

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صفحة	الفهرس
--	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٣ - ٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥ - ٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأداءها المالي الموحد وتدقيقاتها 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 مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية 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 ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

راجع الإيضاح رقم ٣(أ) (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة، والإيضاح رقم ٣(و) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالموجودات غير الملموسة، والإيضاح رقم ٣(هـ) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالامتلاكات والألات والمعدات، والإيضاح رقم ٣(ع) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بموجودات حق الاستخدام، والإيضاح رقم ٣(ط) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في القيمة، والإيضاح رقم ٦ الخاص بالإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات، والإيضاح رقم ٨ الخاص بالإفصاح عن الموجودات غير الملموسة والشهرة والإيضاح رقم ٣٦ الخاص بالإفصاح عن خسارة الانخفاض في القيمة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لقياس الموجودات غير المالية بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

- تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة حول تقييم الانخفاض في القيمة؛

- مشاركة المتخصصين لدينا في التقييمات الداخلية لتقييم الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة. بالإضافة لذلك، قمنا بتقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدر والنمو ومعدلات الخصم؛

- مقارنة التوقعات مع الخبرة التاريخية؛ وطبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من مصادر داخلية وخارجية؛

- إجراء اختبار تحليل الحساسية، والذي يتضمن تقييم تأثير التخفيضات المحتملة إلى حد معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم التأثير على الارتفاع التقديري الحالي لوحدات توليد النقد المعنية؛

- التحقق من دقة واكتمال المعلومات المستخدمة المعدة من قبل الإدارة، والتي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة؛

- التحقق من الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة من قبل الإدارة؛ و

- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة ٨٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٩٠٦ مليون ريال سعودي). بالإضافة لذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ٦,٥١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٦,٧٥٥ مليون ريال سعودي) و ٤,٣٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: لا شيء) على التوالي. بلغت خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها للموجودات غير المالية خلال السنة ٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي).

تخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والشهرة لاختبار الانخفاض في القيمة سنوياً بشكل إلزامي، وتخضع الممتلكات والألات والمعدات وموجودات حق الاستخدام لاختبار الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض داخلية أو خارجية. تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لهذه الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كانت قيمها الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد، القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أو قيمة استخدامه، أيهما أعلى. لغرض تقييم المجموعة للانخفاض في القيمة، استخدمت الإدارة نموذج قيمة الاستخدام لتحديد المبلغ القابل للاسترداد، والذي بموجبه تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة توليد نقد ومقارنتها بالقيم الدفترية الخاصة بكل منها. يتطلب نموذج القيمة المستخدمة مدخلات للعديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات حجم المبيعات المستقبلية والأسعار وتكاليف التشغيل والقيمة النهائية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.

هناك عدم تأكد في تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية والتي تنشأ بشكل أساسي من المدخلات المستخدمة في كل من التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية وخصمها. إن الجمع بين أهمية أرصدة الموجودات وعدم التأكد المتأصل في الافتراضات الداعمة لتقييم الموجودات غير المالية، يعني أن تقييم القيمة الدفترية هو أحد المجالات الرئيسية في إصدار الأحكام.

لقد اعتبرنا تقييم الموجودات غير المالية بما في ذلك الموجودات غير الملموسة والشهرة من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الحكم المهم والافتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الانخفاض في القيمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

تقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

راجع الإيضاح رقم ٣(أ) (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والإيضاح رقم ١٠ الخاص بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٨,٦٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٨,٣٠١ مليون ريال سعودي).

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لقياس الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي؛

- تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس اللاحق للاستثمارات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك عملية تقييم الانخفاض في القيمة؛

- التحقق من مكونات الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من البيانات الأساسية والوثائق الداعمة؛

- تقييم العملية التي من خلالها طورت المجموعة توقعات التدفق النقدي للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (حيث توجد مؤشرات على الانخفاض في القيمة)؛

- مشاركة المتخصصين لدينا في التقييمات الداخلية في تقييم الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة. بالإضافة لذلك، قمنا بتقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وقمنا بإجراء تحليل حساسية لهذه الافتراضات الرئيسية؛

- التحقق من الدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة؛

- اختبار دقة واكتمال المعلومات المستخدمة كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة؛ و

- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية إفصاحات الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية وفقا لمعايير المحاسبة المطبقة.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وقد تم تحديد هذا كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية المبالغ المعنية، والتعقيدات المرتبطة بتحديد القيم الدفترية في تاريخ التقرير، والمعاملات التجارية والرأسمالية مع المستثمرين، والحكم الذي ينطوي عليه تحديد خسائر انخفاض القيمة المحتملة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

تقييم المخزون

راجع الإيضاح رقم ٣(ح) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم ١٢ الخاص بالإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ رصيد مخزون المجموعة ٢,٧٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢,٦٣١ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص المخزون بطيء الحركة بمبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٩٨ مليون ريال سعودي).
- يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيها أقل، ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم ويطيء الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ انتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.
- تتعامل المجموعة أيضا في عقود التحوط السلعي لمخزونها من السكر الخام. تقوم الإدارة باحتساب العقود باستخدام طريقة حساب القيمة حسب السوق وفحص التقييم وفعالية التحوط في كل فترة تقرير من خلال الحصول على أسعار الوسيط.
- تم اعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى انخفاض المخزون المطلوب على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. علاوة على ذلك، ينطوي التحوط السلعي على استخدام طرق التقييم المعقدة والافتراضات الهامة مثل التبادل المطبق وعروض الأسعار خارج السوق النظامية، وفروق التعادل، وتقلب الأسعار، وأداء الطرف المقابل، ومخاطر الائتمان.
- قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة بالاعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛
 - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة حول الاعتراف بالمخزون والقياس اللاحق بما في ذلك مراقبة مخصص البنود بطيئة الحركة؛
 - تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة للمخصصات الخاصة بالمخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع الخسائر الفعلية؛ والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات
 - مشاركة المتخصصين لدينا في تقنية المعلومات في اختبار سلامة تقرير تقادم المخزون الذي تستخدمه الإدارة في تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة؛
 - حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد البنود المنتهية الصلاحية أو المفقودة أو بطيئة الحركة؛
 - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضائع الجاهزة من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛
 - اختبار الرقابة الداخلية للإدارة في إقامة علاقة التحوط، ومراقبة فعالية التحوط ومدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة في تحديد قيم المشتقات حسب السوق في تاريخ التقرير بما في ذلك أسعار الصرف المدرجة وغير ذلك من المدخلات المباشرة وغير المباشرة القابلة للملاحظة؛
 - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقا للمعيار المحاسبي المطبق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

تحقق الإيرادات

راجع الإيضاح رقم ٣(ل) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والإيضاح رقم ٣١ الخاص بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ٢٢,٢٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢١,٨١٥ مليون ريال سعودي).
- تُعتبر معظم ترتيبات مبيعات المجموعة مباشرة، حيث يتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة وتتطلب القليل من الحكم. ومع ذلك، في بعض الحالات، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من خلال المبيعات للأطراف ذات العلاقة ونتيج بعض المكونات للعملاء حق الإرجاع، مما يزيد من مستوى الحكم في إثبات الإيرادات في نهاية السنة.
- يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية نظرا لخطر قيام الإدارة بتجاوز الضوابط من خلال التحريف المتعمد لمعاملات الإيرادات من أجل تحقيق أهداف مالية، إما من خلال تعديل التقديرات في نهاية الفترة أو تسجيل معاملات وهمية في الأعمال.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالسياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛
 - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات؛
 - تقييم التعاقدات الرئيسية وترتيبات المرتجعات من خلال النظر في الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء؛
 - فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛
 - وضع توقع لإيرادات السنة الحالية بناءً على تحليل الاتجاهات أو المعلومات، مع الأخذ بالاعتبار حجم المبيعات ومتوسط الأسعار وفهمنا لكل قطاع سوقي. ومن ثم قمنا بمقارنة هذا التوقع مع الإيرادات الفعلية، حيثما كانت هناك صلة، وأكملنا المزيد من الاستفسارات والاختبار؛ و
 - اختبار المجموعة الأولى من قيود اليومية المرحلة إلى حسابات الإيرادات في دفتر اليومية لتحديد البنود غير العادية أو غير المنتظمة.
 - الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل تدفق إيرادات هام، واختبار عينة من عقود البيع المعبرة لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتوافق مع المعيار المحاسبي من عدمه؛
 - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقا للمعيار المحاسبي المطبق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

راجع الإيضاح رقم ٤ لمعرفة تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الجديد (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦) والإيضاح رقم ٣(ع) الخاص بالسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٧ والإيضاح رقم ٢١ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

فمنا بتنفيذ الإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦:

- قمنا بتقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بما في ذلك عوامل مثل منهجية التحول، والوسائل العملية المطبقة؛

- قمنا باختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة المتعلقة بمعالجة عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦؛

- قمنا بتقييم مدى اكتمال اجمالي عقود الإيجار التي تم النظر فيها ضمن تعديلات عملية التحول؛

- قمنا بتقييم واختبار معقولية الافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة ضمن تعديلات عملية التحول؛

- قمنا بالحصول على تحديد ادارة المجموعة الكمي لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار. بالنسبة لعينة من عقود الإيجار، اتفقنا على أن المدخلات المستخدمة في التحديد الكمي لاتفاقيات عقود الإيجار وقمنا بإعادة احتساب مطلوبات عقود الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، وبالنسبة للعينة المختارة، قمنا بإعادة حساب موجودات حق الاستخدام وفقاً لتعديلات عملية التحول التي راعتها الإدارة؛

- قمنا بتقدير وتقييم مدى معقولية شروط عقود الإيجار المستخدمة في حساب مطلوبات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام.

- قمنا بتقييم واختبار مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة في تحديد مطلوبات عقود الإيجار؛ و

- قمنا بتقييم ما إذا كانت الإفصاحات ذات الصلة ضمن القوائم المالية الموحدة مناسبة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار".

طبقت المجموعة بشكل أولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، يحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار رقم ٤.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار - نموذجاً جديداً لاحتساب عقود الإيجار، حيث يتوجب على المستأجرين الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الناشئة عن عقد إيجار في قائمة المركز المالي. تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار - من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي. يتم تعديل الإيجارات المدفوعة مسبقاً والمستحقة مقابل موجودات حق الاستخدام. قامت المجموعة بالإعتراف بمطلوبات عقود إيجار بمبلغ ٥,٠٤٠ مليون ريال سعودي وموجودات حق استخدام بمبلغ ٤,٩٨٩ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول.

يتعين استخدام قدر كبير من الحكم في الافتراضات والتقديرات المستخدمة لتطبيق تعريف عقد الإيجار، وتطبيق معدل الخصم، ومدة الإيجار لحساب موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار.

لقد اعتبرنا هذه أمر مراجعة رئيسي بسبب الطبيعة التقديرية لتحديد مطلوبات عقود الإيجار والتأثير الكبير الناشئ عن تعديلات عملية التحول.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

المعلومات الأخرى

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

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار 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.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في 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 تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصنيفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات 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 مراجع الحسابات 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، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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 الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً 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 الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٢٧ رجب ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٠ م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإيضاح	الموجودات
٦,٧٥٤,٧٩٣	٦,٥١٢,٢٥٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
--	٤,٣١٩,٦٧٠	٧	موجودات حق استخدام
٩٠٥,٥٥٦	٨٣١,٥٩٦	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٣,١٧٨	٢٩,٨٨١	٩	عقارات استثمارية
٨,٣٠٠,٨٦٤	٨,٦٢٥,٠٤٧	١٠	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٢٤,٢٠٤	٣٤٧,٥٩٠	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٤٤٣	٧,٢٦٨		ذمم مدينة طويلة الأجل
٢,٤٩٦	١,٩٩٩	١٤	مشتقة
١٧,٧٩٣	١٢,٤٨٠	٢٣	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>١٦,٣٤٦,٣٢٧</u>	<u>٢٠,٦٨٧,٧٨٧</u>		الموجودات غير المتداولة
٢,٦٣٠,٧٦٤	٢,٧٥٢,٠٢٠	١٢	مخزون
١,٠٧٣,٥٧٢	١,١٩٠,٦٥٧	١٣	ذمم مدينة تجارية
١,٢٦٩,٣٢٧	١,٠٦٠,١٩٥	١٤	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٣٠,٨٨٨	٢٦,٥١٦	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠١,٥٧٣	٩٤٠,٥٣٦	١٥	نقد وما في حكمه
<u>٥,٩٠٦,١٢٤</u>	<u>٥,٩٦٩,٩٢٤</u>		الموجودات المتداولة
<u>٢٢,٢٥٢,٤٥١</u>	<u>٢٦,٦٥٧,٧١١</u>		إجمالي الموجودات
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	١٦	حقوق الملكية
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		رأس المال
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١٧	علاوة إصدار
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		احتياطي نظامي
(١٩٨,٠٨٤)	(١٧٩,٢٣٠)	١٨	احتياطي عام
(١٨٧,٩٧٩)	(١٨٧,٩٧٩)		احتياطي القيمة العادلة
(١,٧٤٤,٦١٦)	(١,٧٩٢,٣٩٦)		تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
١,٧٩٧,٢٥٦	٢,٢٨٨,٩٧٩		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٧,١٢٧,٤٤٣	٧,٥٩٠,٢٤٠		أرباح مبقاة
٨٩٤,٤٩٨	٩٤٨,٨٣٠		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
٨,٠٢١,٩٤١	٨,٥٣٩,٠٧٠		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٤,٢٦٥,٩٩٦	٣,٩٠٥,٢٤٥	٢٠	المطلوبات
--	٣,٩٥٥,٦٨٦	٢١	قروض وسلف
٧١٩,٥٤٢	٧٤٧,٢٠١	٢٢	مطلوبات عقود إيجار
٢٠٧,٢٦٨	٢٠٤,١٤٦		منافع الموظفين
٢٣٢,٠٢٠	--		ذمم دائنة طويلة الأجل
١٩٧,١٣١	١٨٨,٠٩٤	١٤	إيجارات طويلة الأجل
٩٠,٧١٦	١٣٩,٦٠٩		مشتقة
٩١,١٩٥	١١٤,٧٤٥	٢٣	مخصص مقابل تجديد موجودات
<u>٥,٨٠٣,٨٦٨</u>	<u>٩,٢٥٤,٧٢٦</u>		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣,٦٨٩,٩١٥	٣,٦٣٩,٢٥٠	٢٠	المطلوبات غير المتداولة
--	٦٧٦,٨٤٠	٢١	قروض وسلف
٢,٣٩١,٠٢٨	٢,٣٠٤,٨٧٢	٢٤	مطلوبات عقود إيجار
٦٣,٦٥٨	--		ذمم دائنة تجارية
٢,٢٨٢,٠٤١	٢,٢٤٢,٩٥٣	٢٥	الجزء المستحق من عقود الإيجار
٨,٤٢٦,٦٤٢	٨,٨٦٣,٩١٥		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٤,٢٣٠,٥١٠	١٨,١١٨,٦٤١		المطلوبات المتداولة
<u>٢٢,٢٥٢,٤٥١</u>	<u>٢٦,٦٥٧,٧١١</u>		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

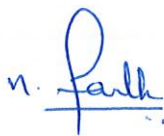
تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

n. Paulh

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الإيضاح
٢١,٨١٤,٥٦٣	٢٢,٢٤٣,٣٦٣	٣١ إيرادات
(١٧,٩١٦,٦٠٦)	(١٧,٧٣٩,٠٥٩)	٣٢ تكلفة إيرادات
٣,٨٩٧,٩٥٧	٤,٥٠٤,٣٠٤	إجمالي الربح
٥٧٤,٧٤٢	٦٣٩,٣٥٧	١٠ الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
(٣,٢٠٢,١٨٩)	(٢,٩٤١,٦٨٦)	٣٣ مصروفات بيع وتوزيع
(٧٩٣,٦٤٠)	(٨٢٠,٢٨٠)	٣٤ مصروفات إدارية
(١٩٩,٥٥٠)	(٧٢,٧٣٨)	٣٦ خسارة الانخفاض في القيمة
٢٧٧,٣٢٠	١,٣٠٨,٩٥٧	نتائج من أنشطة تشغيلية
٧٠,٤٦٣	١٠٢,٤١٥	إيرادات تمويلية
(٦٠٦,٥١٢)	(٧٨٩,٠٧٧)	تكلفة تمويلية
(٥٣٦,٠٤٩)	(٦٨٦,٦٦٢)	٣٧ صافي التكلفة التمويلية
--	١٣٨,٢٧٥	٢٦ عكس مخصص لم يعد مطلوباً
(١٠٠,٧٣٥)	--	٢٧ مصروفات أخرى
٣,٢٦٩	--	١١ ربح من بيع استثمار
(٣٥٦,١٩٥)	٧٦٠,٥٧٠	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٢,٠٧٤)	(١٠٣,٧١٨)	٢٦ الزكاة ومصروفات الضريبة
(٤٥٨,٢٦٩)	٦٥٦,٨٥٢	ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر
(١٤,١٤٣)	١٦,٤٤٨	٢٢ بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١٢٢,٥٥٠)	٢٣,٣٨٦	١١ إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٥٧٥,٩٤٢)	(٦١,٧١٢)	بنود معاد أو قد يعاد تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة
٢٧,٠٩٤	(٢,٦٩٩)	١٨ عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
٦,٠٢١	(١,٨٣٣)	١٨ تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(٦٧٩,٥٢٠)	(٢٦,٤١٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، بعد خصم الضريبة
(١,١٣٧,٧٨٩)	٦٣٠,٤٤٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة








تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

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

الإيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الربح / (الخسارة) العائد إلى: مساهمي الشركة حصص غير مسيطرة	٤٧٥,٦٣٠ ١٨١,٢٢٢ ٦٥٦,٨٥٢	(٥٢٠,٣٨٠) ٦٢,١١١ (٤٥٨,٢٦٩)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة العائد إلى: مساهمي الشركة حصص غير مسيطرة	٤٦٢,٧٩٧ ١٦٧,٦٤٥ ٦٣٠,٤٤٢	(١,١٠٦,٩١٥) (٣٠,٨٧٤) (١,١٣٧,٧٨٩)
ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي): الأساسية والمخفضة	٠,٨٩	(٠,٩٧)

n. 





تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه
القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

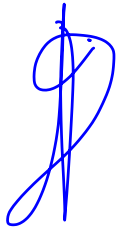
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة							إجمالي حقوق الملكية			
	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	عملات أجنبية	احتياطي ترجمة	تغير في السيطرة مع الحصص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي القيمة العادلة				
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 ١ يناير ٢٠١٨ - كما سبق التقرير عنه
(٤,٠٣٠)	(٦,١٨٤)	(٣٤,١٤٦)	(٣٤,١٤٦)	--	--	--	--	--	--	--	تعديل من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٩,٦٦٧,٦٥٠	٨٧٢,٩٣٠	٨,٧٩٤,٧٢٠	٢,٨٦٤,٦١٠	(١,٢٦٠,٥٠٩)	(١٦١,٥٩٨)	(١٠٨,٦٤٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد عرضه
(٤٥٨,٦٦٩)	٦٢,١١١	(٥٢,٣٨٠)	(٥٢,٣٨٠)	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة
(٦٧٩,٥٢٠)	(٩٢,٩٨٥)	(٥٨٦,٥٣٥)	(١٢,٩٩٣)	(٤٨٤,١٠٧)	--	(٨٩,٤٣٥)	--	--	--	--	صافي (خسارة) / ربح السنة
(١,١٣٧,٧٨٩)	(٣٠,٨٧٤)	(١,١٠٦,٩١٥)	(٥٣٣,٣٧٣)	(٤٨٤,١٠٧)	--	(٨٩,٤٣٥)	--	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
(٦٤٧,٧٣١)	(١١٣,٧٥٠)	(٥٣٣,٩٨١)	(٥٣٣,٩٨١)	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل
--	١٥,٨٢٥	(١٥,٨٢٥)	--	(١٥,٨٢٥)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
١٥,٣٦٧	١٥,٣٦٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--	التغيرات الأخرى / الحركة
(١,٠٥٦)	--	(١,٠٥٦)	--	(١,٠٥٦)	--	--	--	--	--	--	معاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
٨,٠٢١,٩٤١	٨٩٤,٤٦٨	٧,١٢٧,٤٧٣	١,٧٩٧,٢٥٦	(١,٧٤٤,٦١٦)	(١٨٧,٩٧٩)	(١٩٨,٠٨٤)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٧١. 





شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	عملات أجنبية	احتياطي ترجمة	تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغير		احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عدم	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
						في السيطرة	المسيطرة						
٨,٠٢١,٩٤١	٨٩٤,٤٩٨	٧,١٢٧,٤٤٣	١,٧٩٧,٢٥٦	(١,٧٤٤,٦١٦)	(١٨٧,٩٧٩)	(١٩٨,٠٨٤)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧			
٦٥٦,٨٥٢	١٨١,٢٢٢	٤٧٥,٦٣٠	٤٧٥,٦٣٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
(٢٦,٤١٠)	(١٣,٥٧٧)	(١٢,٨٣٣)	١٦,٠٩٣	(٤٧,٧٨٠)	--	١٨,٨٥٤	--	--	--	--	--	--	
٦٣٠,٤٤٢	١٦٧,٦٤٥	٤٦٢,٧٩٧	٤٩١,٧٢٣	(٤٧,٧٨٠)	--	١٨,٨٥٤	--	--	--	--	--	--	
(١١٣,٣١٣)	(١١٣,٣١٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
٨,٥٣٩,٠٧٠	٩٤٨,٨٣٠	٧,٥٩٠,٢٤٠	٢,٢٨٨,٩٧٩	(١,٧٩٢,٣٩٦)	(١٨٧,٩٧٩)	(١٧٩,٢٣٠)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

n. fadhil

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

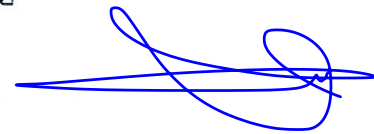
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	الإيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٥٨,٢٦٩)	٦٥٦,٨٥٢		ربح / (خسارة) للسنة
			تعديلات لـ:
٧٦٢,١٣٨	١,٢٠١,٢٠٨	٦ و ٧ و ٩	استهلاك
٥٣٦,٠٤٩	٦٨٦,٦٦٢	٣٧	صافي التكلفة التمويلية
(٥٧٤,٧٤٢)	(٦٣٩,٣٥٧)	١٠	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة وإيرادات توزيع الأرباح
--	(١٣٨,٢٧٥)		عكس مخصص لم يعد مطلوباً
(٣,٢٦٩)	--	١١	ربح من بيع استثمار
١٩٩,٥٥٠	٧٢,٧٣٨	٣٦	خسارة الانخفاض في القيمة
١٠٠,٧٣٥	--	٢٧	مخصص مقابل ضمان مالي
(٧,٣٠١)	١,٩٧١		خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٨,٦٨٥	١٢٥,٣٩٧	٢٢	مخصص منافع الموظفين
١٠٢,٠٧٤	١٠٣,٧١٨	٢٦	الزكاة ومصروفات الضريبة
٧٦٥,٦٥٠	٢,٠٧٠,٩١٤		
			التغييرات في:
٢٤٠,٢٦٤	(١٣١,٢٣١)		مخزون
(٢٧٥,٧٣٢)	(١٣٨,٢٦٣)		ذمم مدينة تجارية
(١٢١,٩٨١)	(٢٣٨,٩٨٧)		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٤٨,٤٨٥	(٦١,١٩٨)		ذمم دائنة تجارية
٤٣٨,٣٥٦	٣٤٢,٣٣٢		مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٠٩٥,٠٤٢	١,٨٤٣,٥٦٧		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٠,٠٢٧)	(٣٩٧,٣٢٠)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٥٩,٦٢٢)	(١١١,٩٥٩)	٢٦	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٧٦,١٨٥)	(٧٦,٨٣٢)	٢٢	منافع موظفين مدفوعة
٥١٩,٢٠٨	١,٢٥٧,٤٥٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٤,٤٢٥)	(٣٧٤,٢٩٥)	٦ و ٩	استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٢٤٩	٤١,٥٠٤		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٥٨,١٠٢)	--	١	استحواذ على شركة تابعة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه
٢٨,٠٢٢	--	١١	متحصلات من بيع استثمار
٥,٧١٦	٤١,١٣٨		متحصلات من استثمارات
(٣٠,٨٨٨)	٤,٣٧٢	١١	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٠٣	٦,٣٥٦		صافي التغير في أصل ضريبي مؤجل
٢٥٨,٩١٤	٣٠٦,٠٩٨	١٠	توزيعات أرباح مستلمة
(٦٤٤,٠١١)	٢٥,١٧٣		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٥,٨٢٩)	(١,٠٦٨,٤٩٥)		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء المتداول
٧٤٠,٣٥١	٦١٩,٥٨٤		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء غير المتداول
--	(٦٣٩,٢٦٦)		مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
(٥٢٦,٣٦٤)	(٢,٤٠٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٥,٢١٥	١٥,٤٣٢		صافي التغير في أصل ضريبي مؤجل
(١١٣,٧٥٠)	(١١٢,٦٧٠)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص ملكية غير مسيطرة
٥٩,٦٢٣	(١,١٨٧,٨٢١)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١١. 





شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الإيضاح
(٦٥,١٨٠)	٩٤,٨٠٨	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
(٣٢٠,٨١٨)	(٥٥,٨٤٥)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
١,٢٩٨,١١٧	٩٠١,٥٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٠,٥٤٦)	--	تعديل من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٩٠١,٥٧٣	٩٤٠,٥٣٦	١٥ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
(٨٩,٤٣٥)	١٨,٨٥٤	جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية:
(٥٧٥,٩٤٢)	(٦١,٧١٢)	احتياطي القيمة العادلة
(١٤,١٤٣)	١٦,٤٤٨	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٦,٣٨١)	--	احتياطي اكتواري
		٢٢ تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة

٧٠.   

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه
القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة 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 المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج صافولا،

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنييس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١-٧٣٣٣،

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) حيث تقوم المجموعة بتصنيع وبيع الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكملة لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأطعمة السريعة والتصدير والاستيراد والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الاستثمار العقاري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بندة للتجزئة ("بندة")	المملكة العربية السعودية	التجزئة	٩٧,٥٥	٩٨,٨٧	٩٧,٥٥
شركة الطعام الجيد*	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	٨٠
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	٤٩	٤٩	٤٩

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي (تابع)

* خلال ٢٠١٨ م، ووفقاً لشروط وأحكام اتفاقية شراء الأسهم، وافقت صافولا الاستحواذ على ٥١٪ من حقوق ملكية مجموعة شركات الكبير (إيضاح (٤)) مقابل ٥٧١ مليون ريال سعودي. وتم تنفيذ الصفقة من خلال الشركة التابعة المملوكة للمجموعة بنسبة ١٠٠٪، شركة الطعام الجيد، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية. تم إكمال عملية دفع العوض وإنهاء الإجراءات ذات الصلة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ م. خلال السنة، تم تعديل ٣٤,٣ مليون ريال سعودي مقابل الشراء.

(٢) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات قابضة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة أديم العربية ("أديم")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المجمعات الموحدة للاستثمار العقاري (تم تصفيتها)	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	--	--
شركة مدارك للاستثمارات	الأردن	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤ م). 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 ١٤٢٩ هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨ م).

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

حصة الملكية (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
٩٥,١٩	٩٥,١٩	تصنيع زيوت الطعام	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية ("أي أي سي")
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("اس أي سي")
١٠٠	١٠٠	تصنيع المكرونة	مصر	شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٠٠	١٠٠	تصنيع المكرونة	مصر	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	شركة قابضة	الجزر العذراء البريطانية (بي في أي)	شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة
٩٩	٩٩	تجارة وتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق
٩٥	٩٥	شركة قابضة	جزر كايمان	شركة صافولا للأغذية والسكر
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة
١٠٠	١٠٠	تصنيع الدهون	المملكة العربية السعودية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("إف أي")
٦٠	٦٠	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة*
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة ("المؤون")
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة ("مراسينا")

* وافقت شركة صافولا للأغذية على بيع حصة ملكية بنسبة ١٠٪ في شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة إلى المساهم الآخر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كانت الإجراءات النظامية ذات الصلة ما تزال تحت التنفيذ.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

حصة الملكية (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
٩٠	٩٠	شركة قابضة	إيران	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	لوكسمبورج	شركة مالينترا القابضة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
٩٧,٤	٩٨,٥٧	شركة متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن (تحت التصفية)
٩٠	٩٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكز
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	جزر كايمان	أسيل للغذاء - شركة قابضة
٧٩,٩	٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	إيران	<u>إس بي إي سي</u> شركة ببشهر الصناعية
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	إيران	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	إيران	شركة صافولا ببشهر للسكر
٩٠	٩٠	تصنيع الأغذية والحلويات	إيران	شركة نورتيكا جولدن ويت
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	مصر	<u>إس إف إل</u> شركة عافية العالمية - مصر
١٠٠	١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	<u>كوغو</u> شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

(ب) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
يو إس سي				
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("إي اس سي إي")*	مصر	تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣
صناعات سكر البنجر	جزر كايمان	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠
شركة الإسكندرية للسكر				
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠

(ج) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية للأسواق الناشئة:

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

(د) شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية:

شركة بيهتام رويان كافيه الحديثة	إيران	إنتاج اطعمة وحلويات	١٠٠	١٠٠
---------------------------------	-------	---------------------	-----	-----

(هـ) شركة تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا

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

* إن نسبة الملكية الفعلية في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٧١,٦٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٧١,٦٦٪).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٣) شركة بنده للتجزئة

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

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	التجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات	المملكة العربية السعودية	الخدمات والصيانة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده العالمية للتجزئة	مصر	التجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	٩٥	٩٥	٩٥

في ١٦ يناير ٢٠١٩ م، قرر مساهمي بنده، في اجتماع الجمعية العامة غير العادية، تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦٩٥ مليون ريال سعودي لاطفاء خسائرها المتراكمة وتلا ذلك ضخ رأس مال بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي من قبل المساهمين. ساهمت مجموعة صافولا بشكل فردي في ضخ رأس المال، مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة في بنده إلى ٩٨,٨٧٪.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٠٪) في شركة الطعام الجيد ("جي إف سي")، والتي تم تأسيسها كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٦٠٣٦٧٤ الصادر في جدة في ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (٨ يناير ٢٠١٨م).

يتمثل نشاط شركة جي إف سي، من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة، في تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة وتوزيع الأغذية المجمدة والمأكولات البحرية في الأسواق المحلية والخارجية.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة جي إف سي (يشار إليها مجتمعة بـ "مجموعة شركات الكبير"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الاغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الأحسن للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة الهلال للاستيراد والتصدير	البحرين	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة مشاريع سهر المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة مصنع سهر للأغذية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٥١	٥١
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة				
شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية المجمدة	١٠٠	١٠٠
شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة				
شركة الأفضل للأغذية	عمان	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية للمجموعة التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والتغييرات الناتجة على السياسات المحاسبية الهامة موضحة في الإيضاح ٤.

١) العرف المحاسبي / أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتزامات الشركة والمخزون في إطار علاقة التحوط للقيمة العادلة، والأدوات المالية المشتقة ومنافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.

٢) عملة النشاط والعرض

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

ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقرر عنها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

الأحكام

تشتمل الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- (١) الإيضاح ٣ (أ) (١) - ما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها
- (٢) الإيضاح ٣ (أ) (٣) - تصنيف شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
- (٣) الإيضاح ٣ (ب) (٤) - تطبيق محاسبة التحوط
- (٤) الإيضاح ٣ (ل) - إثبات الإيرادات: ما إذا كانت الإيرادات يتم إثباتها على مدى زمني أو في وقت محدد
- (٥) الإيضاح ٣ (ع) - تصنيف عقود الإيجار

٢. أسس الأعداد (تابع)

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكد التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

(١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب منهج نموذج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تطبيق حكماً لضمان تصنيف الموجودات المالية للمجموعة في الفئة المناسبة. تحديد ما إذا كانت الفئات المصنفة تتطلب تقييم الأحكام التعاقدية التي تؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية. قد يوجد دليل موضوعي في الظروف التي يكون فيها الطرف المقابل قد أفلس أو فشل في سداد أصل الدين والفائدة. وفي ظروف أخرى، تستخدم المجموعة الحكم من أجل تحديد ما إذا كانت قيمة أصل مالي ما قد انخفضت باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم لتحديد ما إذا كان من الممكن عكس الانخفاض في القيمة، وقد يكون الافتراض في عمل ذلك تحسيناً في التصنيف الائتماني للمدين أو استلام المدفوعات المستحقة. بالإضافة إلى ذلك، تصدر المجموعة أيضاً أحكاماً بشأن تحديد ما إذا كان قياس خسائر الائتمان المتوقعة يعكس معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما يتضمن معلومات تاريخية وحالية وتوقعات.

(٢) مخصص تقادم مخزون

تقوم المجموعة بتحديد المخصص لتقادم المخزون 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 هذه المبيعات والعروض المستقبلية. إن تقدير المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد يختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بهذه المنتجات.

(٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، والآلات والمعدات لاحتمال الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف العقارات الاستثمارية والمخزون وموجودات الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

٢. أسس الإعداد (تابع)

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداماً أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يستند تقدير قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم توزيعها لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة إنتاج النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فيتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

(٥) منافع الموظفين - التزام خطة المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ٢٢ حول هذه القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

(٦) الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعماله في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك، فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(٧) افتراضات أخرى

تتضمن الإيضاحات التالية معلومات حول الافتراضات الأخرى والتقديرات غير المؤكدة:

- (١) الإيضاح ٣ (ب) و ٣٨ - قياس القيمة العادلة
- (٢) الإيضاح ٣ (ح) - مخصص خسائر المخزون
- (٣) الإيضاح ٣ (ط) - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية
- (٤) الإيضاح ٣ (ك) - قياس التزامات المنافع المحددة
- (٥) الإيضاح ٣ (ي) - مخصص مقابل تجديد موجودات

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

أ) تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات، وأداة حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المقترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في تجميعات الأعمال يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات تجميع الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. عندما يكون الفائض سلبياً، يتم إثبات ربح صفقة الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بالاختيار على أساس كل معاملة على حدة سواء لقياس الحصة غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصتها التناسبية من القيمة المثبتة لصادفي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ.

إذا تم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، فإن أي حصة في حقوق الملكية سبق اقتناؤها يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ وأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستحواذ يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إدراج تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية، التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال كمصروفات عند تكبدها.

الاستحواذات على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

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

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية من تاريخ الاستحواذ، باعتباره التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ويستمر التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

جميع الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ) تجميعات الأعمال (تابع)

١) الشركات التابعة (تابع)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في ملكية شركة تابعة لها التي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة كمعاملة حقوق ملكية ويتم تعديل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع الحصة غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

٢) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات المجموعة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنويا أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدات مولدة للنقد بغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، حيث أنها تمثل هي القطاعات التشغيلية.

٣) استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة ومشارك مشتركة.

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيرا جوهريا ولكن ليست حصة مسيطرة، أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. إن المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقا في صافي موجودات الترتيب، وليس في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

يتم المحاسبة عن الحصص في الشركات الزميلة والمشارك المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية). يتم إثباتها مبدئيا بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملات. لاحقا للإثبات الأولي، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ) تجميعات الأعمال (تابع)

٣) استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، فإن القيمة الدفترية للاستثمار تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تتكبد المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الموجودات / المطلوبات إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الموجودات المحولة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المخفضة الناتجة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة.

٤) حصص غير مسيطرة

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

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم ملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها / المباع بالقيمة الدفترية لاصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع / شراء الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

ب) الأدوات المالية

١) الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية وأوراق الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجاريةً دون مكون مالي كبير) أو مطلوبات مالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو طرحه. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - القياس الأولي

عند القياس الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على النحو المقاس به كما يلي: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - كأداة دين؛ بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل - كأداة حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد القياس الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أيام أول فترة تقرير تعقب تغيير نموذج الأعمال.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، قد تختار المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل بموجبه محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

- يتم العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة. ويشمل ذلك ما إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد أو يكون هناك توافق بين مدة أي مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تكرار وكمية وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات التي لا تؤهل لإلغاء الإثبات لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع إثبات المجموعة المستمر للموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحفوظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة على أنها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات الأولي. يتم إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في قائمة الربح أو الخسارة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة أيضا في الربح أو الخسارة.

(٣) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها. تقوم المجموعة أيضا بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء إثبات مطلوبات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

(٤) مشتقات

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار المخزون، والالتزامات المؤكدة، ومخاطر أسعار الفائدة. عند التحديد الأولي للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة (أدوات) التحوط والبند (البند) المتحوط لها، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تنفيذ معاملة التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٤) مشتقات (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط وكذلك على أساس مستمر، لتحديد ما إذا كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "عالية الفاعلية" في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها، وما إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن نطاق وفقا لسياسة إدارة المخاطر. 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 المقرر عنها.

يتم إثبات المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة؛ ويتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. لاحقاً للإثبات الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم المحاسبة عن التغيرات فيها كما هو موضح أدناه:

تحوط التدفق النقدي

عند تحديد أداة مشتقة كأداة تحوط للتدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل أو مطلوبات معترف بها، على سبيل المثال مقايضات أسعار الفائدة أو معاملة متوقعة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة قد تؤثر على الربح أو الخسارة، يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات لتغيرات التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات التمويل أو التكلفة التمويلية".

يعاد تصنيف المبالغ المترجمة في حقوق الملكية إلى ربح أو خسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الربح أو الخسارة (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة الإيرادات".

ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة التي تم التحوط منها إثبات الأصل غير المالي (على سبيل المثال، المخزون)، يتم تحويل المبالغ المترجمة في حقوق الملكية من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي للتكلفة. وفي النهاية يتم إثبات المبالغ المترجمة في تكلفة الإيرادات للمخزون.

عند انتهاء صلاحية أداة التحوط، أو إنهاؤها، أو بيعها، أو التعامل بها، أو عندما لا يصبح التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط، يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفق النقدي، يظل المبلغ المترجم ضمن حقوق الملكية ويتم إثباته عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة في النهاية في الربح أو الخسارة. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم فوراً تحويل الربح أو الخسارة المترجمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات تمويل أو تكلفة تمويل".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٤) مشتقات (تابع)

التحوط للقيمة العادلة

تفيد التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات للتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة مع أي تغييرات في القيمة العادلة للأصل أو المطلوبات المتحوط لها المنسوبة إلى مخاطر التحوط لها. تطبق المجموعة فقط محاسبة التحوط بالقيمة العادلة لمخاطر قيمة سلع التحوط (السكر الخام). يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من معاملة التحوط في الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة الإيرادات". يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن "إيرادات التمويل أو التكلفة التمويلية". يتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة للتحوط المستقبلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "تكلفة الإيرادات".

