

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

مع تقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة – (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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
٧٤ - 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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م) المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسئولة 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 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 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 نُبدى رأي مراجعة.



الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ
الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٨,٨٠٣,٣٦٧	٧,٩٥١,٢٨٢	٧,٥٥٩,٥٩٩		ممتلكات، آلات و معدات
١,٠٦٤,٧٣٨	٦٨٦,٩٩٨	٤٥٠,١٥٥		شهرة
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	٣٠,٦١٣		استثمار عقاري
				استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة
٧,٣١٧,١٩١	٧,٤٩٨,٥٩٨	٧,٩٢٤,٣٨٩	٤	حقوق الملكية
٧٠٩,٢٧٥	٦١٢,٤٢١	٤٧١,٥٠٧	٥	استثمارات متاحة للبيع
١٧٧,٢٠٧	١٠,٧٥١	٧٣,٨٤٤		ذمم مدينة طويلة الأجل
--	--	١٠,٢٤٠	١٨	مشتقة مالية
٦٩,٧٦٣	٢٨,٦٩٣	٢٨,٢٩٦		موجودات ضريبية مؤجلة
١٨,١٧٢,١٧٩	١٦,٨٢٢,٩٩٩	١٦,٥٤٨,٦٤٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٥,٠٠٩,٧١٤	٣,٢٨٤,١٤٢	٣,٠٧٦,٦٨٤		مخزون
٨٢٨,٠٩١	١,٢٧٠,٦٢١	٩٧٩,٠٨٤		ذمم مدينة تجارية
١,٧٢٦,١٥٢	١,٣٤٤,١١٣	١,١٠٩,٧٦٨		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٢,٠٨٩,٩٨٢	١,٤٠٤,٧٥٠	١,٣٤٤,٠٩٣		نقد وما في حكمه
٩,٦٥٣,٩٣٩	٧,٣٠٣,٦٢٦	٦,٥٠٩,٦٢٩		
--	١,١٣٢,٠٢٦	٣٩,٦٧٧	٦	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٩,٦٥٣,٩٣٩	٨,٤٣٥,٦٥٢	٦,٥٤٩,٣٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧,٨٢٦,١١٨	٢٥,٢٥٨,٦٥١	٢٣,٠٩٧,٩٤٩		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)	(١٠٨,٦٤٩)		احتياطي القيمة العادلة
(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	(١٦١,٥٩٨)		أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير
--	(٩٢٦,٢٨٧)	(١,٢٦٠,٥٠٩)		المسيطرة دون تغيير في السيطرة
٢,٩٣٨,٢٨٢	١,٨٨٥,٨٤٣	٢,٨٩٨,٧٥٦		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٠,٢٢٧,١٥٥	٨,٢١٧,٠٢٤	٨,٨٢٨,٨٦٦		أرباح مبقاة
١,٣٠٨,٩٣٩	١,٠٣٢,٨١٠	٨٧٩,١١٤	٩	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١١,٥٣٦,٠٩٤	٩,٢٤٩,٨٣٤	٩,٧٠٧,٩٨٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٧٥,٠٤٠	٤,٤٥٥,٩٥٦	٣,٥٢٩,٨١٦	١٠	سلف وقرروض
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٦٣,٧٣٢	١١	منافع الموظفين
١١٦,٤٤٩	٥٥,٩٤٠	٦٦,٥٦٨		التزام ضريبي مؤجل
٢٣٢,٤٩٧	٢١٥,٥٨١	٢١٠,٤٣٦		ذمم دائنة طويلة الأجل
١٦٠,٣٠٧	٢٠٢,٢٤٨	٢٥٨,٧٥٥		عقود إيجار طويلة الأجل
--	--	١٥٩,٩٧٩	١٨	مشتقة مالية
٩٧,٠٨٣	٩٢,٣٢٦	٩٨,٠٧٨	٢١ (ز)	مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
٥,٩٢٤,٤٩١	٥,٦٣١,٣٠٢	٤,٩٨٧,٣٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٤ 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 بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
المطلوبات المتداولة			
٥,٠٩٨,٢٧٢	٤,٦٠٨,٢٧٥	٣,٨٦١,٧٨٢	١٠
٣,٢١٩,٠٢٢	٢,٥١٧,٦٠٤	٢,٣١٨,٥٥١	سلف وقروض
٢٦,١١٨	٤٧,٧٣٠	١١,٢٨٩	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٢٢,١٢١	٢,١٨٩,٧٤١	٢,٢١٠,٩٨٣	الجزء المستحق من عقود الإيجار
١٠,٣٦٥,٥٣٣	٩,٣٦٣,٣٥٠	٨,٤٠٢,٦٠٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
--	١,٠١٤,١٦٥	--	٦
١٠,٣٦٥,٥٣٣	١٠,٣٧٧,٥١٥	٨,٤٠٢,٦٠٥	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٦,٢٩٠,٠٢٤	١٦,٠٠٨,٨١٧	١٣,٣٨٩,٩٦٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٧,٨٢٦,١١٨	٢٥,٢٥٨,٦٥١	٢٣,٠٩٧,٩٤٩	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٤

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)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
٢٦,٣٣٠,٨٠٢	٢٣,٨٣١,٧٣٦	٦,٧٧٥,١١٠	٥,٧٩٥,٧٩٢	١٦	العمليات المستمرة:
(٢١,٦٢٦,٤٠٠)	(١٩,٤٤٥,٧٥١)	(٥,٨٥٩,١٩٥)	(٤,٦٤٣,٧٦٧)	١٦	الإيرادات
٤,٧٠٤,٤٠٢	٤,٣٨٥,٩٨٥	٩١٥,٩١٥	١,١٥٢,٠٢٥		تكلفة الإيرادات
					مجمّل الربح
٧٠٢,٠١١	٧٥٢,٣٨٢	١٢٣,٩٩٤	١٦٠,٧١٥		حصة في ربح شركات مستثمر فيها
(٧٦٠,٦٥٦)	(٧٦٢,٩٠٤)	(١٧٨,٨٠٧)	(١٦٧,٧٤٤)		بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة
(٣,٥٩٩,٢٤٩)	(٣,٣٥٢,٩٤٨)	(٩٦٥,٨٩٧)	(٨٣٤,٢٠٥)		وضريبة الدخل وتوزيعات أرباح مستلمة
(٥٧٣,٨٩٢)	(٢٢٢,٠٢٤)	(٥٧٣,٨٩٢)	(٢٢٢,٠٢٤)	١٧	مصرفات إدارية
٤٧٢,٦١٦	٨٠٠,٤٩١	(٦٧٨,٦٨٧)	٨٨,٧٦٧		مصرفات بيع وتوزيع
					خسائر هبوط في القيمة
					الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٩٦,٠٨٣	١٣٧,٦٣١	٦١,٣١٤	٢٩,٧١٤		إيرادات تمويلية
(٧٥٤,٦٧٥)	(٥١٨,٩٢٣)	(٣٣٧,١٧٩)	(١٦٦,٦١٠)		تكاليف تمويلية
(٥٥٨,٥٩٢)	(٣٨١,٢٩٢)	(٢٧٥,٨٦٥)	(١٣٦,٨٩٦)		صافي التكلفة التمويلية
--	٦٩٣,٩٤٣	--	--	١-٤	ربح من استبعاد استثمار
--	٦٨,١٤٤	--	--	١	ربح من بيع حقوق إيجار
(٨٥,٩٧٦)	١,١٨١,٢٨٦	(٩٥٤,٥٥٢)	(٤٨,١٢٩)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٥٣,٠٢٢)	(٧٦,٧٧٢)	(٣١,٨٣٥)	٥,٩٤٢	١٢	مصرفات الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣٨,٩٩٨)	١,١٠٤,٥١٤	(٩٨٦,٣٨٧)	(٤٢,١٨٧)		الربح من العمليات المستمرة
					العمليات الغير مستمرة:
(١٧٦,٢٦٠)	١٥,٦٠٥	(٢٣,٥٦٩)	--	٦	مكسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة
(٤١٥,٢٥٨)	١,١٢٠,١١٩	(١,٠٠٩,٩٥٦)	(٤٢,١٨٧)		صافي الربح / (الخسارة) للفترة / للسنة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
(٢٥,٠٦٠)	(١٣,٧٤٦)	(٢٥,٠٦٠)	(١٣,٧٤٦)		إعادة قياس التزام المنافع المحددة بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
					عمليات أجنبية – فروق ترجمة عملات أجنبية
(١,٠٠١,٦٠١)	(٤٣٤,٣٨٥)	(٧٢٣,٦٦٢)	(٣٩٩,٠٤٥)		استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية – الحصة في الدخل الشامل الآخر
(١٢٢,١٦٤)	٥٧,٠١٨	(٩٥,٣٣٢)	٦,٣٥٧		تحوطات التدفق النقدي – الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
١٠,٠٢٧	(٧,٧٠٧)	١٥,٢١٠	٦٠٠		موجودات مالية متاحة للبيع – صافي التغير في القيمة العادلة
٨٧,٠١٤	(١٤٠,٩١٣)	١٥٩,٦٨١	(٤٢,٨٢٩)		الخسارة الشامل الآخر
(١,٠٥١,٧٨٤)	(٥٣٩,٧٣٣)	(٦٦٩,١٦٣)	(٤٤٨,٦٦٣)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة / للسنة
(١,٤٦٧,٠٤٢)	٥٨٠,٣٨٦	(١,٦٧٩,١١٩)	(٤٩٠,٨٥٠)		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٤ 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)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
الربح للفترة / للسنة العائد إلى:				
(٣٦٣,٢٨٧)	١,٠٢٥,٦١٨	(٩١٥,٦٩٥)	(٣٧,٥١٣)	مساهمي الشركة
(٥١,٩٧١)	٩٤,٥٠١	(٩٤,٢٦١)	(٤,٦٧٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤١٥,٢٥٨)	١,١٢٠,١١٩	(١,٠٠٩,٩٥٦)	(٤٢,١٨٧)	(الخسارة) / الربح للفترة / للسنة
إجمالي الدخل الشامل للفترة / للسنة العائد إلى:				
(١,٣٤٢,٦٥٥)	٥٦٧,٤٦٩	(١,٥٣٧,٢٦٩)	(٤٢٣,٥٦٥)	مساهمي الشركة
(١٢٤,٣٨٧)	١٢,٩١٧	(١٤١,٨٥٠)	(٦٧,٢٨٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٤٦٧,٠٤٢)	٥٨٠,٣٨٦	(١,٦٧٩,١١٩)	(٤٩٠,٨٥٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة / للسنة
ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):				
(٠,٦٨)	١,٩٢	(١,٧١)	(٠,٠٧)	١٤ الأساسي والمخفض
إجمالي (خسارة) / ربحية السهم - العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):				
(٠,٤٨)	١,٨٨	(١,٦٩)	(٠,٠٧)	١٤ الأساسي والمخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٤ 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)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الام										
رأس المال	علاوة اصدار	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي القيمة العادلة	تغيير في السيطرة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة	اجمالي حقوق ملكية المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	(٣٢,٠٢٣)	(١٧١,٣٧٥)	(٩٢٦,٢٨٧)	١,٨٨٥,٨٤٣	٨,٢١٧,٠٢٤	١,٠٣٢,٨١٠	٩,٢٤٩,٨٣٤
--	--	--	--	--	--	--	١,٠٢٥,٦١٨	١,٠٢٥,٦١٨	٩٤,٥٠١	١,١٢٠,١١٩
--	--	--	--	--	--	--	(١٠,٥٠٥)	(٤٥٨,١٤٩)	(٨١,٥٨٤)	(٥٣٩,٧٣٣)
--	--	--	--	--	--	--	١,٠١٥,١١٣	٥٦٧,٤٦٩	١٢,٩١٧	٥٨٠,٣٨٦
<u>معاملات مع مساهمي الشركة</u>										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١١٢,٤٤٨)	(١١٢,٤٤٨)
--	--	--	--	--	٩,٧٧٧	--	--	٩,٧٧٧	--	٩,٧٧٧
<u>التغيرات الاخرى / الحركة</u>										
--	--	--	--	--	--	٢٧,٨٦٤	--	٢٧,٨٦٤	(٣٤,٩١٣)	(٧,٠٤٩)
--	--	--	--	--	--	--	(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	--	(٢,٢٠٠)
--	--	--	--	٨,٩٣٢	--	--	--	٨,٩٣٢	(١٩,٢٥٢)	(١٠,٣٢٠)
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	(١٠٨,٦٤٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١,٢٦٠,٥٠٩)	٢,٨٩٨,٧٥٦	٨,٨٢٨,٨٦٦	٨٧٩,١١٤	٩,٧٠٧,٩٨٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٤ 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)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(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	المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	راس المال
١١,٥٣٦,٠٩٤	١,٣٠٨,٩٣٩	١٠,٢٢٧,١٥٥	٢,٩٣٨,٢٨٢	--	(١٧١,٣٧٥)	(٦١٨)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م										
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة										
(٤١٥,٢٥٨)	(٥١,٩٧١)	(٣٦٣,٢٨٧)	(٣٦٣,٢٨٧)	--	--	--	--	--	--	--
صافي الخسارة للسنة										
(١,٠٥١,٧٨٤)	(٧٢,٤١٦)	(٩٧٩,٣٦٨)	(٢١,٦٧٦)	(٩٢٦,٢٨٧)	--	(٣١,٤٠٥)	--	--	--	--
الخسارة الشاملة الأخرى										
(١,٤٦٧,٠٤٢)	(١٢٤,٣٨٧)	(١,٣٤٢,٦٥٥)	(٣٨٤,٩٦٣)	(٩٢٦,٢٨٧)	--	(٣١,٤٠٥)	--	--	--	--
المعاملات مع مساهمي الشركة										
(٨١٩,٢١٨)	(١٥١,٧٤٢)	(٦٦٧,٤٧٦)	(٦٦٧,٤٧٦)	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح										
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م										

