

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

صفحة	الفهرس
--	تقرير مراجع الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢ - ١	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤ - ٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٣٣ - ٩	الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م المرفقة لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٩ صفر ١٤٤١هـ
الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٦,٧٥٤,٧٩٣	٦,٥٠٥,٣٩٤		الموجودات غير المتداولة
--	٤,٥٣٧,٠٧٢	١٦	ممتلكات، الآلات ومعدات
٩٠,٥٥٦	٩٠,٨٦٧		حق استخدام الموجودات
٣٣,١٧٨	٢٩,٢٣٣		شهرة
٨,٣٠٠,٨٦٤	٨,٥٣١,١٨٩	٤	استثمار عقاري
٣٥٥,٠٩٢	٣٩٢,٢١٩	٥	استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٧,٤٤٣	٦,٧١٤		استثمارات
٢,٤٩٦	١,٤٩٩		ذمم مدينة طويلة الاجل
١٧,٧٩٣	١٧,٩٨٠		مشتقة مالية
١٦,٣٧٧,٢١٥	٢٠,٩٣١,١٦٧		اصل ضريبي مؤجل
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٦٣٠,٧٦٤	٢,٩٢٦,١٩٤		مخزون
١,٠٧٣,٥٧٢	١,١١١,٨٤٩		ذمم مدينة تجارية
١,٢٦٩,٣٢٧	١,٣٣٨,١٩٦		مدفوعات مقدما وذمم مدينة اخرى
٩٠,١٥٧٣	١,٠٢٣,٤٠٣		نقد وما في حكمه
٥,٨٧٥,٢٣٦	٦,٣٩٩,٦٤٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢,٢٥٢,٤٥١	٢٧,٣٣٠,٨٠٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٦	راس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		علاوة إصدار
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	٧	احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		احتياطي عام
(١٩٨,٠٨٤)	(١٨١,٦٠٣)		احتياطي القيمة العادلة
(١٨٧,٩٧٩)	(١٨٧,٩٧٩)		اثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(١,٧٤٤,٦١٦)	(١,٧٧٢,٩٨٨)		احتياطي تحويل عملات اجنبية
١,٧٩٧,٢٥٦	٢,١٣٥,٥٧٢		ارباح مبقاة
٧,١٢٧,٤٤٣	٧,٤٥٣,٨٦٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨٩٤,٤٩٨	٩٢٣,٧١٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٠٢١,٩٤١	٨,٣٧٧,٥٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٦٥,٩٩٦	٤,٠٨٣,٠١٩	٨	سلف وقروض
--	٤,٠١٩,٨٠٨	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٧١٩,٥٤٢	٧٣٤,٥٧٢		منافع الموظفين
٩١,١٩٥	١٠١,٥١٩		التزام ضريبي مؤجل
٢٠٧,٢٦٨	٢٠٦,١٧٤		ذمم دائنة طويلة الاجل
٢٣٢,٠٢٠	--		عقود إيجار
١٩٧,١٣١	٢٠٠,٣٠٠		مشتقة مالية
٩٠,٧١٦	١٣٩,٣٧٣		مخصص مقابل تكلفة إعادة الاصل لحالته
٥,٨٠٣,٨٦٨	٩,٤٨٤,٧٦٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

n. 





شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	المطلوبات المتداولة
٣,٦٨٩,٩١٥	٤,١٢٢,٦٥٧	٨	سلف وقروض
--	٦٧١,٦٠٠	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٩١,٠٢٨	٢,٣٢٢,٤٥٣		ذمم دائنة تجارية
٦٣,٦٥٨	--		الجزء المستحق من عقود الإيجار
٢,٢٨٢,٠٤١	٢,٣٥١,٧٥٢		مستحقات ومطلوبات أخرى
٨,٤٢٦,٦٤٢	٩,٤٦٨,٤٦٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤,٢٣٠,٥١٠	١٨,٩٥٣,٢٢٧		إجمالي المطلوبات
٢٢,٢٥٢,٤٥١	٢٧,٣٣٠,٨٠٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

n.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر	٢٠١٩	٣٠ سبتمبر	٢٠١٩	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦,٤٦٧,٥٩٠	١٦,٧٤٧,٧١٦	٥,٢١٢,٠٣٢	٥,٣٣٥,٨٨٨	١٣ الإيرادات
(١٣,٥٦٠,٢٣٣)	(١٣,٤٣٤,٩١٢)	(٤,٢٨٠,٠٣٤)	(٤,٢٥١,٧١٠)	١٣ تكلفة الإيرادات
٢,٩٠٧,٣٥٧	٣,٣١٢,٨٠٤	٩٣١,٩٩٨	١,٠٨٤,١٧٨	مجموع الربح
٥٥٥,٧٥٠	٥٣٨,٥٥٨	٢٠٦,٨١٩	٢١٥,٤٩٩	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة
(٥٧٤,٥٨٩)	(٦١٦,٠٥٦)	(٢٠١,٠٠٢)	(٢٠٧,٤٧٢)	حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٤٢٤,١٣٣)	(٢,٢٣٨,٦٩١)	(٧٦٧,٩١٥)	(٦٦٥,١٠٢)	وتوزيعات أرباح مستلمة
٤٦٤,٣٨٥	٩٩٦,٦١٥	١٦٩,٩٠٠	٤٢٧,١٠٣	مصرفات إدارية
٥٠,١٣٩	٢٨,٣٦٢	١٤,٣٢٣	٨,٨٠٧	مصرفات بيع وتوزيع
(٤١٣,٣٨٠)	(٥٥٩,٣٩٣)	(٢٠٢,٤٩٤)	(١٦٢,٤٨١)	الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٣,٢٤١)	(٥٣١,٠٣١)	(١٨٨,١٧١)	(١٥٣,٦٧٤)	إيرادات تمويل
--	٧١,٤٣٦	--	٢١,١٧٠	تكاليف تمويل
٣,٢٦٩	--	--	--	صافي التكلفة التمويلية
١٠٤,٤١٣	٥٣٧,٠٢٠	(١٨,٢٧١)	٢٩٤,٥٩٩	عكس مخصص لم يعد مطلوباً
(٥١,٧٥٦)	(٦٥,١٠١)	(١٦,٢٨٠)	(١٩,٨٦٨)	ربح من استبعاد استثمار
٥٢,٦٥٧	٤٧١,٩١٩	(٣٤,٥٥١)	٢٧٤,٧٣١	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
				مصرف الزكاة وضريبة الدخل
				الربح / (الخسارة) للفترة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو

