

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

مع

تقرير فحص مراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

صفحة	
-	تقرير فحص مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ٣٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموحدة"

السادة / المساهمون

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

جدة، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

قمنا بالفحص وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ

الموافق ١٩ يناير ٢٠١٧م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

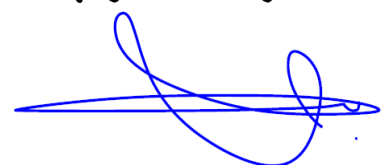
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢,٠٦٧,٠٧٤	١,٣١٩,٥٠٤		نقد وما في حكمه
٩٢٠,٦٢٠	٨٦٠,٥٩٥		ذمم مدينة
٤,٨٥٣,٤٥٤	٣,٢٥١,٠٧٦		مخزون
١,٤٩٠,٥٧١	١,٢٩٨,٦٤٥		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
--	١,٠٣٦,٠٠١	١ و ٤	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٩,٣٣١,٧١٩	٧,٧٦٥,٨٢١		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٧٧,٢٠٧	١٣,٤٠٥		ذمم مدينة طويلة الاجل
٨,٤٣٠,٢٣٣	٨,٥٢٧,٤٣٧	٥	استثمارات
٧,٩١١,٤٦٧	٦,٨٢١,٥٨٧		ممتلكات والآلات ومعدات
٦٩,٧٦٣	٣٥,٧٨٢		أصول ضريبية مؤجلة
١,١١٣,٧٢٠	٦٦٢,٠١٩		موجودات غير ملموسة
١٧,٧٠٢,٣٩٠	١٦,٠٦٠,٢٣٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,٠٣٤,١٠٩	٢٣,٨٢٦,٠٥١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٤,٤٨١,٧٥٧	٣,٦٦٧,٤٣٧	٦	قروض قصيرة الاجل
٥٢٨,٧٨٥	٩٣٩,٧٤٣	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٣,١٣٣,٥٤٤	٢,٠٢٠,٦٨١		ذمم دائنة
١,٨٨١,٨٩٨	٢,٥٣١,٥٨٧		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	٥٤٣,١٤١	١ و ٤	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١٠,٠٤٥,٩٨٤	٩,٧٠٢,٥٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤,٥٧٩,٠٩٦	٤,٠٩٨,٠٦٢	٧	قروض طويلة الاجل
١٠٢,٩٣٢	٥٩,٨٤٠		التزامات ضريبية مؤجلة
١٧٥,٣١٤	١٥٨,٢١٧		ربح مؤجل
٢٣٢,٤٩٧	٢١٦,١٠٣		ذمم دائنة طويلة الاجل
٤١٢,٢٢٠	٤٣٩,٣٨٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٥٠٢,٠٥٩	٤,٩٧١,٦٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥,٥٢٨,٠٤٣	١٤,٦٧٤,١٩١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٨	رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		إحتياطي علاوة إصدار
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥		إحتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		إحتياطي عام
٣,٧٨٤	(٢٢,٠٩٣)		إحتياطي القيمة العادلة
(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)		أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٠١٩,٠٨٧)	(١,٩٣١,٠٠٤)		دون تغيير في السيطرة
٤,٢٧٥,٨٤١	٣,١٥٤,٨٥٧		فروقات تحويل عملات أجنبية
١٠,٥٥٠,٠٢٩	٨,٤٩١,٢٥١		أرباح مبقاة
٩٥٦,٠٣٧	٦٦٠,٦٠٩		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الام
١١,٥٠٦,٠٦٦	٩,١٥١,٨٦٠		حقوق الملكية الغير مسيطرة
٢٧,٠٣٤,١٠٩	٢٣,٨٢٦,٠٥١		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (مراجعة)
العمليات المستمرة: الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمول الربح حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة وإيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع - صافي	٦,٢٤٨,٤٤٤	٦,٢٦١,٨٣٠	٢٥,٠٠٨,٢٥٣	٢٥,١٢٥,٥٩٦
	(٥,٤٩٣,٣٧٦)	(٤,٩٨٧,٧٠٥)	(٢٠,٥٨٣,١١٨)	(٢٠,١٠٠,٢٠٦)
	٧٥٥,٠٦٨	١,٢٧٤,١٢٥	٤,٤٢٥,١٣٥	٥,٠٢٥,٣٩٠
مصرفات: بيع وتسويق عمومية وإدارية	١٣٣,٣٩٥	١٨٨,٤٤٦	٧٨٢,٥٧٦	٧٩٦,١١٤
	٨٨٨,٤٦٣	١,٤٦٢,٥٧١	٥,٢٠٧,٧١١	٥,٨٢١,٥٠٤
	(٨٧٧,٨١٩)	(٩٢٧,٨٩٥)	(٣,٦٣٦,٦٩١)	(٣,٤٥٤,٥١٥)
(الخسارة) / الدخل من العمليات	(١٨٦,٧٤٩)	(١٥٦,٥٥٢)	(٧٣٦,١٥١)	(٥٨١,٦١٩)
	(١,٠٦٤,٥٦٨)	(١,٠٨٤,٤٤٧)	(٤,٣٧٢,٨٤٢)	(٤,٠٣٦,١٣٤)
	(١٧٦,١٠٥)	٣٧٨,١٢٤	٨٣٤,٨٦٩	١,٧٨٥,٣٧٠
إيرادات أخرى / (مصرفات) سداد مطالبة تأمين ربح من استبعاد استثمارات ربح من استبعاد أرض أعباء / (إيرادات) تمويلية، صافي خسارة هيوط في القيمة	--	١٢٦,٥٠٠	--	١٢٦,٥٠٠
	--	--	--	٢٦٥,١٥٢
	--	٣٨,٨٢٠	--	٣٨,٨٢٠
(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	(٢٩٠,٦٩١)	٤٣,٥١٥	(٥٦٦,٨٥٥)	(١٦٧,٣٩٤)
	(٥٧٣,٨٩٢)	--	(٥٧٣,٨٩٢)	--
	(١,٠٤٠,٦٨٨)	٥٨٦,٩٥٩	(٣٠٥,٨٧٨)	٢,٠٤٨,٤٤٨
العمليات غير المستمرة: الخسارة من العمليات غير المستمرة (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة زكاة وضريبة دخل أجنبية صافي (الخسارة) / الدخل للفترة / للسنة	(٢٣,٥٦٩)	٣٣,٨٦٥	(١٧٦,٢٦٠)	١,١٦١
	(١,٠٦٤,٢٥٧)	٦٢٠,٨٢٤	(٤٨٢,١٣٨)	٢,٠٤٩,٦٠٩
	(٢٤,٦٧٩)	(٢٦,٦٠٧)	(١٣٩,٤٠١)	(١٣٨,٥٠٥)
صافي (الخسارة) / الدخل للفترة / للسنة العائد إلى: - المساهمين في الشركة الأم - حقوق الملكية الغير مسيطرة صافي (الخسارة) / الدخل للفترة / للسنة	(١,٠٨٨,٩٣٦)	٥٩٤,٢١٧	(٦٢١,٥٣٩)	١,٩١١,١٠٤
	(٩٦٤,٣٣٠)	٥١٥,٣١٥	(٤٥١,٣٠٨)	١,٧٩١,٧٤٧
	(١٢٤,٦٠٦)	٧٨,٩٠٢	(١٧٠,٢٣١)	١١٩,٣٥٧
(خسارة) / ربحية السهم: (الخسارة) / الدخل من العمليات صافي (الخسارة) / الدخل للفترة / للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)	(٠,٣٣)	٠,٧١	١,٥٦	٣,٣٤
	(١,٨١)	٠,٩٧	(٠,٨٥)	٣,٣٦
	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	٥٥٣,٩٨١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
١,٩١١,١٠٤	(٦٢١,٥٣٩)	
٦٢٣,٧٧٥	٧٤٢,٥٧٣	
--	٥٧٣,٨٩٢	
(٧٩٦,١١٤)	(٧٨٢,٥٧٦)	٩
(١٢٦,٥٠٠)	--	
٢٠٧,٢٨٩	٥٦٦,٨٥٥	
(٢٦٥,١٥٢)	--	
(١٧,٠٩٧)	(١٧,٠٩٧)	
(٣٨,٨٢٠)	--	
١,٤٩٨,٤٨٥	٤٦٢,١٠٨	
٦٣,٢٨٠	(٣٢,٤٧٨)	
(٦١٠,٤٢٩)	١,٠١١,٩١٣	
٥٩٥,٠٣٨	٢٠,٣١٢	
٣٨٤,٣٦٩	(٦٦٤,٠٦٣)	
٨٦,٦١٦	٨٦٩,٣٦٤	
٢,٠١٧,٣٥٩	١,٦٦٧,١٥٦	
٤٤,٦٣٤	٣٩,٨٨٧	
٢,٠٦١,٩٩٣	١,٧٠٧,٠٤٣	
(٢,٠٧٦,٦٠٥)	(١,٤٨١,٦٨٣)	٥
٢٩٠,٤٧٦	٣٢١,٠٨٢	
--	(٤١)	
--	(٢٠,٤٠٣)	
٩٨٤,٩١١	--	
١٤٤,٨٨٩	١٦٣,٦٥١	
١٣٤,٧٥٦	--	
(٥,١٦٢)	٢٧٦,٥٤١	
(٥٢٦,٧٣٥)	(٧٤٠,٨٥٣)	
٥٨٥,٩٨٧	(٢٣٢,٤٢٣)	
(٨٩,٧٩٩)	٣٤٧,٨٨٥	
١,٨٩٧	(١,٩٥٧)	
٢٦,٧٧١	٢٥,٨٩٨	
(٢٠٩,٧٤٧)	(١١٣,٦٩٦)	
(٢٠٧,٢٨٩)	(٥٦٦,٨٥٥)	
(١,٠٥١,١٠٩)	(٦٥٥,٠٢٨)	
(٩٤٣,٢٨٩)	(١,١٩٦,١٧٦)	
٥٩١,٩٦٩	(٢٢٩,٩٨٦)	
(١٥٩,٤١٣)	(١٩٦,٣٦٥)	
--	(٣٢١,٢١٩)	٤
١,٦٣٤,٥١٨	٢,٠٦٧,٠٧٤	
٢,٠٦٧,٠٧٤	١,٣١٩,٥٠٤	
٢١,٢٤٩	(٢٥,٨٧٧)	
٢١٧,٥٥٩	٩١١,٩١٧	
٥٨,٥٨٧	--	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (الخسارة) / الدخل للسنة