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة - (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١٥,٢٥٨)	١,١٢٠,١١٩	صافي الربح / (الخسارة) للسنة
٧١٤,٢٢١	٧٩٤,١٢٧	تسويات لـ:
٥٥٨,٥٩٢	٣٨١,٢٩٢	استهلاك وإطفاء
		صافي التكلفة التمويلية
(٧٠٢,٠١١)	(٧٥٢,٣٨٢)	حصة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد
٢٠,٤٠٣	--	خصم الزكاة والضريبة وتوزيعات أرباح مستلمة
--	(٣٠,٤٨٢)	الحصة من التزام شركات زميلة
--	(٦٩٣,٩٤٤)	مكسب من بيع عمليات غير مستمرة
٥٧٣,٨٩٢	٢٢٢,٠٢٤	ربح من استبعاد استثمار
--	(٦٨,١٤٣)	خسارة الهبوط في القيمة
٩,٤٤٨	١٣,٦٥٦	ربح من استبعاد حقوق إيجار
٩٨,٥٣٨	١٠٤,٦٥٦	خسارة من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٦٣,٥٥٣	٢٠,٠٦٦	مخصص منافع الموظفين
١٥٣,٠٢١	٨٥,٢٧٩	عقود الإيجار المحملة
١,٠٧٤,٣٩٩	١,١٩٦,٢٦٨	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
		التغيرات في:
١,٠٤٨,٠٢٩	٦٥,٥٨٠	مخزون
(٥٠٤,٩٠٦)	٢٣٥,٦٨٧	ذمم مدينة تجارية
٥٦,٧٤٩	١٥٧,١٨٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٦١,١٧٥)	(١٥٢,١٣٤)	ذمم دائنة تجارية
٩٤٦,٢٥٩	٣٦١,٤٣٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٣٥٩,٣٥٥	١,٨٦٤,٠١٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٩٦,٦٨٥)	(٣٣٥,٦٣٦)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٨٧,٢٤٧)	(١٤٦,٧٩٠)	زكاة و ضريبة دخل مدفوعة
(٤٥,٦٦٨)	(٥٦,٣٨٦)	منافع موظفين مدفوعة
١,٦٢٩,٧٥٥	١,٣٢٥,٢٠٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٦٨,١٦١)	(٥٤٩,٦٩٦)	استحواذ لممتلكات، آلات ومعدات
١٦,٨٣٧	٨٥,٠١١	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٤١)	(٧٠,٧٨١)	استحواذ لإستثمارات
--	١,١٢٠,٠٠٠	متحصلات من بيع استثمار
--	١٦,٠٧٦	متحصلات من موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٦٦,٤٥٦	(٦٣,٠٩٣)	صافي التغير في ذمم مدينة طويلة الأجل
--	٨٧٦	صافي التغير في أصل ضريبي مؤجل
(٢٠,٤٠٣)	--	مساهمة في تسوية التزام شركة زميلة
٣٢١,٠٨٢	٢٧٣,٤٩٩	أرباح مستلمة
(٧٨٤,٢٣٠)	٨١١,٨٩٢	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٤ 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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥٩,٠٣١)	(٧٢٧,٩٣٣)	صافي التغير في السلف والقروض - المتداول
٢٥٩,٥٠٢	(٩٣٨,٧٨٠)	صافي التغير في السلف والقروض - غير المتداول
١٣,٣١٢	--	صافي التغير في وديعة مقيدة
(٨٣٦,٦٩١)	(٧,٩١١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٣٩	٢٣١	صافي التغير في الذمم الدائنة طويلة الأجل
--	٨,٧٩٠	صافي التغير في الإلتزام الضريبي المؤجل
(١٤٨,٧٥٧)	(٣٤١,٤٣٩)	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩٧١,١٢٦)	(٢,٠٠٧,٠٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٢٥,٦٠١)	١٣٠,٠٥٦	أثر الحركة في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
(٢٠٤,٣٦١)	(١٩٠,٧١٣)	ناقصاً: النقد وما في حكمه المصنف كمحتفظ بها للبيع
(١٥٤,٤٥٨)	--	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٨٣٥,٩٥٢	١,٤٠٤,٧٥٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة - لأغراض التدفق النقدي
١,٣٥١,٥٣٢	١,٣٤٤,٠٩٣	وديعة نقدية مقيدة
٥٣,٢١٨	--	النقد وما في حكمه
١,٤٠٤,٧٥٠	١,٣٤٤,٠٩٣	
		جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية
(٣١,٤٠٥)	(٧٦,٦٢٦)	احتياطي القيمة العادلة
(٩٢٦,٢٨٧)	(٣٣٤,٢٢٢)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
--	٩,٧٧٧	أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
--	(٢,٢٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢١,٦٧٦)	(١٠,٥٠٥)	احتياطي أكتواري

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بزنيس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١ - ٧٣٣٣،

المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 المكمل لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأطعمة السريعة والتصدير والاستيراد والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الإستثمار العقاري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

أ- شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	أغذية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للتجزئة ("بنده")	المملكة العربية السعودية	تجزئة	٩١	٩١	٩١
شركة المتون العالمية للإستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	٨٠
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	٤٩	٤٩	٤٩
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إي") (أنظر إلى الإيضاح ٤ و ٦)	جمهورية مصر العربية	تصنيع السكر	--	--	١٩,٣٢
شركة المخازن الكبرى التجارية ("جيانث")*	المملكة العربية السعودية	تجزئة	١٠	١٠	١٠

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
شركة أديم العربية المحدودة ("أديم")*	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	٨٠	١٠٠	
شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري (شركة الأطر العربية القابضة للاستثمار التجاري "سابقاً")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
المجمعات الموحدة للاستثمار العقاري (تحت التصفية)	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة مدارك للاستثمارات	الأردن	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("إس أي سي")**	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	٥	٥	
شركة عافية العربية للأغذية (المحولة لشركة صافولا للأغذية)	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	١٠٠	--	

* خلال ديسمبر 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٪. ونتج عن ذلك الاستحواذ الحفاظ على السيطرة. وتم تسجيل الربح الناتج بمبلغ ٩,٧٧ مليون ريال سعودي ضمن حقوق الملكية تحت بند "أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

**تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في إس أي سي من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق شركة صافولا للأغذية. بالإضافة لذلك، قامت الشركة خلال شهر ديسمبر 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 و كما في نهاية السنة، لم تكتمل الإجراءات القانونية للنقل.

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٢٠١٦م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("إس إف 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 والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

تعمل شركة صافولا للأغذية أساسياً 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 الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(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 (%) ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٩٥,١٩	٩٥,١٩	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية ("أي أي سي")
٩٥	٩٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية ("اس اي أي سي")
١٠٠	١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠	١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية	شركة صافولا لاسواق الاغذية الناشئة المحدودة
٩٩	٩٩	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق
٩٥	٩٥	شركة قابضة	جزر الكايمن	شركة صافولا للأغذية والسكر
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
٧٥	٧٥	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("اي إف أي")*
٦٠	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 (المحولة من مجموعة صافولا)
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة ("المؤون")
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة ("مراسينا")

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(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 في (%) ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٩٠	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
		شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	لوكسمبرغ	شركة مالبينترا القابضة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
٩٧,٤	٩٧,٤	متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن
٩٠	٩٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكر
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")
--	١٠٠	شركة قابضة	جزر الكايمن	أسيل للغذاء - شركة قابضة (إيضاح ١ (و))
				إس بي إي سي
٧٩,٩	٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة ببشهر الصناعية
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر للسكر
٩٠	٩٠	تصنيع الأغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت
				إس إف إل
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	شركة عافية العالمية - مصر
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	لاتيمار الدولية المحدودة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	الينجتون الدولية المحدودة
				كوغو
١٠٠	١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم (بودوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس "سابقاً")

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

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

ج- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لاسواق الاغذية الناشئة المحدودة

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في		النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
١٠٠	١٠٠	انتاج زيوت الطعام	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠	١٠٠	انتاج زيوت الطعام	السودان	صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
١٠٠	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
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
١٠٠	١٠٠	انتاج اطعمة وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيهتام رويان كافيه الحديثة

هـ- شركة تابعة تحت سيطرة المؤون و مراسينا

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في		النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	الوفوغ تريدينغ دي.ام.ام.سي

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

* إن نسبة الملكية الفعلية في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٦٨ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢,٨٢ ٪).

** خلال مارس ٢٠١٦م، كجزء من التقييم الإستراتيجي للمجموعة لعملياتها الرئيسية وقعت المجموعة ومساهمون آخرون في الشركة المتحدة للسكر، مصر على إتفاقية مساهمين لزيادة رأس المال المدفوع للشركة المتحدة للسكر، مصر بمشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي"). وعلى ذلك تم تصنيف، الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر، مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كمحتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج أعمالها خلال السنة المنتهية "كخسارة من العمليات غير المستمرة" في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة 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 الشراء و البيع الأجل" بقيمة ٩٩,٧٣ مليون ريال سعودي. والذي يمنح الحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في بيع أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر إلى المساهمين بالسعر المتفق عليه وفقا لـ "اتفاقية خيار الشراء و البيع الأجل" ("الاتفاقية") خلال الفترة المنصوص عليها في الاتفاقية.

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

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.

و- وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية البيع والشراء الموقعة في ٢٣ مارس ٢٠١٧ بين شركة صافولا للأغذية وشركة أفييس، وافقت شركة صافولا للأغذية على الشراء من شركة أفييس ديس نيكاريت ايه اس ("أفييس") (شركة تأسست في تركيا) حصص ٥١ ٪ من حصص زيوت الطعام المتحدة (شركة تأسست في جزر الكايمن) مقابل مبلغ ١٨,٨٧ مليون دولار امريكي (٧٠,٧٨ مليون ريال سعودي). وقد انجزت هذه الصفقة من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠ ٪، وهي شركة أسيل للغذاء، وهي شركة تأسست في جزر الكايمن. 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 اعمال تكرير وتعبئة زيوت الطعام والسمن النباتي.

٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ٩١ ٪ من اسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده") (٢٠١٦م: 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).

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة (تابع)

٣) شركة بندة للتجزئة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بندة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (%) في	بندة
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	تجزئة	٩٠	٩٠
شركة بندة لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود	المملكة العربية السعودية	خدمات وصيانة	١٠٠	١٠٠
شركة بندة الدولية لتجارة التجزئة	جمهورية مصر العربية	تجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة بندة الدولية لتجارة التجزئة*	الإمارات العربية المتحدة	تجزئة	١٠٠	١٠٠
شركة بندة للمخابز المحدودة	المملكة العربية السعودية	مخابز	١٠٠	١٠٠
شركة المخازن الكبرى التجارية				
الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	٩٥	٩٥

* أبرمت بندة 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 والموجودات الثابتة لمتجر هايبر بندة ("المتجر") في دبي فيستيفال سيتي مول في الإمارات العربية المتحدة مقابل مبلغ إجمالي ٨٠ مليون درهم امارتي. ونتج عن الاستبعاد ربح بمبلغ ٦٨,١ مليون ريال سعودي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٧م، قرر مساهمي بندة في اجتماع الجمعية العامة الغير العادية، تخفيض الخسائر المتراكمة التي بلغت ٨٢٤,٧٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ 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.

٢- أسس الإعداد

أ- الالتزام بالمعايير

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمعايير الدولية للتقارير المالية الخاص بالتقارير المالية الأولية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤") والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، و المعايير و البيانات الأخرى الصادرة من 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 للفترة 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 الموحدة. عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

أ- الالتزام بالمعايير (تابع)

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات 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، لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وعلى الدخل الشامل للشركة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والذي يتضمن طبيعة وتأثير التغييرات الجوهرية في السياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المبينة في إيضاح ٢١.

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 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر 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 و منافع الموظفين المدرجة بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ مفهوم الاستمرارية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

(٢) عملة العرض و الوظيفة

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

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

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

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

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

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 محاسبة التحوط
- ٤- إيضاح ٣، (ف) تصنيف عقود الايجار

الإفتراضات و تقديرات عدم التأكد

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

(١) 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 للاستثمار في حقوق الملكية الى اقل من تكلفته. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء احكام. 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.

(٢) 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 بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(٣) 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 الإفتراضات 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.

(٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات و آلات و معدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات و آلات و معدات 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.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

٥) 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 الأصل 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 للنقد 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 أو الخسارة. 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.

٦) منافع الموظفين – خطة المزايا المحددة

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

٧) مفهوم الاستثمارية

قدّمت 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.

٨) إفتراضات أخرى

إن الإيضاحات التالية تتضمن معلومات حول الإفتراضات 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الأعمال

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 الأعمال لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصل المستحوذ عليه القابل للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة يتم تصنيفه ضمن الشهرة. عندما تكون الزيادة بالسالب، يتم الإعتراف 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 لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ. في حال تحقق دمج الأعمال 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 تجميع 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 مكسب أو خسارة تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

١- شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة 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 تابعة، يتم إلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة عليها ومتعلق بها وأي مكونات أخرى في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكسب 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".

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 وحصة 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 لوحدة منتج للنقد لغرض اختبار 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 جميع 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 يصاحب 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 الاحتياطيات بعد الاستحواذ ضمن الدخل الشامل الآخر. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للمجموعة أو الاستثمار تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تتكبد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ويتم استبعاد أية 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.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بالحصصة 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 لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم المتصلة المستحوذ عليها / المستبعدة بالقيمة الدفترية لصافي الموجودات من للشركة التابعة في حقوق الملكية. كما يتم أيضاً تسجيل المكاسب أو الخسائر من الاستبعادات / 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 ومناافع الملكية المتعلقة بالأصل المالي. يتم الاعتراف بأي فائدة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو إلزام 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 كم المتاحة 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 أي تأثير جوهري أو سيطرة. أن استثمارات 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 موثوقة 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 الآخر و التي يتم عرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إلغاء الاعتراف باستثمار، يتم تحويل المكسب أو الخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 والذمم المدينة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وهي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج القروض والذمم 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 "مصرفات عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ان وجدت، والمتوفرة للمجموعة بدون أي قيود.

المقاصة

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

٢- الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار المخزون، والالتزامات المؤكدة، ومخاطر أسعار الفائدة. عند بداية التخصيص للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة رسمياً بين أدوات التحوط والبنود المحوطة له، بما في ذلك أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية في تنفيذ معاملة التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط له. تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط وكذلك 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، وعما 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 وينبغي عرض التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي قد تؤثر في نهاية المطاف على صافي الدخل المبلغ عنه.

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

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الاعتراف 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 المتعلق 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 الاعتراف 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

تفيد 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 المتعلق بالجزء الغير 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 "تكاليف تمويلية، بالصافي".

(٤) المطلوبات المالية غير المشتقة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 وتتكبد 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 وفقاً 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 كحقوق لصافي الاستثمار 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل إيرادات و مصروفات العمليات الأجنبية 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.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

(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 ليتم 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 والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية 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.

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 المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر. لا يتم استهلاك الأرض.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

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

تتم مراجعة طرق الإستهلاك 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".

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة فيما عدا الشهرة والمستحوذ عليها من قبل المجموعة ذات العمر افتراضي 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 الاصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً قيمته المتبقية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام، حيث أنها تعكس بشكل وثيق النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

(ز) الاستثمار العقاري

الاستثمار العقاري هو العقار المحتفظ به اما لغرض الحصول على عوائد ايجارية أو لرفع قيمته 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 الاستهلاك التراكمي وخسائر الهبوط في القيمة التراكمية .

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

(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 أيضاً التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي مكسب أو خسارة من تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات المخزون بالعملة الأجنبية. بالإضافة إلى ذلك، قد يشمل المخزون أيضاً 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.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) موجودات ومطلوبات مصنفة كمستحقة 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 ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم توزيع أي خسارة هبوط في القيمة بشكل عام للمجموعة المستبعدة أولاً 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 المبدئي كمحتفظ بها للبيع، 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 للبيع 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 أو 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 الآخر كما لو كان النشاط تم تصنيفه ضمن العمليات غير المستمرة من بداية فترة المقارنة. بينما لا يتم إعادة عرض قائمة المركز المالي لفترة المقارنة.

(ي) الهبوط في القيمة

(١) 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 ناقصاً 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 للنقد 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.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) الهبوط في القيمة (تابع)

(١) الموجودات غير المالية (تابع)

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.

(٢) الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هناك 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 المستحقه للمجموعة بشروط لا تقبلها المجموعة، و مؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية. وبالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للاستثمار 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 الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة 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 ناقصاً 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 الآخر.

(ك) المخصصات

يتم الاعتراف 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 متطلبة 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 الاعتراف 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 سنوياً ويتم تعديلها حسب الحاجة. أن التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المطبق يتم إضافته إلى أو خصمة من تكلفة الأصل.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 أو خسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. 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 أو خطط مشاركة الربح. إذا كان للمجموعة التزام قانوني حالي أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف وتم تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

(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 اجمالي 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 البائعين داخل متاجر التجزئة للمجموعة ويتم الاعتراف بها في الفترة التي تكتسب فيها.

إيرادات العمولات

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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.

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 للخصم والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة إلى حد وجود احتمال توفير ربح خاضع للضريبة قابل للاستخدام مقابل الفروقات المؤقتة للخصم 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 باستخدام 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

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

يتم بتسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام 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 التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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:

الإسم	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
			٢٠١٧م	٢٠١٦م		
شركة المراعي ("المراعي") (أنظر إيضاح ٤-١)	المنتجات الغذائية الطازجة	المملكة العربية السعودية	٣٦,٥٢	٣٤,٥٢	٦,٩٤٢,٥٢١	٦,٣٥٠,٥٨٠
شركة كنان العالمية للتطوير العقاري ("كنان")	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩	٥٠٦,٥١٣	٦١٧,١٤٣
يو إس سي إي (أنظر إيضاح ٤-٢)	تصنيع السكر	مصر	--	٣٣,٨٢	٢٤٦,٤٤٩	--
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	العقارات	المملكة العربية السعودية	٤٠	٤٠	١٤٧,٥٩٧	١٥١,٧٩٠
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢,٠٧	٢,٠٧	١٦,٢٧٠	١٦,٤٣٥
شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج") تم إعادة تصنيفها كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦)	صندوق استثماري	الجمهورية العربية التونسية	٤٩	٤٩	--	١٧٩,٢٤٤
الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة	شركة قابضة	جزر كايمان	--	٥١	٦٥,٠٣٩	--
أخرى	--	--	--	--	--	١,٩٩٩
				٧,٩٢٤,٣٨٩	٧,٤٩٨,٥٩٨	٧,٣١٧,١٩١

٤-١ خلال سبتمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة ببيع نسبة ٢٪ في حصة ملكيتها في شركة المراعي بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي وحقت ربح بقيمة ٦٩٣,٩٤ مليون ريال سعودي.

٤-٢ إن حصة الملكية المباشرة للشركة في يو إس سي إي هي ١٠,٦٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩,٣٢٪، ملكية المجموعة الفعلية ٦١,٥١٪).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٥- الإستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع:

الاسم	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
			٢٠١٧م	٢٠١٦م			
إستثمارات مدرجة							
مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٦,٤	٦,٤	٢٧٨,٦٦٧	٣٩٢,٢٦٥	٣٣٦,٦٦٠
إعمار المدينة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٠,٩	٠,٩	١٠٠,٤١٣	١٢٧,٧٢٩	٩٦,٣١٩
شركة تعمير الأردنية القابضة	العقارات	المملكة الاردنية الهاشمية	٥	٥	--	--	--
إستثمارات غير مدرجة							
شركة جسور القابضة	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	١٤,٨١	١٤,٨١	--	--	١٣٥,٨٦٩
سويكروب المملكة العربية السعودية	خدمات إدارة الاستثمار	المملكة العربية السعودية	١٥	١٥	٦٧,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	١١٥,٦٧٤
دار التملك (إيضاح ١-٥)	العقارات	المملكة العربية السعودية	٥	٥	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣
					٤٧١,٥٠٧	٦١٢,٤٢١	٧٠٩,٢٧٥

٥-١ لاحقاً بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، باعت الشركة حصتها في دار التملك بمبلغ ٢٨,٠٢ مليون ريال سعودي وحقت ربح قدره ٣,٢٧ مليون ريال سعودي.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٦- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع وعمليات غير مستمرة

تتكون الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الإيضاح	
٨٠,٨٤٤	٣٩,٦٧٧	١-٦	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع، متعلقه بـ:
١,٠٥١,١٨٢	--	٢-٦	-الاستثمار في إنتاج
١,١٣٢,٠٢٦	٣٩,٦٧٧		-يو إس سي إي
			مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع، متعلقه بـ:
١,٠١٤,١٦٥	--	٢-٦	-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. 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.

