨	٥,٦٠٥,٥٣٣	٥,٠٩٥,٧٧٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
--	(٢١٨,٤٧٠)	--	٢٢,٨٠٩	١٢,٨٦٠	١,٦٩٥	١٨١,١٠٦	الإيرادات الخارجية
١١,٢٦٧,٨٨٠	(٢١٨,٤٧٠)	--	٢٢,٨٠٩	٥٧٩,٤٢٨	٥,٦٠٧,٢٢٨	٥,٢٧٦,٨٨٥	الإيرادات ما بين القطاعات
(٩,٢٩٢,٥٢١)	١٨٥,٩٣٨	--	--	(٤١٤,٧٢٥)	(٤,٥٠٣,٣٦٥)	(٤,٥٦٠,٣٦٩)	الإيرادات القطاعية
٥٦,٣٣٦	(١٧,٦٣١)	--	٢٧١,١٩٤	٩٣,٦٣٢	(٤٣٣,٧٢٠)	١٤٢,٨٦١	تكلفة الإيرادات
٢٣,٤٢٩,٠٧١	(٥,٥٤٠,٤٢٩)	--	١٣,٨٢٢,٧٣١	١,٤١٢,٥٤٥	٥,٤٣٧,٨٨٠	٨,٢٩٦,٣٤٤	ربح / (خسارة) القطاع
١٤,٣٩١,٩١٢	(١,٢٦٣,١٩٨)	--	٥,٢٣٧,١٧٢	٥٢٥,٠٩٨	٤,٥٤٩,٥٦٥	٥,٣٤٣,٢٧٥	موجودات القطاع
							مطلوبات القطاع
							٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
١٢,٤٤٠,١٦٣	--	--	--	٥٣٢,٨٧١	٦,٠٠٣,٢٤٢	٥,٩٠٤,٠٥٠	الإيرادات الخارجية
--	(٢٣٥,٧٢٦)	--	٢٣,١٤٩	١٤,٢٤١	٢,٣٥٢	١٩٥,٩٨٤	الإيرادات ما بين القطاعات
١٢,٤٤٠,١٦٣	(٢٣٥,٧٢٦)	--	٢٣,١٤٩	٥٤٧,١١٢	٦,٠٠٥,٥٩٤	٦,١٠٠,٠٣٤	الإيرادات القطاعية
(١٠,٢٥٩,٩٩٣)	٢٠٩,٢١٤	--	--	(٣٨٤,٨٢٩)	(٤,٨٩٠,٣٠٤)	(٥,١٩٤,٠٧٤)	تكلفة الإيرادات
٢٣٤,٠٩١	(١٧,٤٩١)	١٥,٦٠٥	٢٣٣,١٧١	٩٦,١١٧	(٣٨٩,٦٠٨)	٢٩٦,٢٩٧	صافي ربح / (خسارة) القطاع
٢٣,٢٠٨,٨٢٠	(٤,٨٧٧,٤٤٣)	--	١٣,٠٣٩,٠٧٠	١,٣٩٠,٦٧٧	٥,٤٢٦,٢٩٧	٨,٢٣٠,٢١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٣,٥٠٠,٨٤٠	(٩٧٥,١٠٢)	--	٣,٨٤١,٣١٠	٥٢٣,٨٢٧	٥,١٠٤,١٤٥	٥,٠٠٦,٦٦٠	موجودات القطاع
							مطلوبات القطاع

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة

عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

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

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٦٠٣,١٥٢	٤٧١,٨٨٢	أدوات ذات معدل ثابت
٢٧٨,١٨٧	٢٥٥,٢٧٦	موجودات مالية
		مطلوبات مالية
١٢٢,٢٠٤	٢٦٧,٧٩٢	أدوات ذات معدل متغير
٧,٣٢٤,٤٤٩	٧,١٤١,٥٨٦	موجودات مالية
		مطلوبات مالية

