

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015

صفحة	
2	تقرير فحص محدود
4-3	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
5	قائمة الدخل الأولية الموحدة
7-6	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
30-8	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة مجموعة صافولا:
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2015 والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 والقائمة الأولية الموحدة للتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على معلومات وبيانات مالية والإستفسار من أشخاص مسؤولين عن أمور مالية ومحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف إلى إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. لذا فإننا لا نبدي هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتوافق مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم 379

5 محرم 1437هـ
19 أكتوبر 2015م

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

30 سبتمبر			
2014 (غير مراجعة)	2015 (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
موجودات متداولة			
1.565.165	2.066.967		نقد وما يعادله
1.283.687	1.102.122		ذمم مدينة
4.258.478	4.454.793		مخزون
1.925.259	1.992.306		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
71.263	50.783	3	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
9.103.852	9.666.971		
موجودات غير متداولة			
472.780	324.803		ذمم مدينة طويلة الأجل
8.151.971	8.272.128	4	إستثمارات
6.921.977	7.428.078		ممتلكات ومصنع ومعدات
1.338.678	1.157.789		موجودات غير ملموسة
16.885.406	17.182.798		
25.989.258	26.849.769		مجموع الموجودات
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
4.673.764	5.498.979	5	قروض قصيرة الأجل
564.073	341.884	6	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
2.457.030	2.467.765		ذمم دائنة
2.004.581	2.074.815		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			مطلوبات ذات صلة بموجودات مصنفة
102.185	93.969	3	كمحتفظ بها للبيع
9.801.633	10.477.412		
مطلوبات غير متداولة			
4.102.950	4.376.351	6	قروض طويلة الأجل
44.861	79.601		إلتزام ضريبي مؤجل
196.685	179.588		ربح مؤجل
53.519	64.356		ذمم دائنة طويلة الأجل
386.127	398.019		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4.784.142	5.097.915		

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

30 سبتمبر		إيضاح	
2014 (غير مراجعة)	2015 (غير مراجعة)		
5.339.807	5.339.807	7	حقوق المساهمين
342.974	342.974		رأس المال
1.387.678	1.594.910		احتياطي علاوة اصدار أسهم
4.000	4.000		إحتياطي نظامي
3.907.343	4.207.241		إحتياطي عام
277.043	12.957		أرباح مبقاة
			إحتياطي القيمة العادلة
(184.199)	(193.025)		أثر صفقة الإستحواذ مع مساهمي الأقلية
(738.180)	(1.035.230)		بدون تغيير في السيطرة
			فروقات تحويل عملات أجنبية
10.336.466	10.273.634		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الام
1.067.017	1.000.808		حقوق مساهمي الأقلية
11.403.483	11.274.442		مجموع حقوق المساهمين
25.989.258	26.849.769		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2014 (غير مراجعة)	2015 (غير مراجعة)	2014 (غير مراجعة)	2015 (غير مراجعة)	
19.727.462	19.845.513	6.150.041	5.877.059	الإيرادات
(16.232.408)	(16.029.003)		4.614.226	
		(4.999.306)	(	تكلفة المبيعات
3.495.054	3.816.510	1,150.735	1.262.833	إجمالي الربح
787.696	607.668	285.587	248.379	4 حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة وإيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع - صافي
4.282.750	4.424.178	1.436.322	1.511.212	
				مجموع الدخل
(2.020.616)	(2.529.632)	(658.849)	(852.219)	مصاريف تشغيلية:
(412.004)	(443.263)	(129.295)	(148.374)	
(2.432.620)	(2.972.895)		1.000.593	بيع وتسويق
		(788.144)	(	عمومية وإدارية
1.850.130	1,451,283	648.178	510.619	مجموع المصاريف
				الدخل من العمليات
209.700	265.152	191.994	-	إيرادات (مصاريف) أخرى
(245.094)	(285.774)	(83.519)	(87.502)	
1.814.736	1.430.661	756.653	423.117	ربح من بيع استثمارات
(94.910)	(113.774)	(35.747)	(31.561)	نفقات تمويل - صافي
1,719.826	1.316.887	720.906	391.556	الدخل قبل الزكاة والضرائب الأجنبية
37.010	-	13.746	-	زكاة وضريبة دخل أجنبية
1.756.836	1,316.887	734.652	391.556	الدخل من عمليات مستمرة
				الدخل من عمليات متوقفة
				صافي الدخل للفترة
1.637.963	1,276,432	701.430	371.555	صافي دخل الفترة العائد:
118.873	40.455	33.222	20.001	للمساهمين في الشركة الأم
1.756.836	1,316,887	734.652	391.556	لحصة مساهمي الأقلية في الشركات التابعة
				صافي الدخل للفترة
3.46	2.72	1.21	0.96	10 ربحية السهم:
3.07	2.39	1.31	0.70	
533.981	533.981	533.981	533.981	• الدخل من العمليات
				• صافي الدخل للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
				10 المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
1.756.836	1.316.887	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
471.884	491.710	إستهلاك وإطفاء وإنخفاض في القيمة
(209,700)	(265.152)	ربح رأسمالي
245.094	285.774	نفقات تمويل - صافي
(741.610)	(607.668)	حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة
(11.934)	(12.823)	إطفاء ربح مؤجل
		تغيرات في رأس المال العامل
(105.173)	(77.801)	ذمم مدينة
46.240	(184.213)	مخزون
(219.377)	(282.301)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
3.206	(4.262)	صافي التغير في ذمم مدينة طويلة الأجل
(212.925)	(211.643)	ذمم دائنة
183.904	49.952	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
43.581	29.810	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1.250.026	528.270	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(1.343.079)	(1,344.776)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
309.353	289.309	توزيعات أرباح مستلمة
114.011	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
217.754	910.000	متحصلات من بيع شركة تابعة
28.503	-	صافي التغير في ربح مؤجل
(26.982)	(41,306)	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
(700.440)	(186.773)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1.174.581	1.687.048	5 صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(205.839)	(473.379)	6 صافي التغير في قروض طويلة الأجل
(274.166)	84.041	تغيرات في حقوق مساهمي الأقلية
(245.094)	(285.774)	نفقات تمويل، مدفوعة
(796.413)	(786.386)	7 أرباح موزعة مدفوعة
(346.931)	225.550	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

