

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الفهرس	صفحة
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة	٢ - ٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة	٤ - ٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة	٦ - ٧
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة	٨ - ٩
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	١٠ - ٣٠

تقرير المراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين
شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة ذات الصلة لفترة الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فأنا لا أبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معقدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتني
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٤٦

٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ
٥ أغسطس ٢٠٢٦ م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	الإيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٤٨٦,٠٦٧	٥,٤٧١,٤٠٨		ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤١٦,٨٦٣	٣,٢٧١,٥٠٧		موجودات حق استخدام
١,٤٠٨,٧٤٧	١,٣٧٦,٧٥٩		موجودات غير ملموسة وشهرة
١٥٨,٢٣٤	١٧١,٣٦٦		عقارات استثمارية
٤٣٥,٥١٧	٤٤٢,٨٤٨	٥	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٧٦,٣٥٩	٩٦٠,١٠٠	٦	استثمارات
٢,٦٢٨	٢,٦٢٨		أصل ضريبي مؤجل
٢١,٩٣٩	٢٢,١٥٦		موجودات غير متداولة أخرى
١١,٦٠٦,٣٥٤	١١,٧١٨,٧٧٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤,٦٨٠,٥٥٩	٤,١٥٤,١٥١		مخزون
١,٨٥٦,٦٩٧	١,٩٦٠,٧٨٠		ذمم مدينة تجارية
١,٣٤٦,٥٠٤	١,٢٤٤,٢٨٤		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٥,٨٠٢	٢٦٥,٢٥٦	٦	استثمارات
٩٠٤,١٣٧	١,٠٥١,٣٨٢	٤	النقد وما في حكمه
٨,٨٧٣,٦٩٩	٨,٦٧٥,٨٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠,٤٨٠,٠٥٣	٢٠,٣٩٤,٦٢٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		علاوة إصدار
(٨٦,٦٦٦)	(٨٥,٤٤٥)		أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		الموظفين
(١٧٠,١٥٦)	(١٩٦,٩٤٦)		الاحتياطي العام
(٣٩,٧٧٢)	(٣٩,٧٧٢)		احتياطيات أخرى
(١,٢٣٨,٨٦٨)	(١,٢٦٣,٥٥٨)		تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير
٣,٧٠٤,٥١٥	٣,٥٩٩,٢٥٢		في السيطرة
٥,٥١٦,٠٢٧	٥,٣٦٠,٥٠٥		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٩٥٠,٠٣٩	٩٦٢,٩٥٤		الأرباح المبقة
٦,٤٦٦,٠٦٦	٦,٣٢٣,٤٥٩		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
-	٢٢,٢٥٣	٩	قروض وسلف
٣,٤٤٦,٠٨٣	٣,٢١٨,٥٧٨		مطلوبات عقود إيجار
٧٤٨,٤٠١	٧٤٨,٤٦٤		التزامات منافع الموظفين
١٦٤,٩٤٦	١٦٢,٩٦٧		مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
١١٠,٨٩٣	١١٢,٧٧٥		التزام ضريبي مؤجل
٤,٤٧٠,٣٢٣	٤,٢٦٥,٠٣٧		إجمالي مطلوبات غير متداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاح	مطلوبات متداولة
١,٨٩٣,٩٢٤	٢,٦٤٢,٢٦٥	٩	قروض وسلف
٣,٩١٥,٨٠٧	٣,٢٨٢,٥١٨		ذمم دائنة تجارية
٢,٨٢٩,٤٠٥	٢,٩٦٧,٩٧٩		مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٠٦,١٤٨	٤٩٨,٢٣٠		مطلوبات عقود إيجار
١٥١,٩٩٠	١٧٠,٦٣٠		مطلوبات عقود
١٣٤,١٢٥	١٤٥,٦٠٨		مستحقات ضريبة الدخل
١١٢,٢٦٥	٩٨,٨٩٩		مستحقات الزكاة
٩,٥٤٣,٦٦٤	٩,٨٠٦,١٢٩		إجمالي مطلوبات متداولة
١٤,٠١٣,٩٨٧	١٤,٠٧١,١٦٦		إجمالي المطلوبات
٢٠,٤٨٠,٠٥٣	٢٠,٣٩٤,٦٢٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	
	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
العمليات المستمرة				
الإيرادات	٦,٢٩٥,٤٣٧	٥,٧٩٩,٠٠٥	١٣,٥٨٧,٥٩٢	١٣,٠٨٠,٠٣٦
تكلفة الإيرادات	(٥,٠٧٢,٠٦٣)	(٤,٦٠٨,٠٩٥)	(١٠,٩٦٢,١٢٠)	(١٠,٥١١,٥٥٥)
إجمالي الربح	١,٢٢٣,٣٧٤	١,١٩٠,٩١٠	٢,٦٢٥,٤٧٢	٢,٥٦٨,٤٨١
حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة	٢٣,٢٦١	٧,٩٥٤	٣٤,٢٤١	١٨,٣٩٤
حقوق الملكية، بعد خصم صافي الزكاة والضريبة	(٧٨١,٩٧٩)	(٧٩٥,٦٣٣)	(١,٥٨٦,١٢٣)	(١,٦٠٤,٠١٤)
مصاريف بيع وتوزيع	(١٩٥,٧٨٦)	(١٩٧,٥٣٦)	(٣٩٤,٠٥٩)	(٤١١,٨٣٥)
مصاريف إدارية	(٥,٥٤٩)	(٥,٦٢٣)	(٩,٩١٤)	(١٢,٧٧٦)
صافي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات	١١,٠٠٦	٣٩,٠٦٤	٢٦,٤٢٠	٤٢,٢٤٢
المالية				
إيرادات تشغيلية أخرى - صافي				
النتائج من الأنشطة التشغيلية	٢٧٤,٣٢٧	٢٣٩,١٣٦	٦٩٦,٠٣٧	٦٠٠,٤٩٢
إيرادات تمويلية	٣٧,٤٦٨	٤٣,٥٥٤	٨٢,٣٩٣	٨٣,١٠٦
تكاليف تمويلية	(١٢٧,٢٠٩)	(١٢٦,٥٩٢)	(٢٥٢,٢٣٨)	(٢٥١,٣٣٠)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٨٤,٥٨٦	١٥٦,٠٩٨	٥٢٦,١٩٢	٤٣٢,٢٦٨
مصروف ضريبة الدخل	(٣٣,١٥٢)	(٢٣,٢٦٧)	(٨٨,٥٢٠)	(٨٣,٠٩٤)
مصروف الزكاة	(١٤,٥٧٠)	(٤٢٤)	(٢٩,٢٣٨)	(١٤,٤٨٦)
ربح الفترة من العمليات المستمرة	١٣٦,٨٦٤	١٣٢,٤٠٧	٤٠٨,٤٣٤	٣٣٤,٦٨٨
الربح / (الخسارة) من العمليات المتوقفة	-	(١٩,٥٢٤)	٤٣,٦٤٧	(١٨,٧٦٥)
ربح الفترة	١٣٦,٨٦٤	١١٢,٨٨٣	٤٥٢,٠٨١	٣١٥,٩٢٣
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر				
<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة	٥,٧٨٧	(١٣,٤٤٩)	٦,٣١٣	(٣١,٠٧٩)
<i>بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>				
عمليات أجنبية - فروقات تحويل العملات الأجنبية	٦٦,٩١٤	١٧,٩٩٤	(٢٦,٦٤٦)	١٩,٧٤٧
تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٣٥,٨٦٤)	(١٥,٢٧٧)	(٥٢,٤١٤)	(١٥,٩٤٠)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة	٣٦,٨٣٧	(١٠,٧٣٢)	(٧٢,٧٤٧)	(٢٧,٢٧٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٧٣,٧٠١	١٠٢,١٥١	٣٧٩,٣٣٤	٢٨٨,٦٥١

