

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

صفحة	الفهرس
--	تقرير مراجع الحسابات المستقل على القوائم المالية الموحدة
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة
٤-٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦-٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩٤ - ٩	الإيضاحات للقوائم المالية الموحدة

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

تلفون
فاكس
إنترنت

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الاعتراف بالإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣، (م) الخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٣٠ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بمبلغ إجمالي ٢٣,٨٣١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٦,٣٣١ مليون ريال سعودي).
- تتم جميع معاملات البيع للمجموعة بشكل مباشر، حيث يتم الاعتراف بها في وقت محدد، ولا تتطلب سوى القليل من الحكم لممارستها. ومع ذلك، ففي بعض الحالات، تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات من خلال المبيعات لأطراف ذات علاقة، وتوفر بعض العناصر حق الرجوع للعملاء. مما يزيد من مستوى الحكم للاعتراف بالإيرادات في نهاية السنة.
- تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات أمر رئيسي للمراجعة نظرا لوجود خطر يتمثل في احتمال تجاوز الإدارة للضوابط وتقدير تحريفات عن معاملات الإيرادات سواء من خلال الاجتهادات المستخدمة عند تقدير المبيعات المرتجعة أو عند تسجيل معاملات وهمية عن الإيرادات.
- فحص عينة من معاملات المبيعات التي تتم قبل نهاية السنة لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة.
- وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية بناءً على معلومات تحليل الاتجاهات والأخذ في الاعتبار حجم المبيعات ومتوسط الأسعار وفهمنا لكل سوق على حدى. ومن ثم أجرينا مقارنة لهذه التوقعات مع الإيرادات الفعلية، وعند الضرورة، يتم القيام بالمزيد من الاستفسارات والاختبارات.
- اختبار القيود اليدوية المرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية أو غير نظامية.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.

الهبوط في قيمة الشهرة

بالإشارة الى الإيضاح رقم ٣، (أ) ٢٠، الخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بالشهرة وكذلك الإيضاح رقم ٥ الخاص بالإفصاح عن الشهرة.

أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيم الدفترية للشهرة ٤٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٦٨٧ مليون ريال سعودي).
- تجرى المجموعة اختبار سنوي للهبوط في قيمة الشهرة. ولأغراض تقييم المجموعة للهبوط في قيمة الشهرة، تستخدم الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي من خلالها يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.
- اعتبرنا الهبوط في قيمة الشهرة أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي اشتملت عليها إجراءات تقييم الهبوط في قيمة الشهرة.
- قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالهبوط في قيمة الشهرة.
- تقييم وتصميم وتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة للهبوط في قيمة الشهرة.
- إشراك الخبير الفني لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم وأجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية.
- مقارنة الافتراضات الرئيسية مع تلك المعايير المستخدمة في القطاع. كما طبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية وكذلك مقارنة التوقعات مع الخبرات السابقة.
- إجراء تحليل الحساسية، والذي يتضمن تقييم أثر التخفيضات المحتملة إلى حد معقول في معدلات النمو والتنبؤات النقدية المتوقعة لتقييم أثر الارتفاع الحالي المقدّر للوحدات توليد النقد.
- التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة التي استخدمتها كأساس لتقييم الهبوط في القيمة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالشهرة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.

تقييم الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣،(أ)، الخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بتقييم الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية وكذلك الإيضاح رقم ٧ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا

امر رئيسي للمراجعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية ٧,٩٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧,٤٩٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية ٧,٩٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧,٤٩٩ مليون ريال سعودي). قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة لقياس الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تمثيلاً مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، والتي يتم تحديدها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. وتم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نتيجة إلى أهمية المبالغ، والتعقيدات المرتبطة بتحديد القيم الدفترية في تواريخ إعداد التقارير، والمعاملات التجارية والرأسمالية مع المستثمرين والحكم فيها لتحديد احتمال خسائر الهبوط في القيمة.

- تقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بالاعتراف والقياس اللاحق للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك عملية تقييم الهبوط في القيمة.

- التأكد من مكونات الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من جانب التفاصيل الأساسية والدعم.

- تقييم العملية التي تم من خلالها تقوم المجموعة بتطوير توقعات التدفقات النقدية بالنسبة إلى الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (عندما تكون هناك مؤشرات على هبوط في القيمة).

- إشراك خبير التقييم الفني لدينا لتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة عند الاستخدام. بالإضافة لذلك، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصومات وأجرينا تحليلاً لحساسية هذه الافتراضات الرئيسية.

- اختبار دقة واكتمال المعلومات التي تعدها الإدارة، والتي تم استخدامها كأساس في تقييم الهبوط في القيمة.

- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بتقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

بالإشارة الى الإيضاح رقم ٣، (ح) الخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون وكذلك الإيضاح رقم ٩ الخاص بالإفصاح عن المخزون.

أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف وقياس المخزون وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛
 - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لمراقبة المجموعة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس اللاحق للمخزون بما في ذلك رصد مخصص أصناف المخزون بطيء الحركة؛
 - تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة فيما يتعلق بمخصص المخزون بطيء الحركة عن طريق إجراء اختبارات بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات السابقة بالخسائر الفعلية؛ والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات.
 - استخدام خبير تكنولوجيا المعلومات لدينا لاختبار مدى تكامل تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص المخزون بطيء الحركة.
 - حضور جرد المخزون في مواقع مختارة لتحديد البنود المنتهية الصلاحية أو المفقودة أو بطيئة الحركة؛
 - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون التام الصنع من خلال الأخذ بالاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
 - اختبار رقابة الإدارة الرقابة على إنشاء علاقة التحوط ومراقبة فعالية التحوط وملاءمة الافتراضات المستخدمة في وضع علامة على القيمة السوقية للمشتقات في تاريخ التقرير بما في ذلك أسعار البورصة والمنحلات الأخرى المباشرة وغير المباشرة القابلة للرصد؛
 - تقييم مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٣,١٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣,٣١٧ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص المخزون بطيء الحركة بمبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٢٢ مليون ريال سعودي).

يظهر المخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم المجموعة، عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة. تحدد المجموعة مستوى التقادم لبنود المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.

تتعامل المجموعة أيضاً في عقود التحوط للسلع الخاصة بمخزون السكر الخام. تقوم الإدارة بالمحاسبة عن هذه العقود باستخدام طريقة سعر السوق، ومراجعة التقييم وفعالية التحوط في كل فترة تقرير وذلك عن طريق الحصول على أسعار من الوسطاء.

اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. بالإضافة، فإن التحوط من السلع الأساسية تتضمن استخدام أساليب تقييم معقدة وافتراضات جوهرية مثل أسعار الصرف المعمول بها وعروض الأسعار المقابلة، والفروق في التكافؤ، وتقلب الأسعار، وأداء الأطراف المقابلة، ومخاطر الائتمان.

بالإشارة الى الإيضاح رقم ٢ الخاص بأساس إعداد القوائم المالية الموحدة المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك الإيضاح رقم ٣٧ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

أمر رئيسي للمراجعة كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا

بالنسبة لجميع فترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار ٢٠١٧م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية إعداد القوائم المالية:

المملكة العربية السعودية وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من المجموعة إعداد وعرض قوائم المالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال أنشطة المجموعة؛

اختبار مدى ملاءمة وحساب تسويات التحول مع المعلومات المالية الأساسية والدعم ذي الصلة؛ و

تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الاخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". يتطلب المعيار تحديد أثر تعديلات التحول في ضوء الاختلافات بين الإطار السابق بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح الإضافية التي تم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة وفي هذا الصدد، يعتبر الإيضاح ٣٧ متعلقه بشكل خاصة، والتي تلخص التعديلات الرئيسية التي أجريت في فترات المقارنة والأساس المنطقي لذلك.

تم اعتبار ذلك كإمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خُصّصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود ياعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٠ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٨ م

شركة مجموعة صافولا

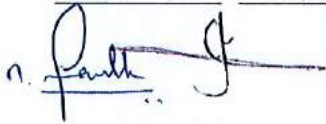
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	الموجودات
٨,٨١٨,٧١١	٧,٩٦٦,٦٢٢	٧,٥٦١,٦٧٥	٤	الموجودات غير المتداولة
١,٠٦٤,٧٣٨	٦٨٦,٩٩٨	٤٥٠,١٥٥	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	٣٠,٦١٣	٦	شهرة
٧,٣١٧,١٩١	٧,٤٩٨,٥٩٨	٧,٩٢٤,٣٨٩	٧	استثمار عقاري
٧,٠٩,٢٧٥	٦١٢,٤٢١	٤٧١,٥٠٧	٨	استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة
١٧٧,٢٠٧	١٠,٧٥١	٧٨,٥٥٨	٨	حقوق الملكية
--	--	١٠,٢٤٠	١١	استثمارات متاحة للبيع
٦٩,٧٦٣	٢٨,٦٩٣	٢٨,٢٩٦	٢٠	ذمم مدينة طويلة الأجل
١٨,١٨٧,٥٢٣	١٦,٨٣٨,٣٣٩	١٦,٥٥٥,٤٣٣		مشتقة مالية
٥,٠٠٩,٧١٤	٣,٣١٧,١٢٨	٣,١٢٥,٥٠٣	٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٨٢٨,٠٩١	١,٢٥٢,١٢٢	٩٧٠,٦١٨	١٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧١٠,٨٠٨	١,٣٤٢,٩٧٣	١,٢١٩,٤٧٢	١١	الموجودات المتداولة
٢,٠٨٩,٩٨٢	١,٤٠٤,٨٠٨	١,٢٩٨,١١٧	١٢	مخزون
٩,٦٣٨,٥٩٥	٧,٣١٧,٠٣١	٦,٦١٣,٧١٠	١٣	ذمم مدينة تجارية
--	١,١٣٢,٠٢٦	٣٩,٦٧٧		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٦٣٨,٥٩٥	٨,٤٤٩,٠٥٧	٦,٦٥٣,٣٨٧		نقد وما في حكمه
٢٧,٨٢٦,١١٨	٢٥,٢٨٧,٣٩٦	٢٣,٢٠٨,٨٢٠		موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	١٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	١٥	حقوق الملكية
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١٥	رأس المال
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٥	علاوة إصدار
(٦١٨)	(٣٢,٠٢٣)	(١٠٨,٦٤٩)	١٦	احتياطي نظامي
(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)	(١٦١,٥٩٨)		احتياطي عام
--	(٩٢٦,٢٨٧)	(١,٢٦٠,٥٠٩)		احتياطي القيمة للعادلة
٢,٩٣٨,٢٨٢	١,٨٨٥,٨٤٣	٢,٨٩٨,٧٥٦		أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير
١٠,٢٢٧,١٥٥	٨,٢١٧,٠٢٤	٨,٨٢٨,٨٦٦		المسيطرة دون تغيير في السيطرة
١,٣٠٨,٩٣٩	١,٠٣٢,٨١٠	٨٧٩,١١٤	١٧	احتياطي تحويل عملات أجنبية
١١,٥٣٦,٠٩٤	٩,٢٤٩,٨٣٤	٩,٧٠٧,٩٨٠		أرباح مبقاة
٤,٧٧٧,٨٤٦	٤,٤٥٥,٩٥٦	٣,٥٢٩,٤٣٤	١٨	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٦٣,٧٣٢	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٦,٤٤٩	٥٥,٩٤١	٦٦,٥٦٨	٢٠	إجمالي حقوق الملكية
٢٣٢,٤٩٧	٢١٥,٥٨١	٢١٠,٤٣٦	٢٧ (ح)	المطلوبات غير المتداولة
١٦٠,٣٠٧	٢٠٢,٢٤٨	٢٥٨,٧٥٥	١١	سلف وقروض
--	--	١٥٩,٩٧٩		مناافع الموظفين
٩٧,٠٨٣	٩٢,٢٢٦	٩٨,٠٧٨	٢٧ (ك)	إلتزام ضريبي مؤجل
٥,٩٢٧,٢٩٧	٥,٦٣١,٣٠٣	٤,٩٨٦,٩٨٢		ذمم دائنة طويلة الأجل
				عقود إيجار طويلة الأجل
				مشتقة مالية
				مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
				إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩٤ إلى ٩٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١١. 



شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	
				المطلوبات المتداولة
٥,٠٩٩,٤٤٣	٤,٦١٢,٠٨٠	٣,٨٦٧,٤٢٨	١٨	سلف وقروض
٣,٢١٣,٧٩٠	٢,٤٩٥,٧٤٨	٢,٤٧١,١٢١	٢١	ذمم دائنة تجارية
٢٦,١١٨	٤٧,٧٣٠	١١,٢٨٩		الجزء المستحق من عقود الإيجار
٢,٠٢٣,٣٧٦	٢,٢٣٦,٥٣٦	٢,١٦٤,٠٢٠	٢٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٠,٣٦٢,٧٢٧	٩,٣٩٢,٠٩٤	٨,٥١٣,٨٥٨		
--	١,٠١٤,١٦٥	--	١٣	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٠,٣٦٢,٧٢٧	١٠,٤٠٦,٢٥٩	٨,٥١٣,٨٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,٢٩٠,٠٢٤	١٦,٠٣٧,٥٦٢	١٣,٥٠٠,٨٤٠		إجمالي المطلوبات
٢٧,٨٢٦,١١٨	٢٥,٢٨٧,٣٩٦	٢٣,٢٠٨,٨٢٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

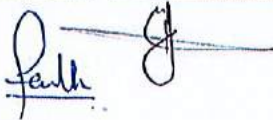
n. Falt

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦م	٢٠١٧م		
٢٦,٣٣٠,٨٠٢	٢٣,٨٣٠,٤٧٥	٢٧	العمليات المستمرة:
(٢١,٦٧٧,٨٣٨)	(١٩,٤٣٩,٩٧٢)	٢٨	الإيرادات
٤,٦٥٢,٩٦٤	٤,٣٩٠,٥٠٣		تكلفة الإيرادات
			مجمول الربح
٧٠٢,٠١١	٧٥٢,٣٨٢	٧	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية،
(٧٦٠,٦٥٦)	(٧٦٧,٦٧٣)	٢٩	بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل وتوزيعات أرباح مستلمة
(٣,٥٤٧,٨١١)	(٣,٣٥٣,٥٥٤)	٣٠	مصروفات إدارية
(٥٧٣,٨٩٢)	(٢٢٢,٠٢٤)	٣١	مصروفات بيع وتوزيع
٤٧٢,٦١٦	٧٩٩,٦٣٤		خسائر هبوط في القيمة
			الناش من الأنشطة التشغيلية
١٩٦,٠٨٣	١٣٧,٦٣١	٣٢	إيرادات تمويلية
(٧٥٤,٦٧٥)	(٥٢٢,٩١٣)	٣٢	تكاليف تمويلية
(٥٥٨,٥٩٢)	(٣٨٥,٢٨٢)		صافي التكلفة التمويلية
--	٦٩٣,٩٤٣	٧	ربح من استبعاد استثمار
--	٦٨,١٤٤	١	ربح من بيع حقوق إيجار
(٨٥,٩٧٦)	١,١٧٦,٤٣٩		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٥٣,٠٢٢)	(٧١,٩٢٥)	٢٣	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣٨,٩٩٨)	١,١٠٤,٥١٤		الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
			العمليات الغير مستمرة:
(١٧٦,٢٦٠)	١٥,٦٠٥	١٣	المكسب / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم
(٤١٥,٢٥٨)	١,١٢٠,١١٩		الضريبة
			صافي الربح / (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٥,٠٦٠)	(١٣,٧٤٦)	١٩	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
(١,٠٠١,٦٠٢)	(٤٣٤,٣٨٤)		إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(١٢٢,١٦٤)	٥٧,٠١٨	١٦	بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
١٠,٠٢٧	(٧,٧٠٧)	١٦	عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية
٨٧,٠١٥	(١٤٠,٩١٤)	١٦	استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية -
(١,٠٥١,٧٨٤)	(٥٣٩,٧٣٣)	١٦	الحصة في الدخل الشامل الآخر
(١,٤٦٧,٠٤٢)	٥٨٠,٣٨٦	٨	تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة
			العادلة
			موجودات مالية متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
			الخسارة الشامل الآخر
			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة

n. 



تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر
٢٠١٦م ٢٠١٧م إيضاح

(٣٦٣,٢٨٧)	١,٠٢٥,٦١٨	الربح / (الخسارة) للسنة العائد إلى:
(٥١,٩٧١)	٩٤,٥٠١	مساهمي الشركة
(٤١٥,٢٥٨)	١,١٢٠,١١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
		الربح / (الخسارة) للسنة

(١,٣٤٢,٦٥٥)	٥٦٧,٤٦٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى:
(١٢٤,٣٨٧)	١٢,٩١٧	مساهمي الشركة
(١,٤٦٧,٠٤٢)	٥٨٠,٣٨٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة

(١,٦٨)	١,٩٢	٢٥ ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):
		الأساسي والمخفض

(١,٤٨)	١,٨٨	٢٥ ربحية / (خسارة) السهم - العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):
		الأساسي والمخفض

n. Paulh

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم										
أثر المعاملات										
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال
٩,٢٤٩,٨٣٤	١,٠٣٢,٨١٠	٨,٢١٧,٠٢٤	١,٨٨٥,٨٤٣	(٩٢٦,٢٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	(٣٢,٠٢٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
١,١٢٠,١١٩	٩٤,٥٠١	١,٠٢٥,٦١٨	١,٠٢٥,٦١٨	-	-	-	-	-	-	-
(٥٣٩,٧٣٣)	(٨١,٥٨٤)	(٤٥٨,١٤٩)	(١٠,٥٠٥)	(٣٦٢,٠٨٦)	-	(٨٥,٥٥٨)	-	-	-	-
٥٨٠,٣٨٦	١٢,٩١٧	٥٦٧,٤٦٩	١,٠١٥,١١٣	(٣٦٢,٠٨٦)	-	(٨٥,٥٥٨)	-	-	-	-
(١١٢,٤٤٨)	(١١٢,٤٤٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,٧٧٧	-	٩,٧٧٧	-	-	٩,٧٧٧	-	-	-	-	-
(٧,٠٤٩)	(٣٤,٩١٣)	٧٧,٨٦٤	-	٢٧,٨٦٤	-	-	-	-	-	-
(٢,٢٠٠)	-	(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,٣٢٠)	(١٩,٢٥٢)	٨,٩٣٢	-	-	-	٨,٩٣٢	-	-	-	-
٩,٧٠٧,٩٨٠	٨٧٩,١١٤	٨,٨٢٨,٨٦٦	٢,٨٩٨,٧٥٦	(١,٢٦٠,٥٠٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١٠٨,٦٤٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الغاء توزيعات أرباح سي.إي (إيضاح ١٥)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تغييرات أخرى في حقوق الأقلية (إيضاح ١٦)

توزيعات أرباح مخبرات مع حقوق الأقلية دون تغيير السيطرة

التغييرات الأخرى / الحركة

٩٤ تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٠ Fall

التغيرات الأخرى / الحركة

توزيعات أرباح
مخفلات مع حقوق
الأقلية دون تغيير
السيطرة

معاملة الشركة

الرصيد في ١
يناير ٢٠١٧م
إجمالي الدخل
الشامل للسنة

صافي الربح للسنة
الخسارة الشاملة
الأخرى

إجمالي الدخل /
الخسارة الشامل
معاملة الشركة

الغاء توحيث يور إس
سي أي (إيضاح
٢٠١)

مكافحة أعضاء
مجلس الإدارة
تغيرات أخرى في
حقوق الأقلية
(إيضاح ١٦)

الرصيد في ٣١
ديسمبر ٢٠١٧م

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم									
أثر المعاملات									
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي علم	احتياطي نظائري	علاوة إصدار
١١,٥٣٦,٠٩٤	١,٣٠٨,٩٣٩	١٠,٢٢٧,١٥٥	٢,٩٣٨,٢٨٢	-	(١٧١,٣٧٥)	(٦١٨)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤
									٥,٣٣٩,٨٠٧
									١ يناير ٢٠١٦م
(٤١٥,٢٥٨)	(٥١,٩٧١)	(٣٦٣,٢٨٧)	(٣٦٣,٢٨٧)	-	-	-	-	-	الخصلة
(١,٠٥١,٧٨٤)	(٧٢,٤١٦)	(٩٧٩,٣٦٨)	(٢١,٦٧٦)	(٩٢٦,٢٨٧)	-	(٣١,٤٠٥)	-	-	الخصلة الشاملة
(١,٤٦٧,٠٤٢)	(١٢٤,٣٨٧)	(١,٣٤٢,٦٥٥)	(٣٨٤,٩٦٣)	(٩٢٦,٢٨٧)	-	(٣١,٤٠٥)	-	-	الخصلة الأخرى
									إجمالي الخصلة
									إجمالي الخصلة
									المعاملات مع مساهمي الشركة
(٨١٩,٢١٨)	(١٥١,٧٤٢)	(٦٦٧,٤٧٦)	(٦٦٧,٤٧٦)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٩,٢٤٩,٨٣٤	١,٠٣٢,٨١٠	٨,٢١٧,٠٢٤	١,٨٨٥,٨٤٣	(٩٢٦,٢٨٧)	(١٧١,٣٧٥)	(٣٢,٠٣٢)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤
									٥,٣٣٩,٨٠٧
									٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

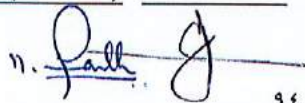
تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
(٤١٥,٢٥٨)	١,١٢٠,١١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧١٩,١٨٤	٨٠٥,٢٩٢	صافي الربح / (الخسارة) للسنة
٥٥٨,٥٩٢	٣٨٥,٢٨٢	تسويات لـ:
		استهلاك
		صافي التكلفة التمويلية
(٧٠٢,٠١١)	(٧٥٢,٣٨٢)	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة وتوزيعات أرباح مستلمة
٢٠,٤٠٣	--	الحصة من التزام شركات زميلة
--	(٣٠,٤٨٢)	مكسب من بيع عمليات غير مستمرة
--	(٦٩٣,٩٤٣)	ربح من استبعاد استثمار
٥٧٣,٨٩٢	٢٢٢,٠٢٤	خسارة الهبوط في القيمة
--	(٦٨,١٤٤)	ربح من استبعاد حقوق إيجار
١٥,٦٠١	٢٦,٥٧٩	خسارة من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٩٨,٥٣٨	١٠٤,٦٥٦	مخصص منافع الموظفين
٦٣,٥٥٤	٢٠,٠٦٦	عقود الإيجار المحملة
١٥٣,٠٢٢	٧١,٩٢٥	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٨٥,٤١٧	١,٢١٠,٩٩٢	
١,٠٤٨,٠٢٩	٤٩,٧٤٧	التغيرات في:
(٥٠٤,٩٠٦)	٢٢٥,٢٨٩	مخزون
٥٦,٦٦٧	١٧,٧٧٢	ذمم مدينة تجارية
(٢٦٦,٤٠٧)	٢٢,٢٩٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٠٠٦,٦٢٢	٥٣,٨٧٩	ذمم دائنة تجارية
٢,٤٢٥,٤٢٢	١,٥٧٩,٩٧١	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٥٩٦,٦٨٥)	(٣٣٥,٦٣٦)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٧,٢٤٧)	(٤٢,٨٤٣)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٤٥,٦٦٨)	(٥٦,٣٨٦)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١,٦٩٥,٨٢٢	١,١٤٥,١٠٦	منافع موظفين مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٦٤,٥٤٢)	(٦٧٢,٨٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٤,١٣١	٣٥,٠٥٨	استحواذ لممتلكات، آلات ومعدات
--	٨٠,٨٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٤١)	(٧٠,٧٨١)	متحصلات من استبعاد حقوق إيجار
--	١,١٢٠,٠٠٠	استحواذ لاستثمارات
--	١٦,٠٧٦	متحصلات من بيع استثمار
١٦٦,٤٥٦	(٦٧,٨٠٧)	متحصلات من موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
--	٨٧٦	صافي التغير في ذمم مدينة طويلة الأجل
(٢٠,٤٠٣)	--	صافي التغير في أصل ضريبي مؤجل
٢٥٣,١٦٨	٢٧٣,٤٩٩	مساهمة في تسوية التزام شركة زميلة
(٨٥١,٢٣١)	٧١٤,٨٨٢	أرباح مستلمة
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

١١. 