تعديلات لينود غير نقدية

إستهلاك وإطفاء

هبوط في القيمة

حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة، بالصافي

سداد مطالبة تأمين - صافي

اعباء تمويلية - صافي

(ربح) من إستبعاد استثمارات

إطفاء ربح مؤجل

(ربح) استبعاد ممتلكات، الات ومعدات

تغيرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة

مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

مكافاة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

شراء ممتلكات والات ومعدات

توزيعات ارباح مستلمة

مساهمات لتسوية مطلوبات شركة زميلة

إضافات إلى استثمار في شركات زميلة

متحصلات من بيع استثمار

صافي التغير في ذمم مدينة طويلة الاجل

متحصلات من استبعاد ممتلكات، الات و معدات

التغير في موجودات غير ملموسة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في قروض قصيرة الاجل

صافي التغير في قروض طويلة الاجل

صافي التغير في ذمم دائنة طويلة الاجل

صافي التغير في مطلوبات ضريبة مؤجلة

التغيرات في الحصة غير المسيطرة

اعباء تمويلية مدفوعة

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

اثر أسعار العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه

بخضم: نقد وما في حكمه مصنف كمحتفظ به بغرض البيع

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

نقد وما في حكمه في نهاية السنة

جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية

إحتياطي القيمة العادلة

فروقات تحويل عملات أجنبية

اثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون

تغيير في السيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الام										
رأس المال	احتياطي علاوة اصدار	احتياطي نظامي	احتياطي عام	القيمة العادلة احتياطي	دون تغيير في السيطرة	فروقات تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
١ يناير ٢٠١٦م (مراجعة)	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	٣,٧٨٤	(١٧١,٣٧٥)	(١٠١٩,٠٨٧)	٤,٢٧٥,٨٤١	١٠,٥٥٠,٠٢٩	١١,٥٠٦,٠٦٦
صافي الخسارة للسنة	--	--	--	--	--	--	--	(٤٥١,٣٠٨)	(٤٥١,٣٠٨)	(٦٢١,٥٣٩)
توزيعات أرباح (إيضاح ٨)	--	--	--	--	--	--	--	(٦٦٧,٤٧٦)	(٦٦٧,٤٧٦)	(٦٦٧,٤٧٦)
تسويات احتياطي القيمة العادلة	--	--	--	--	(٢٥,٨٧٧)	--	--	(٢٥,٨٧٧)	--	(٢٥,٨٧٧)
فروقات تحويل عملات أجنبية	--	--	--	--	--	(٩١١,٩١٧)	--	(٩١١,٩١٧)	--	(٩١١,٩١٧)
مكافأة المديرين	--	--	--	--	--	--	--	(٢,٢٠٠)	--	(٢,٢٠٠)
تغيرات أخرى في حقوق الملكية الغير مسيطرة	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٢٥,١٩٧)	(١٢٥,١٩٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	(٢٢,٠٩٣)	(١٧١,٣٧٥)	٣,١٥٤,٨٥٧	٨,٤٩١,٢٥١	٦٦٠,٦٠٩	٩,١٥١,٨٦٠




تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الام											
رأس المال	احتياطي علاوة اصدار	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي القيمة العادلة	تغيير في السيطرة	المسيطرة دون فروقات تحويل	أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير	الإجمالي	حقوق الملكية الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٥٩٤,٩١٠	٤,٠٠٠	(١٧,٤٦٥)	(٢٢٩,٩٦٢)	(٨٠١,٥٢٨)	٣,٧٣٣,٤٣٠	٩,٩٦٦,١٦٦	٩٦١,٨٨٦	١٠,٩٢٨,٠٥٢	١ يناير ٢٠١٥م (مراجعة)
--	--	--	--	--	--	--	--	١,٧٩١,٧٤٧	١١٩,٣٥٧	١,٩١١,١٠٤	صافي الدخل للسنة
--	--	١٧٩,١٧٥	--	--	--	--	(١٧٩,١٧٥)	--	--	--	المحول للإحتياطي النظامي
--	--	--	--	--	--	--	(١,٠٦٧,٩٦١)	(١,٠٦٧,٩٦١)	--	(١,٠٦٧,٩٦١)	توزيعات أرباح
--	--	--	--	--	--	--	--	٢١,٢٤٩	--	٢١,٢٤٩	تسويات احتياطي القيمة العادلة
--	--	--	--	--	--	(٢١٧,٥٥٩)	--	(٢١٧,٥٥٩)	--	(٢١٧,٥٥٩)	فروقات تحويل عملات أجنبية
--	--	--	--	--	--	--	--	(٢,٢٠٠)	--	(٢,٢٠٠)	مكافأة المديرين
--	--	--	--	--	٥٨,٥٨٧	--	--	٥٨,٥٨٧	--	٥٨,٥٨٧	معاملات مع حقوق الملكية غير
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المسيطرة دون تغيير في السيطرة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	تغييرات أخرى في حقوق الملكية
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الغير مسيطرة
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	٣,٧٨٤	(١٧١,٣٧٥)	(١,٠١٩,٠٨٧)	٤,٢٧٥,٨٤١	١٠,٥٥٠,٠٢٩	٩٥٦,٠٣٧	١١,٥٠٦,٠٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجعة)

١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج صافولا

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنيس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١-٧٣٣٣،

المملكة العربية السعودية.