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة) ٢٠٢٦ م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة) ٢٠٢٥ م	
	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ربح الفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة	١١٦,٥٤٣	١٠٥,٧٠٠	٤٠١,٠٦١	٢٩٤,٨٥٨
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠,٣٢١	٧,١٨٣	٥١,٠٢٠	٢١,٠٦٥
ربح الفترة	١٣٦,٨٦٤	١١٢,٨٨٣	٤٥٢,٠٨١	٣١٥,٩٢٣
الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة من:				
العمليات المستمرة	١١٦,٥٤٣	١٢٤,٢٧٩	٣٥٩,٤٠٩	٣١٢,٧٠٨
العمليات المتوقفة	-	(١٨,٥٧٩)	٤١,٦٥٢	(١٧,٨٥٠)
	١١٦,٥٤٣	١٠٥,٧٠٠	٤٠١,٠٦١	٢٩٤,٨٥٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة	١٥٧,٠٧٣	٩٧,٢٩٦	٣٤٧,٢٣٥	٢٧٣,٨٢٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٦,٦٢٨	٤,٨٥٥	٣٢,٠٩٩	١٤,٨٣١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٧٣,٧٠١	١٠٢,١٥١	٣٧٩,٣٣٤	٢٨٨,٦٥١
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى مساهمي الشركة من:				
العمليات المستمرة	١٥٧,٠٧٣	١١٥,٥٧١	٣٠٥,٥٨٣	٢٩٢,٦٤٤
العمليات المتوقفة	-	(١٨,٢٧٥)	٤١,٦٥٢	(١٨,٨٢٤)
	١٥٧,٠٧٣	٩٧,٢٩٦	٣٤٧,٢٣٥	٢٧٣,٨٢٠
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من العمليات المستمرة (ريال):				
الأساسية	١٢	٠,٣٩	١,٢١	١,٠٥
المخفضة	١٢	٠,٣٩	١,٢١	١,٠٥
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (ريال):				
الأساسية	١٢	٠,٣٩	١,٣٥	٠,٩٩
المخفضة	١٢	٠,٣٩	١,٣٥	٠,٩٩

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة

رأس المال	علاوة إصدار	أسهام محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهام الموظفين	الاحتياطي العام	احتياطيات أخرى	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	إجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٢,٩٧٤	(٨٦,٦٦٦)	٤,٠٠٠	(١٧٠,١٥٦)	(٣٩,٧٧٢)	(١,٢٣٨,٨٦٨)	٣,٧٠٤,٥١٥	٥,٥١٦,٠٢٧	٩٥٠,٠٣٩	٦,٤٦٦,٠٦٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)										
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)										
-	-	-	-	-	-	-	٤٠١,٠٦١	٤٠١,٠٦١	٥١,٠٢٠	٤٥٢,٠٨١
-	-	-	-	(٢٩,١٣٦)	-	(٢٤,٦٩٠)	-	(٥٣,٨٢٦)	(١٨,٩٢١)	(٧٢,٧٤٧)
ربح الفترة										
-	-	-	-	(٢٩,١٣٦)	-	(٢٤,٦٩٠)	٤٠١,٠٦١	٣٤٧,٢٣٥	٣٢,٠٩٩	٣٧٩,٣٣٤
الخسارة الشاملة الأخرى										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مصرف حقوق الملكية - أسهم										
-	-	-	-	٣,٣٧٥	-	-	-	٣,٣٧٥	-	٣,٣٧٥
-	-	-	-	(١,٠٢٩)	-	-	-	١٩٢	-	١٩٢
-	-	-	-	-	-	-	(٥١٠,٠٠٠)	(٥١٠,٠٠٠)	(١٩,١٨٤)	(٥٢٩,١٨٤)
-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٧٦	٣,٦٧٦	-	٣,٦٧٦
محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ٨)										
-	-	١,٢٢١	-	(١,٠٢٩)	-	-	-	١٩٢	-	١٩٢
-	-	-	-	-	-	-	(٥١٠,٠٠٠)	(٥١٠,٠٠٠)	(١٩,١٨٤)	(٥٢٩,١٨٤)
تسوية أسهم الخزينة										
-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٧٦	٣,٦٧٦	-	٣,٦٧٦
توزيعات أرباح أسهم الخزينة										
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٢,٩٧٤	(٨٥,٤٤٥)	٤,٠٠٠	(١٩٦,٩٤٦)	(٣٩,٧٧٢)	(١,٢٦٣,٥٥٨)	٣,٥٩٩,٢٥٢	٥,٣٦٠,٥٠٥	٩٦٢,٩٥٤	٦,٣٢٣,٤٥٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)										

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة									
رأس المال	علاوة إصدار	أسهام محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	الاحتياطي العام	احتياطيات أخرى	الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	إجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٢,٩٧٤	(٣٧,٤٥٩)	٤,٠٠٠	(٦٧,٨٩٤)	(٣٩,٧٧٢)	(١,٣٨٨,٨٩٦)	٢,٨٠٧,٣٧٧	٩٥٨,٧٣٣	٥,٥٧٩,٠٦٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)									
-	-	-	-	-	-	-	٢٩٤,٨٥٨	٢١,٠٦٥	٣١٥,٩٢٣
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) ربح الفترة									
-	-	-	-	(٣٨,١٢١)	-	١٧,٠٨٣	-	(٦,٢٣٤)	(٢٧,٢٧٢)
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)									
-	-	-	-	(٣٨,١٢١)	-	١٧,٠٨٣	٢٩٤,٨٥٨	١٤,٨٣١	٢٨٨,٦٥١
مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ٨)									
-	-	-	-	٣,١٠٦	-	-	-	-	٣,١٠٦
-	-	١٤,٣٦٢	-	(٢٢,٦٠٧)	-	-	٩,٥٨٠	-	١,٣٣٥
-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٧٦٠)	(١٢,٧٦٠)
تسوية أسهم الخزينة توزيعات أرباح									
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٢,٩٧٤	(٢٣,٠٩٧)	٤,٠٠٠	(١٢٥,٥١٦)	(٣٩,٧٧٢)	(١,٣٧١,٨١٣)	٣,١١١,٨١٥	٩٦٠,٨٠٤	٥,٨٥٩,٣٩٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)									