وكجزء من عملية تخفيض محفظة استثمارات شركة إنتاج، قام مدير الصندوق بإعادة تقييم استراتيجية الخروج واستبعاد استثماراته الهامة. ونتيجة لاستبعاد الاستثمار، قام مدير الصندوق خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بدفع مبلغ ٤١,١٧ مليون ريال سعودي والذي يمثل حصة الشركة في عائدات استبعاد الاستثمار. ونتيجة لذلك، انخفضت القيمة الدفترية للاستثمار في إنتاج إلى ٣٩,٦٧ مليون ريال سعودي كما في نهاية السنة. وحيث إن القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمارات الأساسية لم تنخفض بشكل جوهري، ولم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

المطلوبات		
قروض وسلف		١١٨,٠٧٠
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى		٤٨٥,٣٣٣
مطلوبات غير متداولة		٣٥,٧٦٢
أموال الاشتراك المستلمة من البنك الأوروبي لإعادة الأعمار والتنمية ("اي بي ار دي")		٣٧٥,٠٠٠
مطلوبات مفصح عنها "كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع" ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة		١,٠١٤,١٦٥
فيما يلي تفاصيل الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة للفترة / السنة المنتهية كما يلي:		
	٢٨ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الإيرادات	٣٥٩,٨٢٠	١,٣٢٨,٦٢٧
مصرفات	(٣٧٣,٧٣٠)	(١,٥٠٠,٩٧٥)
الخسارة قبل ضرائب الدخل الأجنبية	(١٣,٩١٠)	(١٧٢,٣٤٨)
ضريبة الدخل الأجنبية	(٩٦٧)	(٣,٩١٢)
النتائج من أنشطة التشغيل، بعد خصم الضريبة	(١٤,٨٧٧)	(١٧٦,٢٦٠)
مكسب من بيع عملية غير مستمرة، صافي	٣٠,٤٨٢	--
مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة، بعد خصم الضريبة	١٥,٦٠٥	(١٧٦,٢٦٠)
مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة العائد الى:		
- مساهمي الشركة	٢١,٣٢٠	(١٠٨,٥٥٦)
- حقوق الملكية الغير مسيطرة	(٥,٧١٥)	(٦٧,٧٠٤)
	١٥,٦٠٥	(١٧٦,٢٦٠)
ربحية / (الخسارة) السهم الاساسي والمخفض (بالريال السعودي)	٠,٠٤	٠,٢٠

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 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 (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 الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها سنوياً إلى إحتياطي نظامي حتى يتساوى هذا الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. و حيث أن الشركة قد وصلت إلى مستوى الإحتياطي الإلزامي، فإنه لا يجب إجراء أي تحويلات إضافية في نهاية الفترة.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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 وبناءاً عليه تم الاعتراف باستثمارها في شركة هرفي "كاستنمار في شركة تابعة" كما هو منصوص عليه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وبالتالي تم توحيد موجودات ومطلوبات شركة هرفي ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. نتيجة لذلك، الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م يشمل حقوق الملكية غير المسيطرة في هرفي مبلغ ٤٤٢,٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٧٠,٠٢ مليون ريال سعودي).

١٠- سلف وقروض

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
			مطلوبات غير متداولة
٢,٢٩٧,١٢٥	٢,٠٣١,٢٣٢	١,٢١١,٢٨٦	قروض بنكية مضمونة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	سندات غير مضمونة (صكوك) (إيضاح ١٠-٢)
٩٧٧,٩١٥	٩٢٤,٧٢٤	٨١٨,٥٣٠	قروض بنكية غير مضمونة
<u>٤,٧٧٥,٠٤٠</u>	<u>٤,٤٥٥,٩٥٦</u>	<u>٣,٥٢٩,٨١٦</u>	
			مطلوبات متداولة
٦١٦,٥١٥	٩٦٧,٤٤٦	٨٧٣,٧١٣	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٤,٤٨١,٧٥٧	٣,٦٤٠,٨٢٩	٢,٩٨٨,٠٦٩	قروض بنكية غير مضمونة
<u>٥,٠٩٨,٢٧٢</u>	<u>٤,٦٠٨,٢٧٥</u>	<u>٣,٨٦١,٧٨٢</u>	
<u>٩,٨٧٣,٣١٢</u>	<u>٩,٠٦٤,٢٣١</u>	<u>٧,٣٩١,٥٩٨</u>	

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 والريال الإيراني و الدولار الأمريكي والدينار الجزائري والليرة التركية والجنيه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة برهن بعض الممتلكات والآلات 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، الآلات و المعدات بمبلغ ٤٣٥,٣٥ 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 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٦٦٣,٧٣٢	٦٠٩,٢٥١	٥٤٣,١١٥

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 السنة هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٦٠٩,٢٥١	٥٤٣,١١٥

الرصيد في بداية السنة

المدرج ضمن الربح او الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

٨١,٧٠٦	٧١,٥١٣
٢٢,٩٥٠	٢٧,٠٢٥
١٠٤,٦٥٦	٩٨,٥٣٨

المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس (مكاسب) / خسارة

خسارة إكتوارية

١٣,٧٤٦	٢٥,٠٦٠
--------	--------

تأثير الحركة في معدلات الصرف

(٨,٤٤٣)	(٩,٤٤٦)
---------	---------

المنافع المدفوعة

تسويات متعلقة بالموظفين المحولين

المصنف ضمن "مطلوبات مرتبطة بالموجودات المحتفظ بها بغرض للبيع"

الرصيد في نهاية السنة

٦٦٣,٧٣٢	(٤٥,٦٦٨)
	٢,٠٥٤
	(٤,٤٠٢)
	٦٠٩,٢٥١

الإفتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٤ - ٢٠,٢٥%	٤ - ٢٠,٢٥%	٣,٩٥ - ٢٠,٣%
٦ - ٢١%	٦ - ٢١%	٧ - ٢١%
١ - ٠,٢٤%	١ - ٠,٢٤%	١ - ٠,٢٤%
٦ - ١٧%	٦ - ١٧%	٥ - ٢١%
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب

معدل الوفيات

معدل دوران العمل / معدل الاستقالات

سن التقاعد

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١١- منافع الموظفين (تابع)

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

تم إجراء تقييم إكتواري مستقل كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، للتأكد من كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين نظام العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الانتماء 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 زكواً 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 ٢٠١٦م و 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 او سوف يتم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات المعنية. كما استلمت بعض الشركات التابعة السعودية في المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٥م و ٢٠١٢م حيث قُيِّمت 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٣-إلتزامات وتعهدات

(١) لدى المجموعة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد بمبلغ ٤١٨,٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٨,٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٦٦ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في السياق الاعتيادي للنشاط.

(٢) أنظر أيضاً الإيضاح رقم ١٠ بما يخص ضمانات مقدمة مقابل قروض معينة، الإيضاح رقم ١٢ فيما يتعلق بتعهدات زكوية.

(٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كان على شركة تابعة لتزامات لبيع حوالي ٣٦٠,٤٧٨ طن متري من السكر المكرر في ٢٠١٨م (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 الملتمزم بها من خلال العقود الآجلة.

(٤) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم يكن على المجموعة أي تعهدات قائمة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق باستثمارات.

(٥) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كان على المجموعة إلتزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ١٧٥,٦ 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، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٠٢ مليون ريال سعودي)، إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي لشركة زميلة.

١٤-ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م 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.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف قدره ٢٥,٠٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٥,٢٣ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافأة اعضاء مجلس الادارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء) 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 الإدارة و أعضاء لجان المجلس المختلفة بلغت ٢,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٦٠ 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 محاسبة أكثر من الشروط والأحكام المتاحة، أو 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 المعدومة 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	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مستحق من أطراف ذات علاقة- ذمم مدينة تجارية وأخرى						
بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٣٠٨,٩٠٠	٢٠٧,٥٠٨	٣١,٠٥٤	٣,٨٢٦
بعض مساهمي شركة عافية العالمية	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٧٩,٧٥٥	١٣١,٩٣٧	٩,١٢٩	٤٠,٩٢٢
المراعي	شركة زميلة	تجارية	٧٩,٤٣٢	٨٣,٤٢٦	٥,٠١٤	٧,٨٥٥
المخابز الغربية المحدود	شركة شقيقة	تجارية	٢٦,٣٩١	٢٥,٥١٥	١,٨٥٢	٢,٨٨٢
شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه	مساهم	تجارية	١,٧٣٦	٣,٥٠٦	--	٩٣٦
شركة المهياج الشامية التجارية	شركة شقيقة	تجارية غير تجارية	٩,٣٢٩ ١٢٠	١١,٨٢٩ ٣,٨٩٠	٣,٣٧٩	٣,٣٠٢
أخرى			--	--	--	٧٨٨
					٥٠,٤٢٨	٦٠,٥١١

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة العلاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المعاملات	الاسم	مستحق من أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٤٩,٤٠٥	٧٥,٠٤٣	--	١٠,٠٠٠	غير تجارية	شركة زميلة	كنان (إيضاح ١٥-١)
٢٧,٢٠٠	--	--	١٦,٠٧٦	غير تجارية	شركة زميلة	إنتاج
١٩,٧٣٠	٨,٢٢١	٤٤,٢٤٨	٤٣,٩٠١	غير تجارية	شركة شقيقة	شركة المراكز العربية
١٩,٣٤٦	١٤,٩٠٧	٢٣,٤٦٧	٨,٣٢٥	تجارية	شركة زميلة	سي فود إنترناشيونال
--	٦,٠١١	٤٢,٨١٠	١٢,٧٦١	غير تجارية	شركة زميلة	ون المنطقة الحرة
--	--	--	٦,٠١١	غير تجارية	شركة مشتركة	سي فود إنترناشيونال
--	١,١٠٤	--	١,١٠٤	غير تجارية	شركة زميلة	هولدكو
--	٣,٧٥٠	--	٣,٧٥٠	غير تجارية	شركة مستثمر فيها	شركة بنونوس للأغذية
١,٣٩٣	٢٦٦	٩,١٧١	١١,١٦١	غير تجارية	مساهم	شركة جسر القابضة
--	١٦٩	--	٣١,٦٤٦	تجارية	شركة زميلة	شركة عبد القادر
--	--	--	٤٥,٢٥٤	غير تجارية	شركة زميلة	المهيد و أبناءه
٢١٧,٠٧٤	١٠٩,٤٧١	--	--	غير تجارية	شركة زميلة	شركة المتحدة للسكر، مصر
--	٦٩,٠٧٥	--	--	غير تجارية	شركة زميلة	شركة عبد القادر
٣,٩٦٦	--	--	--	تجارية	شريك في شركة تابعة	المهيد و أبناءه
٣,٩٦٦	٦٩,٠٧٥	--	--	تجارية	شريك في شركة تابعة	شركة المتحدة للسكر، مصر
٥٥,٢٠٢	٨٢,١٦٣	٥١٤,٦١١	٥٤١,٦٤٥	تجارية	شركة زميلة	بالصافي
١٢,٧٥٩	١٥,٣٧٣	٩١,٩٤٦	١٠٤,٥٤٤	تجارية	شركة شقيقة	المراعي
--	٨٠٢	١,٤٠٧	٢,٤٢٠	تجارية	شركة شقيقة	شركة حائل للتنمية
٣٠,٧٢٥	٥٧,٠٨٠	٢٣٣,٧٥٩	٢٣٤,٦٤٣	تجارية	شركة شقيقة	الزراعية
٥,١٩٩	٤٠,٤٥٣	٣٢٤,٥٦٤	٣٣٢,٦٩٦	تجارية	شركة شقيقة	شركة المهجاج الشامية
٣,٦٨٤	٢,٥٨٧	١٩,٨٣٤	٢٣,٣٨٢	تجارية	شركة شقيقة	التجارية
--	٩,٣٢٩	٤١,٤٠٣	٤٣,٠٢٠	تجارية	شركة شقيقة	شركة ميار للأغذية
٦,٥٠٦	٥,٩٥٧	١٣٢,٩٧٦	١٠٠,٣٨٦	غير تجارية	شركة شقيقة	شركة نستله العربية
١,٤٨٣	٢,٩٤٣	٣,٦٨١	٣,٥٦٠	تجارية	شركة شقيقة	المحدودة
١١٥,٥٥٨	٢١٦,٦٨٧	--	--	تجارية	شركة شقيقة	شركة المنهل لمصنع
--	--	--	--	تجارية	شركة شقيقة	المياه المحدودة
--	--	--	--	تجارية	شركة شقيقة	كنان
--	--	--	--	تجارية	شركة شقيقة	دل مونتي السعودية
--	--	--	--	تجارية	شركة شقيقة	المحدودة
--	--	--	--	تجارية	شركة شقيقة	أخرى

١٥-١ في سبتمبر ٢٠١٤م، 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 الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم التوقيع على اتفاق بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧ 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 ٢٠١٨م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩م على التوالي. إن الأرصدة المدينة كما هو موضح أعلاه يتم تسجيلها بالقيمة الحالية لمبالغ القسط.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 والمعلونات 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.