الخسارة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة

بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو

الخسارة

عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية

استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق

الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر

تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال

للتغيرات في القيمة العادلة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة

(٦١,٦٢٨)	٢٦,٦٩٠	(٢٢,٥١٨)	(٣,٨٥٤)
(٦١٢,٧٥٥)	(٣٩,٤٤٦)	(٥٧٣,٣٢٠)	(٧٣٧)
(٥٥,٨٦٦)	(٨,٣٨٠)	(٢٧,٤٦٢)	(٢,٣٢٤)
٩,١١٨	(١,٨٢٩)	٤,٠٢٣	(٦٧٨)
(٧٢١,١٣١)	(٢٢,٩٦٥)	(٦١٩,٢٧٧)	(٧,٥٩٣)
(٦٦٨,٤٧٤)	٤٤٨,٩٥٤	(٦٥٣,٨٢٨)	٢٦٧,١٣٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

n. Paul

٣

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر	٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر	٢٠١٩ م	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥,٦٠٩	٣٣٨,٣١٦	(٥٠,٧٢٧)	٢٢١,٧٥٦	الربح / (الخسارة) للفترة العائد إلى:
٤٧,٠٤٨	١٣٣,٦٠٣	١٦,١٧٦	٥٢,٩٧٥	مساهمي الشركة
٥٢,٦٥٧	٤٧١,٩١٩	(٣٤,٥٥١)	٢٧٤,٧٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة
				الربح / (الخسارة) للفترة
				إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(٥٩٨,٥٤٠)	٣٢٦,٤٢٥	(٥٥٤,٤٤٣)	٢١٦,٠٦٣	العائد إلى:
(٦٩,٩٣٤)	١٢٢,٥٢٩	(٩٩,٣٨٥)	٥١,٠٧٥	مساهمي الشركة
(٦٦٨,٤٧٤)	٤٤٨,٩٥٤	(٦٥٣,٨٢٨)	٢٦٧,١٣٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
				ربحية / (الخسارة) السهم العائدة إلى
٠,٠١	٠,٦٣	(٠,٠٩)	٠,٤١	مساهمي الشركة (بالريال السعودي):
				الأساسي والمخفضة

١١. 





تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة مسوذية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التبعة أنشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم											
أثر المعاملات											
مع حقوق الملكية غير المسيطرة لآون											
تغيير في السيطرة											
احتياطي القيمة العادلة											
احتياطي عام											
احتياطي نظامي											
علاوة اصدار											
رأس المال											
الرصيد في ١ يناير											
٢٠١٩											
إجمالي الدخل / (الخسارة)											
الشمائل للفترة											
الربح للفترة											
الدخل / (الخسارة)											
الشمائل الأخر											
توزيعات أرباح											
الرصيد في ٣٠ سبتمبر											
٢٠١٩											

الرصيد في ١ يناير
٢٠١٩م
إجمالي الدخل / (الآسارة)
الآشامل للآورة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٩م
إجمالي الدخل / (الآسارة)
الآشامل الآخر

توزيعات أرباح
الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٩م

١١. 





تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم									
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبنية	تحويل احتياطي عائلات أجنبية	تغيير في السيطرة	تغيير في القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة اصدار
٩,٧٠٧,٩٨٠	٨٧٩,١١٤	٨,٨٢٨,٨٦٦	٢,٨٩٨,٧٥٦	(١,٣٦٠,٥٠٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١٠٨,٦٤٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤
(٤٠,٣٣٠)	(٦,١٨٤)	(٣٤,١٤٦)	(٣٤,١٤٦)	--	--	--	--	--	--
٩,٦٦٧,٦٥٠	٨٧٢,٩٣٠	٨,٧٩٤,٧٢٠	٢,٨٦٤,٦١٠	(١,٣٦٠,٥٠٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١٠٨,٦٤٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤
٥٢,٦٥٧	٤٧,٠٤٨	٥,٦٠٩	٥,٦٠٩	--	--	--	--	--	--
(٧٢١,١٣١)	(١١٦,٩٨٢)	(٦٠٤,١٤٩)	--	(٤٩٥,٧٧٣)	--	(١٠٨,٣٧٦)	--	--	--
(٦٦٨,٤٧٤)	(٦٩,٩٣٤)	(٥٩٨,٥٤٠)	٥,٦٠٩	(٤٩٥,٧٧٣)	--	(١٠٨,٣٧٦)	--	--	--
(٦٤٧,٧٣١)	(١١٣,٧٥٠)	(٥٣٣,٩٨١)	(٥٣٣,٩٨١)	--	--	--	--	--	--
--	١٥,٨٢٥	(١٥,٨٢٥)	--	--	(١٥,٨٢٥)	--	--	--	--
(١,٦٥٠)	--	(١,٦٥٠)	(١,٦٥٠)	--	--	--	--	--	--
(١٠,٥٥٦)	--	(١٠,٥٥٦)	--	--	(١٠,٥٥٦)	--	--	--	--
٨,٣٣٩,٢٢٩	٧٠٥,٠٧١	٧,٦٣٤,١٦٨	٢,٣٣٤,٥٨٨	(١,٧٥٦,٢٨٢)	(١٨٧,٩٧٩)	(٢١٧,٠٢٥)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤
٨,٣٣٩,٢٢٩	٧٠٥,٠٧١	٧,٦٣٤,١٦٨	٢,٣٣٤,٥٨٨	(١,٧٥٦,٢٨٢)	(١٨٧,٩٧٩)	(٢١٧,٠٢٥)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨

٦

٧

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

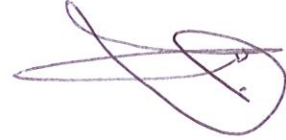
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٢,٦٥٧	٤٧١,٩١٩	الربح للفترة
		تسويات لـ:
٥٦٩,٢١٥	٨٩٥,٦٦٣	استهلاك
٣٦٣,٢٤١	٥٣١,٠٣١	صافي التكلفة التمويلية
(٥٥٥,٧٥٠)	(٥٣٨,٥٥٨)	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد
--	(٧١,٤٣٦)	خصم الزكاة والضريبة وتوزيعات أرباح مستلمة
(٣,٢٦٩)	--	عكس مخصص لم يعد مطلوباً
(٤,٩٨١)	(٤,٠٨٩)	ربح من استبعاد استثمار
٥١,٧٥٦	٦٥,١٠١	ربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٤٧٢,٨٦٩	١,٣٤٩,٦٣١	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
		التغيرات في:
٢٥٣,٩٦٩	(٣٠٠,٤٩٦)	مخزون
(٣٠٨,٩٢٨)	(٥٤,٣٨٦)	ذمم مدينة تجارية
(٢٨٦,٤٢٤)	(٤٨٠,١٥١)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٥٢,٦٠٠)	(٤٥,١٩٠)	ذمم دائنة تجارية
٨٤,١٩٢	١٧,٥٣٠	منافع موظفين
٢٦١,٩٦٨	٣٩٧,٧١٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤٢٥,٠٤٦	٨٨٤,٦٥٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٣٣,٠٢٠)	(٣٣٠,١٦٦)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٨٢,٦٦٦)	(٥٧,٥٢٦)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٩,٣٦٠	٤٩٦,٩٥٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٩,٧١٧)	(٢١٨,٤٤٠)	استحواذ على ممتلكات، آلات ومعدات
٧,١٢٩	١٣,٧٤٩	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٠٢)	(١٠,٤٣٦)	صافي الاستثمار في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٨,٩١٤	٢٩٣,٤٣٦	توزيعات أرباح مستلمة
٢٨,٠٢٢	--	متحصلات من بيع استثمارات
٥,٧١٦	--	توزيعات رأس المال من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق
٤٩,٢٦٢	٧٨,٣٠٩	الملكية
		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

١٨. 





تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٤٧,٠٠٩	(٥٨٩,١٠٧)	صافي التغير في السلف والقروض - المتداول
(٢٥٩,٧٢٠)	٧٩٩,١٠٨	صافي التغير في السلف والقروض - غير المتداول
(٥٢٢,٩٠٨)	(٩٢٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
--	(٥٢١,٨٢٦)	دفع مطلوبات عقود الإيجار
(١١٣,٧٥٠)	(٩٣,٣١٣)	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٠,٦٣١	(٤٠٦,٠٦٧)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٠٩,٢٥٣	١٦٩,٢٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣٠١,٦٧٤)	(٤٧,٣٧٠)	أثر الحركة في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
١,٢٩٨,١١٧	٩٠١,٥٧٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٠,٥٤٦)	--	تعديل ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
١,١٩٥,١٥٠	١,٠٢٣,٤٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة - لأغراض التدفق النقدي
		جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية
(١٠٨,٣٧٦)	١٦,٤٨١	احتياطي القيمة العادلة
(٦١٢,٧٥٥)	(٣٩,٤٤٦)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٦,٣٨١)	--	أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة

ن. 





تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

أ- شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	أغذية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للتجزئة ("بنده")	المملكة العربية السعودية	تجزئة	٩٧,٥٥	٩٨,٨٧	٩٧,٥٥
شركة المتون العالمية للإستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	٨٠
شركة هرفي لخدمات الأغذية	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	٤٩	٤٩	٤٩

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

ب- شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات قابضة

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة أديم العربية ("أديم")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
المجمعات الموحدة للاستثمار العقاري (تمت التصفية)	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	--	١٠٠	١٠٠
شركة مدارك للاستثمارات	الأردن	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الطعام الجيد*	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

* خلال ٢٠١٨م، ووفقاً لشروط وأحكام اتفاقية شراء الأسهم، وافقت صافولا على استحواذ ٥١٪ من حقوق ملكية مجموعة شركات الكبير مقابل ٥٧١ مليون ريال سعودي. وتم تنفيذ الصفقة من خلال الشركة التابعة المملوكة للمجموعة بنسبة ١٠٠٪، شركة الطعام الجيد، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية (إيضاح ١ (٤)). تم إكمال عملية دفع العوض وإنهاء الإجراءات ذات الصلة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨م.

٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل أن تتحول إس إف سي إلى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

تعمل شركة صافولا للأغذية بشكل أساسي 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 والاستصلاح الزراعي في الأسواق المحلية والدولية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١ - معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
٩٥,١٩	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية ("أي أي سي")
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية ("أس أي أي سي")
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية	شركة صافولا للأغذية للأسواق الناشئة المحدودة
٩٩	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق
٩٥	شركة قابضة	جزر الكاين	شركة صافولا للأغذية للسكر
١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
١٠٠	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي")
٦٠	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة*
١٠٠	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة

* وافقت شركة صافولا للأغذية على بيع ١٠% من حقوق ملكيتها في شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة للشريك الآخر. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، لم تكتمل الاجراءات القانونية بعد.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١- معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

أ- شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية :

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
٩٠	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")
١٠٠	متوفقة النشاط	لوكسمبرغ	شركة مالبينترا القابضة
١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
٩٧,٤	متوفقة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن
٩٠	متوفقة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكر
١٠٠	متوفقة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية
١٠٠	متوفقة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")
١٠٠	شركة قابضة	جزر الكايمين	أسيل للغذاء - شركة قابضة
٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	<u>إس بي إي سي</u> شركة ببشهر الصناعية
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا ببشهر للسكر
٩٠	تصنيع الأغذية والحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت
٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	<u>إس إف إل</u> شركة عافية العالمية - مصر
١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	<u>كوغو</u> شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١ - معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع):

ب- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	الرئيسي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
٧٤,٤٨	تصنيع السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")
٦٢,١٣	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي إس سي إي")**
١٠٠	متوقفة النشاط	جزر كايمان	شركة صناعات سكر البنجر
١٠٠	إستصلاح الأراضي	جمهورية مصر العربية	إيه إس سي إي شركة الإسكندرية المتحدة لإستصلاح الأراضي

ج- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية للأسواق الناشئة المحدودة:

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

د- شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة:

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

هـ - شركة تابعة تحت سيطرة المؤون و مراسينا

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

**إن نسبة الملكية الفعلية في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٦٨ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦٨ ٪).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ٩٨,٨٧٪ من اسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده") (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩٧,٥٥٪) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م) وقبل تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة كانت تعمل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥ م).

