

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

مع تقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

صفحة	الفهرس
--	تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢-١	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة
٤-٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة
٦-٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة
٧٢ -٩	الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م) المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل اساسي 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة المرفقة 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 ١٣ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٧ م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨,٨٠٣,٣٦٧	٧,٩٥١,٢٨٢	٧,٧٣٥,٥٣٥	ممتلكات، آلات و معدات
١,٠٦٤,٧٣٨	٦٨٦,٩٩٨	٦٨٦,٩٩٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	٣١,٤٩٧	استثمار عقاري
٧,٣١١,٤٩٤	٧,٤٨٧,٤٠٢	٧,٧٥٩,٩٩٠	استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٧,٠٩٢,٢٧٥	٦١٢,٤٢١	٥١٤,٣٣٦	٤ استثمارات متاحة للبيع
١٧٧,٢٠٧	١٠,٧٥١	١٣,١٢٨	٥ ذمم مدينة طويلة الأجل
٦٩,٧٦٣	٢٨,٦٩٣	٢٩,٣٥٥	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>١٨,١٦٦,٤٨٢</u>	<u>١٦,٨١١,٨٠٣</u>	<u>١٦,٧٧٠,٨٣٩</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٠٠٩,٧١٤	٣,٢٨٤,١٤٢	٣,٢٥٣,٣٥٣	مخزون
٨٢٨,٠٩١	١,٢٧٠,٦٢١	١,١٦٧,٥٨٠	ذمم مدينة تجارية
١,٥٣٩,٧٢٨	١,٠٩٣,٧٧٠	١,٢٩٤,٨٠٩	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٠٨٩,٩٨٢	١,٤٠٤,٧٥٠	١,٥١٩,٠٣١	نقد وما في حكمه
٩,٤٦٧,٥١٥	٧,٠٥٣,٢٨٣	٧,٢٣٤,٧٧٣	٦ موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
--	١,١٣٢,٠٢٦	٨٠,٨٤٤	
٩,٤٦٧,٥١٥	٨,١٨٥,٣٠٩	٧,٣١٥,٦١٧	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢٧,٦٣٣,٩٩٧</u>	<u>٢٤,٩٩٧,١١٢</u>	<u>٢٤,٠٨٦,٤٥٦</u>	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٧ رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	علاوة إصدار
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	٨ احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	احتياطي عام
(٦١٨)	(٣٢,٠٢٣)	(٨٣,٦٤٤)	احتياطي القيمة العادلة
(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
--	(٩٢٦,٢٨٧)	(٩٤٦,٧٦٣)	احتياطيات تحويل عملات أجنبية
٢,٩٣٢,٥٨٦	١,٨٧٤,٢٨٢	٢,٩٣٥,٧٦٣	أرباح مبقاة
<u>١٠,٢٢١,٤٥٩</u>	<u>٨,٢٠٥,٤٦٣</u>	<u>٩,١٩٤,٨٤٧</u>	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٣٠٨,٩٣٩	١,٠٣٢,٨١٠	٩٦٥,٦٥١	٩ حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١١,٥٣٠,٣٩٨</u>	<u>٩,٢٣٨,٢٧٣</u>	<u>١٠,١٦٠,٤٩٨</u>	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٧٥,٠٤٠	٤,٤٥٥,٩٥٦	٣,٨٣٣,١٦٧	١٠ سلف وقروض
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٤٥,٣٩٤	١١ منافع الموظفين
١١٦,٤٤٩	٥٥,٩٤٠	٦١,٥٧٥	التزام ضريبي مؤجل
٢٣٢,٤٩٧	٢١٥,٥٨١	٢١١,٩٤٣	ذمم دائنة طويلة الأجل
٩٧,٠٨٣	٩٢,٣٢٦	٩٦,١٢٩	مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
<u>٥,٧٦٤,١٨٤</u>	<u>٥,٤٢٩,٠٥٤</u>	<u>٤,٨٤٨,٢٠٨</u>	٢١ (ز) إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	ايضاح	
				المطلوبات المتداولة
٥,٠٩٨,٢٧٢	٤,٦٠٨,٢٧٥	٤,٢٨٨,٥٣٧	١٠	سلف وقروض
٣,٢١٩,٠٢٢	٢,٥١٧,٦٠٤	٢,٢٥٧,٦٠٥		ذمم دائنة تجارية
٢,٠٢٢,١٢١	٢,١٨٩,٧٤١	٢,٥٣١,٦٠٨		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٠,٣٣٩,٤١٥	٩,٣١٥,٦٢٠	٩,٠٧٧,٧٥٠		
--	١,٠١٤,١٦٥	--	٦	مطلوبات مصنفة كمناحة للبيع
١٠,٣٣٩,٤١٥	١٠,٣٢٩,٧٨٥	٩,٠٧٧,٧٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,١٠٣,٥٩٩	١٥,٧٥٨,٨٣٩	١٣,٩٢٥,٩٥٨		إجمالي المطلوبات
٢٧,٦٣٣,٩٩٧	٢٤,٩٩٧,١١٢	٢٤,٠٨٦,٤٥٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة - (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
١٩,٧١٦,٨٥٠	١٨,٢٠٧,٥٣٩	٦,١٥٤,٣١٣	٥,٦٦٣,٢٦٣	١٦	العمليات المستمرة: الإيرادات
(١٥,٩٢٨,٣٦٣)	(١٤,٩٨٥,٧٠٥)	(٤,٩٧١,٧٦٥)	(٤,٦٢١,٥٩٩)	١٦	تكلفة الإيرادات
٣,٧٨٨,٤٨٧	٣,٢٢١,٨٣٤	١,١٨٢,٥٤٨	١,٠٤١,٦٦٤		مجمل الربح
٥٧٨,٠١٧	٥٩١,٦٦٧	٢٤٠,٤٦٦	٢٥٤,٣٢٠		حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة و ضريبة الدخل
(٥٨١,٨٥٠)	(٥٨٣,٠٣٤)	(٢٠١,٧١٤)	(١٩٧,٣٣٤)		مصروفات إدارية
(٢,٦٣٣,٣٥٢)	(٢,٥١٨,٧٤٣)	(٨٦٧,٠٦١)	(٨١٨,٤٠١)		مصروفات بيع وتوزيع
١,١٥١,٣٠٢	٧١١,٧٢٤	٣٥٤,٢٣٩	٢٨٠,٢٤٩		النتائج من الأنشطة التشغيلية
١٣٤,٧٦٩	١٠٧,٩١٧	٤٦,٨٨٨	٣٣,٩٧٠		إيرادات تمويلية
(٤١٧,٤٩٦)	(٣٥٢,٣١٣)	(١٣٣,٤٥٧)	(١٢٠,١٠٥)		تكاليف تمويلية
(٢٨٢,٧٢٧)	(٢٤٤,٣٩٦)	(٨٦,٥٦٩)	(٨٦,١٣٥)		صافي التكلفة التمويلية
--	٦٩٣,٩٤٤	--	٦٩٣,٩٤٤	١-٤	ربح من استبعاد استثمار
--	٦٨,١٤٣	--	--	١	ربح من بيع حقوق إيجار
٨٦٨,٥٧٥	١,٢٢٩,٤١٥	٢٦٧,٦٧٠	٨٨٨,٠٥٨		الربح قبل الزكاة و ضريبة الدخل
(١٢١,١٨٧)	(٨٢,٧١٤)	(٤٦,٩٨١)	(٢٤,٨٠٢)	١٢	مصروف الزكاة و ضريبة الدخل
٧٤٧,٣٨٨	١,١٤٦,٧٠١	٢٢٠,٦٨٩	٨٦٣,٢٥٦		الربح من العمليات المستمرة
					العمليات الغير مستمرة:
(١٥٢,٦٩١)	١٥,٦٠٥	(٣,١٢٧)	--	٦	مكاسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة
٥٩٤,٦٩٧	١,١٦٢,٣٠٦	٢١٧,٥٦٢	٨٦٣,٢٥٦		صافي الربح للفترة
					الدخل الشامل الآخر
(٢٧٧,٩٣٩)	(٣٥,٣٤٠)	١٨,٤٢٢	(٤٣,٠١٢)		بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
(٢٦,٨٣٢)	٥٠,٦٦١	٣,٨٧٠	١٤,٦٨٨		عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية
(٥,١٨٣)	(٨,٣٠٧)	(١٠,٢٢٨)	(٢,٠٥٠)		استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٧٢,٦٦٦)	(٩٨,٠٨٤)	(٧٠,٧٤٣)	(٣٤,٨٠٣)		تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
(٣٨٢,٦٢٠)	(٩١,٠٧٠)	(٥٨,٦٧٩)	(٦٥,١٧٧)		موجودات مالية متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
٢١٢,٠٧٧	١,٠٧١,٢٣٦	١٥٨,٨٨٣	٧٩٨,٠٧٩		الخسارة الشامل الآخر
					إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة - (غير مراجعة) (تابع)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
الربح للفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة	٨٢٩,٠٤٠	١٧٩,٥١١	١,٠٦٣,١٣١	٥٥٢,٤٠٨
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٤,٢١٦	٣٨,٠٥١	٩٩,١٧٥	٤٢,٢٨٩
الربح للفترة	٨٦٣,٢٥٦	٢١٧,٥٦٢	١,١٦٢,٣٠٦	٥٩٤,٦٩٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة	٧٨٠,٦٣٨	١٠٠,٧٨٩	٩٩١,٠٣٤	١٩٤,٦١٤
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٧,٤٤٠	٥٨,٠٩٤	٨٠,٢٠٢	١٧,٤٦٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٧٩٨,٠٧٨	١٥٨,٨٨٣	١,٠٧١,٢٣٦	٢١٢,٠٧٧
ربحية السهم العائدة الى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):				
الأساسي وخفض	١,٥٥	٠,٣٤	١,٩٩	١,٠٣
١٤				
ربحية السهم - العمليات المستمرة العائد الى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):				
الأساسي وخفض	١,٥٥	٠,٣٤	١,٩٥	١,٢١
١٤				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٢
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة - (غير مراجعة)
لفترة التسمية اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		أثر المعاملات		مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة		احتياطي القيمة العادلة		احتياطي عام		احتياطي نظامي		علاوة اصدار		رأس المال	
اجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق المساهمين	ارباح مضافة	احتياطي تحويل صلات اجنبية	المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال					
٩,٢٣٨,٢٧٣	١,٠٣٢,٨١٠	٨,٢٠٥,٤٦٣	١,٨٧٤,٢٨٢	(٩٢٦,٢٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	(٣٢,٠٢٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧					
١,١٦٢,٣٠٦	٩٩,١٧٥	١,٠٦٣,١٣١	١,٠٦٣,١٣١	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٩١,٠٧٠)	(١٨,٩٧٣)	(٧٢,٠٩٧)	--	(٢٠,٤٧٦)	--	(٥١,٦٣١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١,٠٧١,٢٣٦	٨٠,٢٠٢	٩٩١,٠٣٤	١,٠٦٣,١٣١	(٢٠,٤٧٦)	--	(٥١,٦٣١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١١٢,٤٤٨)	(١١٢,٤٤٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٣٤,٩١٣)	(٣٤,٩١٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١,٦٥٠)	--	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٠,١٦٠,٤٩٨	٩٦٥,٦٥١	٩,١٩٤,٨٤٧	٢,٩٣٥,٧٦٣	(٩٤٦,٧٦٣)	(١٧١,٣٧٥)	(٨٣,٦٤٤)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧					

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
اجمالي الدخل / الخسارة الشامل للفترة

صافي الربح للفترة
الخسارة الشاملة
الأخرى

توزيعات الأرباح

التغيرات الأخرى / الحركة
الغاء ترديد يو إس سي أي (إيضاح ١٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة الام		اثر المعاملات									
		مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي تحويل عملاء اجنبية	ارباح موقاة	حقوق ملكية المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	علاوة اصدار	راس المال		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م	٥,٣٣٩,٨٠٧	(١٧١,٣٧٥)	--	٢,٩٣٢,٥٨٦	١٠,٢٢١,٤٥٩	١,٣٠٨,٩٣٩	١١,٥٣٠,٣٩٨	٣٤٢,٩٧٤			
اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة	٥٣٣٩,٨٠٧	--	--	--	١٠,٢٢١,٤٥٩	١,٣٠٨,٩٣٩	١١,٥٣٠,٣٩٨				
صافي الربح للفترة	--	--	--	٥٥٢,٤٠٨	٥٥٢,٤٠٨	٥٥٢,٤٠٨	٥٥٢,٤٠٨				
الخسارة الشاملة الاخرى	--	--	--	--	--	--	--				
المعاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--				
توزيعات ارباح	--	--	--	(٥٣٣,٩٨٠)	(٥٣٣,٩٨٠)	(٥٣٣,٩٨٠)	(٥٣٣,٩٨٠)				
التغيرات الاخرى / الحركة	--	--	--	--	--	--	--				
مكافاة اعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)				
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٥,٣٣٩,٨٠٧	(١٧١,٣٧٥)	(٢٥٤,٥٢٧)	٢,٩٤٩,٣٦٤	٩,٨٨٠,٤٤٣	١,١٨٨,٣٦٠	١١,٠٦٣,١٠٣	٣٤٢,٩٧٤			

تعتبر الأيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ الى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة - (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٩٤,٦٩٧	١,١٦٢,٣٠٦	صافي الربح للفترة
		تسويات لـ:
٥٣٢,١١٨	٥٧٢,١٥٢	استهلاك وإطفاء
٢٨٣,٣٣٠	٢٤٤,٣٩٦	صافي التكلفة التمويلية
		حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم
(٥٩٨,٤٢٠)	(٥٩١,٦٦٧)	الزكاة والضريبة
٢٠,٤٠٣	--	الحصة من التزام شركات زميلة
--	(٣٠,٤٨٢)	مكسب من بيع عمليات غير مستمرة
--	(٦٩٣,٩٤٤)	ربح من استبعاد استثمار
--	(٦٨,١٤٣)	ربح من استبعاد حقوق إيجار
(٢٨٨)	(١,٢٢٨)	مكسب من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٨٣١,٨٤٠	٥٩٣,٣٩٠	
		التغيرات في:
٢٧٨,٧٩٤	١١,٣٢٠	مخزون
(٢٢٢,٠٣٤)	٩٨,٤٦٤	ذمم مدينة تجارية
(١١٤,٤٥٢)	(٢٢٠,٤٩٣)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٦٦,٨٧٦)	(٢٥٣,٠٧١)	ذمم دائنة تجارية
٤٠,٤٤٧	٣٧,٢٧٥	منافع الموظفين
٨,٨٠٥	--	صافي التغير في الذمم المدينة طويلة الأجل
٥٤٢,٤٤٢	٢٤٧,٩٧٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٠٩٨,٩٦٦	٥١٤,٨٦١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٨١,١٤٣)	(٢٥٨,٣٠٨)	تكاليف تمويلية مدفوعة
٨١٧,٨٢٣	٢٥٦,٥٥٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٣,٩١٥	٨٣,٦٧٩	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(١,١٣٢,١٩٧)	(٣٥٧,٤١٩)	استحواذ للممتلكات، آلات ومعدات
(٤١)	(٧٠,٧٨١)	استحواذ لإستثمارات
--	١,١٢٠,٠٠٠	متحصلات من بيع استثمار
(٢٠,٤٠٣)	--	مساهمة في تسوية التزام شركة زميلة
٣١٧,٩٧٤	٢٦٤,١٢٣	أرباح مستلمة
(٤,٠١٤)	--	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
(٨٢٤,٧٦٦)	١,٠٣٩,٦٠٢	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة) (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

م ٢٠١٦	م ٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٠٥,٨٣٦	(٣٢٧,١٤٣)	صافي التغير في السلف والقروض – المتداول
(٦٩١,٠٦٢)	(٦٣٥,٧٧٥)	صافي التغير في السلف والقروض – غير المتداول
(٦٦٤,١٤١)	(٦,٢٩٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥٦٢)	١٦٥	صافي التغير في الذمم الدائنة طويلة الأجل
٢٦,٨١٥	٣,٧٥٣	صافي التغير في الإلتزام الضريبي المؤجل
--	٣,٨٠٣	صافي التغير في التزام مستحق بسحب أصل من الخدمة
(٨٢,٣٠٠)	(١٩٦,٧٥٦)	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٠٦,٤١٤)	(١,١٥٨,٢٥٠)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٣١٣,٣٥٧)	١٣٧,٩٠٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٧٢,١٥٦)	(٢٣,٦٢٤)	أثر الحركة في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه المحتفظ به
(٢٩,٤٩٢)	--	ناقصاً: النقد وما في حكمه المصنف كمحتفظ به بغرض البيع
٢,٠٨٩,٩٧٦	١,٤٠٤,٧٥٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦٧٤,٩٧١	١,٥١٩,٠٣١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية
(١٠٤,٦٨١)	(٥٥,٧٣٠)	احتياطي القيمة العادلة
(٢٧٧,٩٣٩)	(٣٥,٣٤٠)	احتياطي ترجمة عملات اجنبية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٢
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج صافولا

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنييس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١-٧٣٣٣،

المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة 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 سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م 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	اسم الشركة التابعة	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
				٢٠١٧م	٢٠١٦م
١٠٠	أغذية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	١٠٠	١٠٠
٩١	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة ("بنده")	٩١	٩١
٨٠	عقارات	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري	٨٠	٨٠
٤٩	مطعم وإنتاج مخبوزات	المملكة العربية السعودية	شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	٤٩	٤٩
١٩,٣٢	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إي") (أنظر إلى الأيضاح ٤ و ٦)	--	١٩,٣٢
١٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية ("جيانث")*	١٠	١٠

* تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في جيانث من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق إحدى شركات المجموعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة (تابع)

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

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
٨٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة اديم العربية المحدودة
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري (شركة الأطر العربية القابضة للإستثمار التجاري "سابقاً")
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للإستثمار العقاري (تحت التصفية)
١٠٠	شركة قابضة	الأردن	شركة مدارك للإستثمارات
١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية ("إس أي سي")*
١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية (المحولة لشركة صافولا للأغذية)

* تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في إس أي سي من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق إحدى شركات المجموعة.

٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٢٠١٥م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("إس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). 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 ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
٩٥,١٩	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية ("أي أي سي")
٩٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية	شركة صافولا لاسواق الاغذية الناشئة المحدودة
٩٩	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (يتبع):

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية (تابع):

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري	بلد التأسيس الرئيسي	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٩٥	شركة قابضة	جزر الكايمن	شركة صافولا للأغذية والسكر	٩٥	
١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	١٠٠	
٧٥	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("آي إف آي")*	٧٥	
٦٠	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	شركة سي فود إنترناشيونال تو	٦٠	
--	متوقفة النشاط	السعودية	شركة عافية العربية للأغذية (المحولة من مجموعة صافولا)	١٠٠	
١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة ("المؤون")	١٠٠	
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة ("مراسينا")	١٠٠	

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

أ- شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٩٠	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")	٩٠	
١٠٠	شركة قابضة	لوكسمبرغ	شركة مالينترا القابضة	١٠٠	
١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")	١٠٠	
٩٧,٤	متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن	٩٧,٤	
٩٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكز	٩٠	
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية	١٠٠	
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية	١٠٠	
١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")	١٠٠	
--	شركة قابضة	جزر الكايمن	أسيل للغذاء - شركة قابضة	١٠٠	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (يتبع):

أ- شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية (تابع)

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
			إس بي إي سي		
٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر الصناعية	٧٩,٩	
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب	١٠٠	
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر للسكر	١٠٠	
٩٠	تصنيع الاغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت	٩٠	
			إس إف إل		
٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	شركة عافية العالمية - مصر	٩٩,٩٥	
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية	لاتيمار الدولية المحدودة	١٠٠	
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية	الينجتون الدولية المحدودة	١٠٠	
			كوغو		
١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	شركة صافولا غيدا ساناي في تاكريت انونيم (بودوم غيدا صناعي في تاكريت إيه إس سابقاً)	١٠٠	

ب- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية

نسبة الملكية المباشرة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة (%) في	
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٧٤,٤٨	تصنيع السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	٧٤,٤٨	
٥٦,٧٥	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي إي (انظر الايضاح ٤ و ٦)	--	
٦٢,١٣	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("إيه إس سي إي")	٦٢,١٣	
١٠٠	متوقفة النشاط	جزر كايمان	شركة صناعات سكر البنجر	١٠٠	
١٨,٨٧	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي إي شركة الإسكندرية للسكر، مصر	١٨,٨٧	
١٠٠	إستصلاح الأراضي	جمهورية مصر العربية	إيه إس سي إي شركة الإسكندرية المتحدة لإستصلاح الاراضي	١٠٠	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (بتبع):

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

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	انتاج زيوت الطعام	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠	انتاج زيوت الطعام	السودان	صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
١٠٠	انتاج زيوت الطعام	الجزائر	شركة عافية العالمية - الجزائر

د- شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	انتاج أطعمة وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيهتام رويان كافيي الحديثة

هـ - شركة تابعة تحت سيطرة المؤون و مراسينا

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	تجارة وتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	ألفوغ تريدينغ م.د.م.س

* خلال مارس ٢٠١٦م، كجزء من التقييم الاستراتيجي 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"). وعلى ذلك تم تصنيف، الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر، مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج أعمالها خلال السنة المنتهية "كخسارة من العمليات غير المستمرة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في ٢٨ مارس ٢٠١٧م، ونتيجة لإستكمال جميع الإجراءات القانونية، تم إصدار ١٢,٧٧ مليون سهم من أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي"). أن ملكية المجموعة في الشركة المتحدة للسكر، مصر انخفضت بعد اصدار هذه الأسهم ونتج عنه خسارة السيطرة على الشركة المتحدة للسكر، مصر وعلى ذلك، تم الغاء توحيدها من دفاتر المجموعة مما أدى الى الاعتراف بصافي مكسب بمبلغ ٣٠,٤٨ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة. إن هذا المكسب هو صافي تكلفة "خيار البيع الآجل". والذي يمنح الحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في بيع أسهم الشركة إلى المساهمين بالسعر المتفق عليه وفقا لـ "اتفاقية خيار الشراء والبيع الآجل" خلال الفترة المنصوص عليها في الاتفاقية.

تستمر المجموعة في التأثير بشكل جوهري على الأنشطة الاستراتيجية والتشغيلية والنشاطات المالية للشركة المتحدة للسكر، مصر. وقد تم الاعتراف بحصة المجموعة في الملكية الفعلية المحتفظ 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 الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (يتبع):

٥- وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية البيع والشراء الموقعة في ٢٣ مارس ٢٠١٧ بين شركة صافولا للأغذية وشركة أفيس، وافقت شركة صافولا للأغذية على الشراء من شركة أفيس فيس ديس تيكاريت ايه اس ("أفيس") (شركة تأسست في تركيا) حصص ٥١٪ من حصص زيوت الطعام المتحدة (شركة تأسست في جزر الكايمان) مقابل مبلغ ١٨,٨٧ مليون دولار أمريكي. 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 ٢٠١٧م. 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 ٩١٪ من اسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده") (٢٠١٥م: ٩١٪) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٣ يوليو ٢٠١٠م) وقبل تحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة كانت تعمل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥م).

تزاول 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:

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة	بنده
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
٩٠	٩٠	تجزئة	شركة المخازن الكبرى التجارية شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود	
١٠٠	١٠٠	خدمات وصيانة	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	
١٠٠	١٠٠	تجزئة	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة*	
١٠٠	١٠٠	تجزئة	شركة بنده للمخابز المحدودة	
١٠٠	١٠٠	مخابز		
			<u>شركة المخازن الكبرى التجارية</u>	
٩٥	٩٥	متوقفة النشاط	الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	

* أبرمت بنده من خلال شركتها التابعة اتفاقية مع شركة دبي فيستيفال سيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. لبيع جميع أصولها كما في ١٥ أبريل ٢٠١٧م بما في ذلك حقوق التأجير والمخزون والموارد الثابتة لمتجر هايبر بنده ("المتجر") في دبي فيستيفال سيتي مول في الإمارات العربية المتحدة مقابل مبلغ إجمالي ٨٠ مليون درهم إماراتي. ونتج عن الاستبعاد ربح بمبلغ ٦٨,١ مليون ريال سعودي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد

أ- الالتزام بالمعايير

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية التقارير المالية الخاص بالتقارير المالية الأولية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤") والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، و بعض المعايير و البيانات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد و عرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها بـ "المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول")، ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد و عرض القوائم المالية الموحدة.

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

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

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" وهي جزء من الفترة المشمولة ضمن القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".

تم تقديم شرحاً في الإيضاح رقم ٢١، لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وعلى الدخل الشامل للشركة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، والذي يتضمن طبيعة وتأثير التغييرات الجوهرية في السياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، والقوائم المالية الأولية للفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على القوائم المالية الأولية.

١) العرف المحاسبي / اسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع، والالتزامات المؤكدة، المخزون المدرج ضمن علاقة التحوط بالقيمة العادلة ومشتقات الأدوات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ مفهوم الاستمرارية.

٢) عملة العرض و الوظيفة

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

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

الأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، و تم إدراجها في الإيضاحات كما يلي:

- ١- إيضاح ٣، (أ)، ١ ما اذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها.
- ٢- إيضاح ٣، (أ)، ٣ تصنيف المشاريع المشتركة
- ٣- إيضاح ٣، (ب)، ٢ تطبيق محاسبية التحوط
- ٤- إيضاح ٣، (ف) تصنيف عقود الأيجار

الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد

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

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الهبوط في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. يتم الأخذ في الاعتبار كدليل موضوعي على الهبوط في القيمة في حالة ما اذا كان هناك انخفاض جوهري ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية الي أقل من تكلفته. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء أحكام. تعتبر المجموعة الانخفاض بنسبة ٢٠٪ جوهرياً وفترة تسعة أشهر بالمتواصل. كما ترى الإدارة أن فحص الهبوط في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

مخصص مخزون متقادم

تقوم المجموعة بتكوين مخصص هبوط في القيمة للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات ومعدات

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية بتاريخ كل تقرير (باستثناء الاستثمار العقاري، المخزون، والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر لهبوط في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. ويتم فحص الشهرة سنوياً لتحديد الهبوط في القيمة.

لغرض فحص الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا إلى أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. الشهرة الناتجة من دمج الأعمال يتم توزيعها على وحدات توليد النقد أو على مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من تضافر الاندماج.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة في الاستخدام و القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أعلى. تعتمد القيمة في الاستخدام على تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في الربح والخسارة. يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها لوحدة توليد النقد، و من ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصل الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة.

منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة

لقد تم تبني بعض الافتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١١ من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لتقييم القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات المستقبلية قد يؤثر على المكاسب أو الخسائر لتلك السنوات.

مفهوم الاستمرارية

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

إفتراضات أخرى

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

- (أ) إيضاح ٣، (ح) مخصص خسائر المخزون
- (ب) إيضاح ٣، (ب) و ١٨ قياس القيم العادلة
- (ت) إيضاح ٣، (ي) الهبوط في قيمة الموجودات المالية و غير المالية
- (ث) إيضاح ٣، (ل) قياس التزامات المنافع المحددة
- (ج) إيضاح ٣، (ك) مخصص مقابل إعادة الأصل لحالته.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعند إعداد القائمة الإفتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح ٢١ إلا إذا ذكر غير ذلك.

(أ) اندماج الاعمال

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

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

كجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للإعفاءات المتاحة لأول مرة بسبب البدء في تطبيق المعايير الدولية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، قررت المجموعة اختيار إعادة عرض جميع الأعمال التي تمت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦م فقط.

الإستحواذ من المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم الاعتراف بقيمة الموجودات والمطلوبات المكتتة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المكتتة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسارة تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

١- شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأه عندما تكون معرضة إلى أو لها الحق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولها القدرة على التأثير على العوائد من خلال سيطرتها عليها. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة بالكامل في تاريخ الاستحواذ وهو تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة، وتستمر عملية التوحيد إلى تاريخ توقف سيطرتها.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي مكاسب وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعه، يتم إلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة عليها ومتعلق بها وأي مكونات أخرى في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسارة في الربح والخسارة. يتم قياس أي فوائد مبقاة في الشركة الزميلة السابقة بالقيمة العادلة عندما تفقد السيطرة. عند تغيير حصص ملكية المجموعة في شركة تابعة والذي لم ينتج عنه تغيير في السيطرة، يتم المحاسبة عنه كعملية حقوق ملكية ويتم على أثره تعديل المبالغ الدفترية لحقوق الملكية غير مسيطرة عليها في مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم الاعتراف بأي فرق مباشرة في حقوق الملكية تحت بند "أثر صفقة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة".

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) اندماج الأعمال (تابع)

٢- الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المستحوذ عليها وحصصة الشركة في صافي القيمة العادلة القابلة للتحديد للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الانخفاض في الشهرة الناشئة من الاستحواذ سنوياً أو شكل متكرر عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

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

كجزء من عملية التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و وفقاً للإعفاءات المتاحة لتبني المعايير الدولية للمرة الأولى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، يتم قياس الشهرة بالتكلفة المقدرة، و التي تمثل المبلغ المسجل بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول، و الذي تم تعديله وفقاً للافتراضات الضمنية لبعض الأصول غير الملموسة المعترف بها في وقت معاملة تجميع الأعمال. (إيضاح ٢١ (ث)).

٣- الحصص في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إن حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتضمن الحصص في الشركات الزميلة و المشروعات المشتركة.

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للشركة تأثير كبير عليها ولكن بدون سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية، وعادة ما يصاب ذلك ملكية لنسبة تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. المشروع المشترك هو ترتيب بحيث يكون للمجموعة السيطرة المشتركة و بحيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك، بدلاً من أن يكون لها حقوق في الموجودات و التزام تجاه المطلوبات.

يتم احتساب الإستثمارات في الشركات الزميلة و المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الاستحواذ. يتم الاعتراف بحصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة الاحتياطات بعد الاستحواذ ضمن الدخل الشامل الأخر. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الإستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للمجموعة أو الإستثمار تنخفض إلى الصفر ويتم الإستمرار بتحصيل أي خسائر إضافية عندما تتكبد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ويتم استبعاد أية مكاسب غير محققة ناشئة من معاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الموجودات / مطلوبات بالقدر الذي تكون عليه حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على هبوط قيمة الأصل المحولة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة من انخفاض الحصص في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) اندماج الأعمال (تابع)

٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة نتيجة المعاملات مع حصص حقوق الملكية الغير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة يتم محاسبتها ضمن عمليات حقوق الملكية، كمعاملات مع الملاك بصفتهم الملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لاي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم المتصلة المستحوذ عليها / المستبعدة بالقيمة الدفترية لاصافي الموجودات من للشركة التابعة في حقوق الملكية. كما يتم أيضاً تسجيل المكاسب أو الخسائر من الاستيعادات / استحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

(ب) الأدوات المالية

١- الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات أصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل المالي. يتم الاعتراف بأي فائدة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل. لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: الاستثمارات المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة، والنقد وما في حكمه.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها كمتاحة للبيع. تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة أقل من ٢٠٪ في الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة مشتملة على الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية. والتي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة وحيث لا يكون للمجموعة اي تأثير جوهري أو سيطرة. أن استثمار المجموعة في الأوراق المالية قد تم تصنيفها ضمن موجودات مالية متاح للبيع. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (إلا إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة للأوراق المالية بطريقة موثوق منها وتدرج بالتكلفة) والتغيرات فيها باستثناء خسائر الهبوط في القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع) و التي يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الأخر و والتي يتم عرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بإستثمار، يتم تحويل المكسب أو الخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

١- الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

القروض و الذمم المدينة

تتكون القروض و الذمم المدينة من الذمم المدينة التجارية و الذمم المدينة الأخرى وهي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد و غير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج القروض و الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً منها أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين أي مخصص ديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على الربح أو الخسارة ويتم إدراجها تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل "مصروفات عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

النقد و ما في حكمه

يتكون النقد و ما في حكمه من النقد في الصندوق و النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية و الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ان وجدت، و المتوفرة للمجموعة بدون أي قيود.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات و المطلوبات المالية و يعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة فقط عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة و كذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل و تسوية اللإلتزام في أن واحد.

