

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

---

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

---

## تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة / المساهمين

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

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

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

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

### نطاق الفحص

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

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

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨ م

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧,٥٦١,٦٧٥	٦,٩٢٣,٣٢٠		ممتلكات، الآلات ومعدات
٤٥٠,١٥٥	٤٢٤,٦٠٠		شهرة
٣٠,٦١٣	٣٣,٦٤٤		استثمار عقاري
٧,٩٢٤,٣٨٩	٨,١٦٥,٥٦٩	٤	استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٧١,٥٠٧	٣٨٥,١٢٧	١-٥	استثمارات
٧٨,٥٥٨	٦,٤٩٩		ذمم مدينة طويلة الأجل
١٠,٢٤٠	٤,١٥٩		مشتقة مالية
٢٨,٢٩٦	٢٧,٩٢٤		اصل ضريبي مؤجل
<u>١٦,٥٥٥,٤٣٣</u>	<u>١٥,٩٧٠,٨٤٢</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣,١٢٥,٥٠٣	٢,٦٣٨,٠٠٦		مخزون
٩٧٠,٦١٨	١,٠٦٥,٠٦٥		ذمم مدينة تجارية
١,٢١٩,٤٧٢	١,٤٢٦,٤٥٥		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
--	٨٠٢	٢-٥	استثمارات
١,٢٩٨,١١٧	١,١٩٥,١٥٠		نقد وما في حكمه
<u>٦,٦١٣,٧١٠</u>	<u>٦,٣٢٥,٤٧٨</u>		موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٣٩,٦٧٧	٣٣,٩٦١		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٦,٦٥٣,٣٨٧</u>	<u>٦,٣٥٩,٤٣٩</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<u>٢٣,٢٠٨,٨٢٠</u>	<u>٢٢,٣٣٠,٢٨١</u>		
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٦	رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		علاوة إصدار
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	٧	احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		احتياطي عام
(١٠٨,٦٤٩)	(٢١٧,٠٢٥)		احتياطي القيمة العادلة
(١٦١,٥٩٨)	(١٨٧,٩٧٩)		اثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(١,٢٦٠,٥٠٩)	(١,٧٥٦,٢٨٢)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
٢,٨٩٨,٧٥٦	٢,٣٣٤,٥٨٨		أرباح مبقاة
<u>٨,٨٢٨,٨٦٦</u>	<u>٧,٦٣٤,١٦٨</u>		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
٨٧٩,١١٤	٧٠٥,٠٧١		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٩,٧٠٧,٩٨٠</u>	<u>٨,٣٣٩,٢٣٩</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,٥٢٩,٤٣٤	٣,٢٦١,٨٠٩	٨	سلف وقروض
٦٦٣,٧٣٢	٦٥٧,٤٥١	٩	منافع الموظفين
٦٦,٥٦٨	٦٩,٣٩٥		التزام ضريبي مؤجل
٢١٠,٤٣٦	٢٠٨,٦٥٩		ذمم دائنة طويلة الأجل
٢٥٨,٧٥٥	١٨٨,٦٤٧		عقود إيجار طويلة الأجل
١٥٩,٩٧٩	١٧١,٧٠٧		مشتقة مالية
٩٨,٠٧٨	٩٩,٣٧٧		مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
<u>٤,٩٨٦,٩٨٢</u>	<u>٤,٦٥٧,٠٤٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>

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

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٣,٨٦٧,٤٢٨	٤,٨٠٢,٧٩٨	٨	سلف وقروض
٢,٤٧١,١٢١	٢,٢٨١,٣٣٠		ذمم دائنة تجارية
١١,٢٨٩	٨٢,٧٦٣		الجزء المستحق من عقود الإيجار
٢,١٦٤,٠٢٠	٢,١٦٧,١٠٦		مستحقات ومطلوبات أخرى
٨,٥١٣,٨٥٨	٩,٣٣٣,٩٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٥٠٠,٨٤٠	١٣,٩٩١,٠٤٢		إجمالي المطلوبات
٢٣,٢٠٨,٨٢٠	٢٢,٣٣٠,٢٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م		
١٨,٠٣٥,٩٤٤	١٦,٤٦٧,٥٩٠	٥,٥٩٥,٧٨١	٥,٢١٢,٠٣٢	١٤	العمليات المستمرة:
(١٤,٨٠١,٩٨٤)	(١٣,٥٦٠,٢٣٣)	(٤,٥٤١,٩٩١)	(٤,٢٨٠,٠٣٤)	١٤	الإيرادات
٣,٢٣٣,٩٦٠	٢,٩٠٧,٣٥٧	١,٠٥٣,٧٩٠	٩٣١,٩٩٨		تكلفة الإيرادات
					مجمل الربح
٥٩١,٦٦٧	٥٥٥,٧٥٠	٢٥٤,٣٢٠	٢٠٦,٨١٩		حصة في نتائج شركات مستثمر فيها
(٥٩٧,٠٦٠)	(٥٨٢,٠١٨)	(٢٠٩,٤٦٠)	(٢٠١,٠٠٢)		بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة
(٢,٥١٨,٧٤٣)	(٢,٤١٦,٧٠٤)	(٨١٨,٤٠١)	(٧٦٧,٩١٥)		والضريبة وتوزيعات الأرباح المستلمة
٧٠٩,٨٢٤	٤٦٤,٣٨٥	٢٨٠,٢٤٩	١٦٩,٩٠٠		مصروفات إدارية
					مصروفات بيع وتوزيع
					الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٠٧,٩١٧	٥٠,١٣٩	٣٣,٩٧٠	١٤,٣٢٣		إيرادات تمويلية
(٣٥٠,٤١٣)	(٤١٣,٣٨٠)	(١٢٠,١٠٥)	(٢٠٢,٤٩٤)		تكاليف تمويلية
(٢٤٢,٤٩٦)	(٣٦٣,٢٤١)	(٨٦,١٣٥)	(١٨٨,١٧١)		صافي التكلفة التمويلية
٦٨,١٤٣	--	--	--		ربح من بيع حقوق إيجار
٦٩٣,٩٤٤	٣,٢٦٩	٦٩٣,٩٤٤	--	٥	ربح من استبعاد استثمار
١,٢٢٩,٤١٥	١٠٤,٤١٣	٨٨٨,٠٥٨	(١٨,٢٧١)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٢,٧١٤)	(٥١,٧٥٦)	(٢٤,٨٠٢)	(١٦,٢٨٠)	١٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١,١٤٦,٧٠١	٥٢,٦٥٧	٨٦٣,٢٥٦	(٣٤,٥٥١)		(الخسارة) / الربح من العمليات المستمرة
					العمليات الغير مستمرة:
١٥,٦٠٥	--	--	--		مكسب من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة
١,١٦٢,٣٠٦	٥٢,٦٥٧	٨٦٣,٢٥٦	(٣٤,٥٥١)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
(٣٥,٣٤٠)	(٦١٢,٧٥٥)	(٤٣,٠١٢)	(٥٧٣,٣٢٠)		عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٠,٦٦١	(٥٥,٨٦٦)	١٤,٦٨٨	(٢٧,٤٦٢)		استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٨,٣٠٧)	٩,١١٨	(٢,٠٥٠)	٤,٠٢٣		تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
(٩٨,٠٨٤)	(٦١,٦٢٨)	(٣٤,٨٠٣)	(٢٢,٥١٨)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٩١,٠٧٠)	(٧٢١,١٣١)	(٦٥,١٧٧)	(٦١٩,٢٧٧)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١,٠٧١,٢٣٦	(٦٦٨,٤٧٤)	٧٩٨,٠٧٩	(٦٥٣,٨٢٨)		إجمالي (الخسارة) / الدخل / الشامل الآخر للفترة