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

كما في ٣١ ديسمبر، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

(أ) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) في ٣١ ديسمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٦ م	٢٠١٥ م		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية (إس إف سي)
٩١	٩١	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة (بنده)
٨٠	٨٠	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للاستثمار العقاري
١٩,٣٢	١٩,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر (يو إس سي إي)*
١٠	١٠	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية (جيانث)*
٥	٥	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية (إس آي آي سي)*

* تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في الشركة المتحدة للسكر مصر، وشركة المخازن الكبرى التجارية (جيانث) وشركة صافولا للاستثمارات الصناعية من خلال ملكية غير مباشرة لشركات أخرى في المجموعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

(٢) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ٢٠١٦ م	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٨٠ ٨٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية المحدودة
١٠٠ ١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية القابضة للإستثمار التجاري
١٠٠ ١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للاستثمار العقاري
١٠٠ ١٠٠	شركة قابضة	الأردن	شركة مدارك للإستثمارات
١٠٠ ١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
١٠٠ ١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٠٠ ١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة (المحولة لشركة صافولا للأغذية)
١٠٠ --	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة (المحولة لشركة صافولا للأغذية)
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	
(٣) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة (تم تصفيتيها)			
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	قفزات الكونية للممتلكات العقارية المحدودة
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	الأوقات الكونية المحدودة
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	أعالينا الكونية المحدودة
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	إبتكار الكونية المحدودة
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	أصداء الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مساعي الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	سرايا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠ --	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للإستثمارات الصناعية
١٠٠ --	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للإتصالات السلكية
١٠٠ --	متوقفة النشاط	جزر العذراء البريطانية	شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة
١٠٠ --	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المستبشرون العالمية للإستثمار العقاري

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

بموجب إتفاقية البيع والشراء التي تم توقيعها خلال شهر ديسمبر ٢٠١٤م من قبل المجموعة مع شركة تكوين للصناعات المتقدمة (طرف ثالث) لبيع حصة ملكيتها في شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة، التي تمثل قطاع البلاستيك للمجموعة، تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية للبيع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م وننتج عن ذلك تحقيق ربح من إستبعاد الإستثمار بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي.

ب) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة نسبة ١٠٠% من اسهم شركة صافولا للأغذية (٢٠١٥م: ١٠٠%) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل ان تتحول الشركة الى شركة مساهمة مغلقة، كانت الشركة 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 أساسيا في تجارة الجملة والتجزئة للعناصر الغذائية، وتعمل من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في تصنيع وتسويق وتوزيع المنتجات المتضمنة زيوت الطعام والمعكرونة والسكر والماكولات البحرية والحلويات والزراعات في الأسواق المحلية والدولية.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ٢٠١٦م	النشاط التجاري	بلد التأسيس الرئيسي	إسم الشركة التابعة
٩٥.١٩ ٩٥.١٩	إنتاج زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية
٩٥ ٩٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية
١٩ ١٩	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر ("إيه إس سي إي")، مصر
٩٥,٤٣ ٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة
٩٥ ٩٥	شركة قابضة	جزر الكايمن جمهورية مصر العربية	شركة صافولا للأغذية والسكر شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠ ١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
١٠٠ ١٠٠	تصنيع المعكرونة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
١٠٠ ١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية لصناعة الأغذية
٧٥ ٧٥	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق (انظر إيضاح (١) أدناه)
-- ٩٩	تجارة وتوزيع	السعودية	شركة سي فود إنترناشيونال تو في المنطقة الحرّة (انظر إيضاح (٢) أدناه)
-- ٦٠	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	شركة المؤون العالمية القابضة (المحولة لشركة صافولا للأغذية)
-- ١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة (المحولة لشركة صافولا للأغذية)
-- ١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٢٠١٥م ٩٠	٢٠١٦م ٩٠		
	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر (إس بي إي سي)
١٠٠	شركة قابضة	لوكسمبرغ	شركة مالبينترا القابضة
١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة (إس إف إل)
٩٧,٤ ٩٠	متوقفة النشاط شركة قابضة	الأردن الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية - الأردن شركة أنفسكز
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (كوغو)

شركة صافولا بيشهر

٧٩,٩	٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر الصناعية
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر للسكر
٩٠	٩٠	أغذية وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن وبت

صافولا للأغذية المحدودة

٩٩,٩٢	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

شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس

١٠٠	١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	يودوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس
-----	-----	----------------------	-------	-----------------------------------

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٦ م	٢٠١٥ م		
٧٤,٤٨	٧٤,٤٨	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر (يو إس سي)
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥	جمهورية مصر العربية	<u>الشركة المتحدة للسكر (يو إس سي)</u> الشركة المتحدة للسكر مصر*
٦٢,١٣	٦٢,١٣	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر مصر (أيه إس سي إي)
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة صناعات سكر البنجر
١٨,٨٧	١٨,٨٧	جمهورية مصر العربية	<u>شركة السكر المتحدة مصر (يو إس سي إي)</u> شركة الاسكندرية للسكر مصر
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	<u>شركة الاسكندرية للسكر مصر (إيه إس سي إي)</u> شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة

١٠٠	١٠٠	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠	١٠٠	السودان	صافولا لزيت الطعام (السودان) المحدودة
١٠٠	١٠٠	الجزائر	شركة عافية الدولية - الجزائر

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية العالمية المحدودة

١٠٠	١٠٠	الجمهورية الإسلامية الایرانية	شركة بيهتام رويان كافييه الحديثة
-----	-----	-------------------------------------	----------------------------------

* خلال مارس ٢٠١٦ م، كجزء من التقييم الإستراتيجي للمجموعة لعملياتها الجوهرية وقعت المجموعة ومساهمون آخرون في الشركة المتحدة للسكر - مصر على إتفاقية مساهمين لزيادة رأس مال الشركة المتحدة للسكر - مصر بمشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتطوير. نتيجة لإستكمال كافة الإجراءات النظامية (بما في ذلك الموافقة من بعض الجهات الحكومية والتنظيمية في مصر). سيتم خفض ملكية المجموعة، وسوف تستمر المجموعة مع البنك على التحكم بالأنشطة الإستراتيجية والتشغيلية والمالية للشركة المتحدة للسكر - مصر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

بالنظر إلى القرار المذكور أعلاه، تم تصنيف موجودات ومطلوبات الشركة المتحدة للسكر - مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م "كمحتفظ بها بغرض البيع" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج عملياتها لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ "كخسارة من عمليات غير مستمرة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة (إيضاح ٤). استلمت المجموعة مبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي من البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتطوير على حساب إصدار أسهم جديدة، وهي بصدد استكمال الإجراءات القانونية لإصدار تلك الأسهم.

في ٥ يناير ٢٠١٧م، الشركة المتحدة للسكر - مصر حصلت على موافقة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة لإصدار أسهم الي البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتطوير. عند إصدار أسهم إلى المصرف الأوروبي للإعمار، سيتم إلغاء التوحيد للشركة المتحدة للسكر - مصر وسيتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من الصفقة.

(١) خلال ديسمبر ٢٠١٥م تم تأسيس شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق والمملوكة بنسبة ٦٠% بواسطة شركة صافولا للأغذية وبنسبة ٤٠% بواسطة شركة عافية العالمية. شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق تعمل حالياً في تجارة وتوزيع منتجات الطعام لتجار الجملة والتجزئة داخل المملكة العربية السعودية نتجية لقرار المساهمين بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦م تم تعديل المساهمة في شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق وهي الان مملوكة بنسبة ٩٩% بواسطة شركة صافولا للأغذية وبنسبة ١% بواسطة شركة عافية العالمية.

(٢) خلال يناير ٢٠١٦م، تم تأسيس شركة سي فود انترناشيونال تو في المنطقة الحرة بجبل علي في دبي، الإمارات العربية المتحدة، الشركة تعمل في تجارة وتوزيع المنتجات البحرية.

ج) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ٩١% من أسهم شركة بنده للتجزئة (٢٠١٥م: ٩١%) والتي تعرف سابقاً بـ "شركة بنده العريزية المتحدة" ("بنده") 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 مقفلة 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 متاجر السوبر ماركت والهايبر ماركت والمتاجر الصغيرة التابعة لها.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة شركة بنده
٢٠١٦م ٢٠١٥م			
٩٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية
١٠٠	خدمات وصيانة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود
١٠٠	تجزئة	جمهورية مصر العربية	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة
١٠٠	تجزئة	الإمارات العربية المتحدة	شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة
١٠٠	مخابز	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للمخابز المحدودة (بنده للمخابز)

شركة المخازن الكبرى التجارية

٩٥	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز
----	---------------	-----------------------------	------------------------------------

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

(ج) شركة بنده للتجزئة (تابع)

تمشياً مع التغيرات الحديثة في السلوك الاستهلاكي، بدأت الإدارة بمحاولة ترشيد حجم المخزون و ذلك بمساعدة مستشار خارجي. كشفت الدراسة وحدات المخزون المحتفظ به والتي تعاني من انخفاض في الطلب وبالتالي تتطلب تغييرات في استراتيجيات التخلص. لذلك فقد قدمت بعض العروض الترويجية الضخمة خلال الشهرين الماضيين. وعلاوة على ذلك، تم اتباع نهج ثابتاً في السنوات السابقة للتعرف والتحقق على القيمة الفعلية الصافية من الخسائر المحققة من الأصناف التي لا يمكن استرداد قيمتها الدفترية.