مخاطر العملة

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

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

ليرة تركية	جنيه سوداني	جنيه مصري	ريال إيراني	دولار أمريكي	
٢٨,٤٤٢	٢٤,٦٧٣	٣٣٧,٠٥٧	١,١٤١,٠٠١,٠٠٧	١٩,٥٤٣	٣٠ يونيو ٢٠١٨م
١٢١,١٧٩	١٩,٥٣٨	١٥٧,٦٤٣	٤٧,٧٣٥,٧٧٦	١,٢٦٠	ذمم مدينة تجارية
٢,٢٥١	٢٢٧,٥٨٦	٤٦٥,٦٥٨	٤,٠٩٠,٨١٧,٠٠٩	٢٦,٨٠٦	ارصدة مدينة أخرى
١٥١,٨٧٢	٢٧١,٧٩٧	٩٦٠,٣٥٨	٥,٧٠٢,٥٥٣,٧٩٢	٤٧,٦٠٩	نقد و ما في حكمه
(٦٤,٥٦٩)	(٢٤,٣٩٧)	(٨٠٨,٤٨٣)	(١,١٠٨,١٥٠,٩١٨)	(٦٨,٠٣٩)	ذمم دائنة تجارية
(٥,٢٤٣)	(٩٧,٤٠٤)	(٧٧١,٣٧٩)	(٢,١٩٩,٧٦١,٣١٩)	(٧٠٣)	ارصدة دائنة أخرى
(١٤٩,٤٠٦)	(٤٣٢,١٣٩)	(٢,٧٥٢,٧٩٤)	(٨٤٦,٣٠٣,١٥٧)	(٨٢,٧٤١)	سلف وقروض
(٢١٩,٢١٨)	(٥٥٣,٩٤٠)	(٤,٣٣٢,٦٥٦)	(٤,١٥٤,٢١٥,٣٩٤)	(١٥١,٤٨٣)	
(٦٧,٣٤٦)	(٢٨٢,١٤٣)	(٣,٣٧٢,٢٩٨)	١,٥٤٨,٣٣٨,٣٩٨	(١٠٣,٨٧٤)	صافي التعرض
١٤٠,١٤٩	١٢٩,٩٩٧	٤٦٢,٤٠٦	١,٠٩٨,٤٤٤,٤١٥	١٧,٤٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٢٧,٤٤٧	٢٠,٦٧٣	١٩٣,٥٠٠	٧٥٦,٨١٦,٧٣١	١,٢٨١	ذمم مدينة تجارية
١,٩٧٨	١٢٩,٩٩٧	١٧٧,٥٤٦	٦,٠٣٠,٠٤٩,١٠٢	٣٩,٩٦٩	ارصدة مدينة أخرى
١٦٩,٥٧٤	٢٨٠,٦٦٧	٨٣٣,٤٥٢	٧,٨٨٥,٣١٠,٢٤٨	٥٨,٧٣٨	نقد و ما في حكمه
(١٠١,٣١٠)	(٢٥,٢٣٢)	(٢٥٦,٠٦١)	(٣,٦١٢,١٢٢,٦٣٨)	(١٧,١٢٣)	ذمم دائنة تجارية
(٣,٤٢٨)	(٥٣,٨٧١)	(٦٢٠,١٧٦)	(٥٤٧,٣٨٧,٢٢٦)	(٢٣٤)	ارصدة دائنة أخرى
(٩٩,٩١٧)	(٣٢٥,٨٨٤)	(٢,٦٧٩,١٩١)	(٣٨٩,٠٥٢,٦٣٠)	(٢٠٦,٣٢٩)	قروض و سلف
(٢٠٤,٦٥٥)	(٤٠٤,٩٨٧)	(٣,٥٥٥,٤٢٨)	(٤,٥٤٨,٥٦٢,٤٩٤)	(٢٢٣,٦٨٦)	
(٣٥,٠٨١)	(١٢٤,٣٢٠)	(٢,٧٢١,٩٧٦)	٣,٣٣٦,٧٤٧,٧٥٤	(١٦٤,٩٤٨)	صافي التعرض