٢- الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار المخزون، و الإلتزامات المؤكدة، و مخاطر أسعار الفائدة. عند بداية التخصيص للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة رسمياً بين أدوات التحوط و البنود المحوطة له، بما في ذلك أهداف إدارة المخاطر و الاستراتيجية في تنفيذ معاملة التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط له. تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط و كذلك على أساس مستمر، فيما إذا كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "فعالة للغاية" عند مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط

لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها، و عما إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن حدود ٨٠ - ١٢٥ نسبة مئوية. بالنسبة للتحوط النقدي للتدفقات النقدية للمعاملة المتوقعة، ينبغي أن تكون المعاملة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة و ينبغي عرض التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي قد تؤثر في نهاية المطاف على صافي الدخل المبلغ عنه.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة، و يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة في الربح أو الخسارة عند تكديدها. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و اي تغير بعد ذلك يتم المحاسبة عنها كما هو موضح أدناه:

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

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

(١) تحوط التدفق النقدي

عندما يتم تحديد أداة مشتقة كأداة تحوط للتحوط للتغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام معترف بها، على سبيل المثال مقايضات أسعار الفائدة أو معاملة متوقعة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة والتي قد تؤثر على الربح أو الخسارة، فإنه يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية يتم ضمن حقوق الملكية. يتم الإعراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن "أعباء تمويلية، بالصافي".

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى المكاسب أو الخسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على المكسب أو الخسارة (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من قيمة السلعة في الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة الإيرادات". مع ذلك عندما ينتج الاعتراف بعملية متوقعة متحوط لها في الأصل الغير مالي (على سبيل المثال المخزون) يتم تحويل المكاسب و الخسائر المؤجلة مسبقاً في حقوق الملكية وتدرج بالتكلفة المقاسة مبدئياً. وفي النهاية يتم الاعتراف بالمبالغ المؤجلة في تكلفة الإيرادات للمخزون.

عندما تنتهي صلاحية أداة تحوط أو يتم بيعها، أو عندما لا يفي التحوط بمعايير حساب التحوط، فإن أي مكسب أو خسارة متراكمة وقائمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل في حقوق الملكية ويتم الإعراف بها عندما يتم في النهاية قيد المعاملة المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم فوراً تحويل المكسب أو الخسارة المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك في الربح أو الخسارة ضمن "أعباء تمويلية، بالصافي".

(٢) التحوط للقيمة العادلة

تقيد التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المتحوط له المنسوبة الى مخاطر التحوط لها. تطبق المجموعة فقط محاسبة التحوط بالقيمة العادلة لمخاطر قيمة سلع التحوط (السكر الخام). يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلق بالجزء الفعال من معاملة التحوط في الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة الإيرادات". كما يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال في الربح أو الخسارة ضمن "أعباء تمويلية، بالصافي". يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للتحوط المستقبلي في الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة إيرادات".

(٣) المشتقات الأخرى غير التجارية

عندما لا يتم الاحتفاظ بأداة مالية مشتقة لغرض المتاجرة، و لا يتم تصنيفها ضمن علاقة تحوط مؤهلة، يتم الاعتراف بكافة التغيرات في قيمتها العادلة مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن "أعباء تمويلية، بالصافي".

(٤) المطلوبات المالية غير المشتقة

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

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

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو عنصر:

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

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسة والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

(د) تحويل العملات الأجنبية

١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المعنية. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقومة بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع و الإلتزام المالي المحدد كتحوط لصادفي الإستثمار في عملية أجنبية (انظر أدناه)، أو تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢) العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل إيرادات و مصروفات العمليات الأجنبية، باستثناء العمليات الأجنبية في الإقتصادات ذات التضخم المرتفع، إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناشئة عن العمليات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي تحويل العملات الأجنبية باستثناء إلى الحد الذي يتم عنده توزيع فروقات الترجمة على حصص الملكية غير المسيطرة عليها.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة و يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح والخسارة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) تحويل العملات الأجنبية (تابع)

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ المتعلق بترجمة العملات إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، يتم إعادة احتساب النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ المتراكم إلى حقوق الملكية غير المسيطرة. وضمن أي عملية استبعاد جزئي أخرى لعملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة إلى الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناشئة من بنود نقدية مستحقة من أو مدفوعة إلى عملية أجنبية والتسوية التي لا يتم التخطيط لها أو من المحتمل أن تحدث في المنظور القريب والتي تعتبر أساساً جزءاً لتكوين صافي الاستثمار في العملية الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطات تحويل عملات أجنبية.

(٣) إقتصادات ذات التضخم المرتفع

عندما تمارس المجموعة نشاطها في إقتصاد دولة تعتبر مرتفعة التضخم وتكون العملة الوظيفية للمنشأة في المجموعة هي العملة المحلية لذلك الإقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل القوائم المالية للمنشآت في المجموعة بحيث يتم ذكرها في عملة وحدة القياس في نهاية فترة التقارير المالية. ويتطلب ذلك، تغيير الربح أو الخسارة و المصروفات لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام ابتداءً من فترة التقرير وكذلك إعادة ادرج البنود الغير نقدية في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة مثل الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون لتعكس القوة الشرائية الحالية كما في نهاية الفترة باستخدام مؤشر أسعار عام إعتباراً من تاريخ الاعتراف بها لأول مرة. يتم إدراج المكسب أو الخسارة في صافي المركز النقدي في تكاليف التمويل أو الدخل للفترة. لا يتم تعديل مبالغ المقارنة. عندما لا يعد الإقتصاد في دولة تعمل فيها المجموعة إقتصاداً مرتفع التضخم، تتوقف المجموعة عن تطبيق سياسة الإقتصادات مرتفعة التضخم في نهاية فترة التقرير المالي الموحدة، أي مباشرة قبل الفترة التي يتوقف فيها التضخم المرتفع. تعد المبالغ في القوائم المالية للمجموعة كما في ذلك التاريخ كقيم دفترية للقوائم المالية اللاحقة للمجموعة. لغرض توحيد المكونات التشغيلية الأجنبية في الإقتصادات المتضخمة، فيتم ترجمة بنود قائمة المركز المالي والدخل والمصروفات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الإقفال.

(هـ) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة لينتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة.

تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه وتكاليف الاقتراض على الأصول المؤهلة.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات وآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات وآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف بالصافي ضمن إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات هي كما يلي:

السنوات	
١٢,٥ - ٥٠	مباني
٣ - ٣٣	تحسينات على مباني مستأجرة
٣ - ٣٠	ممتلكات و معدات
٣ - ١٦	أثاث و معدات مكتبية
٤ - ١٠	سيارات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، يرجى الرجوع إلى سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية إيضاح ٣ "ر".

(و) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة فيما عدا الشهرة والمستحوز عليها من قبل المجموعة ذات العمر الافتراضي المحدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد متعلق به. ويتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى بما في ذلك النفقات على الشهرة المولدة داخلياً والعلامات التجارية في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء على أساس تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً قيمته المتبقية ويتم الإعراف بها في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام، حيث أنها تعكس بشكل وثيق النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

(ز) الإستثمارات العقارية

الإستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها اما لغرض الحصول على عوائد إيجارية أو لرفع قيمتها الرأسمالية أو لكليهما وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتاد و الاستخدام في الإنتاج أو عرض البضائع او الخدمات أو للأغراض الإدارية.

يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك التراكمي وخسائر الهبوط في القيمة التراكمية .

عندما يتغير استخدام العقار ،فأنه يتم إعادة تصنيفه كممتلكات، آلات ومعدات. وفي تاريخ إعادة تصنيفه تصبح قيمته العادلة هي تكلفته لاحقاً.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) المخزون

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

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

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف انتاج اضافية للإكمال وتكاليف البيع والتوزيع المناسبة. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

(ط) موجودات ومطلوبات مصنفة كمناحة للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تشتمل على موجودات ومطلوبات، التي يتوقع استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر، كمحتفظ بها للبيع. وقبل تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، يتم إعادة قياس الموجودات أو مكونات مجموعة الاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبعد ذلك يتم قياس الموجودات أو مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع أيهما أقل. يتم توزيع أي خسارة هبوط في القيمة بشكل عام للمجموعة المستبعدة أو لآ على الشهرة ومن ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، فيما عدا أنه لا يتم تخصيص أي خسارة للمخزون والموجودات المالية وموجودات الضرائب المؤجلة وأصول منافع الموظفين والاستثمارات العقارية والتي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة عند التصنيف الميدني كمحتفظ بها بغرض البيع، وبعد ذلك يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم الاعتراف بالمكاسب التي تزيد عن أي خسارة هبوط تراكمية في القيمة.

العملية غير المستمرة هي عنصر (وحدة مولدة للنقد) في منشأة إما تم إستبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع وهي:

- يمثل خطأ رئيسياً للأعمال أو منطقة جغرافية للعمليات.
- جزء من خطة أحادية منسقة لإستبعاد خط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصراً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

يتم تصنيف العمليات غير المستمرة عندما يحدث الاستبعاد او يحقق النشاط الشروط المعنية لتصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أيهما يحدث قبل. عندما يصنف النشاط ضمن العمليات غير المستمرة يتم إعادة عرض قوائم المقارنة للربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر كما لو كان النشاط تم تصنيفه ضمن العمليات غير المستمرة من بداية فترة المقارنة. بينما لا يتم إعادة عرض قائمة المركز المالي لفترة المقارنة.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) الهبوط في القيمة

الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

لغرض تقييم الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل ("الوحدة المولدة للنقد"). ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع و القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة.

لا يتم الاعتراف بالشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل. بدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الهبوط في القيمة كأصل منفرد، عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد تهبط قيمته.

الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هنالك هبوط في قيمة أصل مالي محدد. في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. إن الدليل الموضوعي على أن الموجودات المالية (باستثناء الأوراق المالية) قد هبطت قيمتها يمكن أن تشمل التأخر أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة بشروط لا تقبلها المجموعة، و مؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو اختفاء سوق نشطه للأوراق المالية. وبالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية، فإن الانخفاض الجوهرى أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على هبوط القيمة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في قيمة الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بالصافي بعد خصم مبلغ السداد الأصلي و الإطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصا أي خسارة هبوط في القيمة تم الاعتراف بها سابقاً في الربح أو الخسارة.

إذا حدث في أي فترة لاحقة أن زادت القيمة العادلة للأصل المالي وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة مع الاعتراف بمبلغ المعكوس ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإنه يتم الاعتراف بأي استرداد لاحق في القيمة العادلة لهبوط قيمة أداة حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والتي يمكن تقديرها بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق منافع اقتصادية متطلبية لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الإقرار بخصم فك الارتباط كتكلفة تمويلية.

تقوم المجموعة بتسجيل المخصص لتكاليف الإزالة لمرافق التصنيع و تجديد تحسينات على مباني مستأجرة. يتم تقديم هذه التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل المحدد. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات ذات الصلة. يتم تسجيل مصروف خصم فك الارتباط عندما يتم تكبده ويتم الاعتراف به ضمن الربح أو الخسارة كتكلفة تمويلية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لعملية إيقاف التشغيل سنويا ويتم تعديلها حسب الحاجة. أن التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المطبق يتم إضافته الى او خصمة من تكلفة الأصل.

(ل) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بقياسات التزام المنافع المحددة والتي تتضمن مكاسب او خسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الأخر. تحدد المجموعة صافي مصروفات الفوائد على التزام المنافع المحددة عن الفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المنافع المحددة آنذاك، مع الأخذ في الحسبان أي تغييرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لسداد تلك المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تسجيل منافع الموظفين قصيرة الأجل عندما يتم تقديم الخدمات المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعة ضمن مكافآت نقدية قصيرة أجل او خطط مشاركة الربح. اذا كان للمجموعة التزام قانوني حالي او تعاقدي لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف وتم تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بمقدار الاعتراف بالشروط التالية:

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو للمستحقات الخاضعة لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء متمم من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات الدعاية والعرض

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

إيرادات العمولات

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

(ن) الزكاة والضرائب

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

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

تخضع الشركات الأجنبية التابعة للزكاة وضرائب الدخل في بلدانها ذات الصلة. تحمل الزكاة وضرائب الدخل على الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الزكاة والضرائب (تابع)

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام، على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والالتزامات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير. يتم قياس الموجودات والالتزامات وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم الاعتراف بالأصل أو تسوية الالتزام، وفقاً للقوانين المعمول بها في الدول المعنية في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بجميع الفروقات القابلة للخضم والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة إلى حد وجود احتمال توفير ربح خاضع للضريبة قابل للإستخدام مقابل الفروقات المؤقتة للخضم والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه احتمالية توفر ربح كافي خاضع يسمح بإستخدام كامل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل.

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

(س) إيرادات وتكاليف تمويلية

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

تتضمن التكاليف التمويلية مصروفات أعباء تمويلية على القروض بما في ذلك الصكوك والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع ومخصصات خصم فك الارتباط والخسائر من أدوات التحوط التي تم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل مكاسب وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي ضمن تكلفة تمويلية.

