

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

مع

تقرير فحص مراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ٣٢	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 ١٤/١٢/٩٧هـ

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

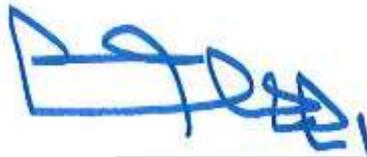
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ١٩ محرم ١٤٣٨هـ
الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢,٠٦٦,٩٦٧	١,٥٥٧,٠٨٧		نقد وما في حكمه
١,١٠٢,١٢٢	٩٩٢,٢٣٨		ذمم مدينة
٤,٤٥٤,٧٩٣	٤,١٧٣,٧٧٧		مخزون
١,٩٩٢,٣٠٦	١,٥١٠,٤٣٣		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٥٠,٧٨٣	٧٥٥,٦٥٣	١ و ٤	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٩,٦٦٦,٩٧١	٨,٩٨٩,١٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣٢٤,٨٠٣	١٦٨,٢٧٨		ذمم مدينة طويلة الأجل
٨,٢٧٢,١٢٨	٨,٦٨٢,٧١٣	٥	إستثمارات
٧,٤٢٨,٠٧٨	٧,٧٩٣,٣٦٦		ممتلكات والآت ومعدات
١,١٥٧,٧٨٩	١,٠٦٩,٩٦٤		موجودات غير ملموسة
١٧,١٨٢,٧٩٨	١٧,٧١٤,٣٢١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٦,٨٤٩,٧٦٩	٢٦,٧٠٣,٥٠٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٥,٤٩٨,٩٧٩	٥,٠٧٤,٨٧١	٦	قروض قصيرة الأجل
٣٤١,٨٨٤	٦١١,٢٩٧	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٤٦٧,٧٦٥	٢,٥٤٩,٧٠٤		ذمم دائنة
٢,٠٧٤,٨١٥	٢,٣٢١,٥٥٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٣,٩٦٩	٧٧٦,٥٢٧	١ و ٤	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١٠,٤٧٧,٤١٢	١١,٣٣٣,٩٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤,٣٧٦,٣٥١	٣,٦٣٢,٣٣٣	٧	قروض طويلة الأجل
١٧٩,٥٨٨	١٦٢,٤٩١		ربح مؤجل
٧٩,٦٠١	٩٩,٧٠٢		ضريبة مؤجلة
٦٤,٣٥٦	٥١,٦٣١		ذمم دائنة طويلة الأجل
٣٩٨,٠١٩	٤٣٨,٧٤٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٠٩٧,٩١٥	٤,٣٨٤,٩٠٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥,٥٧٥,٣٢٧	١٥,٧١٨,٨٥٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٨	راس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		إحتياطي علاوة إصدار
١,٥٩٤,٩١٠	١,٧٧٤,٠٨٥		إحتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		إحتياطي عام
١٢,٩٥٧	(٩٨,٦٠١)		إحتياطي القيمة العادلة
(١٩٣,٠٢٥)	(١٧١,٣٧٥)		أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٠٣٥,٢٣٠)	(١,٢٧٣,٧٥٦)		بدون تغيير في السيطرة
٤,٢٠٧,٢٤١	٤,٢٥٣,٢٣٢		فروقات تحويل عملات أجنبية
١٠,٢٧٣,٦٣٤	١٠,١٧٠,٣٦٦		أرباح مبقاة
١,٠٠٠,٨٠٨	٨١٤,٢٨٥		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الام
١١,٢٧٤,٤٤٢	١٠,٩٨٤,٦٥١		حقوق الملكية الغير مسيطرة
٢٦,٨٤٩,٧٦٩	٢٦,٧٠٣,٥٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