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	تجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة وخدمات العقود	المملكة العربية السعودية	خدمات وصيانة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده الدولية للتجارة	جمهورية مصر العربية	تجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للمخابز المحدودة	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المخازن الكبرى التجارية					
الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	٩٥	٩٥	٩٥

في ١٦ يناير ٢٠١٩ م، قرر مساهمي بنده في اجتماع الجمعية العامة غير العادية، على تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ٦٩٥ مليون ريال سعودي لأطباء الخسائر متبوعة بضخ لرأس المال بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي من قبل الشركاء. قامت شركة صافولا بعملية ضخ رأس المال، ونتيجة لذلك زادت حصتها في ملكية شركة بنده إلى ٩٨,٨٧٪.

٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة الطعام الجيد ("جي أف سي") والتي انشأت كشركة ذات مسؤولية محدودة. مسجلة في جدة، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٦٠٣٦٧٤ صادر بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٩ الموافق ٨ يناير ٢٠١٨ م.

يتمثل نشاط شركة الطعام الجيد من خلال شركاتها التابعة بشكل مباشر وغير مباشر في معالجة ومبيعات الجملة والتجزئة والتوزيع للأغذية المجمدة والأغذية البحرية في الاسواق المحلية والعالمية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١- معلومات عامة (تابع)

٣) شركة الطعام الجيد

الشركات التابعة تحت سيطرة شركة الطعام الجيد (يشار إليها مجتمعة بمجموعة شركات الكبير):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الأغذية المجمدة	٥١
شركة الأحسن التجارية	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٥١
شركة الهلال للاستيراد والتصدير	البحرين	تجارة وتوزيع	٥١
شركة مشاريع سهر المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١
شركة مصنع سهر للأغذية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	٥١
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٥١
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١

شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة:

شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	١٠٠
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	١٠٠
شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	التجارة والتوزيع	١٠٠
شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة:			
شركة الأفضل للأغذية	عمان	التجارة والتوزيع	١٠٠

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد

أ- الالتزام بالمعايير

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الخاص بالتقارير المالية الأولية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤") والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والبيانات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية السنوية السابقة").

لا تشمل هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة للقوائم المالية المعده وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ومع ذلك، يتم ادراج السياسات المحاسبية والملاحظات التوضيحية المحددة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة والأداء منذ إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. هذه هي المجموعة الأولى للقوائم المالية للمجموعة التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" وتم توضيح التغييرات الناتجة عن السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح ٣.

١) العرف المحاسبي / اسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ مفهوم الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، والالتزامات المؤكدة، المخزون في إطار علاقة التحوط للقيمة العادلة والأدوات المالية المشتقة ومطلوبات عقود الإيجار ومنافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المخططة، تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٢) عملة العرض و الوظيفة

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

ب- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

إن الأحكام الهامة الصادرة عن الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة للمجموعة هي نفسها التي تم وصفها في القوائم المالية الموحدة السنوية السابقة، باستثناء الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ الموضحة في إيضاح ١٦.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. من المتوقع أن يتم عكس التغيرات في السياسات المحاسبية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

قامت الشركة بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من ١ يناير ٢٠١٩م، تأثير تطبيق المعيار موضح في الإيضاح رقم ١٦. هناك عدد من التعديلات الأخرى سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م والتي لن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. نتيجةً لذلك، فإن المجموعة كونها المستأجر، تقوم بإثبات الأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى مطلوبات الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي.

كما في ١ يناير ٢٠١٩م، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي، والذي بموجبه يتم إثبات الأثر المتراكم للتطبيق المبدئي تحت بند الأرباح المبقاة. ووفقاً لذلك، لم يتم إعادة عرض بيانات المقارنة المعدة لسنة ٢٠١٨م، و تم عرضها كما تم الإقرار عنها سابقاً بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ والتفسيرات المتعلقة. تفاصيل التغيرات في السياسات المحاسبية موضحة أدناه.

السياسات المحاسبية الهامة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الموجودات والالتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله وفقاً لبعض عمليات إعادة القياس لمطلوبات الإيجار.

يتم قياس مطلوبات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة مطلوبات الإيجار لاحقاً من خلال تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار وتخفيضها بمقدار مدفوعات الإيجار المسددة. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو حسب الاقتضاء، التغييرات في تقييم ما إذا كان خيار الشراء أو التمديد بشكل مؤكد، أو الإنهاء بشكل مؤكد.

طبقت المجموعة حكماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي يكون للمستأجر فيها خيارات التجديد. يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها تأكيد معقول لممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مبلغ مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المثبتة.

بشكل عام، حق استخدام الأصل يساوي التزام عقد الإيجار. وفي أي حال، إذا ظهرت تكاليف إضافية مثل تجهيز الموقع أو الودائع غير المسترجعة والمصروفات الأخرى المتعلقة بالعملية، يتم إضافتها إلى قيمة حق استخدام الأصل.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٤- الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الإسم	بلد التأسيس	قطاع الأعمال الرئيسي	نسبة الملكية (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة المراعي	المملكة العربية السعودية	المنتجات الغذائية الطازجة	٣٤,٥٢	٧,٦٢٠,١٤٢	٧,٤٠٤,١٩٩
شركة كنان العالمية للتطوير العقاري الشركة المتحدة للسكر،	المملكة العربية السعودية	العقارات	٢٩,٩	٤٢٠,٨٤٣	٤٠٨,٠١٣
مصر ("يو إس سي إي")*	مصر	تصنيع السكر	٣٣,٨٢	٢٥٣,١٣٤	٢٣٥,٨٣٧
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري الشركة المتحدة للزيوت	المملكة العربية السعودية	العقارات	٤٠	١٤٤,٨٦٦	١٤٧,٥٩٧
القابضة المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	٥١	٤٩,٠٦١	٥٤,٩٨٧
انتاج كابيتال المحدودة ("انتاج")	جمهورية تونس	إدارة الصناديق / المحافظ الاستثمارية	٤٩	٢٧,١٤٣	٣٣,٩٦١
شركة مطوري مدينة المعرفة الإقتصادية	المملكة العربية السعودية	العقارات	٢,٠٧	١٦,٠٠٠	١٦,٢٧٠
				<u>٨,٥٣١,١٨٩</u>	<u>٨,٣٠٠,٨٦٤</u>

* حصة ملكية الشركة المباشرة في يو إس سي إي بلغت ١٠,٦٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠,٦٢٪).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٥- الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	
٣٢٤,٢٠٤	٣٥٠,٨٩٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥-١)
٣٠,٨٨٨	٤١,٣٢٤	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٥,٠٩٢	٣٩٢,٢١٩	