(ع) توزيعات الأرباح

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

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرهنية كالتزام في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

(ف) عقود إيجار

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية الأصل المصنف كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافر عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(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 زميلة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	نسبة الملكية (%)	٢٠١٦م	٢٠١٧م	بلد التأسيس	قطاع الاعمال الرئيسي	الإسع
٦,٣٤٤,٨٨٣	٦,٧٥٦,٨٦٨	٦,٧٤٧,٠٢٧	٣٦,٥٢	٣٤,٥٢		المملكة العربية السعودية	المنتجات الغذائية الطازجة	شركة المراعي ("المراعي") (أنظر إيضاح ٤-١)
٦١٧,١٤٣	٥٦٢,٤٩٢	٥٣٦,٣٦٦	٢٩,٩	٢٩,٩		المملكة العربية السعودية	العقارات	شركة كنان العالمية للتطوير العقاري ("كان")
--	--	٢٤٠,٣٤١	--	٣٣,٨٢		مصر	تصنيع السكر	يو إس سي إي (أنظر إيضاح ٤-٢)
١٥١,٧٩٠	١٥١,٦٠٧	١٥١,٦٠٧	٤٠	٤٠		المملكة العربية السعودية	العقارات	شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري
١٦,٤٣٥	١٦,٤٣٥	١٦,٤٣٥	٢,٠٧	٢,٠٧		المملكة العربية السعودية	العقارات	شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية
١٧٩,٢٤٤	--	--	٤٩	٤٩		الجمهورية العربية الترنسية	صندوق استثماري	شركة إنتاج كابتال المحدودة ("إنتاج") تم إعادة تصنيفها كحفاظ بها للبيع (إيضاح ١)
--	--	٦٨,٢١٤	--	٥١		جزر كايمان	شركة قابضة	الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة
١,٩٩٩	--	--	--	--		--	--	أخرى
<u>٧,٣١١,٤٩٤</u>	<u>٧,٤٨٧,٤٠٢</u>	<u>٧,٧٥٩,٩٩٠</u>						

٤-٢ خلال سبتمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة ببيع نسبة ٢٪ في حصة ملكيتها في شركة المراعي ببلغ ١,١ مليار ريال سعودي وحقت ربح من البيع بقيمة ٦٩٣,٩٤ مليون ريال سعودي.
٤-٢ إن حصة الملكية المباشرة للشركة في يو إس سي إي هي ١٢,٠٦٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٢,٣٢٪، ملكية المجموعة الفعلية ١١,٥١٪).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الاستثمارات المتاحة للبيع
تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع:

الإسم	نسبة الملكية (%)	بلد التأسيس	قطاع الاعمال الرئيسي
استثمارات مطرحة			
مدينة المعرفة الاقتصادية	٦,٤	السعودية	العقارات
إعصار المدينة الاقتصادية	٠,٩	السعودية	العقارات
شركة تعمير الأزدنية القابضة	٥	السعودية	العقارات
شركة جسر القابضة	١٤,٨١	السعودية	شركة قابضة
سويكوب المملكة العربية السعودية	١٥	السعودية	خدمات إدارة الاستثمار
دار التمايك	٥	السعودية	العقارات
١٣٥,٨٦٩	--	--	--
١١٥,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	٦٧,٦٧٤
٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣
٧٠٩,٢٧٥	٦١٢,٤٢١	٥١٤,٣٣٦	٥١٤,٣٣٦

١٥- الهبوط في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:

تمتلك المجموعة استثماراً في شركة سويكوب العربية السعودية، وشركة جسر القابضة وتم تصنيفها ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. أجرت المجموعة دراسة داخلية لتقدير القيمة العادلة المتوقعة لهذه الاستثمارات غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م باستخدام تقنيات التقييم المتعدد وقد رصدت الدراسة تراجع الأداء المالي للشركات، وأيضاً بالاستناد إلى مجموعة تقنيات التقييم العادل المتوقعة مثل مصاعفات الربحية، السعر مقارنة بالقيمة التقديرية، السعر مقارنة بالقيمة التقديرية المتوقعة. تم احتساب الانخفاض الأخير في القيمة العادلة جزوياً ولذلك تم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي و ٩ و ١٣٥ مليون ريال سعودي لشركة سويكوب العربية السعودية وشركة جسر القابضة على التوالي في نتائج فترة المقارنة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير مستمرة
تتكون الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الإيضاح	
٨٠,٨٤٤	٨٠,٨٤٤	١-٦	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع، متعلقه ب:- -الاستثمار في إنتاج يو إس سي إي
١,٠٥١,١٨٢	--	٢-٦	
١,١٣٢,٠٢٦	٨٠,٨٤٤		
١,٠١٤,١٦٥	--	٢-٦	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع، متعلقه ب:- يو إس سي إي

٦-١ خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٦م، تم تصنيف الاستثمار في إنتاج كمحتفظ بها لغرض البيع وذلك وفقاً لقرار الإدارة لبيع حصتها في إنتاج خلال الإثني عشر أشهر القادمة. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف الاستثمار وتخفيض قيمته إلى القيمة العادلة. إن تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشتريين المحتملين ولكن التحديد أيضاً، تم بدعم من تحليل داخلي تفصيلي للاستثمارات. قدرت المجموعة التقرير الأخير الصادر من مدير الصندوق فيما يختص بصافي قيمة الأصل المتاح وتم تعديله ليتوافق مع التوقيت المحتمل للخروج، ومضاعفات الأرباح المناسبة قبل خصم الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء وخصم السيولة الحالية. ونتيجة لذلك، تم تخفيض هذا الاستثمار إلى قيمتها العادلة المقدرة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال سعودي وتم الاعتراف بخسارة هبوط في القيمة بلغت ٨٨,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦-٢ وكما هو مفصّل في إيضاح ١، في ٢٨ مارس ٢٠١٧م أصدرت الشركة المتحدة للسكر، مصر ١٢,٧٧ مليون سهم للبنك الأوروبي لإعادة الاعمار والتنمية ("أي بي آر دي") وتم الغاء توحيدها مع المجموعة. وبذلك فإن موجوداتها ومطلوباتها التالية المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في ٢٠١٦م تم الغاء توحيدها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الموجودات
٣٤١,٩٥٨	نقد وما في حكمه
١٩٤,٣٠٥	ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٣٧,٥٤٩	مخزون
٢٧٣,٥١٣	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٨٥٧	موجودات غير متداولة أخرى
١,٠٥١,١٨٢	موجودات مفصّل عنها "كموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع" ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
	المطلوبات
١١٨,٠٧٠	قروض وسلف
٤٨٥,٣٣٣	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣٥,٧٦٢	مطلوبات غير متداولة
٣٧٥,٠٠٠	أموال الاشتراك المستلمة من البنك الأوروبي لإعادة الاعمار والتنمية ("أي بي آر دي")
١,٠١٤,١٦٥	مطلوبات مفصّل عنها "كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع" ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير مستمرة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	فيما يلي تفاصيل الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:
٨٨٩,٨٠٢	٣٥٩,٨٢٠	الإيرادات
(١,٠٣٨,٠١١)	(٣٧٣,٧٣٠)	مصرفات
(١٤٨,٢٠٩)	(١٣,٩١٠)	الخسارة قبل ضرائب الدخل الأجنبية
(٤,٤٨٢)	(٩٦٧)	ضريبة الدخل الأجنبية
(١٥٢,٦٩١)	(١٤,٨٧٧)	النتائج من أنشطة التشغيلية، بعد خصم الضريبة
--	٣٠,٤٨٢	مكسب من بيع عملية غير مستمرة، صافي
(١٥٢,٦٩١)	١٥,٦٠٥	مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة، بعد خصم الضريبة
(٩٤,٠٣٨)	٢١,٣٢٠	مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة العائد إلى:
(٥٨,٦٥٣)	(٥,٧١٥)	- مساهمي الشركة
(١٥٢,٦٩١)	١٥,٦٠٥	- حقوق الملكية الغير مسيطرة
(٠,١٨)	٠,٠٤	ربحية / (الخسارة) السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

فيما يلي جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية تتعلق بالشركة المتحدة للسكر، مصر:

٢٨ مارس
٢٠١٧م
٨٦٧,٦٤٤
٧٨٩,٦٥١

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
مطلوبات مصنفة كمستحقة للبيع

٧- رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، 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 ٢٠١٦م: ٥,٣ مليار ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

٨- إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها سنوياً إلى إحتياطي نظامي حتى يتساوى هذا الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. الإحتياطي النظامي المبين في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هو الإحتياطي النظامي للمجموعة. هذا الإحتياطي غير متاح حالياً لتوزيعها على مساهمي المجموعة.

٩- حقوق الملكية غير المسيطرة

كما هو مبين في الإيضاح ٢١، عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على استثماراتها و بناءاً عليه تم الاعتراف باستثمارها في شركة هرفي "كاستثمار في شركة تابعة" كما هو منصوص عليه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، و بالتالي تم توحيد موجودات و مطلوبات شركة هرفي ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. نتيجة لذلك، الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م يشمل حقوق الملكية غير المسيطرة في هرفي مبلغ ٤١٧,٧٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٧٠,٠٢ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- سلف وقروض

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
			مطلوبات غير متداولة
٢,٢٩٧,١٢٥	٢,٠٣١,٢٣٢	١,٥٠٥,٩١٥	قروض بنكية مضمونة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	سندات غير مضمونة (صكوك) (إيضاح ١٠-٢)
٩٧٧,٩١٥	٩٢٤,٧٢٤	٨٢٧,٢٥٢	قروض بنكية غير مضمونة
٤,٧٧٥,٠٤٠	٤,٤٥٥,٩٥٦	٣,٨٣٣,١٦٧	
			مطلوبات متداولة
٦١٦,٥١٥	٩٦٧,٤٤٦	٧٨٨,٨١٨	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٤,٤٨١,٧٥٧	٣,٦٤٠,٨٢٩	٣,٤٩٩,٧١٩	قروض بنكية غير مضمونة
٥,٠٩٨,٢٧٢	٤,٦٠٨,٢٧٥	٤,٢٨٨,٥٣٧	
٩,٨٧٣,٣١٢	٩,٠٦٤,٢٣١	٨,١٢١,٧٠٤	

١٠-١ تم الحصول على هذه القروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية أخرى من قبل الشركة الأم وشركاتها التابعة الموحدة. هذه القروض بالريال السعودي والجنيه المصري والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والجنيه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة برهن بعض الممتلكات والألات والمعدات لبعض الشركات الخارجية التابعة. تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب من بين أشياء أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض طويلة الأجل للشركات التابعة مضمونة بضمانات الشركة الأم.

١٠-٢ في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة طرحها الأولي لإصدار الصكوك بقيمة إجمالية تبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد 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.

١٠-٣ تم رهن بعض الممتلكات، الألات و المعدات بمبلغ ٣٦٤,٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٤٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١,٤٣٤,٧ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة في الخارج للمجموعة كضمان لدى بعض البنوك التجارية.

١٠-٤ تم رهن المخزون بمبلغ ٤٣,٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٦٦,٨ مليون ريال سعودي) لدى بعض البنوك الأجنبية كضمان مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- 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 الموجزة الموحدة محددة كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٤٥,٣٩٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	
٧١,٥١٣	٥٢,٧٣٠	المدرج ضمن الربح او الخسارة
٢٧,٠٢٥	٢٠,٣٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
--	--	تكلفة الفائدة
٩٨,٥٣٨	٧٣,٠٥٤	تكلفة الخدمة السابقة
٢٤,٨٦٤	--	المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
		إعادة قياس (مكاسب) / خسارة
		خسارة إكتوارية
(٩,٢٥٠)	(٢,١٧٧)	تأثير الحركة في معدلات الصرف
(٤٥,٦٦٨)	(٣٤,٨٧٥)	المنافع المدفوعة
٢,٠٥٤	١٤١	تسويات متعلقة بالموظفين المحولين
(٤,٤٠٢)	--	المصنف ضمن "مطلوبات مرتبطة بالموجودات المحتفظ بها بغرض للبيع"
٦٠٩,٢٥١	٦٤٥,٣٩٤	الرصيد في نهاية الفترة

الإفتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	معدل الخصم
٢٠,٣ - ٣,٩٥ %	٢٠,٤ - ٤ %	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٢١ - ٧ %	٢١ - ٦ %	معدل الوفيات
٠,٢٤ - ٠,١ %	٠,٢٤ - ٠,١ %	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
٢١ - ٥ %	١٧ - ٦ %	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- منافع الموظفين (تابع)

لم يطرأ أي تغيير على الإقتراضات الإكتوارية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بالمقارنة مع ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إن متوسط المدة المرجحة للإلتزام المنافع المحددة يتراوح ما بين ٤,٨٧ إلى ٩,٤٨ سنوات.

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

١٢- 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 و ٢٠٠٠م والذي يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً زكويّاً عن سنة ٢٠٠٩م وبمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي والتي قامت الشركة بالاعتراض عليه.

وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٥م. وعلاوة على ذلك، خلال عام ٢٠١٦م قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعمل فحص لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م.

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

(ب) الموقف الضريبي

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

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.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-التزامات وتعهدات

- (١) لدى المجموعة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد بمبلغ ٦٩١,٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٨,٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٦٦ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في السياق الإعتيادي للنشاط.
- (٢) أنظر أيضاً الإيضاح رقم ١٠ بما يخص ضمانات مقدمة مقابل قروض معينة، الإيضاح رقم ١٢ فيما يتعلق بتعهدات زكوية.
- (٣) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م كان على شركة تابعة للتزامات لبيع حوالي ٢٣٤,٣٩٤ طن متري من السكر المكرر (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٤٣,٦٩٥ طن متري للبيع في عام ٢٠١٧م، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٠٩,٨٦١ طن متري للبيع في عام ٢٠١٦م) بأسعار تقارب أسعار السوق السائدة في تواريخ العقد. يتم التحوط لسعر السكر الخام لعقود البيع الملتزم بها من خلال العقود الآجلة.
- (٤) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، كان على المجموعة تعهدات قائمة بمبلغ لا شيء مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق باستثمارات.
- (٥) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، كان على المجموعة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ١٧٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٥٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٥١٨ مليون ريال سعودي).
- (٦) أصدرت الشركة أيضاً ضمان الشركات، بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠٢ مليون ريال سعودي)، الى صندوق التنمية الصناعية السعودي لشركة زميلة.

١٤-ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بقسمة صافي الدخل والدخل من العمليات المستمرة والعائد لمساهمي الشركة الأم للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم احتساب ربحية السهم المخفضة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بقسمة صافي الدخل والدخل من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أنه لا يوجد هناك التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

١٥-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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تعويضات موظفي الإدارة العليا

يتضمن التعويض لموظفي الإدارة العليا الرئيسيين للمجموعة الرواتب، والمكافآت غير النقدية، ومساهمات خطط منافع المحددة ما بعد التوظيف. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف قدرة ١٢,٠٧ مليون ريال سعودي التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١٥,٤٧ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافأة اعضاء مجلس الادارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ١,٦٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١,٦٥ مليون ريال سعودي) وقد تم احتسابها وفقا للنظام الاساسي للشركة وتعتبر مخصصات موضحة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة. إن مخصصات الحضور والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الادارة واعضاء لجان المجلس المختلفة بلغت ٢,٠٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١,٧٦ 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 انت 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 السنة الحالية أو السنة السابقة للديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل أطراف ذات علاقة.

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

الإسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد الختامي	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
مستحق من أطراف ذات علاقة- ذمم مدينة تجارية						
بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	٢٣٦,٨٨٤	١٩٧,٩٥٨	٣,٨٢٦	٣٥,٧٥٦
بعض مساهمي شركة عافية العالمية	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	٦٥,٨٢٤	٤٥,٤٥٠	٤٠,٩٢٢	٢٠,١٥٣
المراعي	تجارية	شركة شقيقة	٦٣,٦٧٢	٦١,٣٣٠	٧,٨٥٥	٧,٧٠٥
المخابز الغربية المحدود	تجارية	شركة شقيقة	٢٠,٩٦٥	١٧,٨٩٨	٢,٨٨٢	١,٩٢٩
عبد القادر المهيدب وأولاده	تجارية	مساهم	١,٧٣٦	٣,٥٠٦	٩٣٦	٦١
شركة المهياج الشامية التجارية	تجارية	شركة شقيقة	٣٩,٨٤٢	٣٩,١٩٣	٤,٠٠٩	٧٤٨
أخرى			--	--	٧٨٨	--
					٦١,٢١٨	٦٦,٣٥٢

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الإسم
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
						مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٤٩,٤٠٥	٦,٨٠٥	٣٠,٤٣٢	٣١,٦٩٦	غير تجارية	شركة زميلة	كنان إنتاج
٢٧,٢٠٠	٢٧,٢٠٠	--	--	غير تجارية	شركة زميلة	شركة المراكز العربية
١٩,٧٣٠	٥٢,٧٩٢	٣٠,٢١٠	٣٣,٧٧٦	غير تجارية	شركة شقيقة	سي فود إنترناشيونال ون في المنطقة الحرة
١٩,٣٤٦	١٦,٦٠٦	٢٢,٥٣٠	٧,٥٣٤	تجارية	شركة زميلة	سي فود إنترناشيونال هولدكو
--	٦,٠١٢	--	٦,٠١٢	غير تجارية	شركة مشتركة	شركة جسور القابضة
--	٣,٧٥٠	--	٣,٧٥٠	غير تجارية	شركة مستثمر فيها	أخرى
٢,٥٨٨	--	٧,٩١٦	٦,٢١٣			
٢١٨,٢٦٩	١١٣,١٦٥					

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية

		--	٢١,٠٠٦	تجارية	شركة زميلة	يو إس سي إي
--	١١,٣٠٣	--	٣١,٥٧٥	غير تجارية	شركة زميلة	المراعي
٥٥,٢٠٢	٧٢,٦٥١	٣٨٢,٠٣٦	٣٧٧,٤٧٠	تجارية	شركة زميلة	شركة حائل للتنمية الزراعية
١٢,٧٥٩	٧,٠١٩	٧٠,٠٣٦	٦٩,٣٢١	تجارية	شركة شقيقة	شركة ميار للأغذية
٣٠,٧٢٥	٢٧,٦٩٣	٢٧,٦٩٣	٢٧,٦٩٣	تجارية	شركة شقيقة	دل مونتي العربية السعودية المحدودة
١,٢٢٧	١٣,٩٨٥	٩٧,٣٣٧	٧٨,٧٦٥	تجارية	شركة شقيقة	أخرى
١,٥٩٧	٣,٥٧٠	٤,١٥٣	٣,٠٣٧			
١٠١,٥١٠	١٣٦,٢٢١					

إيضاحات حول المائبة الأولى الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١٦-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.