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي معدلات الصرف الهامة المستخدمة خلال الفترة:

المعدل الفوري		المعدل المتوسط	
كما في		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧
١١,٣٢٠	١١,٣٤١	٨,٦٨١.١	١١,٩٣٢
٤,٧٤	٤,٧٨	٤,٧١	٤,٧٤
٧,٤٠	١١,١٥	٤,٨٢	١٠,١٥
١,٠١	١,٢٢	٠,٩٨	١,٠٩

العملة الأجنبية للريال السعودي

دولار أمريكي

ريال إيراني

جنيه مصري

جنيه سوداني

ليرة تركية

إن إستثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية غير متحوط لها.

مخاطر الأسعار

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

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

إن تفاصيل المحفظة الاستثمارية للمجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار كما في تاريخ التقرير تم الإفصاح عنها في ايضاح ٥ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

مخاطر الائتمان

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	الموجودات المالية
٧٨,٥٥٨	٦,٤٩٩	استثمارات طويلة الأجل
٩٧٠,٦١٨	١,٢١٤,٦٦١	ذمم مدينة تجارية
٣٥٧,٥٠١	٥١٠,٨٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٦٤,٣٨٧	٨٤,٢٢١	مشتقات
--	١٠,٧٢٣	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٦٥,١٢٨	١,٠٦٥,٢٣٣	أرصدة بنكية
<u>٢,٧٣٦,١٩٢</u>	<u>٢,٨٩٢,٢١٤</u>	

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

كما في تاريخ التقرير، تبلغ الذمم المدينة المستحقة والمتأخرة لأكثر من ستة أشهر مبلغ ١١٠,٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٢١,٠٥ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسائر الائتمان في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ١٠٦,٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٠,٢٣ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من الأطراف ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

مخاطر التركيز

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	الجملة / التجزئة
٧٥٨,٥٠٤	٩٠١,٧٨٥	التصنيع
١٧٧,٢٥١	٢٩٤,٢٨٣	التصدير
٩٦,٧٨٤	٩٥,٥٥٣	أخرى
٩٦,٨٧٥	٣٦,٤٠٣	
١,١٢٩,٤١٤	١,٣٢٨,٠٢٤	
(٨٠,٢٣٨)	(١٠٦,٨٦٤)	يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٠٤٩,١٧٦</u>	<u>١,٢٢١,١٦٠</u>	

إن الحد الأقصى لتعرض الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة طويلة الأجل لمخاطر الائتمان وفقاً للقطاع الجغرافي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	المملكة العربية السعودية
٦٨٢,١٠٢	٧٩١,٣٩٦	إيران
١١٩,٣٨٤	١٠٩,١٠٠	تركيا
١٤٥,١٢٧	١٣٣,٤٩٣	مصر
١٢٣,١١٤	٢٢٦,٧٥٢	مناطق أخرى
٥٩,٦٨٧	٦٧,٢٨٣	
١,١٢٩,٤١٤	١,٣٢٨,٠٢٤	
(٨٠,٢٣٨)	(١٠٦,٨٦٤)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٠٤٩,١٧٦</u>	<u>١,٢٢١,١٦٠</u>	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد بالقدر الممكن من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والغير عادية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. ولهذا الغرض، حافظت المجموعة على حدود الائتمان مع بنوك تجارية مختلفة من أجل تلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣,٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٧ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل ومتطلبات السيولة طويلة الأجل.