٥-١ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاسم	بلد التأسيس	قطاع الاعمال الرئيسي	نسبة الملكية (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
إستثمارات مدرجة					
مدينة المعرفة الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	العقارات	٦,٤	٢٠٩,٣٨٢	١٩٧,٦٥٢
إعمار المدينة الاقتصادية	المملكة العربية السعودية	العقارات	٠,٩	٧٣,٨٣٩	٥٨,٨٧٨
شركة فينكس العربية القابضة	المملكة الاردنية الهاشمية	العقارات	٥	--	--
إستثمارات غير مدرجة					
شركة جسور القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٥	٦٧,٦٧٤	٦٧,٦٧٤
سويكروب المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	إدارة الاستثمار	١٤,٨١	--	--
				٣٥٠,٨٩٥	٣٢٤,٢٠٤

٦- رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغ رأس مال المجموعة ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

٧- إحتياطي نظامي

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٨- سلف وقروض

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١١٣,٤٠١	٩٨,٨٠٨	مطلوبات غير متداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض بنكية مضمونة
٢,٩٦٩,٦١٨	٢,٦٦٧,١٨٨	سندات غير مضمونة (صكوك) (إيضاح ٨-٢)
٤,٠٨٣,٠١٩	٤,٢٦٥,٩٩٦	قروض بنكية غير مضمونة
١٠٩,٢٩٥	١٦٧,٩٢٢	مطلوبات متداولة
٦٠٦,٧٣١	٩٧٠,٣١٠	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٩٩٣,٠٠٠	--	الجزء المتداول من قروض بنكية غير مضمونة
٥١٧,٣٣٩	٢٠٠,٢٥٠	إصدار سندات غير مضمونة (صكوك) (إيضاح ٨-٢)
١,٨٥٠,٢٢٥	٢,٢٩٤,٨٣٩	قروض بنكية مضمونة
٤٦,٠٦٧	٥٦,٥٩٤	قروض بنكية غير مضمونة
٤,١٢٢,٦٥٧	٣,٦٨٩,٩١٥	سحب على المكشوف
٨,٢٠٥,٦٧٦	٧,٩٥٥,٩١١	

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، السلف والقروض تتضمن تسهيلات بنكية مطابقة للشرعية بمبلغ ٧,١١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦,٩٨ مليار ريال سعودي).

٨-٢ في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة طرحها الأولي لإصدار الصكوك بقيمة إجمالية تبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع متغير على حملة الصكوك ١,١٠٪ زائد سايبور ٦ أشهر تدفع بشكل نصف سنوي. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة خلال الفترة على شروط مالية وغيرها من الشروط خلال المدة. موعد استحقاق الصكوك هو ٢٢ يناير ٢٠٢٠م وتبعاً لذلك تم تصنيفها سلف وقروض قصيرة الأجل.

في ٩ يوليو ٢٠١٩، أكملت المجموعة طرحها للصكوك الجديدة، بموجب البرنامج الجديد، بقيمة إجمالية تبلغ ١ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع ومتغير على حملة الصكوك ١,٦٠٪ زائد سايبور ٦ أشهر تدفع بشكل نصف سنوي. موعد استحقاق الصكوك هو ٩ يوليو ٢٠٢٦م. يتضمن الإصدار مبلغ ٥٠٧ مليون ريال سعودي من الصكوك السابقة والتي تم استبدالها. ونتيجة لذلك، ستخفض القيمة الاسمية للصكوك السابقة من ١,٥ مليار ريال سعودي إلى ٩٩٣ مليون ريال سعودي.

٨-٣ تم رهن بعض الممتلكات، الآلات والمعدات بمبلغ ٢٨٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٣٧,٩ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة في الخارج للمجموعة كضمان لدى بعض البنوك التجارية.

٨-٤ تم رهن المخزون بمبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٥ مليون ريال سعودي) لدى بعض البنوك الأجنبية كضمان مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

٨-٥ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٤,٧٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٦٢ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٩- 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 ("الهيئة") للسنوات ١٩٩٩م و ٢٠٠٠م والذي يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي.

تم الانتهاء من الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠١م حتى ٢٠٠٤م. وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعمل فحص ميداني لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م، وطالبت بفروقات زكوية بمبلغ ٨٥,٨ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة على مطالبة الهيئة العامة للزكاة والدخل. قدمت الشركة أيضا لإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م.

استلمت الشركات التابعة السعودية شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت بعض الشركات التابعة بالسعودية للمجموعة ربوطا زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٧م، حيث قيمت الهيئة مطلوبات زكوية إضافية عليها.

خلال الفترة، بعض الربوط الزكوية تم تسويتها مع الهيئة، كما أن بعض المخصصات تم عكسها. علما بأن الشركات التابعة قد قامت بتقديم استئناف للهيئة على بعض التقييمات الإضافية، حيث إن قيمة الفروقات الزكوية بناء على الاستئناف الحالية قد بلغت ٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تقريبا ١٠ مليون ريال سعودي).

ب) الموقف الضريبي

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

حصلت بعض الشركات الأجنبية التابعة على ربوط ضريبية نهائية لسنوات معينة وربوط ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما تلقت إستفسارات من إدارات ضريبة الدخل بعد تقييمها أو فحصها لسنوات قيد المراجعة حيث تم تقديم ردود لها.

تعتقد إدارة المجموعة أنه لا يوجد هناك مبالغ كبيرة محل اعتراض مع إدارات ضريبة الدخل في أي عمليات أجنبية.

١٠- التزامات وتعهدات

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩م	٢٠١٨م
المبالغ بالملايين	

٢١	١٦٣
٢٢٥	٢٤٧
٥١٧	٣٥٠
٤٠٠	٣٢٣
٣٨	٩٩

خطابات الاعتماد
ضمانات بنكية
التزامات لشراء السكر الخام
التزامات لبيع السكر المكرر
التزامات رأسمالية

الكمية بالطن المترى

٤٦٤,٠٠١	٣٠٦,٢٥٩
٢٤٣,٨٨٣	٣٢٣,٢٠٤

التزامات لشراء السكر الخام
التزامات لبيع السكر المكرر

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساس عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بقسمة صافي الدخل والعائد لملاك الشركة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم احتساب ربحية السهم المخفضة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بقسمة صافي الدخل والعائد لملاك الشركة لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أنه لا يوجد هناك التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساس.