الاستثمارات - ويشمل النشاطات العقارية والاستثمارات في الشركات الزميلة والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات الأخرى.

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٦- قطاعات التشغيل (تابع)

التقارير القطاعية

الإجمالي	أخرى / إستيعادات	عمليات غير مستمرة	الإستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية
٢٣,٨٣١,٧٣٦	--	--	--	١,١٢٩,٦٨١	١١,٦٤٠,٠٩٣	١١,٠٦١,٩٦٢
--	(٤٠٠,٦٤٦)	--	٤٦,٠٨٥	٢٨,١١٢	٤,١٩١	٣٢٢,٢٥٨
٢٣,٨٣١,٧٣٦	(٤٠٠,٦٤٦)	--	٤٦,٠٨٥	١,١٥٧,٧٩٣	١١,٦٤٤,٢٨٤	١١,٣٨٤,٢٢٠
(١٩,٤٤٥,٧٥١)	٣٤٧,٠٠٩	--	--	(٨٢٠,٥٦٦)	(٩,٣١٨,٦٢٣)	(٩,٦٥٣,٥٧١)
١,٠٢٥,٦١٨	(٣٨,١٦٤)	١٥,٦٠٥	١,٢٦٩,٥٢٢	١٩٩,٩٢١	(١,٠١١,٠٧٢)	٥٨٩,٨٠٦
٢٣,٠٩٧,٩٤٩	(٤,٢٠٥,٧٢٣)	--	١٣,١٦٧,٠٧٦	١,٣٨٥,٥٥٢	٥,٣٨٧,٩٩٤	٧,٣٦٣,٠٥٠
١٣,٣٨٩,٩٦٩	(١٠٨,٠٧٥)	--	٣,٧٧٣,٧٤٨	٥١٨,٧٠٢	٥,٠٦٥,٨٤٢	٤,١٣٩,٧٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الإيرادات الخارجية
الإيرادات ما بين القطاعات
الإيرادات القطاعية
تكلفة الإيرادات
صافي ربح / (خسارة)
القطاع

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

التقارير القطاعية

الإجمالي	أخرى / إستيعادات	عمليات غير مستمرة	الإستثمارات	الخدمات الغذائية	التجزئة	صناعات غذائية
٢٦,٣٣٠,٨٠٢	--	--	--	١,١٢٨,٠١٧	١٣,٥٦٧,٩٣٤	١١,٦٣٤,٨٥١
--	(٤٢٢,٥٨٩)	--	١٣٧,٦١١	٢٨,٦٦٦	٤,٤٤١	٢٥١,٨٧١
٢٦,٣٣٠,٨٠٢	(٤٢٢,٥٨٩)	--	١٣٧,٦١١	١,١٥٦,٦٨٣	١٣,٥٧٢,٣٧٥	١١,٨٨٦,٧٢٢
(٢١,٦٢٦,٤٠٠)	٤٢١,٩٤٤	--	--	(٨١٥,٧٦٠)	(١١,٢١٥,٢٩٠)	(١٠,٠١٧,٢٩٤)
(٣٦٣,٢٨٧)	(١٧١,٥٣٤)	(١٧٦,٢٦٠)	٣١٣,٣٣٢	٢١٧,٥٧٩	(٨٤٨,٧٥٢)	٣٠٢,٣٤٨
٢٥,٢٥٨,٦٥١	(٤,٥٩١,٥٩٧)	١,٠٥١,١٨٢	١٣,٥٩٤,٩٨١	١,٣٤٢,٠٦٣	٦,٢٢٠,٤٢٣	٧,٦٤١,٥٩٩
١٦,٠٠٨,٨١٧	(٣٧,٩٥٦)	١,٠١٤,١٦٥	٤,٩٨٨,٤٠٩	٥٣٩,٣٥٤	٤,٨٧٨,٥٧١	٤,٦٢٦,٢٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الإيرادات الخارجية
الإيرادات ما بين القطاعات
الإيرادات القطاعية
تكلفة الإيرادات
ربح / (خسارة) القطاع

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٧- خسائر الهبوط في القيمة

كجزء من عملية تقييم المجموعة للقيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع والمبالغ القابلة للاسترداد لموجودات معينة، بما في ذلك الاستبعاد الجماعي والموجودات غير الملموسة في نهاية السنة، سجلت المجموعة خسارة هبوط تراكمية في القيمة بلغت ٢٢٢,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٧٣,٨٩ مليون ريال سعودي). وفيما يلي توزيع المبلغ بحسب فئة الموجودات وأساس التحديد:

	٢٠١٦م	٢٠١٧م
خسائر هبوط في قيمة:		
- المبالغ الممكن استردادها من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة:		
(الإيضاح "أ" أدناه)	٣٠١,٦٢٣	٢٢٢,٠٢٤
- القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع (الإيضاح "ب" أدناه)	١٨٣,٨٦٩	--
- إعادة تقييم شركة شقيقة مملوكة لغرض البيع (الإيضاح "ج" أدناه)	٨٨,٤٠٠	--
إجمالي الهبوط في القيمة	٥٧٣,٨٩٢	٢٢٢,٠٢٤

أ- الهبوط في القيمة على المبالغ الممكن استردادها من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة: راجعت المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، بما في ذلك الشهرة، لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لغرض اختبار مدى وجود هبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي مجموعات أصغر من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر بشكل مستقل الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الموجودات الأخرى أو وحدة توليد النقد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم تسجيل خسائر الهبوط في القيمة فيما يتعلق بعمليات جيان ("جيان") والتي تمثل تخفيض القيمة الدفترية بما في ذلك الشهرة إلى القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٢٢٢ مليون ريال سعودي.

استنادا إلى التقييم الذي تم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، حيث أنه كان هناك زيادة في القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لشركة جيان، لم يتم تسجيل خسارة هبوط في القيمة.

إن القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات غير مالية أو وحدة توليد نقد هي الأكبر ما بين القيمة المتبقية للاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع. تستند القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة الي قيمتها الحالية باستخدام التالي، معدل ما قبل الضريبة المخفض و معدل النمو في القيمة النهائية (الافتراضيات الأساسية مفصّل عنها في الجدول أدناه).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٧- خسائر الهبوط في القيمة (تابع)

أ- الهبوط في القيمة على المبالغ الممكن استردادها من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة (تابع):

الافتراضات الأساسية	كما في ٣١ ديسمبر، تفاصيل الهبوط في القيمة كالتالي:		وحدة توليد النقدية
	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ٢,٩٪ - معدل الخصم ١٣,٩٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٢,٦٪	--	٢٢٢,٠٢٤	عمليات جيان
- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ٣٣,٧٪ - معدل الخصم ٢٤,٨٦٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪	٤١,٥٥٠	--	شركة الملكة للصناعات الغذائية
- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١٧,٥١٪ - معدل الخصم ٢٤,٨٦٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪	٣,٦٢٧	--	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (١,٠٨)٪ - معدل الخصم ١٢,٨٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٣٪	٣٩,٣٣٨	--	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية - يو إس سي إي
- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (٥,٧)٪ - معدل الخصم ٢٥,٦٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪	١٧,٩٠٨	--	شركة الإسكندرية للسكر مصر (أي إس سي)
	١٠٢,٤٢٣	٢٢٢,٠٢٤	المجموع

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام:

حددت الإدارة معدل نمو المبيعات المتوقع ومعدل الربح على أساس الأداء السابق وتوقعاتها لنمو السوق. تعكس معدلات التخفيض تقييم الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع. تم عمل تقديرات التضخم اعتماداً على المعلومات العامة المتاحة والنتائج التاريخية الفعلية، والتي استُخدمت كمؤشر للنتائج المستقبلية.

يعتبر حساب قيمة الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات الخاصة بمعدل نمو المبيعات ٥٪ وقد تم استخدامه للتقدير الاستقرائي للتدفقات النقدية لما بعد فترة الموازنة والبالغة ٥ سنوات، بالإضافة إلى القيمة النهائية.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٧- خسائر الهبوط في القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية الأخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم تسجيل هبوط في القيمة بمبلغ ١٩٩,٢ مليون ريال سعودي على موجودات غير مالية أخرى تمثل تخفيض بعض ممتلكات، آلات ومعدات شركة الإسكندرية للسكر، مصر (أيه اس سي إي) و شركة الإسكندرية المتحدة لإستصلاح الأراضي (أيه يو سي أر) (الشركات التابعة) إلى حد المبالغ القابلة للاسترداد نتيجة لعدم استقرار أسعار السكر والتحرك الدائم للتوريد، والزيادة في هيكل التكاليف نتيجة رفع الدعم وفترات التوقف التي نتج عنها تناقص الربحية.

اعتمد تقدير المبلغ القابل للاسترداد على طريقة "قيمة الاستخدام" وتم تحديده على مستوى وحدة توليد النقد كما هو محدد من قبل الإدارة ويتكون من صافي الموجودات التشغيلية. عند تحديد قيمة الاستخدام لوحدة توليد النقد، (المحددة باستخدام خطة العمل للسنوات الخمس والموازنة) تم خصمها بمعدل ١٣,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ١٢,٨٪ إلى ٢٥,٦٪) على أساس ما بعد احتساب الضريبة وتم عرضها حتى سنة ٢٠٢٢م. كان معدل متوسط النمو المقدر المستخدم لتقدير التدفقات النقدية بطريقة استقرائية لما بعد فترة ٥ سنوات هو ٢,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣٪ إلى ٥,٥٪) وتعتقد الإدارة أن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى الطويل بالنسبة للسوق الذي تمارس نشاطها فيه. إن حساب قيمة الاستخدام يعتبر أكثر حساسية للافتراضات الأساسية الحالية المستخدمة التالية:

- تحسينات الأداء المستقبلي
- معدل التخفيض المطبق على عروض التدفقات النقدية
- أسعار المبيعات والكميات

ب- هبوط في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:

تمتلك الشركة استثماراً في أسهم سويكوب العربية السعودية، وجسور القابضة وتصنفها ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. أجرت الشركة دراسة داخلية لتقدير القيمة العادلة الموثوقة لهذه الاستثمارات غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م باستخدام تقنيات التقييم المتعدد بما في ذلك سعر مضاعفات الربحية، السعر مقارنةً بالقيمة الدفترية، السعر مقارنةً بالقيمة الدفترية الملموسة. تم اعتبار الانخفاض الأخير في القيمة العادلة كبيراً ولذلك بلغت خسائر الهبوط في القيمة ٤٨ مليون ريال سعودي و١٣٥,٩ مليون ريال سعودي لشركة سويكوب العربية السعودية وشركة جسور القابضة على التوالي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لم تكن هناك مؤشرات هبوط في القيمة تتطلب أي مخصص انخفاض إضافي مقابل هذه الاستثمارات.