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

إيضاح	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في السلف والقروض - المتداول	(٧٢٦,٠٩٢)	(٢٥٧,٨٦٠)
صافي التغير في السلف والقروض - غير المتداول	(٩٢٩,١٦٢)	٢٦٢,٣٠٨
صافي التغير في وديعة مقيدة	--	١٣,٣١٢
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧,٩١١)	(٨٣٦,٦٩١)
صافي التغير في الذمم الدائنة طويلة الأجل	٢٣١	٥٣٩
صافي التغير في الإلتزام الضريبي المؤجل	٨,٧٨٩	--
صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة	(١١٢,٤٤٨)	(١٥١,٧٤٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٧٧٦,٥٩٣)	(٩٧٠,١٣٤)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٨٣,٣٩٥	(١٢٥,٥٤٣)
أثر الحركة في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه	(١٩٠,٠٨٦)	(٢٠٤,٣٦١)
ناقصاً: النقد وما في حكمه المصنف كمحتفظ بها للبيع	--	(١٥٤,٤٥٨)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١,٤٠٤,٨٠٨	١,٨٣٥,٩٥٢
النقد وما في حكمه في نهاية السنة - لأغراض التدفق النقدي	١,٢٩٨,١١٧	١,٣٥١,٥٩٠
وديعة نقدية مقيدة	--	٥٣,٢١٨
النقد وما في حكمه	١,٢٩٨,١١٧	١,٤٠٤,٨٠٨

١٢

جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية

احتياطي القيمة العادلة

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

احتياطي إكتواري

(٢٥,١٢١)	(٧٦,٦٢٦)
(١,٠٠١,٦٠٢)	(٤٣٤,٣٨٤)
--	٩,٧٧٧
--	(٢,٢٠٠)
(٢٥,٠٦٠)	(١٣,٧٤٦)

١٩

n. Paulh

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الصفحة ٩ إلى ٩٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة

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

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج صافولا

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنيس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١ - ١٧٣٣٣،

المملكة العربية السعودية.

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

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

١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

أ- شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	أغذية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للتجزئة ("بنده")	المملكة العربية السعودية	تجزئة	٩١	٩١	٩١
شركة المتون العالمية للإستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	٨٠
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	٤٩	٤٩	٤٩
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إي") (أنظر إلى الإيضاح ٧ و ١٣)	جمهورية مصر العربية	تصنيع السكر	--	--	١٩,٣٢
شركة المخازن الكبرى التجارية ("جيانث")*	المملكة العربية السعودية	تجزئة	١٠	١٠	١٠

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١- معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

ب- شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات قابضة

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

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

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

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ (٢٠١٦م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل ان تتحول إس إف سي الى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١ - معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

نسبة الملكية المباشرة (%)	النشاط التجاري	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الرئيسي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
٩٥,١٩	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية ("أي آي سي")
٩٥	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية ("أس أي أي سي")
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠	تصنيع المعكرونة	جمهورية مصر العربية	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر البريطانية	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة
٩٩	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق
٩٥	شركة قابضة	جزر الكايمين	شركة صافولا للأغذية والسكر
١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
٧٥	تصنيع الدهون المتخصصة	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي")*
٦٠	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة
--	متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية (المحولة من مجموعة صافولا)
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة ("المؤون")
١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة ("مراسينا")

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١ - معلومات عامة (تابع)

٢ (شركة صافولا للأغذية (تابع)

أ- شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

نسبة الملكية المباشرة في (%)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
٩٠	٩٠	شركة قابضة	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	شركة مالبينترا القابضة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
٩٧,٤	٩٧,٤	متوقفة النشاط	شركة عافية العالمية - الأردن
٩٠	٩٠	متوقفة النشاط	شركة أنفسكرز
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	عافية للتجارة العالمية
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	شركة كو غو غيدا ياتوم في تكاريت إيه
--	١٠٠	شركة قابضة	إس ("كوغو") أسيل للغذاء - شركة قابضة (إيضاح ١ (و))
٧٩,٩	٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	إس بي إي سي شركة ببشهر الصناعية
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	شركة صافولا ببشهر للسكر
٩٠	٩٠	تصنيع الأغذية والحلويات	شركة نورتيكا جولدن ويت
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	إس إف إل شركة عافية العالمية - مصر
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	لاتيمار الدولية المحدودة
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط	الينجتون الدولية المحدودة
١٠٠	١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	كوغو شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم (يودوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس "سابقاً")

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بآلاف 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	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الرئيسي		
٧٤,٤٨	تصنيع السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")
٧٤,٤٨	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي إس سي إي")*
٦٢,١٣	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي إي** (أنظر الإيضاح ٤ و ٦)
٥٦,٧٥	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة صناعات سكر البنجر
١٠٠	متوقفة النشاط	جزر كايمان	إيه إس سي إي شركة الإسكندرية المتحدة لإستصلاح الأراضي
١٠٠	إستصلاح الأراضي	جمهورية مصر العربية	ج- شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة:
١٠٠	إنتاج زيوت الطعام	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠	إنتاج زيوت الطعام	السودان	صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
١٠٠	إنتاج زيوت الطعام	الجزائر	شركة عافية العالمية – الجزائر
١٠٠	إنتاج زيوت الطعام	الجزائر	د- شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة:
١٠٠	إنتاج أطعمة وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيهتام رويان كافيه الحديثة
١٠٠	تجارة وتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	ه- شركة تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا:
١٠٠	تجارة وتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	ألفوغ تريدينغ دي.ام.ام.سي

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١ - معلومات عامة (تابع)

٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

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

** خلال مارس ٢٠١٦م، كجزء من التقييم الإستراتيجي للمجموعة لعملياتها الرئيسية وقعت المجموعة ومساهمون آخرون في الشركة المتحدة للسكر، مصر على إتفاقية مساهمين لزيادة رأس المال المدفوع للشركة المتحدة للسكر، مصر بمشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي"). وعلى ذلك تم تصنيف، الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر، مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كمحتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج أعمالها خلال السنة المنتهية "كخسارة من العمليات غير المستمرة" في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة.

في ٢٨ مارس ٢٠١٧م، ونتيجة لإستكمال جميع الإجراءات القانونية، تم إصدار ١٢,٧٧ مليون سهم من أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي"). أن ملكية المجموعة في الشركة المتحدة للسكر، مصر انخفضت بعد اصدار هذه الأسهم ونتج عنه فقدان السيطرة على الشركة المتحدة للسكر، مصر وعلى ذلك، تم الغاء توحيدها من دفاتر المجموعة مما أدى الى الاعتراف بصافي مكسب بمبلغ ٣٠,٤٨ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. إن هذا المكسب هو صافي تكلفة "خيار الشراء و البيع الأجل" بقيمة ٩٩,٧٣ مليون ريال سعودي. والذي يمنح الحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في بيع أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر إلى المساهمين بالسعر المتفق عليه وفقا لـ "اتفاقية خيار الشراء و البيع الأجل" ("الاتفاقية") خلال الفترة المنصوص عليها في الاتفاقية.

بالإضافة لذلك، كما في نهاية السنة، تم إعادة تقييم خيار "الشراء و البيع" بالقيمة العادلة باستخدام نموذج "بلاك شول" وتم تسجيلها ضمن تكلفة تمويلة وإيراد تمويلي بمبلغ ٦٠,٢٥ مليون ريال سعودي و ١٠,٢٤ مليون ريال سعودي على التوالي. (إيضاح ٣٢).

تستمر المجموعة بتأثيرها الجوهري على الأنشطة الاستراتيجية والتشغيلية والمالية على الشركة المتحدة للسكر، مصر واحتفظت بنسبة ملكية فعلية وهي ٣٣,٨٢ ٪ مصنفة ضمن "استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية" مقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ المعاملة. ومن ثم، تم قياسها باستخدام أساس حقوق الملكية المحاسبي (إيضاح ٧).

و- وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية البيع والشراء الموقعة في ٢٣ مارس ٢٠١٧م بين شركة صافولا للأغذية وشركة أفيس، وافقت شركة صافولا للأغذية على شراء من شركة أفيس فيس ديس نيكاريت ايه اس ("أفيس") (شركة تأسست في تركيا) ٥١ ٪ من حصص زيوت الطعام المتحدة (شركة تأسست في جزر الكايمن) مقابل مبلغ ١٨,٨٧ مليون دولار امريكي (٧٠,٧٨ مليون ريال سعودي). وقد انجزت هذه الصفقة من خلال شركتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠ ٪، وهي شركة أسيل للغذاء، وهي شركة تأسست في جزر الكايمن. وتم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية عند سداد المبلغ في ١٠ أبريل ٢٠١٧م. تمتلك زيوت الطعام المتحدة تمتلك ١٠٠ ٪ من شركة بونوس للأغذية ذ. م. م. والتي تأسست في جمهورية العراق وتشارك في اعمال تكرير وتعبئة زيوت الطعام والسمن النباتي.

٣) شركة بنده للتجزئة:

تملك الشركة الأم نسبة ٩١ ٪ من اسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده") (٢٠١٦م: ٩١ ٪) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٣ يوليو ٢٠١٠م) 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 ١٤١٦هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥م).

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١ - معلومات عامة (تابع)

٣) شركة بنده للتجزئة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

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

شركة المخازن الكبرى التجارية

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

* أبرمت بنده من خلال شركتها التابعة اتفاقية مع شركة دبي فيستيفال سيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. لبيع جميع أصولها كما في ١٥ أبريل ٢٠١٧م بما في ذلك حقوق التأجير والمخزون والموجودات الثابتة لمتجر هايبر بنده ("المتجر") في دبي فيستيفال سيتي مول في الامارات العربية المتحدة مقابل مبلغ إجمالي ٨٠ مليون درهم امارتي. ونتج عن الاستبعاد ربح بمبلغ ٦٨,١ مليون ريال سعودي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٧م، قرر مساهمي بنده في اجتماع الجمعية العامة الغير العادية، تخفيض الخسائر المتراكمة التي بلغت ٨٢٤,٧٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مقابل تخفيض رأس المال وعلاوة إصدار والاحتياطي النظامي بقيمة ٤٥٢,٨٤ مليون ريال سعودي و ١٩١,٦٠ مليون ريال سعودي و ١٨٠,٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي.

٢ - أسس الإعداد

أ- الالتزام بالمعايير

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والبيانات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها بـ "المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول")، ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات التي تصدرها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كجزء من تلك المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة. عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

أ- الالتزام بالمعايير (تابع)

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة ثلاث سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية.

إن هذه القوائم المالية الموحدة معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١، (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى). قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً.

تم تقديم شرحاً، لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وعلى الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والذي يتضمن طبيعة وتأثير التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المبينة في إيضاح ٣٧.

١) العرف المحاسبي / أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ مفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع، والالتزامات المؤكدة، والمخزون المدرج ضمن علاقة التحوط بالقيمة العادلة ومشتقات الأدوات المالية ومنافع الموظفين المدرجة بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٢) عملة العرض والوظيفة

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

ب- تقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

الأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة ، وتم إدراجها في الإيضاحات كما يلي:

- ١- إيضاح ٣، (أ)، ١ ما اذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها.
- ٢- إيضاح ٣، (أ)، ٣ تصنيف شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.
- ٣- إيضاح ٣، (ب)، ٢ تطبيق محاسبة التحوط.
- ٤- إيضاح ٣، (ف)، تصنيف عقود الإيجار.

الافتراضات و تقديرات عدم التأكد

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

(١) الهبوط في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الهبوط في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. يتم الأخذ في الاعتبار كدليل موضوعي على الهبوط في القيمة في حالة ما اذا كان هناك انخفاض جوهري ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية الى اقل من تكلفته. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء احكام. تعتبر المجموعة الانخفاض بنسبة ٢٠٪ جوهرياً وفترة تسعة أشهر بالمتواصل. كما ترى الإدارة أن فحص الهبوط في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

(٣) مخصص مخزون متقادم

تقوم المجموعة بتكوين مخصص هبوط في القيمة للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

(٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات ومعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات ومعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام هذه الموجودات أو مدة العمر الافتراضي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

(٥) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية بتاريخ كل تقرير (باستثناء الاستثمار العقاري، المخزون، والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر لهبوط في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. ويتم فحص الشهرة سنوياً لتحديد الهبوط في القيمة.

لغرض فحص الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً إلى أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. الشهرة الناتجة من دمج الأعمال يتم توزيعها على وحدات توليد النقد أو على مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من تضافر الاندماج.

القيمة القابلة للاسترداد الأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أعلى. تعتمد القيمة في الاستخدام على تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المتعلقة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها لوحدة توليد النقد، ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصل الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوزه عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة.

(٦) منافع الموظفين – خطة المزايا المحددة
لقد تم تبني بعض الإفتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٩ من القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الإفتراضات خلال السنوات المستقبلية قد يؤثر على المكاسب أو الخسائر لتلك السنوات.

(٧) مفهوم الاستثمارية
قدّمت إدارة المجموعة تقييماً عن مدى قدراتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب. علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الشركة في الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية. وعلى ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس مفهوم الإستمرارية.

(٨) إفتراضات أخرى
إن الإيضاحات التالية تتضمن معلومات حول الإفتراضات الأخرى و التقديرات الغير مؤكدة:

- (أ) إيضاح ٣، (ح) مخصص خسائر المخزون
- (ب) إيضاح ٣، (ب) و ٣٣ قياس القيم العادلة
- (ت) إيضاح ٣، (ي) الهبوط في قيمة الموجودات المالية و غير المالية
- (ث) إيضاح ٣، (ل) قياس التزامات المنافع المحددة
- (ج) إيضاح ٣، (ك) مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة وعند إعداد القائمة الافتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح ٣٧ إلا إذا ذكر غير ذلك.

(أ) اندماج الأعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المكتتة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة بتاريخ الاستحواذ. الزيادة في تكلفة الاندماج في الأعمال لحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصل المستحوذ عليه القابل للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة يتم تصنيفه ضمن الشهرة. عندما تكون الزيادة بالسالب، يتم الاعتراف بمكاسب صفقة الشراء فوراً في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل تكاليف المعاملة كمصروف عند تكبده، إلا إذا كان ذلك يتعلق بإصدار أوراق دين أو حقوق ملكية.

تقوم المجموعة بالاختيار على أساس كل معاملة على حده إما لقياس حقوق الملكية غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصتها التناسبية من القيمة المحققة لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ. في حال تحقق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس أي حصة ملكية محتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسارة ناتجة في الربح والخسارة. إن تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية، التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال يتم إدراجها كمصروفات عند تكبدها.

كجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للإعفاءات المتاحة لأول مرة بسبب البدء في تطبيق المعايير الدولية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، قررت المجموعة اختيار إعادة عرض تجميع الأعمال التي تمت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦م فقط.

الإستحواذ من المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم الاعتراف بقيمة الموجودات والمطلوبات المكتتة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المكتتة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

١- شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأ عندما تكون معرضة إلى أو لها الحق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولها القدرة على التأثير على العوائد من خلال سيطرتها عليها. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة بالكامل في تاريخ الاستحواذ وهو تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة، وتستمر عملية التوحيد إلى تاريخ توقف سيطرتها.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي مكاسب وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة عليها ومتعلق بها وأي مكونات أخرى في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في الربح والخسارة. يتم قياس أي فوائد مبقاة في الشركة الزميلة السابقة بالقيمة العادلة عندما تفقد السيطرة. عند تغيير حصص ملكية المجموعة في شركة تابعة والذي لم ينتج عنه تغيير في السيطرة، يتم المحاسبة عنه كعملية حقوق ملكية ويتم على أثره تعديل المبالغ الدفترية لحقوق الملكية غير مسيطرة عليها في مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم الاعتراف بأي فرق مباشرة في حقوق الملكية تحت بند "أثر صفقة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) اندماج الأعمال (تابع)

٢- الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المستحوذ عليها وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة القابلة للتحديد للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الانخفاض في الشهرة الناشئة من الاستحواذ سنوياً أو شكل متكرر عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

يتم توزيع الشهرة لوحدة منتج للنقد لغرض اختبار الهبوط في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي إرتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

كجزء من عملية التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و وفقاً للإعفاءات المتاحة لتبني المعايير الدولية للمرة الأولى بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، يتم قياس الشهرة بالتكلفة المقدرة، و التي تمثل المبلغ المسجل بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول، والذي تم تعديله وفقاً للافتراضات الضمنية لبعض الأصول غير الملموسة المعترف بها في وقت معاملة جميع الأعمال (إيضاح ٣٧ (د)).

٣- الحصص في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إن حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتضمن الحصص في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة.

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للشركة تأثير كبير عليها ولكن بدون سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية، وعادة ما يصاب ذلك ملكية لنسبة تتراوح ما بين ٢٠ ٪ و ٥٠ ٪ من حقوق التصويت. المشروع المشترك هو ترتيب بحيث يكون للمجموعة السيطرة المشتركة وبحيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك، بدلاً من أن يكون لها حقوق في الموجودات والتزام تجاه المطلوبات.

يتم احتساب الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الاستحواذ. يتم الاعتراف بحصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة ، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة الاحتياطيات بعد الاستحواذ ضمن الدخل الشامل الآخر. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للمجموعة أو الاستثمار تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تتكبد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ويتم استبعاد أية مكاسب غير محققة ناشئة من معاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الموجودات / مطلوبات بالقدر الذي تكون عليه حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على هبوط قيمة الأصل المحولة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة من انخفاض الحصص في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) اندماج الأعمال (تابع)

٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة نتيجة المعاملات مع حصص حقوق الملكية الغير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة يتم محاسبتها ضمن عمليات حقوق الملكية، كمعاملات مع الملاك بصفته الملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم المتصلة المستحوذ عليها / المستبعدة بالقيمة الدفترية لصافي الموجودات من للشركة التابعة في حقوق الملكية. كما يتم أيضاً تسجيل المكاسب أو الخسائر من الاستبعادات / استحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

(ب) الأدوات المالية

١- الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها. يتم الإعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات أصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل المالي. يتم الاعتراف بأي فائدة في الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل. لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: الاستثمارات المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة، والنقد وما في حكمه.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها كم المتاحة للبيع . تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة أقل من ٢٠ ٪ في الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة مشتملة على الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية. والتي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة وحيث لا يكون للمجموعة أي تأثير جوهري أو سيطرة. أن استثمارات المجموعة في الأوراق المالية قد تم تصنيفها ضمن موجودات مالية متاح للبيع . بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (إلا إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة للأوراق المالية بطريقة موثوقة منها وتدرج بالتكلفة) والتغيرات فيها باستثناء خسائر الهبوط في القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع) و التي يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر و التي يتم عرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بإستثمار، يتم تحويل المكسب أو الخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

١- الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

القروض و الذمم المدينة

تتكون القروض والذمم المدينة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وهي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً منها أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين أي مخصص ديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على الربح أو الخسارة ويتم إدراجها تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل "مصرفات عمومية وإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

النقد و ما في حكمه

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

المقاصة

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

٢- الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار المخزون، والالتزامات المؤكدة، ومخاطر أسعار الفائدة. عند بداية التخصيص للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة رسمياً بين أدوات التحوط والبنود المحوطة له، بما في ذلك أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية في تنفيذ معاملة التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط له. تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط وكذلك على أساس مستمر، فيما إذا كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "فعالة للغاية" عند مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط.

لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها، و عما إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن حدود ٨٠ - ١٢٥ نسبة مئوية. بالنسبة للتحوط النقدي للتدفقات النقدية للمعاملة المتوقعة، ينبغي أن تكون المعاملة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة وينبغي عرض التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي قد تؤثر في نهاية المطاف على صافي الدخل المبلغ عنه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

٢- الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك محاسبة التحوط (تابع)

تحوط التدفق النقدي

عندما يتم تحديد أداة مشتقة كأداة تحوط للتحوط للتغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزام معترف بها، على سبيل المثال مقايضات أسعار الفائدة أو معاملة متوقعة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة والتي قد تؤثر على الربح أو الخسارة، فإنه يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية يتم ضمن حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات أو تكاليف تمويلية".

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى المكاسب أو الخسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على المكسب أو الخسارة (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلق بالجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "تكلفة الإيرادات". مع ذلك عندما ينتج الاعتراف بعملية متوقعة متحوط لها في الأصل الغير مالي (على سبيل المثال المخزون) يتم تحويل المكاسب و الخسائر المؤجلة مسبقاً في حقوق الملكية وتدرج بالتكلفة المقاسة مبدئياً. وفي النهاية يتم الاعتراف بالمبالغ المؤجلة في تكلفة الإيرادات للمخزون.

عندما تنتهي صلاحية أداة تحوط أو يتم بيعها، أو عندما لا يفي التحوط بمعايير حساب التحوط، فإن أي مكسب أو خسارة متراكمة وقائمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل في حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها عندما يتم في النهاية قيد المعاملة المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم فوراً تحويل المكسب أو الخسارة المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات أو تكاليف تمويلية".

التحوط للقيمة العادلة

تقيد التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المتحوط له المنسوبة إلى مخاطر التحوط لها. تطبق المجموعة فقط محاسبة التحوط بالقيمة العادلة لمخاطر قيمة سلع التحوط (السكر الخام). يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من معاملة التحوط في الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة الإيرادات". كما يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير الفعال في الربح أو الخسارة ضمن "إيرادات أو تكاليف تمويلية". يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للتحوط المستقبلي في الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة إيرادات".

المشتقات الأخرى غير التجارية

عندما لا يتم الاحتفاظ بأداة مالية مشتقة لغرض المتاجرة، و لا يتم تصنيفها ضمن علاقة تحوط مؤهلة، يتم الاعتراف بكافة التغيرات في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات أو تكاليف تمويلية".

٣- المطلوبات المالية غير المشتقة

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

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات التزام مالي عندما يتم الانتهاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو عنصر:

- ١) يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تحقق لها إيرادات وتتكدب بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة،
- ٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الرئيس المسئول عن صنع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
- ٣) التي تتوفر لها المعلومات المالية.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسة والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

(د) تحويل العملات الأجنبية

١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المعنية. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقومة بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع و الإلتزام المالي المحدد كحقوق لصافي الإستثمار في عملية أجنبية (انظر أدناه)، أو تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢) العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل إيرادات و مصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناشئة عن العمليات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي تحويل العملات الأجنبية باستثناء إلى الحد الذي يتم عنده توزيع فروقات الترجمة على حصص الملكية غير المسيطرة عليها.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة و يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) تحويل العملات الأجنبية (تابع)

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ المتعلق بترجمة العملات إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، يتم إعادة احتساب النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ المتراكم إلى حقوق الملكية غير المسيطرة. وضمن أي عملية استبعاد جزئي أخرى لعملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناشئة من بنود نقدية مستحقة من أو مدفوعة إلى عملية أجنبية والتسوية التي لا يتم التخطيط لها أو من المحتمل أن تحدث في المنظور القريب والتي تعتبر أساساً جزءاً لتكوين صافي الاستثمار في العملية الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطات تحويل عملات أجنبية.

(هـ) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة.

تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه وتكاليف الاقتراض على الأصول المؤهلة.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات وآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات وآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات وآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة و كان من الممكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل و يتم الإعراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر. لا يتم استهلاك الأرض.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

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

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، يرجى الرجوع إلى سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية إيضاح ٣ "ي".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة فيما عدا الشهرة والمستحوز عليها من قبل المجموعة ذات العمر افتراضي المحدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد متعلق به. ويتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى بما في ذلك النفقات على الشهرة المولدة داخلياً والعلامات التجارية في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء على أساس تكلفة الاصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً قيمته المتبقية ويتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام، حيث أنها تعكس بشكل وثيق النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

(ز) استثمار عقاري

الاستثمار العقاري هو العقار المحتفظ به اما لغرض الحصول على عوائد ايجارية أو لرفع قيمته الرأسمالية أو كلاهما وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتاد أو الاستخدام في الإنتاج أو عرض البضائع او الخدمات أو للأغراض الإدارية.

يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكمي وخسائر الهبوط في القيمة التراكمية. عندما يتغير الغرض من استخدام العقار، فإنه يتم إعادة تصنيفه كممتلكات، آلات ومعدات، وفي تاريخ إعادة تصنيفه تصبح قيمته العادلة هي تكلفته لاحقاً.

(ح) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة المصروفات المتكبدة لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه. في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج الغير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية الإعتيادية.

وقد تتضمن التكلفة أيضاً التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي مكسب أو خسارة من تحولات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات المخزون بالعملة الأجنبية. بالإضافة إلى ذلك، قد يشمل المخزون أيضاً مكسب أو خسارة محولة من القيمة العادلة من الالتزامات المؤكدة بسبب محاسبة تحوط القيمة العادلة وأثر التقييم العادل لمخاطر أسعار المخزون المتحوط له ضمن تحوط القيمة العادلة.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف انتاج اضافية للإكمال وتكاليف البيع والتوزيع المناسبة. ويتم تكوين مخصص ،عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) موجودات ومطلوبات مصنفة كمستحقة للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تشتمل على موجودات ومطلوبات، التي يتوقع استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر، كمحتفظ بها للبيع. وقبل تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، يتم إعادة قياس الموجودات أو مكونات مجموعة الاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبعد ذلك يتم قياس الموجودات أو مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم توزيع أي خسارة هبوط في القيمة بشكل عام للمجموعة المستبعدة أولاً على الشهرة ومن ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، فيما عدا أنه لا يتم تخصيص أي خسارة للمخزون والموجودات المالية وموجودات الضرائب المؤجلة وأصول منافع الموظفين والاستثمارات العقارية والتي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة عند التصنيف المبدئي كمحتفظ بها للبيع، وبعد ذلك يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم الاعتراف بالمكاسب التي تزيد عن أي خسارة هبوط تراكمية في القيمة.

العملية غير المستمرة هي عنصر (وحدة مولدة للنقد) في منشأة إما تم إستبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع وهي:

- يمثل خطأً رئيسياً للأعمال أو منطقة جغرافية للعمليات.
- جزء من خطة أحادية منسقة لإستبعاد خط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصراً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

يتم تصنيف العمليات غير المستمرة عندما يحدث الاستبعاد أو يحقق النشاط الشروط المعنية لتصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أيهما يحدث قبل. عندما يصنف النشاط ضمن العمليات غير المستمرة يتم إعادة عرض قوائم المقارنة للربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر كما لو كان النشاط تم تصنيفه ضمن العمليات غير المستمرة من بداية فترة المقارنة. بينما لا يتم إعادة عرض قائمة المركز المالي لفترة المقارنة.

(ي) الهبوط في القيمة

(١) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

لغرض تقييم الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل ("الوحدة المولدة للنقد"). ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) الهبوط في القيمة (تابع)

(١) الموجودات غير المالية (تابع)

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة.

لا يتم الاعتراف بالشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل. بدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الهبوط في القيمة كأصل منفرد، عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد تهبط قيمته.

(٢) الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هنالك هبوط في قيمة أصل مالي محدد. في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة في الربح أو الخسارة.

إن الدليل الموضوعي على أن الموجودات المالية (باستثناء الأوراق المالية) قد هبطت قيمتها يمكن أن تشمل التأخر أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحقه للمجموعة بشروط لا تقلبها المجموعة، و مؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية. وبالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على هبوط القيمة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. إن المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بالصافي بعد خصم مبلغ السداد الأصلي و الإطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة هبوط في القيمة تم الاعتراف بها سابقاً في الربح أو الخسارة.

إذا حدث في أي فترة لاحقة أن زادت القيمة العادلة للأصل المالي وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة مع الاعتراف بمبلغ المعكوس ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإنه يتم الاعتراف بأي استرداد لاحق في القيمة العادلة لهبوط قيمة أداة حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الدخل الشامل الآخر.

(ك) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والتي يمكن تقديرها بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق منافع اقتصادية متطلبة لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بخصم فك الارتباط كتكلفة تمويلية.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لتكاليف الإزالة لمرافق التصنيع و تجديد تحسينات على مباني مستأجرة. يتم تقديم هذه التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل المحدد. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات ذات الصلة. يتم تسجيل مصروف خصم فك الارتباط عندما يتم تكبده ويتم الاعتراف به ضمن الربح أو الخسارة كتكلفة تمويلية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية لعملية إيقاف التشغيل سنوياً ويتم تعديلها حسب الحاجة. أن التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية أو في معدل الخصم المطبق يتم إضافته إلى أو خصمة من تكلفة الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بقياسات التزام المنافع المحددة والتي تتضمن مكاسب أو خسائر إكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة صافي مصروفات الفوائد على التزام المنافع المحددة عن الفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية لإلتزام المنافع المحددة آنذاك، مع الأخذ في الحسبان أي تغييرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لسداد تلك المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تسجيل منافع الموظفين قصيرة الأجل عندما يتم تقديم الخدمات المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعة ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح. إذا كان للمجموعة التزام قانوني حالي أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف وتم تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

(م) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بمقدار الاعتراف بالشروط التالية:

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو للمستحقات الخاضعة لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء متمم من اجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات الدعاية والعرض

تتكون إيرادات الدعاية والعرض من الإيرادات المكتسبة من الإعلان والعرض عن عدة منتجات من قبل البائعين داخل متاجر التجزئة للمجموعة ويتم الاعتراف بها في الفترة التي تكتسب فيها.

إيرادات العمليات

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصتها في الزكاة المستحقة على الشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. الزكاة وضريبة الدخل العائدة إلى الشركاء السعوديين والأجانب الآخرين في الشركات التابعة الموحدة يتم تحميلها على حقوق الملكية غير المسيطر عليها في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل.

تخضع الشركات الأجنبية التابعة للزكاة وضرائب الدخل في بلدانها ذات الصلة. تحمل الزكاة وضرائب الدخل على قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف الزكاة وضريبة الدخل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام، على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والالتزامات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير. يتم قياس الموجودات والالتزامات وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم الاعتراف بالأصل أو تسوية الالتزام، وفقاً للقوانين المعمول بها في الدول المعنية في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بجميع الفروقات القابلة للخصم والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة إلى حد وجود احتمال توفير ربح خاضع للضريبة قابل للاستخدام مقابل الفروقات المؤقتة للخصم والمرحلة للموجودات الضريبية الغير مستغلة والخسائر الضريبية الغير مستغلة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه احتمالية توفر ربح كافي خاضع يسمح باستخدام كامل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل.

يتم إجراء مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية والمؤجلة فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

(س) إيرادات وتكاليف تمويلية

تتكون إيرادات التمويل من مكاسب / (خسائر) من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع ومكاسب من أدوات التحوط التي يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام المبلغ.

تتضمن التكاليف التمويلية مصروفات أعباء تمويلية على القروض بما في ذلك الصكوك والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع ومخصصات خصم فك الارتباط والخسائر من أدوات التحوط التي تم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل مكاسب وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي ضمن تكلفة تمويلية.

(ع) توزيعات الأرباح

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

يتم بتسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

(ف) عقود إيجار

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية الأصل المصنف كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٤ - ممتلكات وألات ومعدات

التكلفة أو التكلفة المفترضة	أرض	مباني	تحسينات على مباني مستأجرة	مصنع ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٣٧-ب))	١,٤٤٦,٢٤٣	١,٩٣٧,٤٨٨	١,٨٧٥,٦٣٦	٢,٧٩٠,١٣٦	٢,٥٨٨,٨٤٠	٤٦٥,٣٩٠	١,٣٧٣,٧٠٥	١٢,٤٧٧,٤٣٨
إضافات	٢٤,١٨٩	٢٠٦,٧١٢	٣١,٢٥٣	٧٤,٦٨٧	١٧٨,١٤٣	٦٧,٩١٧	٦٦٨,٧٨٢	١,٢٥١,٦٨٣
إستبعادات	--	(٦,٠٧٣)	(٣٣,٤٧٤)	(١٥,٥٤٥)	(٣٥,٨١٣)	(٥,٩٠٨)	(١,٦٨٧)	(٩٨,٥٠٠)
المحول من / إلى مشاريع تحت التنفيذ	١٩٣	٢٧١,٥١٥	٧٦,٢١٠	٣٢٨,٢٩١	١٣٩,١٥٨	٢,٧٢١	(٨١٨,٠٨٨)	--
أثر الحركة في أسعار الصرف	(٣٨,٧٧٠)	(١٩٢,٩٩٠)	(١٠,٢٤٢)	(٦٥٠,١٨٩)	(٢٨,٥٥٥)	(٣٢,٦٨٤)	(١٥٤,٦٢٦)	(١,١٠٨,٠٥٦)
تعديل التضخم المرتفع	--	١٥٠	--	٥٤٧	١٥٠	٢٥٣	١,٩٠٩	٣,٠٠٩
تحويل موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	(٦,٦٢٦)	(١٥٦,٠٣٨)	(٢٢,٨٥٦)	(٢٩٨,٦٩٧)	(٨,٥٣٥)	(٦,٩١٤)	(٧,٨٨٥)	(٥٠٧,٥٥١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١,٤٢٥,٢٢٩	٢,٠٦٠,٧٦٤	١,٩١٦,٥٢٧	٢,٢٢٩,٢٣٠	٢,٨٣٣,٣٨٨	٤٩٠,٧٧٥	١,٠٦٢,١١٠	١٢,٠١٨,٠٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	١,٤٢٥,٢٢٩	٢,٠٦٠,٧٦٤	١,٩١٦,٥٢٧	٢,٢٢٩,٢٣٠	٢,٨٣٣,٣٨٨	٤٩٠,٧٧٥	١,٠٦٢,١١٠	١٢,٠١٨,٠٢٣
إضافات	٤٥	١٦٦,٢٩٣	١٣,٦٨٧	١٨٦,٧٣٢	٤٢,٣٣٢	٦,٠٨٥	٢٥٧,٥٨٧	٦٧٢,٧٦١
إستبعادات	(٦٥)	(٤,٧٤٩)	(١٢٠,٦٧٧)	(٩,٤١٠)	(٤٧,٤٠٨)	(٦,٨٣٣)	(٤٥,٨٤٦)	(٢٣٤,٩٨٨)
المحول من / إلى مشاريع تحت التنفيذ	٦,١٣٤	٧٠,٣٧٨	٢٩,٩٨١	١٨٨,٤٦٢	٢٤٧,٧٥٨	١٣,٠١٨	(٥٥٥,٧٣١)	--
إعادة تصنيف فئة	--	٩١,٩٨٢	(٩١,٩٨٢)	--	--	--	--	--
أثر الحركة في أسعار الصرف	(٤٨,٠٣٠)	(٤٨,٠١٢)	٤,٦٤٤	(١٤٨,٢٢٢)	(١٠,٦٩٥)	(٥,٢٥٩)	(٣١,٠٥٨)	(٢٨٦,٦٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١,٣٨٣,٣١٣	٢,٣٣٦,٦٥٦	١,٧٥٢,١٨٠	٢,٤٤٦,٧٩٢	٣,٠٦٥,٣٧٥	٤٩٧,٧٨٦	٦٨٧,٠٦٢	١٢,١٦٩,١٦٤

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٤- ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

أرض	مباني	تحسينات على مباني مستأجرة	مصنع ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
--	(٥٢٨,٠١٦)	(٦١٨,٧٦٧)	(٧٨٣,٥٢٢)	(١,٤٤١,٥٥٢)	(٢٨٦,٨٧٠)	--	(٣,٦٥٨,٧٢٧)
--	(٩٦,٨٧٢)	(١٤٥,٥٤٨)	(١٢٣,٤٨٣)	(٢٨٧,٨٦٤)	(٥٦,٠٧٦)	--	(٧٠٩,٨٤٣)
--	٦,٠١٨	١٢,٤٣١	١٥,٢٧٤	٢٩,١٧٥	٥,٨٧١	--	٦٨,٧٦٩
--	٢٨,٨٨٤	٧٦٧	١٤٠,٩١٢	١٤,٤٧٦	١٤,٥٧٣	--	١٩٩,٦١٢
--	(٢,٧٤٨)	(١,٢٣٧)	(١٧٦,٥٤٨)	(٢٥١)	(٩٦١)	(٣,٣٩٥)	(١٨٥,١٤٠)
--	(٢٠)	--	(٧٢)	(١٢)	(٦)	--	(١١٠)
--	٥٢,٦٦١	٧,٤٨٨	١٦٠,٨٩٤	٧,٥١٨	٥,٤٧٧	--	٢٣٤,٠٣٨
--	(٥٤٠,٠٩٣)	(٧٤٤,٨٦٦)	(٧٦٦,٥٤٥)	(١,٦٧٨,٥١٠)	(٣١٧,٩٩٢)	(٣,٣٩٥)	(٤,٠٥١,٤٠١)
--	(٥٤٠,٠٩٣)	(٧٤٤,٨٦٦)	(٧٦٦,٥٤٥)	(١,٦٧٨,٥١٠)	(٣١٧,٩٩٢)	(٣,٣٩٥)	(٤,٠٥١,٤٠١)
--	(٨٦,٩٣٩)	(١٢٩,٢٢٢)	(١٤٢,٦٥٧)	(٣٩١,٠٩٩)	(٥١,٦٥٤)	--	(٨٠١,٥٧١)
--	٦,٠٧١	١٠٩,٦٤٨	٢,٦٥٢	٣٦,٢٢١	٦,١٠٣	--	١٦٠,٦٩٥
--	(٨,٦٥٣)	٨,٦٥٣	--	--	--	--	--
--	١٦,١٤٥	١,٥٢٧	٥٣,١٧٢	٤,١٥٩	٩,٧٨٥	--	٨٤,٧٨٨
--	(٦١٣,٤٦٩)	(٧٥٤,٢٦٠)	(٨٥٣,٣٧٨)	(٢,٠٢٩,٢٢٩)	(٣٥٣,٧٥٨)	(٣,٣٩٥)	(٤,٦٠٧,٤٨٩)
١,٣٨٣,٣١٣	١,٧٢٣,١٨٧	٩٩٧,٩٢٠	١,٥٩٣,٤١٤	١,٠٣٦,١٤٦	١٤٤,٠٢٨	٦٨٣,٦٦٧	٧,٥٦١,٦٧٥
١,٤٢٥,٢٢٩	١,٥٢٠,٦٧١	١,١٧١,٦٦١	١,٤٦٢,٦٨٥	١,١٥٤,٨٧٨	١٧٢,٧٨٣	١,٠٥٨,٧١٥	٧,٩٦٦,٦٢٢
١,٤٤٦,٢٤٣	١,٤٠٩,٤٧٢	١,٢٥٦,٨٦٩	٢,٠٠٦,٦١٤	١,١٤٧,٢٨٨	١٧٨,٥٢٠	١,٣٧٣,٧٠٥	٨,٨١٨,٧١١

الاستهلاكات المتراكمة
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٣٧-ب))
إستهلاك
إستبعادات
أثر الحركة في اسعار الصرف
خسائر هبوط في القيمة
تعديل التضخم المرتفع
تحويل موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
الاستهلاك للسنة
إستبعادات
إعادة تصنيف فئة
أثر الحركة في اسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
القيم الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
القيم الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
القيم الدفترية - ١ يناير ٢٠١٦م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

- أ- تتعلق المشاريع تحت التنفيذ بإنشاء سوبر ماركت وهايبير ماركت لشركة بنده وذلك لرفع مستوى وتحسين مرافق إنتاج بعض الشركات التابعة لشركة صافولا للأغذية.
- ب- تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات للشركات الخارجية التابعة للمجموعة بمبلغ ٢٣٣,٩ مليون ريال سعودي كضمان لبنوك تجارية (إيضاح ١٨).
- ج- الممتلكات والآلات والمعدات المصنفة كمحتفظ بها للبيع تتعلق بالشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ١٣).

٥- الشهرة

تتضمن القيم الدفترية للشهرة بعد تعديل احتياطي تحويل العملات وتعديل خسارة الهبوط في القيمة (إيضاح ٣١) ما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٢٢,٠٢٤	٢٢٢,٠٢٤	--	عمليات جيان (إيضاح ٣١)
١٤٠,٣٤١	١٠١,٠٠٤	١٠١,٠٠٤	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("إس آي سي")
٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	شركة عافية العالمية ("أي سي")
٧٥,٧٠٣	٧٥,٧٠٣	٧٥,٧٠٣	شركة المخازن الكبرى التجارية
٢٦٧,٦٨٩	٥٢,٤٢٦	٥٤,١٧٨	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٤٦,٦٤٩	٤١,١٢١	٣٨,٩٩٧	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")
٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي") (إيضاح ٣٧-أ)
٥٥,٣٤٨	٢٤,٤٨٢	٢٥,٣٠٠	شركة عافية العالمية - مصر
٢٢,٧٠٢	٢٠,٧٨٠	١٦,١٠١	شركة نورتيكا جولدن ويت
١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")
٣٠,٤١٧	٧,٣٤٤	٧,٥٨٩	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
٦١,٦٩٩	١٧,٨٥٦	٧,٠٢٥	شركة ببشهر الصناعية
١٧,٩٠٨	--	--	شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي إس سي إي")
١,٠٦٤,٧٣٨	٦٨٦,٩٩٨	٤٥٠,١٥٥	

راجعت المجموعة القيم الدفترية للشهرة، لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لغرض اختبار مدى وجود هبوط، يتم تجميع الموجودات الي مجموعات أصغر من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر بشكل مستقل الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الموجودات الأخرى او وحدة توليد النقد.

القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات غير المالية أو وحدة توليد نقد أكبر من قيمتها المتبقية للاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع. تستند القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة الي قيمتها الحالية باستخدام التالي، معدل ما قبل الضريبة المخفض ونسبة القيمة النهائية (إيضاح ٣١ (أ)).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٦- استثمار عقاري

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	التكلفة
٣٧,٩٠٧	٥٠,٧٦٦	الرصيد في بداية السنة
١٢,٨٥٩	٧٨	إضافات
٥٠,٧٦٦	٥٠,٨٤٤	الرصيد في نهاية السنة
(٧,٢٦٩)	(١٦,٥١٠)	الإستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة
(٩,٢٤١)	(٣,٧٢١)	الرصيد في بداية السنة
(١٦,٥١٠)	(٢٠,٢٣١)	الإستهلاك
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	الرصيد في نهاية السنة
٣٤,٢٥٦	٣٠,٦١٣	القيمة الدفترية
		١ يناير
		٣١ ديسمبر

٧- الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الاسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
شركة المراعي ("المراعي") (أنظر إيضاح ٧-١)	المنتجات الغذائية	المملكة العربية السعودية	٣٦,٥٢	٣٤,٥٢	٦,٩٤٢,٥٢١	٦,٣٥٠,٥٨٠
شركة كنان العالمية للتطوير العقاري ("كنان")	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩	٥٠٦,٥١٣	٦١٧,١٤٣
يو إس سي إي (أنظر إيضاح ٧-٢)	تصنيع السكر	مصر	--	٣٣,٨٢	٢٤٦,٤٤٩	--
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	العقارات	المملكة العربية السعودية	٤٠	٤٠	١٤٧,٥٩٧	١٥١,٧٩٠
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢,٠٧	٢,٠٧	١٦,٢٧٠	١٦,٤٣٥
شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج") تم إعادة تصنيفها كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣)	صندوق استثماري	الجمهورية العربية التونسية	٤٩	٤٩	--	١٧٩,٢٤٤
الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة	شركة قابضة	جزر كايمان	--	٥١	٦٥,٠٣٩	--
أخرى	--	--	--	--	--	١,٩٩٩
						٧,٣١٧,١٩١
						٧,٤٩٨,٥٩٨
						٧,٩٢٤,٣٨٩

١-٧ خلال ٢٠١٧م، قامت المجموعة ببيع نسبة ٢٪ في حصة ملكيتها في شركة المراعي بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي وحقت ربح بقيمة ٦٩٣,٩٤ مليون ريال سعودي.

٢-٧ إن حصة الملكية المباشرة للشركة في يو إس سي إي هي ١٠,٦٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩,٣٢٪، ملكية المجموعة الفعلية ٦١,٥١٪).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٧- الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

الحركة في الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	
٧,٣١٧,١٩١	٧,٤٩٨,٥٩٨		الرصيد في بداية السنة
٤١	٧٠,٧٨١		إضافات
٢٠,٤٠٣	--		مساهمة في تسوية التزام شركة زميلة
--	٢٢٩,٠٢١	١٣	المحول بسبب فقدان السيطرة على الشركة المستثمر فيها
٧٠٠,٨٨٥	٧٤١,٨٣٩		الحصة في صافي الدخل
(١٢٢,١٦٤)	٥٧,٠١٨	١٦	تعديلات احتياطي القيمة العادلة
--	(٤٠٠,٣٧٠)	١-٧	إستبعادات
(٢٥٢,٠٠١)	(٢٦٢,٩٥٦)		توزيعات أرباح
(١٦٩,٢٤٤)	--	١-١٣	استثمار مصنف كمحتفظ به للبيع
٣,٤٨٧	(٩,٥٤٢)		تعديلات أخرى
٧,٤٩٨,٥٩٨	٧,٩٢٤,٣٨٩		الرصيد في نهاية السنة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات الهامة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المدرجة في القوائم المالية الخاصة بها. كما يوضح الجدول أيضًا التسوية بين المعلومات المالية للقيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

الشركة المتحدة للسكر، مصر		كنان		المراعي		نسبة الملكية
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
--	٣٣,٨٢	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٦,٥٢	٣٤,٥٢	موجودات غير متداولة
--	٢٦٠,٤٠٥	٣,٢٨٥,٩١٤	٢,٩٠٥,١٩٠	٢٣,٨١٢,٦٠٠	٢٥,٠٨٣,٠٧٣	موجودات متداولة
--	٥١٦,٨٢٠	٨٢١,٤٥٨	٩٢٨,٤٨٠	٥,٣٨١,٨٣٧	٦,٨١٢,٧٧٦	مطلوبات غير متداولة
--	٣٧,٥١٠	٩٠٣,٢٨٧	٩٤١,٨٦٤	١٠,٨٠٠,٠٢٦	١١,٢٤٣,٥٠٠	مطلوبات متداولة
--	٣١٨,١٦٠	٥٥٠,٩٠٩	٣٦٤,٤٦١	٤,٩١٥,٩٤٢	٥,٧٧١,١٠٩	مطلوبات متداولة
--	٤٢١,٥٥٥	٢,٢٨٥,٥٩١	٢,٢٣٢,٧٦٩	١٣,٠٥٧,٢١٩	١٤,٤٨٤,٣٧٣	صافي الموجودات العائدة الى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
--	١٤٢,٥٧٠	٦٨٣,٣٩٢	٦٦٧,٥٩٨	٤,٧٦٨,٤٩٦	٥,٠٠٠,٠٠٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات
--	٢٤٦,٤٤٩	٥٦٢,٤٩٢	٥٠٦,٥١٣	٦,٧٦٨,٠٦٤	٦,٩٤٢,٥٢١	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٧- الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

الشركة المتحدة للسكر، مصر		كنان		المراعي		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
--	١,٠٣٩,٥١٩	٤٨٦,٨٥٢	٥٩٦,٠٦٤	١٤,٣٣٨,٥٧٩	١٣,٩٣٥,٥٣٢	الإيرادات
--	٣٦,٣٤٨	(٣٠٦,٨٦٥)	(٥٩,٦٤٥)	٢,١٤٧,٧٨٦	٢,١٨٢,٢٨٦	الربح / (الخسارة) من عمليات مستمرة العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
--	--	--	--	(٣٥٣,٥٢٣)	٧٤,٥٦٣	الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
--	٣٦,٣٤٨	(٣٠٦,٨٦٥)	(٥٩,٦٤٥)	١,٧٩٤,٢٦٣	٢,٢٥٦,٨٤٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى مساهمي الشركة
--	١٢,٢٩٣	(٩١,٧٥٣)	(١٧,٨٣٤)	٦٥٥,٢٦٥	٧٧٩,٠٦٤	حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) وإجمالي الدخل الشامل

٧-٣ لدى المجموعة أيضا حصة في عدد من الشركات الزميلة غير هامة ولا تشكل قيمة عالية بحد ذاتها بقيمة إجمالية دفترية ٢٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٦٨ مليون ريال سعودي). بلغت حصة الشركة من نتائج هذه الكيانات ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠,١ مليون ريال سعودي)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٨- إستثمارات متاحة للبيع

تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع:

الاسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
إستثمارات مدرجة			٢٠١٧م ٢٠١٦م			
مدينة المعرفة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٦,٤	٢٧٨,٦٦٧	٣٩٢,٢٦٥	٣٣٦,٦٦٠
إعمار المدينة الاقتصادية	العقارات	المملكة العربية السعودية	٠,٩	١٠٠,٤١٣	١٢٧,٧٢٩	٩٦,٣١٩
شركة تعمر الأردنية القابضة	العقارات	الأردنية الهاشمية	٥	--	--	--
شركة جسور القابضة	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	١٤,٨١	--	--	١٣٥,٨٦٩
سويكروب المملكة العربية السعودية	إدارة الخدمات الاستثمار	المملكة العربية السعودية	١٥	٦٧,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	١١٥,٦٧٤
دار التملك (إيضاح ٨-١)	العقارات	المملكة العربية السعودية	٥	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣
				٤٧١,٥٠٧	٦١٢,٤٢١	٧٠٩,٢٧٥

٨-١ لاحقاً بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، باعت الشركة حصتها في دار التملك بمبلغ ٢٨,٠٢ مليون ريال سعودي وحقت ربح قدره ٣,٢٧ مليون ريال سعودي.

٨-٢ فيما يلي الحركة في الإستثمارات المتاحة للبيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٦١٢,٤٢١	٧٠٩,٢٧٥	الرصيد في بداية السنة
--	(١٨٣,٨٦٩)	الهبوط في القيمة (إيضاح ٣١)
(١٤٠,٩١٤)	٨٠,٧٣٢	تعديل احتياطي القيمة العادلة
--	٦,٢٨٣	تعديلات أخرى
٤٧١,٥٠٧	٦١٢,٤٢١	الرصيد في نهاية السنة

٨-٣ خلال السنة، حصلت المجموعة على توزيعات أرباح بمبلغ ١٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,١٧ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٩- المخزون

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣,٥٧٥,٢٦٨	١,٩١١,١١١	١,٧٠٦,٠٣٦	بضاعة تامة الصنع
١,١٦٢,٤٢٨	٩٦٣,٥٧٤	٩٧٨,٤٨٢	مواد خام وتغليف
١٠٠,٤٩٧	٨٢,١٨٦	٩٦,٠٤٩	أعمال تحت التنفيذ
٢٠٠,٠٨٦	١٦٠,١٣٥	١٨٥,٣٢٩	قطع غيار ومستلزمات
١٩٤,٨٤٧	٣٢٢,٢٣٧	٢٤٦,٦٦٠	بضاعة بالطريق
٥,٢٣٣,١٢٦	٣,٤٣٩,٢٤٣	٣,٢١٢,٥٥٦	
(٢٢٣,٤١٢)	(١٢٢,١١٥)	(٨٧,٠٥٣)	يخصم: مخصص مخزون متقادم و بطيء الحركة
٥,٠٠٩,٧١٤	٣,٣١٧,١٢٨	٣,١٢٥,٥٠٣	

تم تخفيض المخزون البالغ قيمة ٢١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١١٧ مليون ريال سعودي) إلى قيمته القابلة للتحقق.

تم رهن المخزون البالغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي) لدى بنوك أجنبية كضمان مقابل تسهيلات الاقتراض البنكي لبعض الشركات التابعة في الخارج.

تتضمن المواد الخام، من سكر خام بتكلفة إجمالية تبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٣١ مليون ريال سعودي) والتي يتم الاحتفاظ بها بموجب علاقة تحوط القيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة العادلة للسكر الخام ٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١).

١٠- ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٨٤٣,٨٠٩	١,٢٣٢,٠٦٥	١,٠٠٦,٧٨١	ذمم مدينة تجارية
(٧٤,٤٠٤)	(٧٢,٧٣٤)	(٨٠,٢٣٨)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية (إيضاح ٣٣)
٧٦٩,٤٠٥	١,١٥٩,٣٣١	٩٢٦,٥٤٣	
٨٦,٩٣٣	١٠٣,٥٤٢	٥٠,٥٧٤	مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٨٥٦,٣٣٨	١,٢٦٢,٨٧٣	٩٧٧,١١٧	
(٢٨,٢٤٧)	(١٠,٧٥١)	(٦,٤٩٩)	يخصم: ذمم مدينة تجارية غير متداولة
٨٢٨,٠٩١	١,٢٥٢,١٢٢	٩٧٠,٦١٨	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧٤,٤٠٤	٧٢,٧٣٤	الرصيد في بداية السنة
١٢,٠٤٠	١٠,٢٢٥	المحمل للسنة
(٩,٩٢٦)	(٢,٧٢١)	ترجمة عملات
(٥٤٨)	--	مصنف كمحتفظ به للبيع
(٣,٢٣٦)	--	مشطوبات
٧٢,٧٣٤	٨٠,٢٣٨	الرصيد في نهاية السنة

انظر إيضاح ٣٣ لإفصاحات مخاطر الائتمان.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١١- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
٤٢٩,٦٨٧	٣٥٥,٣٣٩	٣٠٦,٣١٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤٣٠,١٨١	٢٧٨,٩٨٧	٢٣٤,٠٠٩	دفعات مقدمة لموردين
١٠٩,٦٠٤	١١٤,٧٥٠	٢١٥,٥١٤	١-١١ مستحق من جهات حكومية
١٥١,٦٤٤	١٩٧,٣٢٩	١٠٤,٧٠٣	٢٦ مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٠,٧٦٤	٨٤,٧١٠	١٠١,٣١٧	٢-١١ رسوم جمركية قابلة للاسترداد
١٥٤,٨٤٠	٥٣,٨٧٩	٥٤,١٤٧	٣-١١ القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات
٥٨,٣٦٤	٥٦,٦٥٧	٤٧,٣٨٢	مصروفات أخرى مدفوعة مقدماً
			التغير في القيمة العادلة لبند التحوط (التزامات مؤكدة)
١٠٩,١١٨	٧٩,٥٦٣	٣٥,٦٩٦	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٥,٦٧٩	٣٣,٣٦٥	٣٣,٨٩٨	سلف للموظفين
٢٢,٧٨٥	١٨,٧٥٧	١٥,١٩٧	مطالبة تأمين مدينة أخرى
٢٣,٠٠٤	١,٠٠١	--	
١٣٥,١٣٨	٦٨,٦٣٦	٧١,٢٩٠	
١,٧١٠,٨٠٨	١,٣٤٢,٩٧٣	١,٢١٩,٤٧٢	

١-١١ تتمثل المطالبات المستحقة من جهات حكومية لبعض الشركات التابعة الأجنبية بسبب ضريبة القيمة المضافة والإعانات والضرائب المدفوعة مقدماً.

٢-١١ تمثل الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد، الأموال التي تدفع إلى الجهات الحكومية لاستيراد المواد الخام.

٣-١١ المشتقات

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٥٤,٥٩٤	٥٠,٩٠٧	٥٤,١٤٧	مشتقات - موجودات متداولة
٢٤٦	٢,٩٧٢	--	عقود تبادل مستقبلية
١٥٤,٨٤٠	٥٣,٨٧٩	٥٤,١٤٧	مقايضات أسعار الفائدة
			مشتقات - موجودات غير متداولة
--	--	١٠,٢٤٠	خيار الشراء المتاح لشراء الشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ١)
			مشتقات - مطلوبات متداولة
٢٠٧,٨٣٩	١٠٩,٠٠٠	٤٦,٩٦٢	عقود تبادل مستقبلية
٧,٣٠١	--	٤,٧٣٥	مقايضات أسعار الفائدة
٢١٥,١٤٠	١٠٩,٠٠٠	٥١,٦٩٧	مشتقات - مطلوبات غير متداولة
--	--	١٥٩,٩٧٩	خيار البيع المتاح للبنك الأوروبي لإعادة الاعمار والتنمية ("إي بي آر دي") لبيع الشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ١)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١١ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

في سياق الأعمال العادية، تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة التالية للأغراض التحوطية وأغراض أخرى:

أ) العقود الآجلة والمستقبلية

العقود الآجلة والمستقبلية هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية إما لشراء أو بيع عملة محددة أو سلعة ما أو أداة مالية محددة بسعر وتاريخ محددين في المستقبل. العقود الآجلة هي عقود مخصصة متاحة للسوق. يتم تداول العملات الأجنبية وعقود العملات المستقبلية الخاصة بالمبالغ القياسية في الأسواق المنظمة.

ب) مقايضات

المقايضات هي التزامات لتبادل مجموعة واحدة من التدفقات النقدية بمجموعة أخرى. بالنسبة لمقايضات أسعار الفائدة، تقوم الأطراف المقابلة عادة بتبادل عمولات الفائدة الخاصة الثابتة والمتغيرة للمدفوعات بعملة واحدة دون تغيير في المبلغ الأساسي. بالنسبة لعقود مقايضة العملات، يتم تبادل مدفوعات العملات الخاصة الثابتة والمبالغ الأساسية بعملات مختلفة.

ج) خيارات

الخيارات هي اتفاقيات تعاقدية يمنح بموجبها البائع (كاتب عقد الخيار) للمشتري (حامل عقد الخيار) الحق، ولكن ليس الالتزام، إما للشراء أو البيع في تاريخ مستقبلي محدد أو في أي وقت خلال فترة محددة، بمبلغ محدد من عملة ما أو سلعة أو أداة مالية بسعر محدد مسبقاً.

كما هو مبين في إيضاح ١، أبرمت شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") اتفاقية خيار البيع والشراء مع البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") فيما يتعلق ببيع الحصة في الشركة المتحدة للسكر، مصر. ووفقاً للاتفاقية، يمكن ممارسة هذا الخيار على النحو التالي:

خيار الشراء: يحق لـ "إس إف سي" تقديم إشعار طلب لشراء جميع الأسهم التي يحتفظ بها البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في الشركة المتحدة للسكر، مصر بداية من السنة الثالثة لتاريخ الاكتتاب وتنتهي خلال ستة سنوات ونصف بعد تاريخ الاكتتاب؛ و

خيار البيع: يحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") تسليم إشعار بيع لـ "إس إف سي" لبيع جميع الأسهم التي يملكها في الشركة المتحدة للسكر، مصر تبدأ من ستة سنوات ونصف بعد تاريخ الاكتتاب وتنتهي في السنة السابعة لتاريخ الاكتتاب.

١١-٤ المشتقات المحتفظ بها لأغراض أخرى

يتم استخدام المشتقات لأغراض أخرى كأخذ المراكز، وموازنة تبادل السلع والربح على المدى القصير.

١١-٥ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط

اعتمدت المجموعة نظاماً شاملاً لقياس وإدارة المخاطر (انظر إيضاح ٣٣ - مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة). جزء من عملية إدارة المخاطر يتضمن إدارة تعرض المجموعة للتقلبات في أسعار المخزون وأسعار الفائدة للحد من تعرضها لمخاطر المخزون وأسعار الفائدة لمستويات مقبولة وفقاً لما يحدده مجلس الإدارة.

قام مجلس الإدارة بتحديد مستويات مخاطر المخزون من خلال وضع حدود للأطراف النظيرة ومراكز التعرضات المستقبلية للسلع. يتم مراقبة المراكز على أساس يومي وتستخدم استراتيجيات التحوط لضمان بقاء المراكز ضمن الحدود المقررة. كما حدد مجلس الإدارة مستوى معين لمخاطر أسعار الفائدة وذلك بوضع حدود للفجوات في أسعار الفائدة للفترة المقررة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١١ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

١١-٥ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط (تابع)

تستخدم المجموعة العقود الآجلة للسلع للتحوط ضد مخاطر أسعار المخزون على السكر الخام ومخاطر القيمة العادلة على الالتزامات المؤكدة لبيع السكر المكرر. في جميع هذه الحالات، يتم توثيق علاقة وهدف التحوط، بما في ذلك تفاصيل البنود المتحوط لها وأداة التحوط، ويتم احتساب المعاملات كتحوط للقيمة العادلة.

المبالغ الاسمية وفقاً لشروط الاستحقاق						٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
أكثر من خمس سنوات	من سنة الى خمس سنوات	من ثلاثة أشهر الى سنة	خلال ثلاثة أشهر	المبلغ الاسمي	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الإيجابية	
--	١,٠٣٧	١٩٦,٠٤٣	٦٣٦,٥٥٣	٨٣٣,٦٣٣	(٣٨,٩٨٨)	١٣,٣٢٦	محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة عقود سلع مستقبلية
--	٧٥٠,٠٠٠	--	--	٧٥٠,٠٠٠	(٤,٧٣٥)	--	محتفظ به كتحوط للتدفق النقدي مقايضات أسعار الفائدة
--	١٢٥,٢٦٤	٤٨٢,٠٩٤	٩٢٣,٥٤٦	١,٥٣٠,٩٠٥	(٧,٩٧٤)	٤٠,٨٢١	محتفظ به لأغراض أخرى عقود سلع مستقبلية
--	١٠,٢٤٠	--	--	--	--	١٠,٢٤٠	خيار الشراء
١٥٩,٩٧٩	--	--	--	--	١٥٩,٩٧٩	--	خيار البيع
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م							
--	٢٠,٣٧٧	٣٣١,٦٤٠	٥٨٤,٥٠٦	٩٣٦,٥٢٣	(١٥,١٢٧)	٥٠,٩٠٧	محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة عقود سلع مستقبلية
--	٧٥٠,٠٠٠	--	--	٧٥٠,٠٠٠	(٣,٩٥٤)	٩٨٢	محتفظ به كتحوط للتدفق النقدي مقايضات أسعار الفائدة
--	--	٢٨١,٨٧٩	٩٠١,٥٠٥	١,١٨٣,٣٨٤	(٩٣,٨٧٣)	--	محتفظ به لأغراض أخرى عقود سلع مستقبلية

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١١ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

١١-٥ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط (تابع)

يوضح الجدول أدناه موجز للبنود المتحوط لها والمحافظ، وطبيعة المخاطر التي يتم تغطيتها وأداة التحوط والقيمة العادلة.

بيان للبند المتحوط له	القيمة العادلة	التكلفة	المخاطر	أداة التحوط	القيمة العادلة الإيجابية	القيمة العادلة السالبة
المخزون	٩٧,٣٠٠	٨٥,٠٩١	قيمة السكر	عقود السلع المستقبلية	١٣,٣٢٦	(٣٨,٩٨٨)

إن الخسائر من أدوات التحوط الخاصة بتحوطات القيمة العادلة هي ٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٤ مليون ريال سعودي). إن المكاسب المحققة من البنود المتحوط لها المنسوبة إلى تحوط المخاطر هي ١٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٥,٣ مليون ريال سعودي). وبالتالي، فإن القيمة العادلة الصافية هي ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١,٣ مليون ريال سعودي).