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١,٠٦٣,١٣١	٥,٦٠٩	٨٢٩,٠٤٠	(٥٠,٧٢٧)	(الخسارة) / الربح للفترة العائد إلى:
٩٩,١٧٥	٤٧,٠٤٨	٣٤,٢١٦	١٦,١٧٦	مساهمي الشركة
١,١٦٢,٣٠٦	٥٢,٦٥٧	٨٦٣,٢٥٦	(٣٤,٥٥١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
				(الخسارة) / الربح للفترة
٩٩١,٠٣٤	(٥٩٨,٥٤٠)	٧٨٠,٦٣٨	(٥٥٤,٤٤٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٨٠,٢٠٢	(٦٩,٩٣٤)	١٧,٤٤١	(٩٩,٣٨٥)	مساهمي الشركة
١,٠٧١,٢٣٦	(٦٦٨,٤٧٤)	٧٩٨,٠٧٩	(٦٥٣,٨٢٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
١,٩٩	٠,٠١	١,٥٥	(٠,٠٩)	(خسارة) / ربحية السهم العائدة الى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):
				الأساسي والمخفض
١,٩٥	٠,٠١	١,٥٥	(٠,٠٩)	(خسارة) / ربحية السهم - العمليات المستمرة العائد الى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):
				الأساسي والمخفض

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



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الام										
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق ملكية المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	اتر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال
٩,٧٠٧,٩٨٠	٨٧٩,١١٤	٨,٨٢٨,٨٦٦	٢,٨٩٨,٧٥٦	(١,٢٦٠,٥٠٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١٠٨,٦٤٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
(٤٠,٣٣٠)	(٦,١٨٤)	(٣٤,١٤٦)	(٣٤,١٤٦)	--	--	--	--	--	--	--
٩,٦٦٧,٦٥٠	٨٧٢,٩٣٠	٨,٧٩٤,٧٢٠	٢,٨٦٤,٦١٠	(١,٢٦٠,٥٠٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١٠٨,٦٤٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
٥٢,٦٥٧	٤٧,٠٤٨	٥,٦٠٩	٥,٦٠٩	--	--	--	--	--	--	--
(٧٢١,١٣١)	(١١٦,٩٨٢)	(٦٠٤,١٤٩)	--	(٤٩٥,٧٧٣)	--	(١٠٨,٣٧٦)	--	--	--	--
(٦٦٨,٤٧٤)	(٦٩,٩٣٤)	(٥٩٨,٥٤٠)	٥,٦٠٩	(٤٩٥,٧٧٣)	--	(١٠٨,٣٧٦)	--	--	--	--
(٦٤٧,٧٣١)	(١١٣,٧٥٠)	(٥٣٣,٩٨١)	(٥٣٣,٩٨١)	--	--	--	--	--	--	--
--	١٥,٨٢٥	(١٥,٨٢٥)	--	--	(١٥,٨٢٥)	--	--	--	--	--
(١,٦٥٠)	--	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	--	--	--	--	--	--	--
(١٠,٥٥٦)	--	(١٠,٥٥٦)	--	--	(١٠,٥٥٦)	--	--	--	--	--
٨,٣٣٩,٢٣٩	٧٠٥,٠٧١	٧,٦٣٤,١٦٨	٢,٣٣٤,٥٨٨	(١,٧٥٦,٢٨٢)	(١٨٧,٩٧٩)	(٢١٧,٠٢٥)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما سبق التقرير عنه  
تعديل ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (إيضاح ١٧ (ب))  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة  
صافي الربح للفترة الخسارة الشاملة الأخرى  
توزيعات أرباح التغيرات الأخرى / الحركة  
استحواد على حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة  
مكافأة اعضاء مجلس الادارة  
تغييرات أخرى  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم										
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق ملكية المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	اثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	راس المال
٩,٢٤٩,٨٣٤	١,٠٣٢,٨١٠	٨,٢١٧,٠٢٤	١,٨٨٥,٨٤٣	(٩٢٦,٢٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	(٣٢,٠٢٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
										الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
										إجمالي الدخل/الخسارة) الشامل للفترة
١,١٦٢,٣٠٦	٩٩,١٧٥	١,٠٦٣,١٣١	١,٠٦٣,١٣١	--	--	--	--	--	--	صافي الربح للفترة
(٩١,٠٧٠)	(١٨,٩٧٣)	(٧٢,٠٩٧)	--	(٢٠,٤٧٦)	--	(٥١,٦٢١)	--	--	--	الخسارة الشامل الأخر
١,٠٧١,٢٣٦	٨٠,٢٠٢	٩٩١,٠٣٤	١,٠٦٣,١٣١	(٢٠,٤٧٦)	--	(٥١,٦٢١)	--	--	--	
(١١٢,٤٤٨)	(١١٢,٤٤٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح التغيرات الأخرى/ الحركة
(٣٤,٩١٣)	(٣٤,٩١٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	الغاء توحيد يو إس سي إي (إيضاح ١و٤)
(١,٦٥٠)	--	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	--	--	--	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠,١٧٢,٠٥٩	٩٦٥,٦٥١	٩,٢٠٦,٤٠٨	٢,٩٤٧,٣٢٤	(٩٤٦,٧٦٣)	(١٧١,٣٧٥)	(٨٣,٦٤٤)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
										الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١,١٦٢,٣٠٦	٥٢,٦٥٧	صافي الربح للفترة
		تسويات لـ:
٥٧٢,١٥٢	٥٦٩,٢١٥	استهلاك
٢٤٢,٤٩٦	٣٦٣,٢٤١	صافي التكلفة التمويلية
		حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد
(٥٩١,٦٦٧)	(٥٥٥,٧٥٠)	خصم الزكاة والضريبة وتوزيعات أرباح مستلمة
(٣٠,٤٨٢)	--	مكسب من بيع عمليات غير مستمرة
(٦٩٣,٩٤٤)	(٣,٢٦٩)	ربح من استبعاد استثمار
(٦٨,١٤٣)	--	ربح من بيع حقوق إيجار
(١,٢٢٨)	(٤,٩٨١)	مكسب من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٧٣,٠٥٤	٨٤,١٩٢	مخصص منافع الموظفين
٨٢,٧١٤	٥١,٧٥٦	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٧٤٧,٢٥٨	٥٥٧,٠٦١	
		<b>التغيرات في:</b>
١١,٣٢٠	٢٥٣,٩٦٩	مخزون
٩٨,٤٦٤	(٣٠٨,٩٢٨)	ذمم مدينة تجارية
(٢٢٠,٤٩٣)	(٢٨٦,٤٢٤)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٥٣,٠٧١)	(٥٢,٦٠٠)	ذمم دائنة تجارية
١٦٢,٧٤٧	٣٣٠,٢٠٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٤٦,٢٢٥	٤٩٣,٢٨٢	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٥٨,٣٠٨)	(٣٣٣,٠٢٠)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٧٦,٨٢٩)	(٨٢,٦٦٦)	زكاة و ضريبة دخل مدفوعة
(٣٤,٨٧٥)	(٧١,٦٧٤)	منافع موظفين مدفوعة
١٧٦,٢١٣	٥,٩٢٢	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٥٧,٤١٩)	(٢٤٩,٧١٧)	استحواذ لممتلكات، آلات ومعدات
٨٣,٦٧٩	٧,١٢٩	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٧٠,٧٨١)	--	استحواذ على استثمارات
٢٦٤,١٢٣	٢٥٨,٩١٤	توزيعات أرباح مستلمة
		صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
--	(٨٠٢)	الخسارة
١,١٢٠,٠٠٠	٢٨,٠٢٢	متحصلات من بيع استثمارات
--	٥,٧١٦	متحصلات من موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
١,٠٣٩,٦٠٢	٤٩,٢٦٢	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية</b>