ج- خسائر هبوط في القيمة عند إعادة تقييم شركة شقيقة مملوكة بغرض البيع:

كما هو موضح في الإيضاح ٦، خلال الربع الأخير من ٢٠١٦م، صُنِفَ الاستثمار في إنتاج كابيتال المحدودة كاستثمار محتفظ به بغرض البيع مما نتج عنه تقييمه بأقل من القيمة الدفترية أو القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع. إن تحديد القيمة العادلة ناقصاً لتكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشتريين المحتملين ولكن التحديد أيضاً تم بدعم من التحليل الداخلي التفصيلي للاستثمارات. أعادت الشركة صافي قيم الموجودات الأخير المتاحة من مدير صندوق الاستثمار وعدلتها بنفس التوقيت المحتمل للخروج، ومضاعفات الأرباح قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء والانخفاض الحالي في السيولة تم أخذها في الحسبان. ونتيجة لذلك، تم تخفيض هذه الاستثمارات إلى قيمتها العادلة المقدرة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال سعودي وتم تسجيل هبوط في القيمة بلغ ٨٨,٤ مليون ريال سعودي كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. لم يتم تسجيل أي هبوط إضافي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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 التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة 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 التغيرات 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 التغيرات في أسعار الفائدة من قبل الإدارة.

خلال عام ٢٠١٤م، دخلت المجموعة في مقايضات معدلات الفائدة لإدارة تعرضها بشكل جزئي لمخاطر أسعار 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٥٦,٦٩٣	٤٧١,٨٨٢	أدوات ذات معدل ثابت
٣٠٣,٤١٨	٢٢٢,٤٢٥	موجودات مالية
		مطلوبات مالية
٣٠٣,٨٨٠	٢٦٧,٧٩٢	أدوات ذات معدل متغير
٨,٧٦٠,٨١٣	٦,٨٤٤,٢٧٤	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 الموجزة الموحدة المرفقة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تلك التذبذبات وتدير أثرها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لذلك.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(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 منفصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م					
دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليره تركية	
١٧,٤٨٨	١,٠٩٨,٤٤٤,٤١٥	٤٦٢,٤٠٦	١٢٩,٩٩٧	١٤٠,١٤٩	ذمم مدينة تجارية
١,٢٨١	٧٥٦,٨١٦,٧٣١	١٩٣,٥٠٠	٢٠,٦٧٣	٢٧,٤٤٧	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٩٦٩	٦,٠٣٠,٠٤٩,١٠٢	١٧٧,٥٤٦	١٢٩,٩٩٧	١,٩٧٨	نقد و ما في حكمه
٥٨,٧٣٨	٧,٨٨٥,٣١٠,٢٤٨	٨٣٣,٤٥٢	٢٨٠,٦٦٧	١٦٩,٥٧٤	
(١٧,١٢٣)	(٣,٦١٢,١٢٢,٦٣٨)	(٢٥٦,٠٦١)	(٢٥,٢٣٢)	(١٠١,٣١٠)	ذمم دائنة تجارية
(٢٣٤)	(٥٤٧,٣٨٧,٢٢٦)	(٦٢٠,١٧٦)	(٥٣,٨٧١)	(٣,٤٢٨)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٠٦,٣٢٩)	(٣٨٩,٠٥٢,٦٣٠)	(٢,٦٧٩,١٩١)	(٣٢٥,٨٨٤)	(٩٩,٩١٧)	قروض وسلف
(٢٢٣,٦٨٦)	(٤,٥٤٨,٥٦٢,٤٩٤)	(٣,٥٥٥,٤٢٨)	(٤٠٤,٩٨٧)	(٢٠٤,٦٥٥)	
(١٦٤,٩٤٨)	٣,٣٣٦,٧٤٧,٧٥٤	(٢,٧٢١,٩٧٦)	(١٢٤,٣٢٠)	(٣٥,٠٨١)	صافي التعرض

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م					
دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	
٤,٧٦١	٩٥١,٥٣٥,٤٨٦	٢١٢,٢٧٣	٣٩,٧٠١	١٦٨,٢١٠	ذمم مدينة تجارية
٣,٠١٥	٥٠٨,٥١٥,٤٧٢	٦٨,٣٥٣	٢٨,٢٦٧	٣٠,٦٢٧	أرصدة مدينة أخرى
٣٥,٦٧٣	٦,٠٣٩,١٨٩,٢٢٨	٥٦٠,٣٢٤	٦٤,٠٨٢	٤,٠٩٥	نقد و ما في حكمة
٤٣,٤٤٩	٧,٤٩٩,٢٤٠,١٨٦	٨٤٠,٩٥٠	١٣٢,٠٥٠	٢٠٢,٩٣٢	
(٦٢,٦٢٢)	(٨٦٠,٠٠١,٧٣٣)	(١٩٧,٦٨٤)	(٥٩,٥٧٣)	(١٠٢,٣٦٤)	ذمم دائنة تجارية
(٦٨,٠٠٠)	(٢,٧١٨,٠٩٧,١٥٢)	(٣٠٠,٥٦٧)	(٢٢,٩٥٤)	(٥,١٤٢)	أرصدة دائنة أخرى
(١٨٩,٦٣١)	(١٩٢,٣٠٤,٠٥٢)	(١,٠٩٦,٧٣٥)	(٣١٢,٢٤٨)	(٦٨,١٢٨)	قروض و سلف
(٣٢٠,٢٥٣)	(٣,٧٧٠,٤٠٢,٩٣٧)	(١,٥٩٤,٩٨٦)	(٣٩٤,٧٧٥)	(١٧٥,٦٣٤)	
(٢٧٦,٨٠٤)	٣,٧٢٨,٨٣٧,٢٤٩	(٧٥٤,٠٣٦)	(٢٦٢,٧٢٥)	٢٧,٢٩٨	صافي التعرض

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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		للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م
العملة الأجنبية للريال السعودي			
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧
٨,١٢٠	١١,٣٢٠	٨,١٠٥	٩,٠٥٧
٤,٩	٤,٧٤	٢,٢٨	٤,٧٦
٥,١٩	٧,٤٠	٣,٩٨	٥,٦٣
٠,٩٤	١,٠١	٠,٨١	٠,٩٧
الدولار الأمريكي			
ريال إيراني			
جنيه مصري			
جنيه سوداني			
ليرة تركية			

إن إستثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية غير متحوط لها.

مخاطر الأسعار

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

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

إن تفاصيل المحفظة الاستثمارية للمجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار كما في تاريخ التقرير تم الإفصاح عنها في إيضاح ٥ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الموجودات المالية
١٠,٧٥١	٧٣,٨٤٤	استثمارات طويلة الأجل
١,٢٧٠,٦٢١	٩٧٩,٠٨٤	ذمم مدينة تجارية
٤٢١,٥٤١	٣٥٧,٥٠١	أرصدة مدينة أخرى
٥٢,٥٧٣	٦٤,٣٨٧	مشتقات
١,٢٨١,٥٦٩	١,٢١٩,٤١٥	أرصدة بنكية
٣,٠٣٧,٥٥٥	٢,٦٩٤,٢٣١	

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 ١١٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢٣,٧ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسائر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٨٤,٨٩ 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 بخلاف ٣,٧٥ مليون ريال سعودي مستحقة من شركة مستثمر فيها، شركة جسور القابضة، كما هو مبين في إيضاح ١٥ "الأطراف ذات العلاقة" سجلت الشركة انخفاض كامل مقابل هذا الذمم المدينة.

مخاطر التركيز

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الجملة / التجزئة
٧٧٨,٣٧٩	٧٥٩,١٣٥	التصنيع
٣٦٦,٥٦٧	١٧٧,٥٩٧	التصدير
٩٠,٠١٥	٩٦,٧٨٤	أخرى
١١٩,١٤٤	١٠٤,٣٠٥	
١,٣٥٤,١٠٥	١,١٣٧,٨٢١	
(٧٢,٧٣٣)	(٨٤,٨٩٣)	
١,٢٨١,٣٧٢	١,٠٥٢,٩٢٨	

يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المملكة العربية السعودية
٩٧٠,٥٢٣	٧٠٢,٥٤١	إيران
١٤٢,٢٦٠	١١٧,٧١٣	تركيا
١٣٤,٢٩٠	١٤٥,١٢٧	مصر
٥٩,٦٩١	١١٢,٧٠٩	مناطق أخرى
٤٧,٣٤١	٥٩,٧٣١	
١,٣٥٤,١٠٥	١,١٣٧,٨٢١	
(٧٢,٧٣٣)	(٨٤,٨٩٣)	
١,٢٨١,٣٧٢	١,٠٥٢,٩٢٨	

يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٤.٧ 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						٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
أكثر من خمس سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	سنة إلى ثلاث سنوات	سنة أشهر إلى سنة	أقل من ستة أشهر	القيمة الدفترية	مطلوبات مالية غير مشتقة
--	٢٨١,٣٦١	٣,٤٤٤,٠٧٧	٥٤١,٢٧٥	٣,٥٦٣,٥٧٧	٧,٣٩١,٥٩٨	قروض وسلف
--	--	--	--	٢,٣١٨,٥٥١	٢,٣١٨,٥٥١	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	١,٩٧٧,١٥٢	١,٩٧٧,١٥٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
--	--	--	--	٢٥٧,١١٤	٢٥٧,١١٤	توزيعات أرباح غير مطالب بها
--	٢٨١,٣٦١	٣,٤٤٤,٠٧٧	٥٤١,٢٧٥	٨,١١٦,٣٩٤	١١,٩٤٤,٤١٥	
						مطلوبات مالية مشتقة
--	--	٩,٨٣١	٣٤٨	(٧٧٠)	٤,٧٣٥	مقايضة أسعار الفائدة
--	--	--	١١٩	٥٤,٧٠٧	٥٤,٨٢٦	المستخدمة للتحوط
١٦٢,٤٠٠	--	--	--	--	١٥٩,٩٧٩	عقود المشتقات المستخدمة
--	--	--	--	--	--	للتحوط
--	--	--	--	--	--	خيار البيع
--	--	--	--	--	--	عقود المشتقات الأخرى ليست
--	--	--	--	--	--	للتحوط
١٦٢,٤٠٠	--	٩,٨٣١	٤٦٧	(٧,٩٧٨)	(٧,٩٧٨)	
				٤٥,٩٥٩	٢١١,٥٦٢	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الاداة. يتم إعادة اعتبار السوق كسوق نشط اذا كانت المعاملات للأصل أو الإلتزام يتعامل بها بشكل متكرر كافي وكميات كافية لتوفير معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

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

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

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

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

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	متاح للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	محددة 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	٤٧١,٥٠٨	--	--
٥٣٥,٨٩٤	١٠,٢٤٠	١٤٦,٥٧٤	٣٧٩,٠٨٠	٤٧١,٥٠٨	١٣,٣٢٦	٥١,٠٦١
١٦,٩١٣	--	١٦,٩١٣	--	--	١٦,٩١٣	--
١٩,٢٩٨	--	١٩,٢٩٨	--	--	١٩,٢٩٨	--
٣٦,٢١١	--	٣٦,٢١١	--	--	٣٦,٢١١	--
(٤,٧٣٥)	--	(٤,٧٣٥)	--	--	(٤,٧٣٥)	--
(٥٤,٨٢٦)	--	(٥٤,٨٢٦)	--	--	(٥٤,٨٢٦)	--
(٧,٩٧٨)	--	(٧,٩٧٨)	--	--	--	(٧,٩٧٨)
(١٥٩,٩٧٩)	(١٥٩,٩٧٩)	--	--	--	--	(١٥٩,٩٧٩)
(٢٢٧,٥١٨)	(١٥٩,٩٧٩)	(٦٧,٥٣٩)	--	--	(٥٩,٥٦١)	(١٦٧,٩٥٧)

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية أخرى

خيار الشراء

أوراق مالية كأداة حقوق ملكية

موجودات أخرى مقاسة بالقيمة العادلة

مخزون محتفظ به بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة

التزام مؤكد بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة

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 الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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 محتفظ به بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة

التزام 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

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)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(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.