وبهذا الصدد، تم إثبات مبالغ متراكمة ٢٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٩ مليون ريال سعودي). و ٢٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٩٢ مليون ريال سعودي). في تكلفة الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للقوائم المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض للفترة الحالية. إن إعادة التصنيفات تلك، غير جوهرية بطبيعتها.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، (باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي تظهر بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٣-٢ عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام بتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

٢-٤: تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

أ- الإنخفاض في قيمة الشهرة

ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. تتمثل الشهرة في الفائض من تكلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستحوذ فيها كما بتاريخ الإستحواذ وتظهر بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة إن وجد. تقوم المجموعة سنوياً بإجراء تقييم لمعرفة ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة أو أكثر عندما تشير الأحداث إلى أن القيمة الدفترية قد تتعرض للانخفاض في القيمة.

لتقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تحديد الشهرة للشركات التابعة منفصلة، إذ أن الشركات التابعة تعتبر وحدات مستقلة لتوفير النقد.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة بمراجعة المبلغ القابل للتحقق للوحدات المنتجة للنقد (شركة تابعة)، إذ أدى الاستحواذ إلى الارتفاع في الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للتحقق للشركة التابعة أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في القائمة الأولية الموحدة للدخل. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة في الشهرة.

ب- الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الإدارة بإفتراضات لتقييم الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وموجوداتها. يشمل هذا تقييم الأدلة الموضوعية المسببة لإنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. في حالة أدوات حقوق الملكية، يعتبر أي إنخفاض كبير وممتد في القيمة العادلة لإستثمار في حقوق الملكية أقل من تكلفته دليلاً موضوعياً على الإنخفاض في القيمة. إن تحديد ما هو "هام" أو "ممتد" يتطلب إجراء إفتراض معين من الإدارة. تعتبر الإدارة الإنخفاض في القيمة مناسباً عندما يوجد دليل على تدهور الوضع المالي للمستثمر فيه، أو في القطاع وأدائه أو تغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية من العمليات والتمويل. بالإضافة إلى أن الإدارة تعتبر أن نسبة ٢٠% أو أكثر كقياس معقول لانخفاض هام عن التكلفة. بغض النظر عن مدة الانخفاض ويتم اثباته في قائمة الدخل الموحدة كاتعاب انخفاض الإستثمارات. يمثل الانخفاض المطول أي انخفاض أقل من التكلفة على مدة ٩ أشهر أو أكثر بغض النظر عن المبلغ، ويتم اثباته كانخفاض في قيمة الإستثمارات في قائمة الدخل الموحدة. لا يمكن عكس الانخفاض في القيمة الذي تم اثباته سابقاً فيما يتعلق بإستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الموحدة.

ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

د- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

هـ- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٣-١ اندماج الاعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتتاة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المتكبدة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة بتاريخ الشراء. التكلفة في عمليات اندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتتاة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الشركة المستثمر فيها المكتتاة أقل من قيمتها العادلة بتاريخ الشراء، يتم تسوية هذا الفرق من خلال تخفيض القيم العادلة للموجودات المكتتاة غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بما يتناسب مع قيمتها الدفترية.

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المكتتاة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المكتتاة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

أ- شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تكون لدى المجموعة السيطرة عندما يكون لديها القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية من نشاطاتها. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت التي يمكن ممارستها حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة. كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

تقيد التغييرات في نسبة ملكية المجموعة في شركات تابعة التي لا تنتج عن التغيير في السيطرة، كعمليات في حقوق الملكية وتعديل المبالغ الدفترية لحقوق حصص الأقلية مقابل القيمة العادلة لثمن الشراء المدفوع وأي فرق يقيد مباشرة في حقوق الملكية تحت "أثر الصفقات مع حقوق الأقلية بدون تغيير في السيطرة".

ب- شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للشركة تأثير كبير عليها ولكن بدون سيطرة، وعادة ما يصاحب ذلك ملكية لنسبة تتراوح ما بين ٢٠ بالمائة و ٥٠ بالمائة من حقوق التصويت.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقيد مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء. يتم إدراج حصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الشراء في قائمة الدخل الموحدة، ويتم إدراج حصتها في حركة الاحتياطي بعد الشراء ضمن حقوق الملكية للشركة. وعندما تزيد حصة الشركة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للشركة 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 أرباح غير محققة للمعاملات بين الشركة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالقدر الذي تكون عليه حصة الشركة في الشركات الزميلة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات المحولة.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

ج- 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. معاملات الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة التي لا ينتج عنها خسارة للسيطرة تعامل ضمن حقوق الملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم الملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لاي مبالغ مدفوعة والأسهم المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية لصافي الموجودات من الشركة التابعة. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

د- الموجودات غير الملموسة

(١) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدات منتجة للنقد لغرض إختبار الإنخفاض 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.

(٢) موجودات أخرى غير ملموسة

تتكون الموجودات الأخرى غير الملموسة من أسماء تجارية وموجودات أخرى معينة غير ملموسة. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد إستحواذ المجموعة لهذا الأصل المالي في نشاط مشترك. تدرج الموجودات بالتكلفة. ويتم مراجعة تلك الموجودات للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها.

(٣) نفقات مؤجلة

تتكون النفقات المؤجلة أساسياً من المصروفات المتكبدة من قبل المجموعة في تجهيز متاجرها الجديدة للجزئة. ويتم إطفاء المصروفات من نفقات ومشاريع أخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المقدر والذي لا يتعدى ٥ سنوات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثمارات لغرض الاتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الاستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

٣-٣ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو عملة عرض والنشاط القوائم المالية للشركة الأم.

يتم تقييم البنود المدرجة في القوائم المالية لكل من منشآت المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأولية التي تعمل فيها المنشأة (العملة الوظيفية).

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

(ج) شركات المجموعة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والزميلة باستثناء المتعلقة بالاقتصادات عالية التضخم التي قوائمهم المالية بعملة أخرى خلاف عملة العرض للشركة الأم، إلى العملة الوظيفية كما يلي:

- (١) تُحول الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف عند الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي.
- (٢) تُحول الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- (٣) تُحول بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

يتم تسجيل الفروقات الناجمة عن الترجمة كبنء منفصل في حقوق الملكية.

أي شهرة ناتجة عن الإستحواذ على شركات تابعة أجنبية وأي تعديلات لاحقة للقيمة العادلة إلى القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإستحواذ يتم إعتبارها كموجودات ومطلوبات للشركات التابعة الأجنبية ويتم تحويلها حسب سعر الإغلاق وتقيء في حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركات زميلة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق ترجمة العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

(د) إقتصاءات مرتفعة التضخم

عندما تمارس المجموعة نشاطها في إقتصاد دول مرتفعة التضخم حتماً تكون العملة الوظيفية للمنشأة في المجموعة هي عملة ذلك الإقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل القوائم المالية للمنشآت في المجموعة بحيث تدرج في عملة وحدة القياس في نهاية فترة التقارير المالية. ويتطلب ذلك، تعديل الدخل والمصاريف لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام ابتداءً من فترة التقرير المالي وكذلك بنوء غير نقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة مثل الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون لتعكس قوة شرائية حالية كما في نهاية الفترة بإستخدام مؤشر أسعار عام إعتباراً من تاريخ قيدها لأول مرة. الربح أو الخسارة في صافي المركز المالي للسنة مدرج في تكاليف أو إيرادات تمويل. لا يتم تعديل المبالغ المقارنة.