(يتبع)

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
202.655	567.047	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(1.214)	(134.592)	أثر أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد وما يعادله
1.363.724	1.634.512	نقد وما يعادله في بداية الفترة
1.565.165	2.066.967	نقد وما يعادله في نهاية الفترة
		جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية
145.051	30.422	إحتياطي القيمة العادلة
(82.801)	(233.702)	فروقات تحويل عملات أجنبية
448.000	-	التعويض المدين من بيع الإستثمار المصنف
1.650	1.650	كمدين طويل الأجل
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من 8 إلى 30 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1 - معلومات عامة

تتكون شركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة السعودية والأجنبية. تتضمن أهداف الشركة وشركاتها التابعة تصنيع وبيع الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكملية لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأجبان والأطعمة السريعة ومواد التغليف والإستيراد والتصدير والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الاستثمار العقاري.

الشركة شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم 4030019708 صادر في مدينة جدة بتاريخ 21 رجب 1399هـ (الموافق 16 سبتمبر 1979). تأسست الشركة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/21 بتاريخ 29 ربيع الأول 1398هـ (الموافق 9 مارس 1978م). العنوان المسجل للشركة هو المركز السعودي للأعمال، طريق المدينة، المملكة العربية السعودية. تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة الموحدة المحلية والأجنبية.

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ 19 أكتوبر 2015. كما في 30 سبتمبر، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

(أ) الشركات التابعة مباشرة للشركة

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة)		النشاط التجاري		(1) شركات تابعة ذات نشاط	
2014	2015	الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	
100	100	أغذية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية (إس إف سى)	
				شركة بندة للتجزئة (بندة) "سابقا شركة	
92	91	تجزئة	المملكة العربية السعودية	العزيفية بندة المتحدة"	
100	-	تصنيع منتجات التعبئة والتغليف البلاستيكية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة (إس بيه إس)	
80	80	عقار	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري (المتون)	
19.32	19.32	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر (يو إس سى إي)	
10	10	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية	

تملك المجموعة حصة أسهم ملكية غالبية في الشركة المتحدة للسكر - مصر وشركة المخازن الكبرى التجارية وشركة صافولا للإستثمارات الصناعية من خلال ملكية غير مباشرة في شركات المجموعة الأخرى.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1 - معلومات عامة (تتمة)

إعتباراً من 16 سبتمبر 2009، استحوذت شركة بنده للتجزئة، الشركة التابعة للمجموعة، على عمليات شركة جيان السعودية المحدودة ("جيان") مقابل مبلغ مجموعه 469.3 مليون ريال سعودي متضمناً تعويضاً نقدياً بمبلغ 232 مليون ريال سعودي وحصة حقوق ملكية مؤجلة بمبلغ 237.3 مليون ريال سعودي. كانت شركة بنده للتجزئة قد دفعت المبلغ النقدي في 12 أكتوبر 2009 بينما تمت تسوية مكون حقوق الملكية المؤجل خلال عام 2010 من خلال إصدار أسهم جديدة بلغ عددها 45.7 مليون سهم جديد من أسهم شركة بنده للتجزئة تبلغ قيمة كل سهم 51.9 ريال سعودي أيضاً. بموجب هذه الاتفاقية، يحق لشركة جيان الإستحواذ على نسبة 1% من أسهم شركة بنده للتجزئة سنوياً بقيمة إختيارية تقارب قيمتها العادلة وذلك لمدة تبلغ 3 سنوات. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014، مارست شركة جيان حقها في الإستحواذ على نسبة 1% من حقوق الملكية في شركة بنده مقابل تعويض قدره 52,2 مليون ريال سعودي. وبناءاً على ذلك فقد انخفضت نسبة حقوق الملكية للمجموعة في شركة بنده من 92% إلى 91% وحققت المجموعة ربحاً رأسمالياً بمبلغ 25,8 مليون ريال سعودي تم قيده في قائمة المركز المالي ضمن بند "تأثير صفقة الإستحواذ مع حقوق الأقلية دون تغيير في السيطرة". إلا أن شركة جيان لم تمارس حقها في الإستحواذ على نسبة 1% من الأسهم في عام 2014.

خلال شهر ديسمبر لعام 2014 وقعت المجموعة إتفاقية البيع والشراء مع شركة تكوين للصناعات المتقدمة (طرف ثالث) لبيع حصة ملكيتها في شركة صافولا لأنظمة التغليف التي تمثل قطاع البلاستيك للمجموعة. خلال الربع المنتهي في 31 مارس 2015، تم إستكمال كافة الإجراءات النظامية لبيع شركة صافولا لأنظمة التغليف. وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، فقد أعيد تصنيف المعلومات المالية المتعلقة بشركة صافولا لأنظمة التغليف في قائمة الدخل الأولية الموحدة لسنة 2014 "كدخل من عمليات متوقفة".