١٢- أطراف ذات علاقة

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

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

تعويضات موظفي الإدارة العليا

يتضمن التعويض لموظفي الإدارة العليا الرئيسيين للمجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف. قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف قدرة ٢٦,٠٧ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢٣,٧٥ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: ١,٦٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ١,٦٥ مليون ريال سعودي) وقد تم احتسابها وفقا للنظام الأساسي للشركة وتم تحميلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة. إن مخصصات الحضور والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة بلغت ٢,٢٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢,٠٣ مليون ريال سعودي) وتم تسجيلها كمصروفات ضمن مصروفات إدارية.

معاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى

قامت عدد من هذه الشركات بإجراء معاملات مع المجموعة خلال الفترة. أحكام وشروط هذه المعاملات لم تكن بها محاباة أكثر من الشروط والأحكام المتاحة، أو التي من المتوقع أنت تكون متاحة بشكل معقول، في معاملات مماثلة مع شركات ليس لها علاقة بموظفي الإدارة العليا والتي تتم على أسس تجارية بحتة.

إن كافة الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها على أساس تجاري بحت ويتم تسويتها نقداً خلال فترة الائتمان المتفق من تاريخ المعاملة. جميع هذه الأرصدة غير مؤمنة. لم يتم الاعتراف بأي مصروفات للفترة الحالية أو الفترة السابقة للديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل أطراف ذات علاقة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١٢- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٢٠١٨م	الرصيد الختامي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
مستحق من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية						
بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٩٧,٩٥٣	١٣٩,٥٦٢	١٨,٠٨٢	٢٢,٣٧٢
بعض مساهمي شركة عافية العالمية	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٤٩,١٤٦	٤٩,٥٨٠	١٦,٩٣٥	١٥,٤٦٩
شركة المخازن الغربية	شركة شقيقة	تجارية	٤٧,٩٠١	١٨,٥٠٥	٦,٢٥٩	١,٥٩٦
شركة المراعي	شركة زميلة	تجارية	٣٩,٨٣٤	٤٨,٧٦١	٤,٨٦٥	٣,٥٩٣
أخرى			١٧٦	٥٢	١٢٣	٢,٠٩٥
					٤٦,٢٦٤	٤٥,١٢٥

مستحق من أطراف ذات علاقة – مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى

كنان (١-١٢)	شركة زميلة	غير تجارية	--	١٠,٧٠١	--	٧٣,٠١٥
شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية	شركة زميلة	غير تجارية	١٩,٨٥٣	١,٢٥٨	٢٢,٦٢١	٢,٧٦٨
سي فود انترناشونال هولندكو	شركة مشتركة	غير تجارية	--	--	٦,٠١١	٦,٠١١
انتاج كابيتال المحدودة	شركة زميلة	غير تجارية	٦,٨١٩	--	٦,٨١٩	--
شركة المهجاج الشامية التجارية	شركة شقيقة	غير تجارية	٥,٤٢٠	--	٣,٨٤٦	--
شركة المراكز العربية	شريك في شركة تابعة	غير تجارية	١٣,٤٧٢	٣٢,٩٢٦	--	٧,٥١٣
					٣٩,٢٩٧	٨٩,٣٠٧

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٢٠١٨م	الرصيد الختامي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
مستحق إلى أطراف ذات علاقة – ذمم دائنة تجارية						
شركة المراعي	شركة زميلة	تجارية	٥٥٩,٢٤٥	٥٦٢,٧٣٤	١٠٠,٥٥٨	٨٣,٩١٥
شركة نستله						
العربية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٢٩٤,٣٠٧	٢٨٥,٥٠٩	٤٥,٤٤٥	٤١,١١٥
شركة ميار						
للأغذية	شركة شقيقة	تجارية	٩٥,٩٦٠	١٠٥,٨٤٢	١١,٦٦٧	٣٤,١٢٤
دل مونتي						
السعودية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٥١,٠٧٢	٦٦,٩٤٩	٦,٦٤٥	٤,١٩٤
سي فود	شركة زميلة					
انترناشونال ون		تجارية	٢٨,٤٦٥	٩,٣٠٦	٣,٧٣٧	٤,٠٢٧
شركة المهراج						
الشامية التجارية	شركة شقيقة	تجارية	١٨,٣٠٦	١٣,٤٧٩	٣,٦٣٥	٢,٥٨٤
شركة المنهل						
لمصنع المياه						
المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٤,٤٨٢	١١,٠٠٠	١,٥٥٨	١,٨٩٤
الشركة المتحدة						
للسكر - مصر	شركة زميلة	تجارية	١٤,١٦٧	٢٠,٦٢٥	--	--
أخرى			١٣,٥٦٤	--	١,٦٥٣	١,٤١١
					١٧٤,٨٩٨	١٧٣,٢٦٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة – مستحقات ومطلوبات أخرى						
يو اس سي أي	شركة زميلة	غير تجارية	٤٢,٩١٠	٦٣,٧٤٨	٥٤,٠٤٣	٢٠,٣٧٢
كنان	شركة زميلة	غير تجارية	٢٤,٨٥٧	٣٢,٩٣٩	--	١٠,٣٠٠
شركة عبدالقادر						
المهيذب و أبناءه	مساهم	غير تجارية	٥,٠٨٧	--	٤,٨٢١	٣,١٢٥
دل مونتي						
السعودية	شركة شقيقة					
المحدودة	غير تجارية		٢,٣٦٣	--	٧١٢	--
أخرى			٣٢٧	٤٧٦	١٩٩	--
					٥٩,٧٧٥	٣٣,٧٩٧

١٢-١ في سبتمبر ٢٠١٤م، باعت الشركة الأم حصة ملكية مباشرة وغير مباشرة في شركة ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى شركتها الزميلة كنان بمبلغ ٥٩٣,٦ مليون ريال سعودي مستحقة على أربعة أقساط حتى نوفمبر ٢٠١٧م. خلال ٢٠١٧م، تم التوقيع على اتفاقية بين الطرفين حيث تم الاتفاق على إعادة جدولة المبلغ المتبقي المستحق ١٥٣,٩٧ مليون ريال سعودي على دفعتين بمبلغ ٧٩,٧٠ مليون ريال سعودي و ٧٤,٢٧ مليون ريال سعودي في ١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩م على التوالي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، تم استلام الأرضة القائمة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١٣- قطاعات التشغيل

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

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

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

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

الأغذية المجمدة - يشمل تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة للمنتجات الغذائية المجمدة التي تديرها شركة الطعام الجيد.