11. Faith



شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٨,٨٦٣,٧٦٦	١٨,٧٥٩,٨٠٩	٥,٦٠٣,٥٦١	٥,٨٤٦,٥٨٢	الإيرادات
(١٥,١١٢,٥٠١)	(١٥,٠٨٩,٧٤٢)	(٤,٣٦٤,٦٨٧)	(٤,٦٨٩,١٩٤)	تكلفة الإيرادات
٣,٧٥١,٢٦٥	٣,٦٧٠,٠٦٧	١,٢٣٨,٨٧٤	١,١٥٧,٣٨٨	مجمل الربح
٦٠٧,٦٦٨	٦٤٩,١٨١	٢٤٨,٣٧٩	٢٦٦,٦٣٤	١-٥ حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة وإيرادات توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع - صافي
٤,٣٥٨,٩٣٣	٤,٣١٩,٢٤٨	١,٤٨٧,٢٥٣	١,٤٢٤,٠٢٢	مصروفات:
(٢,٥٢٦,٦٢٠)	(٢,٧٥٨,٨٧٢)	(٨٥١,٢٣٠)	(٩٢٠,٢٢٨)	بيع وتسويق
(٤٢٥,٠٦٧)	(٥٤٩,٤٠٢)	(١٤٢,٠٤٣)	(١٩٢,٥١٦)	عمومية وإدارية
(٢,٩٥١,٦٨٧)	(٣,٣٠٨,٢٧٤)	(٩٩٣,٢٧٣)	(١,١١٢,٧٤٤)	الدخل من العمليات
١,٤٠٧,٢٤٦	١,٠١٠,٩٧٤	٤٩٣,٩٨٠	٣١١,٢٧٨	إيرادات أخرى / (مصروفات)
٢٦٥,١٥٢	--	--	--	١ ربح من إستبعاد إستثمارات أعباء تمويلية، صافي
(٢١٠,٩٠٩)	(٢٧٦,١٦٤)	(٧٧,٠٤٢)	(٨٣,٨٤٣)	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة من العمليات المستمرة
١,٤٦١,٤٨٩	٧٣٤,٨١٠	٤١٦,٩٣٨	٢٢٧,٤٣٥	العمليات غير المستمرة:
(٣٢,٧٠٤)	(١٥٢,٦٩١)	٥,٧٢١	(٣,١٢٧)	٤ و ١ الخسارة من العمليات غير المستمرة
١,٤٢٨,٧٨٥	٥٨٢,١١٩	٤٢٢,٦٥٩	٢٢٤,٣٠٨	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية الغير مسيطرة
(١١١,٨٩٨)	(١١٤,٧٢٢)	(٣١,١٠٢)	(٤٤,٥٨٥)	١ زكاة وضريبة دخل أجنبية
١,٣١٦,٨٨٧	٤٦٧,٣٩٧	٣٩١,٥٥٧	١٧٩,٧٢٣	صافي الدخل للفترة
١,٢٧٦,٤٣٢	٥١٣,٠٢٢	٣٧١,٥٥٦	١٧٣,٤٣٨	صافي الدخل للفترة العائد إلى:
٤٠,٤٥٥	(٤٥,٦٢٥)	٢٠,٠٠١	٦,٢٨٥	- المساهمين في الشركة الأم
١,٣١٦,٨٨٧	٤٦٧,٣٩٧	٣٩١,٥٥٧	١٧٩,٧٢٣	- حقوق الملكية الغير مسيطرة
٢,٦٤	١,٨٩	٠,٩٢	٠,٥٨	١١ ربحية السهم:
٢,٣٩	٠,٩٦	٠,٧٠	٠,٣٢	الدخل من العمليات
٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	صافي الدخل للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٣١٦,٨٨٧	٤٦٧,٣٩٧	صافي الدخل للفترة
٤٩١,٧١٠	٥٥١,٠٧٩	تعديلات لبنود غير نقدية
(٢٦٥,١٥٢)	--	إستهلاك وإطفاء وإنخفاض في القيمة
٢١٠,٩٠٩	٢٧٦,١٦٤	الربح من إستبعاد استثمارات
(٦٠٧,٦٦٨)	(٦٤٩,١٨١)	أعباء تمويلية - صافي
(١٢,٨٢٣)	(١٢,٨٢٣)	حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة، بالصافي
١,١٣٣,٨٦٣	٦٣٢,٦٣٦	اطفاء ربح مؤجل
		تغيرات في رأس المال العامل
(٧٧,٨٠١)	(٢١٩,٤١١)	ذمم مدينة
(١٨٤,٢١٣)	٢٦١,٩٠٤	مخزون
(٢٨٢,٣٠١)	(٥٦,٨٠١)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢١١,٦٤٣)	(٢٦٩,٣٦٥)	ذمم دائنة
٤٩,٩٥٢	٤٤٥,٧٢١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٢٧,٨٥٧	٧٩٤,٦٨٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٢٩,٨١٠	٣٠,٧٩٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٤٥٧,٦٦٧	٨٢٥,٤٨٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٣٤٤,٧٧٦)	(٩٨٨,٩٠٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٩,٣٠٩	٣١٧,٩٧٤	توزيعات ارباح مستلمة
--	(٢٠,٤٠٣)	مساهمات لتسوية مطلوبات شركة زميلة
--	(٤١)	إضافات إلى الاستثمار في شركات زميلة
(٤,٢٦٢)	٨,٨٠٥	صافي التغيير في ذمم مدينة طويلة الأجل
٩١٠,٠٠٠	--	متحصلات من بيع شركة تابعة
(٤١,٣٠٦)	(٤,٠١٤)	التغير في موجودات غير ملموسة
(١٩١,٠٣٥)	(٦٨٦,٥٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٦٨٧,٠٤٨	١,١٠٥,٨٣٦	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
(٤٧٣,٣٧٩)	(٧٩٦,١١٣)	صافي التغير في قروض طويلة الأجل
--	(١,٥٦٢)	صافي التغيير في ذمم دائنة طويلة الأجل
--	٢٦,٨١٥	صافي التغيير في مطلوبات ضريبة مؤجلة
٨٤,٠٤١	(٨٢,٣٠٠)	التغيرات في الحصة غير المسيطرة
(٢١٠,٩٠٩)	(٢٧٦,١٦٤)	أعباء تمويلية مدفوعة
(٧٨٦,٣٨٦)	(٥٢٣,٧٤١)	توزيعات ارباح مدفوعة
٣٠٠,٤١٥	(٥٤٧,٢٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٦٧,٠٤٧	(٤٠٨,٣٣٣)	أثر أسعار العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
(١٣٤,٥٩٢)	(٧٢,١٥٦)	يخصم: نقد وما في حكمه مصنف كمحفظ به بغرض البيع
--	(٢٩,٤٩٢)	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦٣٤,٥١٢	٢,٠٦٧,٠٦٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢,٠٦٦,٩٦٧	١,٥٥٧,٠٨٧	جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية
		إحتياطي القيمة العادلة
٣٠,٤٢٢	(١٠٢,٣٨٥)	فروقات تحويل عملات أجنبية
(٢٣٣,٧٠٢)	(٢٥٤,٦٦٩)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الام											
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية الغير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	فروقات تحويل عملات أجنبية	بدون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	احتياطي علاوة اصدار	رأس المال	
١١,٥٠٦,٠٦٦	٩٥٦,٠٣٧	١٠,٥٥٠,٠٢٩	٤,٢٧٥,٨٤١	(١,٠١٩,٠٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	٣,٧٨٤	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
٤٦٧,٣٩٧	(٤٥,٦٢٥)	٥١٣,٠٢٢	٥١٣,٠٢٢	--	--	--	--	--	--	--	صافي الدخل للفترة
(٥٣٣,٩٨١)	--	(٥٣٣,٩٨١)	(٥٣٣,٩٨١)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
(١٠٢,٣٨٥)	--	(١٠٢,٣٨٥)	--	--	--	(١٠٢,٣٨٥)	--	--	--	--	تسويات احتياطي القيمة العادلة
(٢٥٤,٦٦٩)	--	(٢٥٤,٦٦٩)	--	(٢٥٤,٦٦٩)	--	--	--	--	--	--	فروقات تحويل عملات أجنبية
(١,٦٥٠)	--	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	مكافأة المديرين
(٩٦,١٢٧)	(٩٦,١٢٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	تغييرات أخرى في حقوق الملكية الغير مسيطرة
١٠,٩٨٤,٦٥١	٨١٤,٢٨٥	١٠,١٧٠,٣٦٦	٤,٢٥٣,٢٣٢	(١,٢٧٣,٧٥٦)	(١٧١,٣٧٥)	(٩٨,٦٠١)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)




تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الام											
اجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية الغير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	فروقات تحويل عملات أجنبية	غير المسيطرة بدون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	احتياطي علاوة اصدار	رأس المال	
١٠,٩٢٨,٠٥٢	٩٦١,٨٨٦	٩,٩٦٦,١٦٦	٣,٧٣٣,٤٣٠	(٨٠١,٥٢٨)	(٢٢٩,٩٦٢)	(١٧,٤٦٥)	٤,٠٠٠	١,٥٩٤,٩١٠	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
١,٣١٦,٨٨٧	٤٠,٤٥٥	١,٢٧٦,٤٣٢	١,٢٧٦,٤٣٢	--	--	--	--	--	--	--	صافي الدخل للفترة
(٨٠٠,٩٧١)	--	(٨٠٠,٩٧١)	(٨٠٠,٩٧١)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٣٠,٤٢٢	--	٣٠,٤٢٢	--	--	--	٣٠,٤٢٢	--	--	--	--	تسويات احتياطي القيمة العادلة
(٢٣٣,٧٠٢)	--	(٢٣٣,٧٠٢)	--	(٢٣٣,٧٠٢)	--	--	--	--	--	--	فروقات تحويل عملات أجنبية
(١,٦٥٠)	--	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	مكافأة المديرين
٣٦,٩٣٧	--	٣٦,٩٣٧	--	--	٣٦,٩٣٧	--	--	--	--	--	معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة بدون تغيير في السيطرة
(١,٥٣٣)	(١,٥٣٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	تغييرات أخرى في حقوق الملكية الغير مسيطرة
١١,٢٧٤,٤٤٢	١,٠٠٠,٨٠٨	١٠,٢٧٣,٦٣٤	٤,٢٠٧,٢٤١	(١,٠٣٥,٢٣٠)	(١٩٣,٠٢٥)	١٢,٩٥٧	٤,٠٠٠	١,٥٩٤,٩١٠	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(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 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 المكملة لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأطعمة السريعة والإستيراد والتصدير والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الاستثمار العقاري.