تسيطر شركة صافولا لأنظمة التغليف على الشركات التابعة التالية:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري	نسبة الملكية المباشرة (بالمائة)	
			2015	2014
نيو مارينا لصناعات البلاستيك	مصر	تصنيع منتجات التعبئة والتغليف البلاستيكية	100	100
شركة الشرق لصناعات البلاستيك المحدودة	المملكة العربية السعودية	تصنيع منتجات التعبئة والتغليف البلاستيكية	100	100

(2) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري	نسبة الملكية المباشرة (بالمائة)	
			2015	2014
قفزات الكونية للتطوير العمراني المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
الأوقات الكونية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
أعالينا الكونية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
إبتكار الكونية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
شركة أديم العربية المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	80	80
شركة مدارك للإستثمارات	الأردن	شركة قابضة	100	100
شركة الأطر العربية القابضة للإستثمار التجاري (الأطر)	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1 - معلومات عامة (تتمة)

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة)

كما في 30 سبتمبر

2014	2015	النشاط التجاري	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
100	100	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للاستثمار العقاري (المجمعات)
100	100	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة
100	100	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	أصداء الدولية للاستثمار العقاري المحدودة
100	100	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مساعي الدولية للاستثمار العقاري المحدودة
100	100	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	سرايا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة
100	100	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة
100	100	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات (يو بيه دي سي)
100	100	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للاستثمارات الصناعية (كامن)
100	100	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للإتصالات السلكية (صدوق)
100	100	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة
100	100	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية

(*) تسيطر المجموعة على ملكية الأغلبية في شركة صافولا للاستثمار الصناعي من خلال السيطرة على شركة صافولا للأغذية.

(ب) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة)

كما في 30 سبتمبر

2014	2015	النشاط التجاري	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
95.19	95.19	تصنيع زبوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية (إيه أي سي)
95	95	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية (سي أي أي سي)
95.43	95.43	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة (إس أف إي إم)
95	95	شركة قابضة	جزر الكاين	شركة صافولا للأغذية والسكر (إس أف أس سي)
100	100	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الملكة للصناعات الغذائية
100	100	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
100	100	شركة قابضة	الإمارات	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
60	60	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية لصناعة الأغذية
19	19	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر (أي أس سي أي)
				شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
100	100	الأغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيهتام رويان كافي الحديثة
				شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
74.48	74.48	تصنيع السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر (يو أس سي)
				الشركة المتحدة للسكر
56.75	56.75	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر
62.13	62.13	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر (أي أس سي أي)
100	100	متوقفة النشاط	جزر الكاين	شركة صناعات بيت شوجر

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1 - معلومات عامة (تتمة)

نسبة الملكية المباشرة كما في 30 سبتمبر		النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
2014	2015			
18.87	18.87	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر شركة الإسكندرية للسكر
100	100	زراعة الأراضي	جمهورية مصر العربية	شركة الأسكندرية للسكر، مصر شركة الإسكندرية المتحدة للأراضي
100	100	تصنيع زيوت الطعام	المغرب	شركة صافولا المغرب
100	100	تصنيع زيوت الطعام	السودان	صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
100	100	تصنيع زيوت الطعام	الجزائر	شركة عافية العالمية - الجزائر

خلال سنة 2010، وكنتيجة لمراجعة إستراتيجية ضبط نشاط الأغذية، فقد قررت المجموعة ترسيخ موقفها في الأسواق الرئيسية وتقييم خروجها من بعض العمليات الخارجية وبناءً على ذلك، فقد تم عرض أجزاء من مرافق التصنيع ضمن قطاع الزيوت النباتية في المجموعة "كمحتفظ بها للبيع". خلال يونيو 2014 باعت إدارة المجموعة جزءاً من هذا النشاط.

خلال شهر سبتمبر 2013، تعرض مستودع السكر الخام للشركة المتحدة للسكر في جدة لحريق. بعد الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015، توصلت الشركة المتحدة للسكر إلى تسوية كاملة ونهائية مع شركة التأمين بمبلغ 548 مليون ريال سعودي. تم قيد الربح المتعلق بهذه التسوية بعد إنتهاء الفترة.

(ج) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في 30 سبتمبر		النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
2014	2015			
90	90	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر (إس بي إي سي)
100	100	شركة قابضة	لوكسمبرغ	شركة مالينترا القابضة
100	100	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا للأغذية المحدودة (إس أف إل)
97.4	97.4	تصنيع زيوت الطعام	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن
90	90	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة إنفسكر
100	100	شركة تجارية	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية للتجارة العالمية
100	100	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا للأغذية العالمية
100	100	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (كوغو)
79.9	79.9	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر
100	100	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر الصناعية
100	100	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر للسكر
-	90	صناعة الأغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بمحش افتاب
				شركة نوتريكاجولدن ويت (بيك، بيك - إيران)

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1 - معلومات عامة (تمة)

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في 30 سبتمبر		النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
2014	2015			
99.92	99.92	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	صافولا للأغذية المحدودة
100	100	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية - مصر (إيه آي سي إي)
100	100	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة لا تيمار العالمية المحدودة
				شركة إنجنون العالمية المحدودة
				شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
100	100	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	يادوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس (يودوم)

خلال شهر سبتمبر 2015 ، إستحوذت شركة صافولا ببشهر على نسبة 90% من ملكية شركة نوتريكا التي تعمل في صناعة منتجات الحلويات.

خلال مايو 2014، إستحوذت شركة عافية العالمية على نسبة 10% من أسهم حقوق الملكية في شركة صافولا ببشهر من شركة ببشهر للتنمية الصناعية، مقابل بيع ملكيتها غير المباشرة بنسبة 79.9% من أسهم حقوق الملكية في شركة مارجرين للتصنيع إلى شركة ببشهر للتنمية الصناعية. ووفقاً لذلك، فقد سجلت المجموعة تعديلاً في "تأثير صفقة الإستحواذ مع الأقلية دون تغيير في السيطرة على هذه المعاملة".