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

تصنف القطاعات التي لا تستوفي أي من حدود الكمية لتحديد ما ضمن قطاعات التقرير في عامي ٢٠١٩م و٢٠١٨م، ضمن "استبعادات / أخرى" والتي تتضمن بشكل رئيسي الاستبعادات.

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس صافي الربح قبل ضريبة الدخل لكل قطاع، كما هو متضمن في تقارير الإدارة الداخلية. ترى الإدارة أن تلك المعلومات هي الأكثر علاقة بتقييم نتائج قطاعات معينة ذات صلة بعمليات أخرى تعمل ضمن تلك الصناعات. يتم تحديد التسعير بين القطاعات على أساس تجاري.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١٣-قطاعات التشغيل (تابع)

التقارير القطاعية

صناعات غذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	الاستثمارات	استيعادات/ أخرى	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م						
الإيرادات الخارجية	٦,٧٠٩,٦٤٥	٨,٦٦٨,٢٤١	٩٤٠,٦١١	٤٢٩,٢١٩	--	١٦,٧٤٧,٧١٦
الإيرادات ما بين القطاعات	٢٣٣,٢١٣	٢,٤٣٩	٢١,١٧٥	٢٣,٨٩٥	(٣١٢,٦٥٩)	--
الإيرادات القطاعية	٦,٩٤٢,٨٥٨	٨,٦٧٠,٦٨٠	٩٦١,٧٨٦	٤٥٣,١١٤	(٣١٢,٦٥٩)	١٦,٧٤٧,٧١٦
تكلفة الإيرادات	(٥,٨٧٦,٣٦٨)	(٦,٨٧٨,٣٤٢)	(٦٦٩,٢١١)	(٢٩١,٧١٣)	٢٨٠,٧٢٢	(١٣,٤٣٤,٩١٢)
صافي ربح / (خسارة) القطاع	٢٥٢,٦١٩	(٣٣١,٠٩١)	١٤٦,٤٤٨	١٨,٩٣١	(٧٠,٩٠٥)	٣٣٨,٣١٦
موجودات القطاع	٧,٤٩١,٧٠٦	٧,٨٧٣,٠٠٠	٢,٠٥٧,١٠٤	٩٦٢,٨٠٨	(٥,٦١٥,٧٥٥)	٢٧,٣٣٠,٨٠٩
مطلوبات القطاع	٥,٢٣٨,٤٣١	٧,٠١٢,٥٥٩	١,١٠٨,٣٩٠	٧٧١,٤٧٦	(١,٩٢٣,٢٣٦)	١٨,٩٥٣,٢٢٧
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م						
الإيرادات الخارجية	٧,٣٣٧,٠٨٢	٨,٢٤٨,٥٥٩	٨٨١,٩٤٩	--	--	١٦,٤٦٧,٥٩٠
الإيرادات ما بين القطاعات	٢٣٧,٤٤٩	٢,٥١٦	٢٠,١٢٥	--	(٢٩٤,١٨٤)	--
الإيرادات القطاعية	٧,٥٧٤,٥٣١	٨,٢٥١,٠٧٥	٩٠٢,٠٧٤	--	(٢٩٤,١٨٤)	١٦,٤٦٧,٥٩٠
تكلفة الإيرادات	(٦,٥٦٤,٠٧٥)	(٦,٦٠٦,٠٥٥)	(٦٤٧,٦٧٦)	--	٢٥٧,٥٧٣	(١٣,٥٦٠,٢٣٣)
صافي ربح / (خسارة) القطاع	٩٩,٠٩٥	(٦٣١,٩٩٦)	١٥١,٧٣٨	--	(٤٣,٠٨١)	٥,٦٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
موجودات القطاع	٦,٧٨٧,٥٤٢	٤,٥٠٢,٣٢٧	١,٤٤٢,٤٠٠	٩٠٩,١٥٩	(٣,٩٥١,٦٩١)	٢٢,٢٥٢,٤٥١
مطلوبات القطاع	٤,٥٦٩,٧٠٧	٤,١٠٩,٧٢١	٥٠٨,٦٢٧	٧٦٣,٠٩٤	(٦٢١,٨٥٣)	١٤,٢٣٠,٥١٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

٤-١- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

وعند توافر إحداها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر سوق الأداة المالية نشط، في حال تكرر المعاملات بشكل مستمر مما يوفر معلومات كأساس لتسعير الأداة المالية.

إذا كان سوق الأداة المالية غير نشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم ويعتمد أسلوب التقييم المختار على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. وإن أسلوب التقييم المختار يضم جميع العوامل التي قد تأخذ في الاعتبار من قبل المشتركين في السوق عند تحديد الأسعار.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

نظراً لأن الأدوات المالية للمجموعة يتم تجميعها بموجب طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأدوات المالية المشتقة التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة، يمكن أن تنشأ فروقاً بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			ملزمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة للدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة لأدوات التحوط	مخصصة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة		
الإجمالي								
٤١,٣٢٤	--	--	٤١,٣٢٤	--	--	--	٤١,٣٢٤	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١٢,٢١١	--	١٢,٢١١	--	--	١٢,٢١١	--	--	أستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٢٥٦	--	٤٩,٢٥٦	--	--	--	٤٩,٢٥٦	--	عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
١,٤٩٩	١,٤٩٩	--	--	--	--	١,٤٩٩	--	عقود صرف مستقبلية أخرى
٣٥٠,٨٩٥	٦٧,٦٧٤	--	٢٨٣,٢٢١	٣٥٠,٨٩٥	--	--	--	خيار الشراء
٤٥٥,١٨٥	٦٩,١٧٣	٦١,٤٦٧	٣٢٤,٥٤٥	٣٥٠,٨٩٥	١٢,٢١١	٥٠,٧٥٥	٤١,٣٢٤	أوراق مالية تمثل حقوق ملكية (إيضاح ٥)
٥٤٣	--	٥٤٣	--	--	٥٤٣	--	--	مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٤٩,٠٧٥	--	٤٩,٠٧٥	--	--	٤٩,٠٧٥	--	--	مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط
١٤,٤٧٧	--	١٤,٤٧٧	--	--	--	١٤,٤٧٧	--	عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط
٢٠٠,٣٠٠	٢٠٠,٣٠٠	--	--	--	--	٢٠٠,٣٠٠	--	عقود صرف مستقبلية أخرى
٢٦٤,٣٩٥	٢٠٠,٣٠٠	٦٤,٠٩٥	--	--	٤٩,٦١٨	٢١٤,٧٧٧	--	خيار البيع