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية		الإيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٣١٥,٩٢٣	٤٥٢,٠٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٩٢,٤٧٩	٦٠٧,٦٧٢	ربح الفترة
٢٥٦,١٦٢	١٦٩,٨٤٥	تعديلات لـ:
(١٨,٣٩٤)	(٣٤,٢٤١)	استهلاك وإطفاء
٣,١٠٦	٣,٣٧٥	صافي التكاليف التمويلية
٧,٢٢٠	٧,٨٣٥	حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم
٩,٧٧٣	(٧٨٨)	الزكاة والضريبة
-	(٤٢,٥٦١)	مصرف برنامج أسهم الموظفين
١٢,٧٤٩	٩,٩١٤	خسارة من بيع أو شطب ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير
١٤,٤٨٦	٢٩,٢٣٨	ملموسة
٧٠,٢٥٥	٨٨,٥٢٠	ربح / (خسارة) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
١,٢٦٣,٧٥٩	١,٢٩٠,٨٩٠	الخسارة
٤٥٢,٢٩٨	٥٢٨,٩٤٨	ربح ناتج عن التخلص من شركة تابعة
١٨,٣٠٣	(١٢٤,٤١٣)	صافي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٢١١,٥٩٩)	(١٥٦,٤١١)	مصرف الزكاة
(١,١٤١,٥٣٦)	(٦٠٠,٨٢٦)	مصرف ضريبة الدخل
١,١٥٦	٥٨٥	التغيرات في:
(٢٣٣,٣٩٤)	٣٣,٠٢٥	مخزون
١٤٨,٩٨٧	٩٧١,٧٩٨	ذمم مدينة تجارية
(١٣٣,٣١٧)	(١٠٧,٣٩٨)	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
(٩٨,٤٨٩)	(١١٦,٠١١)	ذمم دائنة تجارية
(١٥١,٩٩٣)	(١١٨,٦٤٠)	التزامات منافع الموظفين
(٢٣٤,٨١٢)	٦٢٩,٧٤٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٥٤,٨٦٤	(٣٨٤,٧٥٥)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤,٦٣٧	٦,٧٨٩	تكلفة تمويلية مدفوعة على قروض وسلف
٢,١٢٦	٢,٤٤٥	تكلفة تمويلية مدفوعة على التزامات عقود إيجار
٨٧,٩٨٩	٧٩,٥٨٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤٧٣,٥٧٧	٤٩,٧٢٩	صافي الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,١٣٤,٤٠٢)	(٣٤١,١٤٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٩٨,٣٢٠	١٦٠,٤١٩	استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٧٧,٣٨٣	(٤٢٦,٩٣٦)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢١,٩٥٣	توزيعات أرباح مستلمة
(٧٥,٠٠٠)	-	إيرادات تمويلية من الودائع البنكية
(٨٣٣,٥٠١)	٨١٥,٥٢٠	متحصلات من بيع الاستثمارات
(١,٧٦١)	(٥٠٥,٢٢٧)	ودائع لأجل مودعة
(٢٧٦,٢٦٦)	(٣٠١,٤٠٩)	ودائع لأجل مستردة
(١٢,٧٦٠)	(١٩,١٨٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٩٩,٢٨٨)	١١,٦٥٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢١,٩٥٣	متحصلات من قروض وسلف طويلة الأجل
(٧٥,٠٠٠)	-	سداد قروض وسلف طويلة الأجل
(٨٣٣,٥٠١)	٨١٥,٥٢٠	صافي التغير في قروض وسلف قصيرة الأجل
(١,٧٦١)	(٥٠٥,٢٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧٦,٢٦٦)	(٣٠١,٤٠٩)	مدفوعات الجزء الأساسي من مطلوبات عقود إيجار
(١٢,٧٦٠)	(١٩,١٨٤)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة
(١,١٩٩,٢٨٨)	١١,٦٥٣	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية		الإيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
(١,٢٥٦,٧١٧)	٢١٤,٤٦٦		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٤٠٧	(٥,٧٨١)		تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
٢,١٤٧,٩٦٤	٨٤٢,٦٩٧	٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٩٩,٦٥٤	١,٠٥١,٣٨٢	٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، 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 الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩م). تأسست الشركة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢١ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨م).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج صافولا،
ذا هيد كوارترز بزنيس بارك،
شارع الأمير فيصل بن فهد،
جدة ٢٣٥١١-٧٣٣٣،
المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة القوائم المالية لشركة مجموعة صافولا (الشركة) أو (الشركة الأم) وشركاتها التابعة المحلية والأجنبية (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") حيث تقوم المجموعة بشكل جماعي بتصنيع وبيع الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكملية لها ومنافذ البيع بالتجزئة والأطعمة السريعة والتصدير والاستيراد والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الاستثمار العقاري ذات الصلة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"):

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") (إيضاح ١(٢))	المملكة العربية السعودية	قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بندة للتجزئة ("بندة") (إيضاح ١(٣))	المملكة العربية السعودية	التجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الطعام الجيد ("جي اف سي") (إيضاح ١(٤))	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

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على شركة هرفي رغم امتلاكها أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، ويعود ذلك إلى كون المجموعة أكبر مساهم منفرد في هرفي بحصة تبلغ ٤٩٪ من رأس المال. أما النسبة المتبقية البالغة ٥١٪ من أسهم هرفي فهي موزعة على نطاق واسع بين العديد من المساهمين الآخرين. وتتمتع المجموعة بالحق والسلطة في توجيه أنشطة شركة هرفي ذات الصلة، نظراً لامتلاكها أغلبية كبيرة من الأسهم، وعدم وجود أي سابقة لتعاون المساهمين الآخرين في ممارسة حق التصويت الجماعي أو تجاوز صوت المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

(٢) الشركات التابعة متوقفة النشاط والقابضة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة أديم العربية ("أديم")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة المتانة القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة مدارك للاستثمارات	الأردن	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة:				
شركة إس جي سي للمشاريع المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة إس جي سي لمشروع السوق	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة إس جي سي للمشاريع الزراعية التقنية	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الأم ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٠٪) من حصة الملكية في شركة صافولا للأغذية (إس إف سي)، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مقفلة سعودية وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤ م). وقبل أن تتحول إس إف سي إلى شركة مساهمة مقفلة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٨٠٧٨٢.٤٠٣٠ والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩ هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨ م). خلال عام ٢٠٢٥، تم تحويل شركة صافولا للأغذية إلى شركة مساهمة مبسطة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة عافية العالمية ("أي أي سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩	
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("أس أي سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة الملكة للصناعات الغذائية	مصر	تصنيع المكرونة	١٠٠	١٠٠	
الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون	١٠٠	١٠٠	
شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (سيفكو)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة مصدر السلع للتجارة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارة	١٠٠	١٠٠	
شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	١٠٠	١٠٠	
شركة صافولا للتنمية المستدامة الصناعية	المملكة العربية السعودية	الطاقة المتجددة	١٠٠	١٠٠	
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	الجزر العذراء البريطانية (بي في أي)	شركة قابضة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	
شركة سي فود إنترناشيونال القابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة المؤون العالمية القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة عافية العربية للغذاء	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	

أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
أسيل للغذاء - شركة قابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
إس إف إل					
شركة عافية العالمية . مصر ("إيه أي سي إي")	مصر	تصنيع زيوت الطعام	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	
إيه أي سي إي					
صافولا للتصدير والاستيراد	مصر	التجارة والتوزيع	٤٩	٤٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال، 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 المباشرة (%)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الشركة المتحدة للسكر (يواس سي) <u>يواس سي</u>	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
الشركة المصرية المتحدة للسكر (يواس سي اي) *	مصر	تصنيع السكر	٥٦,٧٦	٥٦,٧٦	٥٦,٧٦
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("اي اس سي إي") **	مصر	تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣	٦٢,١٣
<u>شركة الإسكندرية للسكر</u> شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠	١٠٠

ج) الشركات التابعة الخاضعة لسيطرة شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة:

بايارا القابضة المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
بايارا المحدودة شركة منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
صافولا للوجبات الخفيفة	مصر	تصنيع الوجبات	٩٩	٩٩	٩٩

د) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة:

صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة ***	السودان	تصنيع زيوت الطعام	-	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العالمية - الجزائر	الجزائر	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠	١٠٠

هـ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة:

شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة **** (قيد التصفية)	الإمارات العربية المتحدة	توزيع منتجات الأغذية البحرية	٨٠	٨٠	٨٠
---	-----------------------------	---------------------------------	----	----	----

و) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ع.م.س.، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

(ز) شركات تابعة تحت سيطرة شركة بايارا القابضة المحدودة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	اسم الشركة التابعة
كاندو العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	إدارة العلامات التجارية	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
			١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(ح) شركات تابعة تحت سيطرة شركة بايارا المحدودة، شركة منطقة حرة:

جايم للصناعات الغذائية ش.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
بايارا العربية السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جايم للتجارة ش.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	تجارة البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
			١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

* تبلغ حصة ملكية المجموعة الفعلية في الشركة المصرية المتحدة للسكر ٦١,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦١,٦٪).

** تبلغ حصة ملكية المجموعة الفعلية في شركة الإسكندرية للسكر، مصر ٧٦,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٦,٩٪).

*** خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع عملياتها في السودان بعد توقيع اتفاقية بيع وشراء ملزمة، بإجمالي قيمة قدرها ٥٢,٥ مليون ع.م.س.، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره ٤٢,٦ مليون ع.م.س. وحتى تاريخ التقرير، كانت جميع المتطلبات والإجراءات القانونية المتعلقة بعملية البيع قد اكتملت.

**** تبلغ حصة ملكية المجموعة الفعلية في شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٠٪).

(٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم حصة ملكية نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٠٪) من أسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده")، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م). وقبل تحويلها إلى شركة مساهمة مقفلة، 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 والسوبرماركت التابعة لها.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	اسم الشركة التابعة
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	التجزئة	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات	المملكة العربية السعودية	الخدمات والصيانة	١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة بنده العالمية لتجارة التجزئة	مصر	التجزئة	١٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
			١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: 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 الطعام الجيد (جي إف سي)، من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة، بشكل أساسي في تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة وتوزيع الأغذية المجمدة والمأكولات البحرية في الأسواق المحلية والخارجية.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة الطعام الجيد (يشار إليها مجتمعة بـ "مجموعة الكبير للشركات"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الأغذية المجمدة	٥١	٥١	٥١
شركة الأحسن للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٥١	٥١	٥١
شركة الهلال للاستيراد والتصدير	البحرين	تجارة وتوزيع	٥١	٥١	٥١
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٥١	٥١	٥١
شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة :					
شركة مشاريع سهر المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مصنع سهر للأغذية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للاستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الأفضل للأغذية	عمان	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠	١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

٢,١ بيان الامتثال

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة"). وبالتالي، يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إن النتائج لفترة الستة أشهر الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية التي يتم قياسها على النحو التالي:

البنود	أساس القياس
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	القيمة العادلة (راجع إيضاح ٦)
التزامات منافع الموظفين	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة
الأدوات المالية المشتقة	القيمة العادلة
الارتباطات المؤكدة والمخزون ضمن علاقة تحوط للقيمة العادلة	القيمة العادلة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وقد أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض الفترة الحالية وليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. وتتعلم إعادة التصنيفات الجوهرية بأثر العمليات المتوقعة.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي ر.س والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف ر.س ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفسها المطبقة على آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تم توضيح السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في إيضاح رقم ٤ من القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣,١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم يطرأ أي تغيير على المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة. وفيما يلي التقييم الأولي لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

التقييم الأولي لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧م، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، وسيطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ذلك التاريخ. ولم تطبق المجموعة هذا المعيار تطبيقاً مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

وقد بدأت المجموعة مشروعاً لتطبيق المعيار بهدف تقييم أثره على تصنيف وعرض والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية الموحدة، إضافة إلى متطلبات البيانات ذات الصلة. وبناءً على التقييمات التي تمت حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تتركز الآثار الرئيسية للمعيار في تصنيف وعرض وتجميع وتفصيل والإفصاح عن المعلومات في القوائم المالية الموحدة. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار أثر على صافي الربح أو حقوق الملكية.

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة – الهيكل والتصنيف

يتطلب المعيار تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والربح وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على طبيعة الأنشطة الرئيسية للمنشأة.

كما سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيتين جديدين هما: الربح التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل. إلا أن الربح التشغيلي وفقاً للمعيار سيختلف عن الربح التشغيلي المعروف حالياً من قبل المجموعة. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تطرأ التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- تدرج إيرادات ومصروفات الفوائد حالياً ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل، وتعرض ضمن صافي تكاليف التمويل. ويوفر المعيار إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات التي تصنف ضمن الفئتين الاستثمارية والتمويلية.
- تعرض حصة نتائج استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حالياً ضمن نتائج الأنشطة التشغيلية، بينما يتطلب المعيار تصنيفها ضمن الفئة الاستثمارية.
- سيعاد تصنيف الرسوم البنكية والرسوم الأخرى غير المرتبطة بالحصول على التمويل أو بالتغيرات في أسعار الفائدة، لتعرض ضمن الفئة التشغيلية.
- سيتم إعادة تصنيف بعض تكاليف فك الخصم المتعلقة بالمخصصات طويلة الأجل، والتي تُعرض حالياً ضمن بنود أخرى خلاف تكاليف التمويل، وعرضها ضمن تكاليف التمويل.
- تدرج صافي خسائر فروق أسعار الصرف حالياً ضمن تكاليف التمويل. وبموجب المعيار، يتعين عرض فروق أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تعرض فيها الإيرادات أو المصروفات المتعلقة بالبعد الذي نشأت عنه تلك الفروق.
- وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يتعين تصنيف الأرباح والخسائر المتعلقة بأدوات التحوط المحددة ضمن الفئة نفسها التي تعرض فيها الإيرادات والمصروفات المتأثرة بالمخاطر محل التحوط.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣,١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تابع)

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

استحدثت المعيار متطلبات إفصاح جديدة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ويقصد بمقياس الأداء المحدد من قبل الإدارة أي مجموع فرعي للإيرادات والمصروفات تستخدمه الإدارة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية للتعبير عن وجهة نظرها بشأن جانب من الأداء المالي للمجموعة ككل، ولا يكون محدداً بموجب هذا المعيار أو مطلوباً عرضه أو الإفصاح عنه بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

وعند تحديد هذه المقاييس، سيتعين الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية. وتقوم المجموعة حالياً بتحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد هذه المقاييس. وترتبط هذه المقاييس بالفترة المالية نفسها التي تغطيها القوائم المالية.