مشتقات أخرى

عندما لا يتم الاحتفاظ بأداة مالية مشتقة لغرض المتاجرة، ولا يتم تصنيفها ضمن علاقة تحوط مؤهلة، يتم إثبات كافة التغييرات في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات تمويل أو تكلفة تمويل".

مقاصة

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

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

(ج) التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو عنصر:

- (١) يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تحقق له إيرادات ويتحمل بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة؛
- (٢) يتم تحليل نتائج عملياته 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 بشكل مستقل.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) ترجمة عملات أجنبية

(١) معاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية المعنية لمنشآت المجموعة وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات.

تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة الأجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والالتزام المالي المحدد كتحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية، أو تحوطات التدفق النقدي المؤهل، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية على أساس أسعار الصرف السائدة 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 التقرير المالي. يتم تحويل إيرادات ونفقات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم إثبات فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن العمليات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل على الحصة غير المسيطرة.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات الصرف الناتجة عن التحويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما يتم بيع عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي الصلة في احتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. وعند البيع الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإن النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ التراكمي يتم إعادة ربطها بالحصة غير المسيطرة. في أي عملية بيع جزئي يتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن بند نقدي مستحق من أو مستحق إلى عملية أجنبية، مبلغ التسوية والتي لم يتم التخطيط لها أو يحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور وتعتبر في جوهرها جزء من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د) ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) الاقتصادات ذات التضخم الجامح

عندما يعتبر اقتصاد البلد الذي تعمل فيه المجموعة جامح التضخم، والعملية الوظيفية لأحد منشآت المجموعة هي العملة المحلية لهذا الاقتصاد جامح التضخم، يتم تعديل القوائم المالية لهذه المنشآت بحيث يتم عرضها فيما بعملة وحدة القياس في نهاية فترة التقرير. ويشمل ذلك إعادة عرض الإيرادات والمصروفات لتعكس التغيرات في مؤشر الأسعار العام منذ بداية فترة إعداد التقارير وإعادة عرض البنود غير النقدية في قائمة المركز المالي الموحدة، مثل الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون، ليعكس ذلك القوة الشرائية الحالية كما في نهاية السنة باستخدام مؤشر أسعار عام من تاريخ إثباتها لأول مرة. يتم تضمين الربح أو الخسارة على صافي المركز المالي في التكاليف التمويلية أو الدخل للسنة. لا يتم تعديل المبالغ المقارنة. عندما لا يكون اقتصاد بلد ما، حيث تعمل المجموعة، اقتصادا جامح التضخم، تتوقف المجموعة عن تطبيق طريقة المحاسبة في الاقتصادات ذات التضخم الجامح في نهاية فترة التقرير والتي تسبق مباشرة الفترة التي يتوقف فيها وضع التضخم الجامح. تعتبر المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بمثابة القيم الدفترية للقوائم المالية الموحدة اللاحقة للمجموعة. لغرض توحيد المكونات الأجنبية العاملة في اقتصادات التضخم الجامح؛ يتم ترجمة بنود قائمة المركز المالي والربح أو الخسارة بسعر الإغلاق.

هـ) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادرا على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة.

تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات المعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبنود منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود المصانع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبنود المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥) ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والألات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأراضي.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات:

سنوات

١٢,٥ - ٥٠

٣ - ٣٣

٣ - ٣٠

٣ - ١٦

٤ - ١٠

مباني

تحسينات على عقارات مستأجرة

آلات ومعدات

أثاث ومعدات مكتبية

سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها إذا لزم الأمر. لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات، يرجى الرجوع إلى سياسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الإيضاح، ٣ "ط".

٥) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، التي يتم شراؤها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتراوح العمر الإنتاجي لهذه الموجودات غير الملموسة من ٢٥ سنة إلى ٢٨ سنة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل التي تتعلق به تلك المصروفات. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات على الشهرة والعلامات التجارية الناشئة داخلياً، ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء على أساس تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر مستبدل للتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية ويتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة من تاريخ إتاحتها للاستخدام حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى استهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي حصلت عليها المجموعة والتي لها أعمار إنتاجية غير محددة بالتكلفة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي لهذه الموجودات كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كانت الأحداث والظروف مستمرة في دعم تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لتلك الموجودات. يتم مراجعتها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها إما للحصول على إيرادات إيجار أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل الاعتيادي أو الاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. عند تغيير استخدام الأصل كأن يتم إعادة تبويبه ضمن الممتلكات والمعدات، تصبح قيمته العادلة في تاريخ إعادة التبويب نفس تكلفته لاحقاً.

(ح) مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنوع والأعمال تحت التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

وقد تتضمن التكلفة أيضاً التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة من تحوطات التدفق النقدي المؤهلة لمشتريات المخزون بالعملة الأجنبية. بالإضافة إلى ذلك، قد يشمل المخزون أيضاً ربح أو خسارة محولة من القيمة العادلة من الالتزامات المؤكدة بسبب محاسبة تحوط القيمة العادلة وأثر التقييم العادل لمخاطر أسعار المخزون المتحوط لها ضمن تحوط القيمة العادلة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

(ط) الانخفاض في القيمة

(١) الموجودات المالية

الأدوات المالية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات خسارة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى المقاسة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي التي تنتج عن كل الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية باستثناء أن يكون رصيد البنك الذي تحدث فيه مخاطر الائتمان (أي مخاطر حدوث التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) لم تزد بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تراعي المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات صلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس، والذي يشمل المعلومات المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الانخفاض في القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي جزء من خسائر الائتمان التي تنشأ عن أحداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير المالي (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

(٢) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة، في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة (وحدة توليد النقد). يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد للقيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة استخدام الأصل، أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الانخفاض في القيمة (تابع)

(٢) الموجودات غير المالية (تابع)

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة للوحدات، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة من عدمه. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيراً في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

لا يتم إثبات الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بشكل منفصل، وبالتالي لا يتم اختبار الانخفاض في القيمة بشكل منفصل. بدلاً من ذلك، يتم اختبار كامل مبلغ الاستثمار في الشركة الزميلة لتحديد الانخفاض في القيمة كأصل واحد عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركة زميلة قد تنخفض قيمته.

(ي) مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا 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 إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص تكاليف الإزالة أو مرافق التصنيع وتجديد تحسينات على عقارات مستأجرة. يتم توفير هذه التكاليف بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعين. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ذي الصلة. يتم تحميل إلغاء الخصم كمصروفات متكبدة وإثباته في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً ويتم تعديلها بحسب مقتضى الحال. تتم إضافة التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقا لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتخفيض هذا المبلغ. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى التزامات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط تقاسم الأرباح، إذا كان لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

ل) إيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل ويتم إثباتها عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات. تحديد توقيت نقل السيطرة - بحلول وقت محدد أو على مدى زمني - يتطلب استخدام حكم.

العوض المتغير

يتم تقدير مبلغ العوض المتغير إما بقيمتها المتوقعة أو بالمبلغ الأكثر ترجيحاً ويتم إدراجها في الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل جداً ألا يتم فيه عكس الإيرادات.

مكون تمويل مهم في العقد

تقوم المجموعة بتقييم مكون التمويل الهام، إذا كانت الفترة بين سداد العميل ونقل البضائع / الخدمات (سواء للمدفوعات المقدمة أو المدفوعات المتأخرة) أكثر من عام واحد. تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد بدفعه مقابل القيمة الزمنية للنقود باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

إيرادات من بيع بضائع

يتم إثبات إيرادات البيع في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم نقل مخاطر التقدّم والخسارة إلى العميل، سواء قبل تاجر الجملة بالمنتجات وفقاً لعقد المبيعات، أو انتهت شروط القبول، أو كان لدى الشركة أدلة موضوعية على أن جميع معايير القبول مستوفاة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الإيرادات (تابع)

إيرادات إيجارية

تقوم المجموعة بتأجير محلات عديدة تقع داخل متاجرها بموجب عقود إيجار تشغيلي. تقوم المجموعة أيضا بتأجير مساحة أرض داخل متاجرها للموردين للقيام بأنشطة مختلفة مثل الجندول والفعاليات ونقاط العرض. يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

إيرادات ترويجية

تتكون إيرادات الترويج من الدخل المكتسب من ترويج المنتجات المختلفة من قبل البائعين داخل متاجر المجموعة مثل ثلاثجات التبريد وفي المنشورات الترويجية والنشرات الإعلانية. يتم إثبات إيرادات الترويج على مدى زمني عند تقديم الخدمات.

إيرادات عمولات

عندما تقوم المجموعة بدور الوكيل وليس بصفة الأصيل في معاملة ما، فإن الإيرادات المثبتة تكون هي صافي مبلغ العمولة على المعاملة التي قامت بها المجموعة.

(م) الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصلتها في الزكاة المستحقة على الشركات التابعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء السعوديين والأجانب الآخرين في الشركات التابعة الموحدة يتم تحميلها على الحصص غير المسيطرة 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 السعودية باقتطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقا لأنظمة الهيئة.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية للزكاة وضرائب الدخل المطبقة في بلدان تأسيسها. تحمل الزكاة وضرائب الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن مصروف الزكاة وضريبة الدخل.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) إيرادات وتكلفة تمويلية

تتكون إيرادات التمويل من أرباح من أدوات التحوط التي يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في تاريخ نشؤ حق المجموعة في استلام المدفوعات.

تتضمن التكاليف التمويلية مصروفات أعباء تمويلية على القروض بما في ذلك الصكوك والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع وإلغاء الخصم على المخصصات والخسائر من أدوات التحوط التي تم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل أرباح وخسائر العملات الأجنبية على أساس الصافي في التكلفة التمويلية.

(س) توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتمادها فيها من قبل مساهمي المجموعة.

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

(ع) عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة ويستمر التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ٤.

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما نظير مقابل معين. لتقييم ما إذا كان العقد يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تطبق السياسة على العقود المبرمة في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م.

كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي. أما بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية واحتساب المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجار واحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) عقود الإيجار (تابع)

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م (تابع)

كمستأجر (تابع)

تثبت المجموعة أصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ المبدئي لمطلوبات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يقع فيه، مخصصاً منه أي حوافز إيجار.

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بنهاية مدة الإيجار أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس كالممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس مطلوبات الإيجار.

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

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة المتضمنة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر السهم في إطار خيار الشراء الذي من المؤكد أن المجموعة ستقوم باستخدامه، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة لديها قدر معقول من اليقين في خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من عدم الإنهاء مبكر.

تقاس مطلوبات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقديرها ما إذا كانت المجموعة ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو كان هناك مدفوعات إيجارية عينية ثابتة معدلة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م (تابع)

كمستأجر (تابع)

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام تم تخفيضها إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩م

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر بموجبها بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات كعقود إيجار تشغيلي. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار - اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى التي تسري أيضاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام منهجية التطبيق بأثر رجعي المعدل. في تاريخ التطبيق الأولي، تبنت المجموعة سياسة لإثبات موجودات حق الاستخدام بمبلغ يساوي مطلوبات الإيجار، بعد تعديله بواسطة مدفوعات الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة ذات الصلة، والذي لم ينتج عنه أي تعديل على الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. وبناءً عليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨م، أي أنه يتم إعادة عرضها كما سبق التقرير عنها، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات الصلة. فيما يلي تفاصيل الإفصاح عن التغييرات في السياسات المحاسبية. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل عام على المعلومات المقارنة.

أ) تعريف عقد الإيجار

في السابق، حددت المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب يمثل أو ينطوي على عقد إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ - تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار. تقوم المجموعة الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر أو ينطوي على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار، كما هو موضح في الإيضاح ٣ (ع).

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

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) كمستأجر

كمستأجر، تقوم المجموعة بتأجير العديد من الموجودات بما في ذلك ممتلكات ومعدات إنتاج ومعدات تكنولوجيا معلومات. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقا كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها ما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بشكل كبير. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لمعظم هذه الإيجارات - أي أن عقود الإيجار هذه مدرجة في قائمة المركز المالي.

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس سعره المستقل النسبي.

أما بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية واحتساب المكونات الإيجارية وغير الإيجارية ذات الصلة كمكون عقد إيجار واحد.

عقود إيجار مصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧

فيما سبق، كانت المجموعة تصنف عقود إيجار العقارات كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. عند التحول، بالنسبة لهذه الإيجارات، تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م (انظر الإيضاح ٤ (ج) (١)). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساو لمطلوبات الإيجار، بعد تعديلها بمبلغ أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة.

قامت المجموعة باختبار موجودات حق الاستخدام لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ التحول وخلصت إلى أنه لا يوجد أي مؤشر على الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام.

استخدمت المجموعة عدداً من الوسائل العملية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وعلى وجه التحديد، فإن المجموعة:

- لم تقم بإثبات الموجودات والمطلوبات بحق الاستخدام في عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي؛
- لم تقم بإثبات الموجودات والمطلوبات بحق الاستخدام لموجودات العقود منخفضة القيمة؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي؛ و
- استخدمت الإدراك المتأخر عند تحديد مدة عقد الإيجار.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) التأثير على القوائم المالية

(١) التأثير عند التحول

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت المجموعة بإثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار. يتم تعديل الإيجارات المدفوعة مسبقاً والمستحقة مقابل موجودات حق الاستخدام.

فيما يلي ملخص لأثر التحول على قائمة المركز المالي الموحدة:

١ يناير ٢٠١٩م	التأثير في:
٤,٩٨٨,٩١٩	أصول حق الاستخدام
٢٠٨,٤٨٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٦٧,٧٤٦)	مخصص تجديد موجودات
(٨٩,٤٥٣)	مدفوعات مقدما وضم مدينة أخرى
(٥,٠٤٠,٢٠٨)	مطلوبات عقود إيجار

وعند قياس مطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل اقتراضها الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩م. معدل المتوسط المرجح المطبق في مناطق جغرافية مختلفة هو:

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

١ يناير ٢٠١٩م	التأثير في:
٦,٩١٥,١٧٢	التزامات عقود إيجار تشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كما هو مفصّل عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة
(٢,١٢٤,٦٦٤)	تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩م
(٣٥,٨٩٢)	- الإعفاء من إثبات عقود الإيجار ذات المدة الأقل من ١٢ شهر عند التحول
٢٨٥,٥٩٢	- خيارات تمديد من المؤكد ممارستها
٥,٠٤٠,٢٠٨	مطلوبات عقود إيجار مثبتة في ١ يناير ٢٠١٩م

(د) التأثير خلال السنة:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أثبتت المجموعة ٥٣٧,١ مليون ريال سعودي مصروفات استهلاك و ٢٦١,٩ مليون ريال سعودي تكلفة الفوائد من هذه الإيجارات، مما نتج عنه قيمة دفترية بمبلغ ٤,٣٢٠ مليون ريال سعودي و ٤,٦٣٢ مليون ريال سعودي لموجودات بحق استخدام ومطلوبات إيجار على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٥. **حدث لاحق**

