

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

---

صفحة	الفهرس
--	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢ - ٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٤ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ١٠٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box 55078  
Jeddah 21534  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 4030290792

Headquarters in Riyadh

## شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال  
شارع الأمير سلطان  
ص. ب. ٥٥٠٧٨  
جده ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

# 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 الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأيا منفصلا في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

راجع إيضاح ٢(ب)(٤) للتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وإيضاح ٣(ب)(٢) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة، وإيضاح ٣(و) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالتملكات والآلات والمعدات، وإيضاح ٣(ز) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالموجودات غير الملموسة، وإيضاح ٣(ك)(٢) للسياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وإيضاح ٣(ر) للسياسة المحاسبية المتعلقة بموجودات حق الاستخدام، وإيضاح ٤ للإفصاح عن التملكات والمصانع والمعدات، وإيضاح ٥ للإفصاح عن موجودات حق الاستخدام، وإيضاح ٦ للإفصاح عن الموجودات غير الملموسة والشهرة، وإيضاح ٤٠ للإفصاح عن خسارة الانخفاض في القيمة/(الرد).

## كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

## أمر المراجعة الرئيسي

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

- الحصول على فهم لعمليات ومنهجية المجموعة المستخدمة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وإجراء تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية؛

- فحص مدى دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة من قبل المجموعة على أساس العينة في نموذج تقييم الانخفاض في القيمة بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، والأخذ في الاعتبار مدى معقولية الموازنات التي وافقت عليها الإدارة عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية وأداء المجموعة مقابل هذه الموازنات؛

- إشراك المتخصصين الداخليين لدينا لتقييم معقولية حسابات القيمة قيد الاستخدام والافتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفق النقدي ومعدلات النمو والخصم؛

- إجراء تحليل الحساسية، على الافتراضات الرئيسية، مثل معدلات النمو ومعدلات الخصم لتقييم التأثير على الحيز المقدر حالياً للوحدات المولدة للنقد المعنية؛ و

- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة، ويشمل ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة ١,٣٩٩ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية للتملكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ٥,٤٣٨ مليون ريال سعودي و٣,٠٥٨ مليون ريال سعودي على التوالي. وبلغ صافي مخصص الانخفاض في القيمة المثبت على الموجودات غير المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ما قدره ٣٩٠ مليون ريال سعودي.

تخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والشهرة لفحص الانخفاض في القيمة السنوي إلزامياً، وتخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد والتملكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام لفحص الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض داخلي أو خارجي. تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لهذه الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كانت قيمها الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد، أيها هي أعلى بين القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لغرض تقييم المجموعة للانخفاض في القيمة. استخدمت المجموعة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد المبلغ القابل للاسترداد، والذي بموجبه تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد ومقارنتها بالقيم الدفترية الخاصة بكل منها. ويتضمن نموذج القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد أحكاماً وافتراضات مهمة تتعلق بتوقعات التدفق النقدي ومعدلات النمو والخصم.

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 الأمور الرئيسية في إصدار الأحكام.

لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية التي تشمل الموجودات غير الملموسة والشهرة، والتملكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام، من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الانخفاض في القيمة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

تقييم المخزون

راجع إيضاح ٢(ب)(٢) للتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بمخصص تخفيض القيمة القابلة للتحقق الصافية للمخزون، ويرجى مراجعة إيضاح ٣(ي) للسياسة المحاسبية بشأن المخزون وإيضاح ١٠ للإفصاح عن المخزون.

## كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

## أمر المراجعة الرئيسي

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ صافي رصيد مخزون المجموعة ٤,١٧١ مليون ريال سعودي بعد خصم مخصص تخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي.

- الحصول على فهم للعملية المتعلقة بالإثبات والقياس اللاحق وتقييم المخزون؛

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص من قبل المجموعة، عند الضرورة، لتعديل صافي القيمة الدفترية. وتحدد المجموعة مستوى تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ انتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية.

- تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة فيما يتعلق بتكوين مخصصات لتخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال إجراء اختبارات بأثر رجعي؛

تتعامل المجموعة أيضا في عقود التحوط السلعي لمخزونها من السكر الخام. تقوم المجموعة بمحاسبة هذه العقود باستخدام طريقة التقييم بالسوق وتقوم باختبار التقييم وفعالية التحوط في كل فترة إعداد تقرير من خلال الحصول على بيانات الوسيط والسعر في البورصة.

- حضور الجرد المادي للمخزون في مواقع مختارة على أساس العينة لتحديد العناصر منتهية الصلاحية أو المفقودة؛

- اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضائع الجاهزة وتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛

- إشراك الإحصائي الداخلي لدينا لتقييم علاقة التحوط، ومراقبة فعالية التحوط وملاءمة الأساليب المستخدمة لتقدير قيم المشتقات المالية حسب السوق في تاريخ التقرير؛

نحن نعتبر ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها المجموعة عند تحديد ومستوى تخفيض قيمة المخزون المطلوب على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. علاوة على ذلك، فإن التحوط السلعي ينطوي على استخدام آليات تحوط معقدة، عبر استراتيجيات تحوط متعددة وتقلب الأسعار.

- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة، ويشمل ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

إعادة هيكلة رأس المال وتوزيع أسهم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المستثمر على المساهمين

راجع إيضاح ٢(ب) (٧) للتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بتوزيع الموجودات غير النقدية على المساهمين كأرباح عينية، وإيضاح ٣(ص) للسياسة المحاسبية المتعلقة بتوزيع الأرباح، وإيضاح ٣(ش) للسياسة المحاسبية بشأن رأس المال، وإيضاح ٨-٣ للإفصاح عن توزيع أسهم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وإيضاح ١٥ للإفصاح عن رأس المال وإعلان توزيعات الأرباح.

## أمر المراجعة الرئيسي

## كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بهذه المعاملات:

- تقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية لإعادة هيكلة رأس المال وتوزيع الاستثمار في شركة المراعي على المساهمين والتأثير المرتبط بذلك على القوائم المالية الموحدة؛

- الاطلاع على محاضر اجتماع مجلس الإدارة والجمعية العمومية غير العادية. علاوة على ذلك، قمنا أيضا بفحص الوثائق التنظيمية اللازمة للتحقق من ترخيص هذه المعاملات؛

- إعادة حساب الربح المحقق من توزيع الاستثمار في شركة المراعي والتحقق من القيمة العادلة قيد الاستخدام اعتبارا من تاريخ التوزيع على أساس أسعار السوق المدرجة؛

- تتبع العائدات من إصدار حقوق الأسهم مع المستندات الداعمة ذات الصلة؛ و

- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات عن الأحكام الرئيسية.

خلال السنة، قامت الشركة بإعادة هيكلة رأس مالها، حيث تم زيادة رأس المال مبدئيا من ٥,٣٣٩ مليون ريال سعودي إلى ١١,٣٣٩ مليون ريال سعودي من خلال إصدار ٦٠٠ مليون سهم حقوق بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم. وبعد ذلك، في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بخفض رأس مالها من ١١,٣٣٩ مليون ريال سعودي إلى ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي وقامت بتوزيع كامل ملكيتها في شركة المراعي (الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) على مساهميها. وبلغت القيمة العادلة والقيمة الدفترية للاستثمار في شركة المراعي في تاريخ توزيع الأرباح ٢١,٠٩٣ مليون ريال سعودي و٩,٠٨٣ مليون ريال سعودي على التوالي. وقد أدى التوقف عن إثبات الاستثمار في شركة المراعي عند هذا التوزيع إلى إثبات ربح قدره ١١,٥٥٥ مليون ريال سعودي والذي تم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وقد أثبتت المجموعة التغييرات في رأس المال والتوزيعات على المساهمين عندما حصلت على موافقة الجمعية العامة وتم استيفاء جميع المتطلبات التنظيمية الأخرى. وقامت المجموعة بالتوقف عن إثبات استثماراتها في الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق المالية عندما لم يعد لديها أي تأثير كبير على الشركة المستثمرة.

لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظرا لتأثير هذه المعاملات غير العادية الهامة على القوائم المالية الموحدة ومراجعتنا لها وتعقيد الأحكام المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض في القوائم المالية الموحدة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (يتبع)

## 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 نبدي 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، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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.

عند 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 لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي 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 جوهرياً 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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

• استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذي علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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، فإنه 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.


• تخطيط وأداء مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة بهدف أداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل 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، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد 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.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

  
ناصر أحمد الشطيبي  
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ  
الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٥ م



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيضاح	الموجودات
٦,٠٤٦,٢٧٦	٥,٤٣٨,٤٤٧	٤	ممتلكات والآت ومعدات
٣,٠٤٠,٣٨٤	٣,٠٥٨,٠٦٠	٥	موجودات حق استخدام
١,٦٧٨,٥٥٢	١,٣٩٩,٦٩٣	٦	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٥٣,٦٢٩	١٥١,٧٩٦	٧	عقارات استثمارية
٩,٣٠٩,١٠٣	٤٠٩,٠٩٧	٨	استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٩٨,٠٦٨	١٠٨,٢٧١	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,٦٤١	٢٥,٣٠٨	٢٥	اصل ضريبي مؤجل
١٦,٠٦٦	١٧,٨٤٥		موجودات أخرى غير متداولة
<u>٢٠,٣٦٧,٧١٩</u>	<u>١٠,٦٠٨,٥١٧</u>		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤,٢٥١,٨٨٦	٤,١٧١,٢٢١	١٠	مخزون
١,٧٥٢,٩٥٠	١,٩٥٦,٩٥٢	١١	ذمم مدينة تجارية
١,٥٩٠,١٢٤	١,٦٣٧,٦٨٩	١٢	مدفوعات مقبلا ونعم مدينة أخرى
--	١٢١,٦٠٨	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,٨٧١	١١٥,٩٨٦	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٨,٣٩٥	٥٤٦,٩٤١	١٣	الودائع لأجل
١,٢١٣,١٩٣	٢,٢٣٥,٣٢٨	١٣	النقد ومافي حكمه
<u>٩,٥٦٩,٤١٩</u>	<u>١٠,٧٨٥,٧٢٥</u>		<b>الموجودات المتداولة</b>
<u>٢٩,٩٣٧,١٣٨</u>	<u>٢١,٣٩٤,٢٤٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥	<b>حقوق الملكية</b>
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		راس المال
(١٢٠,٧٧٤)	(٣٧,٤٥٩)		علاوة إصدار
١,٧٧٤,٠٨٥	--	١٦	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		احتياطي نظامي
(٤٥٦,٥١٣)	(٦٧,٨٩٤)	١٧	احتياطي عام
(٢٧٥,١١٧)	(٣٩,٧٧٢)		احتياطيات أخرى
(٢,٣٥٤,٧٥٨)	(١,٣٨٨,٨٩٦)		تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
٤,١٤٣,٤٤١	٢,٨٠٧,٣٧٧		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨,٣٩٧,١٤٥	٤,٦٢٠,٣٣٠		أرباح مبقاة
١,١٣٧,٣٧٥	٩٥٨,٧٣٣		<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>
٩,٥٣٤,٥٢٠	٥,٥٧٩,٠٦٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٤,٦٩٩,٩٩٠	٢٩,٤٣٥	٢٠	<b>المطلوبات</b>
٣,٠٩٢,٩٥١	٣,١٦٦,٧٨٦	٢٢	قروض وسلف
٨٤٢,٧١٨	٧٥٤,٩٦٩	٢٣	مطلوبات عقود إيجار
١٥٣,٥٤١	١٥٧,٤٠٩	٢٤	مناقص الموظفين
٦٠,١٥٠	١١٦,٥٦٤	٢٥	مخصص مقابل تكلفة إعادة الاصل لحالته
٨,٨٤٩,٣٥٠	٤,٢٢٥,١٦٣		التزام ضريبي مؤجل
٣,٩٤٤,٤٩٧	٣,٣٧٤,١٤٢	٢٠	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٢٩,٥٧٨	٤٢٦,٣١١	٢٢	قروض وسلف
٣,٥٠٧,٩٦٤	٣,٦٧٩,٣٢٨	٢٦	مطلوبات عقود إيجار
--	٣٤٣,٣٢٨	١٢	ذمم دائنة تجارية
٢٧٤,٢٥٥	--	١٢	التزام خيار البيع
٢,٨٦٣,٦٦٤	٣,١١٧,٥٥٨	٢٧	مشتقة
١٧١,١٧١	١٣٩,٤٠١	٢٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٨٥,٨٤٧	١٠٦,٠٨٠	٢٩	التزامات العقود
٧٦,٢٩٢	٤٠٣,٨٦٨	٢٩	مستحقات ضريبة الدخل
١١,٥٥٣,٢٦٨	١١,٥٩٠,٠١٦		مستحقات الزكاة
٢٠,٤٠٢,٦١٨	١٥,٨١٥,١٧٩		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٩,٩٣٧,١٣٨	٢١,٣٩٤,٢٤٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاح	عمليات مستمرة
٢٤,١٤٩,٥٢١	٢٣,٩٨٦,٦٥٥	٣٤	الإيرادات
(١٩,١٠٣,٦٨٢)	(١٩,٠٢٩,٦٣٦)	٣٥	تكلفة الإيرادات
٥,٠٤٥,٨٣٩	٤,٩٥٧,٠١٩		مجمّل الربح
٧١٨,٨١٣	٨٠٨,٦٣٥	١-٨	حصة من نتائج الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم صافي الزكاة والضرائب
(٢,٩٣١,٠٨٧)	(٢,٩٩١,٩٠٥)	٣٦	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٦٩,٧٩٨)	(٩٣٨,٦٩٨)	٣٧	مصروفات إدارية
١٣٠,١٩٠	(٣٩٠,٤٠٩)	٤٠	مخصص / (عكس) خسارة انخفاض القيمة، بالصافي
(٢٤,٠٩٦)	٤٥٦	١١	صافي عكس / (خسارة) انخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٧,٩٣٥)	٩,٥٨٢	٣٨	إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى
٢,٠٦١,٩٢٦	١,٤٥٤,٦٨٠		النتائج من الأنشطة التشغيلية
٩٨,٤٤٦	١٣٢,٥٤٨		إيرادات تمويلية
(٩٦٦,٠٣٨)	(١,١٣٩,٠٧١)		تكلفة تمويلية
(٨٦٧,٥٩٢)	(١,٠٠٦,٥٢٣)	٤١	صافي التكلفة التمويلية
--	١١,٥٥٤,٦٦٢	٨	ربح من توزيع استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	(١٣٩,٠٠١)	١٤	خسارة من إلغاء الاعتراف باستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٨,٦٧٧	--		ربح من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٢١٣,٠١١	١١,٨٦٣,٨١٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢٣,٢٣٥)	(٢١٦,٤٦٦)	٢٩	مصروف ضريبة الدخل
(٣٨,٤٦٧)	(٣٥٠,٠١٠)	٢٩	مصروف الزكاة
١,٠٥١,٣٠٩	١١,٢٩٧,٣٤٢		الربح للسنة من العمليات المستمرة
١٩,١٦٧	(١,٣٨١,٩٩٠)	٢١	(خسارة) / ربح من العمليات المتوقفة
١,٠٧٠,٤٧٦	٩,٩١٥,٣٥٢		الربح للسنة
٤٣,٩٣٥	٦٢,٨٩١	٢٣	الدخل الشامل الآخر
(٦,٣٦٠)	١,٩١١	٩	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٢٩,٥٧٢)	(١٩,٨٠٦)	٨	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
			شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة من الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٦ 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)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاح
		<b>بنود معاد أو قد يعاد تصنيفه لاحقاً في الربح أو الخسارة</b>
--	١,٥٦٣,٠١٤	٢١ إلغاء فروقات ترجمة العملات الأجنبية نتيجة التخارج من الشركات التابعة
--	(١١,٩٠٧)	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة من فروقات
--	٣,٢٠٠	ترجمة العملات الأجنبية المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٣٤١,٨١٥)	(٦١٣,٦٤٢)	إلغاء احتياطي - شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٩,٢٦٨	(٨٩,٠٨٦)	٨ استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
--	٣٦٧,١٠١	١٧ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة من الخسارة
(٢٠,٠٠٣)	٢٣,٨٧٢	الشاملة الأخرى المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٣١٤,٥٤٧)	١,٢٨٧,٥٤٨	تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
٧٥٥,٩٢٩	١١,٢٠٢,٩٠٠	<b>الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة - بعد خصم الضريبة</b>
		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
		<b>الربح / (الخسارة) العائد إلى:</b>
٨٩٩,١٨٥	٩,٩٧٤,٢٦٦	مساهمي الشركة
١٧١,٢٩١	(٥٨,٩١٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٧٠,٤٧٦	٩,٩١٥,٣٥٢	<b>الربح للسنة</b>
		<b>الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة من:</b>
٩١١,٣٥٦	١١,٣٠١,٨٦٤	العمليات المستمرة
(١٢,١٧١)	(١,٣٢٧,٥٩٨)	العمليات المتوقفة
٨٩٩,١٨٥	٩,٩٧٤,٢٦٦	
		<b>إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى:</b>
٦٤٥,٥٤٣	١١,٢٧١,٦٣٧	مساهمي الشركة
١١٠,٣٨٦	(٦٨,٧٣٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٥٥,٩٢٩	١١,٢٠٢,٩٠٠	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
		<b>إجمالي الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة من:</b>
٨٤٠,٧٩٨	١١,٢٥٥,٩٤٨	العمليات المستمرة
(١٩٥,٢٥٥)	١٥,٦٨٩	العمليات المتوقفة
٦٤٥,٥٤٣	١١,٢٧١,٦٣٧	
		<b>ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من العمليات</b>
		<b>المستمرة (بالريال السعودي) (* معدلة):</b>
١,٠٠*	١٢,٠٢	٣١ الأساسية
١,٠٠*	١٢,٠٠	٣١ المخفضة
		<b>ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال</b>
		<b>السعودي) (* معدلة):</b>
٠,٩٩*	١٠,٦١	٣١ الأساسية
٠,٩٩*	١٠,٥٩	٣١ المخفضة

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٦ 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  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة										
إجمالي حقوق الملكية	غير المسيطرة	حقوق الملكية	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية			احتياطي ترجمة عملات أجنبية			احتياطي عمل			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
			غير المسيطرة	غير المسيطرة	غير المسيطرة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عمل	احتياطي نظامي	احتياطي عمل	احتياطي نظامي	احتياطي عمل	
٩,٣١٦,٦٩٣	١,٠٦١,٩٨١	٨,٢٥٤,٧١٢	٣,٥٥٢,٧٦٤	(٢,٠٦٦,٣٤٤)	(١٨٧,٩٧٩)	(٤٥٦,٧٣١)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٥١,٨٦٢)	٣٤٦,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠٧٠,٤٤٦	١٧١,٢٩١	٨٩٩,١٥٥	٨٩٩,١٥٥	--	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣١٤,٥٤٧)	(٦٠,٩٠٥)	(٢٥٣,٦٤٢)	٤٣,٧٣٥	(٢٨٨,٤١٢)	--	(٨,٩٦٥)	--	--	--	--	--	الربح للسنة
٧٥٥,٩٢٩	١١٠,٣٨٦	٦٤٥,٥٤٣	٩٤٢,٩٢٠	(٢٨٨,٤١٢)	--	(٨,٩٦٥)	--	--	--	--	--	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٦٠,٠٠٠)	٢٧,١٣٨	(٨٧,٨٦٢)	--	--	(٨٧,١٣٨)	--	--	--	--	--	--	معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة (إيضاح ١)
٥,١٧٧	(٦)	٥,١٨٣	--	--	--	٥,١٨٣	--	--	--	--	--	مصرف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج مدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)
(٨٠,٠٠٠)	--	(٨٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	(٨٠,٠٠٠)	--	--	شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج مدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٥)
(٤١٤,٥٥١)	(٦٢,١٧٤)	(٣٥٢,٤٢٧)	(٣٥٢,٤٢٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
١٨٤	--	١٨٤	١٨٤	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح على أسهم الخزينة
١١,٠٨٨	--	١١,٠٨٨	--	--	--	--	--	--	١١,٠٨٨	--	--	تسوية أسهم الخزينة
٩,٥٢٤,٥٢٠	١,١٣٧,٣٧٥	٨,٣٩٧,١٤٥	٤,١٤٣,٤٤١	(٢,٣٥٤,٧٥٨)	(٢٧٥,١١٧)	(٤٥٦,٥١٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(١٢٠,٧٧٤)	٣٤٦,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Wafal