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

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	سنة إلى ثلاث سنوات	سنة أشهر إلى سنة	أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية
--	١٩٧,١٥٥	٢,٨٣٣,٤٨٣	٨٠٥,٨٦٨	٤,١٦٢,٣٥٩	٧,٦٠٢,٦٣٦
--	--	--	--	٢,٩٩٩,٢٥٤	٢,٩٩٩,٢٥٤
--	--	--	--	٢,٠٩١,٤٠٣	٢,٠٩١,٤٠٣
--	--	--	--	٢٦٩,٢٢٥	٢٦٩,٢٢٥
--	١٩٧,١٥٥	٢,٨٣٣,٤٨٣	٨٠٥,٨٦٨	٩,٥٢٢,٢٤١	١٢,٩٦٢,٥١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
مطلوبات مالية غير مشتقة

سلف وقروض
ذمم دائنة تجارية
مستحقات ومطلوبات أخرى
توزيعات أرباح غير مطالب بها

مطلوبات مالية مشتقة

--	--	٦,٧٤٥	١,٥٦٦	٣٤٨	٩١٥
--	--	--	--	٦٢,٦٤٨	٦٢,٦٤٨
١٧٨,٤٣٧	--	--	--	--	١٦٥,٤٦٥
--	--	--	--	١,٣٨٩	١,٣٨٩
١٧٨,٤٣٧	--	٦,٧٤٥	١,٥٦٦	٦٤,٣٨٥	٢٣٠,٤١٧

مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة
للتحوط
عقود المشتقات المستخدمة
للتحوط
خيار البيع
عقود المشتقات الأخرى ليست
للتحوط

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

تدفقات نقدية تعاقدية						
أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	سنة إلى ثلاث سنوات	سنة أشهر إلى سنة	أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
						مطلوبات مالية غير مشتملة
--	٣٦٦,٢٧٢	٣,٣٦٤,٠٧٧	٤٦١,٢٧٥	٣,٦٤٣,٥٧٧	٧,٣٩٦,٨٦٢	سلف وقروض
--	--	--	--	٢,٤٧١,١٢١	٢,٤٧١,١٢١	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	١,٧٨٦,٣٥٨	١,٧٨٦,٣٥٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
--	--	--	--	٢٥٨,٤٧٣	٢٥٨,٤٧٣	توزيعات أرباح غير مطالب بها
--	٣٦٦,٢٧٢	٣,٣٦٤,٠٧٧	٤٦١,٢٧٥	٨,١٥٩,٥٢٩	١١,٩١٢,٨١٤	
						مطلوبات مالية مشتملة
--	--	٩,٨٣١	٣٤٨	(٧٧٠)	٤,٧٣٥	مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
--	--	--	١١٩	٣٨,٨٦٩	٣٨,٩٨٨	عقود المشتقات المستخدمة للتحوط
١٦٢,٤٠٠	--	--	--	--	١٥٩,٩٧٩	خيار البيع عقود المشتقات الأخرى
--	--	--	--	٧,٩٧٤	٧,٩٧٤	ليست للتحوط
١٦٢,٤٠٠	--	٩,٨٣١	٤٦٧	٤٦,٠٧٣	٢١١,٦٧٦	

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

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

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

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

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			ملزمه في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة للدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة لأدوات التحوط		مخصصة بالقيمة العادلة
١٠,٧٢٣	--	--	١٠,٧٢٣	--	--	--	١٠,٧٢٣
١٧,٥١٠	--	١٧,٥١٠	--	--	١٧,٥١٠	--	--
٦٠,٩٧٤	--	٦٠,٩٧٤	--	--	--	٦٠,٩٧٤	--
٥,٧٣٧	٥,٧٣٧	--	--	--	--	٥,٧٣٧	--
١,٢٧٦	--	١,٢٧٦	--	--	١,٢٧٦	--	--
٤٠٧,٦٤٥	٦٧,٦٧٤	--	٣٣٩,٩٧١	٤٠٧,٦٤٥	--	--	--
٥٠٣,٨٦٥	٧٣,٤١١	٧٩,٧٦٠	٣٥٠,٦٩٤	٤٠٧,٦٤٥	١٨,٧٨٦	٦٦,٧١١	١٠,٧٢٣
(٩١٥)	--	(٩١٥)	--	--	(٩١٥)	--	--
(٦٢,٦٤٨)	--	(٦٢,٦٤٨)	--	--	(٦٢,٦٤٨)	--	--
(١,٣٨٩)	--	(١,٣٨٩)	--	--	--	(١,٣٨٩)	--
(١٦٥,٤٦٥)	(١٦٥,٤٦٥)	--	--	--	--	(١٦٥,٤٦٥)	--
(٢٣٠,٤١٧)	(١٦٥,٤٦٥)	(٦٤,٩٥٢)	--	--	(٦٣,٥٦٣)	(١٦٦,٨٥٤)	--