كما في ٣٠ سبتمبر، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

(أ) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) في ٣٠ سبتمبر	النشاط التجاري الرئيسي		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	٢٠١٦م	٢٠١٥م		
١٠٠	١٠٠	أغذية	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية (إس إف سي)
٩٢	٩١	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة
٨٠	٨٠	عقار	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري
١٩,٣٢	١٩,٣٢	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر (يو إس سي إي)*
١٠	١٠	تجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية (جياننت)*
٥	٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية (إس آي أي سي)*

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	٢٠١٦م	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٨٠	٨٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الأردن	شركة مدارك للاستثمارات
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	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	جزر العذراء البريطانية	شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المستبشرون العالمية للإستثمار العقاري (تم تصفيتها خلال يونيو ٢٠١٦)
١٠٠	--	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	(٣) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة (تحت التصفية)
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	ققزات الكونية للممتلكات العقارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	الأوقات الكونية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	أعالينا الكونية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	إبتكار الكونية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	أصداء الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مساعي الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	سرايا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للإستثمارات الصناعية
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للإتصالات السلكية
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ونتج عن ذلك تحقيق ربح من إستبعاد الإستثمار بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي.

(٤) 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 و الصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	النشاط التجاري	بلد التأسيس الرئيسي	اسم الشركة التابعة
٩٥,١٩	إنتاج زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية
٩٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية
١٩	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر (إيه إس سي إي)، مصر
٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة
٩٥	شركة قابضة	جزر الكايمين جمهورية مصر العربية	شركة صافولا للأغذية والسكر شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
١٠٠	تصنيع المعكرونة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية لصناعة الأغذية
٦٠	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق (انظر إيضاح (١) أدناه)
--	تجارة وتوزيع تجارة المنتجات	الإمارات العربية المتحدة	شركة سي فود إنترناشيونال تو (انظر إيضاح (٢) أدناه)
--	البحرية والتوزيع		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	٢٠١٦م	٢٠١٥م
				٩٠	٩٠
	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر (إس بي إي سي)		
١٠٠	شركة قابضة	لوكسمبرغ	شركة مالينترا القابضة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة (إس إف إل)	١٠٠	١٠٠
٩٧,٤	متوقفة النشاط شركة قابضة	الأردن الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية - الأردن شركة أنفسكز	٩٧,٤	٩٠
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (كوغو)	١٠٠	١٠٠
<u>شركة صافولا بيشهر</u>					
٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر الصناعية	٧٩,٩	٧٩,٩
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب	١٠٠	١٠٠
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر للسكر	١٠٠	١٠٠
٩٠	أغذية وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن وبت	٩٠	٩٠
<u>صافولا للأغذية المحدودة</u>					
٩٩,٩٢	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	شركة عافية العالمية - مصر	٩٩,٩٢	٩٩,٩٢
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	لاتيمار الدولية المحدودة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	الينجتون الدولية المحدودة	١٠٠	١٠٠
<u>شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس</u>					
١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	يودوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس	١٠٠	١٠٠

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا الصناعية للاستثمار:

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣٠ سبتمبر	النشاط التجاري الرئيسي		بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
	٢٠١٦	٢٠١٥		
٧٤,٤٨	٧٤,٤٨	انتاج السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر (يو إس سي)
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥	انتاج السكر	جمهورية مصر العربية	<u>الشركة المتحدة للسكر (يو إس سي)</u> الشركة المتحدة للسكر مصر*
٦٢,١٣	٦٢,١٣	انتاج السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر مصر (أيه إس سي إي)
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	جزر كايمان	شركة صناعات سكر البنجر
١٨,٨٧	١٨,٨٧	انتاج السكر	جمهورية مصر العربية	<u>شركة السكر المتحدة مصر (يو إس سي إي)</u> شركة الإسكندرية للسكر مصر
١٠٠	١٠٠	زراعة الأرضي	جمهورية مصر العربية	<u>شركة الإسكندرية للسكر مصر (إيه إس سي إي)</u> شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة