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٣٢٧,١٤٣)	١,٠٤٧,٠٠٩	صافي التغير في السلف والقروض - المتداول
(٦٣٥,٧٧٥)	(٢٥٩,٧٢٠)	صافي التغير في السلف والقروض - غير المتداول
(٦,٢٩٧)	(٥٢٢,٩٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٧٥٣	٣,٤٣٨	صافي التغير في الإلتزام الضريبي المؤجل
(١١٢,٤٤٨)	(١١٣,٧٥٠)	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٠٧٧,٩١٠)	١٥٤,٠٦٩	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
١٣٧,٩٠٥	٢٠٩,٢٥٣	أثر الحركة في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
(٢٣,٦٢٤)	(٣٠١,٦٧٤)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٤٠٤,٧٥٠	١,٢٩٨,١١٧	تعديل ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (إيضاح ١٧ (ب))
--	(١٠,٥٤٦)	<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة - لأغراض التدفق النقدي</b>
١,٥١٩,٠٣١	١,١٩٥,١٥٠	
		<b>جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية:</b>
(٥٥,٧٣٠)	(١٠٨,٣٧٦)	احتياطي القيمة العادلة
(٣٥,٣٤٠)	(٦١٢,٧٥٥)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
--	(٢٦,٣٨١)	أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

## شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

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

### ١- معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج صافولا  
المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنيس بارك"  
شارع الأمير فيصل بن فهد،  
جدة ٢٣٥١١ - ٧٣٣٣،  
المملكة العربية السعودية.

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

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

### ١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

#### أ- شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م			
١٠٠	أغذية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")
٩٧,٥٥	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة ("بنده")*
٨٠	عقارات	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية للإستثمار العقاري القابضة
٤٩	مطعم وإنتاج مخبوزات	المملكة العربية السعودية	شركة هرفي لخدمات الأغذية
١٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية ("جيانث")**

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- معلومات عامة (تابع)

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

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

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

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

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

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة 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 والمأكولات البحرية والحلويات والاستصلاح الزراعي في الأسواق المحلية والدولية.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م			
٣١ ديسمبر 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 ("أس أي أي سي")
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 لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة
٩٩	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق
٩٥	شركة قابضة	جزر الكايمين	شركة صافولا للأغذية والسكر
١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
٧٥	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي")*
٦٠	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة
١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المؤن العالمية القابضة
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة

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

في إبريل ٢٠١٨م، أبرمت شركة صافولا للأغذية اتفاقية بيع / شراء الأسهم مع المساهم الآخر في أي إف أي لشراء كامل حصته التي تمثل ٧٥٠,٠٠٠ سهم، تمثل ٧٪ من رأس المال، بسعر شراء ٧,٥ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بنقل الأسهم خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨م. ونتيجة لذلك، زادت ملكية شركة صافولا للأغذية إلى ١٠٠٪.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

أ- شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية :

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



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

ب- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية

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

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

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

د- شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة

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

هـ - شركة تابعة تحت سيطرة المؤن و مراسينا

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١ - معلومات عامة (تابع)

٣) شركة بنده للتجزئة

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

تزاول شركة بنده وشركاتها التابعة اعمالها 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 (%)		النشاط التجاري الرئيسي		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				بنده
٩٠	٩٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية
١٠٠	١٠٠	خدمات وصيانة	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود
١٠٠	١٠٠	تجزئة	جمهورية مصر العربية	جمهورية مصر العربية	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة
١٠٠	١٠٠	مخابز	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للمخابز المحدودة
<b>شركة المخازن الكبرى التجارية</b>					
٩٥	٩٥	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز

٢ - أسس الإعداد

أ- الالتزام بالمعايير

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

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

## شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

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

### ٢- أسس الإعداد (تابع)

#### (١) العرف المحاسبي / اسس القياس

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

#### (٢) عملة العرض والوظيفة

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

#### ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

٤- الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الإسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة المراعي	المنتجات الغذائية الطازجة	المملكة العربية السعودية	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢
شركة كنان العالمية للتطوير العقاري	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩
يو إس سي إي*	تصنيع السكر	مصر	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	العقارات	المملكة العربية السعودية	٤٠	٤٠
الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة	شركة قابضة	جزر كايمان	٥١	٥١
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢,٠٧	٢,٠٧
			<u>١٦٥,٥٦٩</u>	<u>١٦٥,٥٦٩</u>
			<u>٧,٩٢٤,٣٨٩</u>	<u>٧,٩٢٤,٣٨٩</u>

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

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

علاوة على ذلك، في تاريخ التقرير، تم إعادة قياس خيارات البيع والشراء بالقيمة العادلة باستخدام نموذج "بلاك شولز" وتم الاعتراف بالتعديلات التي أدخلت ضمن تكلفة تمويل بمبلغ ١١,٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٠,٢٥ مليون ريال سعودي) و ٦,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠,٢٤ مليون ريال سعودي "دخل")، على التوالي.

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 الموحدة المختصرة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- الإستثمارات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٣٨٥,١٢٧	٤٧١,٥٠٧
٨٠٢	--
٣٨٥,٩٢٩	٤٧١,٥٠٧

استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر/ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: استثمارات متاحة للبيع) (إيضاح ٥-١)  
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥-٢)

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

الإسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		إستثمارات مدرجة
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	السعودية العربية المملكة	٦,٤	٦,٤	٢٤٦,٧٣٩
إعمار المدينة الاقتصادية	العقارات	السعودية العربية المملكة	٠,٩	٠,٩	١٠٠,٤١٣
شركة ترميم الأردنية القابضة	العقارات	الأردنية الهاشمية	٥	٥	--
سويكروب المملكة العربية السعودية	خدمات إدارة الاستثمار	السعودية العربية المملكة	١٥	١٥	٦٧,٦٧٤
شركة جسور القابضة	شركة قابضة	السعودية العربية المملكة	١٤,٨١	١٤,٨١	--
دار التملك (إيضاح "أ" أدناه)	العقارات	السعودية العربية المملكة	٥	--	٢٤,٧٥٣
					٤٧١,٥٠٧
					٣٨٥,١٢٧

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

٥-٢ يمثل هذا الاستثمار الذي قامت به إحدى الشركات المحلية التابعة للمجموعة في الصناديق المشتركة للسلع. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، تم الاعتراف بربح محقق بمبلغ ٢,١ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة.

**شركة مجموعة صافولا**  
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول المالية الأولية الموحدة المختصرة**

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

**٦- رأس المال**

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

**٧- احتياطي نظامي**

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

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

**٨- سلف وقروض**

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
١٦٢,٥٥٠	١٥٧,٦٧٧	<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض بنكية مضمونة
١,٨٦٦,٨٨٤	١,٦٠٤,١٣٢	سندات غير مضمونة (صكوك) (إيضاح ٨-٢)
٣,٥٢٩,٤٣٤	٣,٢٦١,٨٠٩	قروض بنكية غير مضمونة
		<b>مطلوبات متداولة</b>
٣٥,٣٢٢	٢٥,٥٨٣	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٨٤٣,١٠٩	١,١٩٤,٦٧٤	الجزء المتداول من قروض بنكية غير مضمونة
٢٢١,٥٨٥	١٨٤,١٤٦	قروض بنكية مضمونة
٢,٦٦٤,٨٢٥	٣,٣٠١,٠٢٥	قروض بنكية غير مضمونة
١٠٢,٥٨٧	٩٧,٣٧٠	سحب على المكشوف
٣,٨٦٧,٤٢٨	٤,٨٠٢,٧٩٨	
٧,٣٩٦,٨٦٢	٨,٠٦٤,٦٠٧	

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

٨-٢ في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة طرحها الأولي لإصدار الصكوك بقيمة إجمالية تبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات 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.

٨-٣ تم رهن بعض الممتلكات، الآلات و المعدات بمبلغ ٥٢٩,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٣٥,٣٥ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة في الخارج للمجموعة كضمان لدى بعض البنوك التجارية.

٨-٤ تم رهن المخزون بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٣ مليون ريال سعودي) لدى بعض البنوك الأجنبية كضمان مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩- منافع الموظفين

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٥٧,٤٥١	٦٦٣,٧٣٢	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٦٣,٧٣٢	٦٠٩,٢٥١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٥,٥٠٩	٨١,٧٠٦	المدرج ضمن الربح او الخسارة
١٨,٦٨٣	٢٢,٩٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٨٤,١٩٢	١٠٤,٦٥٦	تكلفة الفائدة
--	١٣,٧٤٦	المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
(١٨,٧٩٩)	(٨,٤٤٣)	إعادة قياس خسارة:
(٧١,٦٧٤)	(٥٦,٣٨٦)	خسارة إكتوارية
--	٩٠٨	تأثير الحركة في معدلات الصرف
٦٥٧,٤٥١	٦٦٣,٧٣٢	المنافع المدفوعة
		تسويات متعلقة بالموظفين المحولين
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

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

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

## شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

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

### ١٠- الزكاة وضريبة الدخل

#### (أ) الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ١٩٩٨م. لدى الشركة اعتراضات 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.

تم الانتهاء من الربط الزكوية للسنوات من ٢٠٠١م حتى ٢٠٠٤م. وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعمل فحص ميداني لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م، وطالبت بفروقات زكوية بمبلغ ٨٥,٨ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة على مطالبة الهيئة العامة للزكاة والدخل. قدمت الشركة أيضا الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٣م إلى ٢٠١٧م.

استلمت الشركات السعودية التابعة شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضا استفسارات من الهيئة حول السنوات قيد المراجعة، والتي تم أو سوف يتم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات المعنية. كما استلمت بعض الشركات السعودية التابعة في المجموعة ربوطا زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٥م و ٢٠١٢م حيث قייمة الهيئة مطلوبات زكوية إضافية بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي) تقدمت الشركات التابعة بإعتراضات على هذه الربوط الإضافية.