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة										
	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح سابقة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج
١,١٣٧,٣٧٥	١,١٣٧,٣٧٥	٨,٣٩٧,١٤٥	٤,١٤٣,٤٤١	(٢,٣٥٤,٧٥٨)	(٢٧٥,١١٧)	(٤٥٦,٥١٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(١٢٠,٧٧٤)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
٥٨,٩١٤	٥٨,٩١٤	٩,٩٧٤,٣٦٦	٩,٩٧٤,٣٦٦	--	--	--	--	--	--	--	--
(٩,٨٢٣)	(٩,٨٢٣)	١,٢٩٧,٣٧١	٥٣,٧٥٠	٩٦٥,٨٦٢	--	٢٧٧,٧٥٩	--	--	--	--	--
(٦٨,٧٣٧)	(٦٨,٧٣٧)	١١,٢٧١,٦٣٧	١,٠٠٢,٨٠٦	٩٦٥,٨٦٢	--	٢٧٧,٧٥٩	--	--	--	--	--
٥٢	٥٢	٣٦,٣٠٤	--	--	--	٣٦,٣٠٤	--	--	--	--	--
--	--	٥,٩٦٦,٦٥٢	--	--	--	--	--	--	--	--	٦,٠٠٠,٠٠٠
(٤٧,٦٩١)	(٤٧,٦٩١)	(٤٧,٦٩١)	(٤٧,٦٩١)	--	--	--	--	--	--	--	--
(٨,٢٣٥,٦٦٩)	(٨,٢٣٥,٦٦٩)	(٨,٢٣٥,٦٦٩)	--	--	--	--	--	--	١٠٤,١٣٨	--	(٨,٣٣٩,٨٠٧)
(١١,٣٨٧)	(١١,٣٨٧)	(١١,٣٨٧)	٦,٤٩٥	--	--	(١٧,٨٨٢)	--	--	--	--	--
--	--	--	(١٠٤,٩٦٣)	--	--	١٠٤,٩٦٣	--	--	--	--	--
(٥٣,٠١٦)	(٥٣,٠١٦)	(١٢,٧٥٣,٠٢٧)	(٢٣٨,٩٧٩)	--	٢٣٨,٩٧٩	--	--	--	--	--	--
(٨٩,٩٣٣)	(٨٩,٩٣٣)	--	--	--	--	(١٢,٥٢٥)	--	--	١٢,٥٢٥	--	--
٢٩,٣٥٨	٢٩,٩٩٢	(٣,٦٣٤)	--	--	(٣,٦٣٤)	--	--	--	--	--	--
--	--	--	١,٧٧٤,٠٨٥	--	--	--	--	(١,٧٧٤,٠٨٥)	--	--	--
٩٥٨,٧٣٣	٩٥٨,٧٣٣	٤,٦٢٠,٣٣٠	٢,٨٠٧,٣٧٧	(١,٣٨٨,٨٩١)	(٣٩,٧٧٢)	(٦٧,٨٩٤)	٤,٠٠٠	(١,٧٧٤,٠٨٥)	(٣٧,٤٥٩)	٣٤٢,٩٧٤	٣,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
١٠٣٥٩٨٠  
١٠٣٥٩٨٠

٥

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٧٠,٤٧٦	٩,٩١٥,٣٥٢		الربح للسنة
١,١٢٣,١٠٦	١,١٥٤,٩٦٤		تعديلات لـ:
١,٠٥١,١٤٢	١,٠٣٠,٢٢٧	٢١ و ٤١	استهلاك وإطفاء صافي التكلفة التمويلية
(٧١٨,٨١٣)	(٨٠٨,٦٣٥)	٨	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٥,١٧٧	٣٦,٣٥٦	١٨	مصرف برنامج اسهم الموظفين
(١١١,٩٣٢)	٣٩٠,٤٠٩	٤٠	مخصص / (عكس) خسارة انخفاض القيمة، بالصافي
(١٧,٧٦٩)	٨٩٥		الخسارة / (ربح) من بيع ممتلكات والآلات ومعدات وشطب برامج ربح من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
(١٨,٦٧٧)	--		ربح ناتج عن توزيع الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	(١١,٥٥٤,٦٦٢)	٨	خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	١٣٩,٠٠١	١٤	خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالشركات التابعة
--	١,٤٢٢,٢٦٨	٢١	خسارة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٥٧٧	١٨,٤٩٦		صافي خسارة انخفاض القيمة في الموجودات المالية
٤٨,٥٦٦	١,٩٨٧	١١	مخصص منافع الموظفين
١٣٩,١٧٧	١١١,٧٧٦	٢٣	مصرف الزكاة
٣٨,٩٦٧	٣٥٠,٠١٠	٢٩	مصرف ضريبة الدخل
١٩٠,٠٤٢	٢٥٢,٦٠٤	٢٥ و ٢٩	
٢,٨١٩,٥٣٩	٢,٤٦١,٠٤٨		
٨٧,٢٠٨	(٣٣٠,٩٧٩)		التغييرات في:
(٢٨٧,٦٦٦)	(٦٧٢,٩٨٢)		مخزون
٦٦,٨٠٨	(٢٠١,١٠٣)		ذمم مدينة تجارية
(١٧٥,١١٧)	٥٣٢,١٢٦		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
١٣٢,٨٤٥	٥٨٢,٥٧٧		ذمم دائنة تجارية
٢,٦٤٤,٦١٧	٢,٣٧٠,٦٨٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
(٧٤٤,٧٧٠)	(٧٦٨,٠٥٦)	٢٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠١,١٨٢)	(١٧٨,٤٠٤)	٢٢	تكلفة تمويلية مدفوعة على القروض والسلف
(٧٦,٩٣١)	(٢٠٢,٣٤٧)	٢٩	تكلفة التمويل المدفوعة على مطلوبات عقود الإيجار
(٨٢,٣٧٠)	(٨١,٩٨٧)	٢٣	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٥٣٩,٣٦٤	١,١٣٩,٨٩٣		منافع الموظفين المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٩٠,٤٧٢)	(٧٣٣,٣٤٥)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٧٥٦)	(٤١,٠٣٤)	٦	استحواذ على ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,٢١٤)	--	٧	استحواذ على موجودات غير ملموسة
٣٤,١٢٩	١٣٦,٣٠٤		استحواذ على عقارات استثمارية
--	(٥٩,٩٦٥)	٨	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
--	١٧٣,٠٦٥	١٤	زيادة في الاستثمار في شركة زميلة
١٣٨,٠٤٤	١٣٢,٥٤٨		الاستحواذ على شركة تابعة
--	(٤٥٢,١٦٥)	٢١	إيرادات تمويلية من الودائع البنكية
--	٢٣١,٤١٣	٢١	التدفق النقدي الخارج نتيجة إلغاء الاعتراف بشركة تابعة
٤١,٤٠٣	--		المتحصلات من بيع شركة تابعة
٣٦٦,٧٤٦	٣٦٨,٥٤٠	٨	صافي المتحصلات من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
(١٨١,١٠٤)	(١٩١,٤٥٤)		توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٥١٦,٢٢٤)	(٤٣٦,٠٩٣)		صافي التغير في ودائع بنكية ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٦ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
بـ(آلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٣٠,٥١٤	١٣٦,٥٦٦	صافي التغير في قروض وسلف قصيرة الأجل
١,١٥٤,٣٠٩	٩٧٦,٥٣٥	٢٠ متحصلات من قروض وسلف طويلة الأجل
(٥٨٢,٠٧٦)	(٥,٧٨٢,٩٣٠)	٢٠ سداد قروض وسلف طويلة الأجل
--	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥ متحصلات من طرح حقوق الأولوية
--	(٤٧,٦٩١)	التكاليف المرتبطة بطرح حقوق الأولوية وتخفيض رأس المال والتوزيع
--	(٦٤,٨٤٢)	١٢ مدفوعات مقابل خيار البيع
(٤٧٧,٦١٨)	(٤٨٢,١٧١)	٢٢ مدفوعات مطلوبات عقود إيجار - أصل المبلغ
(٦٠,٠٠٠)	--	١ معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
(٣٨٤,٩٨٧)	(٢,٥٣٣)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(٦٢,١٢٤)	(٥٣,٠١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٠,٠٠٠)	(٣٣,٣٤٨)	١٨ شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين
(٣٦١,٩٨٢)	٦٤٦,٥٧٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٦١,١٥٨	١,٣٥٠,٣٧٠	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
(١٢٩,٤٥٨)	(٣٣٤,٨٦٥)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
٦٠٠,٧٥٩	١,١٣٢,٤٥٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٣٢,٤٥٩	٢,١٤٧,٩٦٤	١٣ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		<b>جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية:</b>
(١٦,١٦٧)	(٧٩,٩٠٩)	احتياطات أخرى
(٣٤١,٨١٥)	(٦١٣,٦٤٢)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٣,٩٣٥	٦٢,٨٩١	٢٣ احتياطي اكتواري
٣٧٥,٧٠٥	٥٨٠,٨٨٨	٥ إضافات إلى موجودات حق استخدام
٣٦٦,٦٥٢	٥٨٦,٨٢٤	٢٢ إضافات إلى مطلوبات عقود إيجار

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 بزنيش 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.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ١٣٢) وتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام الجديد") حيز التنفيذ في ٠٦/٢٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م) وكذلك اللوائح التنفيذية المعدلة الصادرة عن هيئة السوق المالية بناءً على النظام الجديد. وفي هذا الخصوص، بعد تقييم أثر النظام الجديد، تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣م، حيث تمت الموافقة على تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة لضمان التوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد واللوائح التنفيذية المعدلة لهيئة السوق المالية. وعليه، فقد أكملت الشركة كافة المتطلبات الرسمية المتعلقة بتعديل النظام الأساسي خلال الربع الثاني من العام ٢٠٢٣م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") شركة بنده للتجزئة ("بنده") (إيضاح ١) (٣)	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الطعام الجيد ("جي اف سي")	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 ٢٠٢٤م  
(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)**

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على هرفي بالرغم من أنها تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت. ويرجع ذلك إلى أن المجموعة هي أكبر مساهم منفرد في هرفي بنسبة ٤٩٪ من حقوق الملكية. ٥١٪ الباقية من الأسهم في هرفي مملوكة على نطاق واسع من قبل العديد من المساهمين الآخرين. تتمتع المجموعة بالحق والسلطة في توجيه الأنشطة ذات الصلة لشركة هرفي حيث أنها تمتلك حصص الأغلبية من الأسهم ولا يوجد تاريخ لتعاون المساهمين الآخرين لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو تجاوز بعدد الأصوات على المجموعة.

**(٢) شركات قابضة وشركات تابعة متوقفة النشاط**

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 المتانة القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مدارك للاستثمارات	الأردن	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة:					
شركة إس جي سي للمشاريع المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة إس جي سي لمشروع السوق	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة إس جي سي للمشاريع الزراعية التقنية	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

**(٢) شركة صافولا للأغذية**

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل ان تتحول إس إف سي الى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

تعمل شركة صافولا للأغذية في تجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية. وتعمل من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في تصنيع و تجهيز وتسويق وتوزيع المنتجات المتضمنة زيوت الطعام والمكرونه والسكر والبهارات والمكسرات والبقول 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 ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية 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 (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة عافية العالمية ("أي أي سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩	
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("إس أي سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة الملكة للصناعات الغذائية	مصر	تصنيع المكرونة	١٠٠	١٠٠	
الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("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 مصادر 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 التنمية 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 صافولا للأغذية والسكر	جزر كايمان	شركة قابضة	٩٥	٩٥	
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	--	
شركة سي فود إنترناشيونال القابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة المؤن 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	
<b>سيفكو</b>					
بايارا القابضة المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
بايارا المحدودة شركة منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
صافولا للوجبات الخفيفة	مصر	تصنيع الوجبات الخفيفة	٩٩	٩٩	

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
٩٠	--	شركة قابضة	إيران	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي") (إيضاح ٢١)
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
٩٠	٩٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكز
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	جزر كايمان	أسيل للغذاء - شركة قابضة
١٠٠	--	شركة متوقفة النشاط	لوكسمبورج	شركة مالينترا القابضة (تم تصفيتها)
٩٨,٥٧	٩٨,٥٧	شركة متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن (تحت التصفية)
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
٧٩,٩	--	تصنيع زيوت الطعام	إيران	<u>إس بي إي سي (إيضاح ٢١)</u> شركة ببشهر الصناعية (بي إي سي)
١٠٠	--	تجارة وتوزيع	إيران	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	--	تجارة وتوزيع	إيران	شركة صافولا ببشهر للسكر
١٠٠	--	تصنيع الأغذية والحلويات	إيران	شركة نورتيكا جولدن وبت
١٠٠	--	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	إيران	<u>شركة ببشهر الصناعية</u> محصولات دريابي طعم أفرين صبا (إيضاح ٢١)
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	مصر	<u>إس إف إل</u> شركة عافية العالمية - مصر ("إيه أي سي إي")
٤٩	٤٩	التجارة والتوزيع	مصر	<u>إيه أي سي إي</u> صافولا للتصدير والاستيراد
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 ٢٠٢٤م

(بالآلاف 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
<b>يو إس سي</b>				
الشركة المصرية المتحدة للسكر (إيضاح ١٤)	مصر	تصنيع السكر	--	٣٩,٧٣
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي إس سي إي")*	مصر	تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣
صناعات سكر البنجر	جزر كايمان	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠
<b>شركة الإسكندرية للسكر</b>				
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠

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

شركة عافية العالمية – الجزائر	الجزائر	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠
صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة (إيضاح ٢١)	السودان	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠

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

شركة بيهتام رويان كافييه الحديثة (إيضاح ٢١)	إيران	إنتاج أطعمة وحلويات	١٠٠	--
شركة الشرق الأوسط للتكنولوجيا المحدودة (إيضاح ٢١)	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	--

(هـ) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

و) الشركات التابعة التي يتم التحكم فيها من خلال شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	٨٠	٨٠	٨٠

\* نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٧٣,٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧١,٦٦٪).

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة تابعة مسيطر عليها من خلال بايارا القابضة المحدودة: كمالى للاستثمار المحدودة (تم تصفيتها)*	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة إدارة العلامات التجارية	--	١٠٠	١٠٠
كاندو العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	إدارة العلامات التجارية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة بايارا المحدودة شركة منطقة حرة: جايمما للصناعات الغذائية ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	١٠٠	١٠٠
مجموعة بايارا السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	١٠٠	١٠٠
جايمما للتجارة ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	١٠٠	١٠٠
بروفود القابضة المحدودة (تم تصفيتها)*	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	--	١٠٠	١٠٠

\* أكملت المجموعة تصفية شركة كمالى للاستثمار المحدودة و بروفود القابضة المحدودة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وتم الانتهاء من عملية تصفية بالكامل خلال نفس السنة.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١. معلومات عامة (تابع)

### (٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠٠٪) في شركة بنده للتجزئة ("بنده")، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٣ يوليو ٢٠١٠م). 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 ١٤١٦هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥م).

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.

خلال عام ٢٠٢٣م، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع شركة جيان السعودية المحدودة ("البائع") للاستحواذ على حصة الأقلية للبائع والبالغة ١,١٣٪ في شركة بنده للتجزئة مقابل مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة في بنده إلى ١٠٠٪. تم تصنيف الصفقة على أنها استحواذ دون تغيير في السيطرة وتم تسجيل التعديل الناتج والبالغ ٨٧,١ مليون ريال سعودي في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

بعد ذلك، في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣م، قرر مساهمي بنده في اجتماع الجمعية العامة غير العادية، تخفيض رأس مال شركة بنده بمبلغ ٦٩٥ مليون ريال سعودي لاطفاء خسائرها المتراكمة، وتلا ذلك ضخ رأس مال بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي من قبل المساهمين. وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية بهذا الشأن بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣م.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 عتبة الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م	المملكة العربية السعودية	التجارة الإلكترونية	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

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 ٢٠٢٣م: 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 للإستثمارات 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

## ٢. أسس الإعداد

### (أ) بيان الامتثال

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### (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 الأخر، 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.

تتعلق عمليات إعادة التصنيف المهمة بما يلي:

- أثر العمليات المتوقفة (إيضاح ٢١)
- إعادة تصنيف الذمم الدائنة للمساهمين من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة (إيضاح ٢٧-٣)
- إعادة تصنيف الالتزامات العقدية من بند المطلوبات المستحقة وأخرى (إيضاح ٢٨)
- إعادة تصنيف الزكاة المستحقة وضريبة الدخل من بند المطلوبات المستحقة وأخرى (إيضاح ٢٩).

#### (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 (ب) (١) - ما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها
- (٢) الإيضاح ٣ (ب) (٣) - تصنيف شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
- (٣) الإيضاح ٣ (ج) (٤) - تطبيق محاسبية التحوط
- (٤) الإيضاح ٣ (ط) تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكلفة بيع الموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
- (٥) الإيضاح ٣ (ر) - تصنيف عقود الإيجار
- (٦) الإيضاح ٣ (ص) - توزيع الموجودات غير النقدية كأرباح على المساهمين



٢. أسس الإعداد (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 انخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق

تحدد المجموعة مخصص انخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً إلى الخبرة التاريخية، ومعدل دوران المخزون المتوقع، وعمر المخزون وحالته الحالية، بالإضافة إلى التوقعات الحالية والمستقبلية المتعلقة بالمبيعات. تشمل الافتراضات الأساسية لهذا المخصص اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون، وتركيبته اللازمة لدعم هذه المبيعات والعروض المستقبلية. قد يطرأ تغيير جوهري على تقدير مخصص انخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق من فترة لأخرى نتيجة للتغيرات في تشكيلة المنتجات المعروضة.

(٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات، العقارات الاستثمارية والموجودات الغير ملموسة

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات و العقارات الاستثمارية والموجودات الغير ملموسة لاحتساب الاستهلاك والأطفاء. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك والأطفاء 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 و وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 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 المقدره المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 ٢٣ حول هذه القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

#### (٦) الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في المستقبل القريب وهي مقتنعة بأن لديها الموارد اللازمة للوفاء بالتزاماتها بما في ذلك السداد الإلزامي للقروض والسلف. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

تعتقد الإدارة أنه سيتم الوفاء بسداد الالتزامات من التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية. بالإضافة إلى، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل، كما هو موضح في إيضاح ٤٢.

بناءً على هذه العوامل، فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### (٧) توزيع الموجودات غير النقدية على المساهمين كأرباح عينية

خلال السنة، قامت المجموعة بتوزيع أرباح عينية على مساهميها. وقد تم إثبات هذه التوزيعات وفقاً لتفسير المعايير الدولية للتقارير المالي رقم ١٧ "توزيعات الموجودات غير النقدية على المساهمين". ووفقاً لهذا التفسير، يتم قياس توزيعات الموجودات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات الموزعة. يتطلب الاعتراف والقياس لهذه التوزيعات العينية تقديرات جوهرية، لا سيما فيما يتعلق بتحديد القيمة العادلة. وقد قامت إدارة المجموعة بتقدير القيمة العادلة وتحديد التاريخ الذي فقدت فيه المجموعة السيطرة على الموجودات غير النقدية الموزعة.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد (تابع)

### (ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

#### (٨) افتراضات أخرى

تتضمن الإيضاحات التالية معلومات حول الافتراضات الأخرى والتقديرات غير المؤكدة:

- (١) الإيضاح ٣ (ج) ٤٢ - قياس القيمة العادلة
- (٢) الإيضاح ٣ (ي) - مخصص خسائر المخزون
- (٣) الإيضاح ٣ (ك) - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية
- (٤) الإيضاح ٣ (ل) - مخصص مقابل تجديد موجودات
- (٥) الإيضاح ٣ (م) - قياس التزامات المنافع المحددة

## ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

### (أ) معاملات المدفوعات على أساس السهم

#### معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى بحقوق ملكية

يتم إثبات القيمة العادلة للمعاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى بحقوق ملكية الممنوحة للموظفين في تاريخ المنح كمصروفات على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية كاحتياطات أخرى، على مدى فترة الاستحقاق. يتم تعديل المبلغ المثبت كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي من المتوقع استيفاء شروط الخدمة ذات الصلة، بحيث يعتمد المبلغ المثبت في النهاية على عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمة ذات الصلة في تاريخ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر في الربح أو الخسارة من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

#### معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى نقدا

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمبلغ المستحق للموظفين فيما يتعلق بمعاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى نقدا كمصروف مع تسجيل زيادة مقابلة في المطلوبات، على مدار الفترة التي يصبح خلالها الموظفون مؤهلين للدفع دون قيد أو شرط. يتم إعادة قياس المطلوبات في تاريخ كل تقرير وفي تاريخ التسوية على أساس القيمة العادلة للمنحة. يتم الاعتراف بأي تغييرات في المطلوبات في الربح أو الخسارة.

### (ب) 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 المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في تجميعات الأعمال يتم قياسها ميدنياً 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 لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ.

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ب) تجميع الأعمال (تابع)

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 تتكبدتها 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 المقنتاة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المقنتاة 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. تستخدم الشركات التابعة نفس السياسات المحاسبية وفترات التقارير المالية.

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 تغييرات 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. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى المتكبدة، بما في ذلك المصروفات على الشهرة والعلامات التجارية المنتجة داخلياً، في الربح أو الخسارة.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ب) تجميع الأعمال (تابع)

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

تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة ومشاريع 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 والمشاريع 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.

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 دليلا 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) حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة 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 حقوق الملكية 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 / المبيعة بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع / شراء حقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### ج) 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 تجارياً 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.

##### (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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس الأولي (تابع)

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 وفقا 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:

- 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 المحتفظ 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 توهل لإلغاء الإثبات لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع إثبات المجموعة المستمر للموجودات.

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

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات أصل القرض والفائدة لا غير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### ج) الأدوات المالية (تابع)

#### (٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

##### 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 لاحقا 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 لاحقا 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 لاحقا 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.

##### 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.



٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إلغاء الإثبات (تابع)

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 للتحوط من التعرضات المتعلقة بأسعار السلع. عند التحديد الأولي للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة (أدوات) التحوط والبند (البندود) المتحوط لها، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تنفيذ التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط.

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 مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبندود 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 ميدنياً 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، يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات لتغيرات التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر والمترابطة في حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(٤) مشتقات (تابع)

تحوط التدفق النقدي (تابع)

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة 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 المتراكمة في حقوق الملكية من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولى للتكلفة. وفي النهاية يتم إثبات المبالغ المتراكمة 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 المتراكم 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 المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات تمويل أو تكلفة تمويل".

التحوط للقيمة العادلة

تقيد 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 تصنيف أداة مالية مشتقة في علاقة تحوط مؤهلة، يتم إثبات كافة التغييرات في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات تمويل أو تكلفة تمويل".