عندما لا يعد الإقتصاد في دولة تعمل فيها المجموعة إقتصاداً مرتفع التضخم، تتوقف المجموعة عن تطبيق حساب الإقتصاءات مرتفعة التضخم في نهاية فترة التقرير المالي الأولية الموحدة، أي مباشرة قبل الفترة التي يتوقف فيها التضخم المرتفع. تعد المبالغ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ذلك التاريخ كقيم دفترية للقوائم المالية اللاحقة للمجموعة. لغرض توحيد مكونات الأجنية العاملة في الإقتصاءات المتضخمة، فيتم ترجمة بنوء قائمة المركز المالي و الدخل و المصروفات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الإقفال.

خلال ٢٠١٦م، وبموجب معلومات مقدمة من صندوق النقد الدولي مع مؤشرات أخرى، لم تعد السودان من الإقتصاءات مرتفعة التضخم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وبناءً عليه، توقفت المجموعة عن تطبيق محاسبة التضخم المفرط للسودان.

٥-٣ نقد وما في حكمه

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

٦-٣ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم 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 المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٨-٣ موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) كموجودات محتفظ بها بغرض البيع عندما يتم إسترداد قيمتها الدفترية في المستقبل القريب بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع ويعد هذا البيع إلى حد بعيد محتملاً. وتدرج بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.

العمليات غير المستمرة

العملية غير المستمرة هي مكون (وحدة منتجة للنقد) في منشأة إما تم إستبعاده أو تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض البيع وهو:

- (أ) يمثل نشاطاً رئيسياً أو منطقة جغرافية للعمليات.
- (ب) جزء من خطة أحادية منسقة لإستبعاد نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- (ج) شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصراً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

تعرض المجموعة نتائج ما بعد الزكاة والضريبة من العمليات غير المستمرة كمكون مستقل لقائمة الدخل الأولية الموحدة. كما يتم إضافة إلى ذلك الإفصاح عن الإيرادات والمصاريف والضرائب والأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات	
١٢,٥ - ٣٣	مباني
٣ - ٣٣	تحسينات على مباني مؤجرة
٣ - ٣٠	آلات ومعدات
٣ - ١٦	أثاث ومعدات مكتبية
٤ - ١٠	سيارات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٣-١٠ الإنخفاض في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة والشهرة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٠ الإنخفاض في القيمة (تابع)

ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المسجلة للاستثمارات المتاحة للبيع في حقوق ملكية.

٣-١١ صكوك

تصنف المجموعة صكوكها الصادرة كمطلوبات مالية وفقاً لجوهر الأحكام التعاقدية للصكوك.

٣-١٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم أم لم يتم تقديم فواتير من قبل المورد أم لا.

٣-١٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٥ 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 على قائمة الدخل الموحدة. الزكاة وضريبة الدخل العائدة إلى الشركاء السعوديين والأجانب الآخرين في الشركات التابعة الموحدة يتم تحميلها على حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقتطع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية ضرائب لبعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

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

يتم استخدام طريقة الالتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من كلا من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة وذلك عند وجود احتمال توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من استخدام كلا من الفروقات الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

٣-١٦ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٦ الإيرادات (تابع)

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات 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 إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت 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 اثباتها في الفترة التي تكتسب فيها.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣-١٧ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

٣-١٨ توزيعات أرباح

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية في الفترة التي يتم اعتمادها فيها من قبل مجلس الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ مشتقات الأدوات المالية

تقيد مشتقات الأدوات المالية ابتداءً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتق لأداة مالية ومن ثم يعاد قياسها بقيمتها العادلة. تعتمد طريقة قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كان المشتق المالي قد تمت تسميته كأداة تحوط وإذا كان كذلك، فعلى طبيعة البند الذي يتم إجراء تحوط له.

للمجموعة بعض المشتقات على النحو التالي:

- (أ) إما كتحوطات للقيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مقيدة أو إلزام شركة (تحوط لقيمة عادلة) أو
(ب) كتحوطات لمخاطر معينة ذات صلة بموجودات أو مطلوبات مقيدة أو معاملة متوقعة جداً (تحوط لتدفق نقدي).

توثق المجموعة في بداية المعاملة العلاقة بين أدوات التحوط وبنود التحوط وكذلك أهداف إدارة مخاطر ها وإستراتيجية إجراء عدة معاملات تحوط مختلفة. كما توثق المجموعة تقييمها لكل من بداية التحوط وعلى أساس الإستمرارية ما إذا كانت مشتقات الأدوات المالية المستخدمة في معاملات التحوط فعالة جداً في مقاصة التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود التي تم التحوط لها.

تصنف القيمة العادلة الكاملة لمشتق تحوط كأحد الموجودات أو المطلوبات غير المتداولة عندما يكون عمر البند المتبقي والمتحوط له أكثر من ١٢ شهراً وكأصل أو مطلوب متداول عندما تكون مدة الإستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

(أ) التحوط للقيمة العادلة

تقيد التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة في قائمة الدخل مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو المطلوب المتحوط له التي تعود إلى المخاطر التي تم التحوط لها. تطبق المجموعة فقط حسابات التحوط بالقيمة العادلة لمخاطر قيمة سلع التحوط (السكر الخام). يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال من معاملة التحوط في قائمة الدخل ضمن "تكلفة الإيرادات". كما يتم قيد الأرباح أو الخسائر ذات الصلة بالجزء غير الفعال في قائمة الدخل ضمن إيرادات/ أعباء التمويل- صافي. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة للتحوطات المستقبلية في قائمة الدخل ضمن "تكلفة المبيعات".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ مشتقات الأدوات المالية (تابع)

ب) التحوط للتدفقات النقدية

يقيد الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات للتدفقات نقدية في حقوق الملكية. يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال مباشرة في قائمة الدخل ضمن إيرادات/ أعباء التمويل – صافي.

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى أرباح أو خسائر في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الأرباح أو الخسائر (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الدخل "ضمن تكلفة الإيرادات". إلا أنه عندما تؤدي المعاملة المتوقعة التي تم التحوط لها إلى إثبات أصل غير مالي (مثلاً: مخزون)، يتم تحويل الأرباح والخسائر التي سبق وأن تم تأجيلها في حقوق الملكية وذلك من حقوق الملكية ويتم إدراجها في القياس الأولي لتكلفة الموجودات. يتم في النهاية قيد المبالغ المؤجلة في تكلفة السلع المباعة في حالة المخزون.

عندما تنتهي صلاحية أداة تحوط أو يتم بيعها، أو عندما لا يفي تحوط بمعايير حساب التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة وقائمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل في حقوق الملكية ويتم قيدها عندما يتم في النهاية قيد المعاملة المتوقعة في قائمة الدخل. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة مستقبلية، يتم مباشرة تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك إلى قائمة الدخل ضمن أعباء تمويل – صافي.

٣-٢٠ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم اثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٢١ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

أ- لاحقاً لقرار مجلس الإدارة لشركة صافولا للأغذية في اجتماعهم بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ م، قررت المجموعة إيقاف خطة الاستبعاد لأعمال زيت الطعام في المغرب وإعادة تصنيف المبالغ في قائمة الدخل للفترة الحالية وفترات المقارنة. ونتيجة لذلك، تم رد مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي إلى القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات إلحاقاً لهذا التعديل.

ب- خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، تم تصنيف الإستثمار في إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج") كإستثمار محتفظ به للبيع تبعاً لقرار الإدارة لبيع حصتها في "إنتاج" خلال سنة واحدة. نتيجة لذلك، تم تخفيض قيمة الإستثمار لقيمتها العادلة والبالغة ٨٠,٨ مليون ريال سعودي حيث تبلغ قيمته الدفترية ١٦٩,٢ مليون ريال سعودي مما أدى إلى الاعتراف بخسارة في القيمة بمبلغ ٨٨,٤ مليون ريال سعودي وتم تصنيفها في قائمة المركز المالي (إيضاح ٩).

ج- كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، قامت المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بتصنيف الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر - مصر كموجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع. بالإضافة إلى ذلك وكما في ١ يناير ٢٠١٦ م غيرت الشركة المتحدة للسكر مصر العملة الوظيفية، والتي تمثل الطريقة المناسبة لعمليات الشركة.