#### (ب) الموقف الضريبي

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

حصلت بعض الشركات الأجنبية التابعة على ربوط ضريبية نهائية لسنوات معينة وربوط ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما تلقت استفسارات 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 اعتراض مع إدارات ضريبة الدخل في أي عملية أجنبية.

### ١١- التزامات وتعهدات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### المبالغ بالملايين

٩١	٤٩
٢٣٩	٢٤٩
١٠٢	١٠٢
٣٤٥	٣٤٢
٦٩٤	٧٠١
٢٥٧	٣٩

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

#### الكمية بالطن المتري

٢٦٢,٣٠٠	٣٢٥,٢٢١
٣٦٠,٤٧٨	٣٩٧,٧٨١

التزامات لشراء السكر الخام  
التزامات للبيع السكر المكرر



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

#### ١٢- ربحية السهم

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

تم احتساب ربحية السهم المخفضة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بقسمة صافي الدخل والدخل من العمليات المستمرة للعائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أنه لا يوجد هناك إلتزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

#### ١٣- أطراف ذات علاقة

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

#### المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

##### تعويضات موظفي الإدارة العليا

يتضمن التعويض لموظفي الإدارة العليا الرئيسيين للمجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف قدره ٢٣,٧٥ مليون ريال سعودي لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٢,٠٧ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافأة اعضاء مجلس الادارة لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ١,٦٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١,٦٥ مليون ريال سعودي) وقد تم احتسابها وفقا للنظام الاساسي للشركة وتعتبر مخصصات موضحة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة. إن مخصصات الحضور والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الادارة و اعضاء لجان المجلس المختلفة بلغت ٢,٠٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٢,٠٢ 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 لفترة الحالية أو الفترة السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل أطراف ذات علاقة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

**١٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)**

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

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة	العلاقة	الإسم
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	المعاملات		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م			
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة - نتم مدينة تجارية</b>						
						بعض مساهمي
٣١,٠٥٤	٢٨,٧٢٣	٢٣٦,٨٨٤	١٣٩,٥٦٢	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	الشركة المتحدة للسكر
٩,١٢٩	١٨,١٤١	٦٥,٨٢٤	٤٩,٥٨٠	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	بعض مساهمي شركة عافية العالمية
٦,٨٦٦	٦,٧٤٤	٨٤,٦٣٧	٦٣,٢٠٣	تجارية	شركة زميلة	المراعي شركة عبد القادر
--	--	١,٧٣٦	--	تجارية	مساهم	المهيدب وأبناءه
٣,٥٢٥	١,٨٢٩	١٢٤	٥٢			أخرى
<u>٥٠,٥٧٤</u>	<u>٥٥,٤٣٧</u>					
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدماً ونتم مدينة أخرى</b>						
٨٢,٣٦٣	١٦٢,٢٨١	٤٣,٢٤٨	٤٣,٦٤٠	غير تجارية	شركة زميلة	كنان (إيضاح ١-١٣) سي فود إنترناشيونال ون
١٤,٩٠٧	٦,٠٣٩	١٢,٦٦٧	٩,٥٨٩	غير تجارية	شركة زميلة	سي فود انترناشيونال هولنكو
٦,٠١١	٦,٠١١	٦,٠١١	--	غير تجارية	شركة مشتركة	شركة بنونس للأغذية المحدودة
١,١٠٤	٢,٣٦٢	--	١,٢٥٨	غير تجارية	شركة زميلة	شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه
--	١,٤٢٩	٦,٢١٣	٥,٠٨٧	غير تجارية	مساهم	دل مونتي السعودية المحدودة
١٥٠	٨٦٢	٢,٥٦٢	٢,٣٦٣	غير تجارية	شركة شقيقة	شركة المراكز العربية
--	١,٢٦٥	٣٢,٨٨٥	٣٢,٩٢٦	غير تجارية	شريك في شركة تابعة	الشركة المتحدة للسكر، مصر
١٦٨	١,٦٥٦	١١,٣٠٣	٢,٢١٢	غير تجارية	شركة زميلة	
<u>١٠٤,٧٠٣</u>	<u>١٨١,٩٠٥</u>					
<b>مستحق من طرف ذو علاقة- نتم مدينة طويلة الأجل</b>						
٦٩,٠٧٥	--	--	--	غير تجارية	شركة زميلة	كنان (إيضاح ١-١٣)
<u>٦٩,٠٧٥</u>	<u>--</u>					

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣- أطراف ذات علاقة (تابع)

الرصيد الختامي	مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملات	العلاقة	الإسم	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٩٧,٥٣٦	٤٥٧,٧٧٧	تجارية	شركة زميلة	المراعي	٨٩,٢٥٣	٥٦٢,٧٣٤
٥٧,٠٨٠	١٧٤,٠٧٨	تجارية	شركة شقيقة	شركة ميار للأغذية شركة نستله العربية	٢٢,٥٩٨	١٠٥,٨٤٢
٤٠,٤٥٣	٢٥٠,١١٣	تجارية	شركة شقيقة	المحدودة	٢٢,١٤٣	٢٨٥,٥٠٩
--	٢١,٠٠٦	غير تجارية	شركة زميلة	الشركة المتحدة للسكر، مصر دل مونتي السعودية	--	٢٠,٦٢٥
٤,٤٦٨	٦٥,٦٨٣	تجارية	شركة شقيقة	المحدودة	٦,٤٠٤	٦٦,٩٤٩
٤,١٨١	٧,٥٠٩	تجارية	شركة شقيقة	شركة المهياج الشامية التجارية	٤,٣٥٩	١٣,٤٧٩
٢,٥٨٧	١٦,٦١٤	تجارية	شركة شقيقة	شركة المنهل لمصنع المياه المحدودة	١,٧٢٢	١١,٠٠٠
٣٤٣	--	--	--	أخرى	--	--
<u>٢٠٦,٦٤٨</u>					<u>١٤٦,٤٧٩</u>	
<b>مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى</b>						
٨,٢٢١	--	غير تجارية	شريك في شركة تابعة	شركة المراكز العربية	--	--
--	٣١,٥٧٥	غير تجارية	شركة زميلة	الشركة المتحدة للسكر، مصر شركة عبدالقادر	--	٦٣,٧٤٨
٢٦٦	--	غير تجارية	مساهم	المهيدب و أبناءه	--	--
١,٧٩١	٢٧٤	--	--	أخرى	٣٢٦	١٩٣
<u>١٠,٢٧٨</u>					<u>٣٢٦</u>	