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيته في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. تعتقد المجموعة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات. في هذه المرحلة المبكرة من الحدث الذي يشهد تطورات مستمرة ومنتشرة قامت المجموعة بتكوين فريق عمل لتقييم الآثار المتوقعة على أعمال المجموعة داخل المملكة وخارجها، وإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام، والموارد البشرية، مستويات المخزون الحالية، وضمان استمرار تشغيل مرافق الإنتاج لشركات المجموعة دون انقطاع. في هذا المرحلة، حيث فإنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للآثار المحتملة. ومع ذلك، وبالنظر لمستويات الإنتاج الموسمية في السابق للفترة ما قبل رمضان، فإن المجموعة لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع في جميع المناطق الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة للفتترات اللاحقة خلال العام المالي ٢٠٢٠م.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أرض	مباني	تحسينات على عقارات مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومعدات		أعمال		الإجمالي
					مكتبية	سيارات	إنشاءات تحت التنفيذ	التنفيذ	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	١,٣٨٣,٣١٣	٢,٣٣٦,٦٥٦	١,٧٥٢,١٨٠	٢,٤٤٦,٧٩٢	٣,٠٦٥,٣٧٥	٤٩٧,٧٨٦	٦٨٧,٠٦٢	١٢,١٦٩,١٦٤	
استحواذ من خلال تجميع أعمال (الإيضاح ٨)	١٤,٠٠٠	١٦٣,٣٥٣	--	٥٨,٤٤٨	٩,٩٣٩	٣٣,٩٢٥	٦,٨٠٧	٢٨٦,٤٧٢	
إضافات	٢٠,٥٧٦	٤٠,٦٤٥	١,٤٣٨	١١٦,١٥٥	٢٨,٥٤٤	١٠,٨٣٧	١٦٩,٥٦٢	٣٨٧,٧٥٧	
استبعادات	--	(١١,٥٢٣)	(٥٥,٢٧٩)	(٥,٥٣٣)	(٨٢,٤٨٧)	(١٤,٨٣٥)	(١٧,١٢٥)	(١٨٦,٧٨٢)	
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	١١٩,٠٠٤	٢,١٣٠	١٥٣,٥٢٥	٥١,١٨٤	١,٠٤٧	(٣٢٦,٨٩٠)	--	
تعديل التضخم الجامح	(٨١)	(٢,٣٨٠)	--	(١٢,٣٥١)	(٩٣١)	(٥٩٩)	(١٨١)	(١٦,٥٢٣)	
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٦٢,٣٥٣)	(٦٩,١٦٠)	(٤٤٩)	(٢٢٣,٥٦٦)	(١٣,٥٥٨)	(٥,٤١٣)	(٧٤,٦٩١)	(٤٤٩,١٩٠)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٣٥٥,٤٥٥	٢,٥٧٦,٥٩٥	١,٧٠٠,٠٢٠	٢,٥٣٣,٤٧٠	٣,٠٥٨,٠٦٦	٥٢٢,٧٤٨	٤٤٤,٥٤٤	١٢,١٩٠,٨٩٨	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	١,٣٥٥,٤٥٥	٢,٥٧٦,٥٩٥	١,٧٠٠,٠٢٠	٢,٥٣٣,٤٧٠	٣,٠٥٨,٠٦٦	٥٢٢,٧٤٨	٤٤٤,٥٤٤	١٢,١٩٠,٨٩٨	
إضافات	--	٧,٩٨٧	١,٩٢٢	٣١,٩٤٦	٢٦,١٩٠	٢٠,٦٤٩	٢٨٤,٧٢٣	٣٧٣,٤١٧	
استبعادات	(١,١٦٧)	(٤,٢٧٥)	(١٤٦,٤٢٦)	(١٤,٦٣٢)	(٢٥٢,١٨٦)	(٢٥,٨٦٧)	(٥,٥٢٩)	(٤٥٠,٠٨٢)	
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	١٠٧,٨٩٠	١٤,١٦٢	١١٢,٤٩٩	٧٦,٤٨٥	١,٧١٥	(٣١٢,٧٥١)	--	
إعادة تصنيف الفئة	(٦,٢٥٠)	(٥,٣٩٠)	--	١١,٦٤٠	--	--	--	--	
تعديل التضخم الجامح	(٣٠)	(٨٩٤)	--	(٨,٥٦٦)	(٣٥٠)	(٢٢٥)	(٦٨)	(١٠,١٣٣)	
تأثير الحركة في سعر الصرف	١,٥٤٨	٥,٤١٢	٢,٢٩٦	٤٣,٩٦٣	٣,٠٩٦	٢,٢٠٢	(١,٦٣٩)	٥٦,٨٧٨	
تعديلات أخرى	--	٢٦,٦٢١	--	١١,٢٢٤	--	٥,٩١٨	--	٤٣,٧٦٣	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١,٣٤٩,٥٥٦	٢,٧١٣,٩٤٦	١,٥٧١,٩٧٤	٢,٧٢١,٥٤٤	٢,٩١١,٣٠١	٥٢٧,١٤٠	٤٠٩,٢٨٠	١٢,٢٠٤,٧٤١	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال إنشاءات تحت التفويض	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تحسينات على عقارات مستأجرة	مباني	أرض	الإستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة
(٤,٦٠٧,٤٨٩)	(٣,٣٩٥)	(٣٥٣,٧٥٨)	(٢,٠٢٩,٢٢٩)	(٨٥٣,٣٧٨)	(٧٥٤,٢٦٠)	(٦١٣,٤٦٩)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
(١٦٦,٥٥٤)	--	(٢٣,٠٩٦)	(٩,٢٠٢)	(٤٦,٧٨٠)	--	(٨٧,٤٧٦)	--	استحواذ من خلال تجميع أعمال (الإيضاح ٨)
(٧٥٨,٠٣٥)	--	(٤٦,٦٧٥)	(٣٣٤,٣٦٨)	(١٥٨,٩١٤)	(١٢٥,٨٢٢)	(٩٢,٢٥٦)	--	إهلاك السنة
١٥٧,١٤٣	--	١٤,١٣١	٧١,٦٦١	٤,٧٥١	٥٥,٠٧٧	١١,٥٢٣	--	استبعادات
(١٩٩,٥٥٠)	--	--	--	--	(٩٩,٨٥٢)	(٢٩,٩٢٤)	(٦٩,٧٧٤)	خسارة الانخفاض في القيمة (الإيضاح ٣٦)
٣,٠٣٧	--	١٨١	٢٩٣	١,٤٢٩	--	١,١٣٤	--	تعديل التضخم الجامح
١٣٥,٣٤٣	--	٣,٩٨٤	٨,٨٠٩	٩٦,٥٤٣	١٧٦	٢٥,٨٣١	--	تأثير الحركة في سعر الصرف
(٥,٤٣٦,١٠٥)	(٣,٣٩٥)	(٤٠٥,٢٣٣)	(٢,٢٩٢,٠٣٦)	(٩٥٦,٣٤٩)	(٩٢٤,٦٨١)	(٧٨٤,٦٣٧)	(٦٩,٧٧٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(٥,٤٣٦,١٠٥)	(٣,٣٩٥)	(٤٠٥,٢٣٣)	(٢,٢٩٢,٠٣٦)	(٩٥٦,٣٤٩)	(٩٢٤,٦٨١)	(٧٨٤,٦٣٧)	(٦٩,٧٧٤)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
(٦٥٩,٩١٧)	--	(٤٢,١٦٣)	(٢٥٠,٩٢٤)	(١٦٩,٣٨١)	(٩٥,٤٤٣)	(١٠٢,٠٠٦)	--	إهلاك السنة
٤٠٦,٦٠٧	--	٢٤,٠٦٦	٢٤٦,٤٤٠	٥,٣٧٨	١٢٩,٣٧٨	١,٣٤٥	--	استبعادات
٦,٥١٦	--	--	--	--	٢٥,٦٣٦	(٧,٠٤٦)	(١٢,٠٧٤)	(خسارة) الانخفاض في القيمة / عكس (الإيضاح ٣٦)
--	--	--	--	٥,٤٦٧	--	(٥,٤٦٧)	--	إعادة تصنيف الفئة
٥,٦٨٩	--	١٨٨	٣١٨	٣,١٤١	--	٢,٠٤٢	--	تعديل التضخم الجامح
(١٥,٢٧٥)	--	(٧٢٣)	(١,٤٤٤)	(١٤,٠٧٢)	(١,٠٣١)	١,٩٩٥	--	تأثير الحركة في سعر الصرف
(٥,٦٩٢,٤٨٥)	(٣,٣٩٥)	(٤٢٣,٨٦٥)	(٢,٢٩٧,٦٤٦)	(١,١٢٥,٨١٦)	(٨٦٦,١٤١)	(٨٩٣,٧٧٤)	(٨١,٨٤٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦,٧٥٤,٧٩٣	٤٤١,١٤٩	١١٧,٥١٥	٧٦٦,٠٣٠	١,٥٧٧,١٢١	٧٧٥,٣٣٩	١,٧٩١,٩٥٨	١,٢٨٥,٦٨١	القيم الدفترية
٦,٥١٢,٢٥٦	٤٠٥,٨٨٥	١٠٣,٢٧٥	٦١٣,٦٥٥	١,٥٩٥,٧٢٨	٧٠٥,٨٣٣	١,٨٢٠,١٧٢	١,٢٦٧,٧٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
								٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

أ) أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ الجارية تتعلق بشكل رئيسي بترقية وتحسين مرافق الإنتاج ومنافذ التجزئة لبعض الشركات التابعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

٧. موجودات حق الاستخدام

الإجمالي	أخرى	سيارات	مباني	أرض	
٤,٩٨٨,٩١٩	٣٢,٣٢٨	١٣٧	٤,٠٨٩,٨٣١	٨٦٦,٦٢٣	المثبت كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٢٢٤,٠١٤	٢١,٦٧٥	--	١٨٥,٢٨٩	١٧,٠٥٠	إضافات خلال السنة
(٢٧٥,٦٣٩)	(١,٠٠٥)	--	(٢٥٠,٩٨٤)	(٢٣,٦٥٠)	عقود إيجار منتهية خلال السنة
(٥٣٧,١١٦)	(١٤,٩٠٦)	(٣٤)	(٤٥٩,٣٢٣)	(٦٢,٨٥٣)	إهلاك السنة
(٧٩,٢٥٤)	--	--	(٧٩,٢٥٤)	--	خسارة الانخفاض في القيمة (الإيضاح ٣٦)
(١,٢٥٤)	(٤٩٢)	(١٥)	(٤٥٠)	(٢٩٧)	تأثير الحركة في سعر الصرف
<u>٤,٣١٩,٦٧٠</u>	<u>٣٧,٦٠٠</u>	<u>٨٨</u>	<u>٣,٤٨٥,١٠٩</u>	<u>٧٩٦,٨٧٣</u>	رصيد الإقفال

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٩٠٥,٥٥٦	٤٩٥,٢٣٥	الشهرة (الإيضاح ٨-١)
--	٢٥٢,٢٧١	علامات تجارية (الإيضاح ٨-٢)
--	٧٥,٦١٠	قائمة عملاء (الإيضاح ٨-٢)
--	٨,٤٨٠	شبكة توزيع (الإيضاح ٨-٢)
<u>٩٠٥,٥٥٦</u>	<u>٨٣١,٥٩٦</u>	

٨-١ تتضمن القيم الدفترية للشهرة بعد تعديل احتياطي تحويل العملات الأجنبية وتعديل خسارة الانخفاض في القيمة (الإيضاح ١، وإيضاح ٣٦) ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	شركة عافية العالمية
٢٤,٧٨٩	٢٧,٦٧٨	شركة عافية العالمية - مصر
٦,٣٥٢	٥,٠٩٢	شركة بيشهر الصناعية
٧,٤٣٧	٨,٣٠٣	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
٥٣,٠٨٢	٥٩,٢٦٨	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٩٥,٢٠٩	٩٥,٢٠٩	شركة المخازن الكبرى التجارية
٤١٤,٤٤٣	--	شركة الطعام الجيد (الإيضاح ٨-٢)
٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	شركة هرفي لخدمات الأغذية
٢٦,٧٧٨	٢٣,٧١٦	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
٧,٥٤٤	٦,٠٤٧	شركة نورتيكا جولدن ويت
١٤٥,٦٦٤	١٤٥,٦٦٤	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	الشركة المتحدة للسكر
<u>٩٠٥,٥٥٦</u>	<u>٤٩٥,٢٣٥</u>	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

راجعت المجموعة القيم الدفترية للشهرة لتحديد ما إذا كانت القيم الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداما أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة المخفض ومعدل النمو في القيمة النهائية.

٢-٨ خلال السنة، أكملت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء المتعلقة بالاستحواذ على مجموعة شركات الكبير (الإيضاح ١). بناء على ذلك، بلغت القيمة المبدئية للشهرة ٤١٤ مليون ريال سعودي والتي تم تخصيصها بالكامل في بند القيمة العادلة للموجودات، والمطلوبات، والمطلوبات المحتملة المعترف بها. وفي هذا الخصوص، ارتفعت الممتلكات والألات والمعدات بمبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي، تم الاعتراف بالعلامات التجارية ذات عمر انتاجي غير محدود وشبكة توزيع وقائمة العملاء ذات عمر انتاجي محدود بمبلغ ٣٣٦,٤ مليون ريال سعودي. وقد تم تعديل المبلغ المتبقي والبالغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي مقابل سعر الشراء.

٩. عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التكلفة
٥٠,٨٤٤	٥٧,٥١٢	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٦٨	٨٧٨	إضافات
٥٧,٥١٢	٥٨,٣٩٠	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
(٢٠,٢٣١)	(٢٤,٣٣٤)	الرصيد في بداية السنة
(٤,١٠٣)	(٤,١٧٥)	الاستهلاك خلال السنة
(٢٤,٣٣٤)	(٢٨,٥٠٩)	الرصيد في نهاية السنة
٣٣,١٧٨	٢٩,٨٨١	القيم الدفترية

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي بيان استثمار المجموعة في الشركات التابعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الإسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية (%)		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
			٢٠١٨م	٢٠١٩م		
شركة المراعي ("المراعي")	المنتجات الغذائية الطازجة	المملكة العربية السعودية	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	٧,٤٠٤,١٩٩	٧,٧٣٣,٥١٥
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان")	عقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩	٤٠٨,٠١٣	٤٠٠,٨٥٦
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي أي") (الإيضاح ١٤)	تصنيع السكر	مصر	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	٢٣٥,٨٣٧	٢٥٤,٤٢١
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	عقارات	المملكة العربية السعودية	٤٠	٤٠	١٤٧,٥٩٧	١٤٥,٤٩٦
الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة	شركة قابضة	جزر كايمان	٥١	٥١	٥٤,٩٨٧	٤٧,٥٥٧
شركة إنتاج كابييتال المحدودة ("إنتاج")	إدارة الصناديق	الجمهورية التونسية	٤٩	٤٩	٣٣,٩٦١	٢٧,١٤٣
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	عقارات	المملكة العربية السعودية	٢,٠٧	٢,٠٧	١٦,٢٧٠	١٦,٠٥٩
سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	توزيع منتجات المأكولات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	٤٠	٤٠	--	--
					٨,٣٠٠,٨٦٤	٨,٦٢٥,٠٤٧

١٠-١ تبلغ حصة الملكية المباشرة للشركة في يو إس سي إي ١٠,٦٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠,٦٢٪).

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٨,٣٠٠,٨٦٤	٧,٩٦٤,٠٦٦	الرصيد في بداية السنة
٦٣٩,٣٥٧	٥٧٤,٧٤٢	الحصة في صافي الدخل، بالصافي
(٢,٦٩٩)	٢٧,٠٩٤	تعديل احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١٨)
(٦,٨١٩)	(٥,٧١٦)	توزيع رأس المال من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٠٦,٠٩٨)	(٢٥٨,٩١٤)	توزيعات أرباح
٤٤٢	(٤٠٨)	تعديلات أخرى
٨,٦٢٥,٠٤٧	٨,٣٠٠,٨٦٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لأهم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الشركة المتحدة للسكر		كنان		المراعي		نسبة حصة الملكية
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	موجودات غير متداولة
٢٤٥,٣٨٢	٢٣٣,٧٥٥	٢,٣٥٥,٣٠٥	٢,٤٤٤,٦٨٤	٢٥,٢١٢,٦٠١	٢٥,٨٢٣,٣٣٨	الموجودات المتداولة
٤٦٧,٥٩٩	٤٨٢,٧٨٢	٨٦٤,٧٩٥	٣٩١,٠٨٩	٧,١٠٥,٨١٩	٧,٣٢٤,٧٠٤	مطلوبات غير متداولة
٢٦,٠٧٢	٣٩,١٦٨	٣٦٠,٢٠٠	٥٢٤,١٠٢	١٢,٣٩٦,٣٦٣	١٢,١٦٤,٢٦٩	المطلوبات المتداولة
٢٩٥,١٤٦	٢٠٥,٥١٢	٧٦٠,٥٩٧	٢٨٢,٨٥٨	٥,٤٠٦,٠٦٧	٥,٧٢٤,٦٥٣	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين (١٠٠٪)
٣٩١,٧٦٣	٤٧١,٨٥٧	١,٩٢١,٢٥٠	١,٨٥٤,٩٦٣	١٣,٩٢٦,٧٩٦	١٤,٦٥٣,٣٤٩	حصة المجموعة في صافي الموجودات
١٣٢,٤٩٤	١٥٩,٥٨٢	٥٧٤,٤٥٤	٥٥٤,٦٣٤	٤,٨٠٧,٥٣٠	٥,٠٥٨,٣٣٦	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة
٢٣٥,٨٣٧	٢٥٤,٤٢١	٤٠٨,٠١٣	٤٠٠,٨٥٦	٧,٤٠٤,١٩٩	٧,٧٣٣,٥١٥	
الشركة المتحدة للسكر		كنان		المراعي		الإيرادات
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,١٩٢,٢٠٩	١,١٦٣,٣٩٢	٥٢٥,٨٨٨	٤٢٤,٥٦٦	١٣,٧٢٢,٧٩٧	١٤,٣٥١,٢٧٧	الربح / (الخسارة) من عمليات مستمرة العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
(٢٤,٤٢٨)	٤٣,٥٠٤	(٣٢٩,٤٣٠)	١٧,٩٢٩	٢,٠٠٨,٨٦٩	١,٨١١,٧٥٣	الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
--	--	٨٨٤	٤٨٣	٨١,١٠٩	٢٥,٠٢١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى الشركاء
(٢٤,٤٢٨)	٤٣,٥٠٤	(٣٢٨,٥٤٦)	١٨,٤١٢	٢,٠٨٩,٩٧٨	١,٨٣٦,٧٧٤	حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) وإجمالي الدخل الشامل
(١٠,٢٠٤)	١٨,٥٨٤	(٩٨,٤٩٩)	٥,٥٠٥	٧٢٠,٥٩٢	٦٢٢,٧٥٢	

٢٠١٠- لدى المجموعة أيضا حصة في عدد من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. تبلغ القيمة الدفترية الإجمالية ٢٣٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٥٢,٨ مليون ريال سعودي). بلغت حصة الشركة من خسائر هذه الشركات ٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠,١ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٢٤,٢٠٤	٣٤٧,٥٩٠	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ١١-١)
٣٠,٨٨٨	٢٦,٥١٦	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الإيضاح ١١-٤)

١-١١ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	حصة الملكية (%)		بلد التأسيس	قطاع الأعمال الرئيسي	استثمارات مدرجة
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
١٩٧,٦٥٢	٢١٥,٨٩٧	٦,٤	٦,٤	المملكة العربية السعودية	عقارات	مدينة المعرفة الاقتصادية
٥٨,٨٧٨	٧١,٠٨٥	٠,٩	٠,٩	المملكة العربية السعودية	عقارات	إعمار المدينة الاقتصادية
--	--	٥	٥	المملكة الأردنية الهاشمية	عقارات	شركة فينكس العربية القابضة
٦٧,٦٧٤	٦٠,٦٠٨	١٥	١٥	المملكة العربية السعودية	إدارة الاستثمار	شركة سويكروب
--	--	١٤,٨١	١٤,٨١	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	شركة جسور القابضة (تحت التصفية)
٣٢٤,٢٠٤	٣٤٧,٥٩٠					

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات (تابع)

٢-١١ فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٧١,٥٠٧	٣٢٤,٢٠٤	الرصيد في بداية السنة
(٢٤,٧٥٣)	--	استثمار معاد تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الإيضاح ١١-٣)
(١٢٢,٥٥٠)	٢٣,٣٨٦	تعديل احتياطات القيمة العادلة
٣٢٤,٢٠٤	٣٤٧,٥٩٠	الرصيد في نهاية السنة

٣-١١ في يناير ٢٠١٨ م، باعت الشركة حصتها في دار التملك، التي تم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بمبلغ ٢٨,٠ مليون ريال سعودي وحقت ربح قدره ٣,٣ مليون ريال سعودي.

٤-١١ يمثل استثمار تم من خلال احدى الشركات التابعة المحلية في صناديق استثمارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، تم الاعتراف بمكسب غير محقق بمبلغ ٥١,٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٦,٣ ألف ريال سعودي) في القوائم الموحدة للربح والخسارة .

١٢. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٥٥٩,٥٦١	١,٦٠٥,٦٧١	منتجات جاهزة
٥٤٨,٢٤٣	٧٣٧,٥١٢	مواد خام ومواد تغليف
٧٨,٢٢٥	٧٩,٥٣٠	أعمال تحت التنفيذ
١٨٣,٦٩٧	١٩٩,٩٠٥	قطع غيار ومستهلكات
٣٥٩,١٩٦	٢٢٤,١٩٧	بضائع بالطريق
٢,٧٢٨,٩٢٢	٢,٨٤٦,٨١٥	
(٩٨,١٥٨)	(٩٤,٧٩٥)	يخصم: مخصص مخزون متقادم / مخزون بطيء الحركة
٢,٦٣٠,٧٦٤	٢,٧٥٢,٠٢٠	

تم تخفيض المخزون البالغ قيمته ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٤١,٧ مليون ريال سعودي) نتيجة للتخفيض إلى القيمة القابلة للتحقق.

تتضمن المواد الخام، سكر خام بتكلفة تبلغ ١٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي) والمحتفظ بها بموجب علاقة تحوط للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، بلغت القيمة العادلة للسكر الخام ١٢٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١١٢,٩ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,١٤٠,٦٧٢	١,٢٧٧,٢٩٥	ذمم مدينة تجارية
(١٠٤,٧٨٢)	(١٢٢,٥٠٤)	يخصم: مخصص خسائر انتمائية متوقعة (الإيضاح ٣٨)
١,٠٣٥,٨٩٠	١,١٥٤,٧٩١	
٤٥,١٢٥	٤٣,١٣٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٩)
١,٠٨١,٠١٥	١,١٩٧,٩٢٥	
(٧,٤٤٣)	(٧,٢٦٨)	يخصم: ذمم مدينة تجارية غير متداولة
١,٠٧٣,٥٧٢	١,١٩٠,٦٥٧	

فيما يلي حركة خسارة الانخفاض في القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٩٨,٠٠٢	١٠٤,٧٨٢	الرصيد في بداية السنة
٦٥٩	--	استحواذ من خلال تجميع أعمال (الإيضاح ٨)
٢٨,٤٠٦	١٩,٦٥٦	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة، بالصافي
(٢٢,٢٨٥)	(١,٩٣٤)	ترجمة عملات
١٠٤,٧٨٢	١٢٢,٥٠٤	الرصيد في نهاية السنة

١٤. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الإيضاح	
٢٦٦,٣٠٥	٢٩٩,٧٦٦		مدفوعات مقدمة لموردين
١٩١,١٨٢	٢٠٠,٤٤١	١-١٤	مستحق من جهات حكومية
١٩٨,٥٤٤	١٩٥,٧٢٠		مصرفات أخرى مدفوعة مقدماً
١٦,٢١٩	٣٤,٢٠٧		التغير في القيمة العادلة للمشتقات (التزامات مؤكدة)
٦٥,٠٣٥	٥٧,٢٥٨		سلف للموظفين وسلف مقدمة
١٠٢,٣١٧	٣٩,٩٧٠	٤-١٤	القيمة العادلة الايجابية للمشتقات
٣٧,٧٦٣	٣٧,٦٤٣		توزيعات أرباح غير مطالب بها
٨٩,٤٥١	٣٤,٧٢٦	٢٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٥,٨٢٧	٣٥,٩٥١	٣-١٤	ذمم مدينة غير تجارية
٦٢,١٠٦	٢٤,١٢٢	٢-١٤	رسوم جمركية قابلة للاسترداد
١٣٤,٧٨٧	٢٣,١٧٠		إيجار مدفوع مقدماً
٢٩,٧٩١	٧٧,٢٢١		أخرى
١,٢٦٩,٣٢٧	١,٠٦٠,١٩٥		

١-١٤ تتمثل المستحقات من جهات حكومية في مطالبات لبعض الشركات التابعة بسبب ضريبة القيمة المضافة والذمم والضرائب الأخرى.