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			ملزمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة للدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة لأدوات التحوط	مخصصة بالقيمة العادلة	
٣٠,٨٨٨	--	--	٣٠,٨٨٨	--	--	--	٣٠,٨٨٨
١٨,٢٨٤	--	١٨,٢٨٤	--	--	١٨,٢٨٤	--	--
٨٢,٧٤٧	--	٨٢,٧٤٧	--	--	--	٨٢,٧٤٧	--
٢,٤٩٦	٢,٤٩٦	--	--	--	--	٢,٤٩٦	--
١,٢٨٦	--	١,٢٨٦	--	--	١,٢٨٦	--	--
٣٢٤,٢٠٤	٦٧,٦٧٤	--	٢٥٦,٥٣٠	٣٢٤,٢٠٤	--	--	--
٤٥٩,٩٠٥	٧٠,١٧٠	١٠٢,٣١٧	٢٨٧,٤١٨	٣٢٤,٢٠٤	١٩,٥٧٠	٨٥,٢٤٣	٣٠,٨٨٨
٢٩,٤٦٧	--	٢٩,٤٦٧	--	--	٢٩,٤٦٧	--	--
٥٠,١٧٧	--	٥٠,١٧٧	--	--	--	٥٠,١٧٧	--
١٩٧,١٣١	١٩٧,١٣١	--	--	--	--	١٩٧,١٣١	--
٢٧٦,٧٧٥	١٩٧,١٣١	٧٩,٦٤٤	--	--	٢٩,٤٦٧	٢٤٧,٣٠٨	--

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١٤- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

ب) قياس القيم العادلة

أساليب التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها

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

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

١٥- إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأس مالها من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. ما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو صافي الديون، القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك. إن معدل المديونية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هو كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إجمالي المطلوبات ناقصاً: نقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
١٨,٩٥٣,٢٢٧ (١,٠٢٣,٤٠٣)	١٤,٢٣٠,٥١٠ (٩٠١,٥٧٣)	
١٧,٩٢٩,٨٢٤	١٣,٣٢٨,٩٣٧	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة
٨,٣٧٧,٥٨٢ ٥٤٣	٨,٠٢١,٩٤١ (١,٢٨٦)	
٨,٣٧٨,١٢٥	٨,٠٢٠,٦٥٥	
٢,١٤	١,٦٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١٦- تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار". هذا المعيار يحل محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ - عقود الإيجار - "تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية للمعيار ١٥ "عقود الإيجار - التشغيلي - الحوافز"، و"تفسير لجنة التفسيرات القياسية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

في السابق، حددت المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب يمثل أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار". تقوم المجموعة الآن بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر أو ينطوي على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي، فإن العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين.

لقد صدر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في يناير ٢٠١٦م ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يشترط المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ أن يتم الاعتراف بعقود الإيجار والحقوق التعاقدية والالتزامات في قائمة المركز المالي للمجموعة، إلا في حال إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الإيجار لأصل منخفض القيمة. لذلك، فقد تم استبعاد تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار". لكل عقد إيجار، يقوم المستأجر بإثبات مطلوبات لإتزامات الإيجار المتكبد في المستقبل. وتبعاً لذلك، يتم رسملة حق استخدام الموجودات المؤجرة، والذي يساوي القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية زائداً التكاليف المتعلقة المباشرة والتي يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء تقييم ما هي المعاملات التي تمثل عقود إيجار. لقد طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي تم سابقاً تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسب الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

عند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩م.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساو لمطلوبات الإيجار، بعد تعديلها بمبلغ أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة.

استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧:

- طبقت إعفاء عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات لعقود الإيجار المتبقي على انتهاء مدتها أقل من ١٢ شهراً.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدمت الأثر الرجعي عند تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

١٦- تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تابع)

ت) التأثير عند التحول

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات حق موجودات الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار، الإيجارات المدفوعة مقدماً والمستحقة تم تعديلها مقابل حق استخدام الأصل. تم تلخيص تأثير التحول على قائمة المركز المالي في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة أدناه:

١ يناير ٢٠١٩م

٤,٩٨٨,٩١٩	حق استخدام الأصل
٢٠٨,٤٨٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٦٧,٧٤٦)	مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
(٨٩,٤٥٣)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٥,٠٤٠,٢٠٨)	مطلوبات عقود الإيجار

عند قياس مطلوبات عقود الإيجار المصنفة كعقود تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، قامت المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدلات الاقتراض المتزايد في ١ يناير ٢٠١٩م. أن معدل المتوسط المرجح المطبق في مناطق جغرافية مختلفة هو:

الدولة	معدل المتوسط المرجح
المملكة العربية السعودية	٥,٨٪ - ٣٪
مصر	١٨٪
إيران	٢٥٪
تركيا	٢٠٪
دول أخرى	٥,٦٩٪ - ٦٪

ث) التأثير على الفترة:

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٤٠٢,٤ مليون ريال سعودي كمصروفات استهلاك ومبلغ ١٩٩,٧ مليون ريال سعودي كتكاليف فوائد لهذه الإيجارات. نتج عن ذلك قيمة دفترية بمبلغ ٤,٥٣٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ٤,٦٩١ مليون ريال سعودي لحق استخدام الأصل ومطلوبات الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

١٧- المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية لم يكن له أي تأثير مالي كبير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة على الفترة الحالية أو الفترات السابقة، ومن المتوقع أن لا يكون لها أي تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

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

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي - تقوم الشركة بإعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تتحقق السيطرة على الأعمال.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - لا تقوم الشركة بإعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تتحقق السيطرة على الأعمال.
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تقوم الشركة بالمحاسبة عن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح بالطريقة ذاتها.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - ان اي قرض تم الحصول عليه بشكل أساسي لتطوير أصل عندما يكون هذا الأصل جاهز للإستخدام أو البيع يتم التعامل معه كجزء من قرض عام.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد (تابع)

ب- التعديلات الأخرى

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

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ حالة عدم التأكد حول معالجات الضريبة
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

الإصدارات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين.
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

١٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.

n 