يتم إبرام جميع مشتقات السلع مع بورصات السلع العالمية ويتم تنفيذها بشكل أساسي من خلال شركة صافولا للأغذية عن طريق قسم مراقبة مخاطر السلع.

تتعرض المجموعة لتغيرات التدفقات النقدية للعمليات المستقبلية الخاصة على الصكوك المحملة بفائدة متغيرة. تستخدم المجموعة مقايضات أسعار الفائدة كأدوات تحوط والتي تم إبرامها مع بنوك تجارية معينة من أجل التحوط ضد مخاطر أسعار العملة الخاصة.

فيما يلي الجدول الذي يشير إلى الفترات التي تحدث فيها التدفقات النقدية المتحوط لها والمتوقع أن تؤثر على الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ثلاث سنوات	من ثلاث إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
تدفقات نقدية داخلية (موجودات)	٢١,٤١٣	٤١,٢٤٣	--	--
تدفقات نقدية خارجية (مطلوبات)	٢١,٨٣٥	٣٢,٩٣٢	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ثلاث سنوات	من ثلاث إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
تدفقات نقدية داخلية (موجودات)	١٧,٤٥١	٤٧,٦٩٤	١٤,٩٦١	--
تدفقات نقدية خارجية (مطلوبات)	٢١,٨٣٥	٤٣,٧٣٠	١١,٠٣٧	--

فيما يلي الحركة في الاحتياطيات الأخرى للتدفقات النقدية المتحوط لها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(٧,٠٥٥)	٢,٩٧٢
١٠,٠٢٧	(٧,٧٠٧)
٢,٩٧٢	(٤,٧٣٥)

الرصيد في بداية السنة (خسارة) / مكسب من التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية، بالصافي (الجزء الفعال) الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٢- نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	نقد في الصندوق نقد في البنك - حسابات جارية ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٢-١)
٣٢,٠٧٥	٣٢,٩١٤	٣٢,٩٨٩	
١,٣٠٩,٠٦٨	٥١١,٣٢١	٥٢٥,٤٥٤	
٧٤٨,٨٣٩	٨٦٠,٥٧٣	٧٣٩,٦٧٤	
٢,٠٨٩,٩٨٢	١,٤٠٤,٨٠٨	١,٢٩٨,١١٧	

١٢-١ يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل في البنوك التجارية بعوائد عمولات بأسعار السوق السائدة.

١٣- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع وعمليات غير مستمرة

تتكون الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الإيضاح	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع، متعلقه ب:- -الاستثمار في إنتاج -يو إس سي إي
٨٠,٨٤٤	٣٩,٦٧٧	١-١٣	
١,٠٥١,١٨٢	--	٢-١٣	
١,١٣٢,٠٢٦	٣٩,٦٧٧		
١,٠١٤,١٦٥	--	٢-١٣	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع، متعلقه ب:- -يو إس سي إي

١٣-١ خلال الربع الأخير من ٢٠١٦م، تم تصنيف الإستثمار في إنتاج كمحتفظ بها لغرض البيع وذلك وفقاً لقرار الإدارة لبيع حصتها في إنتاج. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف الاستثمار وتخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. إن تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشتريين المحتملين ولكن التحديد أيضاً، تم بدعم من تحليل داخلي تفصيلي للاستثمارات. قدرت المجموعة التقرير الأخير الصادر من مدير الصندوق فيما يختص بصافي قيمة الأصل المتاح وتم تعديله ليتوافق مع التوقيت المحتمل للخروج، ومضاعفات الأرباح المناسبة قبل خصم الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء وخصم السيولة الحالية. ونتيجة لذلك، تم تخفيض هذا الإستثمار إلى قيمته القابلة للتحقق المقدرة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال سعودي وتم الاعتراف بخسارة هبوط في القيمة بلغت ٨٨,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

٢-١٣ وكما هو مفصّل في إيضاح ١، في ٢٨ مارس ٢٠١٧م أصدرت الشركة المتحدة للسكر، مصر ١٢,٧٧ مليون سهم للبنك الأوروبي لإعادة الاعمار والتنمية ("أي بي آر دي") وتم الغاء توحيدها مع المجموعة. وبذلك فإن موجوداتها ومطلوباتها التالية المصنفة كمحتفظ بها للبيع في ٢٠١٦م تم الغاء توحيدها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الموجودات
٣٤١,٩٥٨	نقد وما في حكمه
١٩٤,٣٠٥	ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٣٧,٥٤٩	مخزون
٢٧٣,٥١٣	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٨٥٧	موجودات غير متداولة أخرى
١,٠٥١,١٨٢	موجودات مفصّل عنها "كموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع" ضمن قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المطلوبات
١١٨,٠٧٠	قروض وسلف
٤٨٥,٣٣٣	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣٥,٧٦٢	مطلوبات غير متداولة
٣٧٥,٠٠٠	أموال الاشتراك المستلمة من البنك الأوروبي لإعادة الاعمار والتنمية ("أي بي آر دي")
١,٠١٤,١٦٥	مطلوبات مفصّل عنها "كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع" ضمن قائمة المركز المالي الموحدة

فيما يلي تفاصيل الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة للفترة / السنة المنتهية كما يلي:

٢٨ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٣٥٩,٨٢٠	١,٣٢٨,٦٢٧	الإيرادات
(٣٧٣,٧٣٠)	(١,٥٠٠,٩٧٥)	مصروفات
(١٣,٩١٠)	(١٧٢,٣٤٨)	الخسارة قبل ضرائب الدخل الأجنبية
(٩٦٧)	(٣,٩١٢)	ضريبة الدخل الأجنبية
(١٤,٨٧٧)	(١٧٦,٢٦٠)	الناتج من أنشطة التشغيل، بعد خصم الضريبة
٣٠,٤٨٢	--	مكسب من بيع عملية غير مستمرة، صافي
١٥,٦٠٥	(١٧٦,٢٦٠)	مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة، بعد خصم الضريبة

مكسب / (خسارة) من عملية غير مستمرة العائد الى:
- مساهمي الشركة

- حقوق الملكية الغير مسيطرة

٢١,٣٢٠	(١٠٨,٥٥٦)
(٥,٧١٥)	(٦٧,٧٠٤)
١٥,٦٠٥	(١٧٦,٢٦٠)
٠,٠٤	(٠,٢٠)

ربحية / (الخسارة) السهم الاساسي والمخفض (بالريال السعودي)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

فيما يلي جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية تتعلق بالشركة المتحدة للسكر، مصر كما في تاريخ الغاء التوحيد:

٢٨ مارس

٢٠١٧م

٨٦٧,٦٤٤

٧٨٩,٦٥١

موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

مطلوبات مصنفة كممتاحة للبيع

١٤ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فإن رأس مال المجموعة يبلغ ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,٣ مليار ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

١٥ - احتياطي نظامي

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

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

١٦ - احتياطي القيمة العادلة

يتضمن احتياطي القيمة العادلة حصة من احتياطي الشركات الزميلة، الاستثمارات المتاحة للبيع وتحوط التدفقات النقدية. الحركة في احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
(٦١٨)	(٣٢,٠٢٣)	الرصيد في بداية السنة
(١٢٢,١٦٤)	٥٧,٠١٨	الحصة في التغيرات في الاحتياطيات الأخرى للشركات الزميلة
٨٠,٧٣٢	(١٣٤,٨٦٩)	تعديل القيمة العادلة في الاستثمارات المتاحة للبيع
		تعديل آخر
١٠,٠٢٧	(٧,٧٠٧)	تعديل القيمة العادلة من الأداة المالية المشتقة ومتعلقة بتحوط التدفق النقدي
--	٨,٩٣٢	تعديل آخر
(٣٢,٠٢٣)	(١٠٨,٦٤٩)	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٧- حقوق الملكية غير المسيطرة

كما هو مبين في الإيضاح ٣٧، عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على استثماراتها وبناءاً عليه تم الاعتراف باستثمارها في شركة هرفي "كاستثمار في شركة تابعة" كما هو منصوص عليه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وبالتالي تم توحيد موجودات ومطلوبات شركة هرفي ضمن القوائم المالية الموحدة. نتيجة لذلك، الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م يشمل حقوق الملكية غير المسيطرة في هرفي مبلغ ٤٤٢,٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٧٠,٠٢ مليون ريال سعودي). يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية جوهرية غير مسيطرة، قبل أي استبعادات للمعاملات البينية بين شركات المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إس إف سي	بنده	هرفي	المتون
موجودات غير متداولة	٣,٠٨٣,٦٥٩	٣,٦٨١,١٥٠	١,٠٨٥,٢٨٣	٢٦٣,٩٤٨
موجودات متداولة	٥,١٤٦,٥٦٠	١,٧٤٥,١٤٧	٣٠٥,٣٩٤	٥٣,٠٦٨
مطلوبات غير متداولة	(٧٥٥,٩٦١)	(١,٥٥٨,٢٦١)	(٢٥٤,٩٨١)	(١٦,٦١٥)
مطلوبات متداولة	(٤,٢٥٠,٦٩٩)	(٣,٥٤٥,٨٨٤)	(٢٦٨,٨٤٦)	(٣٠,٦٨٦)
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٣,٢٢٣,٥٥٩	٣٢٢,١٥٢	٨٦٦,٨٥٠	٢٦٩,٧١٥
القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٦٨,٩٣٢	(٣٠٤)	--	--
الإيرادات	١١,٣٨٤,٢٢٠	١١,٦٤٤,١٤٧	١,١٥٧,٧٩٣	٤٥,٣٣٨
الربح / (الخسارة)	٦٨٩,٨٤٠	(١,٠١٩,١٨٤)	٢٠٠,٠٤٢	١٤,٢٥٢
الدخل الشامل الآخر	(٤٤٥,٧٥٥)	(٦١٦)	(١٥٦)	--
إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	٢٤٤,٠٨٥	(١,٠١٩,٨٠٠)	١٩٩,٨٨٦	١٤,٢٥٢
الربح / (الخسارة) الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	٨٣,٢٤٩	(٣,٠٨٣)	--	--
الدخل الشامل الآخر الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	(٧٧,٥٨٢)	(٤٨٥)	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إس إف سي	بنده	هرفي	المتون
موجودات غير متداولة	٢,٨٧٠,٢٤٩	٤,٣٠٩,٣٦٦	١,٠٤٠,١٢٠	٢٧٨,٥٧٥
موجودات متداولة	٦,٢٣٧,٧٦٢	١,٩٥٣,٢٩٧	٣٠١,٩٤٣	١٨,٨٩٩
مطلوبات غير متداولة	(٩١٩,٢٨٥)	(١,٩٥٩,٢٨٤)	(٢٩٧,٧٥٣)	(١٣,٣٦٨)
مطلوبات متداولة	(٥,١٣٦,٦١٧)	(٢,٩٦١,٥٢٧)	(٢٤١,٦٠١)	(٢٨,٦٤٢)
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٣,٠٥٢,١٠٩	١,٣٤١,٨٥٢	٨٠٢,٧٠٩	٢٥٥,٤٦٤
القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٥٦,٣٧٧	٥,٤٩٧	--	--
الإيرادات	١١,٨٨٦,٧٢٢	١٣,٥٧٢,٣٧٤	١,١٥٦,٦٨٣	٥٥,٠٠٨
الربح / (الخسارة)	(١٦,١٣٤)	(٨١١,٣٩٦)	٢١٧,٠٨٠	(١١,١٨٣)
الدخل الشامل الآخر	(٩٥٦,٩١١)	(٦٩,٧٥٢)	٥٠٠	--
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل (١٠٠٪)	(٩٧٣,٠٤٥)	(٨٨١,١٤٨)	٢١٧,٥٨٠	(١١,١٨٣)
الربح / (الخسارة) الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٤٢,٢٢٢)	(٧٦٦)	--	--
الدخل الشامل الآخر الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	(٧٨,١١٢)	(٥٨)	--	--

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٨ - سلف وقروض

المعلومات التالية تعكس الشروط التعاقدية للسلف والقروض المحملة بفوائد، والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	مطلوبات غير متداولة
٤٨٤,٩٣٠	٣٠٠,٤٦٨	١٦٢,٥٥٠	قروض بنكية مضمونة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	صكوك غير مضمونة (إيضاح ١٨-٤)
٢,٧٩٢,٩١٦	٢,٦٥٥,٤٨٨	١,٨٦٦,٨٨٤	قروض بنكية غير مضمونة
٤,٧٧٧,٨٤٦	٤,٤٥٥,٩٥٦	٣,٥٢٩,٤٣٤	
			مطلوبات متداولة
٢٥,٦٩١	٣٦,١٨٨	٣٥,٣٢٢	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
١,٥٠٢,٠٥٢	٩٣٥,٠٦٣	٨٤٣,١٠٩	الجزء المتداول من قروض بنكية غير مضمونة
٩١,٧٣٢	١٦٤,٥٦١	٢٢١,٥٨٥	قروض بنكية مضمونة
٣,٢٤١,٦٣٢	٣,٣٣٤,٧٣١	٢,٦٦٤,٨٢٥	قروض بنكية غير مضمونة
٢٣٨,٣٣٦	١٤١,٥٣٧	١٠٢,٥٨٧	سحب على المكشوف
٥,٠٩٩,٤٤٣	٤,٦١٢,٠٨٠	٣,٨٦٧,٤٢٨	
٩,٨٧٧,٢٨٩	٩,٠٦٨,٠٣٦	٧,٣٩٦,٨٦٢	

فيما يلي التحليل الجغرافي للسلف والقروض:

الموقع	قروض طويلة الاجل ٢٠١٦م	قروض طويلة الاجل ٢٠١٧م	قروض قصيرة الاجل ٢٠١٦م	قروض قصيرة الاجل ٢٠١٧م	إجمالي السلف والقروض ٢٠١٦م	إجمالي السلف والقروض ٢٠١٧م
المملكة العربية السعودية	٥,٠١٩,٤٥٦	٤,١٧٦,١٤٠	٣,٠٨٣,٨١٩	٢,٢٩٤,١٢٤	٨,١٠٣,٢٧٥	٦,٤٧٠,٢٦٤
جمهورية مصر العربية	٣٦٦,٠٢٢	٢١١,٣٨٩	٢٩٧,٣١٢	٣١٨,٢٦٨	٦٦٣,٣٣٤	٥٢٩,٦٥٧
الجمهورية الإسلامية الإيرانية	--	--	٢٣,٧٢٧	١٠٠,٠٧٥	٢٣,٧٢٧	١٠٠,٠٧٥
تركيا	٢٦,٠٣١	١٥,٦١٩	٥٢,٨١٢	٨٣,٧٦٩	٧٨,٨٤٣	٩٩,٣٨٨
السودان	٩,٤٦٢	٤,٧١٧	٥٠,٧٠١	٤٠,٣٢٣	٦٠,١٦٣	٤٥,٠٤٠
المغرب	--	--	٤٨,٧٨٤	٣٨,٨١٢	٤٨,٧٨٤	٣٨,٨١٢
الجزائر	٦,٢٣٦	--	٨٣,٦٧٤	١١٣,٦٢٦	٨٩,٩١٠	١١٣,٦٢٦
	٥,٤٢٧,٢٠٧	٤,٤٠٧,٨٦٥	٣,٦٤٠,٨٢٩	٢,٩٨٨,٩٩٧	٩,٠٦٨,٠٣٦	٧,٣٩٦,٨٦٢

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٨ - سلف وقروض (تابع)

١٨-١ تم الحصول على قروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية أخرى من قبل الشركة الأم وشركاتها التابعة الموحدة. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والليرة التركية والجنه السوداني. أن القروض البنكية المضمونة تمثل قروض تم الحصول عليها بضمان الموجودات بما في ذلك الممتلكات، الآلات والمعدات والمخزون لبعض الشركات الخارجية التابعة ولا تشمل هذه القروض التي تم الحصول عليها ضمان صادر من الشركة. تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب من بين أشياء أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض طويلة الأجل للشركات التابعة تم الحصول عليها بضمان الشركة الأم.

١٨-٢ تم رهن بعض الممتلكات، الآلات و المعدات بمبلغ ٤٣٥,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٤٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١,٤٣٤,٧ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة في الخارج للمجموعة كضمان لدى بعض البنوك التجارية.

١٨-٣ تم رهن المخزون بمبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٦٦,٨ مليون ريال سعودي) لدى بعض البنوك الأجنبية كضمان مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

١٨-٤ 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.

١٩ - منافع الموظفين

بيان تفصيلي عام بخطة منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج خطط لمكافأة نهاية خدمة للموظفين غير الممولة موافقة عليها لصالح موظفيها الدائمين كما هو مطلوب بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمتطلبات الانظمة المحلية للشركات الأجنبية التابعة.

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	٦٦٣,٧٣٢	

تم إجراء تقييم إكتواري مستقل كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، للتأكد من كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين نظام العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو متطلب وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ١٩: منافع الموظفين.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٩ - منافع الموظفين (تابع)

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة

إن صافي التزام المنافع المحددة يشتمل فقط على التزام المنافع المحددة. إن الحركة في التزام المنافع المحددة خلال السنة هو كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٤٣,١١٥	٦٠٩,٢٥١	الرصيد في بداية السنة
		المدرج ضمن الربح او الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
٧١,٥١٣	٨١,٧٠٦	
٢٧,٠٢٥	٢٢,٩٥٠	
٩٨,٥٣٨	١٠٤,٦٥٦	
		المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
		إعادة قياس الخسارة:
		خسارة إكتوارية
٢٥,٠٦٠	١٣,٧٤٦	
(٩,٤٤٦)	(٨,٤٤٣)	تأثير الحركة في معدلات الصرف
(٤٥,٦٦٨)	(٥٦,٣٨٦)	المنافع المدفوعة
٢,٠٥٤	٩٠٨	تسويات متعلقة بالموظفين المحولين
(٤,٤٠٢)	--	المصنف ضمن "مطلوبات مرتبطة بالموجودات المحتفظ بها بغرض للبيع"
٦٠٩,٢٥١	٦٦٣,٧٣٢	الرصيد في نهاية السنة

الإفتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٠,٣٪ - ٣,٩٥٪	٢٠,٤٪ - ٤٪	٢٠,٢٥٪ - ٤٪	معدل الخصم
٢١٪ - ٧٪	٢١٪ - ٦٪	٢١٪ - ٦٪	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٠,٥٪ - ٠,١٪	٠,٥٪ - ٠,١٪	٠,٥٪ - ٠,١٪	معدل الوفيات
٢١٪ - ٥٪	١٧٪ - ٦٪	١٧٪ - ٦٪	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٩ - منافع الموظفين (تابع)

تحليل الحساسية

إن التغييرات المعقولة المحتملة كما في تاريخ التقرير لواحدة من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع ثبات الافتراضات الأخرى، قد تؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمبالغ المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٤٩,٩٦٠	(٤٢,٩٩٤)	٥٥,٤٩٤	(٤٧,٦٨٩)	معدل الخصم (الحركة بنسبة ١٪)
(٤١,٦٤٨)	٤٧,٥٢٧	(٤٩,٤٧٧)	٥٦,٤٤٢	معدل زيادة الرواتب المستقبلية (الحركة بنسبة ١٪)
١٤,٤٨٥	(٩,٤٨٤)	١٢,٢١٨	(٩,٧٧٣)	التضخم (الحركة بنسبة ١٪)
١٨٦	(١٠,٥١٨)	٧,٢٣١	(٦,٥٠٩)	معدل دوران العمل / الاستقالات (الحركة بنسبة ١٪)
(١٧١)	٤٩٤	(٩٢٢)	٧٠٢	معدل الوفيات (سنه قبل / بعد)

إن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، ويوفر فقط افتراضات للتقدير التقريبي لتحليل الحساسية التي تم النظر فيها.