٢-١٤ تمثل الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد، الأموال التي تدفع إلى الجهات الحكومية لاستيراد المواد الخام. علاوة على ذلك، الرصيد بعد خصم مخصص ٨٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٣,٥ مليون ريال سعودي) لعدم إمكانية استرداد بعض المبالغ القابلة للاسترداد.

٣-١٤ يمثل أرصدة غير تجارية مع الشركات الشقيقة للشركات التابعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى (تابع)

٤-١٤ مشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		مشتقات – موجودات متداولة
١٠١,٠٣١	٣٩,٩٧٠	عقود تبادل مستقبلية
١,٢٨٦	--	مقايضات أسعار الفائدة
<u>١٠٢,٣١٧</u>	<u>٣٩,٩٧٠</u>	
		مشتقات – موجودات غير متداولة
٢,٤٩٦	١,٩٩٩	خيار الشراء (إيضاح ج)
		مشتقات – مطلوبات متداولة
٧٩,٦٤٤	٦٦,١٨٦	عقود تبادل مستقبلية
--	٥٤٧	مقايضات أسعار الفائدة
<u>٧٩,٦٤٤</u>	<u>٦٦,٧٣٣</u>	
		مشتقات – مطلوبات غير متداولة
١٩٧,١٣١	١٨٨,٠٩٤	خيار البيع (إيضاح ج)

تقوم المجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، باستخدام الأدوات المالية المشتقة التالية لأغراض التحوط وأغراض أخرى:

(أ) العقود الأجلة والمستقبلية

هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية لشراء أو بيع عملة أو سلعة أو أداة مالية معينة بسعر وتاريخ محددين في المستقبل. العقود الأجلة هي عقود يتم تصميمها خصيصاً لتلبية احتياجات محددة والتعامل بها خارج الأسواق المالية النظامية. أما عقود الصرف الأجنبي المستقبلية وعقود أسعار العملات الخاصة المستقبلية، فيتم التعامل بها وفق أسعار محددة في الأسواق المالية النظامية.

(ب) مقايضات:

هي التزامات لتبادل مجموعة من التدفقات النقدية بأخرى. بالنسبة لمقايضات أسعار الفائدة، عادة ما تقوم الأطراف المتعاقدة بتبادل دفع العملات الخاصة بسعر ثابت وعائم بعملة واحدة، دون تبادل أصل المبلغ.

(ج) الخيارات

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.

أبرمت شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") اتفاقية خيار البيع والشراء مع البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") خلال مارس ٢٠١٧، فيما يتعلق ببيع الحصة في الشركة المتحدة للسكر، مصر. ووفقاً للاتفاقية، يمكن ممارسة هذا الخيار على النحو التالي:

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى (تابع)

٤-١٤ مشتقات (تابع):

(ج) خيارات (تابع)

- 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 ٦,٥ سنوات 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 ٦,٥ سنوات بعد تاريخ الاكتتاب وتنتهي في السنة السابعة لتاريخ الاكتتاب.

٥-١٤ المشتقات المحتفظ بها لأغراض أخرى

المشتقات المستخدمة لأغراض أخرى هي لأغراض تحديد المراكز والموازنة وتحقيق الأرباح قصيرة الأجل.

٦-١٤ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط

اعتمدت المجموعة نظاما شاملا لقياس وإدارة المخاطر (انظر إيضاح ٣٨ - مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة). ويتعلق جزء من عملية إدارة المخاطر بإدارة تعرض المجموعة للتقلبات في أسعار المخزون وأسعار الفائدة للحد من تعرضها لمخاطر المخزون وأسعار الفائدة لمستويات مقبولة وفقا لما يحدده مجلس الإدارة.

قام مجلس الإدارة بتحديد مستويات مخاطر المخزون من خلال وضع حدود للأطراف المناظرة ومراكز التعرضات المستقبلية للسلع. تتعرض المجموعة لتغيرات التدفقات النقدية للعمولات المستقبلية الخاصة ويتم 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 للفتترات المقررة.

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

أكثر من ٥ سنوات	القيمة الاسمية حسب مدة الاستحقاق			القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهر	أكثر من ٣ شهور				
							محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة
--	١٤,٨٥٦	١٢٤,٩٧١	٦٣٦,٥٥٦	٧٧٦,٣٨٣	(٥٢,٣٠٣)	١٥,٦٠٦	عقود سلع مستقبلية
							محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي
--	--	--	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	(٥٤٧)	--	مقايضات أسعار الفائدة
							محتفظ به لأغراض أخرى
--	--	٧٣٠,٣٥٠	٧٤٠,٧٥٢	١,٤٧١,١٠٢	(١٣,٨٨٣)	٢٤,٣٦٤	عقود سلع مستقبلية
--	١,٩٩٩	--	--	--	--	١,٩٩٩	خيارات الشراء
--	١٨٨,٠٩٤	--	--	--	١٨٨,٠٩٤	--	خيار البيع

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى (تابع)

٦-١٤ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط (تابع)

أكثر من ٥ سنوات	القيمة الاسمية حسب مدة الاستحقاق		القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	١-٥ سنوات	٣-١٢ شهر				
--	٨,٦٧٥	١٤١,٢٥٣	٩٦٤,٨٣٦	١,١١٤,٧٦٥	(٢٩,٤٦٧)	١٨,٢٨٤
						محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة عقود سلع مستقبلية
--	٧٥٠,٠٠٠	--	--	٧٥٠,٠٠٠	--	١,٢٨٦
						محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي مقايضات أسعار الفائدة
--	٦٠٠,٤٦١	٥٠٦,٩٢٣	٥٥٣,٤٨٤	١,٦٦٠,٨٦٨	(٥٠,١٧٧)	٨٢,٧٤٧
						محتفظ به لأغراض أخرى عقود سلع مستقبلية
--	٢,٤٩٦	--	--	--	--	٢,٤٩٦
						خيارات الشراء
١٩٧,١٣١	--	--	--	--	١٩٧,١٣١	--
						خيار البيع

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 للعمولات 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 العمولة الخاصة، والتي انتهت صلاحيتها في ٢٢ يناير ٢٠٢٠ م.

فيما يلي الحركة في الاحتياطيات الأخرى لتحوطات التدفق النقدي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
(٤,٧٣٥)	١,٢٨٦	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٢١	(١,٨٣٣)	(خسارة) / ربح من التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية، بالصافي
١,٢٨٦	(٥٤٧)	الرصيد في نهاية السنة

١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣٥,١٦٣	٣١,٩٩٨	النقد في الصندوق
٣٦٦,١٩٠	٤٦٠,٠٧٧	نقد لدى البنوك - حساب جاري
٥٠٠,٢٢٠	٤٤٨,٤٦١	ودائع قصيرة الأجل (الإيضاح ١٥-١)
٩٠١,٥٧٣	٩٤٠,٥٣٦	

١-١٥ الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك تجارية بعوائد عمولات بأسعار السوق السائدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. رأس المال وتوزيعات أرباح

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

بعد نهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نهائية بمبلغ ١٦٠,١٩ مليون ريال سعودي تمثل ٠,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك للموافقة عليها من قبل المساهمين.

١٧. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. وحيث أن الشركة قد وصلت إلى مستوى الاحتياطي الإلزامي، لذلك لا يلزم إجراء أي تحويلات إضافية كما في نهاية السنة.

يعتبر الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة هو الاحتياطي النظامي للشركة. هذا الاحتياطي حالياً غير متاح للتوزيع على الشركاء في الشركة.

١٨. احتياطي القيمة العادلة

يتضمن احتياطي القيمة العادلة حصة من احتياطي الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتحوط للتدفق النقدي. فيما يلي الحركة في احتياطي القيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإيضاح
(١٠٨,٦٤٩)	(١٩٨,٠٨٤)	الرصيد في بداية السنة
		الحصة في التغيرات في الاحتياطيات الأخرى لشركات زميلة
٢٧,٠٩٤	(٢,٦٩٩)	١٠ تعديل القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢٢,٥٥٠)	٢٣,٣٨٦	١١ تعديل القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة ومتعلقة بتحوط التدفق النقدي
٦,٠٢١	(١,٨٣٣)	١٤
(١٩٨,٠٨٤)	(١٧٩,٢٣٠)	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات التي تتعلق بكل شركة تابعة من المجموعة والتي لديها حصة غير مسيطرة جوهرية فيها قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إس إف سي	بنده	هرفي	المتون	جى إف سي
موجودات غير متداولة	٣,٠٧٣,١٧٧	٦,٠٦٨,١٤٣	١,٦٨٢,٦١٤	٣٣٤,٧٤٢	٥٤٠,٥٧٦
الموجودات المتداولة	٣,٧٩٣,٧٩٨	١,٤٤٢,١٦٩	٣٥٠,٨٤٨	٧٤٥	٣٦٩,٨٢٧
مطلوبات غير متداولة	(٨٧٥,٠٨١)	(٣,٧٨٢,٣٥٤)	(٦٢٧,٣٦٠)	(٩٤,٢١٩)	(٦٠٨,٨٠٣)
المطلوبات المتداولة	(٣,٧٠٠,٢٧٨)	(٢,٨٦٥,٦٣٨)	(٤٠٨,١١٦)	(٤٨,٠٣٦)	(٩٥,٤٣٣)
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,٢٩١,٦١٦	٨٦٢,٣٢٠	٩٩٧,٩٨٦	١٩٣,٢٣٢	٢٠٦,١٦٧
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٢٥١,٧٧٧	--	--	--	١٧٢,٠٧٤
الإيرادات	٩,٢٠٩,٢١٣	١١,٤٩٦,٧٠٥	١,٢٨٨,٣١٠	٤٣,٥٩٩	٦٢٠,٠٥٥
ربح / (خسارة)	٣٤٤,٧٦٢	(٣٤٢,٤١٢)	١٩٦,٠٨٨	١٠,٣٩٤	٦٢,٣٦٨
الدخل الشامل الآخر	(٥٧,٥٥٩)	١١,٩٩٨	(٣٣٦)	--	(٢,٠٧٤)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة (١٠٠٪)	٢٨٧,٢٠٣	(٣٣٠,٤١٤)	١٩٥,٧٥٢	١٠,٣٩٤	٦٠,٢٩٤
الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	٥٢,٣٨٢	--	--	--	٣٢,٨٧١
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	(١٣,٣٢١)	--	--	--	٣٢,١٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إس إف سي	بنده	هرفي	المتون	جى إف سي*
موجودات غير متداولة	٢,٧٥١,٦١٩	٣,٠٢٦,٠٢١	١,١٠٣,٢٥٧	٢٤٩,٨٤٠	٥٤٧,١٧٤
الموجودات المتداولة	٤,٠٣٥,٩٢٣	١,٤٧٦,٣١٥	٣٣٩,١٤٣	٧٧,٣١٣	٢٩٣,٠٢١
مطلوبات غير متداولة	(٥٨٤,٧٨٣)	(١,٠٤٧,٤٨٤)	(٢١٠,٨٧٦)	(١٣,٣٩١)	(٦٣٦,٧١٩)
المطلوبات المتداولة	(٣,٩٨٤,٩٢٤)	(٣,٠٦٢,٣٢٢)	(٢٩٨,٦٥٦)	(٣٠,٩٢٤)	(٥٧,٤١١)
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,٢١٧,٨٣٥	٣٩٢,٥٣٠	٩٣٢,٨٦٨	٢٨٢,٨٣٨	١٤٦,٠٦٥
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٢٢٦,٣٥١	--	--	--	١٥٠,٣٦٧
الإيرادات	٩,٧٣٥,٤٧٢	١١,١١٤,٢٤١	١,٢٢٧,٢٧٠	٤٧,٠٣٥	١٨٠,٣٧٤
ربح / (خسارة)	(١٧,٢٧٢)	(٩١٧,٤٢٩)	٢٠٤,١٦٩	١٣,١٢٣	(٤,٢٢٧)
الدخل الشامل الآخر	(٥٧٤,٢٤٤)	(٩,٦٢٩)	(٤٣٩)	--	(٩٢٢)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة (١٠٠٪)	(٥٩١,٥١٦)	(٩٢٧,٠٥٨)	٢٠٣,٧٣٠	١٣,١٢٣	(٥,١٤٩)
الربح / (الخسارة) المخصص للحصص غير المسيطرة	(١,١٠٢)	--	--	--	١٦٧
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	(٨٦,٨٠٧)	--	--	--	(٤٥٢)

* حققت المجموعة السيطرة على المنشآت التشغيلية في شركة الطعام الجيد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨م. وبناءً عليه، فإن النتائج المالية المتعلقة بشركة الطعام الجيد هي فقط للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م في هذه القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٨).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف

تعكس المعلومات التالية الشروط التعاقدية لقروض وسلف المجموعة المحملة بفوائد والتي تقاس بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٩٨,٨٠٨	١٣٠,٢١٨	المطلوبات غير المتداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنكية بضمان
٢,٦٦٧,١٨٨	٢,٧٧٥,٠٢٧	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ٢٠-٢)
٤,٢٦٥,٩٩٦	٣,٩٠٥,٢٤٥	قروض بنكية بلا ضمان
١٦٧,٩٢٢	٦٠,٤٦١	المطلوبات المتداولة
٩٧٠,٣١٠	٦٧٩,٣٢١	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
--	٩٩٣,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
٦٩,٨٤٦	٦٩,٧٠٠	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ٢٠-٢)
٢,٤٢٥,٢٤٣	١,٧٩٩,٤٩٥	قروض بنكية بضمان
٥٦,٥٩٤	٣٧,٢٧٣	قروض بنكية بلا ضمان
٣,٦٨٩,٩١٥	٣,٦٣٩,٢٥٠	سحب على المكشوف
٧,٩٥٥,٩١١	٧,٥٤٤,٤٩٥	

فيما يلي التحليل الجغرافي للقروض والسلف:

إجمالي القروض والسلف		قرض قصير الأجل		قروض طويلة الأجل		الموقع
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٦,٩٣٦,٨٥٢	٦,٤٢٤,٩٢٨	١,٧٤٥,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	٥,١٩١,٨٥٢	٥,٤١٤,٩٢٨	المملكة العربية السعودية
٥٥٥,٨٤٤	٥٣٥,٩٩٢	٣٤٤,٠٥٦	٣١٢,٨٩٣	٢١١,٧٨٨	٢٢٣,٠٩٩	مصر
١٣٠,٤٠٥	٢١١,٥٧٠	١٣٠,٤٠٥	٢١١,٥٧٠	--	--	الجزائر
١٤٦,٨٣٩	١٧١,٩٦٨	١٤٦,٨٣٩	١٧١,٩٦٨	--	--	تركيا
٤٨,٦٦٧	٦٦,٨٠٣	٤٨,٦٦٧	٦٦,٨٠٣	--	--	إيران
٨,٥٠٢	٥٦,٩٨٨	٨,٥٠٢	٥٦,٩٨٨	--	--	المغرب
٩٦,٤٤٤	٤٧,٨٠٠	٩٦,٤٤٤	٤٧,٨٠٠	--	--	الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٣٥٨	٢٨,٤٤٦	٣١,٧٧٠	٢٨,٤٤٦	٥٨٨	--	السودان
٧,٩٥٥,٩١١	٧,٥٤٤,٤٩٥	٢,٥٥١,٦٨٣	١,٩٠٦,٤٦٨	٥,٤٠٤,٢٢٨	٥,٦٣٨,٠٢٧	

٢٠-١ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والليرة التركية و الدرهم الإماراتي والجنه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة بضمان ممتلكات وآلات ومعدات لبعض الشركات التابعة في الخارج. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض طويلة الأجل للشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة الأم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦,٥٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦,٩٨ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف (تابع)

٢-٢٠ في ٢٢ يناير ٢٠١٣ م أتمت المجموعة طرحها الأولي بإصدار الصكوك بقيمة إجمالية تبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع متغير لحملة الصكوك قدره ١,١٠٪ زائد سايبور لمدة ٦ شهور يستحق بشكل نصف سنوي. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة خلال الفترة على شروط مالية وغيرها من الشروط خلال المدة. تستحق الصكوك في ٢٢ يناير ٢٠٢٠ م وبالتالي تم تصنيفها كقروض وسلف قصيرة الأجل. بعد نهاية الفترة، تم تسوية الصكوك في ٢٢ يناير ٢٠٢٠ م.

في ٩ يوليو ٢٠١٩ م، أكملت المجموعة طرحها لصكوك جديدة، بموجب البرنامج الجديد، بقيمة إجمالية تبلغ ١ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع و متغير على حاملي الصكوك قدره ١,٦٠٪ زائد سايبور لمدة ٦ شهور يستحق بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك في ٩ يوليو ٢٠٢٦ م، شمل الإصدار ٥٠٧ مليون ريال سعودي من الصكوك السابقة والتي تم استردادها وتبادلها. وبناءً عليه، انخفضت القيمة الاسمية للصكوك السابقة من ١,٥ مليار ريال إلى ٩٩٣ مليون ريال سعودي.

٣-٢٠ ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٢٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٣٧,٩ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٤-٢٠ مخزون بقيمة ٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٥ مليون ريال سعودي) مرهونة لدى بعض البنوك الأجنبية مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

٢١. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٩ م

٥,٠٤٠,٢٠٨
٢٣١,٦٥٨
(٢٦١,٩٩٥)
٢٦١,٩٢١
(٦٣٩,٢٦٦)
<u>٤,٦٣٢,٥٢٦</u>

المعترف به كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (الإيضاح ٤)
إضافات خلال السنة
عقود إيجار تم إنهاؤها خلال السنة
مصروفات الفوائد للسنة (الإيضاح ٣٧)
مدفوعات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١-٢١ فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر

٢٠١٩ م

٣,٩٥٥,٦٨٦
٦٧٦,٨٤٠
<u>٤,٦٣٢,٥٢٦</u>

مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. منافع الموظفين

الوصف العام للخطة

تقوم المجموعة بتشغيل واعتماد برنامج / خطة لمكافأة نهاية الخدمة غير الممولة موافق عليها لصالح موظفيها الدائمين كما هو مطلوب بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية ووفقا للمتطلبات النظامية المحلية للشركات التابعة الأجنبية.

يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٧١٩,٥٤٢	٧٤٧,٢٠١	القيمة الحالية لالتزامات خطة المنافع المحددة

تم إجراء تحليل اكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل لكل منطقة جغرافية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩: منافع الموظفين.

الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

يتكون صافي مطلوبات المنافع المحددة فقط من خطط المنافع المحددة. فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة خلال السنة:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٦٦٣,٧٣٢	٧١٩,٥٤٢	الرصيد في بداية السنة
٤١,٠٣١	--	استحواذ من خلال تجميع أعمال
		مدرج ضمن الربح أو الخسارة
٧٨,٥٨٩	٩١,٠٦٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣٠,٠٩٦	٣٤,٣٣٤	تكلفة الفوائد
١٠٨,٦٨٥	١٢٥,٣٩٧	
		مدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
		(ربح) / خسارة إعادة القياس:
١٤,١٤٣	(١٦,٤٤٨)	(ربح) / خسارة اكتوارية
(٣١,٩٩٢)	(٤,٤٥٨)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
(٧٦,١٨٥)	(٧٦,٨٣٢)	منافع مدفوعة
١٢٨	--	تسويات متعلقة بالموظفين المنقولين
٧١٩,٥٤٢	٧٤٧,٢٠١	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. منافع الموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٪ - ٢١٪	٣٪ - ١٩,٤٪	معدل الخصم
٣٪ - ٢٣٪	٣٪ - ٢١٪	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
٠,٣٢٪ - ٠,١٪	٠,٢٪ - ٠,١٪	معدل الوفيات
٣٪ - ١٩,٣٥٪	٣٪ - ١٠,٢٨٪	معدلات التسريح / الاستقالة من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

يتراوح المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ما بين ٥ إلى ١١,٧٨ سنوات.

تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة بالتزام خطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٤٦,٥٥٥	(٤٨,٧٦٤)	٥٤,٩٤٣	(٤٧,٤٤٦)	معدل الخصم (١٪ حركة)
(٥١,٣٦٥)	٤٨,٦٧٨	(٥٠,٠٦٩)	٥٦,٨٧٢	نمو الرواتب المستقبلية (١٪ حركة)
٨,٦٧٩	(٩,١٩٠)	٨,٧٨٣	(٨,٣٣١)	معدلات الاستقالة (١٠٪ حركة)
(٢٨٣)	٢٨١	(٦٦٠)	٦٧٥	معدل الوفيات (الحركة لمدة سنة واحدة)

لا يأخذ هذا التحليل في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، ويقدم فقط تقديرا مقاربا لحساسية الافتراضات الموضوعية في الاعتبار.

٢٣. الضريبة المؤجلة

الموجودات الخاضعة للضريبة المؤجلة والمطلوبات تتعلق بما يلي:

الصافي		مطلوبات		الموجودات		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٧٠,٨٤٠)	(٨٥,٥٦٢)	(٧٠,٨٤٠)	(٨٥,٥٦٢)	--	--	ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٠٩٥)	(١١,٠٩٠)	(١٣,١٨٦)	(١٥,٤٥٠)	٤,٠٩١	٤,٣٦٠	مخصصات
(٢٨٢)	(٩,٥٩١)	(٧,١٦٩)	(١٣,٧٣٣)	٦,٨٨٧	٤,١٤٢	بنود أخرى
٦,٨١٥	٣,٩٧٨	--	--	٦,٨١٥	٣,٩٧٨	خسائر ضريبية مرحلة
(٧٣,٤٠٢)	(١٠٢,٢٦٥)	(٩١,١٩٥)	(١١٤,٧٤٥)	١٧,٧٩٣	١٢,٤٨٠	صافي الموجودات الضريبية / (المطلوبات)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الضريبة المؤجلة (تابع)

فيما يلي الحركة في صافي المطلوبات الضريبية المؤجلة، المثبتة في الربح والخسارة والدخل الشامل الاخر - وفروقات ترجمة العملات الأجنبية هي كما يلي :

١ يناير ٢٠١٩م	مدرج ضمن الربح أو الخسارة	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر - احتياطي ترجمة عملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(٧٠,٨٤٠)	(٦,١١١)	(٨,٦١١)	(٨٥,٥٦٢)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٠٩٥)	(١,٤٨١)	(٥١٤)	(١١,٠٩٠)	مخصصات
(٢٨٢)	(١٠,٣٢٦)	١,٠١٧	(٩,٥٩١)	بنود أخرى
٦,٨١٥	(٢,٨٨٤)	٤٧	٣,٩٧٨	ضريبة مرحلة
(٧٣,٤٠٢)	(٢٠,٨٠٢)	(٨,٠٦١)	(١٠٢,٢٦٥)	

١ يناير ٢٠١٨م	مدرج في الربح أو الخسارة	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر - احتياطي ترجمة عملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(٥٨,٧٤٩)	(١٢,٣٢٦)	٢٣٥	(٧٠,٨٤٠)	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥١	(٩,٢٢١)	(٧٢٥)	(٩,٠٩٥)	مخصصات
(٧٨٦)	٥٧٣	(٦٩)	(٢٨٢)	بنود أخرى
٢٠,٤١٢	(١٣,٥٦٨)	(٢٩)	٦,٨١٥	ضريبة مرحلة
(٣٨,٢٧٢)	(٣٤,٥٤٢)	(٥٨٨)	(٧٣,٤٠٢)	

٢٤. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإيضاح	
٢,٢٢١,٧٥٨	٢,١١٣,٠٤٤		أطراف ثالثة
١٦٩,٢٧٠	١٩١,٨٢٨	٢٩	أطراف ذات علاقة
٢,٣٩١,٠٢٨	٢,٣٠٤,٨٧٢		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الإيضاح	
٥٠٠,٣٩١	٤٥٠,٩٨٥		مصرفات مستحقة
٢٣٦,٦٧٥	٢٩٠,١٨٧		مستحقات موظفين
٢٢٨,٦٩١	٢٨٤,٠٤٦	٢٦	زكاة وضريبة مستحقة
١٣٧,٣٠١	١٥٩,٦٥٩		مستحقات تسويق
١٤٦,٦٦٧	١٣٥,٦٠٦		مستحقات خدمات
٨١,٤٥٣	١٠١,٧٤٠		أعباء تمويل مستحقة
١٠٠,٧٣٥	١٠٠,٧٣٥	١-٢٧	مخصص مقابل ضمان مالي
١٢٢,٠٩٧	٩٤,٦٧٤		ذمم دائنة لمقاولين
١٤٦,٢٧٢	٦٧,٣٣٨	١-٢٥	إيجار مستحق
٧٩,٦٤٤	٦٦,٧٣٣	١٤	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
١١١,٤٥١	٦٥,٤٨٣	٢-٢٥	ذمم دائنة لجهات حكومية
٦٠,٠١٦	٥٩,٥٣٨	٣-٢٥	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٤١,١٥٧	٥٩,٤٥٢	٢٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,٥٥٢	٣٩,٢٨٤		دفعات مقدمة من عملاء
٢١,٩٦٢	٢٥,٣١٤	٤-٢٥	ذمم دائنة لشركة مارجرين الصناعية
١٥,١٤٥	١٥,٧٢٤		التغير في القيمة العادلة لبند التحوط (التزامات مؤكدة)
١٥,١١٠	١١,٠٨٩		مطلوبات متعلقة بالتأمين
٢,٩٨٨	٣,٦٣١		توزيعات أرباح مستحقة لحصص ملكية غير مسيطرة
٢١٠,٧٣٤	٢١١,٧٣٥		مطلوبات أخرى
<u>٢,٢٨٢,٠٤١</u>	<u>٢,٢٤٢,٩٥٣</u>		

١-٢٥ يشمل ذلك الإيجار المستحق الإضافي الناتج عن إلغاء عقود البيع بالتجزئة.

٢-٢٥ تمثل الذمم الدائنة للجهات الحكومية المدفوعات التقديرية التي سوف تدفع للجهات الحكومية فيما يتعلق بالرسوم الجمركية وضريبة القيمة المضافة والدعم تعديلات الأسعار من شراء زيوت الطعام.

٣-٢٥ تمثل توزيعات الأرباح غير المطالب توزيع أرباح أعلن عنها من قبل الشركة في سنوات سابقة وأجزاء من أسهم نتجت عن تجزئة أسهم في سنوات سابقة. لم يطالب المساهمون أصحاب هذه المبالغ حتى الآن. وترى الإدارة أن الأرباح غير المطالب بها تمثل المبلغ الذي يمكن المطالبة به خلال السنة المقبلة. ومع ذلك، فإن مبلغ توزيعات الأرباح غير المطالب بها لأكثر من ثلاث سنوات من غير المحتمل سداه خلال السنة القادمة، وبناءً عليه فقد تم تصنيفه تحت بند ذمم دائنة طويلة الأجل.

٤-٢٥ تمثل الذمم الدائنة لشركة مارجرين الصناعية (أم أم سي) مستحقات تتعلق بالفروقات السعرية للنفط الخام المدعوم والمستهلك من قبل شركة بيشهر الصناعية لإنتاج منتجات السوق الحرة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الزكاة وضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٩,٤٨٩	٤٧,٦٨٤	مخصص ضريبة الدخل الأجنبية الحالية
١٨,٠٤٣	٣٥,٢٣٢	الزكاة
٦٧,٥٣٢	٨٢,٩١٦	
٣٤,٥٤٢	٢٠,٨٠٢	المحمل لضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة (الإيضاح ٢٣)
١٠٢,٠٧٤	١٠٣,٧١٨	

فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل الحالية المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٥٣,٢٦٥	٢٢٨,٦٩١	الرصيد في بداية السنة
٦٧,٥٣٢	٨٢,٩١٦	المحمل للسنة
(٣٢,٤٨٤)	٨٤,٣٩٨	ترجمة عملات/ تعديلات أخرى
(٥٩,٦٢٢)	(١١١,٩٥٩)	مدفوعات خلال السنة
٢٢٨,٦٩١	٢٨٤,٠٤٦	الرصيد في نهاية السنة

(أ) الموقف الزكوي

خلال السنة، أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٨ م. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بعمل فحص ميداني للسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٢ م، وطالبت بفروقات زكوية إضافية قدرها ٨٥,٨ مليون ريال سعودي. بعد ذلك، تم تسوية المبلغ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وسددت الشركة الالتزامات بمبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي. وعلاوة على ذلك، تم الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٨ م بناء على العوائد المعدلة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي باستثناء عامي ١٩٩٩ م و ٢٠٠٠ م، والتي لدى الشركة اعتراضات قائمة بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي على الربط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). استلمت بعض الشركات التابعة في قطاع تصنيع الأغذية على شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠١٨ م. وفقاً لذلك، تم متابعة خطط الدفع وفقاً للاتفاقية المبرمة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم تعديل الالتزامات مقابل مبالغ التسوية النهائية.

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة استنفات معلقة ضد ربوط بعض الشركات التابعة التي يبلغ مجموع الفروقات الزكوية فيها ٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٠ مليون ريال سعودي تقريباً).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

(ب) موقف ضريبة الدخل

تلتزم الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بدفع ضريبة دخل بموجب أنظمة الضريبة المطبقة في دول تأسيسها. بعض هذه الشركات التابعة لديها اعفاء ضريبي حالياً. تقوم الشركات التابعة الأجنبية الخاضعة للضريبة بتحديد مطلوباتها 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 روابط ضريبية نهائية لسنوات معينة وربوط ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما تلقت استفسارات من إدارات ضريبة الدخل بعد تقييمها أو فحصها لسنوات قيد المراجعة حيث تم تقديم ردود لها.

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

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٦٣	٧١	خطابات اعتماد
٢٤٧	١٨٠	ضمانات بنكية
٣٥٠	١٨٩	التزامات لشراء سكر خام
٣٢٣	٣٣٣	التزامات لبيع سكر مكرر
٩٩	٧٠	التزامات رأسمالية
الكمية بالطن المتري		
٣٠٦,٢٥٩	١٧٤,٧٥٢	التزامات لشراء سكر خام
٣٢٣,٢٠٤	١٩٩,٧٤٤	التزامات لبيع سكر خام

٢٧-١ أصدرت شركة مجموعة صافولا ضمان شركات لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي إلى جانب بعض المنشآت الأخرى (بشار إليها مجتمعة باسم ضامني صندوق التنمية الصناعية السعودي) لتسهيل القرض الذي توفره شركة الشرفية الصناعية ("إيكو"، الشركة التابعة لشركة جسور القابضة" أو شركة تابعة للمجموعة). في ٢٠١٨ م، تلقت الشركة إشعار من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتسوية حصتها من الضمان بسبب تخلف شركة إيكو عن سداد قرض الصندوق، الناتج عن الأداء المالي غير الجيد.

وبناءً عليه، سجلت الشركة مخصصاً بمبلغ ١٠٠,٧ مليون ريال سعودي. بعد تاريخ التقرير المالي، قامت المجموعة بدفع مبلغ جزئي ٢٦,٤ مليون ريال سعودي مقابل الضمان.

٢٧-٢ انظر أيضاً الإيضاح ٢٠ فيما يخص الضمانات المقدمة مقابل قروض معينة، والإيضاح ٢٦ فيما يخص الارتباطات الزكوية.

٢٧-٣ لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمكاتبها ومستودعاتها ومناقصاتها للتجزئة ومرافقها الإنتاجية. فيما يلي التزامات الإيجارات المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦٣١,٩٤٢	٤٦,١٣٧	خلال سنة
٢,٣٠٥,٦١٧	--	من سنتين إلى خمس سنوات
٣,٩٧٧,٦١٣	--	أكثر من خمس سنوات
٦,٩١٥,١٧٢	٤٦,١٣٧	الإجمالي

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بقسمة صافي الربح / (الخسارة) والدخل / الخسارة من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٣,٩٨١ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٣٣,٩٨١ مليون) خلال هذه الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بقسمة صافي الربح / الخسارة والربح / الخسارة من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. ولكن، في غياب أي التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

٢٩. الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين في المجموعة، والشركات الزميلة والشقيقة، والمنشآت الأخرى ذات العلاقة ببعض الشركات التابعة الموحدة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف، وفيما يتعلق بذلك، قامت المجموعة بإثبات مصروف قدرة ٣٢,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٠,٤ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقا للوائح الشركة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتم اعتبارها كمخصصات في السنة السابقة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٧ مليون ريال سعودي) وتم قيدها على المصروفات وإدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

معاملات أطراف ذات علاقة أخرى

تعامل عدد من الشركات مع المجموعة خلال الفترة. لم تكن شروط وأحكام هذه المعاملات أكثر ملائمة من تلك المتاحة، أو التي من المتوقع أن تكون متاحة بشكل معقول، في معاملات مماثلة مع موظفي الإدارة العليا لشركات ليست ذات علاقة على أساس تجاري.

جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديدها على أساس تجاري بحت ويتم تسويتها نقدا خلال فترة الائتمان المتفق من تاريخ المعاملة. جميع هذه الأرصدة غير مؤمنة. لم يتم إثبات أي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات مع الطرف ذي العلاقة والأرصدة القائمة بما في ذلك تلك المتعلقة بموظفي الإدارة العليا والكيانات التي لهم عليها سيطرة أو تأثير كبير:

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
مستحق من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية						
بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر	شركاء في شركة تابعة	تجارية	١٣١,٠٢١	١٧٩,٥٤٢	١٤,٢٩٥	٢٢,٣٧٢
بعض شركاء شركة عافية العالمية	شركاء في شركة تابعة	تجارية	٧٠,٧٤٤	٥٩,٩٣٧	٢١,٣٠٥	١٥,٤٦٩
المراعي	شركة زميلة	تجارية	٤٩,٢٥٦	٦١,١٤٥	١,٤٩٥	٣,٥٩٣
المخابز الغربية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٦٣,٣٧٧	٢٩,٣٦٨	٥,٤٤٩	١,٥٩٦
أخرى			٤٧٥	١٠٧	٥٩٠	٢,٠٩٥
			<u>٤٥,١٢٥</u>	<u>٤٣,١٣٤</u>		

مستحق من أطراف ذات علاقة – مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى

شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية	شركة شقيقة شريك في شركة تابعة	غير تجارية	١٩,٨٥٣	١,٦٦٤	٢٢,٣٢٢	٢,٧٦٨
شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	غير تجارية	٥٢,٢٠٠	٤٣,٩٠١	--	٧,٥١٣
شركة المهياج الشامية التجارية إنتاج	شركة شقيقة شركة زميلة	غير تجارية	٧,٣٩٩	٥,٧١٦	٣,١٥٩	--
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	شركة زميلة	غير تجارية	٥,٩٤٥	--	٣,٠٦٠	--
شركة دل مونتني السعودية المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية	٣,٣٠٠	٣,١٥٠	--	--
سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	شركة زميلة	غير تجارية	--	--	٦,٠١١	٦,٠١١
كنان (الإيضاح ٢٩-١)	شركة زميلة	غير تجارية	--	--	--	٧٣,٠١٥
زهور الريف	شركة زميلة	غير تجارية	٤٨٢	٢٢٩	١٧٤	١٤٤
شركة مدينة المعرفة	شركة زميلة	غير تجارية	٤٦٨	--	--	--
			<u>٨٩,٤٥١</u>	<u>٣٤,٧٢٦</u>		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
		غير تجارية	تجارية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
كنان (الإيضاح ٢٩-١)	شركة زميلة	غير تجارية		--	--	٦٩,٠٧٥	--
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية							
المراعي	شركة زميلة	تجارية		٧٥٣,٤٢٢	٧٤٢,٥٤٨	١٠٠,٥١٦	٨٣,٩١٥
مجموعة نستله	شركة شقيقة	تجارية		٣٨٣,٢٤٠	٣٦٨,٩١٦	٤١,١٥٢	٤١,١١٥
شركة ميار للأغذية	شركة شقيقة	تجارية		١٣٤,٧٣٦	١٣٦,٩٥٨	٣٨,٢٤٣	٣٤,١٢٤
شركة دل مونتي السعودية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية		٧٠,٨٠٧	٨٥,٣١٢	٥,٩٤٣	٤,١٩٤
شركة المهياج الشامية التجارية	شركة شقيقة	تجارية		٢٢,٨٠٦	٨,٠٣٦	٣,٦٧٦	٢,٥٨٤
شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة	شركة شقيقة	تجارية		٥,٧٩٨	١٢,٨٨٦	١,١٥٧	١,٨٩٤
سي فود إنترناشيونال ون	شركة زميلة	تجارية		٢٨,٤٦٥	٢٠,٨٠٤	--	--
الشركة المتحدة للسكر-مصر	شركة زميلة	تجارية		١٤,١٦٧	٢٠,٦٢٥	--	--
مصنع الجزيرة للتمور والأغذية	شركة زميلة	تجارية		١٦٤	١٤٧	٢٩	٣٣
أخرى	تجارية			١٧,٣٧٩	١٤,٩٤١	١,١١٢	١,٤١١
				<u>١٦٩,٢٧٠</u>	<u>١٩١,٨٢٨</u>		

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى

الشركة المتحدة للسكر- مصر	شركة زميلة	غير تجارية		٤٩,٠٦١	٧٤,٣٨٢	٥٢,٩٣٥	٢٠,٣٧٢
كنان	شركة زميلة	غير تجارية		٣١,٣٧٧	٣٢,٤٣٧	--	١٠,٣٠٠
شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه	شريك	غير تجارية		٦,٧٨٣	٦,٧٨٣	٦,٥١٧	٣,١٢٥
شركة دور للضيافة	شركة زميلة	غير تجارية		١٠,٥٠٠	١٢,١٦٧	--	٣,٣٣٣
سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	شركة زميلة	غير تجارية		١٤٧	١٨,١٧٥	--	٤,٠٢٧
				<u>٥٩,٤٥٢</u>	<u>١٨١,١٤٧</u>		<u>٤١,١٥٧</u>

٢٩-١ 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم التوقيع على اتفاقية بين الطرفين على إعادة جدولة المبلغ المتبقي المستحق ١٥٣,٩ مليون ريال سعودي على دفعتين (٢) بمبلغ ٧٩,٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ٧٤,٣ مليون ريال سعودي في ١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩م على التوالي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، تم استلام الرصيد المستحق.