٣٠ يونيو ٢٠١٨م

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
أستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
عقود صرف مستقبلية أخرى
خيار الشراء
مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
أوراق مالية تمثل حقوق ملكية (إيضاح ٥)

مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
عقود صرف مستقبلية أخرى
خيار البيع

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	متاح للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	مخصصة بالقيمة العادلة	
							٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
--	--	--	--	--	--	--	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١٣,٣٢٦	--	١٣,٣٢٦	--	--	١٣,٣٢٦	--	أستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٨٢١	--	٤٠,٨٢١	--	--	--	٤٠,٨٢١	عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
١٠,٢٤٠	١٠,٢٤٠	--	--	--	--	١٠,٢٤٠	عقود صرف مستقبلية أخرى
٤٧١,٥٠٧	٩٢,٤٢٧	--	٣٧٩,٠٨٠	٤٧١,٥٠٧	--	--	خيار الشراء
٥٣٥,٨٩٤	١٠٢,٦٦٧	٥٤,١٤٧	٣٧٩,٠٨٠	٤٧١,٥٠٧	١٣,٣٢٦	٥١,٠٦١	أوراق مالية تمثل حقوق ملكية (إيضاح ٥)
							مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
(٤,٧٣٥)	--	(٤,٧٣٥)	--	--	(٤,٧٣٥)	--	مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
(٣٨,٩٨٨)	--	(٣٨,٩٨٨)	--	--	(٣٨,٩٨٨)	--	عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
(٧,٩٧٤)	--	(٧,٩٧٤)	--	--	--	(٧,٩٧٤)	عقود صرف مستقبلية أخرى
(١٥٩,٩٧٩)	(١٥٩,٩٧٩)	--	--	--	--	(١٥٩,٩٧٩)	خيار البيع
(٢١١,٦٧٦)	(١٥٩,٩٧٩)	(٥١,٦٩٧)	--	--	(٤٣,٧٢٣)	(١٦٧,٩٥٣)	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها و قياسات القيمة العادلة	معطيات لا يمكن رصدها	أساليب التقييم	النوع
غير قابل للتطبيق	سعر مضاعفات الأرباح، السعر مقابل القيمة الدفترية، السعر مقابل القيمة الدفترية الملموسة	اسلوب مقارنة السوق، سعر مضاعفات الأرباح، السعر للقيمة الدفترية	اوراق مالية تمثل حقوق ملكية
غير قابل للتطبيق	غير قابل للتطبيق	تسعيرة الوسيط	عقود مستقبلية
الزيادة في القيمة العادلة سوف يقلل من قيمة خيار البيع و يزيد من قيمة خيار الشراء. زيادة تقلب المؤشر سوف يزيد من قيمة خيار البيع والشراء.	سعر التنفيذ لتقلب السعر الفوري لمؤشر السكر (القيمة العادلة)	نموذج بلاك شول	خيار الشراء والبيع
غير قابل للتطبيق	غير قابل للتطبيق	التدفقات النقدية المخصصة	مقايضات معدل الفائدة