٢٠ - ضريبة مؤجلة

إن الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة منسوبة إلى التالي:

الصالفي		المطلوبات		الموجودات		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(٤٩,١٢٤)	(٥٨,٧٤٩)	(٤٩,١٢٤)	(٥٨,٧٤٩)	--	--	ممتلكات، آلات ومعدات
(١٥)	٨٥١	(١,٤٢٨)	(١,٠٠٣)	١,٤١٣	١,٨٥٤	مخصصات
٨,٣٤٥	(٧٨٦)	(٥,٣٨٩)	(٦,٨١٦)	١٣,٧٣٤	٦,٠٣٠	بنود أخرى
١٣,٥٤٦	٢٠,٤١٢	--	--	١٣,٥٤٦	٢٠,٤١٢	ضريبة مرحلة
(٢٧,٢٤٨)	(٣٨,٢٧٢)	(٥٥,٩٤١)	(٦٦,٥٦٨)	٢٨,٦٩٣	٢٨,٢٩٦	صافي الأصل الضريبي / (المطلوبات)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٠ - ضريبة مؤجلة (تابع)

إن الحركة في الالتزام الضريبي، بالصافي هي كما يلي:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م	معترف به في الدخل الآخر - احتياطي ترجمة عملات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	معترف به في الدخل الآخر - احتياطي ترجمة عملات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	معترف به في الدخل الآخر - احتياطي ترجمة عملات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(٩٩,٥٧٣)	(١٥,٥٣٨)	٦٥,٩٨٧	(٤٩,١٢٤)	(٥,٩٥٩)	(٣,٦٦٦)	(٥٨,٧٤٩)
١,١١٠	(٢٥٢)	(٨٧٣)	(١٥)	٧٧٧	٨٩	٨٥١
(٦,٤٢٣)	٢٠,٧٧٩	(٦,٠١١)	٨,٣٤٥	(٩,٥٩٥)	٤٦٤	(٧٨٦)
٥٨,٢٠٠	(١٧,٥٧٧)	(٢٧,٠٧٧)	١٣,٥٤٦	٦,٦٣١	٢٣٥	٢٠,٤١٢
(٤٦,٦٨٦)	(١٢,٥٨٨)	٣٢,٠٢٦	(٢٧,٢٤٨)	(٨,١٤٦)	(٢,٨٧٨)	(٣٨,٢٧٢)

ممتلكات، آلات

ومعدات

مخصصات

بنود أخرى

ضرائب مرحلة

٢١ - ذمم دائنة تجارية

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
٣,١٢٦,٤١١	٢,٣٦٨,٣١٣	٢,٢٦٤,٤٧٣	
٨٧,٣٧٩	١٢٧,٤٣٥	٢٠٦,٦٤٨	٢٦
٣,٢١٣,٧٩٠	٢,٤٩٥,٧٤٨	٢,٤٧١,١٢١	

أطراف أخرى
أطراف ذات علاقة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٢ - مستحقات ومطلوبات أخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
٣٢٦,٤٨٥	٣٦٢,٧٤٦	٤٤٠,٠٤٢	مصرفات مستحقة
٢٦٥,٤٨١	٢٨٢,٨٦٣	٢٥٣,٢٦٥	٢٣ زكاة وضريبة مستحقة
٨٠,٣١٠	٢٥١,١٢٢	٢٢٤,٨٢٠	١-٢٢ ذمم دائنة لجهات حكومية
١٦٨,٢٨٩	٢٠٤,٥٨١	١٨٤,٤٨٢	استحقاقات متعلقة بالموظفين
٨٩,٣٣٣	٥٠,٣٧٠	١٧٤,٦٥١	ذمم دائنة لمقاولين
٢٢٢,٩٠٣	١٥٩,٠٩٦	١٦٧,٦٤٨	استحقاقات متعلقة بالتسويق
١٢١,١١٥	١٥٨,٩٤٧	١٣٢,٨٨٧	منافع مستحقة
٢١٥,١٤٠	١٠٩,٠٠٠	٥١,٦٩٧	٢-١١ القيمة العادلة السالبة للمشتقات
١٦٧,٥٨٦	١٤١,٣٤٢	٥١,٦٤٢	أعباء تمويلية مستحقة
٣٥,٢٣٢	٥١,٦٤٠	٤٨,٠٣٧	٢-٢٢ توزيعات أرباح غير مطالب بها
٥١,٥٩٢	٦٣,٤٣٨	٤٦,٨٦٤	٣-٢٢ ذمم دائنة لشركة مارجرين
١٥,٠٤٦	١٥,٠٠٣	٣٩,٤٤٨	إيجار مستحق
٢٣,٥٢٠	٦,٣٤٩	٣٦,١١٦	توزيعات أرباح مستحقة لحقوق الملكية الغير مسيطرة
٥٠,٢٤٤	٢٦,٨٤١	٢٩,٥١٦	دفعات مقدمة من العملاء
٣٣,٣٩٩	٣٠,١٥٤	١٦,١٦٨	مطلوبات متعلقة بالتأمين
			التغير في القيمة العادلة لبند التحوط (التزامات مؤكدة)
١٩,٤٣١	١٨,٦٦٠	١٥,٨٣٨	
٥,٢٣٢	٢١,٢٤٢	١٠,٢٧٨	٢٦ مستحق لأطراف ذات علاقة
١٣٣,٠٣٨	٢٨٣,١٤٢	٢٤٠,٦٢١	مطلوبات أخرى
<u>٢,٠٢٣,٣٧٦</u>	<u>٢,٢٣٦,٥٣٦</u>	<u>٢,١٦٤,٠٢٠</u>	

١-٢٢ تمثل الذمم الدائنة للجهات الحكومية المدفوعات التقديرية التي سوف تدفع للجهات الحكومية فيما يتعلق بالرسوم الجمركية والإعانات وفروقات الأسعار من شراء زيوت الطعام.

٢-٢٢ تمثل توزيعات الأرباح غير المطالب توزيع أرباح معلن عنها من قبل الشركة في سنوات سابقة وأجزاء من أسهم نتجت عن تجزئة أسهم في سنوات سابقة. لم يتقدم المساهمون أصحاب هذه المبالغ بالمطالبة بها لسنوات عديدة. وترى الإدارة، الأرباح غير المطالب بها تمثل المبلغ الذي يمكن المطالبة به خلال العام المقبل. ولذلك، فإن مبلغ توزيعات الأرباح غير المطالب بها لأكثر من عامين غير محتمله السداد وبناءً عليه فقد تم تصنيفها تحت بند مطلوبات غير متداولة.

٣-٢٢ تمثل الذمم الدائنة لشركة مارجرين (أم أم سي) مستحقات تتعلق بالفروقات السعرية للنفط الخام المدعوم والمستهلك من قبل شركة بيشهر الصناعية لإنتاج منتجات في السوق الحرة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٣ - الزكاة وضريبة الدخل

إن الزكاة والضرائب المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تتكون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١١٠,٨٥١	٥٠,٩٧٢	ضريبة الدخل الأجنبية الحالية
٢٩,٥٨٣	١٢,٨٠٧	الزكاة
١٤٠,٤٣٤	٦٣,٧٧٩	
١٢,٥٨٨	٨,١٤٦	ضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة (إيضاح ٢٠)
١٥٣,٠٢٢	٧١,٩٢٥	

إن الحركة في الزكاة المستحقة وضرائب الدخل الحالية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٦٥,٤٨١	٢٨٢,٨٦٣	الرصيد في بداية السنة
١٤٠,٤٣٤	٦٣,٧٧٩	المحمل للسنة
(٥,١٠٤)	--	المحول الى "مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع" (إيضاح ١٣)
(٢٤,٠١٣)	(٢٣,٢٤١)	تعديل ترجمة عملات
(٩٣,٩٣٥)	(٧٠,١٣٦)	مدفوعات / التعديل خلال السنة
٢٨٢,٨٦٣	٢٥٣,٢٦٥	الرصيد في نهاية السنة

(أ) الموقف الزكوي

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

قد تم الانتهاء من الربط عن السنوات من ٢٠٠١م حتى ٢٠٠٤م وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعمل فحص لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م وطالبت بفروقات زكوية قدرها ٨٧,٦ مليون ريال سعودي والتي قامت الشركة بالاعتراض عليه. وقد قامت الشركة أيضا بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م.

استلمت الشركات التابعة السعودية شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضا استفسارات من الهيئة حول السنوات قيد المراجعة ، والتي تم او سوف يتم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات المعنية. كما استلمت بعض الشركات التابعة السعودية في المجموعة ربوطا زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٥م و ٢٠١٢م حيث قُيِّمت الهيئة مطلوبات زكوية إضافية بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠١٦م: ٤٢,٧ مليون ريال سعودي) تقدمت الشركات التابعة بإعتراضات على هذه الربوط الإضافية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٣ - الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

ب) الموقف الضريبي

تلتزم الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين الضريبة المطبقة في دول تأسيسها. بعض من هذه الشركات التابعة لديها إعفاء ضريبي حالياً. تقوم الشركات التابعة الخاضعة للضريبة بتحديد 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 إعتراض مع إدارات ضريبة الدخل في أي عملية أجنبية.

٢٤ - التزامات وتعهدات

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
المبالغ بالملايين			
٨٢	٢٥٨	٩١	خطابات الاعتمادات
٢٠١	٢٧٣	٢٣٩	ضمانات بنكية
١٠٢	١٠٢	١٠٢	ضمان الشركة (إيضاح ٢٤-١)
٣١٣	٩٨	٣٤٥	التزامات لشراء سكر خام
٨٥٥	٥٤٩	٦٩٤	التزامات لبيع سكر مكرر
٤٩,٦	٤٩,٦	--	التزامات استثمار
٦٧٢	٣٩٤	٢٥٧	التزامات رأسمالية
الكمية بالطن المتري			
٢٨٤,٩٥٠	٤٨,٧٥٠	٢٦٢,٣٠٠	التزامات لشراء سكر خام
٤٠٩,٨٥١	٢٤٣,٦٩٥	٣٦٠,٤٧٨	التزامات لبيع سكر مكرر

٢٤-١ أصدرت الشركة أيضاً ضمان شامل ، بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٠٢ مليون ريال سعودي)، إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي لشركة زميلة.

٢٤-٢ أنظر أيضاً الإيضاح رقم ١٨ بما يخص ضمانات مقدمة مقابل قروض معينة، والإيضاح رقم ٢٣ فيما يتعلق بتعهدات زكوية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٤- التزامات وتعهدات (تابع)

٢٤-٣ لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمكاتبها ومستودعاتها ومرافق انتاجها. وفيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بموجب هذه العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٧٦٠,٨٦٠	٧٦٠,٨٥٢	٧٠٤,٣٥١
٢,٦٢٣,٠١٢	٢,٧٣٩,٢٨٥	٢,٨٥٠,١٧٠
٤,٧٢٦,٥٠٧	٤,٨٤٢,٨٥١	٥,٨٥٠,٠٧٦
٨,١١٠,٣٧٩	٨,٣٤٢,٩٨٨	٩,٤٠٤,٥٩٧

٢٥- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بقسمة صافي الدخل / الخسارة والدخل / الخسارة من العمليات المستمرة والعائد لمساهمي الشركة الأم للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم احتساب ربحية السهم المخفضة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بقسمة صافي الدخل / الخسارة والدخل / الخسارة من العمليات المستمرة للعائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أنه لا يوجد هناك إلتزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

٢٦- 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، وفيما يتعلق بذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف قدرة ٢٥,٠٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٥,٢٣ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافأة اعضاء مجلس الادارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء) وقد تم احتسابها وفقا للنظام الاساسي للشركة وتعتبر مخصصة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. إن مخصصات الحضور والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الادارة و اعضاء لجان المجلس المختلفة بلغت ٢,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٦٠ مليون ريال سعودي) وتم تسجيلها كمصروفات ضمن مصروفات إدارية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٦ - أطراف ذات علاقة (تابع)

معاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى

قامت عدد من هذه الشركات بإجراء معاملات مع المجموعة خلال السنة. أحكام و شروط هذه المعاملات لم تكن بها محاسبة أكثر من الشروط والأحكام المتاحة، أو التي من المتوقع انت تكون متاحة بشكل معقول، في معاملات مماثلة مع شركات ليس لها علاقة بموظفي 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 هذي العلاقة غير مؤمنة. لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة للديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل أطراف ذات علاقة.

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

الإسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد الختامي
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مستحق من اطراف ذات علاقة - ذمم مدينة تجارية				
بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٣٠٨,٩٠٠	٢٠٧,٥٠٨
بعض مساهمي شركة عافية العالمية	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٧٩,٧٥٥	١٣١,٩٣٧
المراعي	شركة زميلة	تجارية	٧٩,٤٣٢	٨٣,٤٢٦
الشركة المتحدة للسكر، مصر	شركة زميلة	تجارية	٣١,٦٤٦	--
المخابز الغربية المحدود، شركة شقيقة	شركة شقيقة	تجارية	٢٦,٣٩١	٢٥,٥١٥
شركة المهراج الشامية التجارية	شركة شقيقة	تجارية	--	١,٤٠٧
سي فود إنترناشيونال ون	شركة زميلة	تجارية	٨,٣٢٥	٢٣,٤٦٧
شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه	مساهم	تجارية	١,٧٣٦	٣,٥٠٦
أخرى			٧٧	١٤٢
			<u>٣,٥٢٥</u>	<u>١,٧٣٠</u>
			<u>٥٠,٥٧٤</u>	<u>١٠٣,٥٤٢</u>

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٦ - أطراف ذات علاقة (تابع)

الإسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٠١٦م	الرصيد الختامي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٠١٦م
مستحق من أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى						
كنان (إيضاح ٢٦-١)	شركة زميلة	غير تجارية	٥٣,٠٢٠	٤١,٤٠٣	٨٢,٣٦٣	١٤٩,٣٩٠
إنتاج	شركة زميلة	غير تجارية	١٦,٠٧٦	--	--	٢٧,٢٠٠
سي فود إنترناشيونال ون	شركة زميلة	غير تجارية	١٢,٧٦١	٤٢,٨١٠	١٤,٩٠٧	١٩,٣٤٦
سي فود انترناشيونال هولندكو	شركة مشتركة	غير تجارية	٦,٠١١	--	٦,٠١١	--
شركة بنونوس للأغذية المحدودة	شركة زميلة	غير تجارية	١,١٠٤	--	١,١٠٤	--
شركة جسور القابضة	شركة مستثمر فيها	غير تجارية	٣,٧٥٠	--	--	--
شركة عبدالقادر المهيدب و أبناءه	مساهم	غير تجارية	--	٩,١٧١	--	١,٣٩٣
دل مونتي السعودية المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية	٣,٣٤٩	٢,٥٠٠	١٥٠	--
الشركة المتحدة للسكر، مصر	شركة زميلة	غير تجارية	٤٥,٢٥٤	--	١٦٨	--
					١٠٤,٧٠٣	١٩٧,٣٢٩
مستحق من أطراف ذات علاقة- ذمم مدينة طويلة الأجل						
كنان (إيضاح ٢٦-١)	شركة زميلة	غير تجارية	--	--	٦٩,٠٧٥	--
مساهم في الشركة المتحدة للسكر، بالصافي	شريك في شركة تابعة	تجارية	--	--	--	٣,٩٦٦
					٦٩,٠٧٥	٣,٩٦٦

(شركة مساهمة سعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات		العلاقة		الإسم
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م					
٥٥,٢٠٢	٨٢,١٦٣	٥١٤,٦١١	٥٤١,٦٤٥	تجارية	شركة زميلة	المراعي		
٤٠,٨٦٤	٥٧,٠٨٠	٢٣٣,٧٥٩	٢٣٤,٦٤٣	تجارية	شركة شقيقة	شركة ميار للأغذية		
٥,١٩٩	٤٠,٤٥٣	٣٢٤,٥٦٤	٣٣٢,٦٩٦	تجارية	شركة شقيقة	شركة نستله العربية المحدودة		
١٢,٧٥٩	١٥,٣٧٣	٩١,٩٤٦	١٠٤,٥٤٤	تجارية	شركة شقيقة	شركة حائل للتنمية الزراعية		
٦,٥٠٦	٤,٤٦٨	١٣٣,٩٨٩	١٠٠,٣٨٦	تجارية	شركة شقيقة	دل مونتي السعودية المحدودة		
٣,٢٢١	٤,١٨١	١٧,١٢٦	١١,٨٦٩	تجارية	شركة شقيقة	شركة المهجاج الشامية التجارية		
٣,٦٨٤	٢,٥٨٧	١٩,٨٣٤	٢٣,٣٨٢	تجارية	شركة شقيقة	شركة المنهل لمصنع المياه المحدودة		
--	٣٤٣	--	٥,٠٤٤			أخرى		
١٢٧,٤٣٥	٢٠٦,٦٤٨							

١٩,٧٣٠	٨,٢٢١	٤٤,٢٤٨	٤٣,٩٠١	غير تجارية	شريك في شركة تابعة	شركة المراكز العربية
--	٢٦٦	--	١١,١٦١	غير تجارية	مساهم	شركة عبدالقادر المهيدب و أبناءه
١,٥١٢	١,٧٩١	١٢,٤٢٣	١٠,٣٣٥			أخرى
<u>٢١,٢٤٢</u>	<u>١٠,٢٧٨</u>					

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٦ - أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٦-١ 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 الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم التوقيع على اتفاقية بين الطرفين على إعادة جدولة المبلغ المتبقي المستحق ١٥٣,٩٧ مليون ريال سعودي على دفعتين بمبلغ ٧٩,٧٠ مليون ريال سعودي و ٧٤,٢٧ مليون ريال سعودي في ١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩م على التوالي. إن الأرصدة المدينة كما هو موضح أعلاه يتم تسجيلها بالقيمة الحالية لمبالغ القسط.

٢٧ - قطاعات التشغيل

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

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٧- قطاعات التشغيل (تابع)

التقارير القطاعية							
صناعات غذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الاستثمارات	عمليات غير مستمرة	أخرى / استيعادات	الإجمالي	
١١,٠٦١,٩٦١	١١,٦٣٨,٨٣٣	١,١٢٩,٦٨١	--	--	--	٢٣,٨٣٠,٤٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٣٢٢,٢٦٠	٤,١٩١	٢٨,١١٢	٤٥,٣٣٧	--	(٣٩٩,٩٠٠)	--	الإيرادات الخارجية
١١,٣٨٤,٢٢١	١١,٦٤٣,٠٢٤	١,١٥٧,٧٩٣	٤٥,٣٣٧	--	(٣٩٩,٩٠٠)	٢٣,٨٣٠,٤٧٥	الإيرادات ما بين القطاعات
(٩,٦٥٣,٥٧١)	(٩,٣١٧,٣٦٣)	(٨١٦,٠٤٨)	--	--	٣٤٧,٠١٠	(١٩,٤٣٩,٩٧٢)	الإيرادات القطاعية
٥٩١,٠٦٥	(١,٠١٦,٠٢٢)	١٩٩,٩٢١	١,٢٤٩,٤٤٦	١٥,٦٠٥	(١٤,٣٩٧)	١,٠٢٥,٦١٨	تكلفة الإيرادات
٨,٢٣٠,٢١٩	٥,٤٢٦,٢٩٧	١,٣٩٠,٦٧٧	١٣,٠٣٩,٠٧٠	--	(٤,٨٧٧,٤٤٣)	٢٣,٢٠٨,٨٢٠	صافي ربح / (خسارة) القطاع
٥,٠٠٦,٦٦٠	٥,١٠٤,١٤٥	٥٢٣,٨٢٧	٣,٨٤١,٣١٠	--	(٩٧٥,١٠٢)	١٣,٥٠٠,٨٤٠	موجودات القطاع
١١,٦٣٤,٨٥٢	١٣,٥٦٧,٩٣٣	١,١٢٨,٠١٧	--	--	--	٢٦,٣٣٠,٨٠٢	مطلوبات القطاع
٢٥١,٨٧١	٤,٤٤١	٢٨,٦٦٦	٥٥,٠٠٨	--	(٣٣٩,٩٨٦)	--	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١١,٨٨٦,٧٢٣	١٣,٥٧٢,٣٧٤	١,١٥٦,٦٨٣	٥٥,٠٠٨	--	(٣٣٩,٩٨٦)	٢٦,٣٣٠,٨٠٢	الإيرادات الخارجية
(١٠,٠١٧,٢٩٤)	(١١,٢١٩,٦٢٧)	(٨٠٩,٠٨٠)	--	--	٣٦٨,١٦٣	(٢١,٦٧٧,٨٣٨)	الإيرادات ما بين القطاعات
٣٠٢,٣٤٨	(٨١٠,٦٣١)	٢١٧,٥٧٩	٢٠٦,٦٩٤	(١٧٦,٢٦٠)	(١٠٣,٠١٧)	(٣٦٣,٢٨٧)	الإيرادات القطاعية
٨,٠٥٦,٨٢٩	٦,٢٦٢,٦٦٣	١,٣٤٢,٠٦٣	١٣,٦٠٩,٠٦٩	١,٠٥١,١٨٢	(٥,٠٣٤,٤١٠)	٢٥,٢٨٧,٣٩٦	تكلفة الإيرادات
٥,٠٤١,٧٣٧	٤,٩٢٠,٨١١	٥٣٩,٣٥٤	٥,٠٠٢,٤٩٦	١,٠١٤,١٦٥	(٤٨١,٠٠١)	١٦,٠٣٧,٥٦٢	ربح / (خسارة) القطاع
							موجودات القطاع
							مطلوبات القطاع

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٨- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٠,٠٤١,٣٠٧	١٧,٧٨٣,٤١٤	مخزون
٦١٧,٦٠٩	٦١٥,٤٧٤	رواتب وأجور ومنافع
٥٨٠,٣٠٨	٦٠٧,٤٩٩	تكاليف غير مباشرة
٢٦٧,١٨٧	٢٦٨,٩٩١	استهلاك وإطفاء
١٧١,٤٢٧	١٦٤,٥٩٤	شحن ومناولة
٢١,٦٧٧,٨٣٨	١٩,٤٣٩,٩٧٢	

٢٩- مصروفات إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٨١,٤٠٥	٤٣٧,٠٢٢	رواتب وأجور ومنافع
٦٠,٠٤٧	٩٤,٨٥٣	استهلاك وإطفاء
٤٧,٨٥٤	٥٥,٣١٤	أتعاب مهنية
٢٣,٦٣٧	٣٧,٤٥١	تكلفة متعلقة بتكنولوجيا المعلومات
٢٩,٣٠٩	٢٥,٢١٠	تأمين
١١,١٩٣	٢٠,٤٥٦	العلاقات العامة والإعلان
١٧,٣٧٩	١٧,١٦٩	إيجار
١٤,٤٧٣	١٧,٥٥٩	مرافق وتكلفة اتصالات
٩,٩٩٤	١١,٥٦٦	سفر
٥,٣١٥	١٠,٢٩٣	إصلاحات وصيانة
٥,٥٧٥	٥,٣٨٧	تدريب
٥٤,٤٧٥	٣٥,٣٩٣	أخرى
٧٦٠,٦٥٦	٧٦٧,٦٧٣	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٠- مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١,٣٥٠,١١٩	١,٣٠٨,٧٤٥	رواتب وأجور ومنافع
٨٥١,١٧١	٧١٥,٥٣٦	إيجار
٣٨٥,٢٩٧	٣٠٠,٢٣٠	إعلان
٣٩١,٨٥٠	٤٤١,٤٤٨	إستهلاك وإطفاء
٣٠٠,٦٨٦	٢٩٧,٢٨٨	منافع
٨٧,٧١٠	٧١,٩٦٧	تأمين
٥٠,٨٦١	٥٣,٨٩٢	صيانة
٥١,٧٧٨	٤٣,٩٤٩	عمولة
١١,٥٣٥	١٧,٠٥٩	اتصالات
٦٦,٨٠٤	١٠٣,٤٤٠	أخرى
<u>٣,٥٤٧,٨١١</u>	<u>٣,٣٥٣,٥٥٤</u>	