٢٠١٦ م

(غير مراجعة)

٨٠,٨٤٤

٩٥٥,١٥٧

١,٠٣٦,٠٠١

موجودات محتفظ بها للبيع تتعلق بـ:

الإستثمار في إنتاج كابيتال المحدودة

شركة السكر المتحدة، مصر (إيضاح ٤-١)

كما في ٣١ ديسمبر

مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع، تتعلق بـ:

شركة السكر المتحدة، مصر (إيضاح ٤-١)

٥٤٣,١٤١

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تابع)

إن تفاصيل الموجودات و المطلوبات في شركة السكر المتحدة ، مصر ، المحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٤-١ الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٦ م (غير مراجعة)			
		الموجودات	
٣٢١,٢١٩		نقد وما في حكمه	
١١٩,٠١٨		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى	
٢٣٧,٥٤٩		مخزون	
٢٧٣,٥١٤		ممتلكات آلات ومعدات	
٣,٨٥٧		موجودات أخرى غير متداولة	
		مبالغ مصرح عنها كموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز	
٩٥٥,١٥٧		المالي الأولية الموحدة	
		المطلوبات	
١١٨,٠٧٠		قروض	
٣٨٩,٣٠٨		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	
٣٥,٧٦٣		مطلوبات غير متداولة	
		مبالغ مصرح عنها كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز	
٥٤٣,١٤١		المالي الأولية الموحدة	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تابع)

٤-٢ (الخسارة) / الدخل من العمليات غير المستمرة

فيما يلي التفاصيل الدخل من العمليات المتوقفة لشركة السكر المتحدة، مصر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
١,٢٩٩,٨٢٠	١,٣٢٨,٦٢٧	المبيعات
(١,٢٣٢,٠٠١)	(١,٣٠٨,٣٧٢)	تكلفة الإيرادات
٦٧,٨١٩	٢٠,٢٥٥	إجمالي الربح
		<u>مصروفات تشغيلية</u>
(٤,٠٣٢)	(٣,٢٥٢)	بيع وتسويق
(٢٣,٥٣٤)	(٢٠,٩٤٢)	عمومية وإدارية
٤٠,٢٥٣	(٣,٩٣٩)	(خسارة) / دخل من العمليات
(٣٩,٨٩٥)	(١٦٨,٤٠٩)	أعباء تمويل - صافي
٣٥٨	(١٧٢,٣٤٨)	(الخسارة) / الدخل قبل ضرائب الدخل الأجنبية والزكاة
٨٠٣	(٣,٩١٢)	زكاة وضرائب دخل أجنبية
		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة المعلن عنها كخسارة
		من العمليات غير المستمرة في قائمة الدخل الأولية
١,١٦١	(١٧٦,٢٦٠)	الموحدة

٤-٣ تدفقات نقدية من عمليات متوقفة

تم عرض تفاصيل التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة ضمن قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- إستثمارات

إيضاح	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (مراجعة)
١-٥ استثمار في شركات زميلة	٧,٩١٥,٠١٦	٧,٧٢٠,٩٥٨
٢-٥ إستثمارات متاحة للبيع	٦١٢,٤٢١	٧٠٩,٢٧٥
	<u>٨,٥٢٧,٤٣٧</u>	<u>٨,٤٣٠,٢٣٣</u>

١-٥ إستثمارات في شركات زميلة

نسبة الملكية الفعلية بالمائة	٢٠١٦ م (غير مراجعة)		٢٠١٥ م (مراجعة)		
	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	
شركة المراعي المحدودة ("المراعي")	٣٦,٥٢	٣٦,٥٢	٦,٧٥٥,٥١٥	٦,٣٦٢,٦٠٨	
شركة كنان العالمية للتطوير العقاري ("كنان")	٢٩,٩	٢٩,٩	٥٦٢,٤٩٢	٦١٧,١٤٣	
شركة هرفي لخدمات المواد الغذائية	٤٩	٤٩	٤٢٨,٩٦٧	٣٩١,٧٣٩	
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	٤٠	٤٠	١٥١,٦٠٧	١٥١,٧٩٠	
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	١٧	١٧	١٦,٤٣٥	١٦,٤٣٥	
شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج")					
أعادة تصنيفها كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٤ (ب))	٤٩	٤٩	--	١٧٩,٢٤٤	
سي فود إنترناشيونال ون في المنطقة الحرة	٤٠	--	--	--	
أخرى	متنوعة	متنوعة	--	١,٩٩٩	
			<u>٧,٩١٥,٠١٦</u>	<u>٧,٧٢٠,٩٥٨</u>	

الحركة في الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (مراجعة)	
٧,٧٢٠,٩٥٨	٧,١٨٨,١٩٧	في ١ يناير
٢٠,٤٤٤	--	إضافات خلال السنة
٧٨١,٤٠٨	٧٩٤,٩٤٨	الحصة في صافي الدخل للسنة
(١١٨,٦٣٦)	٢٧,١٢١	الحصة في صافي احتياطي للسنة
(٣١٩,٩١٤)	(٢٨٩,٣٠٨)	يخصم: توزيعات أرباح
(١٦٩,٢٤٤)	--	يخصم: إستثمارات في إنتاج - محولة للإستثمارات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٤)
<u>٧,٩١٥,٠١٦</u>	<u>٧,٧٢٠,٩٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- إستثمارات (تابع)

١-٥ إستثمارات في شركات زميلة (تابع)

في سبتمبر ٢٠١٤م، باعت الشركة ملكيتها المباشرة وغير المباشرة في ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى شركتها الزميلة، شركة كنان، بإجمالي مبلغ ٥٩٣,٦ مليون ريال سعودي. وبناءً عليه، فقد حققت المجموعة ربحاً رأسمالياً في هذه المعاملة بمبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي. بموجب أحكام الاتفاقية، يتعين على شركة كنان أن تدفع المتحصلات على أربعة أقساط. تم سداد القسط الأول بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي عند توقيع العقد والقسط الثاني و الثالث بمبلغ ١٦٧,٦ مليون ريال سعودي و ١٥٠,٤ مليون ريال سعودي تم دفعهم خلال عام ٢٠١٥م و ٢٠١٦م على التوالي. تم تخفيض الأقساط المتبقية لقيمتها الحالية بواقع ١٤٨,٩ مليون ريال سعودي و تستحق في ٢٠١٧م:

٢-٥ إستثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر بشكل رئيسي مما يلي:

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)				
٢٠١٥م (مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
<u>إستثمارات مدرجة:</u>				
٣٣٦,٦٦٠	٣٩٢,٢٦٥	٦,٤	٦,٤	مدينة المعرفة الاقتصادية
٩٦,٣١٩	١٢٧,٧٢٩	٠,٩	٠,٩	إعمار المدينة الاقتصادية ("إعمار")
--	--	٥	٥	تعمير الأردنية القابضة
<u>إستثمارات غير مدرجة:</u>				
١٣٥,٨٦٩	--	١٤,٨١	١٤,٨١	شركة جسور القابضة ("جسور") (إيضاح ٩)
		١٥	١٥	شركة سويكوروب المملكة العربية السعودية
١١٥,٦٧٤	٦٧,٦٧٤			(إيضاح ٩)
٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٥	٥	دار التملك
<u>٧٠٩,٢٧٥</u>	<u>٦١٢,٤٢١</u>			

٦- قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من سحبات بنكية على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وترتيبات تمويل بالمراوحة من عدة بنوك تجارية مختلفة ومؤسسات مالية. تدفع رسوم تمويل على هذه الديون بأسعار السوق السائدة. بعض القروض قصيرة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات من الشركة الأم.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- قروض طويلة الأجل

إيضاح	٢٠١٦م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (مراجعة)
بنوك تجارية	٣,٥٣٧,٨٠٥	٣,٦٠٧,٨٨١
صكوك	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
	(ب)	
	(أ)	
الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة	(٩٣٩,٧٤٣)	(٥٢٨,٧٨٥)
	٤,٠٩٨,٠٦٢	٤,٥٧٩,٠٩٦

(أ) تمثل القروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية تمويلاً للشركة الأم وشركاتها التابعة الموحدة. بعض هذه القروض مضمون برسوم على الممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة في الخارج. تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب من بين أشياء أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض طويلة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات الشركة الأم.