(٥) 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.

(٦) 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، و باستثناء حسابات السحب على المكشوف والمتاحة للمجموعة دون أي قيود والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي نية سواء لتسويتها على أساس الصافي أو لإثبات الأصل و تسوية المطلوبات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (د) 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 المسؤول 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. لمزيد من التفاصيل حول القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها للمجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٣.

#### (هـ) 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 أجنبية، 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، باستثناء الاقتصاديات ذات التضخم الجامح، 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 بمتوسط أسعار الصرف

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 جزءاً 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 ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### هـ) 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.

#### و) ممتلكات والآلات 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 والمعدات، 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 تكبدها.

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 والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأراضي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### و) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات للسنة الحالية والمقارنة:

سنوات	
١٢,٥ - ٥٠	مباني
٣ - ٣٣	تحسينات على عقارات مستأجرة
٣ - ٣٠	آلات ومعدات
٣ - ١٦	أثاث ومعدات مكتبية
٤ - ١٠	سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويا على الأقل وتعديلها إذا لزم الأمر. لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، يرجى الرجوع إلى سياسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الإيضاح، ٣ "ك" ٢.

#### ز) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة والعلامة التجارية، التي يتم شراؤها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات للسنة الحالية والمقارنة:

سنوات	
٣ - ١٠	برنامج الحاسب الآلي
١٥ - ١٨	قائمة عملاء
١٥	شبكة توزيع

يتم قياس العلامة التجارية ميدنيًا بالتكلفة. استنادًا إلى تحليل جميع العوامل ذات الصلة ، لا يوجد حد متوقع للفترة التي يتوقع خلالها تحقيق صافي تدفقات نقدية للمجموعة ، وبالتالي تعتبر ذات عمر إنتاجي غير محدد.

تتم رسمة 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 داخليا، 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 سنويًا وعندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ح) 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.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للعقارات الاستثمارية. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات الاستثمارية للسنة الحالية والمقارنة:

سنوات  
١٥ - ٥٠

مباني

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها إذا لزم الأمر. لتقييم الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية، يرجى الرجوع إلى سياسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الإيضاح، ٣ ك"٢".

ط) موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، أو (مجموعة الاستبعاد) التي تشتمل على موجودات ومطلوبات، على أنها محتفظ بها بغرض البيع إذا كان من المحتمل بدرجة كبيرة أن يتم تحويلها إلى نقد بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر.

بشكل عام، يتم قياس هذه الموجودات أو مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. يتم توزيع أي خسارة إنخفاض في قيمة مجموعة الاستبعاد أو لأعلى الشهرة، ومن ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، فيما عدا أنه لا يتم تخصيص خسارة للمخزون أو الموجودات المالية أو العقارات الاستثمارية، والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عند التصنيف المبدئي كمحتفظ بها بغرض البيع، وبعد ذلك يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

بمجرد تصنيفها على أنها كمحتفظ بها بغرض للبيع، فإن الموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات لا يتم اطفائها أو استهلاكها، ولا يعد أي استثمار في شركة زميلة محسوباً بحقوق الملكية.

ي) 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. في حالة تجارة التجزئة، تكون تكلفة المخزون صافية من الحسومات والإيرادات التجارية التي تستند إلى الشروط التعاقدية المحددة في الاتفاقيات مع الموردين.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ي) مخزون (تابع)

وقد تتضمن التكلفة أيضا التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة من تحوطات التدفق النقدي المؤهلة لمشتريات المخزون بالعملات الأجنبية. بالإضافة إلى ذلك، قد يشمل المخزون أيضا 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 والتالف.

ك) الانخفاض في القيمة

١) الموجودات المالية

الأدوات المالية وموجودات العقود

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية، تطبق المجموعة نهجا مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. يعتمد مخصص الخسارة على التجربة التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديله حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينون والبيئة الاقتصادية. بالنسبة للأرصدة البنكية التي تحدث فيه مخاطر الائتمان (أي مخاطر حدوث التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) لم تزد بشكل كبير منذ الإثبات الأولى، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عند الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولى 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.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### ك) الانخفاض في القيمة (تابع)

##### ١) الموجودات المالية (تابع)

###### 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 خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة 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 القيمة 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 المطبق والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

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 تغييرا 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. بدلا 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ل) مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل المطبق و 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 سنويا ويتم تعديلها بحسب مقتضى الحال. تتم إضافة التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

#### (م) 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.

#### (ن) الأسهم المحتفظ بها بموجب برنامج مدفوعات على أساس السهم

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية التي تم إعادة شرائها للوفاء بالتزاماتها بموجب برنامج الحوافز طويل الأجل للموظفين ("البرنامج") بسعر التكلفة ويتم عرضها كخصم من حقوق الملكية ويتم تعديلها مقابل أي تكاليف معاملة وأرباح ومكاسب أو خسائر من بيع هذه الأسهم. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. أي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل، إذا أعيد إصداره، يتم الاعتراف به في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### س) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق والمحدد 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.

#### إيرادات من بيع بضائع

يتم إثبات إيرادات من بيع البضائع في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل تلك البضائع.

يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالاً كبيراً ألا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة المعترف بها.

#### العرض المتغير

يتم تقدير مبلغ العرض 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 إيجارية

تقوم المجموعة بتأجير محلات عديدة تقع داخل متاجرها بموجب عقود إيجار تشغيلي. 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.

#### ع) الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") (المعروفه سابقاً بأسم الهيئة العامة للزكاة والدخل). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصتها 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.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية باقتطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقاً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### ع) الزكاة والضرائب (تابع)

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.

#### ف) إيرادات وتكلفة تمويلية

تتضمن إيرادات التمويل من أرباح الأدوات المشتقة 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 نشو 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 الأدوات المشتقة 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.

#### ص) 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.

تتضمن توزيعات الأرباح توزيع الموجودات غير النقدية على المساهمين كتوزيع أرباح عينية، ويتم الاعتراف بها عندما يتم تفويض التوزيع بشكل مناسب (أي عند التوصية به من قبل مجلس الإدارة والموافقة عليه من قبل المساهمين)، وعندما لا يكون خاضعاً لتقدير الشركة بعد ذلك.

يتم قياس مبلغ توزيع الأرباح العينية بالقيمة العادلة للموجودات المقرر توزيعها. ويتم تسجيل أثر هذا التوزيع في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

#### ق) المصروفات

تشمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تنشأ من جهود المجموعة في عمليات البيع والتوزيع. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية. يتم تخصيص المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والبيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ر) عقود الإيجار

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 .

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.

تثبت المجموعة أصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام ميدنياً 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 ميدنياً 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 المتوقع 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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ر) عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل 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

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما تطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة (٥,٠٠٠ دولار أمريكي أو أقل). يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ش) رأس المال

يتم تسجيل رأس المال العادي وفقًا للقيمة الاسمية للأسهم. كما يتم الاعتراف بأي تغييرات في رأس المال العادي المتعلقة بطرح حقوق الأولوية للأسهم أو تخفيض رأس المال وفقًا للقيمة الاسمية للأسهم.

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية التي ترتبط مباشرة بإصدار الأسهم العادية أو إلغاء/تخفيض رأس المال كمبلغ مخصوم من حقوق الملكية، ويتم عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. ويتم احتساب ضريبة الدخل المتعلقة بتكاليف المعاملات الخاصة بصفقة حقوق ملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

عند إعادة شراء الأسهم المصنفة كحقوق ملكية، يتم الاعتراف بالمبلغ المدفوع، والذي يشمل التكاليف المباشرة المرتبطة، كمبلغ مخصوم من حقوق الملكية. ويتم تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة وتُعرض ضمن احتياطي أسهم الخزينة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أرض	مبانى	مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال	
							رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٣٣٥,٨٥٤	٢,٨٥٩,٦٧٢	١,٥٧٣,٧٧٧	٣,١٠٣,٧٩٠	٢,٤٥٥,٦٣٦	٤٧٤,٠٦٤	٤٠٧,٦٥١	١٢,٢١٠,٤٤٤
إضافات	٩,١٥٣	٣١,٩٤٤	١٠٥	٣١,٥٨٨	٣٦,٥٠٢	١٤,٧٧٣	٧٦٦,٤٠٧	٨٩٠,٤٧٢
استبعادات / مشطوبات / عكس	(١٣,٨٢٤)	(١٤,٨٦٧)	(٤٦,٩٦٨)	(١٤,٠٦٦)	(١٣٠,٩٠٣)	(١٧,٧٤١)	(٧٦٦)	(٢٣٩,١٣٥)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٦٥	٥٠,٥٢٦	٢٢٩,٩٨٣	٢٢٢,٨٢٩	٣٧٩,١٤٨	٩,٦٦٨	(٨٩٢,٢١٩)	--
تعديل التضخم الجامح	(٣,٤٢٦)	(١,٦٣٩)	(٩٦٧)	(١١١,٣٣٠)	(٢,٣٨٠)	(٦٠٦)	(٣,٦٧١)	(١٢٤,٠١٩)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٢,٩٨١)	(٣٦,٦٩٠)	(١,٧٥٤)	(١٣٩,٠٧٩)	(١٥,٥٥٢)	(٥,١٠٨)	(٢٤,٣٦٣)	(٢٢٥,٥٢٧)
تحويل (من) / الى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)	(٢,٦٦٥)	(٩,٦٧١)	--	١٥٢	٤٥	--	--	(١٢,١٣٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٢٢,١٧٦	٢,٨٧٩,٢٧٥	١,٧٥٤,١٧٦	٣,٠٩٣,٨٨٤	٢,٧٢٢,٤٩٦	٤٧٥,٠٥٠	٢٥٣,٠٣٩	١٢,٥٠٠,٠٩٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٣٢٢,١٧٦	٢,٨٧٩,٢٧٥	١,٧٥٤,١٧٦	٣,٠٩٣,٨٨٤	٢,٧٢٢,٤٩٦	٤٧٥,٠٥٠	٢٥٣,٠٣٩	١٢,٥٠٠,٠٩٦
إضافات	٢٣٩	٢,٦٣٠	١٠٩	٢٢,٦٤٧	٢١,٤١٩	٦,٥١٦	٦٧٩,٧٨٥	٧٣٣,٣٤٥
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤)	--	--	--	--	--	--	٢,٢٢٦	٢,٢٢٦
استبعادات / مشطوبات / عكس	(١٣٠,٠١٣)	(١٣,٦٢٨)	(٤٧٢)	(١٧,٨٩٤)	(٩٧,١٢١)	(١٧,٨٧٥)	(٢٧٨)	(٢٧٧,٢٨١)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٢٦,٦٢٣	١٧٠,٣٢٦	١,٥٣٥	٢٢٥,٤٧٩	٤,٤٢٤	(٤٢٨,٣٨٧)	--
تعديل التضخم الجامح	٣١٠	١٢,٢٧٣	(٨,٨٢٠)	(١٢٣,١٧٠)	٩٣	١٥	١٠٩	(١١٩,١٩٠)
التخلص من الشركات التابعة (إيضاح ٢١)	(٥٩,٧٦٩)	(٣٦,٤٨٩)	(١٠٢)	(٣٤٤,٣٠٦)	(١٣,٩٤٥)	(٥,٧١٢)	(٤٤,٩١٥)	(٥٠٥,٢٣٨)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٥,٤٧٧)	(٦٨,٨٦٧)	(٥,٧٥٣)	(٢٢٠,٣٣١)	(١٥,٩٥٨)	(١١,٦٠١)	(٢٦,١٦١)	(٣٥٤,١٤٨)
تحويل إلى الموجودات غير الملموسة	--	--	--	--	--	--	(٢,٠٠٨)	(٢,٠٠٨)
تحويل (من) / الى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)	--	(٢,٩٣٨)	--	--	--	--	--	(٢,٩٣٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,١٢٧,٤٦٦	٢,٧٩٨,٨٧٩	١,٩٠٩,٤٦٤	٢,٤١٢,٣٦٥	٢,٨٤٢,٤٦٣	٤٥٠,٨١٧	٤٣٣,٤١٠	١١,٩٧٤,٨٦٤

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تحسينات على عقارات مستأجرة	مباني	أرض	الاستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة
(٦,٣٧١,٥٢٦)	--	(٣٩٩,٨٨٣)	(٢,٠٦٦,٠١٢)	(١,٥١٠,٤٣٦)	(١,٠٥٢,٨١٤)	(١,٢٢٤,٨٤٩)	(١١٧,٥٣٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٥٨٨,٥٣٨)	--	(١٩,١٨٣)	(١٧٠,٩١٦)	(١٩٧,٦٤٣)	(٩٢,٤٣٠)	(١٠٨,٣٦٦)	--	أستهلاك السنة
٢٠٥,٣٧٧	--	١٧,٥٣٩	١٢٣,٣١٧	١٣,٣٦٢	٣٧,٩٧٦	١٣,١٨٣	--	استبعاات / مشطوبات / عكس
١٨٣,٦٠٧	(٤,٥٩٦)	(٢٤٦)	(٢,٠٧٧)	١٤٩,١٤٩	١,٤٠٠	٢,٦٨٦	٣٧,٢٩١	عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٤٠)
١١٧,٢٦٠	--	٩٤٦	٨,٩٦٩	٩٢,٠٠٢	١,٢٩٩	١٤,٠٤٤	--	تأثير الحركة في سعر الصرف
(٦,٤٥٣,٨٢٠)	(٤,٥٩٦)	(٤٠٠,٨٢٧)	(٢,١٠٦,٧١٩)	(١,٤٥٣,٥٦٦)	(١,١٠٤,٥٦٩)	(١,٣٠٣,٣٠٢)	(٨٠,٢٤١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦,٤٥٣,٨٢٠)	(٤,٥٩٦)	(٤٠٠,٨٢٧)	(٢,١٠٦,٧١٩)	(١,٤٥٣,٥٦٦)	(١,١٠٤,٥٦٩)	(١,٣٠٣,٣٠٢)	(٨٠,٢٤١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٦٤,٢٥١	--	٣,٢٢١	١٢,٦٤٩	٣١٠,٠٧٢	٦,٦٤٤	٣١,٦٦٥	--	بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)
(٦١٠,٦٥٩)	--	(١٧,٢٤٠)	(٢٠٠,٤٣٠)	(١٨٧,٤٩٠)	(٩٧,٠١٧)	(١٠٨,٤٨٢)	--	أستهلاك السنة
١٣٩,٩٣٢	--	١٧,٠٥٨	٩٤,٠٨٩	١٦,٥٩٤	١٣٥	١٢,٠٥٦	--	استبعاات / مشطوبات / عكس
(١١٧,٩٤٨)	(٧,٢٢٣)	٢١	(٢,٥٨٢)	(١١٩,٦٩٥)	(١٩,٣٩٦)	(١١,٤٢٥)	٤٢,٣٥٢	عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٤٠)
١٤١,٨٢٧	--	٨,٥٧٩	٧,٤٣٥	٩٧,٦٦٢	٣,٢٧١	٢٤,٨٨٠	--	تأثير الحركة في سعر الصرف
(٦,٥٣٦,٤١٧)	(١١,٨١٩)	(٣٨٩,١٨٨)	(٢,١٩٥,٥٥٨)	(١,٣٣٦,٤٢٣)	(١,٢١٠,٩٣٢)	(١,٣٥٤,٦٠٨)	(٣٧,٨٨٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٠٤٦,٢٧٦	٢٤٨,٤٤٣	٧٤,٢٢٣	٦١٥,٧٧٧	١,٦٤٠,٣١٨	٦٤٩,٦٠٧	١,٥٧٥,٩٧٣	١,٢٤١,٩٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٤٣٨,٤٤٧	٤٢١,٥٩١	٦١,٦٢٩	٦٤٦,٩٠٥	١,٠٧٥,٩٤٢	٦٩٨,٥٣٢	١,٤٤٤,٢٧١	١,٠٨٩,٥٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أ) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ببناء وتحديث محلات السوبر ماركت والأسواق الكبيرة ضافة إلى تطوير وتعزيز المرافق الإنتاجية واللوجستية لبعض الشركات التابعة. راجع أيضاً الإيضاح ٢٠-٣.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

### ٥. موجودات حق الاستخدام

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام:

#### التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

إضافات خلال السنة

عقود إيجار منتهية / تعديلات

تأثير الحركة في سعر الصرف

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

إضافات خلال السنة

الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤)

عقود إيجار منتهية / تعديلات

بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)

تأثير الحركة في سعر الصرف

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

#### الاستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

الاستهلاك خلال السنة

عقود إيجار منتهية / تعديلات

عكس / (خسائر) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٤٠)

تأثير الحركة في سعر الصرف

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

الاستهلاك خلال السنة

عقود إيجار منتهية / تعديلات

بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)

عكس / (خسائر) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٤٠)

تأثير الحركة في سعر الصرف

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

#### القيم الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي	سيارات	الات ومعدات	مباني	ارض
٥,٣١٣,٨٣٩	١٠٤,٣١١	٧,١١٢	٤,٢٨٩,٤٢٩	٩١٢,٩٨٧
٣٧٥,٧٠٥	١٥,٩٧٧	--	٣١٠,٧٣٨	٤٨,٩٩٠
(١٥٢,١٥٧)	(٥,٤٢٤)	--	(١١٩,٠٥٠)	(٢٧,٦٨٣)
(١١,٥٥١)	(٤,٥٤٠)	--	(٥,٤٢٦)	(١,٥٨٥)
٥,٥٢٥,٨٣٦	١١٠,٣٢٤	٧,١١٢	٤,٤٧٥,٦٩١	٩٣٢,٧٠٩
٥,٥٢٥,٨٣٦	١١٠,٣٢٤	٧,١١٢	٤,٤٧٥,٦٩١	٩٣٢,٧٠٩
٥٨٠,٨٨٨	٥٧,٨٦٦	٨٢	٤٩٣,٧٠٥	٢٩,٢٣٥
١٨,١٠٢	--	--	--	١٨,١٠٢
(٣٤٩,٦٤٢)	(٤٦,٧١٧)	--	(٢٧٢,٦٩٩)	(٣٠,٢٢٦)
(٢,٤٠٥)	(١٣٦)	(٨٢)	(٢,١٨٧)	--
(١٦,٨٤٥)	٤٦٢	--	(١٠,٠٥٣)	(٧,٢٥٤)
٥,٧٥٥,٩٣٤	١٢١,٧٩٩	٧,١١٢	٤,٦٨٤,٤٥٧	٩٤٢,٥٦٦
(٢,٠٩٦,٨٧٠)	(٧٢,٩٣٧)	(١,٣٤٤)	(١,٧٦٧,٥٢٥)	(٢٥٥,٠٦٤)
(٤٨٩,٧٦١)	(٢١,٥٨٣)	(٤٧٤)	(٣٩٦,٠٢٣)	(٧١,٦٨١)
٩٢,٢٨٥	٤,٠٣٧	--	٦٣,٥٠٩	٢٤,٧٣٩
٤,٤٣٠	--	--	٣٦٩	٤,٠٦١
٤,٤٦٤	٣,٣٤٧	--	١٣٠	٩٨٧
(٢,٤٨٥,٤٥٢)	(٨٧,١٣٦)	(١,٨١٨)	(٢,٠٩٩,٥٤٠)	(٢٩٦,٩٥٨)
(٢,٤٨٥,٤٥٢)	(٨٧,١٣٦)	(١,٨١٨)	(٢,٠٩٩,٥٤٠)	(٢٩٦,٩٥٨)
(٤٩٧,٨٢٥)	(١٧,٢٦٦)	(٥٩٢)	(٤٠٠,١١٨)	(٧٩,٨٤٩)
٢٩٥,٠٦٤	٤٣,٦٩١	--	٢٢٧,١٤١	٢٤,٢٣٢
١,٦٤٥	٢٧٧	١١٨	١,٢٥٠	--
(١٨,١٩٦)	--	--	(١٢,٥٧٣)	(٥,٦٢٣)
٦,٨٩٠	٤٠٠	--	٤,٤٩٥	١,٩٩٥
(٢,٦٩٧,٨٧٤)	(٦٠,٠٣٤)	(٢,٢٩٢)	(٢,٢٧٩,٣٤٥)	(٣٥٦,٢٠٣)
٣,٠٤٠,٣٨٤	٢٣,١٨٨	٥,٢٩٤	٢,٣٧٦,١٥١	٦٣٥,٧٥١
٣,٠٥٨,٠٦٠	٦١,٧٦٥	٤,٨٢٠	٢,٤٠٥,١١٢	٥٨٦,٣٦٣



## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

### ٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٦-١ فيما يلي الحركة في الموجودات الغير ملموسة والشهرة:

التكلفة	شهرة	علامات تجارية ذات عمر انتاجي غير محدود	برنامج حاسب آلي	قائمة عملاء	شبكة توزيع	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩٩٨,٨٩٩	٤٨٠,٢٧١	٤٢١,٤٦٧	١٧٠,١١١	٨,٤٨٠	٢,٠٧٩,٢٢٨
إضافات	--	--	١٩,٧٥٦	--	--	١٩,٧٥٦
استيعادات / مشطوبات	--	--	(١٠٦,٣٨٦)	--	--	(١٠٦,٣٨٦)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(١٥,٩٩٢)	--	(٢,٢٤٠)	--	--	(١٨,٢٣٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٨٢,٩٠٧	٤٨٠,٢٧١	٣٣٢,٥٩٧	١٧٠,١١١	٨,٤٨٠	١,٩٧٤,٣٦٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٩٨٢,٩٠٧	٤٨٠,٢٧١	٣٣٢,٥٩٧	١٧٠,١١١	٨,٤٨٠	١,٩٧٤,٣٦٦
إضافات	--	١,٦٧٣	٣٩,٣٦١	--	--	٤١,٠٣٤
المحول من الممتلكات والالات والمعدات	--	--	٢,٠٠٨	--	--	٢,٠٠٨
استيعادات / مشطوبات	--	--	(٤,٢١٤)	--	--	(٤,٢١٤)
بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)	--	--	(٢,٠٩٠)	--	--	(٢,٠٩٠)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٢٧,١٣١)	--	٩٠	--	--	(٢٧,٠٤١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٥٥,٧٧٦	٤٨١,٩٤٤	٣٦٧,٧٥٢	١٧٠,١١١	٨,٤٨٠	١,٩٨٤,٠٦٣
<b>الأطفاء المتراكم</b>						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢٥,٨٧٣)	--	(٢٣٧,١٩٥)	(١٧,٧٠٤)	(١,٠١٧)	(٢٨١,٧٨٩)
الأطفاء خلال السنة	--	--	(٢٤,٧٧١)	(١٣,٢٧٥)	(٦٧٨)	(٣٨,٧٢٤)
استيعادات / مشطوبات	--	--	٩٧,٣٤٧	--	--	٩٧,٣٤٧
عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٤٠)	(٧٥,٠٠٠)	--	٥٣٣	--	--	(٧٤,٤٦٧)
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	--	١,٨١٩	--	--	١,٨١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠٠,٨٧٣)	--	(١٦٢,٢٦٧)	(٣٠,٩٧٩)	(١,٦٩٥)	(٢٩٥,٨١٤)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٠٠,٨٧٣)	--	(١٦٢,٢٦٧)	(٣٠,٩٧٩)	(١,٦٩٥)	(٢٩٥,٨١٤)
الأطفاء خلال السنة	--	--	(٢٧,٠٣٦)	(١٣,٩٩٦)	(٦٧٨)	(٤١,٧١٠)
بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)	--	--	١,٨٣٦	--	--	١,٨٣٦
استيعادات / مشطوبات	--	--	٢,٨٦٣	--	--	٢,٨٦٣
عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٤٠)	(١٥٧,٧٤٥)	(٧٥,٨٧١)	(٦٥٨)	(١٩,٩٩١)	--	(٢٥٤,٢٦٥)
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	--	١,٧٢٠	--	--	١,٧٢٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٥٨,٦١٨)	(٧٥,٨٧١)	(١٨٢,٥٤٢)	(٦٤,٩٦٦)	(٢,٣٧٣)	(٥٨٤,٣٧٠)
القيم الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٨٢,٠٣٤	٤٨٠,٢٧١	١٧٠,٣٣٠	١٣٩,١٣٢	٦,٧٨٥	١,٦٧٨,٥٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٩٧,١٥٨	٤٠٦,٠٧٣	١٨٥,٢١٠	١٠٥,١٤٥	٦,١٠٧	١,٣٩٩,٦٩٣

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

٦-٢ تتضمن القيم الدفترية للشهرة بعد تعديلات احتياطي ترجمة عملات أجنبية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥٥,٧٢١	٣٢٣,٢٧٠	بايارا القابضة المحدودة (إيضاح ٤٠)
١٤٥,٦٦٤	١٤٥,٦٦٤	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٩٥,٢٠٩	٩٥,٢٠٩	شركة المخازن الكبرى التجارية
٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	شركة عافية العالمية
٣٥,٠٩٥	--	شركة الملكة للصناعات الغذائية (إيضاح ٤٠)
٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	شركة هرفي لخدمات الأغذية
١٤,٣٧٤	٨,٧٥٧	شركة عافية العالمية - مصر
١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	الشركة المتحدة للسكر
٥,١٤٧	--	شركة كوغو غيدا باتوم في تكاريت إيه إس (إيضاح ٤٠)
٣,٣٤١	--	شركة سي فود انترناشيونال القابضة (إيضاح ٢١)
١,٧٥٠	--	شركة نورتيكا جولدن وبيت (إيضاح ٢١)
١,٤٧٥	--	شركة بيشهر الصناعية (إيضاح ٢١)
٨٨٢,٠٣٤	٦٩٧,١٥٨	

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 خصم مطبق ومعدل النمو في القيمة النهائية. يتم استقرار التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة الموضحة أدناه:

يعتبر حساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

#### أ) معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقديرات الإدارة لمعدل العائد المطلوب لكل عمل تجاري. استخدمت الإدارة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لتحديد تكلفة معدل رأس المال. تم احتساب تكلفة حقوق الملكية من خلال نموذج تسعير الأصول الرأسمالية.

تم استخدام معدلات الخصم التالية والتي تستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة:

معدل النمو النهائي %		معدل الخصم %		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,١	٢,٠	١٣,٥	١٢,١	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٢,١	٢,٠	١٣,٥	١٢,١	شركة عافية العالمية
٨,١	٥,٠	٢٣,٤	٢٣,٥	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٣,٢	٣,٥	٢٢,١	٢٣,٠	شركة كوغو غيدا باتوم في تكاريت إيه إس
٨,١	٢,٠	٢٤,٣	٢٣,٢	شركة عافية العالمية - مصر
٢,١	٢,١	١٢,٢	١٤,٥ - ١٢,٥	بايارا القابضة المحدودة
٢,٠	٢,٠	١٢,٥	١١,٨	شركة المخازن الكبرى للتجارة

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

(ب) الافتراضات التجارية الرئيسية

يعتمد التقييم على الافتراضات التجارية الرئيسية بأن توقعات الإيرادات وهوامش المساهمة في منتجات الوحدات المنتجة للنقد سوف يتحقق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان هناك هامش متاح بمبلغ إجمالي قدره ٢,٩٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣,٠٧٩ مليون ريال سعودي) بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد أعلاه. وذلك بعد احتساب تأثير مخصص انخفاض القيمة للسنة كما هو موضح في الإيضاح ٤٠.

ويبين الجدول التالي الافتراضات الرئيسية غير متقاطع التي من شأنها أن تخفض القيم المقدرة القابلة للاسترداد إلى المبالغ الدفترية:

متوسط معدل الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين %	معدلات الخصم %	
(٣,٧)	١٣,١	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
(٩,٩)	٢٨,٤	شركة عافية العالمية
(٣٢,٣)	٧٨,٢	شركة عافية العالمية - مصر
١,٥	٤٤,٢	شركة المخازن الكبرى للتجارة

#### ٧. عقارات استثمارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧٦,٧٤٠	١٩٦,٤٤٨	التكلفة
٣,٠٥١	--	الرصيد في بداية السنة
١٢,١٣٩	٢,٩٣٨	إضافات
٤,٥١٨	--	محول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
١٩٦,٤٤٨	١٩٩,٣٨٦	تكلفة التمويل المرسلة خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
(٣٨,٧٤١)	(٤٢,٨١٩)	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
(٤,٠٧٨)	(٤,٧٧١)	الرصيد في بداية السنة
(٤٢,٨١٩)	(٤٧,٥٩٠)	الاستهلاك خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٥٣,٦٢٩	١٥١,٧٩٦	القيم الدفترية

١-٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تشمل العقارات الاستثمارية على عقار في قطاع الخدمات الغذائية بقيمة عادلة قدرها ٢٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٤٧ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة من قبل مئتمن عقارات خارجي مستقل باستخدام منهج التدفقات النقدية المخصومة وهو المستوى الثالث من القيمة العادلة بناءً على نوع البيانات المستخدمة في التقييم. المئتمن معتمد من قبل تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) ويتمتع بخبرة حديثة في الموقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المقيم المستقل بتقديم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة خلال كل دورة سنوية.

٢-٧ جميع العقارات الاستثمارية مخصصة لتحقيق دخل من الإيجارات.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٨. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

الاسم	العلاقة	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية (%)	
				٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
شركة المراعي ("المراعي") (إيضاح ٨-٣)	شركة زميلة	المنتجات الغذائية	المملكة العربية السعودية	٣٤,٥٢	--
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان")	شركة زميلة	الطازجة	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩
الشركة المصرية المتحدة للسكر ("يو إس سي أي") (إيضاح ١٤)	شركة زميلة	تصنيع السكر	مصر	٣٣,٨٢	--
شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج")	شركة زميلة	إدارة الصناديق	الجمهورية التونسية	٤٩	٤٩
				٤٠٩,٠٩٧	٣٩٦,٥٩٢
				٨,٧٧٠,٩٩٠	١٢٨,٤٧٥
				١٣,٠٤٦	٩,٣٠٩,١٠٣
				٤٠٩,٠٩٧	٩,٣٠٩,١٠٣

٨-١ فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨,٩٤٢,٦٤٦	٩,٣٠٩,١٠٣	الرصيد في بداية السنة
٧١٨,٨١٣	٨٠٨,٦٣٥	الحصة في صافي الدخل، بعد خصم الزكاة والضريبة
--	٥٩,٩٦٥	إضافات
٩,٦٩٦	(١٠٨,٨٩٢)	الحصة من الاحتياطات
(٣٦٦,٧٤٦)	(٣٦٨,٥٤٠)	توزيعات أرباح
--	(٩,٠٨٣,٨١٩)	توزيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كأرباح عينية
(١,٦٣٨)	--	خسارة انخفاض في القيمة
--	(٢٠٠,٨٣٦)	الاستحواذ التدريجي (تغيير الوضع من شركة زميلة إلى شركة تابعة)
٦,٣٣٢	(٦,٥١٩)	(إيضاح ١٤)
٩,٣٠٩,١٠٣	٤٠٩,٠٩٧	تعديلات أخرى
		الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٨-٢ يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لأهم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الشركة المصرية المتحدة للسكر**		كنان		المراعي*		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٣,٨٢	--	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٤,٥٢	--	نسبة حصة الملكية
٣١٣,٦٨٣	--	١,٢٠٤,٨٣٧	١,٥٢٢,٠١٠	٢٤,٧٣٨,٩٤٤	--	موجودات غير متداولة
٩١٢,٠٥٨	--	١,٨٩١,٦٨٣	١,٧٣٥,٥٨٤	١١,٤٥٥,٠٧١	--	الموجودات المتداولة
١٣,١٤٤	--	٥٨٩,٨٠٠	٥٠٩,٢٥٢	١٠,١٩٨,٥٠١	--	مطلوبات غير متداولة
٧٨٠,٨٥٨	--	٣٩٦,١٠٩	٥٥٢,٦٦٩	٨,١٨٦,٦٨٩	--	المطلوبات المتداولة
٤٣١,٧٣٩	--	١,٨٨٣,٠٩٧	١,٩٢٢,٩٩٩	١٧,٧٩٧,٧١٩	--	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين (١٠٠٪)
١٤٦,٠١٤	--	٥٦٣,٠٤٦	٥٧٤,٩٧٧	٦,١٤٣,٧٧٣	--	حصة المجموعة في صافي الموجودات
١٢٨,٤٧٥	--	٣٩٦,٥٩٢	٤٠٩,٠٩٧	٨,٧٧٠,٩٩٠	--	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة
١,٦٦٤,٤٢١	١,٨٩٣,٨٤٩	٥٤٢,٣٣٤	٥٦٠,٩٣٧	١٩,٥٧٥,٥٨٥	٢٠,٩٧٩,٥١٢	الإيرادات
(٩٩,٩٩٩)	(٩,٥٨٤)	٢٠٧,٩٨٢	١١٦,٢٢١	٢,٠٤٩,١٢٣	٢,٣١٣,١٠٠	الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
(٣٢,٧٤١)	٢٤,٩١٨	(٢,٧٨٠)	١,٧٨٠	(٢٤٩,١٣٧)	(٤١٠,١٩٣)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
(١٣٢,٧٤٠)	١٥,٣٣٤	٢٠٥,٢٠٢	١١٧,٩٠٢	١,٧٩٩,٩٨٦	١,٩٠٢,٩٠٧	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الشركاء
(٥٦,٨٧٠)	٧,٠٠٩	٦١,٣٥٦	٣٥,٢٥٣	٧٢٨,٧١٧	٦٥٨,٠٤٧	حصة المجموعة في الربح وإجمالي الدخل الشامل *
--	--	٢١,٥٢٨	٢٣,٣٢٢	٣٤٥,٢١٨	٣٤٥,٢١٨	توزيعات أرباح مستلمة من قبل المجموعة

\*يمثل حصة الشركة حتى ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٨-٣).

\*\*اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إعادة تصنيف الشركة المصرية المتحدة للسكر كشركة تابعة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٤).

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٣-٨ في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس المال بمقدار ٨,٣ مليار ريال سعودي، مما أدى إلى انخفاض رأس مال الشركة من ١١,٣ مليار ريال سعودي إلى ٣ مليارات ريال سعودي. وكجزء من هذه الهيكلة، اقترح المجلس توزيعاً عينياً لكامل حصة الشركة في شركة المراعي على المساهمين المستحقين.

في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤م، والذي تم تحديده كتاريخ التسوية (الموافق ١ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال من خلال إلغاء ٨٣٣,٩٨٠,٦٨٤ سهمًا عاديًا بالقيمة الاسمية. ويمثل ذلك نسبة تخفيض تعادل ٠,٧٣٥٤ سهم لكل سهم محتفظ به. وتم تنفيذ تخفيض رأس المال مقابل توزيع أسهم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (شركة المراعي) على المساهمين. بلغت القيمة العادلة للاستثمار في شركة المراعي بتاريخ التسوية ٢١,١ مليار ريال سعودي.

وفي نفس اليوم، وافقت الجمعية العامة غير العادية، ضمن بند منفصل، على توزيع الحصة المتبقية لمجموعة صافولا في شركة المراعي على المساهمين المستحقين كتوزيع أرباح عينية. وعليه، أعلنت الشركة في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤م عن توزيع أرباح غير نقدية، حيث نقلت جميع أسهمها في شركة المراعي إلى مساهميها. وتم احتساب قيمة التوزيع وفقاً للقيمة العادلة لاستثمار الشركة في شركة المراعي عند تاريخ التوزيع، والتي بلغت ١٢,٧٥ مليار ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم الموزعة وقيمتها الدفترية بعد خصم تكاليف المعاملات وإعادة تصنيف بعض الاحتياطيات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره ١١,٥٥ مليار ريال سعودي.

لم تعد الشركة تعترف باستثمارها في شركة المراعي، نظرًا لفقدانها تأثيرها الجوهري على الشركة. وبحلول تاريخ التقرير، أتمت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المرتبطة بتخفيض رأس المال والتوزيع، باستثناء بعض الأسهم المحتفظ بها لدى جهة مُكلفة بالإدارة بسبب الإجراءات القانونية المعلقة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٥). ولا توجد أي التزامات أو مسؤوليات أخرى متعلقة بشركة المراعي اعتبارًا من تاريخ التقرير.

### ٤-٨ الالتزامات والضمانات المحتملة المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت خطابات الضمان غير المسددة للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت الالتزامات الرأسمالية الخاصة بالمشاريع الجارية للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١١٩,٥ مليون ريال سعودي) على التوالي.

خلال السنة، تم تعليق صك ملكية أحد العقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، والبالغ قيمته ٤٠٢,٨ مليون ريال سعودي. وقد تقدمت إدارة الشركة المستثمر فيها بطلب مراجعة إلى الجهات المختصة، ولا يزال الطلب قيد المراجعة. وبناءً على الرأي القانوني، فإن إدارة الشركة المستثمر فيها واثقة من الحفاظ على حقوقها الانتفاعية في الأرض. وبناءً عليه، لا يُتوقع أن يكون للنتيجة المحتملة تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة

### ٩. الاستثمارات

تتكون الاستثمارات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	الاستثمارات غير المتداولة
٩٨,٠٦٨	١٠٨,٢٧١	١-٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
--	١٢١,٦٠٨	١-٩	الاستثمارات المتداولة
٢٢,٨٧١	١١٥,٩٨٦	٣-٩ و ٤-٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,٨٧١	٢٣٧,٥٩٤		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٩. الاستثمارات (تابع)

٩-١ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٧,٧٨٠	١٨٨,٢٣٣	استثمارات مدرجة (الإيضاح ٩-٣)
٤٠,٢٨٨	٤١,٦٤٦	استثمارات غير مدرجة
<u>٩٨,٠٦٨</u>	<u>٢٢٩,٨٧٩</u>	

٩-٢ فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠٤,٤٢٨	٩٨,٠٦٨	الرصيد في بداية السنة
--	١٢٩,٩٠٠	الإضافات خلال السنة (إيضاح ٩-٤)
(٦,٣٦٠)	١,٩١١	تعديل احتياطات القيمة العادلة (إيضاح ١٧)
<u>٩٨,٠٦٨</u>	<u>٢٢٩,٨٧٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

٩-٣ قامت المجموعة بتطبيق عامل خصم مناسب للمشاركين في السوق في تقييم أحد الاستثمارات المدرجة بسبب قيود خاصة تحد من إمكانية التصرف فيه. وفقاً لذلك، تم تصنيف هذه الاستثمارات على أنها أوراق مالية من المستوى ٢.

٩-٤ تتضمن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمار الشركة في أسهم المراعي، والذي تم تسجيله نتيجة تخفيض رأس المال والتوزيع. تمثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جزءاً من خطة ملكية أسهم الموظفين الخاصة بالشركة، في حين أن الأسهم المصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتعلق بالأسهم المحتجزة لضريبة الاستقطاع عند التوزيع على المساهمين الأجانب في الشركة. تم تسجيل الالتزام المقابل لهذه الأسهم ضمن بند "مستحقات ومطلوبات أخرى" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وتمت تسويته بعد نهاية السنة المالية.

#### ١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٢١١,٤٤٥	٢,٥٣٢,٠٣١	منتجات جاهزة
١,٢٥٣,٩٠١	٩٢٧,٨٢١	مواد خام ومواد تغليف
٧٤,٧٢٦	٨٥,٥٧٣	أعمال تحت التنفيذ
٢٧٨,١٨٤	٢٨١,١٤٠	قطع غيار ومستهلكات
٥٤٠,٩٦٦	٤٥٦,٩٤٧	بضائع بالطريق
<u>٤,٣٥٩,٢٢٢</u>	<u>٤,٢٨٣,٥١٢</u>	
(١٠٧,٣٣٦)	(١١٢,٢٩١)	يخصم: مخصص انخفاض القيمة
<u>٤,٢٥١,٨٨٦</u>	<u>٤,١٧١,٢٢١</u>	

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٠. المخزون (تابع)

حركة مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٩٥,٦٧٣	١٠٧,٣٣٦	الرصيد كما في بداية السنة
(٤٦,٥٢٨)	٤٠,٥١٠	المخصص / (العكس) خلال السنة
--	٨,٤٩٠	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤)
(٣,٠٤٢)	(١٥,٤١٠)	بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)
(١٣,٦٦٠)	(٢٤,١٩٠)	شطب
(٢٥,١٠٧)	(٤,٤٤٥)	تأثير الحركة في سعر الصرف
١٠٧,٣٣٦	١١٢,٢٩١	الرصيد في نهاية السنة

تم تخفيض المخزون البالغ قيمته ١٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٦١,٥ مليون ريال سعودي) نتيجة للتخفيض إلى القيمة القابلة للتحقق. راجع أيضًا إيضاح ٢٠-٤.

تتضمن المواد الخام، سكر خام بتكلفة تبلغ ٢٣٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٠٠,٢ مليون ريال سعودي) والمحتفظ بها بموجب علاقة تحوط للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت القيمة العادلة للسكر الخام ٢٣٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥٦,٤ مليون ريال سعودي).

#### ١١. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٩٢٤,٤٠٣	٢,١١٦,٠٣٤	ذمم مدينة تجارية
١٦,٢٤٦	--	مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٣٢)
(١٨٧,٦٩٩)	(١٥٩,٠٨٢)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٧٥٢,٩٥٠	١,٩٥٦,٩٥٢	

فيما يلي حركة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٦٦,٠٧٢	١٨٧,٦٩٩	الرصيد في بداية السنة
٤٨,٥٦٦	١,٩٨٧	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة، بالصافي
--	٣٤٧	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤)
--	(١١,٩٧٥)	بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)
--	(٩,٣٣٣)	شطب
(٢٦,٩٣٩)	(٩,٦٤٣)	تأثير الحركة في سعر الصرف
١٨٧,٦٩٩	١٥٩,٠٨٢	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٨,٥٦٦	١,٩٨٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٤,٤٧٠)	(٢,٤٤٣)	المخصص المتعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٢١)
٢٤,٠٩٦	(٤٥٦)	(عكس) / مخصص متعلق بالعمليات المستمرة



## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاح	
			<b>مقاس بالتكلفة</b>
٣٧٤,٧٧٩	٢٧٧,٧٧٢		دفعات مقدمة لموردين
٢٤١,٥٨٠	٢٧٨,٠٩٦		مصرفات مدفوعة مقدماً
١٦٧,٨٨١	٢٧٠,٦٠٧	١-١٢	مستحق من جهات حكومية
٩٠,٧٥١	٣,١٩٨	٣٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣,٩٠٩	٢٤,٧٢١	٢-١٢	ذمم مدينة غير تجارية
٢٢,٢٦٥	١٩,٢٤٧		إيجار مدفوع مقدماً
١٥,٨٩٥	١٠,٩٤٤		ودائع قابلة للاسترداد
--	٤٧٣,٥٨٧	٢١	ذمم متحصلات بيع
١٦٠,٩٣٤	٨٢,٩٧١		أخرى
			<b>مقاس بالقيمة العادلة</b>
٤١١,١٧٧	١٤٤,٣٧٧	٣-١٢	القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات
			<b>مقاس بالتكلفة المطفأة</b>
٦٠,٩٥٣	٥٢,١٦٩		سلف للموظفين وسلف مقدمة
١,٥٩٠,١٢٤	١,٦٣٧,٦٨٩		

١-١٢- تتمثل المستحقات من جهات حكومية في مطالبات لبعض الشركات التابعة بسبب ضريبة القيمة المضافة والدعم والضرائب الأخرى.