التجميع والتفصيل

استحدثت المعيار متطلبات معززة تتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها في القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. وتهدف هذه المتطلبات إلى تعزيز الشفافية من خلال ضمان عرض المعلومات الجوهرية بصورة منفصلة وعدم حجب البنود المختلفة بطبيعتها نتيجة تجميعها.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم ما إذا كانت هناك حاجة إلى مزيد من التفصيل لبعض البنود، بما في ذلك الموجودات الأخرى والمطلوبات الأخرى والإيرادات التشغيلية الأخرى والمصروفات الإدارية الأخرى والمصروفات التشغيلية الأخرى. كما تتوقع المجموعة تحسين أوصاف بعض البنود المستخدمة حالياً في القوائم المالية بما يعزز الوضوح ويتوافق مع أهداف المعيار.

التعديلات التبعية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، تتطلب من المنشآت استخدام الربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح السنة / الفترة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ومن المتوقع أن تتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية نتيجة لاستخدام نقطة البداية الجديدة.

كما تتضمن هذه التعديلات إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستصنف المجموعة التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية.

٣,٢ التقديرات والأحكام المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر، ويعترف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

وتتوافق الأحكام الجوهرية التي استخدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر عدم التأكد الرئيسة المتعلقة بالتقديرات مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٨,١٧٦	٢٢,٦٤٢	نقد في الصندوق
٧٨٦,٦٣٩	٥٧٤,٨١٣	أرصدة لدى البنك - حسابات جارية
٨١٤,٨١٥	٥٩٧,٤٥٥	النقد والأرصدة البنكية
٢٣٦,٥٦٧	٣٠٦,٦٨٢	ودائع ذات تاريخ استحقاق اقل من ثلاثة شهور
١,٠٥١,٣٨٢	٩٠٤,١٣٧	النقد وما في حكمه المعروض في قائمة المركز المالي
-	(٦١,٤٤٠)	السحب على المكشوف (إيضاح ٩)
١,٠٥١,٣٨٢	٨٤٢,٦٩٧	النقد وما في حكمه لأغراض التدفقات النقدية

يتضمن النقد وما في حكمه ما يلي لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١,٠٥١,٣٨٢	٩٦٥,٠٩٧	النقد والأرصدة البنكية
-	(٦٥,٤٤٣)	يخصم: السحب على المكشوف
١,٠٥١,٣٨٢	٨٩٩,٦٥٤	النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية

٥. استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

الاسم	العلاقة	بلد التأسيس	قطاع الأعمال الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	القيمة
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان")	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٢٩,٩	٢٩,٩	٤٤٢,٨٤٨	٤٣٥,٥١٧
شركة إنتاج كابيتال المحدودة	شركة زميلة	الجمهورية التونسية	إدارة الصناديق	٤٩	-	-	-
					٤٤٢,٨٤٨	٤٣٥,٥١٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	تتألف الاستثمارات مما يلي:
٤٣٢,٤٨١	١٥١,٥٥١	استثمارات غير متداولة
٥٢٧,٦١٩	٥٢٤,٨٠٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ٦,١)
٩٦٠,١٠٠	٦٧٦,٣٥٩	الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (الإيضاح ٦,٢)
٣١,٠٣١	٣٢,٣٠٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٤,٢٢٥	٥٣,٤٩٧	لاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (الإيضاح ٦,٣)
٢٦٥,٢٥٦	٨٥,٨٠٢	

٦,١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	استثمارات مدرجة (الإيضاح ٦,٤)
١٣٦,٦٩٢	١٣١,٥٩٩	استثمارات غير مدرجة (الإيضاح ٦,٥)
٢٩٥,٧٨٩	١٩,٩٥٢	
٤٣٢,٤٨١	١٥١,٥٥١	

٦,٢ يمثل هذا البند استثمار المجموعة في صكوك حكومية صادرة عن وزارة المالية في المملكة العربية السعودية، بعائد وفق أسعار السوق، وتستحق هذه الصكوك في ٢٧ يوليو ٢٠٢٧ م.

٦,٣ يتضمن الرصيد استثمارات في اذونات خزانة وودائع لأجل لدى بنوك تجارية ذات اجل استحقاق اصلي يزيد عن ثلاثة اشهر، وتحقق دخلا من العملات وفقا للأسعار السائدة في السوق. وتتوقع الادارة استردادها خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهرا من تاريخ التقرير.

٦,٤ قامت المجموعة بتطبيق معدل خصم مناسب مستخدم في السوق عند تقييم أحد استثماراتها المدرجة، وذلك بسبب وجود قيود خاصة تمنع التصرف في هذا الاستثمار. وبناءً عليه، تم تصنيف هذا الاستثمار كأداة مالية من المستوى الثاني.

٦,٥ خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بنقل كامل حصتها في حقوق الملكية في شركة "كوغو" ضمن صفقة مبادلة أسهم، مقابل الحصول على حصة ملكية بنسبة ١٥٪ في شركة تريافي أناضولو القابضة "تريافي". وقد تم تصنيف أدوات حقوق الملكية المستلمة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٧. رأس المال وإعلان الأرباح

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فإن رأس مال المجموعة البالغ ٣ مليارات ر.س يتكون من ٣٠٠ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل منها ١٠ ر.س للسهم الواحد.

عقب استكمال تخفيض رأس المال والتوزيع العيني لكامل حصة المجموعة في شركة المراعي على المساهمين المستحقين خلال عام ٢٠٢٤ م، تحتفظ الشركة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ببعض أسهم شركة المراعي بصفة أمين نيابةً عن المساهمين حاملي الشهادات. ويجري حالياً استكمال الإجراءات القانونية اللازمة لنقل ملكية هذه الأسهم.

خلال الفترة، أقرت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بإجمالي مبلغ ٥١٠ مليون ر.س، بواقع ١,٧٠ ر.س للسهم الواحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. برنامج مدفوعات على أساس السهم

في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠م، وافق مساهمي الشركة على برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين ("البرنامج") لصالح بعض كبار المسؤولين التنفيذيين المؤهلين في المجموعة ("المشاركين"). تمنح الخطة المشاركون حقاً مشروطاً في تلقي عدد من وحدات الأسهم المقيدة (كل وحدة تساوي قيمة سهم واحد في الشركة في تاريخ المنح)، بعد استيفاء شرط الخدمة.

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

تاريخ المنح	إجمالي الأسهم الممنوحة	الخدمة / فترة الاستحقاق	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح
٢٠ أغسطس ٢٠٢٥م	٨٨٨,٠٠٨	٣ سنوات	٢٤,٠
٢٠ أغسطس ٢٠٢٤م	٤٦٨,٦٣٧	٣ سنوات	٤٣,٠
١٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٧٠٠,١٧٦	٣ سنوات	٣٤,٨

القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح هي سعر الإغلاق لكل سهم في السوق المالية السعودية (تداول) كما في تاريخ المنح.