٣١- خسائر الهبوط في القيمة

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

وفيما يلي توزيع المبلغ بحسب فئة الموجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
		خسائر هبوط في قيمة:
		- المبالغ الممكن استردادها من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة: (الإيضاح "أ" أدناه)
٣٠١,٦٢٣	٢٢٢,٠٢٤	- القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع (الإيضاح "ب" أدناه)
١٨٣,٨٦٩	--	- إعادة تقييم شركة شقيقة مملوكة لغرض البيع (الإيضاح "ج" أدناه)
٨٨,٤٠٠	--	إجمالي الهبوط في القيمة
<u>٥٧٣,٨٩٢</u>	<u>٢٢٢,٠٢٤</u>	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣١ - خسائر الهبوط في القيمة (تابع)

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

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

تفاصيل خسارة الهبوط في القيمة للشهرة كما في السنة المنتهية كالتالي:

وحدة توليد النقد	خسارة الهبوط		الافتراضات الأساسية
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
عمليات جيان	٢٢٢,٠٢٤ --	--	- هامش الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ٣,٧٪ إلى ٢,١٪ - معدل الخصم ١٣,٩٪ معدل النمو في القيمة النهائية ٢,٦٪
شركة الملكة للصناعات الغذائية	--	٤١,٥٥٠	- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١٩,٢٦٪ (٢٠١٦م: ٣٣,٧٪) - معدل الخصم ٢٧,٠١٪ (٢٠١٦م: ٢٤,٨٦٪) - معدل النمو في القيمة النهائية ٥٪ (٢٠١٦م: ٥,٥٪)
شركة الفراشة للصناعات الغذائية	--	٣,٦٢٧	- معدل الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١٤٪ (٢٠١٦م: ١٧,٥١٪) - معدل الخصم ٢٧,٠١٪ (٢٠١٦م: ٢٤,٨٦٪) - معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪ (٢٠١٦م: ٥,٥٪)
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية - يو إس سي إي	--	٣٩,٣٣٨	- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١,٠٨٪ (٢٠١٦م: ١,٠٨٪) - معدل الخصم ١٢,٨٪ (٢٠١٦م: ١٢,٨٪) - معدل النمو في القيمة النهائية ٣٪ (٢٠١٦م: ٣٪)
شركة الإسكندرية للسكر مصر (أي اس سي)	--	١٧,٩٠٨	- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء لا شيء (٢٠١٦م: ٥,٧٪) - معدل الخصم لا شيء (٢٠١٦م: ٢٥,٦٪) - معدل النمو في القيمة النهائية لا شيء (٢٠١٦م: ٥,٥٪)
المجموع	٢٢٢,٠٢٤	١٠٢,٤٢٣	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣١ - خسائر الهبوط في القيمة (تابع)

الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد قيمة الاستخدام:

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

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

الموجودات غير المالية الأخرى:

بالإضافة لذلك، تم الاعتراف بهبوط في القيمة بمبلغ ١٩٩,٢ مليون ريال سعودي كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على موجودات غير مالية أخرى. ويتضمن تخفيض لبعض الممتلكات، وآلات والمعدات والموجودات الأخرى لشركة الإسكندرية للسكر، مصر (أيه اس سي إي) وشركة الإسكندرية المتحدة لإستصلاح الأراضي (أيه يو سي آر) (الشركات التابعة) إلى حد المبالغ القابلة للاسترداد نتيجة التغير السلبي لأسعار السكر والتحرك الدائم للعرض، والزيادة في التكاليف نتيجة رفع الدعم واضطراب المبيعات.

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

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

ب- هبوط في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تم تحديد القيم العادلة باستخدام النهج الثابت ولم يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط إضافية في القيمة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣١- خسائر الهبوط في القيمة (تابع)

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

كما هو موضح في الإيضاح ١٣، خلال الربع الأخير من ٢٠١٦م، صُنِّف الاستثمار في إنتاج كابيتال المحدودة كاستثمار محتفظ به بغرض البيع مما نتج عنه تقييمه بأقل من القيمة الدفترية أو القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع. إن تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشتريين المحتملين ولكن التحديد أيضاً تم بدعم من التحليل الداخلي التفصيلي للاستثمارات. أعادت الشركة صافي قيم الموجودات الأخير المتاحة من مدير صندوق الاستثمار وعدلتها بنفس التوقيت المحتمل للخروج، ومضاعفات الأرباح قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء والانخفاض الحالي في السيولة تم أخذها في الحسبان. ونتيجة لذلك، تم تخفيض هذه الاستثمارات إلى قيمتها العادلة المقدرة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال سعودي وتم تسجيل هبوط في القيمة بلغ ٨٨,٤ مليون ريال سعودي كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم تحديد القيمة العادلة باستخدام النهج الثابت ولم يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط إضافية في القيمة.

٣٢- صافي التكلفة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٩٦,٠٨٣	١٢٧,٣٩١	دخل العمولة على الودائع البنكية
--	١٠,٢٤٠	القيمة العادلة الإيجابية لخيار الشراء
١٩٦,٠٨٣	١٣٧,٦٣١	إيرادات تمويل
٣٦٩,١٤٦	٣٤٠,٠٥٦	أعباء تمويل على القروض
--	٦٠,٢٥٣	القيمة العادلة السالبة لخيار البيع
٣٥٣,٧٨٢	٥٧,٧١١	خسارة صرف عملات، بالصافي
٢٢,٦٦٧	٥٢,١٢٩	عمولة بنكية
٨,١١١	٧,٨٣٩	خسارة غير محققة من إعادة قياس عقود سلع مستقبلية أخرى، بالصافي
٩٦٩	٤,٩٢٥	أثر تغير الخصم على ترميم الموقع
٧٥٤,٦٧٥	٥٢٢,٩١٣	تكلفة تمويل
٥٥٨,٥٩٢	٣٨٥,٢٨٢	صافي تكلفة تمويل معترف به ضمن الربح أو الخسارة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣- إدارة المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناء بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم. تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

خلال عام ٢٠١٤م، دخلت المجموعة في مقايضات معدلات الفائدة لإدارة تعرضها بشكل جزئي لمخاطر أسعار الفائدة على قيمة الصكوك المصدرة بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي، لتصل الى ٧٥٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تحديدها كتحوط للتدفقات النقدية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	أدوات ذات معدل ثابت
٥٥٦,٦٩٣	٤٧١,٨٨٢	موجودات مالية
٣٠٣,٤١٨	٢٥٥,٢٧٦	مطلوبات مالية
٣٠٣,٨٨٠	٢٦٧,٧٩٢	أدوات ذات معدل متغير
٨,٧٦٠,٨١٣	٧,١٤١,٢٣٣	موجودات مالية
		مطلوبات مالية

تحليل الحساسية لمعدل الأدوات الثابتة

إن التغيير في ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، كان سيرفع أو يقلل حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

تحليل الحساسية لمعدل الأدوات المتغيرة

إن التغيير في ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، كان سيرفع أو يقلل حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦٠,٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٩,٦٣ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملة

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

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي معدلات الصرف الهامة المستخدمة خلال الفترة:

المعدل الفوري		المعدل المتوسط	
كما في ٣١ ديسمبر		للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م

العملة الأجنبية للريال السعودي

٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	دولار أمريكي
٨,١٢٠	١١,٣٢٠	٨,١٠٥	٩,٠٥٧	ريال إيراني
٤,٩	٤,٧٤	٢,٢٨	٤,٧٦	جنيه مصري
٥,١٩	٧,٤٠	٣,٩٨	٥,٦٣	جنيه سوداني
٠,٩٤	١,٠١	٠,٨١	٠,٩٧	ليرة تركية

إن إستثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية غير متحوط لها.

تحليل الحساسية

كل ارتفاع أو انخفاض بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سيؤدي إلى انخفاض أو ارتفاع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

يوضح الجدول التالي حساسية التغير في أسعار الصرف. في حالة ارتفاع / انخفاض العملة الأجنبية بنسبة ١٪ مقابل الريال السعودي، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سيكون التأثير على ربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما يلي:

زيادة / نقص
في معدلات
الصرف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية
١+٪	(٣,٢٣٧)	٢,٩٤٨	(٦,٠٠٢)	(٢٩٣)	(٣٤٩)
١-٪	٣,٢٣٧	(٢,٩٤٨)	٦,٠٠٢	٢٩٣	٣٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م					
١+٪	(٥,٤٥٩)	٤,٣٠٤	(١,٥٣٣)	(٥٠٦)	٢٩٠
١-٪	٥,٤٥٩	(٤,٣٠٤)	١,٥٣٣	٥٠٦	(٢٩٠)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الأسعار

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

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

إن تفاصيل المحفظة الاستثمارية للمجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار كما في تاريخ التقرير تم الإفصاح عنها في إيضاح ٨ من هذه القوائم المالية الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

تحليل الحساسية

أن صافي الموجودات لدى المجموعة سترتفع / (تنخفض) بمبلغ ٣,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,٢ مليون ريال سعودي) إذا كانت أسعار حقوق الملكية تتفاوت بسبب الارتفاع / الانخفاض في القيم العادلة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزامته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى المجموعة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان وضعت المجموعة عملية اعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضا بشكل منتظم بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء ويتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كان فرداً أو كياناً قانونياً، أو ما إذا كانوا بائعين بالجملة / تجزئة أو مصنعين، وموقعهم الجغرافي، وطبيعة صناعته ووجود أي صعوبات مالية / اقتصادية وبالتالي يتم تسجيل مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي تعتمد على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. ولتلبية مخاطر الائتمان من المدينين، دخلت المجموعة أيضا في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الموجودات المالية
١٠,٧٥١	٧٨,٥٥٨	استثمارات طويلة الأجل
١,٢٥٢,١٢٢	٩٧٠,٦١٨	ذمم مدينة تجارية
٤٢١,٥٤١	٣٥٧,٥٠١	أرصدة مدينة أخرى
٥٠,٩٠٧	٦٤,٣٨٧	مشتقات
١,٣٧١,٨٩٤	١,٢٦٥,١٢٨	أرصدة بنكية
٣,١٠٧,٢١٥	٢,٧٣٦,١٩٢	

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

كما في تاريخ التقرير، تبلغ الذمم المدينة المستحقة والمتأخرة لأكثر من ستة أشهر مبلغ ١٢١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٤٨,٢٢ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسائر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٨٠,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢,٧٣ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من الأطراف ذات علاقة بخلاف ٣,٧٥ مليون ريال سعودي مستحقة من شركة مستثمر فيها، شركة جسور القابضة، كما هو مبين في إيضاح ٢٦ "الأطراف ذات العلاقة" سجلت الشركة انخفاض كامل مقابل هذا الذمم المدينة.

مخاطر التركيز

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الجملة / التجزئة
٧٧٣,١٠٤	٧٣٧,٠٥٣	التصنيع
٣٦٦,٥٦٧	١٧٧,٢٥١	التصدير
٩٠,٠١٥	٩٦,٧٨٤	أخرى
١٠٥,٩٢١	١١٨,٣٢٦	
١,٣٣٥,٦٠٧	١,١٢٩,٤١٤	
(٧٢,٧٣٤)	(٨٠,٢٣٨)	يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٢٦٢,٨٧٣	١,٠٤٩,١٧٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المملكة العربية السعودية
٩٤٥,٩٦٦	٦٨٢,١٠٢	إيران
١٤٤,٣٢١	١١٩,٣٨٤	تركيا
١٣٤,٢٩٠	١٤٥,١٢٧	مصر
٥٩,٦٩١	١٢٣,١١٤	مناطق أخرى
٥١,٣٣٩	٥٩,٦٨٧	
١,٣٣٥,٦٠٧	١,١٢٩,٤١٤	
(٧٢,٧٣٤)	(٨٠,٢٣٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٢٦٢,٨٧٣	١,٠٤٩,١٧٦	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد بالقدر الممكن من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والغير عادية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. ولهذا الغرض، حافظت المجموعة على حدود الائتمان مع بنوك تجارية مختلفة من أجل تلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٤.٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣,٧ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل ومتطلبات السيولة طويلة الأجل.

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

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	أقل من ستة أشهر	سنة إلى ستة أشهر	سنة إلى ثلاث سنوات	ثلاث سنوات إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة						
قروض وسلف	٧,٣٩٦,٨٦٢	٣,٦٤٣,٥٧٧	٤٦١,٢٧٥	٣,٣٦٤,٠٧٧	٣٦٦,٢٧٢	--
ذمم دائنة تجارية	٢,٤٧١,١٢١	٢,٤٧١,١٢١	--	--	--	--
مستحقات ومطلوبات أخرى	١,٧٨٦,٣٥٨	١,٧٨٦,٣٥٨	--	--	--	--
توزيعات أرباح غير مطالب بها	٢٥٨,٤٧٣	٢٥٨,٤٧٣	--	--	--	--
	١١,٩١٢,٨١٤	٨,١٥٩,٥٢٩	٤٦١,٢٧٥	٣,٣٦٤,٠٧٧	٣٦٦,٢٧٢	--

مطلوبات مالية مشتقة

مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	٤,٧٣٥	(٧٧٠)	٣٤٨	٩,٨٣١	--	--
عقود المشتقات المستخدمة للتحوط	٣٨,٩٨٨	٣٨,٨٦٩	١١٩	--	--	--
خيار البيع	١٥٩,٩٧٩	--	--	--	--	١٦٢,٤٠٠
عقود المشتقات الأخرى	٧,٩٧٤	٧,٩٧٤	--	--	--	--
	٢١١,٦٧٦	٤٦,٠٧٣	٤٦٧	٩,٨٣١	--	١٦٢,٤٠٠

أنه ليس من المتوقع أن تصبح التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق مستحقة بشكل مبكر جداً أو بمبالغ مختلفة جوهرياً باستثناء توزيعات الأرباح الغير المطالب بها. ووفقاً لذلك، فقد تم تصنيفها على هذا النحو.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

تدفقات نقدية تعاقدية					
أقل من ستة أشهر	سنة إلى ستة أشهر	سنة إلى ثلاث سنوات	ثلاث سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القيمة الدفترية	أقل من ستة أشهر	سنة إلى ستة أشهر	سنة إلى ثلاث سنوات	ثلاث سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة					
٩,٠٦٨,٠٣٦	٤,٠٥٧,٣٣٤	٦٢٦,٥٠٨	٢,٠٥٦,٨٩٢	٢,٥٧٥,٩١٢	٨٠,٠٠٠
٢,٤٩٥,٧٤٨	٢,٤٩٥,٧٤٨	--	--	--	--
١,٧٦٨,٣٣٩	١,٧٦٨,٣٣٩	--	--	--	--
٢٥٨,٤٧٣	٢٥٨,٤٧٣	--	--	--	--
١٣,٥٩٠,٥٩٦	٨,٥٧٩,٨٩٤	٦٢٦,٥٠٨	٢,٠٥٦,٨٩٢	٢,٥٧٥,٩١٢	٨٠,٠٠٠
مطلوبات مالية مشتقة					
(٢,٩٧٢)	(٢,١٣١)	(٢,٢٥٢)	٣,٩٦٥	٣,٩٢٤	--
١٥,١٢٧	١١,٢٧٢	٣,٨٥٥	--	--	--
٩٣,٨٧٣	٨٩,٥٣٠	٤,٣٤٣	--	--	--
١٠٦,٠٢٨	٩٨,٦٧١	٥,٩٤٦	٣,٩٦٥	٣,٩٢٤	--

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	متاح للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	محددة بالقيمة العادلة
١٣,٣٢٦	--	١٣,٣٢٦	--	--	١٣,٣٢٦	--
٤٠,٨٢١	--	٤٠,٨٢١	--	--	--	٤٠,٨٢١
١٠,٢٤٠	١٠,٢٤٠	--	--	--	--	١٠,٢٤٠
٤٧١,٥٠٧	٩٢,٤٢٧	--	٣٧٩,٠٨٠	٤٧١,٥٠٧	--	--
٥٣٥,٨٩٤	١٠٢,٦٦٧	٥٤,١٤٧	٣٧٩,٠٨٠	٤٧١,٥٠٧	١٣,٣٢٦	٥١,٠٦١

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية أخرى

خيار الشراء

أوراق مالية تمثل حقوق ملكية

مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية أخرى

خيار البيع

(٤,٧٣٥)	--	(٤,٧٣٥)	--	--	(٤,٧٣٥)	--
(٣٨,٩٨٨)	--	(٣٨,٩٨٨)	--	--	(٣٨,٩٨٨)	--
(٧,٩٧٤)	--	(٧,٩٧٤)	--	--	--	(٧,٩٧٤)
(١٥٩,٩٧٩)	(١٥٩,٩٧٩)	--	--	--	--	(١٥٩,٩٧٩)
(٢١١,٦٧٦)	(١٥٩,٩٧٩)	(٥١,٦٩٧)	--	--	(٤٣,٧٢٣)	(١٦٧,٩٥٣)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	متاح للبيع	القيمة العادلة لأدوات التحوط	محددة بالقيمة العادلة
٥٠,٩٠٦	--	٥٠,٩٠٦	--	--	٥٠,٩٠٧	--
--	--	--	--	--	--	--
٦١٢,٤٢١	٩٢,٤٢٧	--	٥١٩,٩٩٤	٦١٢,٤٢١	--	--
٦٦٣,٣٢٧	٩٢,٤٢٧	٥٠,٩٠٦	٥١٩,٩٩٤	٦١٢,٤٢١	٥٠,٩٠٧	--
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة						
(٢,٩٧٢)	--	(٢,٩٧٢)	--	--	(٢,٩٧٢)	--
(١٥,١٢٧)	--	(١٥,١٢٧)	--	--	(١٥,١٢٧)	--
(٩٣,٨٧٣)	--	(٩٣,٨٧٣)	--	--	--	(٩٣,٨٧٣)
(١١١,٩٧٢)	--	(١١١,٩٧٢)	--	--	(١٨,٠٩٩)	(٩٣,٨٧٣)

عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية أخرى

أوراق مالية تمثل حقوق ملكية

مقايضات معدلات الفائدة المستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية مستخدمة للتحوط

عقود صرف مستقبلية أخرى

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

أساليب التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها

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

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

النوع	أساليب التقييم	معطيات لا يمكن رصدها	العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها و قياسات 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 خيار الشراء	تسعيرة الوسيط نموذج بلاك شول	غير قابل للتطبيق سعر التنفيذ لتقلب السعر الفوري لمؤشر السكر (القيمة العادلة)	غير قابل للتطبيق الزيادة في القيمة العادلة سوف يقلل من قيمة خيار البيع و يزيد 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

٣٤ - مخاطر إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأس مالها من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. ما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو صافي الديون، القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك. يمثل رأس المال حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين. إن معدل المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إجمالي المطلوبات ناقصاً: نقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
١٦,٠٣٧,٥٦٢ (١,٤٠٤,٨٠٨) ١٤,٦٣٢,٧٥٤	١٣,٥٠٠,٨٤٠ (١,٢٩٨,١١٧) ١٢,٢٠٢,٧٢٣	
٩,٢٤٩,٨٣٤ ٢,٩٧٢ ٩,٢٥٢,٨٠٦	٩,٧٠٧,٩٨٠ ٤,٧٣٥ ٩,٧١٢,٧١٥	إجمالي حقوق الملكية ناقصاً: احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة
١,٥٨	١,٢٥	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٥- توزيعات الأرباح

بعد نهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نهائية بمبلغ ٥٣٣,٩٨ مليون ريال سعودي تمثل ١ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك للموافقة عليها من قبل المساهمين.

٣٦- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها

٣٦-١ المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة حالياً:

تبنت المجموعة كما هو مناسب، بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية التالية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م:

(أ) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تتطلب التعديلات الإفصاحات والتي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن انشطته التمويل والتي تشمل كلا من التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو مفصّل في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدي منعكس من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

(ب) الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات دين مقاسه بالقيمة العادلة ولذلك فلا يوجد لهذا التعديل تأثير على القوائم المالية.

(ت) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤م – ٢٠١٦م (تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن حقوق الملكية في المنشآت الأخرى).

توضح التعديلات عن متطلبات الإفصاح عن حقوق الملكية في المنشآت الأخرى، تنطبق على حقوق الملكية التي يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع أو للتوزيع. لا يوجد أي تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية للمجموعة.

٣٦-٢ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات ابتداءً بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع إمكانية التطبيق لاحقاً أو المبكر ومع ذلك لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية المالية الموحدة. المجموعة في طور تقييم تأثير هذه المعايير.

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

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبي الدولي ١١ عقود الانشاءات وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٦- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها (تابع)

٣٦-٢ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بتبني التطبيق المبكر لها.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف جديد وطريقة قياس للموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال التي يتم فيها إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة تصنيفات رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا يتم تقسيم المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها المستقبل هو أصل مالي ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية الهجينة ككل بغرض تصنيفها.

الهبوط في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج النظرة المستقبلية "الخسارة الائتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب حكماً مدروساً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للهبوط في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. التي تنتج حالات حدوث تعثر في السداد محتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. التي تنتج عن جميع حالات حدوث تعثر في السداد محتمل على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإعراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير للأصل المالي في حالة أن يكون الأصل معرض لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٦ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها (تابع)

٣٦-٢ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

التصنيف – المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمطلوبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتصنيفها المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإنه يتم الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال في الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة بشكل عام كما يلي:

- يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزام في الدخل الشامل الآخر.
- يتم عرض المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط أن تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الربح أو الخسارة. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الأصل غير مالي، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للأصل الغير مالي غير المالية عند الاعتراف بها.

الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط المجموعة للاستفادة في القيمة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في تصنيف وقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة). عادة يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. الأرباح المبقاه والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة إختيار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٦- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها (تابع)

٣٦-٢ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

ج- المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتبني المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام:

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

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٦- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم يتم تطبيقها (تابع)

٣٦-٢ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها (تابع)

د- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤م – ٢٠١٦م

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم إلغاء إعفاءات تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى.
- عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة، يحق للمشاريع المشتركة الراسمالية أو أي منشأة أخرى مؤهلة إختيار قياس إستثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.
- يحق للمنشآت المستثمر بخلاف المنشآت الإستثمارية، الإستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

هـ-تعديلات أخرى

- المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس معاملات حصة المدفوعات (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مسثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ عقود التأمين (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤) تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) – لا يتم تحويل الأصل العقاري إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة – وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٣٧- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح ٢ (أ)، تعد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م القوائم المالية الموحدة السنوية الأولى للمجموعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبعض المعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالإضافة لذلك، فإن قائمة المركز المالي الإفتتاحية للمجموعة قد تم إعدادها كما في ١ يناير ٢٠١٦م هو تاريخ التحول.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و عند إعداد الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ تحول المجموعة).

عند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المعلن عنها سابقاً ضمن القوائم المالية المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول). يوجد شرح عن كيفية التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول) إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وتأثيرها على المركز المالي للمجموعة للفتترات المعنية، في الجداول التالية والتوضيحات المرفقة بالجدول.

بعض أرقام المقارنة تم إعادة تصنيفها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول لتتوافق مع عرض المعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة (تابع)

إيضاح	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠١٦م	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠١٦م	المعايير الدولية للتقارير المالية
حقوق الملكية											
رأس المال											
علاوة إصدار											
احتياطي نظامي											
احتياطي عام											
إحتياطي القيمة العادلة											
أثر المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة											
احتياطيات تحويل عملات أجنبية											
أرباح مبقاة											
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة											
حقوق الملكية غير المسيطرة											
إجمالي حقوق الملكية											

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة (تابع)						
إيضاح	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المعايير الدولية للتقارير المالية
المطلوبات						
أ	سلف وقروض	٤,٢١٧,٤٧٨	٢٣٨,٤٧٨	٤,٤٥٥,٩٥٦	٤,٥٨١,٩٠٢	٤,٧٧٧,٨٤٦
أط	منافع الموظفين	٤٣٩,٣٨١	١٦٩,٨٧٠	٦٠٩,٢٥١	٤١٢,٢٢٠	٥٤٣,١١٥
ي	التزام ضريبي مؤجل	٥٠,٥٥١	٥,٣٩٠	٥٥,٩٤١	١٠٢,٩٣٢	١١٦,٤٤٩
ل	أيراد مؤجل	١٥٨,٢١٧	(١٥٨,٢١٧)	--	١٧٥,٣١٤	(١٧٥,٣١٤)
	ذمم دائنة طويلة الأجل	٢١٥,٥٨١	--	٢١٥,٥٨١	٢٣٢,٤٩٧	٢٣٢,٤٩٧
	عقود إيجار طويلة الأجل	--	٢٠٢,٢٤٨	٢٠٢,٢٤٨	--	١٦٠,٣٠٧
	مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته	--	٩٢,٣٢٦	٩٢,٣٢٦	--	٩٧,٠٨٣
ك	إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥,٠٨١,٢٠٨	٥٥٠,٠٩٥	٥,٦٣١,٣٠٣	٥,٥٠٤,٨٦٥	٥,٩٢٧,٢٩٧
أ	سلف وقروض	٤,٤٨٦,١٩٨	١٢٥,٨٨٢	٤,٦١٢,٠٨٠	٥,٠١١,٧١٣	٥,٠٩٩,٤٤٣
أو	ذمم دائنة تجارية	٢,٤١٥,٥٠٣	٨٠,٢٤٥	٢,٤٩٥,٧٤٨	٣,١١٨,٧٤٧	٣,٢١٣,٧٩٠
	الجزء المستحق من عقود الإيجار	--	٤٧,٧٣٠	٤٧,٧٣٠	--	٢٦,١١٨
أ	مستحقات ومطلوبات أخرى	٢,١٧٧,٥٩٤	٥٨,٩٤٢	٢,٢٣٦,٥٣٦	٢,٠١٢,٦٠٠	٢,٠٢٣,٣٧٦
	مطلوبات مصنفة كمستحقة للبيع	٩,٠٧٩,٢٩٥	٣١٢,٧٩٩	٩,٣٩٢,٠٩٤	١٠,١٤٣,٠٦٠	١٠,٣٦٢,٧٢٧
	إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٠١٤,١٦٥	--	١,٠١٤,١٦٥	--	--
	إجمالي المطلوبات	١٠,٠٩٣,٤٦٠	٣١٢,٧٩٩	١٠,٤٠٦,٢٥٩	١٠,١٤٣,٠٦٠	١٠,٣٦٢,٧٢٧
	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١٥,١٧٤,٦٦٨	٨٦٢,٨٩٤	١٦,٠٣٧,٥٦٢	١٥,٦٤٧,٩٢٥	١٦,٢٩٠,٠٢٤
		٢٤,٢٩٢,٣١٤	٩٩٥,٠٨٢	٢٥,٢٨٧,٣٩٦	٢٧,١٥٣,٩٩١	٢٧,٨٢٦,١١٨

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

مطابقة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			إيضاح	
المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل فترة التحول		
٢٦,٣٣٠,٨٠٢ (٢١,٦٧٧,٨٣٨) ٤,٦٥٢,٩٦٤	١,٢٢٤,٨٤٨ (٧٨٦,٢٦٦) ٤٣٨,٥٨٢	٢٥,١٠٥,٩٥٤ (٢٠,٨٩١,٥٧٢) ٤,٢١٤,٣٨٢	أ، ز، ل أ، ح، ط، ك	العمليات المستمرة الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمول الربح حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل وتوزيعات أرباح مستلمة مصرفات إدارية مصرفات بيع وتوزيع خسائر هبوط في القيمة الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٠٢,٠١١ (٧٦٠,٦٥٦) (٣,٥٤٧,٨١١) (٥٧٣,٨٩٢) ٤٧٢,٦١٦	(٨٠,٥٦٥) (٢١,٠٧٢) (١٢٢,٨٤٧) -- ٢١٤,٠٩٨	٧٨٢,٥٧٦ (٧٣٩,٥٨٤) (٣,٤٢٤,٩٦٤) (٥٧٣,٨٩٢) ٢٥٨,٥١٨	هـ أ، ب، ج، ط أ، ب، ط	إيرادات تمويلية تكاليف تمويلية صافي التكلفة التمويلية
١٩٦,٠٨٣ (٧٥٤,٦٧٥) (٥٥٨,٥٩٢)	-- (٨,٨٨٣) (٨,٨٨٣)	١٩٦,٠٨٣ (٧٤٥,٧٩٢) (٥٤٩,٧٠٩)	أ، ك	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٥,٩٧٦)	٢٠٥,٢١٥	(٢٩١,١٩١)	أ، ي	مصرفات الزكاة وضريبة الدخل
(١٥٣,٠٢٢) (٢٣٨,٩٩٨)	٣,٨٧٨ ٢٠٩,٠٩٣	(١٥٦,٩٠٠) (٤٤٨,٠٩١)	أ، ك	الخسارة من العمليات المستمرة العمليات الغير مستمرة الخسارة من العمليات الغير مستمرة، بعد خصم الضريبة صافي الخسارة للسنة
(١٧٦,٢٦٠) (٤١٥,٢٥٨)	-- ٢٠٩,٠٩٣	(١٧٦,٢٦٠) (٦٢٤,٣٥١)		الخسارة الشاملة الآخر
(٢٥,٠٦٠)	(٢٥,٠٦٠)	--	ط	بنود لن يتم تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(١,٠٠١,٦٠٢)	--	(١,٠٠١,٦٠٢)		بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
(١٢٢,١٦٤)	--	(١٢٢,١٦٤)		عمليات اجنبية - فروق ترجمة عملات اجنبية استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر تحوط للتدفقات النقدية - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة
١٠,٠٢٧	--	١٠,٠٢٧		موجودات مالية متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
٨٧,٠١٥ (١,٠٥١,٧٨٤) (١,٤٦٧,٠٤٢)	-- (٢٥,٠٦٠) ١٨٤,٠٣٣	٨٧,٠١٥ (١,٠٢٦,٧٢٤) (١,٦٥١,٠٧٥)		الخسارة الشامل الآخر إجمالي الخسارة الشامل الآخر للسنة

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

مطابقة الأرباح المبقاة

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

(أ) توحيد منشأة تم الاعتراف به مسبقاً كشركة زميلة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بالمنشأة كشركة تابعة إذا كانت للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية التي عادة ما تكون مصاحبة لحصة تزيد عن نصف حقوق التصويت. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعتبر المنشأة التي تسيطر عليها المجموعة شركة تابعة، كون أن المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في العائدات المتغيرة نتيجة لمشاركتها مع المنشأة، ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على الشركات المستثمر فيها والتي نتج أن الشركة لديها السيطرة على هرفي لخدمات الغذائية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. وبناءً عليه، تم توحيد موجودات ومطلوبات شركة هرفي ضمن هذه القوائم المالية الموحدة. ونتيجة لذلك، فإن صافي الموجودات البالغة ٧٢٥,٥٣ مليون ريال سعودي كما هو معلن عنها ضمن القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨٠٢,٧١ مليون ريال سعودي) تم إدراجها ضمن هذه القوائم المالية الموحدة بعد إجراء التعديلات المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية. ونتج عن ذلك الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٥,٣٣ مليون ريال سعودي (مدرجة ضمن موجودات غير ملموسة) كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١. بالإضافة لذلك، تم الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٧٠,٠٢ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٠٩,٣٨ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

أ) توحيد منشأة تم الاعتراف به مسبقاً كشركة زميلة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
٩١٠,٠٧٨	١,٠٠٥,٨٦٣	الموجودات غير المتداولة
٣٠,٦٣٨	٣٤,٢٥٦	ممتلكات، آلات ومعدات
٩٤٠,٧١٦	١,٠٤٠,١١٩	استثمار عقاري
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٨,٩٤٦	١٠١,٧٦٢	الموجودات المتداولة
٢٣,٢٠٤	٢٩,٥١٣	مخزون
٨٥,٣٤٣	٩٧,٤٤١	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٩٠٨	٧٣,٢٢٦	مدفوعات مقدما ومستحقات أخرى
٢٤٠,٤٠١	٣٠١,٩٤٢	نقد وما في حكمه
١,١٨١,١١٧	١,٣٤٢,٠٦١	اجمالي الموجودات المتداولة
		اجمالي الموجودات
١٩٨,٧٥٠	٢٣٨,٤٧٨	المطلوبات
٥٣,٢٦٩	٥٩,٢٧٦	المطلوبات غير المتداولة
٢٥٢,٠١٩	٢٩٧,٧٥٤	سلف وقروض
		منافع موظفين
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٨,٩٠١	١٢٥,٨٨١	المطلوبات المتداولة
٥٧,٥٤١	٦١,٨٧٥	سلف وقروض
٥٧,١٢٧	٥٣,٨٤٤	ذمم دائنة تجارية
٢٠٣,٥٦٩	٢٤١,٦٠٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤٥٥,٥٨٨	٥٣٩,٣٥٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
١,١٥٦,٦٨٣	إيرادات
(٨٠٩,٠٨٠)	تكلفة الإيرادات
٣٤٧,٦٠٣	مجمّل الربح
(٧٠,٨٥٦)	مصروفات إدارية
(٤٧,٥٠٣)	مصروفات بيع وتوزيع
٢٢٩,٢٤٤	النتائج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩١٤)	تكلفة تمويلية
٢٢١,٣٣٠	الربح قبل الزكاة
(٤,٢٥٠)	مصروف الزكاة
٢١٧,٠٨٠	صافي الربح للسنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

(ب) ممتلكات، آلات ومعدات

(١) عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بشكل منفصل بالمحاسبة عن المكونات الرئيسية لبود الممتلكات، الآلات والمعدات التي لها أعمار إنتاجية تختلف جوهرياً عن تلك العمر الإنتاجي الإجمالي لبود الممتلكات، الآلات والمعدات أو تختلف عن عنصر آخر. بناءً على التحليل التفصيلي من قبل الإدارة، تم تحديد هذه المكونات الرئيسية ضمن الآلات التشغيلية للمجموعة. كما في ١ يناير ٢٠١٦م، تم تحديد القيم الدفترية للمكونات الهامة المحددة على أساس تناسبي لمكونات القيم العادلة بدون تعديل القيم الدفترية الكلية لتلك المكونات.

نتيجة لأعلاه، قامت المجموعة بعكس تسجيل الاستهلاك بمبلغ ٥٩,٢٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(٢) وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، يتم تكبد أي تكاليف إصلاحات وصيانة رئيسية تم إجراؤها فيما يتعلق في بالآلات في نفس الفترة التي تم تكبدها. وضمن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتقييم الإصلاحات والصيانة الرئيسية ليتم التحقق من إمكانية رسملتها. وبما أن المجموعة اختارت توزيع القيمة الدفترية على أساس القيمة العادلة بتاريخ التحول، فإن تأثير المصروفات التي تم تكبدها مسبقاً للإصلاحات والصيانة فهي مؤهلة للرسملة ولم يتم احتسابها بشكل منفصل.

(٣) وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت أعمال التجزئة للمجموعة برسملة بعض مصروفات الصيانة بناءً على سياسة الحد الكمي. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتبني سياسة الإعراف بالتكاليف اللاحقة مثل مصروفات الصيانة كمصروفات رأسمالية فقط إذا كان من المحتمل أن يتحقق منها منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف السابق بالمصروفات الرأسمالية بمبلغ ٢٣,٣١ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة وحقوق الملكية غير المسيطرة عليها بمبلغ ٢١,٢٢ مليون ريال سعودي و ٢,٠٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

(ج) موجودات غير ملموسة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة إطفاء مصاريف التسويق والتوظيف للمخازن الجديدة على مدى فترة لا تتجاوز ثلاث سنوات. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن هذه التكلفة غير مؤهلة ليتم رسملتها بسبب عدم استيفائها للمعايير الرسملة. وفي تاريخ التحول، بلغت هذه التكاليف ٢١,٥ مليون ريال سعودي و تم تكبدها كمصروفات. بالإضافة لذلك، فإن التكلفة المؤجلة التي تمثل تكلفة ما قبل التشغيل / بدء التشغيل التي تم رسملتها من قبل المجموعة والبالغة ٤٨,٠٨ مليون ريال سعودي لا تستوفي معايير الرسملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإلغاء احتساب مصروفات مؤجلة بمبلغ ٦٩,٥٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٥٧,٦٨ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، فقد تم رد إطفاء المصروفات المؤجلة المعترف بها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، والبالغة ٦٨,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

(د) موجودات غير ملموسة معترف بها بموجب عمليات دمج الأعمال السابقة

عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قد اختارت المجموعة عدم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي لأي دمج أعمال سابق. وبناء على ذلك، سيستمر الإقرار بالشهرة في إطار معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويخضع ذلك لتغيير بعض الموجودات غير الملموسة مثل العلامات التجارية ضمن الشهرة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. وبناء عليه، زادت الشهرة بمبلغ ٢٤٢,٨٧ مليون ريال سعودي مع انخفاض مماثل في القيمة الدفترية للعلامات التجارية المصنفة ضمن الموجودات غير الملموسة.

(هـ) الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

قامت الشركات الزميلة للمجموعة بالاعتراف بأرباح / خسائر مبقاة ناتجة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد نتج عن هذا التعديل انخفاض في رصيد الإستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ ١٦,٨٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة للمجموعة كما في تاريخ التحول.

بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل حصة الربح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٨٠,٥٦ مليون ريال سعودي .

أيضاً ، وكما هو مفصّل في الإيضاح "أ" علاه، فإن توحيد شركة هرفي نتج عنه إلغاء الإقرار بالقيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في هرفي بمبلغ ٣٩١,٧٤ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحويل. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢٨,٩٧ مليون ريال سعودي).

(و) المخزون

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بالمحاسبة عن بعض قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية / معدات الصيانة كمخزون. بعد التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تصنيف هذه الموجودات عند الوفاء بالمعايير ذات الصلة كعنصر منفصل في بند الممتلكات، الآلات والمعدات. وبناء عليه، تم إعادة تصنيف قطع الغيار والمعدات الاستراتيجية البالغة ٢٨,٨٢ مليون ريال سعودي من المخزون إلى الممتلكات، الآلات و المعدات في تاريخ التحول. ونتيجة لذلك، فقد تم تسجيل الاستهلاك لقطع الغيار والمعدات الاستراتيجية بمبلغ ٢,٨٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(ز) مبيعات للموزعين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة بإثبات إيرادات للمخزون المباع إلى موزعيها مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والمنافع ذات الصلة التي سيتم تحويلها على أساس التوزيع. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يتم الوفاء بشروط إثبات هذه الإيرادات. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، زاد المخزون بالطريق بمبلغ ٦٩,٤٢ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل بمبلغ ١٠٥,١١ مليون ريال سعودي في الذمم المدينة التجارية. كما نتج عن التعديل انخفاض في الأرباح المبقاة بمبلغ ٣٣,٩٨ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم الاعتراف بالمبيعات وتم إدراج الأثر الناتج عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لتلك السنة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

(ح) ترتيبات عقود إيجار تشغيلي

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بمصروفات الإيجار بالمبالغ وفي الفترة التي تستحق فيها. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بالإعتراف بمصروفات الإيجار بخلاف مصاريف الإيجار المحملة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، انخفضت مصاريف الإيجار المدفوعة مقدماً المدرجة تحت بند مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٤٨,٤٨ مليون ريال سعودي و زيادة في التزام عقود الإيجار بمبلغ ١٨٦,٤٢ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٢١٣,٨١ مليون ريال سعودي.

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

(ط) منافع الموظفين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، قامت المجموعة باحتساب الالتزامات المدرجة تحت مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالرجوع إلى طريقة المحاسبة المنصوص عليها بموجب قانون العمل. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تحتسب المجموعة مخصصات نهاية الخدمة للموظفين كالتزامات منافع محددة. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير إكتواري مستقل لحساب التزامات المنافع المحددة للتحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وما بعد ذلك. كما في تاريخ التحول، زاد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٧٧,٦٣ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٦٨,٥٣ مليون ريال سعودي.

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

وعلاوة على ذلك، وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، سجلت المجموعة إلزامها بموجب منافع الموظفين على أساس المتطلبات التنظيمية. ولتحديد إلزامها وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بإجراء تقييم إكتواري مفصل لمنافع موظفيها. ونتيجة لذلك، تم الإعتراف بخسارة إكتوارية بمبلغ ٢٥,٠٦ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر مع زيادة مقابلة في الالتزام، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. تبلغ حصة المجموعة من الخسائر الإكتوارية المذكورة ٢١,٦٧ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيلها في الأرباح المبقاة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(ي) ضريبة مؤجلة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، لم تقوم المجموعة بالإعتراف بالضريبة المؤجلة عن الأرباح غير الموزعة من الشركات التابعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عن هذه الأرباح غير الموزعة. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، تم الإعتراف بالالتزامات ضريبية مؤجلة إضافية بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في الأرباح المبقاة بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بشكل منفصل بتصنيف أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٦٩,٧٦ مليون ريال سعودي والذي تم إدراجه ضمن المدفوعات المقدمة و الذمم المدينة الأخرى قبل تاريخ التحويل.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

ك) مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بتكلفة إعادة الأصل لحالته فيما يتعلق بالأصول المأخوذة من عقود الإيجار التشغيلي عند تكبدها. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تبنت المجموعة تطبيق سياسة الاعتراف بالالتزام التعاقدية فيما يتعلق بالالتزام إعادة الأصل لحالته بتاريخ إجراء التحسينات على عقود الإيجار. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، قامت المجموعة بالاعتراف بالالتزام إعادة الأصل لحالته بمبلغ ٩٧,٠٨ مليون ريال سعودي مع الزيادة الناتجة في تكلفة التحسينات على عقود الإيجار بمبلغ ٨٤,٦٨ مليون ريال سعودي والإستهلاك المتراكم المتعلق به بمبلغ ٢٦,٤٥ مليون ريال سعودي. وقد أدى التعديل إلى تخفيض الأرباح المبقاة و حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٥,٣٩ مليون ريال سعودي و ٣,٤٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

زادت تكلفة الإستهلاك المحملة والخاصة بتكلفة إعادة الأصل لحالته بمبلغ ١٤,٥٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. كما زادت تكلفة الإزالة بمبلغ ٣,٦٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ل) ربح مؤجل

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، تبنت المجموعة سياسة الاعتراف بمكسب أو خسارة مؤجلة لأي مكسب أو خسارة ناشئة من عملية البيع وإعادة التأجير ضمن طبيعة عقد الإيجار التشغيلي. كما تم إطفاء هذا الربح المؤجل على مدى فترة الإيجار. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتبني سياسة الاعتراف بأي مكسب أو خسارة بتاريخ البيع لعملية إعادة التأجير للبيع بسعر القيمة العادلة لعقود الإيجار ضمن طبيعة عقد الإيجار التشغيلي. وبناءً على ذلك، في تاريخ التحول، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمكاسب المؤجلة بمبلغ ١٧٥,٣١ مليون ريال سعودي مع زيادة مقابلة في الأرباح المبقاة والحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ١٤٢,٥٥ مليون ريال سعودي و ٣٢,٧٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

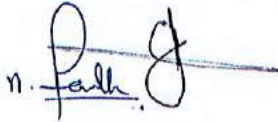
بالإضافة لذلك، تم عكس إطفاء الربح المؤجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والبالغة ٣٤,٤٩ مليون ريال سعودي.

م) احتياطي ترجمة عملات أجنبية

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، اختارت المجموعة أن تعتبر جميع فروقات تحويل العملات الأجنبية التي نشأت قبل تاريخ التحول فيما يتعلق بجميع العمليات الأجنبية على أنها لا شيء (صفر) كما في تاريخ التحويل. نتيجة لذلك، كما في تاريخ التحول، انخفضت الأرباح المبقاة للمجموعة بمبلغ ١,٠١٩ مليون ريال سعودي مع انخفاض مقابل في احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

٣٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٩ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨م.


N. Fakh