١٦- مخاطر إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأس مالها من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. ما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو صافي الديون، القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك. يمثل رأس المال حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة زائداً صافي الدين. إن معدل المديونية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	إجمالي المطلوبات ناقصاً: نقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
١٣,٥٠٠,٨٤٠ (١,٢٩٨,١١٧) ١٢,٢٠٢,٧٢٣	١٤,٣٩١,٩١٢ (١,١١٨,١٩٧) ١٣,٢٧٣,٧١٥	
٩,٧٠٧,٩٨٠ ٤,٧٣٥ ٩,٧١٢,٧١٥	٩,٠٣٧,١٥٩ (٣٦١) ٩,٠٣٦,٧٩٨	إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة
١,٢٥	١,٤٧	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات

تبنّت المجموعة كما هو مناسب، تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م.

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

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم وإثبات أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨ م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتفسيرات المتعلقة بها.

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاثبات الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الاثبات الأولى، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الهبوط في القيمة، إن وجد. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من استبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم اثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨ م يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة للهبوط في القيمة، كما هو مبين أدناه.

يعرض الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفئة الموجودات المالية الهامة الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

الموجودات المالية	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
ذمم مدينة تجارية	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٩٧٠,٦١٨	٩٥٢,٨٥٤
النقد وما في حكمه	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١,٢٩٨,١١٧	١,٢٨٧,٠١١
استثمارات متاحة للبيع*	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٤٤٦,٧٥٤	٤٤٦,٧٥٤
استثمارات متاحة للبيع	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من الربح أو الخسارة - الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣
عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط	القيمة العادلة - لأدوات التحوط	القيمة العادلة - لأدوات التحوط	١٣,٣٢٦	١٣,٣٢٦
عقود صرف مستقبلية أخرى خيار البيع	مخصصه للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مخصصه للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠,٨٢١	٤٠,٨٢١
	مخصصه للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مخصصه للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠,٢٤٠	١٠,٢٤٠
الإجمالي			٢,٨٠٤,٦٢٩	٢,٧٧٥,٧٥٩

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

*تنوى المجموعة الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية. ووفقاً لما هو مسموح في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي على أنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. وبخلاف معيار المحاسبة ٣٩ فإنه لا يتم إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتركمة فيما يتعلق بتلك الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر أبداً.

المبالغ من غير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	التعديل بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	كما أعلن	
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م			
			قائمة المركز المالي الموحدة
١,٢٣٠,٢٠٤	١٥,٥٤٣	١,٢١٤,٦٦١	ذمم مدينة تجارية
١,٥٦١,٦٣٤	١٣,٥٦٩	١,٥٤٨,٠٦٥	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,١٢٦,٠٦٣	٧,٨٦٦	١,١١٨,١٩٧	النقد والأرصدة البنكية
٣,٩١٧,٩٠١	٣٦,٩٧٨	٣,٨٨٠,٩٢٣	
			قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(١,٦٥١,٠٠٩)	٢,٢٢٠	(١,٦٤٨,٧٨٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٨٢,١٤٨)	١,١٣٢	(٣٨١,٠١٦)	مصروفات إدارية
(٢,٠٣٣,١٥٧)	٣,٣٥٢	(٢,٠٢٩,٨٠٥)	

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق نموذج الهبوط الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية بشكل ابكر من معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عند حصول حدث أو أكثر له أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض الهبوط في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات.

المحاسبة عن التحوط

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط.

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتطبيقات (تابع)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

التحول

حصلت المجموعة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الهبوط في القيمة). تم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بمبلغ يصل إلى ٣٤,١ مليون ريال سعودي في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٨- المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

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

أ- المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الصادر عن لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ للتحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتبني المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

التحول

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

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه. لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

ب- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ اندماج الأعمال والمعايير الدولية للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملات التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في المكسب أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق باثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات باثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

ت- التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل - يوضح المحاسبة عن معالجات ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها من قبل السلطات الضريبية بعد.
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة
عن الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٨ م.