٢-١٢- يمثل أرصدة غير تجارية مع شركة لشريك للشركة التابعة.

٣-١٢- مشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<b>مشتقات - موجودات متداولة (مصنفة ضمن مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى)</b>
٢٩٩,٧٨٦	٧٨,٠١١	عقود السلع الأجلة المستقبلية (إيضاح أ)
١١١,٣٩١	٦٦,٣٦٦	ارتباطات مؤكدة
٤١١,١٧٧	١٤٤,٣٧٧	
		<b>مشتقات - مطلوبات متداولة (مصنفة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى)</b>
٢٤٦,٥٣٦	١٣٧,٠٨٠	عقود تبادل مستقبلية للسلع (إيضاح أ)
٧٣,٦٥٥	١٤,٤٩١	ارتباطات مؤكدة
٣٢٠,١٩١	١٥١,٥٧١	
		<b>مشتقات</b>
٢٧٤,٢٥٥	--	خيار البيع (إيضاح د)

تقوم المجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، باستخدام الأدوات المالية المشتقة التالية لأغراض التحوط والغطاء الأخرى:

### (أ) عقود الصرف الأجلة

عقود الصرف الأجلة هي اتفاقيات تعاقدية لشراء أو بيع سلعة محددة بسعر وتاريخ معينين في المستقبل. يتم تنفيذ هذه العقود بمبالغ موحدة في أسواق منظمة. وتستخدم هذه العقود لأغراض التحوط والتداول.

**١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)**

٣-١٢ مشتقات (يتبع):

**(ب) عقود الصرف الأجلة للسلع المحتفظ بها لأغراض التحوط**

استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة:

تستورد المجموعة السكر الخام من الأسواق الدولية، حيث يتم تكريره لاحقاً إلى سكر أبيض وبيعه إلى المستهلكين النهائيين. عادةً ما تكون عمليات شراء السكر الخام مرتبطة بأسعار العقود الأجلة في نيويورك، في حين أن أسعار بيع السكر الأبيض تعتمد بشكل أساسي على العقود الأجلة في لندن، مع بعض الاستثناءات.

يُشار إلى الفرق بين السعرين بـ "فرق سعر التكرير"، وهو يمثل الفارق بين تكلفة شراء السكر الخام وسعر بيع السكر الأبيض، ويعد من العوامل الأساسية التي تؤثر على تكلفة عمليات التكرير.

تعتمد استراتيجية إدارة المخاطر في المجموعة على التحوط من مخاطر الأسعار الناشئة عن التعرض للسلع الأساسية، والتي تشمل:

- التغيرات في أسعار شراء السكر الخام (الالتزامات المؤكدة) التي تستند إلى العقود الأجلة في نيويورك، والتي تنشأ نتيجة تقلب أسعار السكر الخام وتأثيرها على الالتزامات المؤكدة للمشتريات.
- التغيرات في قيمة مخزون السكر المحتفظ به في تاريخ التقرير، والمُسعر وفقاً للعقود الأجلة في نيويورك.
- التغيرات في فرق سعر تكرير السكر الأبيض، أي الفارق بين أسعار العقود الأجلة للسكر الخام في نيويورك والعقود الأجلة للسكر الأبيض في لندن.

يؤثر التعرض لمخاطر الأسعار على ربحية المجموعة ومركزها المالي نتيجة لتقلبات أسعار العقود الأجلة للسكر الخام في نيويورك والاختلافات بين أسعار العقود الأجلة للسكر الخام في نيويورك والعقود الأجلة للسكر الأبيض في لندن. تتم إدارة هذه المخاطر من خلال استخدام الأدوات المالية المشتقة، والتي تشمل بشكل رئيسي العقود الأجلة.

اعتمدت المجموعة نظاماً شاملاً لقياس وإدارة المخاطر (إيضاح ٤٢ - مخاطر الائتمان، مخاطر السوق، ومخاطر السيولة)، حيث يتم التحكم في إدارة المخاطر بشكل رئيسي من قبل فريق الرقابة على مخاطر السلع التابع للشركة صافولا للأغذية، وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. يقوم هذا الفريق بتحديد المخاطر المالية وتقييمها والتحوط منها بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. كما يضع مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى سياسات تغطي مجالات محددة مثل إدارة مخاطر السلع واستخدام الأدوات المالية المشتقة. وترى الإدارة أن مخاطر الطرف المقابل ليست ذات تأثير جوهري.

عند استيفاء جميع المعايير ذات الصلة، يتم تطبيق محاسبة التحوط لإزالة عدم التطابق المحاسبي بين أداة التحوط والعنصر المحوط. يؤدي ذلك فعلياً إلى تعويض الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لعقود السلع أو المخزون مقابل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العقود المشتقة في قائمة الربح أو الخسارة. جميع المشتقات التي تستخدمها المجموعة تتم من خلال البورصات العالمية للسلع، وتتم أنشطة المشتقات بشكل رئيسي ضمن وظيفة الرقابة على مخاطر السلع التابعة للمجموعة.

بالنسبة للتحوط من الالتزامات المؤكدة والمخزون المحتفظ به، تدخل المجموعة في علاقات تحوطية تتطابق فيها الشروط الأساسية لأداة التحوط (عقود السلع الأجلة) تماماً مع شروط العنصر المحوط، مثل تواريخ الدفع والاستحقاق والقيمة الاسمية. تقوم المجموعة بالتحوط بنسبة ١٠٠٪ من القيمة الاسمية، وبالتالي يتم تقييم فعالية التحوط من خلال تقييم نوعي لمطابقة الشروط الأساسية بين أداة التحوط والعنصر المحوط. ونظراً لأن جميع الشروط الأساسية تطابقت خلال العام، تحدد المجموعة أن هناك علاقة اقتصادية بينهما. كما تراقب المجموعة بشكل منتظم أي تغييرات قد تؤثر على شروط العنصر المحوط بحيث لا تتطابق تماماً مع شروط أداة التحوط.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

٣-١٢ مشتقات (يتبع):

#### (ب) عقود الصرف الأجلة للسلع المحفوظ بها لأغراض التحوط (تابع)

تقوم المجموعة بتحديد فعالية التحوط عند نشأة العلاقة التحوطية، ومن خلال تقييمات دورية لفعالية التحوط المستقبلية، لضمان وجود علاقة اقتصادية بين العنصر المحوط وأداة التحوط. تعتبر المجموعة أن مصادر عدم الفعالية المحتملة قد تنشأ في حال تغير توقيت المعاملة المتوقعة عن التقديرات الأولية، أو في حال حدوث تغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف المقابل في العقد المشتق. تشمل أنشطة التحوط التي تقوم بها المجموعة ما يلي:

- ١) تحوطات القيمة العادلة للالتزامات المؤكدة ومخزون السكر.
- ٢) تحوطات التدفقات النقدية للتغيرات في فرق سعر تكرير السكر الأبيض.

#### ١- تحوطات القيمة العادلة:

تستخدم المجموعة العقود الأجلة للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار شراء السكر الخام (الالتزامات المؤكدة) والمخزون المحفوظ به، كجزء من عملية إدارة المخاطر التي تهدف إلى تقليل تأثير تقلبات أسعار المخزون إلى مستويات مقبولة وفقاً لما يحدده مجلس الإدارة.

وضع مجلس الإدارة حدوداً لمخاطر المخزون من خلال تحديد سقف لحجم التعرض لمخاطر الأطراف المقابلة ومراكز المشتقات السلعية. تتم مراقبة هذه المراكز يوميًا، كما يتم استخدام استراتيجيات التحوط لضمان بقاء المراكز ضمن الحدود المحددة. تعتمد سياسة إدارة المخاطر للمجموعة على التحوط بنسبة ١٠٠٪ من التعرض لمخاطر الأسعار. وبناءً على ذلك، فقد تم تحوط ١٠٠٪ من مخاطر الأسعار المرتبطة بالالتزامات المؤكدة ومخزون السكر المحفوظ به خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

لم يتم تسجيل أي عدم فعالية في التحوط المتعلقة بالقيمة العادلة خلال عامي ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م.

أثار محاسبة تحوط القيمة العادلة على المركز المالي والأداء:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	عقود السلع الأجلة
٦,٠٧٧	(٥٣,٢١٧)	القيمة الدفترية (متداولة وغير متداولة)
١:١	١:١	نسبة التحوط
(١٢,٠١٩)	(٥٩,٢٩٤)	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ ١ يناير
١٢,٠١٩	٦٥,٦٥٤	التغيرات في قيمة العنصر المحوط المستخدمة لتحديد فعالية التحوط

#### ٢- تحوطات التدفقات النقدية:

تستخدم المجموعة العقود الأجلة للتحوط من التعرض للتغيرات في فرق سعر السكر الأبيض (العناصر المحوطة)، أي الفارق بين أسعار العقود الأجلة للسكر الخام في نيويورك وأسعار العقود الأجلة للسكر الأبيض في لندن. وفقاً لسياسة التحوط المعتمدة لدى المجموعة، يجب أن تتطابق الشروط الأساسية للعقود الأجلة مع العناصر المحوطة.

تعتمد سياسة إدارة المخاطر للمجموعة على التحوط بنسبة ١٠٠٪ من التعرض لمخاطر الأسعار. وبناءً على ذلك، فقد تم تحوط ١٠٠٪ من مخاطر الأسعار المرتبطة بفرق السعر بين السكر الخام والسكر الأبيض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

لم يتم تسجيل أي عدم فعالية في التحوط المتعلقة بالتدفقات النقدية خلال عامي ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

٣-١٢ مشتقات (يتبع):

#### (ب) عقود الصرف الأجلة للسلع المحتفظ بها لأغراض التحوط (تابع)

آثار محاسبة تحوط التدفقات النقدية على المركز المالي والأداء:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	عقود السلع الأجلة
(٢٨,٨٧٤)	(٥,٦١٣)	القيمة الدفترية (متداولة وغير متداولة)
١:١	١:١	نسبة التحوط
(٢٦,٩٦٤)	٢٣,٢٦١	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ ١ يناير
٢٦,٩٦٤	(٢٣,٢٦١)	التغيرات في قيمة العنصر المحوط المستخدمة لتحديد فعالية التحوط
١٣٣,٦٦	١٠٢,٦٥	متوسط معدل التحوط المرجح للسنة

يعرض الجدول أدناه القيم العادلة الإيجابية والسلبية للأدوات المالية المشتقة، وعدد العقود، إلى جانب القيم الاسمية المصنفة حسب فترات الاستحقاق. تعكس القيم الاسمية حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة، لكنها لا تعكس بالضرورة مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها. وبالتالي، فإن هذه القيم الاسمية لا تعكس بشكل دقيق مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، والتي تقتصر عمومًا على القيم العادلة الإيجابية للمشتقات، كما أنها لا تعكس مستوى التعرض لمخاطر السوق.

التغيرات في الاحتياطيات الأخرى لتحوطات التدفقات النقدية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
(٥,٦٦٧)	(٢٠,٤٠٩)	الربح الناتج عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف به مباشرة في
(١٤,٧٤٢)	١٧,٧٨٠	حقوق الملكية، بالصافي
(٢٠,٤٠٩)	(٢,٦٢٩)	الرصيد في نهاية السنة

التغيرات المحتملة بدرجة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الفرضيات ذات الصلة، مع افتراض ثبات الفرضيات الأخرى، كان من الممكن أن تؤثر على تقييم الأدوات المالية المشتقة بالمبالغ الموضحة أدناه.

٥-١ سنوات	١٢-٣ أشهر	٣ أشهر	صافي القيمة العادلة	عدد العقود (الكمية)	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							محتفظ به كتحوط
(١١)	(٨,٢٣٨)	(٤٤,٩٦٨)	(٥٣,٢١٧)	١٩,٠٩٨	(١٠٥,٤١٠)	٥٢,١٩٣	القيمة العادلة
١١	٨,٢٣٨	٤٣,٦٢٥	٥١,٨٧٤	١٦,١٣٤	(١٤,٤٩٢)	٦٦,٣٦٦	عقود سلع مستقبلية
							محتفظ به للتحوط
							للتدفق النقدي
(١٣٤)	(١,٣٩٣)	(٤,٠٨٦)	(٥,٦١٣)	٣,٢٥٦	(٢٢,٧٤١)	١٧,١٢٨	عقود سلع مستقبلية
							محتفظ به لأغراض أخرى
--	٦,٥٣٨	(٦,٧٧٦)	(٢٣٨)	٣,٣٣٨	(٨,٩٢٩)	٨,٦٩٠	عقود سلع مستقبلية

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

٣-١٢ مشتقات (يتبع):

#### (ب) عقود الصرف الأجلة للسلع المحتفظ بها لأغراض التحوط (تابع)

٥-١	١٢-٣	٣	صافي القيمة	عدد العقود	القيمة العادلة	القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
سنوات	شهر	شهور	العادلة	(الكمية)	السالية	العادلة	الموجبة
							محتفظ به كتحوط
(١,٥٣٦)	(٣٥,٥١١)	٤٣,١٢٥	٦,٠٧٧	١٥,٤٤٣	(١١١,٤٨٦)	١١٧,٥٦٣	للقيمة العادلة
١,٥٣٦	٣٥,٥١١	٦٨٩	٣٧,٧٣٦	١٣,٦٣٤	(٧٣,٦٥٥)	١١١,٣٩١	عقود سلع مستقبلية
							محتفظ به للتحوط
							للتدفق النقدي
--	(٤,٠١٦)	(٢٤,٨٥٨)	(٢٨,٨٧٤)	٤,٠١٨	(٧٥,٩١٤)	٤٧,٠٤٠	عقود سلع مستقبلية
							محتفظ به لأغراض
							أخرى
--	٣٥,٧٠٥	٤٠,٣٤١	٧٦,٠٤٦	١٥,٧٠٠	(٥٩,١٣٧)	١٣٥,١٨٣	عقود سلع مستقبلية
--	٢٧٤,٢٢٥	--	٢٧٤,٢٢٥	--	--	٢٧٤,٢٢٥	خيارات الشراء

تتم جميع معاملات المشتقات السلعية الخاصة بالمجموعة من خلال البورصات العالمية للسلع.

#### (ج) عقود السلع الأجلة المحتفظ بها لأغراض التداول:

تستخدم هذه العقود الأجلة فقط لتقليل المخاطر المالية وليس بغرض المضاربة. ومع ذلك، إذا لم تستوف هذه المشتقات معايير محاسبة التحوط، فإنه يتم تصنيفها محاسبياً ضمن 'المشتقات المحتفظ بها لأغراض التداول'، ويتم قياسها بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في قيمتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

#### (د) الخيارات

الخيارات هي اتفاقيات تعاقدية يمنح بموجبها البائع (كاتب عقد الخيار) للمشتري (حامل عقد الخيار) الحق، دون إلزام، في شراء أو بيع مبلغ محدد من عملة أو سلعة أو أداة مالية بسعر متفق عليه مسبقاً، وذلك إما في تاريخ مستقبلي معين أو في أي وقت خلال فترة محددة.

خلال مارس ٢٠١٦ م، وقعت المجموعة والمساهمون الآخرون في الشركة المصرية المتحدة للسكر اتفاقية مساهمين لزيادة رأس المال المدفوع للشركة، وذلك من خلال مشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية.

كما تضمنت الاتفاقية خيار بيع، يمنح البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية الحق في بيع أسهمه في الشركة المصرية المتحدة للسكر إلى المساهمين السابقين بسعر متفق عليه، خلال الفترة المحددة في الاتفاقية.

في ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م، وقعت الشركة اتفاقية انضمام وتعديل وتأكيد بين مجموعة صافولا وبعض المساهمين الآخرين ("المساهمون المعنيون")، حيث تم الاتفاق تجارياً بين الأطراف على ما يلي:

(١) بيع ٢,٦٧٥,٤٨٤ سهماً من الشركة المصرية المتحدة للسكر (من إجمالي ٧,٩٨٢,٦١٦ سهماً مملوكة للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية) إلى المساهمين المعنيين مقابل ٢٠,٩٥ مليون دولار أمريكي، وتسوية التزام خيار البيع مقابل مبلغ ٢٢,٦٥ مليون دولار أمريكي. وخلال السنة الحالية، قام المساهمون المعنيون بسداد ٢٢,٦٥ مليون دولار أمريكي مقابل التزام خيار البيع. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٦٤,٨ مليون ريال سعودي مقابل التزام خيار البيع.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

٣-١٢ مشتقات (تابع):

#### (د) الخيارات (تابع)

(٢) إنشاء خيار بيع جديد على ٥,٣٠٧,١٣٢ سهمًا متبقيًا من أسهم الشركة المصرية المتحدة للسكر المملوكة للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية، بسعر متفق عليه، ليتم ممارسته خلال الفترة من ١ أغسطس ٢٠٢٥م إلى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥م.

كما في تاريخ التقرير، تم تقييم خيار البيع من منظور استحواذ المجموعة على الشركة المصرية المتحدة للسكر (إيضاح ١٤). وبناءً على ذلك، ووفقاً لألية تسعير خيار البيع المذكور، تم إلغاء الاعتراف بالمشتقة المالية المقابلة لهذا الخيار عند تاريخ الاستحواذ، والتي بلغت قيمتها ٣١٥,٩ مليون ريال سعودي، وتم بدلاً من ذلك الاعتراف بالتزام خيار البيع بالقيمة الحالية لإجمالي التدفقات النقدية المطلوبة لتسوية الخيار، والتي بلغت ٣٤٣,٣ مليون ريال سعودي، حيث تم تصنيفه تحت بند (التزام خيار البيع) في قائمة المركز المالي الموحدة. علاوة على ذلك، لم يتم الاعتراف بحصة المساهم غير المسيطر المقابلة في صافي أصول الشركة المصرية المتحدة للسكر ضمن رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

في تاريخ التقرير، تمت إعادة قياس خيارات البيع بالقيمة العادلة باستخدام نموذج "بلاك-شولز"، وتم الاعتراف بالتغيرات الناتجة ضمن تكاليف التمويل بمبلغ ١٠٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨٨ مليون ريال سعودي).

### ١٣. النقد وأرصدة لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٣,٧٩٥	٢٠,٦٣٢	نقد في الصندوق
٧٤٣,٦٨٨	٩٤٨,٤٤٨	أرصدة لدى البنك - حساب جاري
٧٨٧,٤٨٣	٩٦٩,٠٨٠	<b>النقد والأرصدة البنكية</b>
٤٢٥,٧١٠	١,٢٦٦,٢٤٨	ودائع ذات تاريخ استحقاق أقل من ثلاثة شهور
١,٢١٣,١٩٣	٢,٢٣٥,٣٢٨	<b>النقد وما في حكمه المعروض في قائمة المركز المالي</b>
(٨٠,٧٣٤)	(٨٧,٣٦٤)	السحب على المكشوف
١,١٣٢,٤٥٩	٢,١٤٧,٩٦٤	<b>النقد وما في حكمه لأغراض التدفقات النقدية</b>
٧٣٨,٣٩٥	٥٤٦,٩٤١	ودائع لأجل (الإيضاح ١٣-١)

١٣-١ الودائع لأجل هي لدى بنوك تجارية ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور بعوائد عمولات بأسعار السوق السائدة. وتتوقع الإدارة تصفية هذه الودائع خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.

### ١٤. الاستحواذ على شركة تابعة من خلال الاستحواذ التدريجي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بتعديل اتفاقية المساهمين الخاصة بالشركة المصرية للسكر، مما مكّنها من التحكم في الأنشطة ذات الصلة بالشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ - القوائم المالية الموحدة.

وخلال فترة التقرير، قامت المجموعة أيضاً بزيادة حصتها في الشركة المصرية للسكر إلى ٥٣,٢٨٪ (بحصة فعالة تبلغ ٤٣,١٤٪)، مقابل مبلغ ٥٩,٩ مليون ريال سعودي تم دفعه إلى البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤. الاستحواذ على شركة تابعة من خلال الاستحواذ التدريجي (تابع)

تمت محاسبة هذه العملية باعتبارها اندماج أعمال تم تحقيقه على مراحل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - اندماج الأعمال، مما أدى إلى الآثار المحاسبية التالية:

أعدت المجموعة قياس حصتها السابقة في الشركة المصرية للسكر بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ، مما أسفر عن خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ ١٣٩,٠ مليون ريال سعودي، تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المصرية للسكر بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ، دون تسجيل أي شهرة أو مكاسب من عملية الشراء بسعر منخفض.