(ب) في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة عرضها الإبتدائي بموجب هذا البرنامج من خلال إصدار صك قيمته الإجمالية ١,٥ مليار ريال سعودي مدته ٧ سنوات وبعاث متوقع متغير على حملة الصكوك لمدة ستة شهور بواقع ١,١٠٪ زائد عن معدل سايبور. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة خلال الفترة على شروط مالية وغيرها من الشروط بما فيها، وليس حصراً، أن لا تتجاوز شرائح الصكوك رأس مال الشركة المدفوع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣,٧ مليار ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣,٥ مليار ريال سعودي).

٨- رأس المال وتوزيعات الأرباح المعلنه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م يتكون رأس مال الشركة البالغ ٥,٣ مليار ريال سعودي من ٥٣٣,٩ مليون سهم مدفوعة بالكامل، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

وافق أعضاء مجلس الإدارة على توزيعات أرباح أولية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على النحو التالي:

تاريخ الموافقة	المرحلة/ النهائية	الربح للسهم بالريال السعودي	المبلغ الإجمالي بالريال السعودي
٢٠ يناير ٢٠١٦م	نهائية ٢٠١٥	٠,٥	٢٦٦,٩٩ مليون
١٩ أبريل ٢٠١٦م	مرحلة ٢٠١٦	٠,٢٥	١٣٣,٥ مليون
٢٧ يوليو ٢٠١٦م	مرحلة ٢٠١٦	٠,٢٥	١٣٣,٥ مليون
١٩ أكتوبر ٢٠١٦م	مرحلة ٢٠١٦	٠,٢٥	١٣٣,٥ مليون

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- خسارة الانخفاض في القيمة

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

٢٠١٦ م
(غير مراجعة)

١٨٣,٨٦٩

٨٨,٤٠٠

٣٠١,٦٢٣

٥٧٣,٨٩٢

خسائر هبوط في قيمة:

- القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (الإيضاح "أ" أدناه)

- إعادة تقييم شركة شقيقة مملوكة بغرض البيع (الإيضاح "ب" أدناه)
المبالغ الممكن استردادها من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة: (الإيضاح "ج" أدناه)

إجمالي الهبوط في القيمة

أ- هبوط في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:

تمتلك المجموعة استثماراً في أسهم شركة سويكروب العربية السعودية، وشركة جسور القابضة وتصنفها ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. أجرت المجموعة دراسة داخلية لتقدير القيمة العادلة الموثوقة لهذه الاستثمارات غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ باستخدام تقنيات التقييم المتعدد. وقد رصدت الدراسة تراجع الأداء المالي للشركات، كما تشير أيضاً إلى مجموعة تقنيات التقييم العادل المقبولة مثل مضاعفات الربحية، السعر مقارنة بالقيمة الدفترية، السعر مقارنة بالقيمة الدفترية الملموسة. تم اعتبار الانخفاض الأخير في القيمة العادلة كبيراً ولذلك بلغت خسائر الهبوط في القيمة ٤٨ مليون ريال سعودي و ١٣٦ مليون ريال سعودي لشركة سويكروب العربية السعودية وشركة جسور القابضة على التوالي.

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

كما سبق شرحه تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤)، صُنِفَ الاستثمار في شركة 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 تكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشتريين المحتملين ولكن التحديد أيضاً تم بدعم من التحليل الداخلي التفصيلي للاستثمارات. أعادت المجموعة 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 خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- خسائر الانخفاض في القيمة (تابع)

ج- الهبوط في القيمة على المبلغ الممكن استرداده من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة:

تخضع الشهرة لاختبارات تقييم هبوط القيمة سنوياً. ويتم إجراء اختبار الهبوط في قيمة الموجودات بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة توليد نقد مع المبالغ القابلة للاسترداد، التي تم تحديدها اعتماداً على حساب قيمة استخدام الأصل باستخدام توقعات التدفقات النقدية اعتماداً على التنبؤات المالية المعتمدة من الإدارة العليا التي تغطي فترة خمس سنوات. تم تطبيق معدل الخصم هذا على توقعات التدفقات النقدية التي تتراوح نسبتها بين ١٢,٨% و ٢٥,٦% عند تطبيقها على كل وحدة توليد نقد. تم تحديد معدل النمو النهائي اعتماداً على تقدير الإدارة لمعدل الأرباح قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء والانخفاض، بما يتفق مع الافتراض بأن السوق سيسير على هذا النحو.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، راجعت المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، بما في ذلك الشهرة، لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. قامت المجموعة بإعادة تقييم خطط الأعمال والظروف التشغيلية لوحدة توليد النقد في قطاع إنتاج المكرونة (الملكة والفراشة)، شركة صافولا للاستثمارات الصناعية (ذات الصلة بالشركة المتحدة للسكر)، شركة الإسكندرية للسكر والتأثير ذلك على الشهرة. طبقت الدراسة منهج تحديد قيمة الأصل عند الاستخدام وتوصلت إلى أن القيمة الكاملة للشهرة تبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، ٣٩ مليون ريال سعودي و ١٨ مليون ريال سعودي) على التوالي وتم خفض قيمتها. في حالة شركة الإسكندرية للسكر، تم تخصيص المبلغ المتبقي من قيمة الهبوط في القيمة والبالغ ١٦٠ مليون ريال سعودي إلى موجودات أخرى على أساس تناسبي.

تضمنت توقعات التدفق النقدي تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل نمو نهائي تبعاً لذلك.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام:

حددت الإدارة معدل نمو المبيعات المتوقع ومجمل الربح على أساس الأداء السابق وتوقعاتها لنمو السوق. تعكس معدلات التخفيض تقييم الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع. تم عمل تقديرات تضخم سعر المواد الخام اعتماداً على المعلومات العامة المتاحة والحركات التاريخية الفعلية لسعر المواد الخام، والتي استُخدمت كمؤشر لتحركات السعر المستقبلية. تعتمد معدلات النمو على متوسطات الصناعة.

يعتبر حساب قيمة الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات الخاصة بمعدل نمو المبيعات (سالب ٣% إلى موجب ١٦%) وتضخم تكلفة المبيعات (سالب ٣% إلى موجب ١٦%) وقد تم استخدامه للتقدير الاستقرائي للتدفقات النقدية لما بعد فترة الموازنة والبالغة ٥ سنوات، بالإضافة إلى القيمة النهائية باستخدام نموذج غوردون للنمو.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- خسائر الانخفاض في القيمة (تابع)

ممتلكات، آلات ومعدات:

إن الهبوط في قيمة الموجودات الأخرى يمثل الانخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات معينة تابعة لشركة الإسكندرية للسكر، مصر (إيه إس سي إي) وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي (أيه يو سي آر) (شركات تابعة) إلى حد المبالغ القابلة للاسترداد نتيجة لعدم استقرار أسعار السكر والتحريك الدائم للتوريد، والزيادة في هيكل التكاليف نتيجة رفع الدعم وفترات التوقف التي نتج عنها تناقص الربحية.

نظرًا للعوامل المذكورة أعلاه، فإن القيمة الدفترية لممتلكات وآلات ومعدات شركة الإسكندرية للسكر وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي قد انخفضت بقيمة ١٦٠ مليون ريال سعودي و ٣٩ مليون ريال سعودي على التوالي، إلى قيمها القابلة للاسترداد.

اعتمد تقدير المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على طريقة "قيمة الاستخدام" وتم تحديده على مستوى وحدة توليد النقد كما هو محدد من قبل الإدارة ويتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة الإسكندرية للسكر وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي. في تحديد قيمة الاستخدام لوحدة توليد النقد، تم تخفيض التدفقات النقدية (المحددة باستخدام خطة العمل للسنوات الخمس والموازنة) بمعدل ٢٥,٦% على أساس ما بعد احتساب الضريبة وتم عرضها حتى سنة ٢٠٢١م. كان معدل متوسط النمو المقدر المستخدم لتقدير التدفقات النقدية بطريقة استقرائية لما بعد فترة ٥ سنوات هو ٥,٥% ولا شيء بالنسبة لشركة الإسكندرية للسكر وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي على التوالي، 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

١٠- موسمية نتائج التشغيل

تتأثر أنشطة المجموعة رسمياً من خلال الحركات الموسمية المتعلقة بأشهر رمضان وشوال والحج، والتي تتسبب في زيادة الإيرادات بشكل ملحوظ خلال تلك الفترات. يقع تأثير الفترة لسنتي ٢٠١٦م و ٢٠١٥م بشكل رئيسي في الربعين الثاني والثالث من السنة المالية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - معلومات قطاعية

القطاع التشغيلي هو جزء من المنشأة والذي:

- أ- يزاول أنشطة قد ينتج عنها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع القطاعات الأخرى في نفس المنشأة)؛ و
- ب- تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع قرار التشغيل الرئيسي لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المطلوب تخصيصها وتوجيهها للقطاع وتقييم أدائه؛ و
- ج- تتوفر عنه معلومات مالية مستقلة.