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 الدولية - الجزائر

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية العالمية المحدودة

١٠٠	١٠٠	انتاج أطعمة وحلويات	الجمهورية الإسلامية الایرانية	شركة بيهتام رويان كافييه الحديثة
-----	-----	------------------------	-------------------------------------	----------------------------------

* خلال مارس ٢٠١٦م، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م "كمحتفظ بها بغرض البيع" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج عملياتها لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ "كخسارة من عمليات غير مستمرة" في قائمة الدخل الأولية الموحدة (إيضاح ٤). لاحقاً لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، استلمت المجموعة ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي من البنك الأوروبي مقابل إصدار أسهم جديدة، خاضعة لإستكمال الإجراءات القانونية.

(١) خلال ديسمبر ٢٠١٥م تم تأسيس شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق والمملوكة بنسبة ٦٠% بواسطة شركة صافولا للأغذية ونسبة ٤٠% بواسطة شركة عافية العالمية. شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق تعمل في تجارة وتوزيع منتجات الطعام المجموعة لتجار الجملة والتجزئة ونتيجة للقرار المساهمين بتاريخ ٢٣ أغسطس تم تعديل المساهمة في شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق وهي الان مملوكة بنسبة ٩٩% بواسطة شركة صافولا للأغذية ونسبة 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.

(٥) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ٩١% من اسهم شركة بنده للتجزئة (٢٠١٥م: ٩٢%) 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).

تزال شركة بنده وشركاتها التابعة اعمالها 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة شركة بنده
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
--	مخابز	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للمخابز المحدودة (بنده للمخابز) (انظر إيضاح (٣) أدناه)
٩٥	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١- معلومات عامة (تابع)

(٤) خلال شهر ديسمبر ٢٠١٥م، تم تأسيس بنده للمخازن في المملكة العربية السعودية وهي تعمل في تجارة الجملة والتجزئة لمنتجات المخازن في المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للقوائم المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة 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 وإفتراسات محاسبية مؤثرة

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات 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:

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 الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستثمر 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 الإنخفاض في القيمة بمراجعة المبلغ القابل للتحقق للوحدات المنتجة للنقد (شركة تابعة)، إذ أدى الإستحواذ إلى الارتفاع في الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للتحقق للشركة التابعة أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات الإنخفاض في القيمة في القائمة الأولية الموحدة للدخل. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة في الشهرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

٢-٤ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

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 المسببه 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 الى ان الإدارة تعتبر ان نسبة ٢٠% أو أكثر كقياس معقول لانخفاض هام عن التكلفة. بغض النظر عن مدة الانخفاض ويتم اثباته في قائمة الدخل الموحدة كاتعاب انخفاض الاستثمارات. يمثل الانخفاض المطول أي انخفاض أقل من التكلفة على مدة ٩ اشهر او اكثر بغض النظر عن المبلغ، ويتم اثباته كانخفاض في قيمة الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة. لا يمكن عكس الانخفاض في القيمة الذي تم اثباته سابقا فيما يتعلق باستثمارات 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 الجوهريه بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

د- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية 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 المقدره 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

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.

١-٣ 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.

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".

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

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 الاحتياطات 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 تنكبد 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.

ج- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

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 للتعزئة. ويتم إطفاء المصروفات من المشاريع الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المقدر والذي لا يتعدى ٥ سنوات.

٢-٣ 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. وتقيد 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

٤-٣ 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.

يتم تسجيل الفروقات الناتجة عن الترجمة كبنود 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 وتقييد 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(د) إقتصادات 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 إبتداءً من فترة التقرير المالي وكذلك بنود غير نقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة مثل الممتلكات والألات 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 الإقتصادات 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 الإقتصادات المتضخمة، فيتم ترجمة بنود قائمة المركز المالي و الدخل و المصروفات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الإقفال.

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.

٧-٣ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبيدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبيدها 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 للإسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي لأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الإستبعاد) 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:

- يمثل نشاطاً رئيسياً أو منطقة جغرافية للعمليات.
- جزء من خطة أحادية منسقة لإستبعاد نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- 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.

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 جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣ 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 التغييرات 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.