بعد هذه العملية، أصبحت الشركة المصرية للسكر موحدة بالكامل ضمن القوائم المالية للمجموعة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تعكس الأرقام المقارنة للفترة السابقة الاستثمار في الشركة المصرية للسكر كشركة زميلة، حيث تم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٨ - الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ الاستحواذ كانت على النحو التالي:

٢٠٢٤م	
٤٥,٨٦٦	ذمم مدينة تجارية
٢٥٦,٧٥١	مخزون
٢,٢٢٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٣,٠٦٥	النقد ومافي حكمه
١٣٧,٢٥٠	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٤٧,٩٨٤	موجودات أخرى
٦٦٣,١٤٢	إجمالي الموجودات
(١١٥,٥٨٩)	ذمم دائنة تجارية
(١٣٠,٧١٦)	قروض وسلف
(٢,٣٣٩)	منافع الموظفين
(١٣٠,٤٣٩)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(١٤٥,٢٤٩)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٩,١٠٠)	مطلوبات أخرى
(٥٦٣,٤٣٢)	إجمالي المطلوبات
٩٩,٧١٠	صافي الموجودات
٥٣,١٢٨	الحصة من صافي الموجودات
٤٦,٥٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦,٦٩٨	الحصة الفعالة لحقوق الملكية غير المسيطرة على مستوى المجموعة
(٢٣,٧٠٦)	التزام خيار البيع على الحصص غير المسيطرة
٣٢,٩٩٢	
٥٣,١٢٨	القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها
(٢٠٠,٨٣٦)	إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية*
٨,٧٠٧	إلغاء الاحتياطي الأخرى
(١٣٩,٠٠١)	خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

\* خلال السنة، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية في استثمارها في الشركة المصرية المتحدة للسكر، مما أدى إلى زيادة إجمالي القيمة الدفترية بمبلغ ٥٩,٩ مليون ريال سعودي.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٥. رأس المال وتوزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يبلغ رأس مال المجموعة بزيادة رأس مال المجموعة بمقدار ٦ مليارات ريال سعودي، ويتكون من ٣٠٠ مليون سهم مدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم (مقارنةً بـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، حيث كان رأس المال ٥,٣ مليار ريال سعودي، مكونًا من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال لكل سهم).

خلال عام ٢٠٢٤م، أوصى مجلس إدارة المجموعة بزيادة رأس مال المجموعة بمقدار ٦ مليارات ريال سعودي، من ٥,٣ مليار ريال سعودي إلى ١١,٣ مليار ريال سعودي، من خلال طرح أسهم حقوق أولوية. وقد تمت الموافقة على طلب الزيادة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٦هـ). كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على طرح أسهم حقوق الأولوية بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٤م (الموافق ٢١ صفر ١٤٤٦هـ) لزيادة رأس مال المجموعة. وبناءً على ذلك، تم استكمال جميع الإجراءات النظامية ذات الصلة خلال العام. بلغت التكاليف الإضافية المتعلقة بعملية طرح أسهم حقوق الأولوية ٣٨,٥ مليون ريال سعودي، وتم إثباتها ضمن "الأرباح المبقاة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦هـ)، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتخفيض رأس مال المجموعة بمقدار ٨,٣ مليار ريال سعودي، من ١١,٣ مليار ريال سعودي إلى ٣ مليارات ريال سعودي، وتوزيع كامل حصة المجموعة في شركة المراعي كتوزيع عيني. في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤م (الموافق ١ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال المجموعة من خلال إلغاء (٨٣٣,٩٨٠,٦٨٤) سهمًا عاديًا، بنسبة تخفيض تبلغ حوالي ٠,٧٣٥٤ سهم لكل سهم محتفظ به، مقابل توزيع عدد من أسهم شركة المراعي على مساهمي صافولا المستحقين، بقيمة عادلة تعادل القيمة الاسمية للأسهم الملغاة. كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على توزيع كامل حصة مجموعة صافولا في شركة المراعي على المساهمين المؤهلين في صافولا، وذلك جزئيًا مقابل تخفيض رأس المال، بينما تم توزيع الجزء المتبقي كتوزيع عيني. وبناءً على ذلك، تم استكمال جميع الإجراءات التنظيمية ذات الصلة خلال السنة. وقد تحملت المجموعة تكاليف معاملات إضافية مرتبطة بتخفيض رأس المال وتوزيع الأسهم، بلغت ٩,٢ مليون ريال سعودي، وتم إدراجها ضمن بند "الأرباح المبقاة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تحتفظ الشركة بأسهم المراعي نيابةً عن مساهمي الشهادات بصفة مؤقتة، ولا تزال الإجراءات القانونية لنقل هذه الأسهم قيد التنفيذ.

في ١٠ مايو ٢٠٢٣م، وافق مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ إجمالي قدره ٣٥٢,٤ مليون ريال سعودي تمثل ٠,٦٦ ريال سعودي للسهم.

### ١٦. الاحتياطي النظامي

وفقًا للنظام الأساسي المعدل للشركة (راجع الإيضاح ١)، لا يشترط تجنب احتياطي نظامي. ومع ذلك، يجوز للجمعية العامة العادية، عند تحديد نصيب السهم من صافي الربح أن تقرر تخصيص احتياطيات بالقدر الذي يخدم مصالح الشركة أو يضمن توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. إن الاحتياطي النظامي الذي يظهر في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كان مطلوبًا بموجب نظام الشركات القديم. في ٧ مايو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٨ شوال ١٤٤٥هـ)، ووفقًا للنظام الأساسي المعدل للشركة، قررت الجمعية العامة لمساهمي الشركة تحويل الاحتياطي النظامي السابق البالغ ١,٨ مليار ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. احتياطات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	حصة المجموعة من الاحتياطات الأخرى في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٢,٨٠٠	(٨٨,١٠٦)	(٢٠,٤٠٩)	(٣٧٠,٧٩٨)	(٤٥٦,٥١٣)
حصة من التغيرات في الاحتياطات الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	--	--	--	(١٠٩,٠٣٣)	(١٠٩,٠٣٣)
تعديل القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢-٩)	--	١,٩١١	--	--	١,٩١١
تعديل القيمة العادلة من الأدوات المالية المشتقة المتعلقة بالجزء الفعال من تحوط التدفقات النقدية (إيضاح ٣-١٢)	--	--	١٧,٧٨٠	--	١٧,٧٨٠
مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)	٣٦,٣٠٤	--	--	--	٣٦,٣٠٤
تسوية أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)	(١٢,٥٢٥)	--	--	--	(١٢,٥٢٥)
حصة في الاحتياطات الأخرى للمستثمر فيه المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة (إيضاح ١-٨)	--	--	--	٣٦٧,١٠١	٣٦٧,١٠١
أثر تخفيض رأس المال على احتياطي أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)	(١٧,٨٨٢)	--	--	--	(١٧,٨٨٢)
حصة في الاحتياطات الأخرى للمستثمر فيه المعاد تصنيفها إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١-٨)	--	--	--	١٠٤,٩٦٣	١٠٤,٩٦٣
الرصيد في نهاية السنة	٢٨,٦٩٧	(٨٦,١٩٥)	(٢,٦٢٩)	(٧,٧٦٧)	(٦٧,٨٩٤)

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٧. احتياطات أخرى (تابع)

حصة المجموعة من الاحتياطات الأخرى في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	الاحتياطي تحوط التدفقات النقدية	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإجمالي				
(٤٥٢,٧٣١)	(٣٨٢,٩٣٥)	(٨١,٧٤٦)	١٧,٦١٧	الرصيد في بداية السنة
				حصة من التغيرات في الاحتياطات الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٢,١٣٧	١٢,١٣٧	--	--	تعديل القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٩-٢)
(٦,٣٦٠)	--	(٦,٣٦٠)	--	تعديل القيمة العادلة من الأدوات المالية المشتقة المتعلقة بالجزء الفعال من تحوط التدفقات النقدية
(١٤,٧٤٢)	--	(١٤,٧٤٢)	--	مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين
٥,١٨٣	--	--	٥,١٨٣	الرصيد في نهاية السنة
(٤٥٦,٥١٣)	(٣٧٠,٧٩٨)	(٨٨,١٠٦)	٢٢,٨٠٠	

### ١٨. 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 المشاركين 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 / تاريخ العادلة للسهم في	الخدمة / فترة الاستحقاق	إجمالي عدد الأسهم الممنوحة	تاريخ المنح / تاريخ العادلة للسهم في
		كبار الموظفين الإدارة العليا	
٢٠ أغسطس ٢٠٢٤م	٣ سنوات	٤٠٣,٧١٧	٤٣,٠ ريال سعودي
١٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣ سنوات	٥٢٩,٥٩٠	٣٤,٨ ريال سعودي
١٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣ سنوات	٤٦٣,٥٣٢	٣١,٢ ريال سعودي
١٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣ سنوات	٢٦٨,٤٦٢	٣٩,٢٥ ريال سعودي

القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح هو سعر الإقفال لكل سهم في تداول كما في تاريخ المنح.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٨. برنامج مدفوعات على أساس السهم (تابع)

خلال العام، قامت المجموعة بإعادة هيكلة رأس المال (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٥)، والتي شملت طرح أسهم حقوق أولوية وتخفيض رأس المال من خلال توزيع أسهم شركة المراعي. ووفقاً للخطة المعتمدة، يحق للموظفين الحصول على جميع المزايا المرتبطة بالتغيرات في رأس مال الشركة.

نتيجةً لطرح اسهم حقوق الأولوية، زاد عدد الأسهم المخصصة للموظفين بمقدار ١,٦١٣,٧٢٧ سهمًا، حيث يحق للشركة استلام مبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم عند ممارسته. وفي المقابل، أدى تخفيض رأس المال إلى تقليل عدد الأسهم المخصصة بمقدار ٢,٣٣٧,٤١٦ سهمًا، مما ترتب عليه منح الموظفين ٩٦٧,٥٥١ سهمًا من أسهم شركة المراعي بدلاً منها.

تم تسجيل الالتزام الخاص بتسوية أسهم المراعي ضمن بند "المطلوبات المستحقة وأخرى". بالإضافة إلى ذلك، حصل بعض التنفيذيين الرئيسيين على أسهم إضافية ضمن برنامج المدفوعات على أساس السهم. والتي تم استحقاقها خلال السنة.

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

تاريخ المنح / الموظفون المستحقون	إجمالي عدد الأسهم المخصصة	أسهم حقوق الأولوية	الأسهم الملغاة بسبب تخفيض رأس المال	الأسهم المتبقية من صافولا لاستحقاقها	أسهم المراعي لاستحقاقها
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
١٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٦٤٥,٥٤٩	٥٠٢,٠٧١	(٧٣٠,٤٩٨)	٤١٧,١٢٢	٣٠٢,٣٨٣

بلغ إجمالي المصروفات المثبتة لخدمات الموظفين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بموجب البرنامج، مبلغ قدره ٣٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٢ مليون ريال سعودي) المدرجة في "رواتب ومصروفات الموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، ضمن "احتياطات أخرى".

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم تنفيذ الخطة الممنوحة في ١٠ سبتمبر ٢٠٢١م، مما أدى إلى منح ٢٢٩,٤٧٩ سهمًا، في حين تم إلغاء ١١٢,١٩٦ سهمًا بسبب عدم استيفاء شرط الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، اكتتبت المجموعة في ٣,٣٣٤,٨١٠ أسهم بقيمة ٣٣,٣٥ مليون ريال سعودي، وذلك ضمن طرح حقوق الأولوية الخاص بالشركة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٥). يتضمن هذا الاكتتاب أسهم حقوق الأولوية التي تم الاشتراك فيها نيابةً عن بعض الشركات التابعة، والتي تم تمويلها من قبلها، وتحفظ بها الشركة حتى يتم نقل ملكيتها.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بشراء ٢,١٨٢,٨٥٨ أسهم خزينة بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كما هو مخطط له.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ عدد الأسهم التي سيتم اكتسابها ٨٤٠,٨١٦، بعد الاسهم الملغاه ٢٤٩,٨٥٧ سهمًا بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة لبعض الموظفين.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إس إف سي	هرفي	جي إف سي
موجودات غير متداولة	٢,٥٧٤,٨٤٠	١,٤٣٠,٧٣٢	٥٢٣,١٧٧
الموجودات المتداولة	٦,٦٤٢,٧٣٠	٢٨٦,٨٨٨	٥٦١,٣٥٣
مطلوبات غير متداولة	٦٥٨,٩١٣	٥٣١,٤١٩	١٢٦,٧٩٧
المطلوبات المتداولة	٦,٤٨٨,٨٨٤	٢٦١,٢١١	١٩٦,٧٩٥
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,٠٦٩,٧٧٣	٩٢٤,٩٩١	٧٦٠,٩٣٨
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٢١١,٧٨١	٤٧٣,٢٥٩	٢٥٥,٧٥٧
الإيرادات	١١,٩٤٣,٧٤٥	١,١٢٤,٧٦٩	٧٦٠,٢٤١
صافي الربح / (الخسارة)	(١,٦٨٢,٩٩٤)	(١١٦,٥٢٤)	(٣٣,٠٤٦)
الدخل الشامل الآخر	٩٧٦,٦٢١	٨,٠٣٨	٦,٢١٦
إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	(٧٠٦,٣٧١)	(١٠٨,٤٨٦)	(٢٦,٨٣٠)
الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	(٣٢,٠٣٦)	(٥٩,٥٤٧)	٣٢,٢٥٣
إجمالي الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	(٦٦,٨٦٩)	٤,٠٩٩	٣٥,٢٩٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٣٨,١٢٥	١٣٥,٤٠٧	٣١,٥٥٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٢٧٥,٢٩٣)	(١٥,٦٦٥)	(٧٧,٦٤٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٨١٤,٨٠٦	(١٢٥,٢٢٩)	٢٩,٣٤٢
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(٥٣,٠١٦)	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إس إف سي	هرفي	جي إف سي
موجودات غير متداولة	٣,٤٢٧,٧٠٦	١,٥٥٥,١٠٩	٥٤٨,٣٦٨
الموجودات المتداولة	٦,٨٠٣,٩٧٧	٣٥١,٥٦٢	٥٢٩,٨٧٣
مطلوبات غير متداولة	١,٥٤٤,٦٥٩	٦١٤,٠٤٨	١٢١,٦٩٢
المطلوبات المتداولة	٦,٣٣٥,٤٠٥	٢٥٩,١٤٧	٦٩٠,٣٨١
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,٣٥١,٦١٩	١,٠٣٣,٤٧٦	٢٦٦,١٦٩
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٣٥١,٣٩٤	٥٢٧,٣١٤	٢٢٠,٤٥٩
الإيرادات	١٢,٣٩٦,٥٣٦	١,١٧٣,٦٩٦	٧١٤,٠٧٢
صافي الربح / (الخسارة)	٥٨٠,٦١٨	٨,٣٨٦	٥٨,١٥٠
الدخل الشامل الآخر	(٣٦٤,٣٧١)	٨٧٨	(١,١٦٨)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل (١٠٠٪)	٢١٦,٢٤٧	٩,٢٦٤	٥٦,٩٨٢
الربح / (الخسارة) المخصص للحصص غير المسيطرة	١٢٩,٠٠٨	٤,٢٧٧	٣٤,٢٦٠
إجمالي الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	٦٨,٢٥٧	٤,٧٢٥	٣٣,٦٨٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١,٢٣٠,٦٧٣	١٩٠,٤٦٥	٨٨,١٩٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٢٥٩,٨٨٦)	(٤٦,٠١٩)	(٢٨,٨٦٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٢٨٩,٠٤٩)	(١٤٩,٦٣٤)	(٢٢,٩٢٠)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(٣٨,٢٨١)	(١٦,٤٩٣)	(٧,٣٥٠)

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٠٠٠,٠٠٠	--	المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٩٩,٩٩٠	٢٩,٤٣٥	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ٢٠-١)
٤,٦٩٩,٩٩٠	٢٩,٤٣٥	قروض بنكية بلا ضمان
١١,٨٦٢	--	المطلوبات المتداولة
٣٧٥,٧٩٦	٢٢٩,٤٤٥	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٤٣,١٠٣	--	الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
٣,٣٧٦,٢١٩	٣,٠٣٠,٤٢٧	قروض بنكية بضمان
٨٠,٧٣٤	٨٧,٣٦٤	قروض بنكية بلا ضمان
		سحب على المكشوف
٣,٨٨٧,٧١٤	٣,٣٤٧,٢٣٦	
٥٦,٧٨٣	٢٦,٩٠٦	الأعباء المالية المستحقة (إيضاح ٢٠-٥)
٣,٩٤٤,٤٩٧	٣,٣٧٤,١٤٢	
٨,٦٤٤,٤٨٧	٣,٤٠٣,٥٧٧	

فيما يلي التحليل الجغرافي للقروض والسلف:

إجمالي القروض والسلف		قرض قصير الأجل		قروض طويلة الأجل		الموقع
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧,٦٥٨,٥٦٦	٢,٠٦٥,٣٣٢	٢,٦٤١,٥٦٦	١,٨٠٦,٤٥٢	٥,٠١٧,٠٠٠	٢٥٨,٨٨٠	المملكة العربية السعودية
٣٣١,٧٠٥	٨٢٨,٥٥٠	٣١٦,١١٩	٨٢٨,٥٥٠	١٥,٥٨٦	--	مصر
٥٥,٢٨٠	١٢٥,١٨٢	٥٥,٢٨٠	١٢٥,١٨٢	--	--	الجزائر
١٧٥,٤٦٥	٢٣٧,٦٦٠	١٧٥,٤٦٥	٢٣٧,٦٦٠	--	--	تركيا
٢٤٢,٦٠٢	--	٢٤٢,٦٠٢	--	--	--	إيران
١٤٤,٢٣٤	١٣١,٥٧٧	٨٩,١٧٢	١٣١,٥٧٧	٥٥,٠٦٢	--	الإمارات العربية المتحدة
٣٦,٦٣٥	١٥,٢٧٦	٣٦,٦٣٥	١٥,٢٧٦	--	--	السودان
٨,٦٤٤,٤٨٧	٣,٤٠٣,٥٧٧	٣,٥٥٦,٨٣٩	٣,١٤٤,٦٩٧	٥,٠٨٧,٦٤٨	٢٥٨,٨٨٠	

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٠. القروض والسلف (تابع)

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أثر التغير في سعر الصرف	تغيرات أخرى	سداد	إضافات	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	
٥,٠٨٧,٦٤٨	٩٧٦,٥٣٥	(٥,٧٨٢,٩٣٠)	--	(٢٢,٣٧٣)	٢٥٨,٨٨٠	القروض طويلة الأجل
٣,٥٢٢,٥٢٩	٥٨٦,٨٢٤	(٦٦٠,٥٧٥)	١٦٣,٩٦٠	(١٩,٦٤١)	٣,٥٩٣,٠٩٧	مطلوبات عقود الإيجار
						إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل
٨,٦١٠,١٧٧	١,٥٦٣,٣٥٩	(٦,٤٤٣,٥٠٥)	١٦٣,٩٦٠	(٤٢,٠١٤)	٣,٨٥١,٩٧٧	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أثر التغير في سعر الصرف	تغيرات أخرى	سداد	إضافات	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	
٤,٥١٢,١٧٧	١,١٥٤,٣٠٩	(٥٨٢,٠٧٦)	--	٣,٢٣٨	٥,٠٨٧,٦٤٨	القروض طويلة الأجل
٣,٧٢٢,٧٢٠	٣٦٦,٦٥٢	(٦٧٨,٨٠٠)	١٢١,٨٠٢	(٩,٨٤٥)	٣,٥٢٢,٥٢٩	مطلوبات عقود الإيجار
						إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل
٨,٢٣٤,٨٩٧	١,٥٢٠,٩٦١	(١,٢٦٠,٨٧٦)	١٢١,٨٠٢	(٦,٦٠٧)	٨,٦١٠,١٧٧	

٢٠-١ في ٩ يوليو ٢٠١٩م، أكملت المجموعة طرحها للصكوك، 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. ستستحق الصكوك في ٩ يوليو ٢٠٢٦م، شمل الإصدار ٥٠٧ مليون ريال سعودي من الصكوك السابقة والتي تم استردادها واستبدالها ببرنامج جديد.

خلال عام ٢٠٢٤م، قامت الشركة بسداد قروض بنكية غير مضمونة بقيمة ٥,٩ مليار ريال سعودي، وذلك باستخدام المتحصلات الناتجة عن طرح حقوق الأولوية .

كما أكملت الشركة خلال العام عملية إعادة شراء كامل صكوكها البالغة قيمتها ١ مليار ريال سعودي، والتي كانت قد أصدرتها في ٩ يوليو ٢٠١٩م والمستحقة في ٩ يوليو ٢٠٢٦م، وذلك وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها.

٢٠-٢ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنبيه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والليرة التركية والدرهم الإماراتي والجنبيه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة بضمان ممتلكات وآلات ومعدات لبعض الشركات التابعة في الخارج. تتضمن بعض اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض للشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة الأم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٢,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٨,٢ مليار ريال سعودي).