(د) شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده للتجزئة

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في 30 سبتمبر		النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
2014	2015			
90	90	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة
100	100	الخدمات والصيانة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية
-	100	تجزئة	الإمارات العربية المتحدة	شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات
100	100	تجزئة	مصر	شركة بنده الدولية للتجزئة - ذات مسؤولية محدودة
				شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة - مصر
95	95	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
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

1-2 أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، والمعدل بإعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع وأدوات مالية مشتقة إلى قيمتها العادلة ، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 وطبقاً لمعايير القوائم المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، على أساس الفترات المجمعة، والتي تعتبر كل فترة جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية. وبناءً عليه ، يتم إثبات الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر الخاصة بالفترة خلال الفترة. تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات، التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة، التي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

2-2 تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة أدناه التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) إنخفاض القيمة التقديرية للشهرة
تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إن كان هناك إنخفاض في الشهرة طبقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في (الإيضاح 2-3). تم تحديد قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة المستخدمة. إن القيام بهذه الحسابات يتطلب استخدام تقديرات.

(ب) الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
تقوم المجموعة بإفتراضات لتقييم الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وموجوداتها التابعة. هذا يشمل تقييم الأدلة الموضوعية المسببة لإنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. أي إنخفاض هام، ولفترة طويلة، في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية تحت تكلفته يعتبر دليلاً موضوعياً للإنخفاض في القيمة. إن تحديد ما هو "هام" أو "لفترة طويلة" يتطلب تقديم إفتراض. كما تعد المجموعة الإنخفاض مناسباً عندما يوجد دليل على تدهور الوضع المالي للمستثمر فيه ونشاطه، أو تغيرات أداء قطاعه أو في التكنولوجيا، أو تغير في التدفقات النقدية من العمليات والتمويل.

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

(د) مخصص مخزون متقادم
تقوم المجموعة بتحديد مخصص البضاعة المتقادمة بناءً على الخبرات السابقة، ودورة المخزون المتوقعة، وعمر المخزون، والحالة الراهنه للمخزون، بالإضافة إلى التوقعات الحالية والمستقبلية بالنسبة للمبيعات. تتضمن الافتراضات الأساسية لمخصص المخزون المتقادم التقلبات المستقبلية للمبيعات، بالإضافة إلى متطلبات ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن التقديرات والافتراضات للمخزون المتقادم للمجموعة قد يتغير بشكل جوهري من فترة إلى أخرى وفقاً لعروض المنتجات نظراً لتغيرات في عروض المنتج لتلك المنتجات.

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الإستعمال المتوقع للموجودات أو البلى الطبيعي. تراجع الإدارة سنوياً القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل رسوم الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

2-3 إستثمار في شركات تابعة

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادة ما تكون مصحوبة بإمتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ إنتقال السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

يتم إستخدام طريقة الشراء المحاسبية لقيد عملية الإستحواذ على الشركات التابعة. يتم تحديد تكلفة الإستحواذ على أساس القيمة العادلة للموجودات المقدمة، أو المطلوبات التي تم تكبدها أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ الإستحواذ، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بالإستحواذ. يتم قيد الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها كشهرة. الشهرة الناتجة من الإستحواذ على شركات تابعة يتم قيدها ضمن بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي المرفقة. يتم إختبار الشهرة سنوياً للتحقق من وجود إنخفاض في قيمتها ويتم قيدها بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم أو خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم توحيد الشركات التابعة التي تكون سيطرة المجموعة عليها مؤقتة وتحتسب كشركات زميلة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات في معاملات بين شركات المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتوافق مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

تحسب التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركات تابعة بعد اكتساب السيطرة، كمعاملات في حقوق الملكية وتعديل القيم الدفترية لحقوق مساهمي الأقلية مقابل القيمة العادلة لسعر الشراء المدفوع وأي فرق يقيد مباشرة تحت حقوق الملكية تحت بند "أثر صفقة الاستحواذ مع حقوق الأقلية بدون تغيير في السيطرة".

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن بدون سيطرة، وعادة ما يصاحب ذلك ملكية لنسبة تتراوح ما بين 20 بالمائة و 50 بالمائة من حقوق التصويت. يتم حساب الإستثمار في الشركات الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تشمل إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة الشهرة التي تحدد عند الشراء بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار بالتغيرات المتراكمة اللاحقة لعملية الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تقوم بعمليات سداد نيابة عن الشركة الزميلة.

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

يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة في معاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المالي الذي تم تحويله.

(ج) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
تتكون الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بشكل رئيسي من حصص تقل عن نسبة 20 بالمائة من استثمارات حقوق ملكية عدة شركات مدرجة وغير مدرجة. يتم قيد هذه الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كانت نية الإدارة بيع تلك الاستثمارات خلال إثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. تقيد هذه الاستثمارات ابتداءً بسعر التكلفة ومن ثم يعاد تقييمها بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي كالآتي:

(1) تعتمد القيم العادلة للأوراق المالية على أساس أسعار السوق المتاحة بتاريخ التقرير المالي بعد تعديلها بموجب أي قيود على تحويل أو بيع أي من هذه الاستثمارات.

(2) تعتمد القيم العادلة للأوراق المالية غير المدرجة على أساس تقدير مناسب يتم تحديده بالرجوع إلى القيمة السوقية المتداولة لأوراق مالية للإستثمار مدرجة ومماثلة أو على أساس التدفقات النقدية المتوقعة والمخصومة عندما يتعذر تقدير القيم العادلة بشكل يعتمد عليه ، تقيد المجموعة هذا الإستثمار بالتكلفة.

يتم قيد التسويات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن بنود حقوق الملكية كإحتياطي القيمة العادلة حتى يتم استبعاد الاستثمار.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

4-2 التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي:

- تعمل في أنشطة تحقق إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تحقق إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

5-2 تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو عملة عرض القوائم المالية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك تلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية، على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية.