لأغراض الإدارة يتم تقسيم المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية:

الاغذية - ويشمل عمليات الشركات التابعة التي تزاول تصنيع وتوزيع وبيع زيوت الطعام والسكر والمأكولات البحرية والمكرونة والحلويات والاستصلاح الزراعي في الأسواق المحلية والدولية.

التجزئة - ويشمل عمليات الشركات التابعة التي تزاول تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية.

الاستثمار والنشاطات الأخرى - ويشمل هذا القطاع المركز الرئيسي للعمليات المتعلقة بالاستثمارات والأنشطة الأخرى.

فيما يلي تلخيص بالقطاع لمعلومات مالية مختارة. كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

الشركة المتحدة للسكر					
مصر (عمليات غير مستمرة)					
التجزئة	الأغذية	إستثمارات وأنشطة أخرى	الإستبعادات	الإجمالي	
٢٠١٦ م (غير مراجعة)					
١٣,٤٧٤,٦٧٤	١١,٧٨١,٦١٤	--	(٣٨٥,٦٤٥)	٢٥,٠٠٨,٢٥٣	الإيرادات، بالصافي
(١٠,٨٣٠,٢٦٧)	(١٠,٠٠٠,٨٨٦)	--	٢٤٨,٠٣٥	(٢٠,٥٨٣,١١٨)	تكلفة الإيرادات
(٧٧٢,٥٠٩)	١٩٠,٧٤١	٢٩٩,٩٧٢	٦,٧٤٨	(٤٥١,٣٠٨)	صافي الدخل / (الخسارة)
٣,٩٧٣,٠٠٠	٢,٣٠٢,٣٢١	٥٤٦,٢٦٦	--	٦,٨٢١,٥٨٧	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٢٩٧,٧٧٦	٤١٣,٤٣١	٨,٥٢٧,٤٣٦	--	٩,٢٣٨,٦٤٣	الموجودات الأخرى غير المتداولة
٢٠١٥ م (مراجعة)					
١٣,٥٣٢,٧٣٢	١١,٨١٢,٢٠٤	--	(٣٦٤,١٩٦)	٢٥,١٢٥,٥٩٦	الإيرادات، صافي
(١٠,٣٠٣,٣٨٨)	(١٠,٠٣١,٣٥٠)	-	٢٣٤,٥٣٢	(٢٠,١٠٠,٢٠٦)	تكلفة الإيرادات
١٤٦,٣٥٩	٦٨٦,٣٩٨	١,١٦١	(١٤,٥٥٧)	١,٧٩١,٧٤٧	صافي الدخل / (الخسارة)
٣,٨٨٥,٤٥٨	٣,١٢٠,٥٨٠	٢٩٥,٢١٥	--	٧,٩١١,٤٦٧	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
٣٣٨,٧٣٨	٩١٨,٢٤٣	٣,٧٠٠	--	٩,٧٩٠,٩٢٣	الموجودات الأخرى غير المتداولة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - معلومات قطاعية (تابع)

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، والجمهورية الإسلامية الإيرانية وفي دول أخرى. تم تلخيص المعلومات المالية المختارة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	دول أخرى	الإجمالي
٢٠١٦ م (غير مراجعة)					
الإيرادات، بالصافي	٢,٧٥٥,٥٢٩	٢,٠١٧,٥٥٨	١٧,٩٥٦,٣٠١	٢,٢٧٨,٨٦٥	٢٥,٠٠٨,٢٥٣
تكلفة الإيرادات	(٢,٣٧١,٦٠٠)	(١,٦٠٤,٩٤٧)	(١٤,٥٨٩,٠٣٠)	(٢,٠١٧,٥٤١)	(٢٠,٥٨٣,١١٨)
صافي الدخل / (خسارة)	١٣٥,٩٢٢	(٤٨٦,٧٤٥)	(٢٢٤,٩٤٨)	١٢٤,٤١٣	(٤٥١,٣٠٨)
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	٧٢٣,٥٧٢	٤٢٤,٩٦٥	٥,٤٨٨,٣١٩	١٨٤,٧٣١	٦,٨٢١,٥٨٧
موجودات غير متداولة أخرى	٤٠,٦٩٩	١١٢,٤٩٥	٩,٠٣٦,٤٨٩	٤٨,٩٦٠	٩,٢٣٨,٦٤٣
٢٠١٥ م (مراجعة)					
الإيرادات، بالصافي	٢,٧٠١,٥٩٨	٢,١٦٤,٥٣٧	١٧,٥٥٧,٨١٩	٢,٧٠١,٦٤٢	٢٥,١٢٥,٥٩٦
تكلفة الإيرادات	(٢,٣٠٨,٨١٨)	(١,٨٥٤,٤٣٠)	(١٣,٥٦٢,٢٧٣)	(٢,٣٧٤,٦٨٥)	(٢٠,١٠٠,٢٠٦)
صافي الدخل / (الخسارة)	٣٩٢,٧٨٠	(٦٨٩,٨٩٣)	١,٤٨٣,٥٤٦	٣٢٦,٩٥٧	١,٧٩١,٧٤٧
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	٧٣٠,١٠٥	١,٦١٦,٣٠٣	٥,٣٥٨,٤٥٧	٢٠٦,٦٠٢	٧,٩١١,٤٦٧
موجودات غير متداولة أخرى	٦١,٦٩٩	٤١١,٤٣٥	٩,٣٠٤,١١٨	١٣,٦٧١	٩,٧٩٠,٩٢٣

١٢ - ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م بقسمة الدخل من العمليات (بما فيها حصة حقوق الملكية غير المسيطرة) وصافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الام لهاتين الفترتين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بمبلغ ٥٣٣,٩٨١ مليون (٢٠١٥ م: ٥٣٣,٩٨١ مليون) خلال هاتين الفترتين.

١٣ - التزامات وتعهيدات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، كان على المجموعة إلتزامات قائمة بمبلغ ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بإستثمارات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ١٩٩٨م. لدى الشركة اعتراضات قائمة على الربط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات ١٩٩٩م و٢٠٠٠م والذي يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً زكويّاً عن سنة ٢٠٠٩م وطالبت بفروقات زكوية قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي والتي قامت الشركة بالاعتراض عليه. وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل مؤخراً بعمل فحص لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م.

استلمت بعض الشركات التابعة السعودية شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من الهيئة حول السنوات قيد المراجعة من قبل الهيئة، والتي تم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة. كما استلمت بعض الشركات التابعة السعودية في المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م قيد المراجعة، حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ٤٢,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥م: ٤٦,٨ 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 هذه الشركات التابعة تحت فترة الإعفاء الضريبي حالياً. تقوم الشركات التابعة الخاضعة للضريبة بتحديد الالتزامات الضريبية بناءً على المعدلات المطبقة للشركات فيما يتعلق بالدخل المعدل الخاضع للضريبة للسنة.

كما أن بعض هذه الشركات الأجنبية التابعة ملزمة بدفع ضريبة مقدمة ربع سنوية يتم تحديدها على أساس وعاء الالتزام الضريبي للسنة السابقة.

استلمت بعض الشركات التابعة ربوطاً ضريبية نهائية لبعض السنوات وربوطاً ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من الهيئة بعد الربط أو التفتيش للسنوات المفتوحة والتي تم تقديم الردود عليها.

تعتقد إدارة المجموعة أنه ليس هناك مبالغ كبيرة قيد الاعتراض لدى إدارات ضريبة الدخل في أي عمليات أجنبية.

١٥ - اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠١٧م.