القطاعات التي لا تستوفي أي من حدود الكمية القصوى لتحديد القطاعات التي يمكن التقرير عنها في عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٦م. تصنف "أستبعادات / أخرى" والتي تتضمن بشكل رئيسي الإستبعادات.

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس صافي الربح قبل ضريبة الدخل لكل قطاع ، كما هو مبين ضمن التقارير الإدارية الداخلية. الإدارة على قناعة ان تلك المعلومات هي اكثر 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 الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التقارير القطاعية

الإجمالي	أخرى / استيعادات	صليات غير مستمرة	الاستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية
١٨,٢٠٧,٥٣٩	--	--	--	٨٣٨,٠٧٧	٨,٨١٤,٤٥٨	٨,٥٥٥,٠٠٤
--	(٣١٥,٥٤٣)	--	٣٤,٧٥٧	٢٠,٧٥٧	٣,٣٣٧	٢٥٦,٦٩٢
١٨,٢٠٧,٥٣٩	(٣١٥,٥٤٣)	--	٣٤,٧٥٧	٨٥٨,٨٣٤	٨,٨١٧,٧٩٥	٨,٨١١,٦٩٦
(١٤,٩٨٥,٧٠٥)	٧٧٤,٠٨٧	--	--	(٦٠٦,٤٩١)	(٧,١٤٤,٦٥٠)	(٧,٥٠٨,٦٥١)
١,٠٦٣,١٣١	(٧٦,٥٧٤)	١٥,٦٠٥	١,١٣٧,٣٦١	١٥٢,١٥٢	(٦٠٨,٤٥٨)	٣٩٣,٠٤٥
٢٤,٠٨٦,٤٥٦	(٤,٣٤٦,٣١٣)	--	١٣,٣١٢,٩٥٥	١,٣٩٧,٢٩٢	٥,٥٥١,٨٦٥	٨,١٧٠,٦٥٧
١٣,٩٢٥,٩٥٨	٣٠,٣٢٩	--	٣,٧٣٦,٥٧٠	٥٧٨,٢١١	٤,٨١٩,٣١٨	٤,٧٦١,٥٣٠

التقارير القطاعية

الإجمالي	أخرى / استيعادات	صليات غير مستمرة	الاستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية
١٩,٧١٦,٨٥٠	--	--	--	٨٥٥,٠٢٨	١٠,٣١٦,٧٠٠	٨,٥٤٥,١٢٢
--	(٧٦٥,٣٥٨)	--	٤١,٢٥٢	٢١,٤٢٥	٣,٧٩٥	١٩٩,٥٨٦
١٩,٧١٦,٨٥٠	(٧٦٥,٣٥٨)	--	٤١,٢٥٢	٨٧٦,٤٥٣	١٠,٣١٩,٧٩٥	٨,٧٤٤,٧٠٨
(١٥,٩٢٨,٣٦٣)	٢٢١,٠١٠	--	--	(٦١٩,٦١٦)	(٨,١٨٦,٥٦١)	(٧,٣٤٣,٥٩٦)
٥٥٢,٤٠٨	(٨٦,٦٧٠)	(١٥٢,٦٩١)	٣٩٤,٠٥٤	١٦٢,١٢٧	(٢٦٧,٦٤٨)	٥٠٣,٢٣٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
الأيرادات الخارجة
الأيرادات ما بين القطاعات
الأيرادات القطاعية
تكلفة الأيرادات
ربح / (خسارة) القطاع

٢٤,٩٩٧,١١٢	(٤٤٧,٤١٥)	١,١٣٢,٠٢٦	٨,٩٣٠,٧٩٣	١,٣٤٢,٠٦٣	٥,٩٩٥,٣٩٨	٨,٠٣٩,٢٤٧
١٥,٧٥٨,٨٣٩	(٣٥١,٦٤٧)	١,٠١٤,١٦٥	٤,٨٧٠,٤٨١	٥٣٩,٣٥٤	٤,٦٥٣,٥٤٥	٥,٠٣٢,٩٤١

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
موجزات القطاع
مطابرات القطاع

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١٧- موسمية نتائج التشغيل

تتأثر أنشطة المجموعة من خلال الحركات الموسمية المتعلقة بأشهر رمضان وشوال والحج، والتي تتسبب في زيادة الإيرادات بشكل ملحوظ خلال فترات مرحلية ذات الصلة. يقع تأثير الفترة لسنتي ٢٠١٧م و ٢٠١٦م بشكل رئيسي في الربعين الثاني والثالث من السنة المالية. ووفقاً لذلك، فلا تعد نتائج العمليات في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة بأكملها.

١٨- 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. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم. تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

يتم ادراج الأدوات المالية ضمن القائمة الموجزة الموحدة 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 الالتزام 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 الاعتراف بالاصل والالتزام 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 الاجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة والتي تخضع الى إعادة التسعير على أساس اعتيادي ويتم مراقبة تلك التغييرات في أسعار الفائدة من قبل الإدارة.

خلال عام ٢٠١٤م، دخلت المجموعة في مقايضات معدلات الفائدة لإدارة تعرضها بشكل جزئي لمخاطر اسعار الفائدة على قيمة الصكوك المصدرة بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي، لتصل الى ٧٥٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تحديدها كتحوط للتدفقات النقدية.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٥٩٢,٣٣٦	٥٥٦,٦٩٣	أدوات ذات معدل ثابت
٣٠٣,٩٨٣	٣٠٣,٤١٨	موجودات مالية
		مطلوبات مالية
٦٩٨,٩١٥	٧٠٠,٠٤٣	أدوات ذات معدل متغير
٧,٨١٧,٧٢١	٨,٧٦٠,٨١٣	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 والجنينة المصري والجنينة 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 والجنينة المصري والجنينة السوداني والليرة التركية. يتم قيد أثر هذه التقلبات في بند منفصل في حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تلك التذبذبات وتدير أثرها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لذلك.

بشكل عام، فإن القروض المقومة بعملة 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 الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	جنيه مصري	ريال إيراني	دولار أمريكي
ليرة تركية			
١٦٩,٩٩٨	٢٦,٩٦٨	٩٧٦,٢١٤,٩٩٧	٢٢,٠٣١
٢٦,٦٩٣	٣٢,٨٣٨	٦٧٠,١٣٨,٥١٢	١,٢٨٣
١١,٦٩٦	٦٣,٩٥٩	٤,٥١٦,٢٢٩,٨٦١	٣٧,٤٤٧
٢٠٨,٣٨٧	١٢٣,٧٦٥	٦,١٦٢,٥٨٣,٣٧٠	٦٠,٧٦١
(٨٧,٣٤٩)	(٢٦,٩٢٥)	(٨٥٨,١٤٥,٦٣٨)	(١٣,٥٠١)
(١٤,٩٥٣)	(٥٨,٧٣٥)	(٣,٨٣٦,١٨١,٧٠٩)	(٧٤١)
(١١٨,٦٦٢)	(٢٨٣,٩٣٢)	(٩٨٥,١٦٥,٥٣٩)	(١٣٢,٩٦٤)
(٢٢٠,٩٦٤)	(٣٦٩,٥٩٢)	(٥,٦٧٩,٤٩٢,٨٨٦)	(١٤٧,٢٠٦)
(١٢,٥٧٧)	(٢٤٥,٨٢٧)	(٢,٨٣٣,١٩٧)	(٨٦,٤٤٥)

نعم مدينة تجارية
أرصدة مدينة أخرى
نقد و ما في حكمه

نعم دائنة تجارية
أرصدة دائنة أخرى
قروض وسلف

صافي التعرض

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	جنيه مصري	دينار إيراني	دولار أمريكي
ليرة تركية			
١٦٨,٢١٠	٣٩,٧٠١	٩٥١,٥٣٥,٤٨٦	٤,٧٦١
٣٠,٦٢٧	٢٨,٢٦٧	٥٠٨,٥١٥,٤٧٢	٣,٠١٥
٤,٠٩٥	٦٤,٠٨٢	٦,٠٣٩,١٨٩,٢٧٨	٣٥,٦٧٣
٢٠٢,٩٣٢	١٣٢,٠٥٠	٧,٤٩٩,٢٤٠,١٨٦	٤٣,٤٤٩
(١٠٢,٣٦٤)	(٥٩,٥٧٣)	(٨٦٠,٠٠١,٧٣٣)	(٦٢,٦٢٢)
(٥,١٤٢)	(٢٢,٩٥٤)	(٢,٧١٨,٠٩٧,١٥٢)	(٦٨,٠٠٠)
(٦٨,١٢٨)	(٣١٢,٢٤٨)	(١,٠٩٦,٧٣٥)	(١٨٩,٦٣١)
(١٧٥,٦٣٤)	(٣٩٤,٧٧٥)	(١,٥٩٤,٩٨٦)	(٣٢٠,٣٥٣)
٢٧,٢٩٨	(٢٦٢,٧٢٥)	(٧٥٤,٠٣١)	(٢٧٦,٨٠٤)
		٣,٧٢٨,٨٣٧,٢٤٩	
			صافي التعرض

ذمم مدينة تجارية
أرصدة مدينة أخرى
نقد و ما في حكمة

ذمم دائنة تجارية
أرصدة دائنة أخرى
قروض و سلف

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي معدلات الصرف الهامة المستخدمة خلال الفترة:

المعدل الفوري		المعدل المتوسط	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

العملة الأجنبية للريال

السعودي			
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧
٨,١٠٥	٨,٩٨٦	٨,١٠٥	٨,٧٤٧
٤,٩٠	٤,٧٢	٤,٩٠	٤,٧٦
٥,١٩	٥,٦٧	٥,١٩	٥,١٨
٠,٧٨	٠,٥٨	٠,٧٨	٠,٩٤
			دولار أمريكي
			ريال إيراني
			جنيه مصري
			جنيه سوداني
			ليره 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 إيضاح ٥ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، 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 للإئتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. ولتلبية مخاطر الائتمان من المدينين، دخلت المجموعة أيضا في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الموجودات المالية
١٠,٧٥١	١٣,١٢٨	استثمارات طويلة الأجل
١,٢٧٠,٦٢١	١,١٦٧,٥٨٠	ذمم مدينة تجارية
٤٢١,٥٤١	٤٥٢,٠١٧	ارصدة مدينة أخرى
٥٢,٥٧٣	٧٤,١٠٣	مشتقات
١,٢٨١,٥٦٩	١,٣٩٢,٣٥٧	ارصدة بنكية
<u>٣,٠٣٧,٠٥٥</u>	<u>٣,٠٩٩,١٨٥</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 ١٢٤,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢٣,٧ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسائر الائتمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٨٣,٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢,٧٣ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من الأطراف ذات علاقة.

مخاطر التركيز

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	الجملة / التجزئة
٧٧٨,٣٧٩	٨٤٣,١١٨	التصنيع
٣٦٦,٥٦٧	٢٧١,٥٨٥	التصدير
٩٠,٠١٥	٩١,٣٣٩	أخرى
١١٩,١٤٤	٥٧,٩٢٥	
<u>١,٣٥٤,١٠٥</u>	<u>١,٢٦٣,٩٦٧</u>	
(٧٢,٧٣٣)	(٨٣,٢٥٩)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٢٨١,٣٧٢</u>	<u>١,١٨٠,٧٠٨</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	المملكة العربية السعودية
٩٧٠,٥٢٣	٧٤٥,٦٣٩	إيران
١٤٢,٢٦٠	١٤٢,٠٢٤	تركيا
١٣٤,٢٩٠	١٦٧,٧٧٢	مصر
٥٩,٦٩١	١٥٣,٣١٥	مناطق أخرى
٤٧,٣٤١	٥٥,٢١٧	
<u>١,٣٥٤,١٠٥</u>	<u>١,٢٦٣,٩٦٧</u>	
(٧٢,٧٣٣)	(٨٣,٢٥٩)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٢٨١,٣٧٢</u>	<u>١,١٨٠,٧٠٨</u>	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- 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 سبتمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٤,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣,٧ 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						٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	سنة إلى ثلاث سنوات	سنة أشهر إلى سنة	أقل من سنة أشهر	القيمة الدفترية	مطلوبات مالية غير مشتقة
--	٤٨٣,٣٩٧	٣,٤١٦,٦٨٤	٨٣٤,٨٥٨	٣,٨٣٩,٦٧١	٨,١٢١,٧٠٤	قروض وسلف
--	--	--	--	٢,٢٥٧,٦٠٥	٢,٢٥٧,٦٠٥	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	٢,٠٦٧,٠٢٣	٢,٠٦٧,٠٢٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
--	--	--	--	٢٥٩,٨٣١	٢٥٩,٨٣١	توزيعات أرباح غير مطالب بها
--	٤٨٣,٣٩٧	٣,٤١٦,٦٨٤	٨٣٤,٨٥٨	٨,٤٢٤,١٣٠	١٢,٧٠٦,١٦٣	
						مطلوبات مالية مشتقة
--	--	٩,٨٣١	٣٤٨	(٧٧٠)	٥,٣٣٤	مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
--	--	٦٤	١,٠٧٤	١٢,٩١٧	١٤,٠٥٤	عقود المشتقات المستخدمة للتحوط
--	--	--	--	٢	٢	عقود المشتقات الأخرى ليست للتحوط
--	--	٩,٨٩٥	١,٤٢٢	١٢,١٤٩	١٩,٣٩٠	

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	تدفقات نقدية تعاقدية			أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
		سنة إلى ثلاث سنوات	سنة أشهر إلى سنة	سنة أشهر			
							مطلوبات مالية غير مشتقة
--	٢,٤٩٥,٧٧٦	٢,٢٨١,٦٥٠	٦٨٧,٠٤٨	٤,٠٤٦,٣٤٧	٩,٠٦٤,٢٣١		قروض وسلف
--	--	--	--	٢,٥١٧,٦٠٤	٢,٥١٧,٦٠٤		نم داتنة تجارية
--	--	--	--	١,٥٦٢,٦٧٧	١,٥٦٢,٦٧٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
--	--	--	--	٢٦٥,٠٢٤	٢٦٥,٠٢٤		توزيعات أرباح غير مطالب بها
--	٢,٤٩٥,٧٧٦	٢,٢٨١,٦٥٠	٦٨٧,٠٤٨	٨,٣٩١,٦٥٢	١٣,٤٠٩,٥٣٦		
							مطلوبات مالية مشتقة
--	٣,٩٢٤	٣,٩٦٥	(٢,٢٥٢)	(٢,١٣١)	٣,٠٣٠		مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
--	--	--	٣,٨٥٤	٦٢,٧٨١	٦٦,٦٣٥		عقود المشتقات المستخدمة للتحوط
--	--	--	٤,٣٤٣	٩٠,٣٧٩	٩٤,٧٢٢		عقود المشتقات الأخرى ليست للتحوط
--	٣,٩٢٤	٣,٩٦٥	٥,٩٤٥	١٥١,٠٢٩	١٦٤,٣٨٧		

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

عندما تكون هناك أداة متوفرة، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشطة لتلك الأداة. يتم إعادة اعتبار السوق كسوق نشط إذا كانت المعاملات للأصل أو الإلتزام يتعامل بها بشكل متكرر كافي وكميات كافية 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 أسلوب 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 الإلتزام 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.

حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والمخزون والالتزامات المؤكدة بموجب علاقات القيمة العادلة ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية 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 و المطلوبات 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 الموجزة الموحدة
لفرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	مخارج للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	محددة بالقيمة العادلة
٤٤,٣٦٨	--	٤٤,٣٦٨	--	--	٤٤,٣٦٨	--
٥٣,٣٢٦	--	٥٣,٣٢٦	--	--	--	٥٣,٣٢٦
٥١٤,٣٣٦	--	٩٢,٤٢٧	٤٢١,٩٠٩	٥١٤,٣٣٦	--	--
٦١٢,٠٣٠	--	١٩٠,١٢١	٤٢١,٩٠٩	٥١٤,٣٣٦	٤٤,٣٦٨	٥٣,٣٢٦
٢٠,٣١٠	--	٢٠,٣١٠	--	--	٢٠,٣١٠	--
٥٣,٣٧٩	--	٥٣,٣٧٩	--	--	٥٣,٣٧٩	--
٧٣,٦٨٩	--	٧٣,٦٨٩	--	--	٧٣,٦٨٩	--
(٥,٣٣٤)	--	(٥,٣٣٤)	--	--	(٥,٣٣٤)	--
(١,٢٩٧)	--	(١,٢٩٧)	--	--	(١,٢٩٧)	--
(٢)	--	(٢)	--	--	--	(٢)
(١,٦٣٣)	--	(١,٦٣٣)	--	--	(١,٦٣٣)	(٢)

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

عقد صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
عقد صرف مستقبلية أخرى
أوراق مالية كأداة حقوق ملكية

موجودات أخرى مقاسة بالقيمة العادلة
مخزون محتفظ به بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة
التزام مركز بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
عقد صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
عقد صرف مستقبلية أخرى

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	متاح للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	محددة بالقيمة العادلة
٥٠,٩٠٦	--	٥٠,٩٠٦	--	--	٥٠,٩٠٦	--
١,٦٦٧	--	١,٦٦٧	--	--	--	١,٦٦٧
٦١٢,٤٢١	--	٩٢,٤٢٧	٥١٩,٩٩٤	٦١٢,٤٢١	--	--
٦٦٤,٩٩٤	--	١٤٥,٠٠٠	٥١٩,٩٩٤	٦١٢,٤٢١	٥٠,٩٠٦	١,٦٦٧
(٣٢,٨٤٩)	--	(٣٢,٨٤٩)	--	--	(٣٢,٨٤٩)	--
(٧,١٣١)	--	(٧,١٣١)	--	--	(٧,١٣١)	--
(٣٩,٩٨٠)	--	(٣٩,٩٨٠)	--	--	(٣٩,٩٨٠)	--
(٣,٠٣٠)	--	(٣,٠٣٠)	--	--	(٣,٠٣٠)	--
(١٥,١٢٧)	--	(١٥,١٢٧)	--	--	(١٥,١٢٧)	--
(١٤٤,٩٢٢)	--	(١٤٤,٩٢٢)	--	--	--	(١٤٤,٩٢٢)
(١٦٣,٠٧٩)	--	(١٦٣,٠٧٩)	--	--	(١٨,١٥٧)	(١٤٤,٩٢٢)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
عقود صرف مستقبلية أخرى
أوراق مالية كأداة حقوق ملكية

موجودات أخرى مقاسة بالقيمة العادلة
مخزون محفظ به بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة
الترام ثابت بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- 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.

الاصل المالي المقاس 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	غير قابل للتطبيق غير قابل للتطبيق	تسعيرة الوسيط التدفقات النقدية المخصومة	عقود مستقبلية مقايضات معدل الفائدة

١٩- 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 زائداً صافي الدين. إن معدل المديونية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	إجمالي المطلوبات ناقصاً: نقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
١٥,٧٥٨,٨٣٩ (١,٤٠٤,٧٥٠) ١٤,٣٥٤,٠٨٩	١٣,٩٢٥,٩٥٨ (١,٥١٩,٠٣١) ١٢,٤٠٦,٩٢٧	
٩,٢٣٨,٣٧٣ (٣,٠٣٠) ٩,٢٣٥,٣٤٣	١٠,١٦٠,٤٩٨ (٥,٣٣٤) ١٠,١٥٥,١٦٤	إجمالي حقوق الملكية ناقصاً: احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة
١,٥٥	١,٢٢	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة، والغير مطبقة

المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات :

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

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

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة عن انشطه التمويل والتي تشمل كلا من التغييرات الناشئة عن التغييرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو مفصّل في قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة، تمثل تغييرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغيير غير نقدي منعكس من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

(ب) الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات دين مفاسه بالقيمة العادلة ولذلك فلا يوجد لهذا التعديل تأثير على القوائم المالية.

(ت) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م (تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن حقوق الملكية في المنشآت الأخرى).

توضح التعديلات عن متطلبات الإفصاح عن حقوق الملكية في المنشآت الأخرى، تنطبق على حقوق الملكية التي يتم تصنيفها كمحفظ بها لغرض البيع أو للتوزيع. لا يوجد أي تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية للمجموعة.

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 الموجزة الموحدة .

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 إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبي الدولي ١١ عقود الانشاءات وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر جوهري على سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بتبني التطبيق المبكر لها.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف جديد وطريقة قياس للموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال التي يتم فيها إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة تصنيفات رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا يتم تقسيم المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها المستقبل هو أصل مالي ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية الهجينة ككل بغرض تصنيفها.

الهبوط في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج النظرة المستقبلية "الخسارة الائتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب حكماً مدروساً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للهبوط في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. التي تنتج حالات حدوث تعثر في السداد محتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

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

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

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع) التصنيف - المطويات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتصنيفها المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإنه يتم الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال في الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة بشكل عام كما يلي:

- يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزام في الدخل الشامل الآخر.
- يتم عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

المحاسبة عن التحوط

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

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط أن تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبيد غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، يتم إعادة تصنيف المبالغ المتركمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الربح أو الخسارة. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الاصل غير مالي، فإن المبالغ المتركمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للأصل الغير مالي غير المالية عند الاعتراف بها.

الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط المجموعة للإستفادة في القيمة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في تصنيف وقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة). عادة يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. الأرباح المبقاه والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة إختيار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج موحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة 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، وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ تحديد 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 للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتبني المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ، 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 إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام:
- 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 ٢٠١٩م. 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.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

ت- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤ م – ٢٠١٦ م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم إلغاء إعفاءات تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى.

عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة، يحق للمشاريع المشتركة الراسمالية أو أي منشأة أخرى مؤهلة إختيار قياس إستثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

يحق للمنشآت المستثمر بخلاف المنشآت الإستثمارية، الإستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشأتها التابعة والمطبقة بواسطة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

ث-تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس معاملات حصة المدفوعات (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).

- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).

-تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ عقود التأمين (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤) تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.

-تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) – لا يتم تحويل الأصل العقاري إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.

-تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة – وضح التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح ٢-أ، فإن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الأولى للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية و بعض المعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالإضافة لذلك، فإن قائمة المركز المالي الإفتتاحية للمجموعة قد تم إعدادها كما في ١ يناير ٢٠١٦م و هو تاريخ التحول.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة / للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و عند إعداد الرصيد الإفتتاحي لقائمة المركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ تحول المجموعة).

عند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المعلن عنها سابقاً ضمن القوائم المالية المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول). يوجد شرح عن كيفية التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول) إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وتأثيرها على المركز المالي للمجموعة للفترة المعنية، في الجداول التالية والتوضيحات المرفقة بالجدول.

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	
	١ يناير ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مبايعة المحاسبية المتعارف عليها قبل فترة التحول	٧,٨٥٢,٧١٢	٧,٨٥٢,٧١٢	٧,٧٩٣,٣٦٦	٧,٧٩٣,٣٦٦	٧,٩٥١,٢٨٢	٧,٩٥١,٢٨٢	٦,٨٦٤,٨٠٨	٦,٨٦٤,٨٠٨
المعايير الدولية للتقارير المالية	١,١١٣,٧٢٠	١,٠٤٦,١٣١	١,٠٦٩,٩٦٤	١,٠٦٩,٩٦٤	١,٠٨٦,٤٧٤	١,٠٨٦,٤٧٤	١,١١١,٦٦٩	١,١١١,٦٦٩
المعايير الدولية للتقارير المالية	٣٠,٦٣٨	٢٩,٤٠٢	--	--	٣٤,٢٥٦	٣٤,٢٥٦	--	--
المعايير الدولية للتقارير المالية	(٤٨,٩٨٢)	(٤٨,٩٨٢)	(٢٣,٨٣٣)	(٢٣,٨٣٣)	٢٥,٣٢٩	٢٥,٣٢٩	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
المعايير الدولية للتقارير المالية	٩٥٠,٦٥٥	٩٥٠,٦٥٥	٩٩٢,٦٠٩	٩٩٢,٦٠٩	٩٩٢,٦٠٩	٩٩٢,٦٠٩	٩٩٢,٦٠٩	٩٩٢,٦٠٩
المعايير الدولية للتقارير المالية	(٤٠٩,٤٦٤)	(٤٠٩,٤٦٤)	(٤١٣,٦٨٤)	(٤١٣,٦٨٤)	(٤٢٧,٦١٤)	(٤٢٧,٦١٤)	(٤٢٧,٦١٤)	(٤٢٧,٦١٤)
المعايير الدولية للتقارير المالية	٧,٧٢٠,٩٥٨	٧,٧٢٠,٩٥٨	٨,٠٤٦,١٠٤	٨,٠٤٦,١٠٤	٧,٤٨٧,٤٠٢	٧,٤٨٧,٤٠٢	٧,٩١٥,٠١٦	٧,٩١٥,٠١٦
المعايير الدولية للتقارير المالية	٧,٠٩,٢٧٥	٧,٠٩,٢٧٥	٦٣٦,٦٠٩	٦٣٦,٦٠٩	٦١٢,٤٢١	٦١٢,٤٢١	٦١٢,٤٢١	٦١٢,٤٢١
المعايير الدولية للتقارير المالية	١٧٧,٢٠٧	١٧٧,٢٠٧	١٦٨,٢٧٨	١٦٨,٢٧٨	١٠,٧٥١	١٠,٧٥١	١٠,٧٥١	١٠,٧٥١
المعايير الدولية للتقارير المالية	٦٩,٧٦٣	٦٩,٧٦٣	٥٩,٨٤١	٥٩,٨٤١	٢٨,٦٩٣	٢٨,٦٩٣	٢٨,٦٩٣	٢٨,٦٩٣
المعايير الدولية للتقارير المالية	١٨,١٦٦,٤٨٢	١٨,١٦٦,٤٨٢	١٨,٤٣٥,٤٩٠	١٨,٤٣٥,٤٩٠	١٦,٨١١,٨٠٣	١٦,٨١١,٨٠٣	١٦,٠٩٣,٣٥٨	١٦,٠٩٣,٣٥٨
المعايير الدولية للتقارير المالية	١٥٦,٢٦٠	١٥٦,٢٦٠	٤,٢٤٣,٧٣١	٤,٢٤٣,٧٣١	٣,٢٨٤,١٤٢	٣,٢٨٤,١٤٢	٣,٢٠٤,٤٨٢	٣,٢٠٤,٤٨٢
المعايير الدولية للتقارير المالية	(٩٢,٥٢٩)	(٩٢,٥٢٩)	١,٠٤٦,٩٥١	١,٠٤٦,٩٥١	١,٢٧٠,٦٢١	١,٢٧٠,٦٢١	١,٢٢٨,٦١٦	١,٢٢٨,٦١٦
المعايير الدولية للتقارير المالية	١,٥٣٩,٧٧٨	١,٥٣٩,٧٧٨	١,٦٢٣,٧٧٢	١,٦٢٣,٧٧٢	١,٧٨٧,٣٠٤	١,٧٨٧,٣٠٤	١,٣٠٢,٣٠٨	١,٣٠٢,٣٠٨
المعايير الدولية للتقارير المالية	٢,٠٨٩,٩٨٢	٢,٠٨٩,٩٨٢	١,٦٧٤,٩٧١	١,٥٥٧,٠٨٧	١,٤٠٤,٧٥٠	١,٤٠٤,٧٥٠	١,٣٣١,٥٢٤	١,٣٣١,٥٢٤
المعايير الدولية للتقارير المالية	(٤٢,٨٤١)	(٤٢,٨٤١)	٨,٥٨٩,٤٢٥	٨,٥٨٩,٤٢٥	٧,٠٥٣,٢٨٣	٧,٠٥٣,٢٨٣	٧,٠٦٦,٩٣٠	٧,٠٦٦,٩٣٠
المعايير الدولية للتقارير المالية	--	--	١,٠١٣,٠٨٠	١,٠١٣,٠٨٠	١,١٣٢,٠٢٦	١,١٣٢,٠٢٦	١,١٣٢,٠٢٦	١,١٣٢,٠٢٦
المعايير الدولية للتقارير المالية	(٤٢,٨٤١)	(٤٢,٨٤١)	٩,٦٠٢,٥٠٥	٩,٥٢٣,٤٨٦	٨,١٨٥,٣٠٩	٨,١٨٥,٣٠٩	٨,١٩٨,٩٥٦	٨,١٩٨,٩٥٦
المعايير الدولية للتقارير المالية	٢٧,٦٣٣,٩٩٧	٢٧,٦٣٣,٩٩٧	٢٨,٠٣٧,٩٩٥	٢٧,٢٩٧,٦٤٨	٢٤,٩٩٧,١١٢	٢٤,٩٩٧,١١٢	٢٤,٢٩٢,٣١٤	٢٤,٢٩٢,٣١٤

ممتلكات، آلات ومعدات
موجودات غير ملموسة وشهرة
استثمار عقاري
استثمار في شركات محاسب عنها
بطريقة حقوق الملكية
استثمارات متاحة للبيع
نعم مدينة طويلة الأجل
موجودات صريحية مؤجلة
إجمالي الموجودات غير المتداولة

مخزون
نعم مدينة تجارية
مدفوعات مقدما ونعم مدينة أخرى
تقدوما في حكمه

موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموزعة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ - توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة (بتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبايعة المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبايعة المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبايعة المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبايعة المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبايعة المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	الإيضاح
٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	حقوق الملكية
٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	رأس المال
١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	علاوة إصدار
٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	إحتياطي نظامي
(٦١٨)	(٤,٤٠٢)	٣,٧٨٤	(١٠٣,٨٨٥)	(٥,٢٨٤)	(٩٨,٦٠١)	(٣٢,٠٢٣)	(٩,٩٣٠)	(٢٢,٠٩٣)	(٢٢,٠٩٣)	--	(٢٢,٠٩٣)	(٢٢,٠٩٣)	--	(٢٢,٠٩٣)	إحتياطي عام
(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	إحتياطي القيمة العادلة
--	١,٠١٩,٠٨٧	(١,٠١٩,٠٨٧)	(٢٥٤,٥٢٧)	١,٠١٩,٢٢٩	(١,٧٧٣,٧٥٦)	(٩٢٦,٢٨٧)	١,٠١٤,٨٠١	(١,٩٤١,٠٨٨)	(١,٩٤١,٠٨٨)	--	(١,٩٤١,٠٨٨)	(١,٩٤١,٠٨٨)	--	(١,٩٤١,٠٨٨)	أثر المعاملات مع
٢,٩٣٢,٥٨٦	(١,٣٤٣,٢٥٥)	٤,٢٧٥,٨٤١	٢,٩٤٩,٣٦٤	(١,٣٠٣,٨٦٨)	٤,٢٥٣,٢٣٢	١,٨٧٤,٢٨٢	(١,٢٨٨,٧٧٥)	٣,١٥٧,٠٥٧	٣,١٥٧,٠٥٧	--	٣,١٥٧,٠٥٧	٣,١٥٧,٠٥٧	--	٣,١٥٧,٠٥٧	حقوق الملكية غير
١٠,٣٢١,٤٥٩	(٣٢٨,٥٧٠)	١٠,٥٥٠,١٢٩	٩,٨٨٠,٤٤٣	(٢٨٩,٩٢٣)	١٠,١٧٠,٣٦٦	٨,٢٠٥,٤٦٣	(٢٧٧,٩٠٤)	٨,٤٨٣,٣٦٧	٨,٤٨٣,٣٦٧	--	٨,٤٨٣,٣٦٧	٨,٤٨٣,٣٦٧	--	٨,٤٨٣,٣٦٧	حقوق الملكية غير
١,٣٠٨,٩٣٩	٣٥٢,٩٠٢	٩٥٦,٠٣٧	١,١٨٢,٦٦٠	٣٦٨,٣٧٥	٨١٤,٢٨٥	١,٠٣٢,٨١٠	٣٩٨,٥٢١	٦٣٤,٢٧٩	٦٣٤,٢٧٩	--	٦٣٤,٢٧٩	٦٣٤,٢٧٩	--	٦٣٤,٢٧٩	حقوق الملكية غير
١١,٥٣٠,٣٩٨	٢٤,٣٣٢	١١,٥٠٦,٠٦٦	١١,٠٦٣,١٠٣	٧٨,٤٥٢	١٠,٩٨٤,٦٥١	٩,٢٣٨,٢٧٣	١٢٠,٦٢٧	٩,١١٧,٦٤٦	٩,١١٧,٦٤٦	--	٩,١١٧,٦٤٦	٩,١١٧,٦٤٦	--	٩,١١٧,٦٤٦	إجمالي حقوق الملكية