(ج) شركات المجموعة

يقيد الناتج والمركز المالي للشركات الأجنبية التابعة والشركات الزميلة والتي تكون عملات العرض لديها غير الريال السعودي، إلى الريال السعودي كما يلي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة والزميلة إلى الريال السعودي كبند منفصل ضمن حقوق المساهمين.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أي شهرة ناتجة عن الإستحواذ على شركات تابعة أجنبية وأي تعديلات للقيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإستحواذ يتم اعتبارها كموجودات ومطلوبات للشركات التابعة الأجنبية وتتم ترجمتها حسب السعر في تاريخ الإغلاق وتقييد في حقوق المساهمين.

يتم تحويل الأرباح الموزعة المستلمة من شركات زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل.

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

(د) إقتصادات مرتفعة التضخم

عندما يكون إقتصاد دولة تمارس المجموعة نشاطها فيه حتماً مرتفع التضخم وتكون العملة الوظيفية لشركة تابعة هي عملة ذلك الإقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة بحيث تدرج بوحدة القياس المتداولة في نهاية فترة التقارير المالية. ويتطلب ذلك، تعديل الدخل والمصاريف لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام ابتداءً من فترة التقرير المالي وكذلك تعديل بنود غير نقدية في قائمة المركز المالي مثل الممتلكات والمصنع والمعدات والمخزون لتعكس قوة شرائية حالية كما في نهاية الفترة بإستخدام مؤشر الأسعار العام إعتباراً من تاريخ إثباتها لأول مرة. الربح أو الخسارة في المركز النقدي الصافي للسنة مدرج في تكاليف أو إيرادات مالية. لا يتم تعديل المبالغ المقارنة.

6-2 نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

7-2 ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

8-2 مخزون

يقيد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات تامة الصنع تكلفة المواد الأولية والعمالة ومصاريف التصنيع غير المباشرة. يتم تقييم المستودعات وقطع الغيار بالتكلفة ناقصاً أي مخصص بضاعة بطيئة الحركة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع التقديري في طور الأعمال العادية بعد خصم تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

9-2 ممتلكات ومصنع ومعدات

تدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ فتدرج بالتكلفة. لا يتم إستهلاك الأراضي. يحمل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية:

عدد السنوات

33 - 12,5

33 - 3

30 - 3

16 - 3

10 - 4

مباني
تحسينات على مباني مستأجرة
مصنع ومعدات
أثاث ومعدات مكتبية
سيارات

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. تتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

10-2 نفقات مؤجلة

تقيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة بينما تتم رسمة تلك التكاليف التي يتوقع الإستفادة منها في الفترات المستقبلية. تتضمن النفقات المؤجلة والتي تدرج ضمن "موجودات غير ملموسة" في قائمة المركز المالي المرفقة بعض تكاليف الانشاء غير المباشرة المتكبدة من قبل المجموعة والمتعلقة بإنشاء منافذ التجزئة الخاصة بها. يتم إطفاء تلك التكاليف على فترات لا تتجاوز (5) خمس سنوات.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

11-2 موجودات أخرى غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محدودة

تتكون الموجودات الأخرى غير الملموسة من إسم تجاري وأشياء ملموسة أخرى. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة إستحواذ المجموعة على هذه الموجودات في نشاط مشترك. تقيد هذه الموجودات بالتكلفة ولا يتم إطفائها.

12-2 الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الإنخفاض، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث توجد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل مستقل (وحدات محققة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث إنخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الإنخفاض، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في قيمة الشهرة.

13-2 موجودات ومطلوبات غير متداولة مصنفة كمحفظ بها للبيع وعمليات متوقفة

تصنف المجموعة الأصل غير المتداول (أو مجموعة الإستبعاد) كمحفظ بها للبيع إذا كانت القيمة الدفترية ستسترد بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من إستخدام مستمر. يجب أن يكون الأصل غير المتداول متوفراً للبيع الفوري في حالته الراهنة فقط بموجب الأحكام التي تعد معتادة ومتعارف عليها لحالات بيع هذه الموجودات (أو مجموعات الإستبعاد). ويجب التخطيط لبيعها والإلتزام به وأن يكون كبرنامج نشط يتم البدء به لتحديد مشتري وإستكمال خطة خلال سنة واحدة ويجب تسويق الأصل (مجموعة الإستبعاد) بشكل نشط مقابل ثمن معقول بالنسبة لقيمتها العادلة المتداولة.

يقيّد الأصل غير المتداول المحتفظ به للبيع بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف بيعه أيهما أقل. يتم إثبات خسائر إنخفاض القيمة من خلال قائمة الدخل الموحدة لأي قيد أولي أو لاحق للأصل المالي (أو مجموعة الإستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

يتم إثبات الأرباح اللاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى الحد الأدنى الذي لا يتجاوز عنده خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة التي تم قيدها سابقاً. لا يتم إستهلاك الأصل غير المتداول عندما يصنف كمحفظ به للبيع أو عندما يكون جزءاً من مجموعة إستبعاد محتفظ بها للبيع.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

2-13 موجودات ومطلوبات غير متداولة مصنفة كمحفظ بها للبيع وعمليات متوقفة (تمة)

تصنف المجموعة بشكل منفصل الموجودات الجوهرية غير المتداولة المحتفظ بها للبيع (أو مجموعة الإستبعاد) في قائمة المركز المالي الموحدة. وعلاوة على ذلك، يتم الإفصاح عن كافة درجات الموجودات والمطلوبات الرئيسية. يتم الإفصاح عن أي دخل أو مصروف متراكم كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين. لا يتم تمثيل مبالغ الفترة السابقة بحيث تعكس تصنيف الموجودات (أو مجموعة الإستبعاد) في الفترة الحالية.