(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 ام 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 مموله أو غير مموله للشركات التابعة الأجنبية.

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 للخضم 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 للخضم 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

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 او 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣ توزيعات أرباح

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

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

١٩-٣ مشتقات الأدوات المالية

تفيد 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 التزام 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 مخاطرها وإستراتيجية إجراء عدة معاملات تحوط مختلفة. كما توثق المجموعة تقييمها لكل من بداية التحوط وعلى أساس الإستمرارية ما إذا كانت مشتقات الأدوات المالية المستخدمة في معاملات التحوط فعالة جداً في مقاصة التعيرات 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

تفيد التعيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة في قائمة الدخل مع أي تعيرات 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 التعيرات في القيمة العادلة للتحوطات المستقبلية في قائمة الدخل ضمن "تكلفة المبيعات".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(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 لتدفقات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٤- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، صنفت المجموعة الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر مصر وشركة صافولا المغرب كموجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. بالإضافة إلى ذلك وكما في ١ يناير ٢٠١٦م غيرت الشركة المتحدة للسكر مصر العملة الوظيفية، والتي تمثل الطريقة المناسبة لعمليات الشركة.

فيما يلي التفاصيل المجمع للموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع في ٣٠ سبتمبر:

٤-١ الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	
		الموجودات
٢	٢٩,٤٩٢	نقد وما في حكمه
٢٤,٤٠٣	١٤٤,٣٥٣	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
١٧,٧٤٩	٢٩٢,٣٤٩	مخزون
٨,٦٢٩	٢٨٦,١٨٨	ممتلكات آلات ومعدات
--	٣,٢٧١	موجودات أخرى غير متداولة
٥٠,٧٨٣	٧٥٥,٦٥٣	مبالغ مصرح عنها كموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
		المطلوبات
٤٢,٨٣١	٣٩٠,٤٥٧	قروض
٥١,١٣٨	٣٢٢,٥١٠	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
--	٦٣,٥٦٠	مطلوبات غير متداولة
٩٣,٩٦٩	٧٧٦,٥٢٧	مبالغ مصرح عنها كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تابع)

٢-٤ الدخل من العمليات غير المستمرة

فيما يلي التفاصيل المجمعة للدخل من قطاع الأغذية المتوقع لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
١,٠٧٣,٣١٤	٨٨٩,٨٠٢	المبيعات
(١,٠٠٨,٠٦٨)	(٨٨٣,٩٦٧)	تكلفة الإيرادات
٦٥,٢٤٦	٥,٨٣٥	إجمالي الربح
		<u>مصرفات تشغيلية</u>
(٣,٠١٣)	(٢,٤٢٨)	بيع وتسويق
(١٨,١٩٦)	(١٠,٧٢٤)	عمومية وإدارية
٤٤,٠٣٧	(٧,٣١٧)	(خسارة) / دخل من العمليات
(٧٤,٨٦٥)	(١٤٠,٨٩٢)	أعباء تمويل - صافي
(٣٠,٨٢٨)	(١٤٨,٢٠٩)	الخسارة قبل ضرائب الدخل الأجنبية والزكاة
(١,٨٧٦)	(٤,٤٨٢)	زكاة وضرائب دخل أجنبية
(٣٢,٧٠٤)	(١٥٢,٦٩١)	صافي الخسارة للفترة المعلن عنها كخسارة من العمليات غير المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة

٣-٤ تدفقات نقدية من عمليات متوقفة

تم عرض تفاصيل التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة ضمن قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٥- إستثمارات

٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	إيضاح
٧,٥٥٣,٧٩٨	٨,٠٤٦,١٠٤	٥-١
٧١٨,٣٣٠	٦٣٦,٦٠٩	٥-٢
<u>٨,٢٧٢,١٢٨</u>	<u>٨,٦٨٢,٧١٣</u>	

١-٥ إستثمارات في شركات زميلة

٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م (غير مراجعة)	نسبة الملكية الفعلية بالمائة		
		٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٦,٢٠٧,٧٢٩	٦,٦٦٧,٧٦١	٣٦,٥٢	٣٦,٥٢	شركة المراعي المحدودة ("المراعي") شركة كنان العالمية للتطوير العقاري ("كنان")
٦١٢,٩٤٨	٦٣٣,١١٧	٢٩,٩	٢٩,٩	شركة هرفي لخدمات المواد الغذائية
٣٦٧,٥٣٦	٤٠٣,٩٩٥	٤٩	٤٩	شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج")
١٨١,٧٤٤	١٧١,٧٤٤	٤٩	٤٩	شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري
١٦٤,٥٧٨	١٥١,٦٠٧	٤٠	٤٠	شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية
١٧,٢٠٠	١٦,٤٣٥	١٧	١٧	سي فود إنترناشيونال ون
--	--	--	٤٠	أخرى
٢,٠٦٣	١,٤٤٥	متنوعة	متنوعة	
<u>٧,٥٥٣,٧٩٨</u>	<u>٨,٠٤٦,١٠٤</u>			