خلال عام ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإعادة هيكلة لرأس المال، والتي تضمنت طرح أسهم حقوق أولوية وتخفيض رأس المال من خلال توزيع أسهم شركة المراعي. ووفقاً للخطط المعتمدة، يحق للموظفين الحصول على جميع المزايا المرتبطة بالتغيرات في رأس مال الشركة. ونتيجةً لطرح أسهم حقوق الأولوية، زاد عدد الأسهم المخصصة للموظفين بمقدار ١,٦١٣,٧٢٧ سهمًا، حيث يحق للشركة استلام مبلغ ١٠ ر.س لكل سهم عند ممارسته. وفي المقابل، أدى تخفيض رأس المال إلى انخفاض عدد الأسهم المخصصة بمقدار ٢,٣٣٧,٤١٦ سهمًا، مما ترتب عليه منح الموظفين ٩٦٧,٥٥١ سهمًا من أسهم المراعي بدلا منها. تم تسجيل الالتزام الخاص بتسوية أسهم المراعي ضمن بند "مستحقات ومطلوبات أخرى".

عدد الأسهم ضمن خطط المدفوعات المبينة على الأسهم بعد طرح أسهم حقوق الأولوية وتخفيض رأس المال والتوزيع هي كما يلي:

تاريخ المنح / الموظفون المستحقون	إجمالي عدد الأسهم المخصصة	أسهم حقوق الأولوية	الأسهم الملغاة بسبب تخفيض رأس المال	من صافولا التي لم تمنح للموظفين بعد	الأسهم المتبقية
٢٠ أغسطس ٢٠٢٤م	٤٦٨,٦٣٧	٤٧٠,٩٨٢	(٦٨٢,٠٦٧)	٢٥٧,٥٥٢	٢٨٢,٣٣٥
١٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٧٠٠,١٧٦	٦٤٠,٦٧٤	(٩٢٤,٨٥١)	٤١٥,٩٩٩	٣٨٢,٨٣٣

بلغ إجمالي المصاريف المعترف بها مقابل خدمات الموظفين المستلمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بموجب البرنامج مبلغ قدره ٣,٤ مليون ر.س (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٣,١ مليون ر.س)، وهي مُدرجة ضمن بند "رواتب ومصروفات الموظفين"، مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة ضمن بند "الاحتياطات الأخرى".

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ عدد الأسهم المستحقة ١,١٣٧,١٦١ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٣٩٨,٢٠٩ سهمًا).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. القروض والسلف

تعكس المعلومات التالية الشروط التعاقدية لقروض وسلف المجموعة الحاملة للفوائد والتي تقاس بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٢٢,٢٥٣	-	مطلوبات غير متداولة قروض بنكية بلا ضمان
٢,٧٤٥	-	مطلوبات متداولة الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
٢,٦٢٠,٢١٥	١,٨٢٣,٧٨٥	قروض بنكية بلا ضمان
-	٦١,٤٤٠	سحب على المكشوف (إيضاح ٤)
٢,٦٢٢,٩٦٠	١,٨٨٥,٢٢٥	
١٩,٣٠٥	٨,٦٩٩	الأعباء المالية المستحقة
٢,٦٤٢,٢٦٥	١,٨٩٣,٩٢٤	

٩,١ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. أن معظم هذه القروض هي بالريال السعودي والجنه المصري والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي. تتضمن بعض اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض للشركات التابعة مضمونة بضمانات مقدمة من الشركة الأم. وستواصل المجموعة كذلك تقديم ضمانات مقدمة من الشركة الأم مقابل تسهيلات تمويلية تخص استثمار مالي، وذلك لفترة محددة، وبمبلغ قدره ٠,٤ مليار ر.س. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٥ مليار ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٣ مليار ر.س).

٩,٢ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٥,٧ مليار ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٣ مليار ر.س) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

١٠. الزكاة وضرائب الدخل

(أ) الموقف الزكوي

حصلت الشركة على شهادات زكوية نهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع الفترات حتى عام ٢٠١٣م. علاوة على ذلك، تم الانتهاء أيضاً من السنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م وفقاً لمبادرة الإفصاح. خلال ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة مطالبة زكوية معدلة بفروقات إضافية قدرها ٥٩,٥ مليون ر.س عن السنوات ٢٠١٤م-٢٠١٨م، علماً بأنه تم الانتهاء من هذه السنوات سابقاً. اعتبرت الإدارة على هذه المبالغ الإضافية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية قراراً رسمياً بتخفيض فرق الزكاة إلى ٢٧,٥ مليون ر.س، وقامت الإدارة بتحويل القضية إلى لجنة الاستئناف التي أيدت القرار الأولي. وتقدمت الشركة لائحة اعتراض على قرار الاستئناف.

وقد أنهت الهيئة الربط على حسابات الشركة للسنوات ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٤م.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٥م، والذي تضمن رصيداً زكواً لصالح الشركة بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي يتعلق بالصكوك الحكومية. ولا يزال الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٥م قيد الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضمن إجراءات الربط الزكوي الجارية.

كما استلمت بعض الشركات التابعة أيضاً شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠٢٤م. بالإضافة، لدى المجموعة استئنافات معلقة على مطالبات وريوط إضافية لبعض الشركات التابعة التي يبلغ إجمالي الفروقات الزكوية فيها ٣٢,٩ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٢,٣ مليون ر.س).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الزكاة وضرائب الدخل (تابع)

(ب) موقف ضريبة الدخل

تلتزم الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بدفع ضريبة دخل بموجب أنظمة الضريبة المطبقة في دول تأسيسها. 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 رويط ضريبة نهائية لسنوات معينة ورويوط ضريبة 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.

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
المبلغ بالملايين		
٢٨	٢٢	خطابات اعتماد
٦٦	٧٠	ضمانات بنكية
٧٠٦	٢١٢	التزامات لشراء سكر خام
٨٦٦	١,٠٤٤	التزامات لبيع سكر مكرر
٤٥٤	٤٢٥	التزامات رأسمالية

الكمية بالطن المتري

٥٣٣,٥٥٠	٢١٤,٨٨٤	التزامات لشراء سكر خام
٤٥٤,٦٩٥	٥٤٤,٢٥٩	التزامات لبيع سكر مكرر

١٢. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٢٩٦,٦٨٢ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢٩٨,٧٢١ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية والبالغة ٢٩٧,٢٦٣ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢٩٩,٣١٠ مليون سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. ربحية السهم (تابع)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب ربحية السهم كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

حساب ربحية السهم الأساسية

٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية المصدرة
(١,٢٧٨,٨٦٦)	(٣,٣١٨,٠٤٦)	تأثير أسهم الخزينة
٢٩٨,٧٢١,١٣٤	٢٩٦,٦٨١,٩٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

حساب ربحية السهم المخفضة

٢٩٨,٧٢١,١٣٤	٢٩٦,٦٨١,٩٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (لحساب ربحية السهم الأساسية)
٥٨٩,٠١٢	٥٣٨,٠٤٥	أثر الأسهم بموجب برنامج مدفوعات على أساس السهم
٢٩٩,٣١٠,١٤٦	٢٩٧,٢١٩,٩٩٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

١٣. الجهات ذات العلاقة

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

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمزايا العينية ومزايا ما بعد الخدمة، وقد اعترفت المجموعة بمصروف قدره ١٣ مليون ل.س. لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٨,٦ مليون ل.س.).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ٢,٣ مليون ل.س. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢,٣ مليون ل.س.) تم احتسابها وفقاً للوائح الشركة ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ١,٦ مليون ل.س. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١,٦ مليون ل.س.) وتم قيدها على المصروفات وإدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

١٤. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة أربعة قطاعات مفصّل 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 القطاعات المجموعة المفصّل عنها:

الصناعات الغذائية - يشمل عمليات تصنيع وبيع وتوزيع زيوت الطعام والسكر والمكرونة و البهارات والمكسرات والبقوليات ومنتجات غذائية أخرى.