لا يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، التي سيتم إستبعادها، كمحفظ بها للبيع ويعاد تصنيفها كعمليات متوقفة بقدر تحقيقها لمطلوبات العمليات المتوقفة في الفقرة التالية.

إذا تعذر تصنيف أصل غير متداول (أو مجموعة إستبعاد) كمحفظ بها للبيع أو كعمليات متوقفة، يعاد تصنيف نتائج العمليات وتدرج في قائمة الدخل الموحدة من العمليات المستمرة لكافة الفترات المعروضة.

عمليات متوقفة

العملية المتوقفة هي مكون (وحدة محققة للنقد) لمنشأة تم إستبعادها أو تصنيفها كمحفظ بها للبيع و(أ) تمثل خط نشاط رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات، أو (ب) تعد جزءاً من خطة احادية تم التنسيق لها لإستبعاد خط نشاط رئيسي مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات أو (ج) شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصرياً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

تمثل المجموعة نتائج ما بعد الضريبة من العمليات المتوقفة كمكون أحادي مستقل لقائمة الدخل. يتم بشكل إضافي الإفصاح عن الإيرادات والمصاريف والضرائب والأرباح أو الخسائر من القياس للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والتدفقات النقدية. يعاد تصنيف الفترات السابقة بعرض كافة العمليات التي تم توقفها في تاريخ قائمة المركز المالي لآخر فترة تم عرضها.

2-14 القروض

يتم إثبات القروض بالمتحصلات المستلمة بعد طرح تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجدت. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بالإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

2-15 صكوك

تصنف المجموعة صكوكها كمطلوبات مالية وفقاً لجوهر الأحكام التعاقدية للصكوك.

2-16 ذمم دائنة ومستحقات

تقيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

17-2 مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء حاجة لتسوية الإلتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

18-2 الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة الموحدة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل. يحمل مخصص ضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء الأجانب في الشركات التابعة على حقوق مساهمي الأقلية في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. يحمل مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بحصة الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الدخل الأولية الموحدة. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية بإقتطاع ضرائب لبعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات قانون ضريبة الدخل السعودي.

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

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة وكافة الفروقات المؤقتة بين الإيرادات المالية والدخل الخاضع للضريبة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة للوفاء بتلك الخسائر الضريبية المدورة والفروقات المؤقتة. يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات الجوهرية حتى يتوقع أن يكون الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً. يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام نسب ضريبية مطبقة بتاريخ قائمة المركز المالي والتي يتوقع تطبيقها عند تحقق مبالغ ضريبة الدخل المؤجلة المحددة أو عند تسديد التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

19-2 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم حساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

20-2 الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تأدية الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومصاريف النقل وبعد إستبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة.

يقيّد دخل الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار. ويتكون الدخل من الترويج والعرض من الدخل المكتسب من الترويج والعرض لمختلف المنتجات من قبل البائعين داخل متاجر البيع بالتجزئة في المجموعة ويتم إثباتها في فترة إدراج المنتج.

يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند وجود حق بإستلام تلك المبالغ.

21-2 مصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

22-2 أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي تتم الموافقة عليها من مساهمي المجموعة.

23-2 مشتقات الأدوات المالية

تقيد مشتقات الأدوات المالية ابتداءً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مالية مشتقة ومن ثم يعاد قياسها بقيمتها العادلة. تعتمد طريقة قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كانت الأداة المالية المشتقة قد تمت تسميتها كأداة تحوط وإذا كانت كذلك، فعلى طبيعة البند الذي يتم إجراء تحوط له.

للمجموعة بعض المشتقات على النحو التالي:

- (أ) إما كتحوطات للقيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مثبتة أو إلزام شركة (تحوط لقيمة عادلة) أو
(ب) كتحوطات لمخاطر معينة ذات صلة بموجودات أو مطلوبات مثبتة 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 مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود التي تم التحوط لها.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تصنف القيمة العادلة الكاملة لمشتق تحوط كأحد الموجودات أو المطلوبات غير المتداولة عندما يكون عمر البند المتبقي المتحوط له أكثر من 12 شهراً وكأصل أو مطلوب متداول عندما تكون مدة الإستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من 12 شهراً.

أ) التحوط للقيمة العادلة

تقيد التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة وذلك في قائمة الدخل مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو المطلوب المتحوط له التي تعود للمخاطر التي تم التحوط لها. تطبق الشركة 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 المبيعات". كما يتم قيد الأرباح أو الخسائر ذات الصلة بالجزء غير الفعال في قائمة الدخل ضمن "إيرادات/ نفقات التمويل - صافي".

ب) التحوط للتدفقات النقدية

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

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق المساهمين 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 المبيعات".

إلا أنه عندما تؤدي المعاملة المتوقعة التي تم التحوط لها إلى إثبات أصل غير مالي (مثلاً: مخزون أو موجودات ثابتة)، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر التي سبق وأن تم تأجيلها في حقوق المساهمين وذلك من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في القياس الأولي لتكلفة الموجودات. يتم في النهاية قيد المبالغ المؤجلة في تكلفة السلع المباعة في حالة المخزون أو في الإستهلاك في حالة الموجودات الثابتة.

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 المساهمين ويتم قيدها عندما يتم في النهاية إثبات 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 المساهمين وذلك إلى قائمة الدخل ضمن "إيرادات/ نفقات تمويل - صافي".

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

24-2 عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية على مدى فترة الإيجار.

25-2 المبالغ المستردة من التأمين

تم إثبات المبالغ المستردة من التأمين كأصل مالي وذلك عندما يتم التأكد بشكل نهائي من حدوث تدفق للمنافع الإقتصادية للمجموعة مع تأثير مقابل لها في قائمة الدخل للفترة التي تصبح فيها هذه المبالغ المستردة مؤكدة بشكل نهائي.