٣٠. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة خمس قطاعات مقرر عنها، كما هو موضح أدناه، وهي تمثل 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 الرئيسي) بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

الصناعات الغذائية - يشمل عمليات تصنيع وبيع وتوزيع زيوت الطعام والسكر والمكرونة ومنتجات الأغذية.

التجزئة - يشمل عمليات أسواق الهايبر ماركت والسوبر ماركت والمتاجر الصغيرة التابعة لها.

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

الأغذية المجمدة - يشمل تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة للمنتجات الغذائية المجمدة التي تديرها شركة جود فود.

الاستثمارات - يشمل النشاطات العقارية والاستثمارات في الشركات الزميلة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات الأخرى.

القطاعات التي لا تستوفي أي من حدود الكمية القصوى لتحديد القطاعات التي يمكن التقرير عنها ، تصنف تحت بند "أخرى / استبعادات"، والتي تتضمن بشكل رئيسي الاستبعادات.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. قطاعات التشغيل (تابع)

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

القطاعات المقرر عنها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استبعادات	الإجمالي
إيرادات خارجية	٨,٩٠٤,٨٠٤	١١,٤٩٢,٩٠٣	١,٢٥٩,٢٩٤	٥٨٦,٣٦٢	--	--	٢٢,٢٤٣,٣٦٣
إيرادات بين القطاعات	٣٠٤,٤٠٩	٣,٨٠٢	٢٩,٠١٦	٣٣,٦٩٣	٤٣,٥٩٩	(٤١٤,٥١٩)	--
إيرادات قطاعية	٩,٢٠٩,٢١٣	١١,٤٩٦,٧٠٥	١,٢٨٨,٣١٠	٦٢٠,٠٥٥	٤٣,٥٩٩	(٤١٤,٥١٩)	٢٢,٢٤٣,٣٦٣
تكلفة إيرادات	(٧,٨٦٤,٣٢٥)	(٨,٩٥٢,٢٨٠)	(٨٩٥,٦٧٣)	(٣٩٧,٧٠٢)	--	٣٧٠,٩٢١	(١٧,٧٣٩,٠٥٩)
صافي الربح / (الخسارة) القطاعية	٢٩٢,٣٨٠	(٣٤٢,٤١٢)	١٩٤,٣٥٤	٦٢,٣٦٨	٣٩٧,٧٧٩	(١٢٨,٨٣٩)	٤٧٥,٦٣٠
موجودات قطاعية	٦,٨٧٠,٢٣٥	٧,٥١٠,٩١٨	٢,٠٣٣,٤٦٣	٩١٠,٤٠٣	١٣,٦٤٨,٢٠٢	(٤,٣١٥,٥١٠)	٢٦,٦٥٧,٧١١
مطلوبات قطاعية	٤,٥٧٨,٣٢٩	٦,٦٤٨,٧٢٥	١,٠٣٥,١٠٩	٧٠٤,٢٣٦	٥,٧٩٦,٩٥٣	(٦٤٤,٧١١)	١٨,١١٨,٦٤١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م							
إيرادات خارجية	٩,٤١١,٨١٦	١١,١١٤,٢٤١	١,١٩٨,٩٥٧	٨٩,٥٤٩	--	--	٢١,٨١٤,٥٦٣
إيرادات بين القطاعات	٣٢٣,٦٥٦	٣,٣٥٤	٢٨,٣١٣	٤,٥٥٧	٤٧,٠٣٥	(٤٠٦,٩١٥)	--
إيرادات قطاعية	٩,٧٣٥,٤٧٢	١١,١١٧,٥٩٥	١,٢٢٧,٢٧٠	٩٤,١٠٦	٤٧,٠٣٥	(٤٠٦,٩١٥)	٢١,٨١٤,٥٦٣
تكلفة إيرادات	(٨,٥١٤,٧٣١)	(٨,٨٠٣,٣٤٥)	(٨٨٢,٢٠٠)	(٧٢,٨٥٦)	--	٣٥٦,٥٢٦	(١٧,٩١٦,٦٠٦)
صافي (الخسارة) / الربح القطاعية	(١٧,٢٧٢)	(٩١٧,٤٢٩)	٢٠٤,١٧٠	(٤,٠٥٩)	٢٧٧,٥٩٠	(٦٣,٣٨٠)	(٥٢٠,٣٨٠)
موجودات قطاعية	٦,٧٨٧,٥٤٢	٤,٥٠٢,٣٢٧	١,٤٤٢,٤٠٠	٩٠٩,١٥٩	١٢,٥٦٢,٧١٤	(٣,٩٥١,٦٩١)	٢٢,٢٥٢,٤٥١
مطلوبات قطاعية	٤,٥٦٩,٧٠٧	٤,١٠٩,٧٢١	٥٠٨,٦٢٧	٧٦٣,٠٩٤	٤,٩٠١,٢١٤	(٦٢١,٨٥٣)	١٤,٢٣٠,٥١٠

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الإيرادات

تحصل المجموعة على إيرادات بشكل رئيسي من بيع البضائع. وتشمل المصادر الأخرى للإيرادات إيرادات الترويج والعرض والإيرادات الإيجارية وإيرادات العمولات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القطاعات المقرر عنها					أخرى / استيعادات	الإجمالي
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات		
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	٩,٢٠٨,٧٣٨	١٠,٦٢٧,٤٣٩	١,٢٨٨,٣١٠	٦٢٠,٠٥٥	--	(٣٧٠,٩٢٠)	٢١,٣٧٣,٦٢٢
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	٤٧٥	٨٦٩,٢٦٦	--	--	٤٣,٥٩٩	(٤٣,٥٩٩)	٨٦٩,٧٤١
إجمالي الإيرادات	٩,٢٠٩,٢١٣	١١,٤٩٦,٧٠٥	١,٢٨٨,٣١٠	٦٢٠,٠٥٥	٤٣,٥٩٩	(٤١٤,٥١٩)	٢٢,٢٤٣,٣٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القطاعات المقرر عنها					أخرى / استيعادات	الإجمالي
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات		
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	٩,٧٣٥,٤٧٢	١٠,٣٠٦,٣٨٨	١,٢٢٧,٢٧٠	٩٤,١٠٦	--	(٣٥٩,٨٨٠)	٢١,٠٠٣,٣٥٦
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	٨١١,٢٠٧	--	--	٤٧,٠٣٥	(٤٧,٠٣٥)	٨١١,٢٠٧
إجمالي الإيرادات	٩,٧٣٥,٤٧٢	١١,١١٧,٥٩٥	١,٢٢٧,٢٧٠	٩٤,١٠٦	٤٧,٠٣٥	(٤٠٦,٩١٥)	٢١,٨١٤,٥٦٣

٣٢. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٦,٤٠٠,١٨٦	١٥,٨٨١,٧٩٤	مخزون مستخدم / مباع
٥٩٣,٤٠٤	٦٦٥,٣٤٤	رواتب ومصروفات موظفين
٤٦٢,٢٩٠	٥٤٩,٥٤٠	المصروفات غير المباشرة
٢٧٨,٢٣٤	٢٨٦,٤٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
--	١١٩,٢٥٤	استهلاك موجودات حق استخدام
١٨٢,٤٩٢	٢٣٦,٦٧٥	شحن ومناولة
١٧,٩١٦,٦٠٦	١٧,٧٣٩,٠٥٩	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٢٨١,٠٦٠	١,٣٩٧,٤٩٦	رواتب ومصروفات موظفين
--	٤١٠,٢٢٦	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٨٦,٠١٧	٣٠٥,٧٦٩	إعلان
٣٩٦,١٣٩	٢٩١,١٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٠,٦٦٩	٢٤٥,٨٦٧	منافع عامة
٧٤٦,١٤٥	٩٧,٢٢٣	إيجار
٥٥,٧٧٧	٦٥,٤٣٨	صيانة
٣٤,١٠٢	٤٠,٣١٦	عمولة
٤١,٧٣٠	٣٣,٩٧٧	تأمين
١١,٢٤٦	١٠,١٣٠	اتصالات
٧٩,٣٠٤	٤٤,١٤٠	أخرى
<u>٣,٢٠٢,١٨٩</u>	<u>٢,٩٤١,٦٨٦</u>	

٣٤. المصروفات الإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٨٦,٤٢٢	٥٠١,٩٤٩	رواتب ومصروفات موظفين
٨٧,٧٦٥	٨٦,٥٣٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٦٨٥	٥٣,٦٥٧	أتعاب مهنية
٣١,٤١٨	٣٥,٧٩٠	تكاليف تقنية معلومات
١٩,٥٤٠	١٧,٧٦٧	تأمين
١٥,١٧٤	١٦,٨٤١	مرافق وتكلفة هواتف واتصالات
١١,٠٠٩	١٥,٩٨٧	سفر
٨,٣٣٨	٩,٣٧٧	علاقات عامة وإعلان
٧,٣٣٠	٨,٨٢٢	إصلاح وصيانة
--	٧,٦٣٦	استهلاك موجودات حق استخدام
٨,٠٨٠	٤,٧٥٧	إيجار
٦,١٥٠	٤,٦٤٦	تدريب
٦٥,٧٢٩	٥٦,٥١٥	أخرى
<u>٧٩٣,٦٤٠</u>	<u>٨٢٠,٢٨٠</u>	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. محاسبة التضخم الجامح

لدى المجموعة عمليات في السودان من خلال شركتها التابعة صافولا لزيت الطعام (السودان)، والتي تم إعلانها كاققتصاد جامح التضخم من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

فيما يلي التأثيرات الرئيسية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نتيجة لمحاسبة التضخم الجامح (والتي تشمل كلا من فهرسة واستخدام سعر صرف الإغلاق) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٥٩,٥٣٩	٢٣,٩٣٤	النقص في الإيرادات بواقع
١٨,٤٩٢	١٢,٦٩٧	النقص في الإيرادات من العمليات بواقع
١٣,٤٨٦	١,٤٤٣	النقص في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
١٥,١٣٨	٨,١٦٢	التأثر في فروقات ترجمة العملات بواقع

طبقت الإدارة مؤشر أسعار المستهلك، الذي نشره البنك الدولي والبنك المركزي بخصوص تعديل المنشآت لمعلوماتها المالية. وفيما يلي عوامل التحول المستخدمة لتعديل مؤشر أسعار المستهلك:

١,٥٩٠٨	عامل التحول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,٦٥٥٣	عامل التحول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٦. خسارة الانخفاض في القيمة

راجعت المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، بما في ذلك الشهرة، لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداما أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات النمو التالية ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة ونسب القيمة النهائية.

(أ) خسارة الانخفاض في القيمة في قيمة قطع الأراضي المملوكة:

أثبتت المجموعة انخفاضاً في القيمة بمبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٦٩,٧ مليون ريال سعودي) على الأرض المملوكة. يمثل ذلك شطب القيمة الدفترية لهذه الأراضي إلى قيمها القابلة للاسترداد بسبب التغيرات غير الجيدة في البيئة الاقتصادية وديناميكيات السوق.

يعتمد المبلغ القابل للاسترداد على طريقة "قابلية المقارنة" وتم تحديده على مستوى الموجودات الفردية كما حددتها الإدارة. عند تحديد القيمة السوقية، تم اختيار العقارات ذات الخصائص المتماثلة في نفس منطقة السوق التي تم بيعها مؤخراً. بمجرد العثور على تلك الممتلكات، تمت مقارنتها بالعقار المعني وتم إجراء تعديل في القيمة لتحديد أوجه القصور والمزايا المقارنة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. خسارة الانخفاض في القيمة (تابع)

ب) خسارة الانخفاض في قيمة المبلغ المسترد من موجودات غير متداولة باستثناء الأرض المملوكة:

خلال السنة، تم إثبات خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٢٩,٨ مليون ريال سعودي) على بند ممتلكات وآلات ومعدات وبند موجودات حق استخدام نتيجة للتغيرات في البيئة الاقتصادية والتي أثرت على الإقبال وحجم السلة (الإيضاح ٦ والإيضاح ٧).

تم إعداد توقعات التدفق النقدي باستخدام الربح قبل الفائدة والذكاة والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية، مع الأخذ في الاعتبار التجارب السابقة، والعوامل التالية:

(١) الإيرادات المقدرّة والربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية لمدة السنوات الخمس القادمة على أساس حجم المبيعات المتوقع ونمو الأسعار خلال هذه السنوات.

(٢) التحسن المقدر في مجموع الهوامش والربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء كنتيجة لبرامج التحسين التي تنفذها المجموعة حالياً.

تم خصم هذه التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم بعد الضريبة التي تم تقديرها باستخدام متوسط الصناعة المرجح لتكلفة رأس المال وتكلفة الدين، مع استهداف نسبة الدين إلى حقوق الملكية بمعدل ٥٣,٨٪ بعد تكلفة الدين للذكاة عند نسبة ٢,٥٪.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٧,٨٪ إلى ٢٥,٢٪	٢٢,٥٪ إلى ٢٩,٧٪	هامش إجمالي تقديري
٢٪ إلى ١٢٪	٢٪ إلى ١٢٪	متوسط معدل نمو الإيرادات
٢٤,٤٪ إلى ١٩,٤٪	٧,٣٪ إلى ٢٨,٠٪	مصروفات تشغيل
٨,٥٪ إلى ١,٣٪	١,٥٪ إلى ٢٠,٢٪	هوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية
١٢٪	١٠,٢٪	معدل الخصم

إن حساب قيمة الاستخدام يعتبر أكثر حساسية للافتراضات الأساسية المستخدمة التالية:

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. صافي التكلفة التمويلية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٠,٤٦٣	٥٤,١٢٥	إيرادات عمولة على ودائع بنكية
--	٣٩,٢٥٣	مكسب من إعادة قياس عقود سلع مستقبلية أخرى
--	٩,٠٣٧	القيمة العادلة الإيجابية للخيارات
٧٠,٤٦٣	١٠٢,٤١٥	إيرادات تمويلية
٣٩٨,٨٤٠	٤٢٩,٠٦٥	أعباء رسوم تمويل على القروض
--	٢٦١,٩٢١	مصروفات فوائد على مطلوبات عقود إيجار
٤٦,٦١٩	٥٤,٠٥٣	عمولات بنكية
٩٩,٣٠٨	٤٢,٧٠٨	خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
٤٤,٨٩٦	٤٩٧	القيمة العادلة السالبة للخيارات
١٣,٩٢٢	--	خسارة من إعادة قياس عقود سلع مستقبلية أخرى، بالصافي
٢,٩٢٧	٨٣٣	إلغاء الخصم على مخصص تجديد الموقع
٦٠٦,٥١٢	٧٨٩,٠٧٧	تكلفة تمويلية
٥٣٦,٠٤٩	٦٨٦,٦٦٢	صافي التكلفة التمويلية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٣٨. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقا للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة 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 معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات والذمم المدينة طويلة الأجل والقروض والمشتقات والذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر (تابع)

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

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولات، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المراكز المالية للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

تنشأ مخاطر سعر الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من قروضها وودائعها قصيرة الأجل، والتي تكون بسعر فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم تراقب الإدارة التقلبات في أسعار الفائدة بشكل دقيق.

خلال سنة ٢٠١٤م، دخلت المجموعة في مقايضات معدلات الفائدة لإدارة تعرضها بشكل جزئي لمخاطر أسعار الفائدة على قيمة إصدار الصكوك بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي، لتصل إلى ٧٥٠ مليون ريال سعودي. وقد تم تصنيفها كمخصص تحوط للتدفق النقدي. تنتهي صلاحية مقايضات معدلات الفائدة في ٢٢ يناير ٢٠٢٠.

فيما يلي ملخص أسعار الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة التي تحمل أسعار فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة المجموعة به:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٩٩,٥٤٦	٤١٣,٦٠٩	أدوات ذات أسعار ثابتة
٢٣٩,٣٤١	١,٢٣٦,١٦٥	الموجودات المالية
		المطلوبات المالية
٦٧٤	٣٤,٨٥٢	أدوات بأسعار متغيرة
٧,٧١٦,٥٧٠	٦,٣٥١,١٨١	الموجودات المالية
		المطلوبات المالية

تحليل الحساسية للأدوات ذات الأسعار الثابتة

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر سعر الفائدة (تابع)

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٠,٥ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال الإيراني والجنية المصري والدرهم الإماراتي والجنيه السوداني واللييرة التركية. تقوم المجموعة بإجراء معاملات دولية وهي معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية والشركات الزميلة التي تتعرض لمخاطر الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حالياً، تتعلق هذه المخاطر بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات الأجنبية مقابل الريال الإيراني والجنيه المصري والجنيه السوداني واللييرة التركية. يتم تسجيل هذه التقلبات كعنصر منفصل في حقوق الملكية (إحتياطي ترجمة عملات أجنبية) في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذب وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

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 تحوطاً اقتصادياً دون الحاجة إلى استخدام المشتقات، وبالتالي لا يتم تطبيق محاسبة التحوط في هذه الظروف.