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

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

#### ١٤- قطاعات التشغيل

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

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤-قطاعات التشغيل (تابع)

التقارير القطاعية							
الإجمالي	أخرى / استبعادات	عمليات غير مستمرة	الاستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية	
١٦,٤٦٧,٥٩٠	--	--	--	٨٨١,٩٤٩	٨,٢٤٨,٥٥٩	٧,٣٣٧,٠٨٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
--	(٢٩٤,١٨٤)	--	٣٤,٠٩٤	٢٠,١٢٥	٢,٥١٦	٢٣٧,٤٤٩	الإيرادات الخارجية
١٦,٤٦٧,٥٩٠	(٢٩٤,١٨٤)	--	٣٤,٠٩٤	٩٠٢,٠٧٤	٨,٢٥١,٠٧٥	٧,٥٧٤,٥٣١	الإيرادات ما بين القطاعات
(١٣,٥٦٠,٢٣٣)	٢٥٧,٥٧٣	--	--	(٦٤٧,٦٧٦)	(٦,٦٠٦,٠٥٥)	(٦,٥٦٤,٠٧٥)	الإيرادات القطاعية
٥,٦٠٩	(٤٣,٠٨١)	--	٤٢٩,٨٥٣	١٥١,٧٣٨	(٦٣١,٩٩٦)	٩٩,٠٩٥	تكلفة الإيرادات
٢٢,٣٣٠,٢٨١	(٤,٢٧٠,٦١١)	--	١٣,٢٥٤,٩٧٤	١,٤٠٧,٥٤٦	٥,٠٩٤,٠٩٠	٦,٨٤٤,٢٨٢	صافي ربح / (خسارة) القطاع
١٣,٩٩١,٠٤٢	(٧٢٧,٥٧١)	--	٥,٢٧٠,٣١٦	٥٢٦,٦٧١	٤,٤٠٤,٤٥٠	٤,٥١٧,١٧٦	موجودات القطاع
							مطلوبات القطاع
الإجمالي	أخرى / استبعادات	عمليات غير مستمرة	الاستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية	
١٨,٠٣٥,٩٤٤	--	--	--	٨٣٨,٠٧٧	٨,٦٥٥,٦٩١	٨,٥٤٢,١٧٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
--	(٣١٥,٥٤٣)	--	٣٤,٧٥٧	٢٠,٧٥٧	٣,٣٣٧	٢٥٦,٦٩٢	الإيرادات الخارجية
١٨,٠٣٥,٩٤٤	(٣١٥,٥٤٣)	--	٣٤,٧٥٧	٨٥٨,٨٣٤	٨,٦٥٩,٠٢٨	٨,٧٩٨,٨٦٨	الإيرادات ما بين القطاعات
(١٤,٨٠١,٩٨٤)	٢٧٤,٠٨٦	--	--	(٦٠٦,٤٩١)	(٦,٩٨٥,٨٨٢)	(٧,٤٨٣,٦٩٧)	الإيرادات القطاعية
١,٠٦٣,١٣١	(٢٦,٥٧٢)	١٥,٦٠٥	١,١٣٧,٣٦٠	١٥٢,١٥٢	(٦٠٨,٤٥٨)	٣٩٣,٠٤٤	تكلفة الإيرادات
٢٣,٢٠٨,٨٢٠	(٤,٨٧٧,٤٤٣)	--	١٣,٠٣٩,٠٧٠	١,٣٩٠,٦٧٧	٥,٤٢٦,٢٩٧	٨,٢٣٠,٢١٩	صافي ربح / (خسارة) القطاع
١٣,٥٠٠,٨٤٠	(٩٧٥,١٠٢)	--	٣,٨٤١,٣١٠	٥٢٣,٨٢٧	٥,١٠٤,١٤٥	٥,٠٠٦,٦٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
							موجودات القطاع
							مطلوبات القطاع

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

#### ١٥- إدارة المخاطر المالية

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

#### إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

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

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار الفائدة

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٢٥,٦٤٤	٤٧١,٨٨٢	أدوات ذات معدل ثابت
٢٠٨,٢٣٧	٢٥٥,٢٧٦	موجودات مالية
		مطلوبات مالية
٨١,٢٩٢	٢٦٧,٧٩٢	أدوات ذات معدل متغير
٧,٨٥٦,٣٧٠	٧,١٤١,٥٨٦	موجودات مالية
		مطلوبات مالية