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

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 الطعام الجيد.

يتم تصنيف القطاعات التي لا تستوفي أيّاً من الحدود الكمية لتحديد القطاعات الواجب الإفصاح عنها ضمن بند "أخرى/الاستبعادات"، والذي يشمل بصورة رئيسية الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، والاستثمارات الأخرى، والاستبعادات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القطاعات التشغيلية (تابع)

يتم قياس الأداء على أساس صافي الربح بعد ضريبة الدخل والزيادة 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. المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات واجبة الإفصاح عنها متضمنه أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	القطاعات المفصّل عنها					الإجمالي
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	أخرى / استبعادات	
إيرادات خارجية	٦,٧٩٧,٢١٦	٥,٨٩٩,٠٢٠	٥٠١,٠٥٤	٣٩٠,٣٠٢	-	١٣,٥٨٧,٥٩٢
إيرادات بين القطاعات	١٣٨,٣٩٨	٢,٨٧١	١٤,٥٤١	٢٠,٨٣٣	(١٧٦,٦٤٣)	-
إيرادات قطاعية	٦,٩٣٥,٦١٤	٥,٩٠١,٨٩١	٥١٥,٥٩٥	٤١١,١٣٥	(١٧٦,٦٤٣)	١٣,٥٨٧,٥٩٢
تكلفة إيرادات	(٥,٩٧١,٩٥٣)	(٤,٥٣١,٥٠٢)	(٣٦٧,٩٥٨)	(٢٦٤,٠٩٤)	١٧٣,٣٨٧	(١٠,٩٦٢,١٢٠)
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزيادة والضريبة	-	-	-	-	٣٤,٢٤١	٣٤,٢٤١
صافي التكاليف التمويلية	(٧٢,٦٩٨)	(٧٥,٣١٤)	(١٥,٠٨٨)	(٥,٠٢٧)	(١,٧١٨)	(١٦٩,٨٤٥)
استهلاك وإطفاء	(١٠٢,٣٥٣)	(٤٠٠,١٥٦)	(٨١,٢٧١)	(١١,٨٩٩)	(١١,٩٩٣)	(٦٠٧,٦٧٢)
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	٣٠٧,٢٢٧	٣٣,١٩٦	(٩٤٤)	٣٥,٨٣٣	٣٣,١٢٢	٤٠٨,٤٣٤
الربح من العمليات المتوقفة	٤٣,٦٤٧	-	-	-	-	٤٣,٦٤٧
صافي الربح / (الخسارة) القطاعي قبل الحصص غير مسيطرة	٣٥٠,٨٧٤	٣٣,١٩٦	(٩٤٤)	٣٥,٨٣٣	٣٣,١٢٢	٤٥٢,٠٨١
صافي الربح / (الخسارة) القطاعي	٣١٣,٢٦٢	٣٣,١٩٦	(٩٤٤)	٣٥,٨٣٣	١٩,٧١٤	٤٠١,٠٦١
استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٤٤٢,٨٤٨	٤٤٢,٨٤٨
موجودات قطاعية	١٢,٠١٧,٦٠٤	٧,٧٣٦,٧٥٣	١,٥٣١,٧٨٢	١,١٤٩,١٦٣	(٢,٠٤٠,٦٧٧)	٢٠,٣٩٤,٦٢٥
مطلوبات قطاعية	٦,٨٣٩,٧٣٧	٦,٢٩٠,٦٣٣	٦٨٣,٥٠٣	٣٥٤,٠٧٤	(٩٦,٧٨١)	١٤,٠٧١,١٦٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س ، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القطاعات التشغيلية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	أخرى / استبعادات	الإجمالي
إيرادات خارجية	٦,٢٩٦,٨١١	٥,٨٤٩,٤٠٤	٥٤١,٥٤٣	٣٩٢,٢٧٨	-	١٣,٠٨٠,٠٣٦
إيرادات بين القطاعات	١٥٦,١٣٩	٢,٣١١	١١,٥٦٧	٢٤,٨٧٧	(١٩٤,٨٩٤)	-
إيرادات قطاعية	٦,٤٥٢,٩٥٠	٥,٨٥١,٧١٥	٥٥٣,١١٠	٤١٧,١٥٥	(١٩٤,٨٩٤)	١٣,٠٨٠,٠٣٦
تكلفة إيرادات	(٥,٥٧٥,١٠٩)	(٤,٤٣٨,٩٦٧)	(٤١٥,٢٧٨)	(٢٧٢,٠٨٠)	١٨٩,٨٧٩	(١٠,٥١١,٥٥٥)
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها	-	-	-	-	١٨,٣٩٤	١٨,٣٩٤
بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة	(٧٥,٤٢٦)	(٧١,١٩٨)	(١٦,١١٢)	(٣,٥٤٣)	(١,٩٤٥)	(١٦٨,٢٢٤)
صافي التكاليف التمويلية	(١٠٥,٨٩٧)	(٣٧٦,٩١٢)	(٨٥,٧٦٠)	(٩,٠٥١)	(١٠,١١١)	(٥٨٧,٧٣١)
استهلاك وإطفاء	-	-	-	-	-	-
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	٢٠٠,٦٢٢	٤٨,٥٥٧	(١٧,٦٩٦)	٢٩,٨٩٢	٧٣,٣١٣	٣٣٤,٦٨٨
الخسارة من العمليات المتوقفة	(١٨,٧٦٥)	-	-	-	-	(١٨,٧٦٥)
صافي الربح / (الخسارة) القطاعي قبل الحصص غير مسيطرة	١٨١,٨٥٧	٤٨,٥٥٧	(١٧,٦٩٦)	٢٩,٨٩٢	٧٣,٣١٣	٣١٥,٩٢٣
صافي الربح / (الخسارة) القطاعي	١٦٦,٥٢٧	٤٨,٥٥٧	(١٧,٦٩٦)	٢٩,٨٩٢	٦٧,٥٧٨	٢٩٤,٨٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	-	-	-	-	٤٣٥,٥١٧	٤٣٥,٥١٧
استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٤٣٥,٥١٧	٤٣٥,٥١٧
موجودات قطاعية	١١,١٦٥,٧٢٣	٨,٦٣٥,٧٥٩	١,٥٧٨,١٥٥	١,١٦٨,٢١٦	(٢,٠٦٧,٨٠٠)	٢٠,٤٨٠,٠٥٣
مطلوبات قطاعية	٥,٨٢١,٨٣٨	٧,٢٢٢,١٧٤	٧٢٨,٩٣٢	٤٠٤,٧٩٩	(١٦٣,٧٥٦)	١٤,٠١٣,٩٨٧

١٤,١ تساهم إيرادات المجموعة من قبل المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي و بلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ ١٠,٣ مليار ر.س ، ٢,٩ مليار ر.س ، و ٠,٤ مليار ر.س على التوالي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٠ مليار ر.س ، و ٢,٧ مليار ر.س ، و ٠,٤ مليار ر.س).