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إجمالي المطلوبات ناقصاً: نقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
١٦,٠٠٨,٨١٧ (١,٤٠٤,٧٥٠) ١٤,٦٠٤,٠٦٧	١٣,٣٨٩,٩٦٩ (١,٣٤٤,٠٩٣) ١٢,٠٤٥,٨٧٦	
٩,٢٤٩,٨٣٤ (٣,٠٣٠) ٩,٢٤٦,٨٠٤	٩,٧٠٧,٩٨٠ (٤,٧٣٥) ٩,٧٠٣,٢٤٥	إجمالي حقوق الملكية ناقصاً: احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة
١,٥٨	١,٢٤	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 :

تبنيت 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 التغيرات في المطلوبات الناشئة عن انشطته التمويل والتي تشمل كلا من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو مفصّل في قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة ، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير 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 بأداة دين مقاسه 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 كمحتفظ 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 المحاسبة 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 ٢٠١٨م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر جوهري على سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م 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 ٢٠١٨م مع السماح بتبني التطبيق المبكر لها. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

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 باستثناء 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 الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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)

التصنيف – المطلوبات 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 المتعلقة 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 للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة 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 الأصل غير مالي، فإن المبالغ المتراكمة 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 للاستفادة 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 ٢٠١٨م.

- 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 للفترة 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 للفترة 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 منشاتها 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 – وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف 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 للفترات/ للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و عند إعداد الرصيد الافتتاحي 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 للفترات 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة

الموجودات	الإيضاح	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠١٦م
ممتلكات، آلات ومعدات موجودة غير ملموسة وشهرة	أ، ب، ز	٦,٨٦٤,٨٠٨	١,٠٨٦,٤٧٤	٧,٩٥١,٢٨٢	٧,٨٥٢,٧١٢	٩٥٠,٦٥٥	٨,٨٠٣,٣٦٧
استثمار عقاري	أ، ت، ث	--	٣٤,٢٥٦	٦٨٦,٩٩٨	١,١١٣,٧٢٠	(٤٨,٩٨٢)	١,٠٦٤,٧٣٨
استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	ج	٧,٩١٥,٠١٦	(٤١٦,٤١٨)	٧,٤٩٨,٥٩٨	٧,٧٢٠,٩٥٨	(٤٠٣,٧٦٧)	٧,٣١٧,١٩١
استثمارات متاحة للبيع		٦١٢,٤٢١	--	٦١٢,٤٢١	٧,٠٩٢,٢٧٥	--	٧,٠٩٢,٢٧٥
ذمم مدينة طويلة الأجل		١٠,٧٥١	--	١٠,٧٥١	١٧٧,٢٠٧	--	١٧٧,٢٠٧
موجودات ضريبية مؤجلة	ر	٢٨,٦٩٣	--	٢٨,٦٩٣	٦٩,٧٦٣	--	٦٩,٧٦٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٦,٠٩٣,٣٥٨	٧٢٩,٦٤١	١٦,٨٢٢,٩٩٩	١٧,٦٤٣,٦٣٥	٥٢٨,٥٤٤	١٨,١٧٢,١٧٩
مخزون	أ، ح، خ	٣,٢٠٤,٤٨٢	٧٩,٦٦٠	٣,٢٨٤,١٤٢	٤,٨٥٣,٤٥٤	١٥٦,٢٦٠	٥,٠٠٩,٧١٤
ذمم مدينة تجارية	أ، خ	١,٢٢٨,٦١٦	٤٢,٠٠٥	١,٢٧٠,٦٢١	٩٢٠,٦٢٠	(٩٢,٥٢٩)	٨٢٨,٠٩١
مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	أ، د	١,٣٠٢,٣٠٨	٤١,٨٠٥	١,٣٤٤,١١٣	١,٦٦٩,٢٠٨	٥٦,٩٤٤	١,٧٢٦,١٥٢
نقد وما في حكمه	أ	١,٣٣١,٥٢٤	٧٣,٢٢٦	١,٤٠٤,٧٥٠	٢,٠٦٧,٠٧٤	٢٢,٩٠٨	٢,٠٨٩,٩٨٢
موجودات مصنفة كاحتفظ بها للبيع		٧,٠٦٦,٩٣٠	٢٣٦,٦٩٦	٧,٣٠٣,٦٢٦	٩,٥١٠,٣٥٦	١٤٣,٥٨٣	٩,٦٥٣,٩٣٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١,١٣٢,٠٢٦	--	١,١٣٢,٠٢٦	--	--	--
إجمالي الموجودات		٨,١٩٨,٩٥٦	٢٣٦,٦٩٦	٨,٤٣٥,٦٥٢	٩,٥١٠,٣٥٦	١٤٣,٥٨٣	٩,٦٥٣,٩٣٩
		٢٤,٢٩٢,٣١٤	٩٦٦,٣٣٧	٢٥,٢٥٨,٦٥١	٢٧,١٥٣,٩٩١	٦٧٢,١٢٧	٢٧,٨٢٦,١١٨

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 (تابع)

الإيضاح	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية
	١ يناير ٢٠١٦م			٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
حقوق الملكية						
رأس المال	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	--	٥,٣٣٩,٨٠٧
علاوة إصدار	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	--	٣٤٢,٩٧٤
احتياطي نظامي	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	--	١,٧٧٤,٠٨٥
احتياطي عام	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	--	٤,٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة	(٦١٨)	(٤,٤٠٢)	٣,٧٨٤	(٣٢,٠٢٣)	(٩,٩٣٠)	(٢٢,٠٩٣)
أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	--	(١٧١,٣٧٥)
احتياطيات تحويل عملات أجنبية	--	١,٠١٩,٠٨٧	(١,٠١٩,٠٨٧)	(٩٢٦,٢٨٧)	١,٠١٤,٨٠١	(١,٩٤١,٠٨٨)
أرباح مبقاة	٢,٩٣٨,٢٨٢	(١,٣٣٧,٥٥٩)	٤,٢٧٥,٨٤١	١,٨٨٥,٨٤٣	(١,٢٧١,٢١٤)	٣,١٥٧,٠٥٧
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	١٠,٢٢٧,١٥٥	(٣٢٢,٨٧٤)	١٠,٥٥٠,٠٢٩	٨,٢١٧,٠٢٤	(٢٦٦,٣٤٣)	٨,٤٨٣,٣٦٧
حقوق الملكية غير المسيطرة	١,٣٠٨,٩٣٩	٣٥٢,٩٠٢	٩٥٦,٠٣٧	١,٠٣٢,٨١٠	٣٩٨,٥٣١	٦٣٤,٢٧٩
إجمالي حقوق الملكية	١١,٥٣٦,٠٩٤	٣٠,٠٢٨	١١,٥٠٦,٠٦٦	٩,٢٤٩,٨٣٤	١٣٢,١٨٨	٩,١١٧,٦٤٦

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 (تابع)

الإيضاح	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية
	٢١ ديسمبر ٢٠١٦م			١ يناير ٢٠١٦م		
المطلوبات						
سلف وفروض	٤,٢١٧,٤٧٨	٢٣٨,٤٧٨	٤,٤٥٥,٩٥٦	٤,٥٧٩,٠٩٦	١٩٥,٩٤٤	٤,٧٧٥,٠٤٠
منافع الموظفين	٤٣٩,٣٨١	١٦٩,٨٧٠	٦٠٩,٢٥١	٤١٢,٢٢٠	١٣٠,٨٩٥	٥٤٣,١١٥
الالتزام ضريبي مؤجل	٥٠,٥٥١	٥,٣٨٩	٥٥,٩٤٠	١٠٢,٩٣٢	١٣,٥١٧	١١٦,٤٤٩
أيراد مؤجل	١٥٨,٢١٧	(١٥٨,٢١٧)	--	١٧٥,٣١٤	(١٧٥,٣١٤)	--
ذمم دائنة طويلة الأجل	٢١٥,٥٨١	--	٢١٥,٥٨١	٢٣٢,٤٩٧	--	٢٣٢,٤٩٧
عقود إيجار طويلة الأجل	--	٢٠٢,٢٤٨	٢٠٢,٢٤٨	--	١٦٠,٣٠٧	١٦٠,٣٠٧
مخصص مقابل تكلفه إعادة الأصل لحالته	--	٩٢,٣٢٦	٩٢,٣٢٦	--	٩٧,٠٨٣	٩٧,٠٨٣
أجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥,٠٨١,٢٠٨	٥٥٠,٠٩٤	٥,٦٣١,٣٠٢	٥,٥٠٢,٠٥٩	٤٢٢,٤٣٢	٥,٩٢٤,٤٩١
سلف وفروض	٤,٤٨٦,١٩٨	١٢٢,٠٧٧	٤,٦٠٨,٢٧٥	٥,٠١٠,٥٤٢	٨٧,٧٣٠	٥,٠٩٨,٢٧٢
ذمم دائنة تجارية	٢,٤١٥,٥٠٣	١٠٢,١٠١	٢,٥١٧,٦٠٤	٣,١٢٣,٩٧٩	٩٥,٠٤٣	٣,٢١٩,٠٢٢
الجزء المستحق من عقود الإيجار	--	٤٧,٧٣٠	٤٧,٧٣٠	--	٢٦,١١٨	٢٦,١١٨
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢,١٧٧,٥٩٤	١٢,١٤٧	٢,١٨٩,٧٤١	٢,٠١١,٣٤٥	١٠,٧٧٦	٢,٠٢٢,١٢١
مطلوبات مصنفة كمستحقة للبيع	٩,٠٧٩,٢٩٥	٢٨٤,٠٥٥	٩,٣٦٣,٣٥٠	١٠,١٤٥,٨٦٦	٢١٩,٦٦٧	١٠,٣٦٥,٥٣٣
أجمالي المطلوبات المتداولة	١٠,٠٩٣,٤٦٠	٢٨٤,٠٥٥	١٠,٣٧٧,٥١٥	١٠,١٤٥,٨٦٦	٢١٩,٦٦٧	١٠,٣٦٥,٥٣٣
إجمالي المطلوبات	١٥,١٧٤,٦٦٨	٨٣٤,١٤٩	١٦,٠٠٨,٨١٧	١٥,٦٤٧,٩٢٥	٦٤٢,٠٩٩	١٦,٢٩٠,٠٢٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢٤,٢٩٢,٣١٤	٩٦٦,٣٣٧	٢٥,٢٥٨,٦٥١	٢٧,١٥٣,٩٩١	٦٧٢,١٢٧	٢٧,٨٢٦,١١٨