الحركة في الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٧,١٨٨,١٩٧	٧,٧٢٠,٩٥٨	في ١ يناير
--	٢٠,٤٤٤	إضافات خلال الفترة
٦٠٧,٦٦٨	٦٤٩,١٨١	الحصة في صافي الدخل للفترة
٤٧,٢٤٢	(٢٦,٥٠٥)	الحصة في صافي احتياطي للفترة
(٢٨٩,٣٠٩)	(٣١٧,٩٧٤)	يخصم: توزيعات أرباح
<u>٧,٥٥٣,٧٩٨</u>	<u>٨,٠٤٦,١٠٤</u>	في ٣٠ سبتمبر

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(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 بمبلغ ١٦٧,٦ مليون ريال سعودي تم دفعه خلال عام ٢٠١٥م. تم خصم القسطين المتبقين لقيمتها الحالية اللذان يستحقان كالتالي:

الأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	١٥٨,١١٧
٢٠١٧	١٤٨,٩٦٠
	<u>٣٠٧,٠٧٧</u>

٢-٥ إستثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر بشكل رئيسي مما يلي:

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)

	٢٠١٦م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٦م	٢٠١٥م
<u>إستثمارات مدرجة:</u>				
مدينة المعرفة الاقتصادية	٢٧١,٠٦٦	٣٦١,٤٢١	٦,٤	٦,٤
إعمار المدينة الاقتصادية "إعمار"	٨٩,٢٤٧	٨٠,٦١٣	٠,٩	٠,٩
تعمير الأردنية القابضة	--	--	٥	٥
<u>إستثمارات غير مدرجة - مثبتة بالتكلفة</u>				
<u>ناقص الانخفاض بالقيمة:</u>				
شركة جسور القابضة	١٣٥,٨٦٩	١٣٥,٨٦٩	١٤,٨١	١٤,٨١
شركة سويكوروب المملكة العربية السعودية	١١٥,٦٧٤	١١٥,٦٧٤	١٥	١٥
دار التملك	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٥	٥
	<u>٦٣٦,٦٠٩</u>	<u>٧١٨,٣٣٠</u>		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٦- قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من سحبيات بنكية على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وترتيبات تمويل بالمرابحة 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.

٧- قروض طويلة الأجل

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(أ)	بنوك تجارية
٣,٢١٨,٢٣٥	٢,٧٤٣,٦٣٠	(ب)	صكوك
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		
٤,٧١٨,٢٣٥	٤,٢٤٣,٦٣٠		
(٣٤١,٨٨٤)	(٦١١,٢٩٧)		الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٤,٣٧٦,٣٥١	٣,٦٣٢,٣٣٣		

(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 بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد 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 راس مال الشركة المدفوع.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢,٦ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

٨- رأس المال وتوزيعات الأرباح المعنونة

كما في ٣٠ سبتمبر 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م على النحو التالي:

<u>المبلغ الإجمالي بالريال السعودي</u>	<u>الربح للسهم بالريال السعودي</u>	<u>تاريخ الموافقة</u>
١٣٣,٥ مليون	٠,٢٥	١٩ ابريل ٢٠١٦م
١٣٣,٥ مليون	٠,٢٥	٢٧ يوليو ٢٠١٦م
١٣٣,٥ مليون	٠,٢٥	١٩ أكتوبر ٢٠١٦م

٩- 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 و٢٠١٥م بشكل رئيسي في الربعين الثاني والثالث من السنة المالية. ووفقاً لذلك، فلا تعد نتائج العمليات في القوائم المالية الأولية الموحدة مؤشر عادل على نتائج عمليات السنة بأكملها.