26-2 إعادة تصنيف

لعرض أفضل، تمت إعادة تصنيف المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المقارنة لسنة 2014 لكي تتوافق مع عرضها لعام 2015.

3 - موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

خلال 2010، ونتيجة لإستعراض إستراتيجية الأعمال في نشاط الأغذية، قررت المجموعة ترسيخ مكانتها في الأسواق الرئيسية وتقييم الخروج من بعض الأسواق في الخارج. وبناءاً عليه، تم عرض أجزاء من المرافق الصناعية ضمن قطاع زيوت الطعام كبنود "محتفظ بها للبيع". بدأت جهود بيع هذه الموجودات المحتفظ بها للبيع. خلال سنة 2014، باعت إدارة المجموعة جزءاً من هذا النشاط. بلغ صافي الربح المتعلق بمجموعات إستبعاد هذه الأنشطة 2.5 مليون ريال سعودي خلال سنة 2015 (2014: صافي ربح بمبلغ 3 مليون ريال سعودي). في 30 سبتمبر 2015، تكون النشاط "المحتفظ به للبيع" من موجودات بمبلغ 50.7 مليون ريال سعودي (2014: 71.2 مليون ريال سعودي) بعد إثبات خسارة إنخفاض في القيمة بمبلغ 65 مليون ريال سعودي خلال 2010 ومطلوبات بمبلغ 93.9 مليون ريال سعودي (2014: 102.2 مليون ريال سعودي).

4 - إستثمارات

إيضاح	2015	2014
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
1-4 إستثمارات في شركات زميلة	7.553.798	7.172.622
2-4 إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	718.330	979.349
	<u>8.272.128</u>	<u>8.151.971</u>

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1-4 استثمارات في شركات زميلة

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)				
2014	2015	2014	2015	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
5.781.068	6.207.729	36,52	36,52	شركة المراعي المحدودة (المراعي)
636.987	612.948	29,9	29,9	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري
332.370	367.536	49	49	شركة هرفي لخدمات المواد الغذائية
239.544	181.744	49	49	شركة إنتاج كايبتال المحدودة
164.578	164.578	40	40	شركة مدينة السيرة لتطوير العقار
17.200	17.200	17	17	شركة مدينة مطوري مدينة المعرفة الإقتصادية
875	2.063	متنوعة	متنوعة	أخرى
7.172.622	7.553.798			

1-1-4 خلال شهر سبتمبر 2014، باعت الشركة ملكيتها المباشرة وغير المباشرة في ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى شركتها الزميلة، شركة كنان، بمبلغ مجموعه 593.6 مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، سجلت المجموعة ربحاً رأسمالياً من هذه المعاملة بمبلغ 187.5 مليون ريال سعودي. بموجب أحكام الاتفاقية ، يتعين على شركة كنان أن تدفع المتحصلات على أربعة أقساط. تم سداد القسط الأول بمبلغ 112 مليون ريال سعودي عند توقيع العقد. تستحق الأقساط الثلاثة المتبقية خلال فترة ثلاث سنوات تنتهي في سنة 2017. يتم خصم المبالغ المدينة المذكورة أعلاه من شركة كنان بقيمتها الحالية ذات الصلة وتدرج في الذمم المدينة طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. فيما يلي تستحق جداول إستلام الأقساط الثلاثة المتبقية للمعاملات أعلاه:

للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر

153.395	2015
298.480	2016 وما بعدها
<u>451.875</u>	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

2-4 إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بشكل رئيسي كما في 30 سبتمبر من الآتي:

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)				
2014	2015	2014	2015	استثمارات مدرجة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
521.280	361.421	6.4	6.4	مدينة المعرفة الاقتصادية
129.666	80.613	0.9	0.9	اعمار المدينة الاقتصادية (اعمار)
-	-	5	5	شركة تعمير الأردنية القابضة
				استثمارات غير مدرجة
186.298	135.869	14.81	14.81	شركة جسور القابضة (جسور)
115.674	115.674	15	15	شركة سويكوب، المملكة العربية السعودية
26.431	24.753	متنوعة	متنوعة	أخرى
979.349	718.330			

5 - قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من سحوبات بنكية على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وعقود تمويل بالمراجحة من عدة بنوك تجارية ومؤسسات مالية. تحمل تلك الديون نفقات تمويلية على أساس المعدلات السائدة في السوق. بعض القروض قصيرة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات الشركة.

6 - قروض طويلة الأجل

2014	2015	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
3.158.214	3.218.235	(أ)	بنوك تجارية
8.809	-	(أ)	صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)
3.167.023	3.218.235		
1.500.000	1.500.000	(ب)	صكوك
4.667.023	4.718.235		
(564.073)	(341.884)		
4.102.950	4.376.351		الجزء المتداول المدرج تحت المطلوبات

(أ) تمثل القروض من الصندوق وبنوك تجارية ومؤسسات مالية أخرى تمويلاً من الشركة وشركاتها التابعة الموحدة. بعض هذه القروض مضمون برهن الممتلكات والمصنع والمعدات لبعض الشركات التابعة. تتضمن إتفاقيات القرض تعهدات، تتطلب من بين أمور أخرى الحفاظ على مستوى معين من المؤشرات المالية. بعض هذه القروض الطويلة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات الشركة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) في إجتماع غير عادي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ 15 ديسمبر 2012، وافق مساهمو الشركة على إنشاء برنامج صكوك الذي بموجبه يمكن للشركة إصدار صكوك من خلال شركة أو أكثر لمبلغ لا يتجاوز رأس مال الشركة المدفوع.