مخاطر العملة

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

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

ليرة تركية	جنيه سوداني	جنيه مصري	ريال إيراني	دولار أمريكي	
					<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م</b>
١٧٤,٥٠٣	٥١,٨٩٧	٧٧٠,٧٩٧	٧٠٧,١٢٠,١٩٠	٢٢,٣٦٥	ذمم مدينة تجارية
٤٦,٧٧٤	٤٨,١٢٠	٢٨٠,٨٢١	٦٢١,٠٠٧,٣٦٠	٣,٠٢٧	ارصدة مدينة أخرى
٨,٣٦٢	٣١٦,٢٥٠	٢٨٢,٧٥١	٤,٣٢٧,٥٤٤,٩٥٠	٢٩,٧٦٨	نقد و ما في حكمه
٢٢٩,٦٣٩	٤١٦,٢٦٧	١,٣٣٤,٣٦٩	٥,٦٥٥,٦٧٢,٥٠٠	٥٥,١٦٠	
(٩٦,٢٩٨)	(٣٣,٨١٣)	(٤٠٢,٠٢٦)	(١,٣٥٨,١٩١,٧٩١)	(١٢,٩٥٨)	ذمم دائنة تجارية
(٦,٨٥٤)	(٦٩,٣٨٠)	(٦٤١,٩٨٧)	(٣,٣٠٦,٦٦٦,٢٠٢)	(١,٠١٩)	ارصدة دائنة أخرى
(١٩٦,٠٩٤)	(٤٧٦,٨٥٩)	(٢,٩٥٣,٦٩٩)	(١٤٠,٣٨١,٨٨٦)	(٨٤,٥٤٦)	سلف وقروض
(٢٩٩,٢٤٦)	(٥٨٠,٠٥٢)	(٣,٩٩٧,٧١٢)	(٤,٨٠٥,٢٣٩,٨٧٩)	(٩٨,٥٢٣)	
(٦٩,٦٠٧)	(١٦٣,٧٨٥)	(٢,٦٦٣,٣٤٣)	٨٥٠,٤٣٢,٦٢١	(٤٣,٣٦٣)	<b>صافي التعرض</b>
					<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</b>
١٤٠,١٤٩	١٢٩,٩٩٧	٤٦٢,٤٠٦	١,٠٩٨,٤٤٤,٤١٥	١٧,٤٨٨	ذمم مدينة تجارية
٢٧,٤٤٧	٢٠,٦٧٣	١٩٣,٥٠٠	٧٥٦,٨١٦,٧٣١	١,٢٨١	ارصدة مدينة أخرى
١,٩٧٨	١٢٩,٩٩٧	١٧٧,٥٤٦	٦,٠٣٠,٠٤٩,١٠٢	٣٩,٩٦٩	نقد و ما في حكمه
١٦٩,٥٧٤	٢٨٠,٦٦٧	٨٣٣,٤٥٢	٧,٨٨٥,٣١٠,٢٤٨	٥٨,٧٣٨	
(١٠١,٣١٠)	(٢٥,٢٣٢)	(٢٥٦,٠٦١)	(٣,٦١٢,١٢٢,٦٣٨)	(١٧,١٢٣)	ذمم دائنة تجارية
(٣,٤٢٨)	(٥٣,٨٧١)	(٦٢٠,١٧٦)	(٥٤٧,٣٨٧,٢٢٦)	(٢٣٤)	ارصدة دائنة أخرى
(٩٩,٩١٧)	(٣٢٥,٨٨٤)	(٢,٦٧٩,١٩١)	(٣٨٩,٠٥٢,٦٣٠)	(٢٠٦,٣٢٩)	قروض و سلف
(٢٠٤,٦٥٥)	(٤٠٤,٩٨٧)	(٣,٥٥٥,٤٢٨)	(٤,٥٤٨,٥٦٢,٤٩٤)	(٢٢٣,٦٨٦)	
(٣٥,٠٨١)	(١٢٤,٣٢٠)	(٢,٧٢١,٩٧٦)	٣,٣٣٦,٧٤٧,٧٥٤	(١٦٤,٩٤٨)	<b>صافي التعرض</b>





شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	الموجودات المالية
٧٨,٥٥٨	٦,٤٩٩	استثمارات طويلة الأجل
٩٧٠,٦١٨	١,٠٦٥,٠٦٥	ذمم مدينة تجارية
٣٥٧,٥٠١	٦١٦,٦٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٦٤,٣٨٧	٦٤,١٧٥	مشتقات
--	٨٠٢	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٦٥,١٢٨	١,٠٨٨,١٨٩	أرصدة بنكية
<u>٢,٧٣٦,١٩٢</u>	<u>٢,٨٤١,٤٢٨</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 ١١٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٢١,٠٥ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسائر الائتمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ١١١,٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨٠,٢٣ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من الأطراف ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

مخاطر التركيز

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	الجملة / التجزئة
٧٥٨,٥٠٤	٧٨٤,٢٥٧	التصنيع
١٧٧,٢٥١	٢١٥,٢٢٩	التصدير
٩٦,٧٨٤	٨٨,٣٤٠	أخرى
٩٦,٨٧٥	٩٥,٢٠٠	
١,١٢٩,٤١٤	١,١٨٣,٠٢٦	
(٨٠,٢٣٨)	(١١١,٤٦٢)	يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٠٤٩,١٧٦</u>	<u>١,٠٧١,٥٦٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	المملكة العربية السعودية
٦٨٢,١٠٢	٧٢٨,٢٩٤	إيران
١١٩,٣٨٤	٤٦,٠٠٢	تركيا
١٤٥,١٢٧	١٢٣,٠٣٤	مصر
١٢٣,١١٤	١٩٦,٥٥١	مناطق أخرى
٥٩,٦٨٧	٨٩,١٤٥	
١,١٢٩,٤١٤	١,١٨٣,٠٢٦	
(٨٠,٢٣٨)	(١١١,٤٦٢)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٠٤٩,١٧٦</u>	<u>١,٠٧١,٥٦٤</u>	

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد بالقدر الممكن من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والغير عادية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. ولهذا الغرض، حافظت المجموعة على حدود الائتمان مع بنوك تجارية مختلفة من أجل تلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤,٧ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل ومتطلبات السيولة طويلة الأجل.

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

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	سنة إلى ثلاث سنوات	سنة أشهر إلى سنة	أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية
--	٣٩٧,٥٤٧	٣,١٦١,٧٤٨	٩٨٧,٢٤٩	٤,٠٥٣,٦٦٨	٨,٠٦٤,٦٠٧
--	--	--	--	٢,٢٨١,٣٣٠	٢,٢٨١,٣٣٠
--	--	--	--	١,٨٦٢,٤٦٦	١,٨٦٢,٤٦٦
--	--	--	--	٢٦٨,١٨٦	٢٦٨,١٨٦
--	٣٩٧,٥٤٧	٣,١٦١,٧٤٨	٩٨٧,٢٤٩	٨,٤٦٥,٦٥٠	١٢,٤٧٦,٥٨٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
مطلوبات مالية غير مشتقة

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

مطلوبات مالية مشتقة

--	--	٣,٩٢٤	٢,٨٢١	١,٥٦٦	--
--	--	--	--	٦٣,٤٦١	٦٣,٤٦١
١٨٧,٨٨٢	--	--	--	--	١٧١,٧٠٧
--	--	--	--	٣٥٨	٣٥٨
١٨٧,٨٨٢	--	٣,٩٢٤	٢,٨٢١	٦٥,٣٨٥	٢٣٥,٥٢٦