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠. القروض والسلف (تابع)

٢٠-٣ ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢٨,٣ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٢٠-٤ مخزون بقيمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٤,٤ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٢٠-٥ حركة الأعباء المالية المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٦,٢٥٢	٥٦,٧٨٣	الرصيد في بداية السنة
(٧٤٤,٧٧٠)	(٧٦٨,٠٥٦)	تكاليف التمويل المدفوعة خلال السنة
(١٤,٢٣٨)	(١٦,٢٦٧)	أثر التغير في سعر الصرف
--	٣,٦٩٤	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤)
٧٢٩,٥٣٩	٧٥٠,٧٥٢	التكلفة المحسوبة خلال السنة (إيضاح ٤١)
٥٦,٧٨٣	٢٦,٩٠٦	الرصيد في نهاية السنة

تسوية تكاليف التمويل على القروض

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧٢٩,٥٣٩	٧٥٠,٧٥٢	تكاليف التمويل على القروض
(١٢٨,١٢٧)	(٨٨,٦٧٣)	العمليات المتوقفة
٦٠١,٤١٢	٦٦٢,٠٧٩	العمليات المستمرة

#### ٢١. العملية المتوقفة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨٧,٦٥٦	(١,١٢١,٥٧٢)	أيران (إيضاح ٢١-١)
(٦٨,٤٨٩)	(٢٦٠,٤١٨)	السودان (إيضاح ٢١-٤)
١٩,١٦٧	(١,٣٨١,٩٩٠)	الاجمالي

٢١-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قررت المجموعة التخارج من استثماراتها في الشركات التابعة في آسيا الوسطى. وفي هذا السياق، وقّعت الشركة اتفاقية بيع وشراء غير قابلة للإلغاء، بالإضافة إلى اتفاقية تسليم، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وهو التاريخ الذي اعتُبر فعلياً لإتمام عملية البيع إلى طرف مستقل، وذلك بعد تنفيذ إعادة هيكلة داخلية. وبموجب اتفاقية البيع والشراء الموقعة، استلمت الشركة مبلغ ٢٣١,٤ مليون ريال سعودي من إجمالي المقابل البالغ ٧٠٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تم تضمين النتائج المالية للشركات التابعة التي تم بيعها حتى تاريخ التخارج ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك كجزء من العمليات المتوقفة.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١. العملية المتوقعة (تابع)

٢-٢١ الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢,٥١٩,٨٩٤	١,٢٧٥,٥٦٢	الإيرادات
(٢,١١٢,٦٧٣)	(٩٨٥,٩٨٩)	تكلفة الإيرادات
(٦٠,٦٦٢)	(٦٩,٨٧٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧٧,٩٠٣)	(٦٣,٣٥٨)	مصروفات إدارية
(١٥,٤٢٨)	(٥,٣٩١)	الخسارة النقدية الصافية
(٧,٢٠٩)	(٣,٢٨٢)	انخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣٩,٦١٤	٨٩,٧٣٢	إيرادات تمويلية
(١٣١,١٨٨)	(١٠٣,١٨٦)	تكلفة تمويلية
١٥٤,٤٤٥	١٣٤,٢١٢	الربح قبل ضريبة الدخل
(٦٧,٥٣٢)	(٣٥,٧٠٠)	ضريبة الدخل الحالية
٧٤٣	(٤٣٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
٨٧,٦٥٦	٩٨,٠٧٤	الربح بعد ضريبة الدخل من العمليات المتوقعة
--	(١,٢١٩,٦٤٦)	الخسارة من بيع الشركة التابعة بعد ضريبة الدخل (إيضاح ٢١-٣)
٨٧,٦٥٦	(١,١٢١,٥٧٢)	
(١٢٦,٨٢٧)	(٢٠٣,٠٦٣)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية للعمليات المتوقعة
(١٢٦,٨٢٧)	(٢٠٣,٠٦٣)	إجمالي الدخل الشامل من العمليات المتوقعة
٤٥٣,٨١٧	١٥٦,٤٧٢	صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٤١١	(٩٢,١١٥)	صافي التدفقات النقدية (الخارجة) / الداخلة من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٢,١٣٨)	(١٥٩,٨٣٠)	صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية
٨٨,٠٩٠	(٩٥,٤٧٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتولدة من العمليات المتوقعة
		تفاصيل استهلاك للممتلكات والآلات والمعدات:
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٤,٧٤٩	٢٣,٢٥٦	تكلفة الإيرادات
٤٩	٤٦	مصروفات بيع وتوزيع
١٨,٩٥٠	١٩,٢٤٧	مصروفات إدارية
٥٣,٧٤٨	٤٢,٥٤٩	الإجمالي



## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١. العملية المتوقعة (تابع)

٢١-٣ تفاصيل بيع الشركة التابعة

٢٠٢٤ م

٧٠٥,٠٠٠	المتحصلات من البيع مطروكًا منه:
(١٧,٥٤١)	رسوم بنكية
(٣٨,٤٩٠)	تكاليف المعاملات الأخرى
٦٤٨,٩٦٩	صافي المتحصلات النقدية المتوقعة من بيع الشركة التابعة
(٥٠٤,٦١٤)	القيمة الدفترية لصادفي الموجودات المباعة
١٤٤,٣٥٥	الربح من البيع قبل احتساب الزكاة وإعادة تصنيف احتياطي فروق ترجمة العملات
(١,٣٦٠,٣٩٢)	إعادة تصنيف احتياطي فروق ترجمة العملات
(٣,٦٠٩)	مصرف الزكاة بنسبة ٢,٥% على ربح بيع الشركة التابعة
(١,٢١٩,٦٤٦)	الخسارة من البيع بعد احتساب الزكاة

النقد وما في حكمه كما في تاريخ البيع:

٢٠٢٤ م

٤٥٢,١٦٥

النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م

٧٠٥,٠٠٠  
(٢٣١,٤١٣)  
٤٧٣,٥٨٧

إجمالي متحصلات البيع  
المتحصلات المستلمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
ذم مدينة من متحصلات البيع (إيضاح ١٢)

القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المصنفة حسب الفئات الرئيسية كما في تاريخ البيع

٢٠٢٤ م

١٢٦,٧٧٨  
٢٦٣,٣٢٧  
١٢٧,٧٠١  
٦٩٩,٥٩١  
١,٢١٧,٣٩٧

ذم مدينة تجارية  
مخزون  
ممتلكات وآلات ومعدات  
موجودات أخرى  
إجمالي الموجودات

(٥١,١٣٨)  
(٢٩٢,٣٥١)  
(٢٧,٩٥٥)  
(٢٣٠,٠٨٣)  
(٦٠١,٥٢٧)

ذم دائنة تجارية  
قروض وسلف  
منافع الموظفين  
مطلوبات أخرى  
إجمالي المطلوبات

٦١٥,٨٧٠

صافي الموجودات

أدت هذه المعاملة إلى إلغاء الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٨٩,٩ مليون ريال سعودي. بعد نهاية السنة المالية، استلمت المجموعة مبلغ ٦٩٥,٥ مليون ريال سعودي من إجمالي متحصلات البيع.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١. العملية المتوقفة (تابع)

٢١-٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، اندلع نزاع مسلح في جمهورية السودان، مما أدى إلى تعليق عمليات المجموعة هناك.

وفي السنة الحالية، أصدر مجلس إدارة شركة صافولا للأغذية قرارًا بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بإنهاء عمليات الشركة التابعة (صافولا السودان) بسبب استمرار الحرب الأهلية، مع تقليص القوى العاملة بشكل كبير. ونتيجة لذلك، تم تخفيض جميع الموجودات غير المتداولة لشركة صافولا السودان إلى صفر كقيمة دفترية، كما تم إعادة تصنيف احتياطي فروق تحويل العملات إلى قائمة الربح أو الخسارة، بمبلغ إجمالي قدره ٢٠٢,٦ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، تم تصنيف صافولا السودان ضمن العمليات المتوقفة في هذه القوائم المالية الموحدة.

### الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٤٨,٩٠٠	٦١,٩٥٣	الإيرادات
(١٥٨,٦١٧)	(٦١,٠٨٩)	تكلفة الإيرادات
٣,٧٧٨	(١,٣٦٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٦,٠٦٥)	(٣٤,٨٩٠)	مصروفات إدارية
(٤,٢٩٧)	(١٢,٩٩٢)	الخسارة النقدية الصافية
(٦,٦٥١)	(١٠,٢٥٠)	انخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٨,٢٥٨)	--	إيرادات تمويلية
(١٧,٢٦١)	٨٣٩	تكلفة تمويلية
(٦٨,٤٧١)	(٥٧,٧٩٦)	الربح / الخسارة قبل ضريبة الدخل
(١٨)	--	ضريبة الدخل الحالية
(٦٨,٤٨٩)	(٥٧,٧٩٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
--	(٢٠٢,٦٢٢)	الربح بعد ضريبة الدخل من العمليات المتوقفة
(٦٨,٤٨٧)	(٢٦٠,٤١٦)	الخسارة من بيع الشركة التابعة بعد ضريبة الدخل
(٥٧,٥٣٧)	٢٩,٨٧٦	فروقات ترجمة العملات الأجنبية للعمليات المتوقفة
(٥٧,٥٣٧)	٢٩,٨٧٦	إجمالي الدخل الشامل من العمليات المتوقفة
١٠٣,٥٠١	٧٩,٧٩٤	صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية
--	--	صافي التدفقات النقدية (الخارجة) / الداخلة من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٠,٠٥٦)	(٧٤,٤٤٩)	صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية
(١٦,٥٥٥)	٥,٣٤٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتولدة من العمليات المتوقفة

تفاصيل استهلاك للممتلكات والألات والمعدات:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢,٧٢١	١,٩٥٧	تكلفة الإيرادات
٥٤	--	مصروفات بيع وتوزيع
١,٩٩٣	١,٦٣١	مصروفات إدارية
٤,٧٦٨	٣,٥٨٨	الإجمالي

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢١. العملية المتوقعة (تابع)

٢١-٤ ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة من العمليات المتوقعة:

#### المبالغ بالريال السعودي

(٠,٠١)	(١,٤١)	الأساسية
(٠,٠١)	(١,٤١)	المخفضة

#### ٢٢. مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٧٢٢,٧٢٠	٣,٥٢٢,٥٢٩	الرصيد كما في بداية السنة
--	٣٠,٣٦١	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤)
٣٦٦,٦٥٢	٥٨٦,٨٢٤	إضافات خلال السنة
--	(١,٠٠٥)	بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)
(٧٥,٦٤١)	(٦٦,٥٧٨)	عقود إيجار تم انقائها خلال السنة
١٩٧,٤٤٣	٢٠١,١٨٢	مصرفات الفوائد للسنة (الإيضاح ٤١)
(٢٠١,١٨٢)	(١٧٨,٤٠٤)	مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
(٤٧٧,٦١٨)	(٤٨٢,١٧١)	المدفوعات خلال السنة - أصل المبلغ
(٩,٨٤٥)	(١٩,٦٤١)	تأثير الحركة في سعر الصرف
<u>٣,٥٢٢,٥٢٩</u>	<u>٣,٥٩٣,٠٩٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٢-١ فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٠٩٢,٩٥١	٣,١٦٦,٧٨٦	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٤٢٩,٥٧٨	٤٢٦,٣١١	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
<u>٣,٥٢٢,٥٢٩</u>	<u>٣,٥٩٣,٠٩٧</u>	

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٩٧,٤٤٣	١٩٨,١٨٢	مصرفات الفوائد
١٣٤,٥٤٦	١١٣,٠٤١	المصرفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل

إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار في عام ٢٠٢٤م بلغ ٧١٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٧٧٣,٥ مليون ريال سعودي).

تسوية مصرفات الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٩٧,٤٤٣	٢٠١,١٨٢	مصرفات الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
(٣١٧)	(٣٧٢)	العمليات المتوقعة (إيضاح ٢٤)
١٩٧,١٢٦	٢٠٠,٨١٠	العمليات المستمرة

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٣. 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٤٢,٧١٨	٧٥٤,٩٦٩	القيمة الحالية للالتزامات خطة المنافع المحددة

تم إجراء تحليل اکتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٤٤,٤٨٧	٨٤٢,٧١٨	الرصيد في بداية السنة
--	٢,٣٣٩	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤)
--	(٢٧,٩٥٥)	بيع شركات تابعة (إيضاح ٢١)
		<b>مدرج ضمن الربح أو الخسارة</b>
١٠٠,٠٨٠	٧٠,٣٩١	تكلفة الخدمة الحالية
٣٩,٠٩٧	٤١,٣٨٥	تكلفة الفوائد
١٣٩,١٧٧	١١١,٧٧٦	
		<b>مُدرج ضمن الدخل الشامل الآخر</b>
		ربح إعادة القياس:
		(ربح) / خسارة اکتوارية الناشئة من:
		الافتراضات الديموغرافية
		الافتراضات المالية
		تعديل الخبرة
		ربح اکتوارية
		تأثير الحركة في أسعار الصرف
		منافع مدفوعة
		<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
٨٤٢,٧١٨	٧٥٤,٩٦٩	

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الجوهرية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,١٠٪ - ١٩,٧٥٪	٤,٩٪ - ٤٠٪	معدل الخصم
٤,٥٦٪ - ٤٠٪	١,٨٪ - ٤٩٪	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
٠,١٠٪ - ٠,٣٨٪	٠,١٠٪ - ٠,٣٧٪	معدل الوفيات
٥,٨٠٪ - ١٣,٧٩٪	٤,٧٪ - ١٣,٧٩٪	معدلات التسريح / الاستقالة من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

يتراوح المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ما بين ٢,١ سنة إلى ١١ سنة.

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 ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٦٧,٤٣٠	(٥٨,٧٤٢)	٥٩,١٧٥	(٥١,٥٧٦)	معدل الخصم (١٪ حركة)
(٦١,٤٩٨)	٦٩,١٨٧	(٥٣,٩١٨)	٦٠,٨٦٥	نمو الرواتب المستقبلية (١٪ حركة)
٥,٧٩٩	(٥,٣٣٩)	٥,١٧٥	(٤,٧٧١)	معدلات الاستقالة (١٠٪ حركة)
(٢١٥)	٥٣	(٧٢٩)	٥٢٣	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.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته

الحركة في مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٠,٩٠٣	١٥٣,٥٤١	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٢٩	٤,٥١٦	فك خصم القيمة الزمنية
(٥٩١)	(٦٤٨)	المدفوعات المسددة خلال السنة
<u>١٥٣,٥٤١</u>	<u>١٥٧,٤٠٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٤-١ يتم الاعتراف بمخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته فيما يتعلق بالتزام المجموعة التعاقدية لإعادة المواقع المستأجرة، منافذ البيع بالتجزئة، وغيرها إلى حالتها الأصلية وفقاً للاتفاقيات المبرمة.

٢٥. الضريبة المؤجلة

الموجودات الخاضعة للضريبة المؤجلة والمطلوبات تتعلق بما يلي:

الصافي		مطلوبات		الموجودات		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٥٢,٨٦٦)	(٣٤,٨٨٣)	(٥٢,٨٦٦)	(٣٤,٨٨٣)	--	--	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٩٤٥	٣,١٦١	(١٠,٢٦٤)	(١٣,٢٤٦)	٢٠,٢٠٩	١٦,٤٠٧	مخصصات / وذمم أخرى
(١٢,٦١٢)	(٣٣,٠٦٩)	(٢٢,٥٤٥)	(٤٤,٩٢٧)	٩,٩٣٣	١١,٨٥٨	بنود أخرى
٢١,٠٢٤	١٨,١٤٣	--	--	٢١,٠٢٤	١٨,١٤٣	خسائر ضريبية مرحلة
--	(٤٤,٦٠٨)	--	(٤٤,٦٠٨)	--	--	موجودات غير ملموسة وشهرة
(٣٤,٥٠٩)	(٩١,٢٥٦)	(٨٥,٦٧٥)	(١٣٧,٦٦٤)	٥١,١٦٦	٤٦,٤٠٨	الموجودات الضريبية / (المطلوبات)
--	--	٢٥,٥٢٥	٢١,١٠٠	(٢٥,٥٢٥)	(٢١,١٠٠)	أثر المقاصة
(٣٤,٥٠٩)	(٩١,٢٥٦)	(٦٠,١٥٠)	(١١٦,٥٦٤)	٢٥,٦٤١	٢٥,٣٠٨	صافي الموجودات الضريبية / (المطلوبات)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. 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 ٢٠٢٤م	مدرج في الربح أو الخسارة	الشامل الآخر -	المعترف بها في قائمة الدخل	بيع شركات تابعة	الاستحواذ على شركة تابعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	احتياطي ترجمة عملات	تعديلات أخرى	تعديلات أخرى	(إيضاح ٢١)	(إيضاح ١٤)		
(٥٢,٨٦٦)	١,٧١٠	١٦,١٩١	--	٨٢	--	(٣٤,٨٨٣)	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٩٤٥	(١,٠٢٢)	(٥,٠٤٠)	--	(٧٢٢)	--	٣,١٦١	مخصصات / وضم أخرى
(١٢,٦١٢)	(٣٣,١٢٧)	(١,٦٢٢)	١٨,٣٣٨	٢٧	(٤,٠٧٣)	(٣٣,٠٦٩)	بنود أخرى
٢١,٠٢٤	٢,٠٣٣	(٤,٦٥٦)	--	(٢٥٨)	--	١٨,١٤٣	ضريبة مرحلة
--	(٤٤,٦٠٨)	--	--	--	--	(٤٤,٦٠٨)	موجودات غير ملموسة وشهرة
(٣٤,٥٠٩)	(٧٥,٠١٤)	٤,٨٧٣	١٨,٣٣٨	(٨٧١)	(٤,٠٧٣)	(٩١,٢٥٦)	

١ يناير ٢٠٢٣م	مدرج في الربح أو الخسارة	احتياطي ترجمة عملات	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر -	تعديلات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
(٦١,٩١٥)	(١,٠١٩)	١٠,٠٦٨	--	--	(٥٢,٨٦٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٧٢٧)	٢٦,٩٩٩	(١,٣٢٧)	--	--	٩,٩٤٥	مخصصات
(١٧,١٨٠)	٤,٨٥٧	(٢٨٩)	--	--	(١٢,٦١٢)	بنود أخرى
١٧,١٢٣	٨,٧٣٩	(٤,٨٣٨)	--	--	٢١,٠٢٤	ضريبة مرحلة
(٧٧,٦٩٩)	٣٩,٥٧٦	٣,٦١٤	--	--	(٣٤,٥٠٩)	

تسوية مصروف / (دخل) ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصروف / (دخل) ضريبة الدخل المؤجلة
(٣٩,٥٧٦)	٧٥,٠١٤	مصروف / (دخل) ضريبة الدخل المؤجلة
٧٤٣	(٤٣٨)	العمليات المتوقفة
(٣٨,٨٣٣)	٧٤,٥٧٦	العمليات المستمرة

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٦. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	
٣,٣١٢,٦٥٧	٣,٥٣٥,٤٢٥		أطراف أخرى
١٩٥,٣٠٧	١٤٣,٩٠٣	٣٢	أطراف ذات علاقة
<u>٣,٥٠٧,٩٦٤</u>	<u>٣,٦٧٩,٣٢٨</u>		

#### ٢٧. المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	
٩٤٦,٢٣٩	٨٨٠,٩٦٨		<u>مقاسة بالتكلفة</u>
٤٠٣,٦٦٢	٥٠٠,٢٤٧		مصروفات مستحقة
٣٩٣,٦٧١	٤٤٦,٢٦٠		مستحقات متعلقة بالتسويق
٩٥,٠٢٤	٢٤٨,٠٧٤	١-٢٧	مستحقات متعلقة بالموظفين
١١١,٣٥٣	١٣٠,٠٠٠		ذمم دائنة لجهات حكومية
٧١,٢٩٢	٧١,٨٨٥		مستحقات خدمات والشحن والرسوم أخرى
١٣,٨١٠	٢٠,٣٥٤	٢-٢٧	ذمم دائنة لمقاولين
٢٢٩,٠٢٣	٣١٨,٦٢٤	٣-٢٧	إيجار مستحق
١٨,٦٥٠	١٨,٦٥٠	٤-٢٧	ذمم دائنة للمساهمين
٢٦٠,٧٤٩	٣٣٠,٩٢٥		مخصص مقابل ضمان مالي
			مطلوبات أخرى
٣٢٠,١٩١	١٥١,٥٧١	٣-١٢	<u>مقاسة بالقيمة العادلة</u>
			القيمة العادلة السالبة للمشتقات
<u>٢,٨٦٣,٦٦٤</u>	<u>٣,١١٧,٥٥٨</u>		

١-٢٧ 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.

٢-٢٧ يشمل ذلك الإيجار المستحق الإضافي الناتج عن إلغاء عقد الإيجار لمنافذ البيع بالتجزئة.

٣-٢٧ تمثل توزيعات الأرباح غير المطالب توزيع أرباح معلن عنها من قبل الشركة في سنوات سابقة وأجزاء من أسهم نتجت عن تجزئة أسهم في سنوات سابقة. لم يطالب المساهمون أصحاب هذه المبالغ حتى الآن. وتترى 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.

خلال العام، أعادت إدارة المجموعة تقييم المعالجة المحاسبية للمطلوبات طويلة الأجل وإمكانية تأجيل سدادها، والتي بلغت ٢٢٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وبناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف هذه المطلوبات طويلة الأجل إلى مطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. ولم يؤثر هذا التغيير على إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو صافي الدخل أو الأرباح المبقاة. كما تم تعديل قائمة المركز المالي للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. وبعد التقييم، قررت الإدارة أن تأثير هذا التغيير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣م غير جوهري، ولذلك لم يتم عرضها بشكل منفصل.



## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٧. المستحقات والمطلوبات الأخرى (تابع)

٢٧-٤. أصدرت شركة مجموعة صافولا ضمان مؤسسي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مع بعض الكيانات الأخرى (يشار إليها معاً باسم "ضامني الصندوق") لتسهيل القرض الذي توفره الشركة الشرقية الصناعية ("شركة جسور القابضة" شركة تابعة"). في عام ٢٠١٨م، تلقت الشركة إشعار من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتسوية حصتها في الضمان بسبب التخلف عن السداد من قبل الشركة الشرقية الصناعية و الناجم عن الأداء المالي المتعسر. وبناءً عليه، سجلت الشركة مخصصاً بمبلغ ١٠٠,٧ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يبلغ الرصيد القائم ١٨,٧ مليون ريال سعودي.