في ما يلي إجمالي التعرض الهام للمركز المالي (بالآلاف) المصنف حسب العملات الأجنبية المنفصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	درهم إماراتي	
٢٢,٥٧٨	٢,٠٠٨,٠٣٧,٠٧٥	٣٦٨,٧١٤	١١٠,٣٦٧	٢٢٣,٦٧٥	٣٤,٠٨٣	ذمم مدينة تجارية
١١,٨٣٨	١٨,٠٢٥,٣٨٩	٣٢٥,١٥٥	١٣٥,٩٢٥	٦,١٢٠	٢,٤٩٢	ذمم مدينة أخرى
٩,٤٧٨	٣,١٠٨,٤٥٩,٩٨١	٢٤٧,٠٧١	٥٣٢,٧٧٨	١,٠٥٣	٧٢	نقد وما في حكمه
٤٣,٨٩٤	٥,١٣٤,٥٢٢,٤٤٥	٩٤٠,٩٤٠	٧٧٩,٠٧٠	٢٣٠,٨٤٨	٣٦,٦٤٧	
(٨٣,٥٣٨)	(٢,٣٨١,٩٧٠,٣٠٢)	(٣٨٠,٤٥٤)	(٤٦,٢٧٥)	(٦٦,٦٦٩)	(١٨,٨٩٨)	ذمم دائنة تجارية
(١,٥٨٦)	(٢٤٩,٦١٧,٦٣٢)	(٦٥٦,٥١٣)	(٢٥١,٦٦٩)	(٥,٥١٢)	(٥,١٢٠)	ذمم دائنة أخرى
(١٣,١٨٤)	(٢,٠١٣,١٥٠,١٥٤)	(٢,٠٦٢,٩٥٥)	(٦٧٥,٠٢٥)	(٢٨١,٢٦٠)	(٤١,٢٣٩)	قروض وسلف
(٩٨,٣٠٨)	(٤,٦٤٤,٧٣٨,٠٨٨)	(٣,٠٩٩,٩٢٢)	(٩٧٢,٩٦٩)	(٣٥٣,٤٤١)	(٦٥,٢٥٧)	
(٥٤,٤١٤)	٤٨٩,٧٨٤,٣٥٧	(٢,١٥٨,٩٨٢)	(١٩٣,٨٩٩)	(١٢٢,٥٩٣)	(٢٨,٦١٠)	صافي التعرض

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	درهم إماراتي	
١٩,١٨٨	١,١١٤,٩٠٥,٤٠٩	٤٤٩,٨٤٧	٣٨,٨٠٢	١٦٣,٤١٩	٥٢,٨٠٤	ذمم مدينة تجارية
١٣,١٤٥	١,٩٤٥,٢٥٩,١٩٦	٢٩٩,٨٩١	٤١,٢٧١	--	٢,١٥٦	ذمم مدينة أخرى
٢٧,٥٦٠	٢,٦٥٦,١٦٠,٧٦٥	٢٤٧,٧٥٣	٣٣٨,٠٥٨	٢٣١	٨,٩١٠	نقد وما في حكمه
٥٩,٨٩٣	٥,٧١٦,٣٢٥,٣٧٠	٩٩٧,٤٩١	٤١٨,١٣١	١٦٣,٦٥٠	٦٣,٨٧٠	
(١٦,٣١٠)	(٥٠٥,١٩٣,٨٦٦)	(٣٥٠,٧٩٢)	(١٨٢,٥٥١)	(٦٢,٩٣٤)	(٢٢,٦٥١)	ذمم دائنة تجارية
(٤٢٣)	(٢,٤٤٠,٠٠٠,٣٦٧)	(٦٨١,٠٩٣)	(٧٨,٦٩٦)	(٥,٧٩٥)	(١٧,١٣٢)	ذمم دائنة أخرى
(١٨,٦٠٣)	(١,١٧٥,٥٩٢,٣١٠)	(٢,٣١٠,٣١٧)	(٥٦٩,٥١٢)	(١٤١,٦٣٢)	(٩٤,٣٠٣)	قروض وسلف
(٣٥,٣٣٦)	(٤,١٢٠,٧٨٦,٥٤٣)	(٣,٣٤٢,٢٠٢)	(٨٣٠,٧٥٩)	(٢١٠,٣٦١)	(١٣٤,٠٨٦)	
٢٤,٥٥٧	١,٥٩٥,٥٣٨,٨٢٧	(٢,٣٤٤,٧١١)	(٤١٢,٦٢٨)	(٤٦,٧١١)	(٧٠,٢١٦)	صافي التعرض

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري		متوسط السعر		العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	دولار أمريكي
٢٤,١٥٥	٣٠,١٣٦	١٦,٦٠٩	٢٧,١٤٥	ريال إيراني
٤,٧٩	٤,٢٩	٤,٧٦	٤,٥٤	جنيه مصري
١٧,٦٠	٢٣,٧٣	١٤,٨٥	٢٠,٦٧	جنيه سوداني
١,٤٠	١,٥١	١,٤٧	١,٤٥	ليرة تركية
١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	درهم إماراتي

لا تقوم المجموعة بالتحوط للاستثمار في الشركات التابعة الأجنبية.

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقبل أو يزيد من الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٩ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية بما أن المجموعة تمتلك استثمار في بعض أسهم حقوق الملكية المدرجة والمصنفة ضمن قائمة المركز المالي كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة حصة الأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية بناءً على مؤشرات السوق. تدار الاستثمارات على أساس فردي ويتم اعتماد جميع قرارات الشراء والبيع من لجنة الاستثمار. بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة المتحدة للسكر باستخدام أدوات مالية مشتقة (عقود سلع مستقبلية) للتحوط من مخاطر أسعار المواد الخام في قطاع السكر.

علاوة على ذلك، وكما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٤، يتم تقييم خيار البيع والشراء بصفة دورية بناءً على نموذج بلاك سكولز باستخدام افتراضات معينة بما في ذلك أسعار السكر، والذي تؤثر تقلباتها على التقييمات.

يتم الإفصاح عن تفاصيل المحفظة الاستثمارية للمجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار، في تاريخ التقرير في الإيضاح ١١ حول هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

تحليل الحساسية

سيرتفع / (ينخفض) صافي موجودات المجموعة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٦ مليون ريال سعودي) إذا كانت أسعار الأسهم المدرجة تتفاوت بسبب الزيادة / النقص في القيم العادلة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى المجموعة آلية للاعتماد حيث يتم تطبيق حدود ائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة أيضا بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان للعملاء بشكل منتظم حيث يتم تجميع العملاء وفقا لخصائص الائتمان الخاصة بهم، وتاريخهم في الدفع، سواء كانوا أفرادا أو كيانات قانونية، وسواء كانوا بائعي جملة / تجزئة أو مصنعين، وحسب موقعهم الجغرافي، وعلى أسس وجود أي صعوبات مالية / اقتصادية، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالقطاع والدولة التي تعملون فيها، وبالتالي تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة مقابل تلك الأرصة المشكوك في تحصيلها. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. ولتلبية مخاطر الائتمان من المدينين، دخلت المجموعة أيضا في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تتعرض له المجموعة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الموجودات المالية
٧,٤٤٣	٧,٢٦٨	ذمم مدينة طويلة الأجل
١,٠٧٣,٥٧٢	١,١٩٠,٦٥٧	ذمم مدينة تجارية
٤٦٢,٠٠٧	٣٢٦,٢٦٣	ذمم مدينة أخرى
١٠٣,٥٢٧	٤١,٦٣٢	مشتقات
٣٠,٨٨٨	٢٦,٥١٦	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٦٦,٤١٠	٩٠٨,٥٣٨	أرصدة بنكية
<u>٢,٥٤٣,٨٤٧</u>	<u>٢,٥٠٠,٨٧٤</u>	

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والأخرى بالصافي بعد خصم خسارة الانخفاض في القيمة.

كما في تاريخ التقرير، بلغت الذمم المدينة المتأخرة السداد لأكثر من ستة أشهر ١٤٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٨١,٦ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من الأطراف ذات علاقة بخلاف ٣,٨ مليون ريال سعودي مستحقة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، شركة جسور القابضة، كما هو مبين في إيضاح ٢٩. "أطراف ذات علاقة". سجلت الشركة هبوطاً كاملاً مقابل هذا الرصيد المدين.

يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل التعثر" استناداً إلى احتمال وجود معالجة لذمم مدينة من خلال المراحل المتتالية للعجز في الحذف. يتم حساب معدلات التعثر بشكل منفصل للمخاطر في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة التالية - المنطقة الجغرافية ومدة العلاقة مع العميل ونوع المنتج المشتري.

يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية ومستحقات طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

مجموع القيمة الدفترية		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨١٧,٨٦٩	٩١٥,٥٢٦	متداول (غير متأخر السداد)
٩٨,٠١٣	١٤٦,٥٦٣	متأخر لمدة ١-٣٠ يوم
١٢١,٩٣٧	٤٦,٨٩٩	متأخر لمدة ٣١-٦٠ يوم
٢٩,٤٥٦	٤٥,٧٩٢	متأخر لمدة ٦١-٩٠ يوم
١١٨,٥٢٢	١٦٥,٦٤٩	متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٩٠ يوم
<u>١,١٨٥,٧٩٧</u>	<u>١,٣٢٠,٤٢٩</u>	الإجمالي

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان ويتم تعديلها لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

نعم مدينة أخرى

تم قياس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى على أساس الخسارة المتوقعة للعمر الكلي وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات ذات مخاطر الائتمان المنخفضة.

نقد وما في حكمه

تم قياس خسائر الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه على أساس الخسارة المتوقعة للعمر الكلي ويعكس مدد الاستحقاق القصيرة للمخاطر. ترى المجموعة أن النقد وما في حكمه لديها يتعرض لمخاطر ائتمانية منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مخاطر التركيز

فيما يلي بيان التحليل القطاعي للذمم المدينة، والذي يشمل الذمم المدينة التجارية وطويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٧٦٨,٥٦٨	٨٧١,٥٦٨	الجملة / التجزئة
١٨٨,٠٢٣	٢٥٣,٧٦٧	التصنيع
١٠٢,٨٠٩	٧٣,٦٢٢	الصادرات
١٢٦,٣٩٧	١٢١,٤٧٢	أخرى
١,١٨٥,٧٩٧	١,٣٢٠,٤٢٩	
(١٠٤,٧٨٢)	(١٢٢,٥٠٤)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
١,٠٨١,٠١٥	١,١٩٧,٩٢٥	

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة طويلة الأجل حسب المنطقة الجغرافية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٧١٥,٦٢٩	٨٠٢,٩٩٩	المملكة العربية السعودية
١٣٥,٢٧٤	١٥٠,٢٣٣	تركيا
١٤٥,٠٥٣	١٢٩,٥٢٦	مصر
٦١,٢٧٤	٧٨,٤٧٦	إيران
٣٩,٤١٩	٣٤,٨٥٧	الإمارات العربية المتحدة
٨٩,١٤٨	١٢٤,٣٣٨	مناطق أخرى
١,١٨٥,٧٩٧	١,٣٢٠,٤٢٩	
(١٠٤,٧٨٢)	(١٢٢,٥٠٤)	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
١,٠٨١,٠١٥	١,١٩٧,٩٢٥	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية.

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٥,٢٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٦٢ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتسنثنى تأثير التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٥ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى ١ سنة	أقل من ٦ شهور	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
						المطلوبات المالية غير المشتقة
١,٩٣١,٥٥٦	٧٨٠,٣٤٤	١,٦٤٨,٤٣١	٨٩٠,٤٢٤	٣,٤٤٢,٢٨٣	٧,٥٤٤,٤٩٥	قروض وسلف
٣,٠٦٧,٩٦٨	١,٠٧٥,٢٦٨	١,١٦٣,٥١٨	٣٠٤,٣٩٨	٣٢١,٦٧٣	٤,٦٣٢,٥٢٦	مطلوبات عقود إيجار
--	--	--	--	٢٠٤,١٤٦	٢٠٤,١٤٦	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	١,٨٥٨,٣٢٩	١,٨٥٨,٣٢٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
--	--	--	--	٢٦٣,٦٨٤	٢٦٣,٦٨٤	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٤,٩٩٩,٥٢٤	١,٨٥٥,٦١٢	٢,٨١١,٩٤٩	١,١٩٤,٨٢٢	٦,٠٩٠,١١٥	١٤,٥٠٣,١٨٠	

المطلوبات المالية المشتقة

						مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط (الأصل)
--	--	--	--	٥٤٧	٥٤٧	عقود مشتقات مستخدمة للتحوط
--	٢٨٩	٩٦٠	١,٢٣٥	٤٩,٤٨١	٥٢,٣٠٣	خيار البيع
--	٢٠٧,٨٤٨	--	--	--	١٨٨,٠٩٤	عقود مشتقات أخرى ليست للتحوط
--	--	٦,٢٨٧	٣,٨٤١	٣,٧٥٦	١٣,٨٨٣	
--	٢٠٨,١٣٧	٧,٢٤٧	٥,٠٧٦	٥٣,٧٨٤	٢٥٤,٨٢٧	

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق في وقت مبكر بشكل كبير أو بمبالغ مختلفة بشكل كبير باستثناء توزيعات الأرباح غير المطالب بها. وبناءً عليه، فقد تم تصنيفها على هذا النحو.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية	أقل من ٦ شهور	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة						
	٧,٩٥٥,٩١١	٢,٩٠٥,٦٢٥	٩٧٢,٦٤٤	٤,١٨٤,٨٢٤	١٦٦,٩٢٩	--
قروض وسلف	٧,٩٥٥,٩١١	٢,٩٠٥,٦٢٥	٩٧٢,٦٤٤	٤,١٨٤,٨٢٤	١٦٦,٩٢٩	--
ذمم دائنة تجارية	٢,٣٩١,٠٢٨	--	--	--	--	--
مستحقات ومطلوبات أخرى	١,٨٥١,٦٠٣	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح غير مطالب بها	٢٦٦,٠٩٠	٢٦٦,٠٩٠	--	--	--	--
	١٢,٤٦٤,٦٣٢	٧,٤١٤,٣٤٦	٩٧٢,٦٤٤	٤,١٨٤,٨٢٤	١٦٦,٩٢٩	--

المطلوبات المالية المشتقة

مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط - (الأصل)	(١,٢٨٦)	(١,٧٨٠)	(٢,٨٢١)	(٣,٩٢٤)	--	--
عقود مشتقات مستخدمة للتحوط	٢٩,٤٦٧	٢٩,٣٧٦	٩١	--	--	--
خيار البيع	١٩٧,١٣١	--	--	--	--	٢٢٨,٩٧٣
عقود مشتقات أخرى ليست للتحوط	٥٠,١٧٧	٣١,٥٥٤	١٤,٧٨٢	٣,٨٤١	--	--
	٢٧٥,٤٨٩	٥٩,١٥٠	١٢,٠٥٢	(٨٣)	--	٢٢٨,٩٧٣

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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

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

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

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

وحيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمارات بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة المخزون والالتزامات المؤكدة بموجب علاقات التحوط لتغيرات القيمة العادلة والأدوات المالية المشتقة التي تظهر بالقيمة العادلة، يمكن أن تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. وبرأي الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة		
٢٦,٥١٦	--	--	٢٦,٥١٦	--	--	--	٢٦,٥١٦
١٥,٦٠٦	--	١٥,٦٠٦	--	--	١٥,٦٠٦	--	--
٢٤,٣٦٤	--	٢٤,٣٦٤	--	--	--	٢٤,٣٦٤	--
١,٩٩٩	١,٩٩٩	--	--	--	--	١,٩٩٩	--
٣٤٧,٥٩٠	٦٠,٦٠٨	--	٢٨٦,٩٨٢	٣٤٧,٥٩٠	--	--	--
٤١٦,٠٧٥	٦٢,٦٠٧	٣٩,٩٧٠	٣١٣,٤٩٨	٣٤٧,٥٩٠	١٥,٦٠٦	٢٦,٣٦٣	٢٦,٥١٦
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط							
عقود تبادل مستقبلية أخرى							
خيار الشراء							
أوراق مالية (الإيضاح ١١)							
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط							
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط							
عقود تبادل مستقبلية أخرى							
خيار البيع							
٥٤٧	--	٥٤٧	--	--	٥٤٧	--	--
٥٢,٣٠٣	--	٥٢,٣٠٣	--	--	٥٢,٣٠٣	--	--
١٣,٨٨٣	--	١٣,٨٨٣	--	--	--	١٣,٨٨٣	--
١٨٨,٠٩٤	١٨٨,٠٩٤	--	--	--	--	١٨٨,٠٩٤	--
٢٥٤,٨٢٧	١٨٨,٠٩٤	٦٦,٧٣٣	--	--	٥٢,٨٥٠	٢٠١,٩٧٧	--

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة		
٣٠,٨٨٨	--	--	٣٠,٨٨٨	--	--	--	٣٠,٨٨٨
١٨,٢٨٤	--	١٨,٢٨٤	--	--	١٨,٢٨٤	--	--
٨٢,٧٤٧	--	٨٢,٧٤٧	--	--	--	٨٢,٧٤٧	--
٢,٤٩٦	٢,٤٩٦	--	--	--	--	٢,٤٩٦	--
١,٢٨٦	--	١,٢٨٦	--	--	١,٢٨٦	--	--
٣٢٤,٢٠٤	٦٧,٦٧٤	--	٢٥٦,٥٣٠	٣٢٤,٢٠٤	--	--	--
٤٥٩,٩٠٥	٧٠,١٧٠	١٠٢,٣١٧	٢٨٧,٤١٨	٣٢٤,٢٠٤	١٩,٥٧٠	٨٥,٢٤٣	٣٠,٨٨٨
٢٩,٤٦٧	--	٢٩,٤٦٧	--	--	٢٩,٤٦٧	--	--
٥٠,١٧٧	--	٥٠,١٧٧	--	--	--	٥٠,١٧٧	--
١٩٧,١٣١	١٩٧,١٣١	--	--	--	--	١٩٧,١٣١	--
٢٧٦,٧٧٥	١٩٧,١٣١	٧٩,٦٤٤	--	--	٢٩,٤٦٧	٢٤٧,٣٠٨	--

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط
عقود تبادل مستقبلية أخرى
خيار الشراء
مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط
أوراق مالية (الإيضاح ١١)

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

يعرض الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ من القيمة العادلة، بالإضافة إلى المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	أسلوب التقييم	النوع
غير قابل التطبيق	مضاعف ربحية السهم، السعر مقابل القيمة الدفترية، السعر مقابل القيمة الدفترية الملموسة.	أسلوب مقارنة السوق. مضاعف ربحية السهم، السعر إلى القيمة الدفترية.	أوراق مالية
غير قابل التطبيق	غير قابل التطبيق	تسعيرة الوسيط	عقود مستقبلية
الزيادة في القيمة العادلة سوف تقلل من قيمة خيار البيع وتزيد من قيمة خيار الشراء.	سعر التنفيذ تقلب مؤشر السكر السعر الفوري (القيمة العادلة)	نموذج بلاك شولز	خيار الشراء والبيع
الزيادة في مؤشر التقلب سوف تزيد من قيمة خيارات البيع والشراء.	غير قابل التطبيق	التدفقات النقدية المخصومة	مقايضات أسعار الفائدة

٣٩. 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 لأصحاب المصلحة الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه 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. كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، والتي يتم حسابها كإجمالي المطلوبات (كما هو مبين في قائمة المركز المالي) بعد خصم النقد وما في حكمه. تشمل الأسهم المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتراكمة في احتياطات التحوط. فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة رأس المال (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٤,٢٣٠,٥١٠ (٩٠١,٥٧٣) ١٣,٣٢٨,٩٣٧	١٨,١١٨,٦٤١ (٩٤٠,٥٣٦) ١٧,١٧٨,١٠٥	إجمالي المطلوبات يخصم: نقد وما في حكمه صافي الدين المعدل خدمات
٨,٠٢١,٩٤١ (١,٢٨٦) ٨,٠٢٠,٦٥٥	٨,٥٣٩,٠٧٠ ٥٤٧ ٨,٥٣٩,٦١٧	إجمالي حقوق الملكية يخصم: احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة
١,٦٦	٢,٠١	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٤٠. المعايير الجديدة أو التعديلات لسنة ٢٠١٩ م وما بعدها من متطلبات

إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

(أ) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تجميع الأعمال - تقوم الشركة بإعادة تقييم حصتها المحتفظ بها سابقا في عملية مشتركة عندما تحقق الشركة السيطرة على الأعمال.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ - الترتيبات المشتركة - لا تقوم الشركة بإعادة تقييم الفائدة المحتفظ بها سابقا في عملية مشتركة عندما تحقق الشركة السيطرة على الأعمال.
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تقوم الشركة باحتساب تبعات ضريبة الدخل لمدفوعات توزيعات الأرباح بالطريقة نفسها.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض" - تعامل الشركة كجزء من القروض العامة أي قروض تم الحصول عليها أصلا لتطوير أصل ما عندما يكون الأصل جاهزا للاستخدام في الغرض الذي تم إعداد الأصل من أجله.

(ب) تعديلات أخرى

من غير المتوقع أن يكون للمعايير المعدلة والتفسيرات التالية تأثيرا جوهريا على القوائم المالية الموحدة المختصرة الأولية للمجموعة:

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ٢٣ - عدم التأكد حول معالجة التعاملات الضريبية.
- خصائص المدفوعات مقدما مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. المعايير الجديدة أو التعديلات لسنة ٢٠١٩م وما بعدها (تابع)

الإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

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

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

٤١. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٢ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٠م.

n. 