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)

المعايير الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	الإيضاح	المطلوبات
٤,٧٧٥,٠٤٠	١٩٥,٩٤٤	٤,٥٧٩,٠٩٦	٣,٩٠٢,٩٥٦	٢٧٠,٦٢٣	٣,٦٣٢,٣٣٣	٤,٤٥٥,٩٥٦	٢٣٨,٤٧٨	٤,٢١٧,٤٧٨	١	٤,٤٨٦,١٩٨	سلف وقروض								
٥٤٣,١١٥	١٣,٨٩٥	٤١٢,٢٢٠	٥٧٨,٣٣٦	١٣٩,٥٨٧	٤٣٨,٧٤٩	٦٠٩,٢٥١	١٦٩,٨٧٠	٤٣٩,٣٨١	أند	٢,٤١٥,٥٠٣	مناقص الموظفين								
١١٦,٤٤٩	١٣,٥١٧	١,٠٢,٩٣٢	١١٦,٤٣٥	١٦,٧٣٣	٩٩٧,٢٠٢	٥٥,٩٤٠	٥,٣٨٩	٥٠,٥٥١	ر	٢,١٧٧,٥٩٤	إلتزام ضريبي مؤجل								
--	(١٧٥,٣١٤)	١٧٥,٣١٤	--	(١٦٢,٤٩١)	١٦٢,٤٩١	--	(١٥٨,٢١٧)	١٥٨,٢١٧	س	١,٠٧٩,٣٩٥	إيراد مؤجل								
٢٣٢,٤٩٧	--	٢٣٢,٤٩٧	٥١,٦٣١	--	٥١,٦٣١	٢١٥,٥٨١	--	٢١٥,٥٨١		١,٠١٤,١٦٥	ديم دائنة طويلة الأجل								
٩٧,٠٨٣	٩٧,٠٨٣	--	١٠٠,٩٥٧	١٠٠,٩٥٧	--	٩٢,٣٢٦	٩٢,٣٢٦	--	ز	١,٠١٤,١٦٥	مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل حالته								
٥,٧٦٤,١٨٤	٢٦٢,١٢٥	٥,٥٠٢,٠٥٩	٤,٧٥٠,٣١٥	٣١٥,٤٠٩	٤,٣٨٤,٩٠٦	٥,٤٢٩,٠٥٤	٣٤٧,٨٤٦	٥,٠٨١,٢٠٨		٤٤٨٦,١٩٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة								
٥,٠٩٨,٢٧٢	٨٧,٧٣٠	٥,٠١٠,٥٤٢	٥,٨٠٧,٠٧٥	١٢٠,٩٠٧	٥,٦٨٦,١٦٨	٤,٦٠٨,٢٧٥	١٢٢,٠٧٧	٤,٤٨٦,١٩٨	أ	٤,٤٨٦,١٩٨	سلف وقروض								
٣,٢١٩,٠٢٢	٩٥,٠٤٣	٣,١٢٣,٩٧٩	٣,٦٧٨,٨١٧	١٢٩,١١٣	٣,٥٤٩,٧٠٤	٢,٥١٧,٦٠٤	١,٠٢,١٠١	٢,٤١٥,٥٠٣	أ	٢,٤١٥,٥٠٣	ضم دائرة تجارية								
٢,٠٢٢,١٢١	١٠,٧٧٦	٢,٠١١,٣٤٥	٢,٧٠٤,٧٣١	٤٦,٤٦٦	٢,٦٥٨,٢٦٥	٢,١٨٩,٧٤١	١٢,١٤٧	٢,١٧٧,٥٩٤	أ	٢,١٧٧,٥٩٤	مستحقات ومطلوبات أخرى								
١,٠٣٣٩,٤٦٥	١٩٣,٥٤٩	١,٠١٤,٥٨٦	١,١١٩,٠٦٣	٢٩٦,٤٨٦	١,٠٨٩٤,١٣٧	٩,٣١٥,١٢٠	٢٣٦,٣٣٥	٩,٠٧٩,٣٩٥		٩,٠٧٩,٣٩٥	مطلوبات مصنفة كمناخلة للبيع								
--	--	--	١,٠٣٣,٩٥٤	--	١,٠٣٣,٩٥٤	١,٠١٤,١٦٥	--	١,٠١٤,١٦٥		١,٠١٤,١٦٥	إجمالي المطلوبات المتداولة								
١,٠٣٣٩,٤٦٥	١٩٣,٥٤٩	١,٠١٤,٥٨٦	١,٢٣٣,٩٥٧	٢٩٦,٤٨٦	١,١٩٢٨,٠٩١	١,٠٣٣,٩٥٤	٢٣٦,٣٣٥	١,٠٠٩٣,٤٦٠		١,٠٠٩٣,٤٦٠	إجمالي المطلوبات								
١٢,١٠٣,٥٩٩	٤٥٥,٦٧٤	١٥,٦٤٧,٩٢٥	١٦,٩٧٤,٨٩٢	٦٦٦,٨٩٥	١٦,٣١٢,٩٩٧	١٥,٧٥٨,٨٣٩	٥٨٤,١٧١	١٥,١٧٤,٦٦٨		١٥,١٧٤,٦٦٨	إجمالي حقوق الملكية								
٢٧,٦٣٣,٩٩٧	٤٨٠,٠٠٦	٢٧,١٥٣,٩٩١	٢٨,٠٣٧,٩٩٥	٧٤٠,٣٤٧	٢٧,٢٩٧,٦٤٨	٢٤,٩٩٧,١١٢	٧٠٤,٧٩٨	٢٤,٢٩٢,٣١٤		٢٤,٢٩٢,٣١٤	والمطلوبات								

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ م		٢٠١٦ م		٢٠١٦ م		٢٠١٦ م		٢٠١٦ م	
المعايير الدولية	التقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	معايير المحاسبة	معايير المحاسبة	معايير المحاسبة	معايير المحاسبة	معايير المحاسبة	معايير المحاسبة
التقارير المالية	التقارير المالية	التقارير المالية	التقارير المالية	التقارير المالية	التقارير المالية	التقارير المالية	التقارير المالية	التقارير المالية	التقارير المالية
١٩٧١٦,٨٥٠	١٥٩٢٧٨,٩٩٦	٣,٧٨٧,٨٥٤	٩٥٧,٠٤١	١٨٧٥٩,٨٠٩	٦,١٥٤,٣١٣	٣,٠٧٧,٧٣١	٥,٨٤٦,٥٨٢	١,٢٥٧,٣٨٨	١,٢٥٧,٣٨٨
(٥٧٦,٥٧٢)	(٢,١٣٧,٣٩٤)	(١,١٥١,٩٠٥)	(٨٣٩,٢٥٤)	(١٥,٠٨٩,٧٤٦)	(١٩٦,٤٣٦)	(٣,٩٢٠)	(١٩٢,٥١٦)	(٩٢,٠٢٨)	(٩٢,٠٢٨)
١٣٤,٧٦٩	(٤١٨,٠٩٩)	(٧,١٦٦)	٦٤٩,١٨١	(٥٤٩,٤٠٢)	(١٣٤,٦١٠)	(٣,٣٢٩)	(١٣٠,٧٣١)	(٨٣,٨٤٣)	(٨٣,٨٤٣)
(٢٨٣,٣٣٠)	(٧,١٦٦)	(٧,١٦٦)	(١٣٤,٦١٠)	(٤١٠,٩٣٣)	(٨٧,١٧٣)	(٣,٣٢٩)	(٨٣,٨٤٣)	(٨٣,٨٤٣)	(٨٣,٨٤٣)
٨٦٨,٥٧٥	١٣٣,٧٦٥	١٣٣,٧٦٥	٧٣٤,٨١٠	٧٣٤,٨١٠	٢٦٧,٦٧٠	٤٠,٧٣٥	٢٢٧,٤٣٥	٢٢٧,٤٣٥	٢٢٧,٤٣٥
(١٢١,١٨٧)	(٧,١٦٦)	(٧,١٦٦)	(١١٤,٧٢٢)	(١١٤,٧٢٢)	(٤٦,٩٨١)	(٢,٣٩٦)	(٤٤,٥٨٥)	(١٨٨,٨٥٠)	(١٨٨,٨٥٠)
٧٤٧,٣٨٨	(١٢٧,٣٠٠)	(١٢٧,٣٠٠)	٦٣٠,٠٨٨	٦٣٠,٠٨٨	٢٢٠,٦٨٩	٣٧,٨٣٩	١٨٨,٨٥٠	١٨٨,٨٥٠	١٨٨,٨٥٠
(١٥٢,٦٩١)	--	--	(١٥٢,٦٩١)	(١٥٢,٦٩١)	(٣,١٢٧)	--	(٣,١٢٧)	(٣,١٢٧)	(٣,١٢٧)
٥٩٤,٦٩٧	١٢٧,٣٠٠	١٢٧,٣٠٠	٤٦٧,٣٩٧	٤٦٧,٣٩٧	٢١٧,٥٦٣	٣٧,٨٣٩	١٧٩,٧٢٣	١٧٩,٧٢٣	١٧٩,٧٢٣

٢١ في ضيق التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
مطابقة الربح أو الخسارة والاحتك التام الآخر الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

إيضاح

المعاملات المستمرة
الإيرادات
تكلفة الإيرادات
معدل الربح
حصلة في ربح شركات مستثمر
فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد
خصم الزكاة و الضريبة
مصرفات إدارية
مصرفات بيع وتسويق
الناتج من الأنشطة التشغيلية
إيرادات تمويلية
تكاليف تمويلية
صافي التكلفة التمويلية
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
مصرف الزكاة وضريبة الدخل
الربح من المعاملات المستمرة
المكسب / (الخسارة) من المعاملات
الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة
صافي الربح للفترة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الألفية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		إيضاح
	مبادئ المحاسبة	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	
المعايير الدولية للتقارير المالية	(٢٧٧,٩٣٩)	--	١٨,٤٢٢	--	١٨,٤٢٢
المعايير الدولية للتقارير المالية	(٢٦,٨٣٢)	--	٣,٨٧٠	--	٣,٨٧٠
(٥,١٨٣)	--	(٥,١٨٣)	(١٠,٢٢٨)	--	(١٠,٢٢٨)
(٧٢,٦٦٦)	--	(٧٢,٦٦٦)	(٧٠,٧٤٣)	--	(٧٠,٧٤٣)
(٣٨٢,٦٢٠)	--	(٣٨٢,٦٢٠)	(٥٨,٦٧٩)	--	(٥٨,٦٧٩)
٢١٢,٠٧٧	١٢٧,٣٠٠	٨٤,٧٧٧	١٥٨,٨٨٣	٣٧,٨٣٩	١٢١,٠٤٤

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول، اشتملت قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة على التغير في حركة على الدخل الشامل الأخر.

الدخل الشامل الأخر

ينود تم أو يمكن إعادة تصنيفها
ضمن الربح أو الخسارة
عمليات أجنبية - فروق ترجمة
عملات أجنبية
إستثمار في شركات محاسب عنها
بطريقة حقوق الملكية - الحصمة في
الدخل الشامل الأخر
تحول للتدفقات النقدية - الجزء
الفعال للتغيرات في القيمة المعادلة
موجودات مالية متاحة للبيع -
صافي التغير في القيمة المعادلة
الدخل (الخسارة) الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل الأخر للفترة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

مطابقة قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	إيضاح	العمليات المستمرة
٢٦,٥٩٤,٥٤٨ (٢١,٩٧٢,٧٤٩) ٤,٦٢١,٧٩٩	١,٢٨٢,١٦٤ (١,٠٩٦,٧٥٣) ١٨٥,٤١١	٢٥,٣١٢,٣٨٤ (٢٠,٨٧٥,٩٩٦) ٤,٤٣٦,٣٨٨	ا، خ، س د، ذ، ز	الإيرادات تكاليف الإيرادات مجمل الربح
٦٩٥,٣٤٤	(٨٦,٠٦٤)	٧٨١,٤٠٨	ج	حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل إيراد توزيعات الأرباح من الاستثمارات المتاحة للبيع - صافي مصروفات إدارية
١,١٦٨ (٧٦٠,٦٥٦) (٣,٥١٦,٦٤٦) (٥٧٣,٨٩٢) ٤٦٧,١١٧	-- (٢١,٠٧٢) ١٣٠,٣٢٤ -- ٢٠٨,٥٩٩	١,١٦٨ (٧٣٩,٥٨٤) (٣,٦٤٦,٩٧٠) (٥٧٣,٨٩٢) ٢٥٨,٥١٨	ا، ب، ت، ذ د، ب، ذ	مصروفات بيع وتسويق خسارة هبوط في القيمة الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٩٦,٠٨٣ (٧٥٤,٦٧٥) (٥٥٨,٥٩٢)	-- (٨,٨٨٣) (٨,٨٨٣)	١٩٦,٠٨٣ (٧٤٥,٧٩٢) (٥٤٩,٧٠٩)	ا، ز	إيرادات تمويلية تكاليف تمويلية صافي التكلفة التمويلية
(٩١,٤٧٥)	١٩٩,٧١٦	(٢٩١,١٩١)		الربح قبل الزكاة و ضريبة الدخل
(١٥٣,٠٢٢) (٢٤٤,٤٩٧)	٣,٨٧٨ ٢٠٣,٥٩٤	(١٥٦,٩٠٠) (٤٤٨,٠٩١)	ا، ر	مصروف الزكاة وضريبة الدخل الربح من العمليات المستمرة
(١٧٦,٢٦٠) (٤٢٠,٧٥٧)	-- ٢٠٣,٥٩٤	(١٧٦,٢٦٠) (١٢٤,٣٥١)		العمليات الغير مستمرة المكسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة صافي الخسارة للفترة
(٢٥,٠٦٠)	(٢٥,٠٦٠)	--	ذ	الدخل الشامل الاخر بنود لا يمكن تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الخسائر الاكتوارية المنافع المحددة
(١,٠٢٨,٨٥٩)	--	(١,٠٢٨,٨٥٩)		بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة عمليات اجنبية - فروق ترجمة عملات اجنبية استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الاخر
(١١٦,٦٣٦)	--	(١١٦,٦٣٦)		تحوط للتدفقات النقدية - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة موجودات مالية متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
١٠,٠٢٧	--	١٠,٠٢٧		الدخل (الخسارة) الشامل الاخر إجمالي الخسارة الشامل الاخر للسنة
٨٧,٠١٥ (١,٠٧٣,٥١٣) (١,٤٩٤,٢٧٠)	-- (٢٥,٠٦٠) ١٧٨,٥٣٤	٨٧,٠١٥ (١,٠٤٨,٤٥٣) (١,٦٧٢,٨٠٤)		

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول، إشتملت قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة على التغيير في حركة على الدخل الشامل الاخر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