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

#### ١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			ملزمه في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة للدخل الشامل الأخرى	القيمة العادلة لأدوات التحوط	مخصصة بالقيمة العادلة	
٨٠٢	--	--	٨٠٢	--	--	--	٨٠٢
١٦,٦٤٣	--	١٦,٦٤٣	--	--	١٦,٦٤٣	--	--
٤٧,٥٣٢	--	٤٧,٥٣٢	--	--	--	٤٧,٥٣٢	--
٤,١٥٩	٤,١٥٩	--	--	--	--	٤,١٥٩	--
٤,٣٨٤	--	٤,٣٨٤	--	--	٤,٣٨٤	--	--
٣٨٥,١٢٧	٦٧,٦٧٤	--	٣١٧,٤٥٣	٣٨٥,١٢٧	--	--	--
<u>٤٥٨,٦٤٧</u>	<u>٧١,٨٣٣</u>	<u>٦٨,٥٥٩</u>	<u>٣١٨,٢٥٥</u>	<u>٣٨٥,١٢٧</u>	<u>٢١,٠٢٧</u>	<u>٥١,٦٩١</u>	<u>٨٠٢</u>
(٦٣,٤٦١)	--	(٦٣,٤٦١)	--	--	(٦٣,٤٦١)	--	--
(٣٥٨)	--	(٣٥٨)	--	--	--	(٣٥٨)	--
(١٧١,٧٠٧)	(١٧١,٧٠٧)	--	--	--	--	(١٧١,٧٠٧)	--
<u>(٢٣٥,٥٢٦)</u>	<u>(١٧١,٧٠٧)</u>	<u>(٦٣,٨١٩)</u>	--	--	<u>(٦٣,٤٦١)</u>	<u>(١٧٢,٠٦٥)</u>	--

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

مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط  
عقود صرف مستقبلية أخرى  
خيار البيع

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الإجمالي	القيمة العادلة			متاح للبيع	القيمة الدفترية	
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		القيمة العادلة لأدوات التحوط	مخصصة بالقيمة العادلة
١٣,٣٢٦	--	١٣,٣٢٦	--	--	١٣,٣٢٦	--
٤٠,٨٢١	--	٤٠,٨٢١	--	--	--	٤٠,٨٢١
١٠,٢٤٠	١٠,٢٤٠	--	--	--	--	١٠,٢٤٠
٤٧١,٥٠٧	٩٢,٤٢٧	--	٣٧٩,٠٨٠	٤٧١,٥٠٧	--	--
٥٣٥,٨٩٤	١٠٢,٦٦٧	٥٤,١٤٧	٣٧٩,٠٨٠	٤٧١,٥٠٧	١٣,٣٢٦	٥١,٠٦١
(٤,٧٣٥)	--	(٤,٧٣٥)	--	--	(٤,٧٣٥)	--
(٣٨,٩٨٨)	--	(٣٨,٩٨٨)	--	--	(٣٨,٩٨٨)	--
(٧,٩٧٤)	--	(٧,٩٧٤)	--	--	--	(٧,٩٧٤)
(١٥٩,٩٧٩)	(١٥٩,٩٧٩)	--	--	--	--	(١٥٩,٩٧٩)
(٢١١,٦٧٦)	(١٥٩,٩٧٩)	(٥١,٦٩٧)	--	--	(٤٣,٧٢٣)	(١٦٧,٩٥٣)

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط  
عقود صرف مستقبلية أخرى  
خيار الشراء  
أوراق مالية تمثل حقوق ملكية (إيضاح ٥)

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

١٦- مخاطر إدارة رأس المال

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إجمالي المطلوبات ناقصاً: نقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
١٣,٩٩١,٠٤٢ (١,١٩٥,١٥٠)	١٣,٥٠٠,٨٤٠ (١,٢٩٨,١١٧)	
١٢,٧٩٥,٨٩٢	١٢,٢٠٢,٧٢٣	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة
٨,٣٣٩,٢٣٩ (٤,٣٨٤)	٩,٧٠٧,٩٨٠ ٤,٧٣٥	
٨,٣٣٤,٨٥٥	٩,٧١٢,٧١٥	
١,٥٤	١,٢٥	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة



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

## ١٧- المعايير الجديدة والتعديلات

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

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

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

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

### ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

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

#### تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

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

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

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

## شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

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

### ١٧- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

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

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

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

الموجودات المالية	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ١ يناير ٢٠١٨م
ذمم مدينة تجارية	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٩٧٠,٦١٨	٩٥٢,٨٥٤
النقد وما في حكمه	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١,٢٩٨,١١٧	١,٢٨٧,٠١١
استثمارات متاحة للبيع*	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٤٤٦,٧٥٤	٤٤٦,٧٥٤
استثمارات متاحة للبيع	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من الربح أو الخسارة - الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣
عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط	القيمة العادلة - لأدوات التحوط	القيمة العادلة - لأدوات التحوط	١٣,٣٢٦	١٣,٣٢٦
عقود صرف مستقبلية أخرى خيار البيع	مخصصه للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مخصصه للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠,٨٢١	٤٠,٨٢١
	مخصصه للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مخصصه للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠,٢٤٠	١٠,٢٤٠
<b>الإجمالي</b>			<b>٢,٨٠٤,٦٢٩</b>	<b>٢,٧٧٥,٧٥٩</b>

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات (تابع)

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

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

المبالغ من غير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	التعديل بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	كما أعلن	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م			
			<b>قائمة المركز المالي الموحدة</b>
١,٠٩٥,٥٩٢	٣٠,٥٢٧	١,٠٦٥,٠٦٥	ذمم مدينة تجارية
١,٤٣٢,٣٧٦	٥,٩٢١	١,٤٢٦,٤٥٥	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٢٠٠,١٧٧	٥,٠٢٧	١,١٩٥,١٥٠	النقد والأرصدة البنكية
٣,٧٢٨,١٤٥	٤١,٤٧٥	٣,٦٨٦,٦٧٠	
			<b>قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة</b>
(٢,٤٣٤,٠٠٣)	(١٧,٢٩٩)	(٢,٤١٦,٧٠٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٧٢,٦٦٣)	٩,٣٥٥	(٥٨٢,٠١٨)	مصروفات إدارية
(٣,٠٠٦,٦٦٦)	(٧,٩٤٤)	(٢,٩٩٨,٧٢٢)	

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

عرض الهبوط في القيمة

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

المحاسبة عن التحوط

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

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

#### ١٧- المعايير الجديدة والتطبيقات (تابع)

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

###### التحول

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

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

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

#### ١٨- المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات ابتداءً بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع إمكانية التطبيق لاحقاً أو المبكر ومع ذلك لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

##### أ- المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

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

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

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

## ١٨- المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

### أ- المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار (تابع)

#### التحول

كمستأجر، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار إما بـ:

- منهج الأثر الرجعي، أو
- منهج الأثر الرجعي المعدل مع وسائل عملية إختيارية.

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

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

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

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

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

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

### ج- التعديلات الأخرى

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

---

١٩- تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨ م.