١٠- معلومات قطاعية

القطاع التشغيلي هو جزء من المنشأة والذي:

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

لأغراض الإدارة يتم تقسيم المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية:

الاعذية - 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١٠- معلومات قطاعية (تابع)

فيما يلي تلخيص بالقطاع لمعلومات مالية مختارة. كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

الشركة المتحدة

للسكر مصر

(عمليات غير

مستمرة)

التجزئة	الأغذية	الإستثمارات وأشطة أخرى	الإجمالي
الإيرادات، بالصافي	١٠,٣١٩,٧٩٥	٤١,٢٥٤	١٨,٧٥٩,٨٠٩
تكلفة الإيرادات	(٧,٩٧١,١٤٧)	--	(١٥,٠٨٩,٧٤٢)
صافي الدخل / (الخسارة)	(٢٣٢,٥٦٤)	٤٨٢,٥١٠	٥١٣,٠٢٢
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي الموجودات الأخرى غير المتداولة	٤,٠٦٧,٨٢٨	٦٠٤,١٠٨	٧,٧٩٣,٣٦٦
	٣,١٢١,٤٣٠	--	٧,٧٩٣,٣٦٦
	٧٧٨,١٤٤	٨,٨٣٩,٤٣٧	٩,٩٢٠,٩٥٥
٢٠١٥ (غير مراجعة)	١٠,٠٦٦,٠٣٣	٤٤,٠٧٨	١٨,٨٦٣,٧٦٦
تكلفة الإيرادات	(٧,٧٠٢,٤٦١)	--	(١٥,١١٢,٥٠١)
صافي الدخل / (الخسارة)	١١٧,٥٩٤	٧٥٩,٧٧٧	١,٢٧٦,٤٣٢
الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي الموجودات الأخرى غير المتداولة	٣,٦٢٩,٩٧٧	٦٠١,٩٥٠	٧,٤٢٨,٠٧٨
	٢,٩٤٨,٥٥٩	٢٤٧,٥٩٢	٧,٤٢٨,٠٧٨
	٨٤٢,٩٤٣	٨,٥٨٢,٩٦٣	٩,٧٥٤,٧٢٠

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، والجمهورية الإسلامية الإيرانية وفي دول أخرى. تم تلخيص المعلومات المالية المختارة كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر وفقا للقطاعات الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	دول أخرى	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية
١٨,٧٥٩,٨٠٩	١,٧٠٨,٣٤٢	١,٩٠٢,٦٣٣	١,٦٤٩,٩٨٩	١٣,٤٩٨,٨٤٥
(١٥,٠٨٩,٧٤٢)	(١,٤٩٦,٨٧٧)	(١,٦١٨,٨٨٩)	(١,٢٢١,٤١٩)	(١٠,٧٥٢,٥٥٧)
٥١٣,٠٢٢	٨٠,٩٦٩	٩٧,٦٩٣	(١٦٨,٤٨٠)	٥٠٢,٨٤٠
٧,٧٩٣,٣٦٦	١٩٧,٤٨٨	٧٥٧,٣٠٢	١,٢٤٠,٤٢٣	٥,٥٩٨,١٥٣
٩,٩٢٠,٩٥٥	٤٤٣,٣٢٦	٢٥,٥٨٨	٣٦٤,٠٤٦	٩,٠٨٧,٩٩٥
٢٠١٥ (غير مراجعة)	١,٩٦٣,٦٣٤	٢,١٠٨,٤٧٤	١,٧١٩,٣٦٣	١٣,٠٧٢,٢٩٥
(١٥,١١٢,٥٠١)	(١,٧١٤,٩٠٧)	(١,٧٩٢,٩٦٠)	(١,٤٨٦,٢٦٦)	(١٠,١١٨,٣٦٨)
١,٢٧٦,٤٣٢	٦٧,٠١٥	١١٥,٧٦٠	(٧٦,٣٦٨)	١,١٧٠,٠٢٥
٧,٤٢٨,٠٧٨	٢٠١,٨٨٠	٧٢٠,٢٧٤	١,٥٧٩,٧٩٤	٤,٩٢٦,١٣٠
٩,٧٥٤,٧٢٠	٣٩٨,٢٥٦	١٠٢,٨٢٥	٤٢١,٤٦٦	٨,٨٣٢,١٧٣

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١١- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م 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 (٢٠١٥م: ٥٣٣,٩٨١ مليون) خلال هاتين الفترتين.

١٢- التزامات وتعهدات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، كان على المجموعة إلتزامات قائمة بمبلغ ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٣,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بإستثمارات.

١٣- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ١٩٩٨م. لدى الشركة إعتراضات 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 الي ٢٠١٢م قيد المراجعة، حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ٤٦,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥م: 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 هذه الشركات التابعة تحت فترة الإعفاء الضريبي 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.

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 الإعتراض لدى إدارات ضريبة الدخل في أي عمليات أجنبية.

١٤- اعتماد مجلس الإدارة

تم إعتقاد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ١٨ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٦م.

١١. faulh