فيما يلي تفاصيل مطابقة الأرباح المبقاة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح
٤,٢٧٥,٨٤١	٤,٢٥٣,٢٣٢	٣,١٥٧,٠٥٧	الأرباح المبقاة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في
(٢١,٢٢٠)	٨,٢٩٤	٢٦,٩٦٦	ب
(٥٧,٦٨٢)	(٢٤,٨١١)	--	ت، ث
(٢٢,٥٨٩)	(١٥,٥٢٢)	(٣,٥١٠)	ج
(٣٣,٩٧٦)	--	--	خ
(٢١٣,٨٠٧)	(٢٥٦,١٢١)	(٢٥٣,٢٧٧)	د
(٦٨,٥٣٢)	(٧٣,١١٧)	(٩٨,٣٦٨)	ذ
(١٣,٥١٧)	(١٦,٧٣٢)	(٥,٧٩٩)	ر
(٣٥,٣٩٢)	(٣٨,٩١٩)	(٤٤,٤٧٠)	ز
١٤٢,٥٤٧	١٣٢,١٤٧	١١٤,٧٧٠	س
(١,٠١٩,٠٨٧)	(١,٠١٩,٠٨٧)	(١,٠١٩,٠٨٧)	ش
(١,٣٤٣,٢٥٥)	(١,٣٠٣,٨٦٨)	(١,٢٨٢,٧٧٥)	الإنخفاض في الأرباح المبقاة
٢,٩٣٢,٥٨٦	٢,٩٤٩,٣٦٤	١,٨٧٤,٢٨٢	أرباح مبقاة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في السنة المنتهية / الفترة

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

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بالمنشأة كشركة تابعة إذا كانت للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية التي عادة ما تكون مصاحبة لحصة تزيد عن نصف حقوق التصويت. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعتبر المنشأة التي تسيطر عليها المجموعة شركة تابعة، حيث تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في العائدات المتغيرة نتيجة لمشاركتها مع المنشأة، ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على الشركات المستثمر فيها والتي نتج أن الشركة لديها السيطرة على هرفي لخدمات الغذائية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. وبناءً عليه، تم توحيد موجودات ومطلوبات شركة هرفي ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. ونتيجة لذلك، فإن صافي الموجودات البالغة ٧٢٥,٥٣ مليون ريال سعودي كما هو معلن عنها ضمن القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨٠٢,٧١ مليون ريال سعودي) تم إدراجها ضمن هذه القوائم المالية بعد إجراء التعديلات المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية. ونتج عن ذلك الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٥,٣٣ مليون ريال سعودي (مدرجة ضمن موجودات غير ملموسة) كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١. بالإضافة لذلك، تم الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٧٠,٠٢ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
١,٠٠٥,٨٦٣	٩٧٦,٨٨٠	٩١٠,٠٧٨	الموجودات غير المتداولة
٣٤,٢٥٦	٢٩,٤٠٢	٣٠,٦٣٨	ممتلكات، آلات ومعدات
١,٠٤٠,١١٩	١,٠٠٦,٢٨٢	٩٤٠,٧١٦	استثمار عقاري
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠١,٧٦٢	٩٢,٠٥٦	١٠٨,٩٤٦	الموجودات المتداولة
٥٠,٠٢٠	٣١,٩٦٤	٤٠,٩٧٢	مخزون
٧٦,٩٣٥	١٠٠,٩١٢	٦٧,٥٧٥	ذمم مدينة تجارية
٧٣,٢٢٦	١١٧,٨٨٤	٢٢,٩٠٨	مدفوعات مقدما و مستحقات اخرى
٣٠١,٩٤٣	٣٤٢,٨١٦	٢٤٠,٤٠١	نقد وما في حكمه
			إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٤٢,٠٦٢	١,٣٤٩,٠٩٨	١,١٨١,١١٧	اجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٣٨,٤٧٨	٢٧٠,٣٧٨	١٩٥,٩٤٤	المطلوبات غير المتداولة
٥٩,٢٧٦	٥٧,٣٠٦	٥٣,٢٦٩	سلف و قروض
٢٩٧,٧٥٤	٣٢٧,٦٨٤	٢٤٩,٢١٣	منافع موظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٢,٠٧٧	١٢١,١٥٢	٨٧,٧٣٠	المطلوبات المتداولة
١٠٧,٣٧٧	١٠٦,٣٦٣	١٠٥,٦٦٩	سلف و قروض
١٢,١٤٧	٤٦,٦٤٢	١٢,٩٧٦	ذمم دائنة تجارية
٢٤١,٦٠١	٢٧٤,١٥٧	٢٠٦,٣٧٥	مستحقات و مطلوبات اخرى
٥٣٩,٣٥٥	٦٠١,٨٤١	٤٥٥,٥٨٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
١,١٥٦,٦٨٣	٨٧٦,٤٥٣	إيرادات
(٨١٥,٧٦٠)	(٦١٩,٢١٦)	تكلفة الإيرادات
٣٤٠,٩٢٣	٢٥٧,٢٣٧	مجمل الربح
(٦٣,٦٧٦)	(٥٣,٨٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧,٥٠٣)	(٣٣,٠٨٣)	مصروفات بيع وتوزيع
٢٢٩,٧٤٤	١٧٠,٣٢٥	النتائج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩١٤)	(٤,٩٤٨)	تكلفة تمويلية
٢٢١,٨٣٠	١٦٥,٣٧٧	الربح قبل الزكاة
(٤,٢٥٠)	(٣,٢٥٠)	مصروف الزكاة
٢١٧,٥٨٠	١٦٢,١٢٧	صافي الربح للفترة / السنة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

(ب) ممتلكات، آلات و معدات

(١) عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بشكل منفصل بالمحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات التي لها أعمار إنتاجية تختلف جوهرياً عن تلك العمر الإنتاجي الإجمالي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات أو تختلف عن عنصر آخر. بناء على التحليل التفصيلي من قبل الإدارة، تم تحديد هذه المكونات الرئيسية ضمن الآلات التشغيلية للمجموعة. كما في ١ يناير ٢٠١٦م، تم تحديد القيم الدفترية للمكونات الهامة المحددة على أساس تناسبي لمكونات القيم العادلة بدون تعديل القيم الدفترية الكلية لتلك المكونات.

نتيجة لأعلاه، سجلت المجموعة استهلاكاً إضافياً بمبلغ ٤٦,٨٤ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٥٩,٢٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(٢) وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، يتم تكبد أي تكاليف إصلاحات و صيانة رئيسية تم إجراؤها فيما يتعلق في الآلات في نفس الفترة التي تم تكبدها. وضمن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتقييم الإصلاحات و الصيانة الرئيسية ليتم التحقق من إمكانية رسملتها. وبما أن المجموعة اختارت توزيع القيمة الدفترية على أساس القيمة العادلة بتاريخ التحول، فإن تأثير المصروفات التي تم تكبدها مسبقاً للإصلاحات والصيانة فهي مؤهلة للرسملة و لم يتم احتسابها بشكل منفصل.

(٣) وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت أعمال التجزئة للمجموعة برسملة بعض مصروفات الصيانة بناء على سياسة الحد الكمي. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتبني سياسة الإعراف بالتكاليف اللاحقة مثل مصروفات الصيانة كمصروفات رأسمالية فقط إذا كان من المحتمل أن يتحقق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف السابق بالمصروفات الرأسمالية بمبلغ ٢٣,٣١ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقة وحقوق الملكية غير المسيطرة عليها بمبلغ ٢١,٢٢ مليون ريال سعودي و ٢,٠٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

(٤) وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بالاعتراف ببعض المدفوعات المتعلقة بالممتلكات المستحوذ عليها بموجب ترتيبات إيجار تشغيلي، مثل أرض مستأجرة. الحاقاً للتحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إلغاء رسملة المبلغ المدفوع مقدماً بمبلغ ١٤,٤ مليون ريال سعودي وتم تصنيفه على أنها دفعة مقدمة بقيمتها الغير المطفأة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

(ت) موجودات غير ملموسة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة إطفاء مصاريف التسويق والتوظيف للمخازن الجديدة على مدى فترة لا تتجاوز ثلاث سنوات. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن هذه التكلفة غير مؤهلة ليتم رسملتها بسبب عدم استيفائها للمعايير الرسملة. وفي تاريخ التحول، بلغت هذه التكاليف ٢١,٥ مليون ريال سعودي و تم تكبدها كمصروفات. بالإضافة لذلك، فإن التكلفة المؤجلة التي تمثل تكلفة ما قبل التشغيل / بدء التشغيل التي تم رسملتها من قبل المجموعة والبالغة ٤٨,٠٨ مليون ريال سعودي لا تستوفي معايير الرسملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبناء عليه، قامت المجموعة بإلغاء احتساب مصروفات مؤجلة بمبلغ ٦٩,٥٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقة بمبلغ ٥٧,٦٨ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم رد إطفاء المصروفات المؤجلة المعترف بها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، والبالغة ٣٧,٦١ مليون ريال سعودي و ٦٨,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي للفترة / السنة المذكورة وفقاً لذلك.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

ث) موجودات غير ملموسة معترف بها بموجب عمليات دمج الأعمال السابقة

عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قد اختارت المجموعة عدم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي لأي دمج أعمال سابق. وبناء على ذلك، سيستمر الاعتراف بالشهرة في إطار معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويخضع ذلك لتغيير بعض الموجودات غير الملموسة مثل العلامات التجارية ضمن الشهرة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. وبناء عليه، زادت الشهرة بمبلغ ٢٤٢,٨٧ مليون ريال سعودي مع انخفاض مماثل في القيمة الدفترية للعلامات التجارية المصنفة ضمن الموجودات غير الملموسة.

ج) الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

قامت الشركات الزميلة للمجموعة بالاعتراف بأرباح / خسائر مبقاة ناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد نتج عن هذا التعديل انخفاض في رصيد الإستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ ٢٢,٥٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة للمجموعة كما في تاريخ التحول.

بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل حصة الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٧١,١٦ مليون ريال سعودي و ٨٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

أيضاً، وكما هو مفصّل في الإيضاح "أ" علاه، فإن توحيد شركة هرفي نتج عنه إلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في هرفي بمبلغ ٣٩١,٧٤ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول. (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٤٠٤ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢٨,٩٧ مليون ريال سعودي).

ح) المخزون

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بالمحاسبة عن بعض قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية / معدات الصيانة كمخزون. بعد التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تصنيف هذه الموجودات عند الوفاء بالمعايير ذات الصلة كعنصر منفصل في بند الممتلكات، الآلات والمعدات. وبناء عليه، تم إعادة تصنيف قطع الغيار والمعدات الاستراتيجية البالغة ٢٨,٨٢ مليون ريال سعودي من المخزون إلى الممتلكات، الآلات و المعدات في تاريخ التحول. ونتيجة لذلك، فقد تم تسجيل الاستهلاك لقطع الغيار والمعدات الاستراتيجية بمبلغ ٢,١٠ مليون ريال سعودي و ٢,٨٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

خ) مبيعات للموزعين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بإثبات إيرادات للمخزون المباع إلى موزعيها مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والمنافع ذات الصلة التي سيتم تحويلها على أساس التوزيع. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يتم الوفاء بشروط إثبات هذه الإيرادات. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، زاد المخزون بالطريق بمبلغ ٦٩,٤٢ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل بمبلغ ١٠٥,١١ مليون ريال سعودي في الذمم المدينة التجارية. كما نتج عن التعديل انخفاض في الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٣,٩٨ مليون ريال سعودي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، تم الاعتراف بالمبيعات وتم إدراج الأثر الناتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

(د) ترتيبات عقود إيجار تشغيلي

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بمصروفات الإيجار بالمبالغ وفي الفترة التي تستحق فيها. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بالإعتراف بمصروفات الإيجار بخلاف مصاريف الإيجار المحملة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، انخفضت مصاريف الإيجار المدفوعة مقدماً المدرجة تحت بند مدفوعات مقدماً و ذم مدينة أخرى بمبلغ ٢٣٤,٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٢١٣,٨١ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، فقد زادت مصروفات الإيجار للمجموعة بمبلغ ٤٨,٧٣ مليون ريال سعودي و ٦٠,٧٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

(ذ) منافع الموظفين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة باحتساب الالتزامات المدرجة تحت مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالرجوع إلى طريقة المحاسبة المنصوص عليها بموجب قانون العمل. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تحتسب المجموعة مخصصات نهاية الخدمة للموظفين كالتزامات منافع محددة. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير اكتواري مستقل لحساب التزامات المنافع المحددة للتحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وما بعد ذلك. كما في تاريخ التحول، زاد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٧٧,٦٣ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٦٨,٥٣ مليون ريال سعودي.

بالإضافة لذلك، زادت / انخفضت مكافأة نهاية خدمة الموظفين للمجموعة بمبلغ ٥,٢٧ مليون ريال سعودي و ٧,٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

وعلاوة على ذلك، وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، سجلت المجموعة التزامها بموجب منافع الموظفين على أساس المتطلبات التنظيمية. ولتحديد التزامها وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري مفصل لمنافع موظفيها. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بخسارة اكتوارية بمبلغ ٢٥,٠٦ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر مع زيادة مقابلة في الالتزام، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(ر) ضريبة مؤجلة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، لم تقوم المجموعة بالإعتراف بالضريبة المؤجلة عن الأرباح غير الموزعة من الشركات التابعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عن هذه الأرباح غير الموزعة. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، تم الاعتراف بالتزامات ضريبية مؤجلة إضافية بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بشكل منفصل بتصنيف أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٦٩,٧٦ مليون ريال سعودي و الذي تم إدراجه ضمن المذفوعات المقدمة و الذم المدينة الأخرى قبل تاريخ التحول.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

ز) مخصص مقابل إعادة الأصل لحالته

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الإعراف بتكلفة إعادة الأصل لحالته فيما يتعلق بالأصول المأخوذة من عقود الإيجار التشغيلي عند تكبدها. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تبنت المجموعة تطبيق سياسة الإعراف بالإلتزام التعاقدية فيما يتعلق بالالتزام إعادة الأصل لحالته بتاريخ إجراء التحسينات على عقود الإيجار. وبناء على ذلك، في تاريخ التحول، قامت المجموعة بالإعتراف بالالتزام إعادة الأصل لحالته بمبلغ ٩٧,٠٨ مليون ريال سعودي مع الزيادة الناتجة في تكلفة التحسينات على عقود الإيجار بمبلغ ٨٤,٦٨ مليون ريال سعودي والإستهلاك المتراكم المتعلق به بمبلغ ٢٦,٤٥ مليون ريال سعودي. وقد أدى التعديل إلى تخفيض الأرباح المبقاة و حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٥,٣٩ مليون ريال سعودي و ٣,٤٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

زادت تكلفة الإستهلاك المحملة والخاصة بتكلفة إعادة الأصل لحالته بمبلغ ٩,٩١ مليون ريال سعودي و ١٤,٥٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي. كما زادت تكلفة الإزالة بمبلغ ٣,٨٧ مليون ريال سعودي و ٣,٦٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

س) ربح مؤجل

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بمكسب أو خسارة مؤجلة لأي مكسب أو خسارة ناشئة من عملية البيع وإعادة التأجير ضمن طبيعة عقد الإيجار التشغيلي. كما تم إطفاء هذا الربح المؤجل على مدى فترة الإيجار. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتبني سياسة الاعتراف بأي مكسب أو خسارة بتاريخ البيع لعملية إعادة التأجير للبيع بسعر القيمة العادلة لعقود الإيجار ضمن طبيعة عقد الإيجار التشغيلي. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمكاسب المؤجلة بمبلغ ١٧٥,٣١ مليون ريال سعودي مع زيادة مقابلة في الأرباح المبقاة والحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ١٤٢,٥٥ مليون ريال سعودي و ٣٢,٧٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

بالإضافة لذلك، تم عكس أطفاء الربح المؤجل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والبالغة ٢٥,٨٦ مليون ريال سعودي و ٣٤,٤٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

ش) احتياطي ترجمة عملات أجنبية

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، اختارت المجموعة أن تعتبر جميع فروقات تحويل العملات الأجنبية التي نشأت قبل تاريخ التحول فيما يتعلق بجميع العمليات الأجنبية على أنها لا شيء (صفر) كما في تاريخ التحويل. نتيجة لذلك، كما في تاريخ التحول، انخفضت الأرباح المبقاة للمجموعة بمبلغ ١,٠١٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

٢٢- تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٣ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٧م.