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

مطابقة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			إيضاح	
المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول		
٢٦,٣٣٠,٨٠٢	١,٢٢٤,٨٤٨	٢٥,١٠٥,٩٥٤	٦,٧٧٥,١١٠	٢٦٧,٨٠٧	٦,٥٠٧,٣٠٣	ا، خ، س، ا، د، د، ز	العمليات المستمرة الإيرادات
(٢١,٦٢٦,٤٠٠)	(٧٨٦,٢٦٦)	(٢٠,٨٤٠,١٣٤)	(٥,٨٥٩,١٩٥)	(١٦٣,٠٦٠)	(٥,٦٩٦,١٣٥)		تكلفة الإيرادات
٤,٧٠٤,٤٠٢	٤٣٨,٥٨٢	٤,٢٦٥,٨٢٠	٩١٥,٩١٥	١٠٤,٧٤٧	٨١١,١٦٨		مجمول الربح حصه في ربح شركات مستثمر فيها بطريقه حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة و الضريبة
٧٠٠,٨٤٣	(٨٠,٥٦٥)	٧٨١,٤٠٨	١٢٢,٨٢٦	(٩,٤٠١)	١٣٢,٢٢٧	ج	توزيعات ارباح من استثمارات متاحة للبيع - صافي
١,١٦٨	--	١,١٦٨	١,١٦٨	--	١,١٦٨		مصروفات إدارية
(٧٦٠,٦٥٦)	(٢١,٠٧٢)	(٧٣٩,٥٨٤)	(١٧٨,٨٠٧)	١١,٣٧٥	(١٩٠,١٨٢)	ا، ب، ت، د، ا، ب، د	مصروفات بيع وتسويق
(٣,٥٩٩,٢٤٩)	(١٢٢,٨٤٧)	(٣,٤٧٦,٤٠٢)	(٩٦٥,٨٩٧)	(٣٢,٩٥٢)	(٩٣٢,٩٤٥)		خسائر انخفاض القيمة
(٥٧٣,٨٩٢)	--	(٥٧٣,٨٩٢)	(٥٧٣,٨٩٢)	--	(٥٧٣,٨٩٢)		الناتج من الانشطة التشغيليه
٤٧٢,٦١٦	٢١٤,٠٩٨	٢٥٨,٥١٨	(٦٧٨,٦٨٧)	٧٣,٧٦٩	(٧٥٢,٤٥٦)		إيرادات تمويله
١٩٦,٠٨٣	--	١٩٦,٠٨٣	٦١,٣١٤	--	٦١,٣١٤	ا، ز	تكاليف تمويله
(٧٥٤,٦٧٥)	(٨,٨٨٣)	(٧٤٥,٧٩٢)	(٣٣٧,١٧٩)	(٢,٣٢٠)	(٣٣٤,٨٥٩)		صافي التكلفة التمويلي
(٥٥٨,٥٩٢)	(٨,٨٨٣)	(٥٤٩,٧٠٩)	(٢٧٥,٨٦٥)	(٢,٣٢٠)	(٢٧٣,٥٤٥)		(لخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبه الدخل
(٨٥,٩٧٦)	٢٠٥,٢١٥	(٢٩١,١٩١)	(٩٥٤,٥٥٢)	٧١,٤٤٩	(١,٠٢٦,٠٠١)		مصروف الزكاة وضريبه الدخل
(١٥٣,٠٢٢)	٣,٨٧٨	(١٥٦,٩٠٠)	(٣١,٨٣٥)	١٠,٣٤٣	(٤٢,١٧٨)	أ، ر	الربح من العمليات المستمرة
(٢٣٨,٩٩٨)	٢٠٩,٠٩٣	(٤٤٨,٠٩١)	(٩٨٦,٣٨٧)	٨١,٧٩٢	(١,٠٦٨,١٧٩)		العمليات الغير مستمره
(١٧٦,٢٦٠)	--	(١٧٦,٢٦٠)	(٢٣,٥٦٩)	--	(٢٣,٥٦٩)		المكسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمره، بعد خصم الضريبه
(٤١٥,٢٥٨)	٢٠٩,٠٩٣	(٦٢٤,٣٥١)	(١,٠٠٩,٩٥٦)	٨١,٧٩٢	(١,٠٩١,٧٤٨)		صافي الربح للفترة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			إيضاح
المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	
		--			--	
(٢٥,٠٦٠)	(٢٥,٠٦٠)	--	(٢٥,٠٦٠)	(٢٥,٠٦٠)	--	
(١,٠٠١,٦٠١)	--	(١,٠٠١,٦٠١)	(٧٢٣,٦٦٢)	--	(٧٢٣,٦٦٢)	
(١٢٢,١٦٤)	--	(١٢٢,١٦٤)	(٩٥,٣٣٢)	--	(٩٥,٣٣٢)	
١٠,٠٢٧	--	١٠,٠٢٧	١٥,٢١٠	--	١٥,٢١٠	
٨٧,٠١٤	--	٨٧,٠١٤	١٥٩,٦٨١	--	١٥٩,٦٨١	
(١,٠٥١,٧٨٤)	(٢٥,٠٦٠)	(١,٠٢٦,٧٢٤)	(٦٦٩,١٦٣)	(٢٥,٠٦٠)	(٦٤٤,١٠٣)	
(١,٤٦٧,٠٤٢)	١٨٤,٠٣٣	(١,٦٥١,٠٧٥)	(١,٦٧٩,١١٩)	٥٦,٧٣٢	(١,٧٣٥,٨٥١)	

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يتم تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة

خسائر اكتوارية للمنافع المحددة

بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها

ضمن الربح أو الخسارة

عمليات أجنبية - فروق ترجمة

عملات أجنبية

إستثمار في شركات محاسب عنها

بطريقة حقوق الملكية - الحصة في

الدخل الشامل الآخر

تحوط للتدفقات النقدية - الجزء

الفعال للتغيرات في القيمة العادلة

موجودات مالية متاحة للبيع -

صافي التغير في القيمة العادلة

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

مطابقة الأرباح المبقة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح	
٤,٢٧٥,٨٤١	٣,١٥٧,٠٥٧		الأرباح المبقة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في
(٢١,٢٢٠)	٢٦,٩٦٦	ب	ممتلكات، آلات و معدات
(٥٧,٦٨٢)	--	ت ، ث	موجودات غير ملموسة
(١٦,٨٩٣)	٨,٠٥١	ج	إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٣,٩٧٦)	--	خ	مبيعات لموزعين
(٢١٣,٨٠٧)	(٢٥٣,٢٧٧)	د	ترتيبات عقود إيجار تشغيلي - تسوية عقود الإيجار
(٦٨,٥٣٢)	(٩٨,٣٦٨)	ذ	منافع موظفين
(١٣,٥١٧)	(٥,٧٩٩)	ر	إلتزام ضريبي مؤجل
(٣٥,٣٩٢)	(٤٤,٤٧٠)	ز	تكلفة إعادة الأصل لحالته
١٤٢,٥٤٧	١١٤,٧٧٠	س	ربح مؤجل
(١,٠١٩,٠٨٧)	(١,٠١٩,٠٨٧)	ش	إعادة تصنيف احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١,٣٣٧,٥٥٩)	(١,٢٧١,٢١٤)		الإخفاض في الأرباح المبقة
٢,٩٣٨,٢٨٢	١,٨٨٥,٨٤٣		أرباح مبقة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في السنة المنتهية

(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. و بناءً 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. و نتج 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

الموجودات والمطلوبات المتضمنة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة نتيجة لتوحيد هرفي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
٩١٠,٠٧٨	١,٠٠٥,٨٦٣	الموجودات غير المتداولة
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	ممتلكات، الآلات ومعدات
٩٤٠,٧١٦	١,٠٤٠,١١٩	استثمار عقاري
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٨,٩٤٦	١٠١,٧٦٢	الموجودات المتداولة
٤٠,٩٧٢	٥٠,٠٢٠	مخزون
٦٧,٥٧٥	٧٦,٩٣٥	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٩٠٨	٧٣,٢٢٦	مدفوعات مقدما و مستحقات اخرى
٢٤٠,٤٠١	٣٠١,٩٤٣	نقد وما في حكمه
		اجمالي الموجودات المتداولة
١,١٨١,١١٧	١,٣٤٢,٠٦٢	اجمالي الموجودات
١٩٥,٩٤٤	٢٣٨,٤٧٨	المطلوبات
٥٣,٢٦٩	٥٩,٢٧٦	المطلوبات غير المتداولة
٢٤٩,٢١٣	٢٩٧,٧٥٤	سلف و قروض
		منافع موظفين
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٧٣٠	١٢٢,٠٧٧	المطلوبات المتداولة
١٠٥,٦٦٩	١٠٧,٣٧٧	سلف و قروض
١٢,٩٧٦	١٢,١٤٧	ذمم دائنة تجارية
٢٠٦,٣٧٥	٢٤١,٦٠١	مستحقات و مطلوبات اخرى
٤٥٥,٥٨٨	٥٣٩,٣٥٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
١,١٥٦,٦٨٣	إيرادات
(٨١٥,٧٦٠)	تكلفة الإيرادات
٣٤٠,٩٢٣	مجمل الربح
(٦٣,٦٧٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧,٥٠٣)	مصروفات بيع وتوزيع
٢٢٩,٧٤٤	النتائج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩١٤)	تكلفة تمويلية
٢٢١,٨٣٠	الربح قبل الزكاة
(٤,٢٥٠)	مصروف الزكاة
٢١٧,٥٨٠	صافي الربح للسنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 لبود الممتلكات، الآلات والمعدات التي لها أعمار إنتاجية تختلف جوهرياً عن تلك العمر الإنتاجي الإجمالي لبود 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، قامت المجموعة بعكس تسجيل الاستهلاك بمبلغ 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 بالآلات 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 المبقاة 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 المبقاة 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 ٦٨,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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) الاستثمار 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 الاستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ ١٦,٨٩ 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٨٠,٥٦ مليون ريال سعودي.

أيضاً، وكما هو مفصّل في الإيضاح "أ" علاه، فإن توحيد شركة هرفي نتج عنه إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في هرفي بمبلغ ٣٩١,٧٤ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحويل. (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 ٢,٨٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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 اثبات هذه الإيرادات. وبناءاً 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم الاعتراف بالمبيعات وتم إدراج الأثر الناتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة لتلك السنة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 زعم مدينة أخرى بمبلغ ٤٨,٤٨ مليون ريال سعودي و زيادة في التزام عقود الإيجار بمبلغ ١٨٦,٤٢ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٢١٣,٨١ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، فقد زادت مصروفات الإيجار للمجموعة بمبلغ ٦٠,٧٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(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، انخفضت مكافأة نهاية خدمة الموظفين للمجموعة بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

وعلاوة على ذلك، وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، سجلت المجموعة إلتزامها بموجب منافع الموظفين على أساس المتطلبات التنظيمية. ولتحديد إلتزامها وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري مفصل لمنافع موظفيها. ونتيجة لذلك، تم الإعتراف بخسارة اكتوارية بمبلغ ٢٥,٠٦ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر مع زيادة مقابلة في الإلتزام، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. تبلغ حصة المجموعة من الخسائر الاكتوارية المذكورة ٢١,٦٧ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيلها في الأرباح المبقاة كما في السنة 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 الإعتراف بالالتزامات 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 المدفوعات المقدمة و الذمم المدينة الأخرى قبل تاريخ التحويل.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المالية الأولية الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الاعتراف 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 الاعتراف بالالتزام التعاقدية فيما يتعلق بالالتزام إعادة الأصل لحالته بتاريخ إجراء التحسينات على عقود الإيجار. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، قامت المجموعة بالاعتراف 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 ١٤,٥٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. كما زادت تكلفة الإزالة بمبلغ ٣,٦٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والبالغة ٣٤,٤٩ مليون ريال سعودي.

(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 ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠١٨م.