١٥. إدارة المخاطر المالية

(أ) التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

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

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

وعند توافر إحداها، 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.

في حال عدم وجود سعر مُعلن في سوق 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (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: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل المشتقات المتداولة علناً، والأوراق المالية للأسهل) إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية فترة التقرير. سعر السوق المدرج المستخدم للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. يتضمن سعر السوق المدرج افتراضات السوق المتعلقة بالتغيرات في المناخ الاقتصادي، مثل ارتفاع أسعار الفائدة والتضخم، بالإضافة إلى التغيرات الناجمة عن مخاطر الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية. تُدرج هذه الأدوات ضمن المستوى ١.
- المستوى ٢: تُحدد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات المالية المباشرة) باستخدام تقنيات تقييم تزيد من استخدام البيانات السوقية القابلة للملاحظة وتقلل قدر الإمكان من الاعتماد على التقديرات الخاصة بالشركة. وإذا كانت جميع المدخلات المهمة المطلوبة لتحديد القيمة العادلة للأداة قابلة للملاحظة، فإن الأداة تُصنف ضمن المستوى ٢.
- المستوى ٣: إذا كان أحد المدخلات المهمة أو أكثر غير قائم على بيانات سوقية قابلة للملاحظة، تُصنف الأداة ضمن المستوى ٣. وينطبق هذا التصنيف على الأوراق المالية غير المدرجة وعلى الأدوات التي تؤدي مخاطر الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية فيها إلى حدوث تعديل جوهري غير قابل 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، والمخزون والالتزامات المؤكدة بموجب علاقات القيمة العادلة والأدوات المالية المشتقة التي تظهر بالقيمة العادلة، فيمكن أن تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. ويرأى 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تابع)

القيمة الدفترية							القيمة العادلة
إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أدوات تحوط							
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر							
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	أخرى	أدوات تحوط	الآخر	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة							
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦)							
٣١,٠٣١	-	-	٢٨,٠٤٣	-	٢,٩٨٨	-	٣١,٠٣١
عقود تبادل مستقبلية وخيارات مستخدمة للتحوط							
-	٦١,٣٢٩	-	٦١,٣٢٩	-	-	-	٦١,٣٢٩
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٦)							
-	-	-	٤٣٢,٤٨١	١٠٥,٨٢٤	٣٠,٨٦٨	٢٩٥,٧٨٩	٤٣٢,٤٨١
٣١,٠٣١	٦١,٣٢٩	-	٤٣٢,٤٨١	١٩٥,١٩٦	٣٠,٨٦٨	٢٩٨,٧٧٧	٥٢٤,٨٤١
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
عقود تبادل مستقبلية وخيارات مستخدمة للتحوط							
-	١٢١,٧٦٥	-	١٢١,٧٦٥	-	-	-	١٢١,٧٦٥
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة							
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦)							
٣٢,٣٠٥	-	-	٢٨,٧٣٨	-	٣,٥٦٧	-	٣٢,٣٠٥
عقود تبادل مستقبلية وخيارات مستخدمة للتحوط							
-	١٨٧,٥٩٥	-	١٨٧,٥٩٥	-	-	-	١٨٧,٥٩٥
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٦)							
-	-	-	١٥١,٥٥١	١٠٠,٦٣٧	٣٠,٩٦٢	١٩,٩٥٢	١٥١,٥٥١
٣٢,٣٠٥	١٨٧,٥٩٥	-	١٥١,٥٥١	٣١٦,٩٧٠	٣٠,٩٦٢	٢٣,٥١٩	٣٧١,٤٥١
المطلوبات المالية مقاسة بالقيمة العادلة							
عقود تبادل مستقبلية وخيارات مستخدمة للتحوط							
-	٩٨,٠٣٥	-	٩٨,٠٣٥	-	-	-	٩٨,٠٣٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) قياس القيم العادلة

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

النوع	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة
أوراق مالية	أسلوب مقارنة السوق. مضاعف ربحية السهم، السعر إلى القيمة الدفترية.	مضاعف ربحية السهم، عامل الخصم، السعر مقابل القيمة الدفترية، السعر مقابل القيمة الدفترية الملموسة.	غير قابل التطبيق

١٦. 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 أيضا بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي يتم احتسابها بإجمالي المطلوبات (كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة) بعد خصم النقد وما في حكمه.

تشتمل حقوق الملكية المعدلة على جميع مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتراكمة في احتياطي التحوط. فيما يلي نسبة الرفع المالي كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٤,٠١٣,٩٨٧ (٩٠٤,١٣٧) ١٣,١٠٩,٨٥٠	١٤,٠٧١,١٦٦ (١,٠٥١,٣٨٢) ١٣,٠١٩,٧٨٤	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
٦,٤٦٦,٠٦٦ ٦,٤٨٦ ٦,٤٧٢,٥٥٢	٦,٣٢٣,٤٥٩ ٤١,٩٣٥ ٦,٣٦٥,٣٩٤	إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة
٢,٠٣	٢,٠٥	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. المعاملات غير النقدية

تأثرت قائمة التدفقات النقدية بأثر المعاملات غير النقدية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(٤٧,٠١٩)	(٤٦,١٠١)
١٩,٧٤٧	(٢٦,٦٤٦)

جدول إضافي للمعلومات المالية غير النقدية:

احتياطات أخرى
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

١٨. التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وفي حين لا تزال الأوضاع في حالة تطور، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يترتب على هذه التطورات أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛ ومع ذلك، ونظرًا للطبيعة المتغيرة للأوضاع، ستواصل المجموعة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها خلال فترات التقارير المستقبلية.

١٩. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة المهراج الشامية للتجارة المحدودة، وهي شركة تعمل في مجال الصناعات الغذائية وتعد طرفًا ذو علاقة بالمجموعة، وذلك بمقابل إجمالي قدره ١١,٤ مليون ريال سعودي، يتضمن ٥,٤ مليون ريال تم سدادها بعد تاريخ التقرير وبما يتوافق مع اتفاقية شراء الحصص المعتمدة بين الطرفين وبعد إتمام الصفقة والإجراءات القانونية ذات الصلة، بما في ذلك الموافقات التنظيمية، كما يتضمن مقابلًا مؤجلًا بقيمة ٦ ملايين ريال مستحق السداد بعد عام من تاريخ إتمام الصفقة. وحيث إن الصفقة تتضمن أطراف ذات علاقة، فإن الأنظمة تتطلب عرضها على أقرب جمعية عامة للمساهمين للمصادقة عليها.

٢٠. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦ م.