كما في 22 يناير 2013، أنهت المجموعة الطرح الأولي بموجب هذا البرنامج بإصدار صكوك بقيمة مجموعها 1,5 مليار ريال سعودي. مدة الصكوك التي تم إصدارها 7 سنوات وتم طرحها بقيمة اسمية مع عائد متوقع ومتغير لحملة الصكوك لمدة 6 أشهر (سايبور) بالإضافة إلى نسبة 1,10 بالمائة.

تتطلب التعهدات المالية للصكوك من المجموعة الحفاظ على بعض الشروط المالية وغيرها.

7 - رأس المال والإعلان عن توزيعات الأرباح

كما في 30 سبتمبر 2015 يتكون رأس مال الشركة البالغ 5.3 مليار ريال سعودي من 533.9 مليون سهم مدفوعة بالكامل، بقيمة 10 ريال سعودي للسهم الواحد (30 سبتمبر 2014: 5.3 مليار ريال سعودي متضمنة 533.9 مليون سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 10 ريال سعودي للسهم الواحد). أنظر الإيضاح 1.

وافق مجلس الإدارة في إجتماعه الذي عقد في 19 أبريل 2015 على توزيعات أرباح أولية بمبلغ 266.99 مليون ريال سعودي (تمثل 0.5 ريال سعودي للسهم الواحد).

وافق مجلس الإدارة في 28 يوليو 2015 على توزيع أرباح أولية بمبلغ 266.99 مليون ريال سعودي (تمثل 0.50 ريال سعودي للسهم الواحد).

وافق مجلس الإدارة في 19 أكتوبر 2015 على توزيع أرباح أولية بمبلغ 266.99 مليون ريال سعودي (تمثل 0.50 ريال سعودي للسهم الواحد).

8 - تغيرات موسمية

تتأثر بعض أنشطة المجموعة من خلال الحركات الموسمية المتعلقة بأشهر رمضان وشوال وموسم الحج، والتي تتسبب في زيادة الإيرادات بشكل ملحوظ خلال تلك الفترات. يصادف تأثير الفترة لعامي 2015 و 2014 بشكل رئيسي الربع الثاني والثالث من السنة المالية.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

9 - معلومات عن القطاعات التشغيلية

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015م و2014م، كانت الأنشطة الرئيسية للمجموعة تتعلق بتجارة التجزئة في الأغذية في مختلف أنواع الأغذية والمنتجات ذات الصلة والاستثمارات وأنشطة أخرى ذات علاقة. تم تلخيص بعض المعلومات المالية المختارة كما في 30 سبتمبر وفترة التسعة أشهر المنتهية في تلك التواريخ وفقاً للقطاعات كما يلي:

الأغذية	التجزئة	إستثمارات وأنشطة أخرى	الإستيعادات	المجموع	
30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)					
3.196.151	3.629.977	601,950	-	7,428.078	الممتلكات والمصنع والمعدات - صافي
846.205	325.552	8,582,963	-	9.754.720	الموجودات الأخرى غير المتداولة
9.991.400	10.066.033	44.078	(255,998)	19.845.513	الإيرادات - صافي
416.599	117.594	759.777	(17,538)	1,276.432	صافي الدخل (*)
30 سبتمبر 2014 (غير مراجعة)					
3.172.075	2.732.494	534.404	-	6.921.977	الممتلكات والمصنع والمعدات - صافي
863.773	351.639	135.373	-	9.963.429	الموجودات الأخرى غير المتداولة
10.920.389	8.969.834	-	(209.780)	19.727.462	الإيرادات - صافي
478.438	296.173	37.011	(26.880)	1.637.963	صافي الدخل (*)

(*) يمثل صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم.

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية والجمهورية الإسلامية الإيرانية وفي دول أخرى. فيما يلي تلخيص لبعض المعلومات المالية المختارة كما في 30 سبتمبر وفترة التسعة أشهر المنتهية في تلك التواريخ وفقاً للقطاعات الجغرافية:

المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	دول أخرى	المجموع	
30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)					
4.926.130	1,579.794	720.274	201.880	7.428.078	الممتلكات والمصنع والمعدات - صافي
8.832.173	421.466	102.825	398.256	9.754.720	الموجودات الأخرى غير المتداولة
13.072.295	2,701,111	2,108.474	1.963.633	19.845.513	الإيرادات - صافي
1.170.025	(76.368)	115.760	67.015	1.276.432	صافي الدخل (الخسارة) فترة القطاع المنتهية في 30 سبتمبر

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	دول أخرى	المجموع
30 سبتمبر 2014 (غير مراجعة)				
4.354.958	1.634.480	688.584	243.955	6.921.977
8.960.701	490.319	86.528	425.881	9.963.429
12.394.170	2.729.847	2.499.888	2.103.557	19.727.462
1.469.836	(49.493)	134.246	83.374	1.637.963
الامتلاكات والمصنع والمعدات - صافي الموجودات الأخرى غير المتداولة الإيرادات - صافي صافي الدخل				

(*) يمثل صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم.

10 - ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 و 2014 بقسمة الدخل من العمليات وصافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين.

11 - إلتزامات محتملة وتعهدات

(1) كما في 30 سبتمبر 2015، لدى المجموعة تعهدات قائمة للإستثمارات بمبلغ 23.3 مليون ريال سعودي (2014: 156.4 مليون ريال سعودي).

(2) كما في 30 سبتمبر 2015، أصدرت مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) مطالبة بزيادة بمبلغ 42.7 مليون ريال سعودي (2014: 41.4 مليون ريال سعودي) متعلقة بفترات سابقة ضد الشركة وبعض شركاتها التابعة الموحدة. قامت الإدارة بتقديم إعتراض على هذه الربوط وتعتقد بأن المصلحة ستقوم في النهاية بعكس هذه الربوط. وبناءً عليه، لم تقيد الشركة مخصصاً لذلك المبلغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.