### ٢٨. التزامات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٦١,٣٧٦	١٢٤,٧٦١	التزامات العقود - بيع السلع
٩,٧٩٥	١٤,٦٤٠	التزامات العقود - إيرادات إيجارية غير مكتسبة
١٧١,١٧١	١٣٩,٤٠١	إجمالي التزامات العقود

الإيراد المعترف به خلال الفترة الحالية يتعلق بالتزامات العقود المرحلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٩,٦٥٩	١٦١,٣٧٦	الإيراد المعترف به خلال الفترة والذي كان جزءاً من التزامات العقود في بداية الفترة
٩,٠٨٤	٩,٧٩٥	- بيع السلع
١١٨,٧٤٣	١٧١,١٧١	- إيرادات إيجارية غير مكتسبة

### ٢٩. الزكاة وضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٦٢,٠٦٨	١٤١,٨٩٠	مخصص ضريبة الدخل الأجنبية
٣٨,٤٦٧	٣٥٠,٠١٠	الزكاة
٢٠٠,٥٣٥	٤٩١,٩٠٠	
(٣٨,٨٣٣)	٧٤,٥٧٦	مصروف / (عكس) لضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة (الإيضاح ٢٥)
١٦١,٧٠٢	٥٦٦,٤٧٦	

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩. الزكاة وضرائب الدخل (تابع)

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٥٧,٤٢٧	٢٨٥,٨٤٧	الرصيد في بداية السنة
٢٢٩,٦١٨	١٧٧,٥٩٠	المحمل للسنة
--	١,٢٢٨	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤)
--	(٧٥,٤٠٠)	التخلص من الشركات التابعة (إيضاح ٢١)
(٤٨,٩٢٦)	(١٠٣,٢٧٢)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
(٥٢,٢٧٢)	(١٧٩,٩١٣)	مدفوعات خلال السنة
٢٨٥,٨٤٧	١٠٦,٠٨٠	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٢,٤٨٤	٧٦,٢٩٢	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٤٦٧	٣٥٠,٠١٠	المحمل للسنة
(٢٤,٦٥٩)	(٢٢,٤٣٤)	مدفوعات خلال السنة
٧٦,٢٩٢	٤٠٣,٨٦٨	الرصيد في نهاية السنة

تسوية مصروف الزكاة وضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٦٨,٠٨٥	٥٢٧,٦٠٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل الحالية
(٦٧,٥٥٠)	(٣٥,٧٠٠)	مصروف متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٢١)
٢٠٠,٥٣٥	٤٩١,٩٠٠	مصروف متعلق بالعمليات المستمرة

### (أ) الموقف الزكوي

حصلت الشركة على شهادات زكوية نهائية من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة") لجميع الفترات حتى عام ٢٠١٢م. علاوة على ذلك، تم الانتهاء أيضاً من السنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م وفقاً لمبادرة الإفصاح، قامت المجموعة بسداد التزام اضافي مبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي حسب الاقرار المعدل. خلال ٢٠٢٠م، طالبت الهيئة بمبالغ زكاة إضافية ٥٩,٥ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠١٤م-٢٠١٨م علماً بأنه تم الانتهاء من هذه السنوات سابقاً. اعترضت الإدارة على هذه المبالغ الإضافية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية قراراً رسمياً بتخفيض فرق الزكاة إلى ٢٩,٦ مليون ريال سعودي. قامت الإدارة بتحويل القضية إلى لجنة الاستئناف وتعتقد الإدارة أنه من الغير متوقع تسوية هذه المبالغ.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربطاً زكويًا عن السنوات ٢٠١٩م-٢٠٢٠م، مطالبة بفروقات زكوية إضافية قدرها ٥ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتسوية هذه الفروقات".

"قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٣م وحصلت على شهادات الزكاة، ولم تقم الهيئة حتى تاريخه بمراجعة حسابات الشركة لهذه الفترات.

استلمت بعض الشركات التابعة على شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠٢٣م. وفقاً لذلك، تم متابعة خطط الدفع وفقاً للاتفاقية المبرمة مع الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك وتم تعديل الالتزامات مقابل مبالغ التسوية النهائية. بالإضافة، لدى المجموعة استئنافات معلقة على مطالبات إضافية و ربوط بعض الشركات التابعة التي يبلغ مجموع الفروقات الزكوية فيها ٣٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: حوالي ٣٣,٥ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الزكاة وضريبة 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 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 ريبوط 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.

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات

٣١ ديسمبر  
٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر  
٢٠٢٤م

المبلغ بالملايين	
١٩	٢١
١٨٦	٧٨
٧٠٤	٥٧٧
١,٣١٤	١,٥٦٣
٢٠٩	٣٨٤

خطابات اعتماد  
ضمانات بنكية  
الارتباطات التعاقدية لشراء سكر خام  
الارتباطات التعاقدية لبيع سكر مكرر  
الارتباطات الرأسمالية

الكمية بالطن المتري	
٣٢٦,٦٨٩	٣٢١,٥٦٦
٤٥٧,٨٧٤	٥٩٨,٤٢٠

الارتباطات التعاقدية لشراء سكر خام  
الارتباطات التعاقدية لبيع سكر المكرر

٣٠-١ انظر أيضا الإيضاح ٢٠ فيما يخص الضمانات المقدمة مقابل قروض معينة، والإيضاح ٢٩ فيما يخص الارتباطات الزكوية.

٣٠-٢ لدى المجموعة عقود إيجار ( عقود إيجار قصيرة الأجل ) مختلفة لمكاتبها ومستودعاتها ومناقصها للتجزئة ومرافقها الإنتاجية. بلغت التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية ٩٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٢,٧ مليون ريال سعودي) مستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

٣١. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٩٤٠,٢٨٧ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٠٦,٨٧٠ مليون) خلال هذه الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية بمبلغ ٩٤١,٥٧٨ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٠٧,٤٠٣ مليون).

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. ربحية السهم (تابع)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٢٠٢٤ م		حساب ربحية السهم الأساسية متوسط العدد المرجح للأسهم العادية تأثير أسهم الخزينة (إيضاح ١٨) معدل عدد الأسهم القائمة
٢٠٢٣ م (معدله)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م (معدله)	٢٠٢٤ م	
٩١١,١٦٨,٥٣٩	٩٤٥,٨٩٢,٧١٣	٩١١,١٦٨,٥٣٩	٩٤٥,٨٩٢,٧١٣	
(٤,٢٩٨,٢٨٩)	(٥,٦٠٥,٤٢٥)	(٤,٢٩٨,٢٨٩)	(٥,٦٠٥,٤٢٥)	
٩٠٦,٨٧٠,٢٥٠	٩٤٠,٢٨٧,٢٨٨	٩٠٦,٨٧٠,٢٥٠	٩٤٠,٢٨٧,٢٨٨	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٢٠٢٤ م		حساب ربحية السهم المخفضة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لربحية السهم الأساسية تأثير الأسهم بموجب برنامج مدفوعات على أساس السهم (إيضاح ١٨) معدل عدد الأسهم القائمة
٢٠٢٣ م (معدله)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م (معدله)	٢٠٢٤ م	
٩٠٦,٨٧٠,٢٥٠	٩٤٠,٢٨٧,٢٨٨	٩٠٦,٨٧٠,٢٥٠	٩٤٠,٢٨٧,٢٨٨	
٥٣٢,٨٩٤	١,٢٩٠,٣٧٩	٥٣٢,٨٩٤	١,٢٩٠,٣٧٩	
٩٠٧,٤٠٣,١٤٤	٩٤١,٥٧٧,٦٦٧	٩٠٧,٤٠٣,١٤٤	٩٤١,٥٧٧,٦٦٧	

٣٢. الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة، والشركات الزميلة موظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة منافع موظفين قصيرة الأجل تبلغ ٣٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٩,٢ مليون ريال سعودي)، ومنافع ما بعد التوظيف تبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,١ مليون ريال سعودي) ومصروفات برنامج أسهم الموظفين وحوافز أخرى ذات صلة تبلغ ٤٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٠ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: 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 ٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,١ 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 تحديد أسعارها 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 بسبب الإنخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة بما في ذلك تلك المتعلقة بموظفي الإدارة العليا وعضوية مجلس ادارة مشتركة والكيانات التي لهم عليها سيطرة أو تأثير جوهري:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقبال
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية</b>					
المراعي (الى ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤م)	شركة زميلة	مبيعات	٥٨,٣٥١	٦٩,٦٤٧	٧,٣٦٢
المراعي* (من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر)	عضوية مجلس ادارة مشتركة	مبيعات	٦١,٩٥٨	٦٩,٦٤٧	--
المخابز الغربية المحدودة (الى ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤م)	شركة تابعة للشركة زميلة	مبيعات	٥٧,٥٨٧	٨٤,٦٨٩	٨,٨٨٤
المخابز الغربية المحدودة* (من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر)	عضوية مجلس ادارة مشتركة	مبيعات	٦٠,٠٣٨	٨٤,٦٨٩	--
					١٦,٢٤٦
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة – مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى</b>					
الشركة المتحدة للسكر – مصر**		طلب تغطية الهامش / مدفوعات بالنيابة	٤١,٣٥٣	٤٥,٩٥٧	٨٥,٩٤٢
شركة زميلة		أخرى (تعويض)	--	(٤٢,٤٣٨)	--
شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية (كاسكو)		شركة تابعة للشركة زميلة	--	٧,٢١٩	--
شركة المهياج الشامية التجارية*		شطب قرض	--	٢٠,٨٣٤	--
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة*		عضوية مجلس ادارة مشتركة	٧,٨٨٥	٧,١٨٠	٣,٧٨٨
زهور الريف*		عضوية مجلس ادارة مشتركة	٢,٣٨٠	٢,٥٦١	٤٤٤
		دخل من إيجار	١٠٣	١٦٦	٥٧٧
					٩٠,٧٥١
					٣,١٩٨

\*\*تحولت إلى شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

رصيد الإقفال		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر				
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
<b>مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية</b>						
١٢٢,٩٦٤	--	٧٩٧,٩٣٩	٨٤٠,٢٢٩	مشتريات	شركة زميلة	المراعي (الى ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م)
--	--	٧٩٧,٩٣٩	٨٧١,٨٠٦	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	المراعي* (من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر)
٣٠,١٧٢	٧٣,٢٩٩	٢٥٣,٦٦٦	٣٥٠,٩١٩	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	مجموعة نستله*
٣٦,٩٢٨	٦٦,٦٧٥	١٤٩,٦٠٩	١٩٣,٤٣٩	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة ميار للأغذية*
٢,٠٠٣	١,٩٨٩	٨,١١٧	١٣	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة دل مونتي السعودية المحدودة*
١,٤٠٠	١,١٦٦	٧,٦١٠	٨,٤٤٤	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة*
٤٩	٤٩	--	--	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	مصنع الجزيرة للتمور والأغذية*
١,٧٩١	٧٢٥	٩,٥٩١	١٢,٨٤٨	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة المهياج الشامية التجارية*
١٩٥,٣٠٧	١٤٣,٩٠٣					
<b>مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى</b>						
--	--	١٤٧,٨٧٩	--	قروض / مبالغ مدفوعة مقدما	شركة زميلة	الشركة المتحدة للسكر - مصر
--	--	--	--	طلب تغطية الهامش / مدفوعات بالنيابة		
--	--	٢٤,٨٤٢	١٨,٩٢٢	غير تجارية	شركة زميلة	كنان
--	--	٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	دفعات الإيجار	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة دور الضيافة*
--	--	١٥,٤٨٠	--	دفعات الإيجار	شريك	شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه*
--	--					

تتضمن الجداول أعلاه أرصدة معينة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٨ مليون ريال سعودي) كمستحقات من أطراف ذات علاقة ومبلغ ١٤٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٢,٣ مليون ريال سعودي) لمستحقات الى أطراف ذات علاقة لكيانات يكون لها مجالس إدارة مشتركة أو موظفي الإدارة العليا المشتركين وفقاً للقوانين واللوائح المحلية.

### ٣٣. 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 و البهارات و المكسرات والبقول ومنتجات أغذية أخرى.

**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 الطعام الجيد.

**الاستثمارات** - يشمل النشاطات العقارية والاستثمارات في الشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية 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.

يتم قياس الأداء على أساس صافي الربح قبل 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 . يتم تضمين المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع يتم التقرير عنه أدناه:

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. قطاعات التشغيل (تابع)

القطاعات المقرر عنها							٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	أخرى / استيعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية	
٢٣,٩٨٦,٦٥٥	--	--	٧١٨,١٥٣	١,١٠١,٨١٤	١٠,٦١٩,٨٩٠	١١,٥٤٦,٧٩٨	إيرادات خارجية
--	(٤٩٥,٠٨٣)	٢٨,٣٣٠	٤٢,٠٨٨	٢٢,٩٥٥	٤,٧٦٣	٣٩٦,٩٤٧	إيرادات بين القطاعات
٢٣,٩٨٦,٦٥٥	(٤٩٥,٠٨٣)	٢٨,٣٣٠	٧٦٠,٢٤١	١,١٢٤,٧٦٩	١٠,٦٢٤,٦٥٣	١١,٩٤٣,٧٤٥	إيرادات قطاعية (إيضاح ١-٣٣)
(١٩,٠٢٩,٦٣٦)	٤٦٧,٥٨٣	(١٠,٦٨٣)	(٥٠٤,٠٤٢)	(٩٠٧,٥٢٤)	(٧,٩٢٧,٠١٩)	(١٠,١٤٧,٩٥١)	تكلفة إيرادات
٨٠٨,٦٣٥	--	٨٠٥,٤٦٠	--	--	--	٣,١٧٥	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها
							بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة
							والضريبة
							مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس
							مخصص خسارة انخفاض القيمة)،
(١,٠٠٦,٥٢٣)	--	(٢٨٦,٧٨٠)	(٦,٦٦٠)	(٣٥,١٣١)	(١٤٩,٧٣٦)	(٥٢٨,٢١٦)	بالصافي (الإيضاح ٨ و ٤٠)
(١,١٠٧,٢٤٨)	--	(١٩,٥٤٧)	(٣٣,٠١٩)	(١٧٦,٠٩٨)	(٦٨٥,٦٢٥)	(١٩٢,٩٥٩)	تكلفة تمويلية، بالصافي
(٣,٣٧٩,٧٩٣)	٢٧,٥٠٠	(٤١٥,٠٣٠)	(١٧٣,٦٩٥)	(١٢٢,٨٥٦)	(١,٧٢٤,٩٠٥)	(٩٧٠,٨٠٧)	استهلاك و اطفاء
(٣٩٠,٤٠٩)	--	(٢٠,٨٥٤)	(٧٥,٨٧١)	٣١٦	١٦,٨٠٦	(٣١٠,٨٠٦)	أخرى
١١,٥٥٤,٦٦٢	--	١١,٥٥٤,٦٦٢	--	--	--	--	ربح من توزيع شركة مستثمر فيها بطريقة
							حقوق الملكية (إيضاح ٨)
(١٣٩,٠٠١)	--	(٤١,٨١٦)	--	--	--	(٩٧,١٨٥)	خسارة من إلغاء الاعتراف بشركة مستثمر
١١,٢٩٧,٣٤٢	--	١١,٥٩٣,٧٤٢	(٣٣,٠٤٦)	(١١٦,٥٢٤)	١٥٤,١٧٤	(٣٠١,٠٠٤)	فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٤)
(١,٣٨١,٩٩٠)	--	--	--	--	--	(١,٣٨١,٩٩٠)	الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
							الخسارة من العمليات المتوقعة
٩,٩١٥,٣٥٢	--	١١,٥٩٣,٧٤٢	(٣٣,٠٤٦)	(١١٦,٥٢٤)	١٥٤,١٧٤	(١,٦٨٢,٩٩٤)	صافي الربح / (الخسارة) القطاعي قبل
٩,٩٧٤,٢٦٦	٢٦,٨٧٨	١١,٥٩٣,٧٤٢	(٣٣,٠٤٦)	(١١٦,٥٢٤)	١٥٤,١٧٤	(١,٦٥٠,٩٥٨)	الحصص غير المسيطرة
							صافي الربح / (الخسارة) القطاعي
٤٠٩,٠٩٧	--	٤٠٩,٠٩٧	--	--	--	--	استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة
							حقوق الملكية
٢١,٣٩٤,٢٤٢	(٤,٤٧٩,٩٥٨)	٦,١٣٠,٥١٩	١,٠٨٤,٥٣٠	١,٧١٧,٦٢٠	٧,٧٢٣,٩٦١	٩,٢١٧,٥٧٠	موجودات قطاعية
١٥,٨١٥,١٧٩	(١٣٥,٩٣٦)	١,٢٦١,٧٨٢	٣٢٣,٥٩٢	٧٩٢,٦٣٠	٦,٤٢٥,٣١٤	٧,١٤٧,٧٩٧	مطلوبات قطاعية



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. قطاعات التشغيل (تابع)

الإجمالي	أخرى / استبعادات	القطاعات المقرر عنها					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية	
٢٤,١٤٩,٥٢١	--	--	٦٧٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤٣	١٠,٣٢٦,٤٤٧	١٢,٠٠٠,١٦٨	إيرادات خارجية
--	(٤٩٥,٧١٧)	٢٩,٥٥٧	٣٩,٢٠٩	٢٥,٦٥٣	٤,٩٣٠	٣٩٦,٣٦٨	إيرادات بين القطاعات
٢٤,١٤٩,٥٢١	(٤٩٥,٧١٧)	٢٩,٥٥٧	٧١٤,٠٧٢	١,١٧٣,٦٩٦	١٠,٣٣١,٣٧٧	١٢,٣٩٦,٥٣٦	إيرادات قطاعية (إيضاح ١-٣٣)
(١٩,١٠٣,٦٨٢)	٤٨١,٠٧٧	(٢٠,٥٠١)	(٤٦٣,٥٩٢)	(٨٨٩,٢٨٣)	(٧,٧٧٣,٦٢٦)	(١٠,٤٣٧,٧٥٧)	تكلفة إيرادات
٧١٨,٨١٣	--	٧٥٦,٩٣٢	--	--	--	(٣٨,١١٩)	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
١٣٠,١٩٠	--	(٤١٧)	--	--	٤٦,٨٢٨	٨٣,٧٧٩	مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة)، بالصافي (الإيضاح ٨ و ٤٠)
(٨٦٧,٥٩٢)	--	(٢٩٠,٨٧٨)	(٤,٥٤٨)	(٣١,٧٩٥)	(١٩٢,٠٨٨)	(٣٤٨,٢٨٣)	تكلفة تمويلية، بالصافي
(١,٠٦٤,٥٩٠)	--	(٢٩,٦٢٧)	(٢٣,٥٤٤)	(١٧٤,٦٦٣)	(٦٣٧,٥٣٦)	(١٩٩,٢٢٠)	استهلاك و اطفاء
(٢,٩١١,٣٥١)	١٤,٦٤٠	(٦٨,٤٠٦)	(١٦٤,٢٣٨)	(٦٩,٥٦٩)	(١,٧٢٨,٢٩٣)	(٨٩٥,٤٨٥)	أخرى
١,٠٥١,٣٠٩	--	٣٧٦,٦٦٠	٥٨,١٥٠	٨,٣٨٦	٤٦,٦٦٢	٥٦١,٤٥١	الربح من العمليات المستمرة
١٩,١٦٧	--	--	--	--	--	١٩,١٦٧	الربح من العمليات المتوقفة
١,٠٧٠,٤٧٦	--	٣٧٦,٦٦٠	٥٨,١٥٠	٨,٣٨٦	٤٦,٦٦٢	٥٨٠,٦١٨	صافي الربح القطاعي قبل الحصة غير المسيطرة
٨٩٩,١٨٥	(٤٢,٢٨٣)	٣٧٦,٦٦٠	٥٨,١٥٠	٨,٣٨٦	٤٦,٦٦٢	٤٥١,٦١٠	صافي الربح / (الخسارة) القطاعي
٩,٣٠٩,١٠٣	--	٩,٢١٥,٩٢٦	--	--	--	٩٣,١٧٧	استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٩,٩٣٧,١٣٨	(٤,٧٤١,٣٥٢)	١٤,٤٦٦,٧٣٤	١,٠٧٨,٢٤٠	١,٩٠٦,٦٧٢	٦,٩٩٥,١٦١	١٠,٢٣١,٦٨٣	موجودات قطاعية
٢٠,٤٠٢,٦١٨	(٨٢٩,٦٩٦)	٥,٧٨٨,١٩١	٨١٢,٠٧٢	٨٧٣,١٩٤	٥,٨٧٨,٧٩٣	٧,٨٨٠,٠٦٤	مطلوبات قطاعية

٣-٣٣ تساهم إيرادات المجموعة من المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي و بلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ ١٨,٧ مليار ريال سعودي و ٣,٨ مليار ريال سعودي و ١,٤ مليار ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٣ م: ١٨,٣ مليار ريال سعودي و ٤,٢ مليار ريال سعودي و ١,٦ مليار ريال سعودي).

٢-٣٣ تساهم الموجودات غير المتداولة باستثناء الأصول الضريبية المؤجلة والأصول المالية للمجموعة من قبل المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي وبلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ ٩,٩ مليار ريال سعودي، و ٠,٤ مليار ريال سعودي و ٠,٢ مليار ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٣ م: ١٩,٠ مليار ريال سعودي و ٠,٧ مليار ريال سعودي و ٠,٥ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. الإيرادات

تحصل المجموعة على إيرادات بشكل رئيسي من بيع البضائع. وتشمل المصادر الأخرى الإيرادات ايجارية وإيرادات العمولات.

٢٠٢٤ م	القطاعات المقرر عنها						الإجمالي
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استيعادات	
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	١١,٩٤٣,٧٤٥	١٠,٥٩٦,١٨٤	١,٠٩٨,٠٩٩	٧٦٠,٢٤١	--	(٤٩٥,٠٨٣)	٢٣,٩٠٣,١٨٦
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	٢٨,٤٦٩	٢٦,٦٧٠	--	٢٨,٣٣٠	--	٨٣,٤٦٩
إجمالي الإيرادات	١١,٩٤٣,٧٤٥	١٠,٦٢٤,٦٥٣	١,١٢٤,٧٦٩	٧٦٠,٢٤١	٢٨,٣٣٠	(٤٩٥,٠٨٣)	٢٣,٩٨٦,٦٥٥

٢٠٢٣ م	القطاعات المقرر عنها						الإجمالي
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استيعادات	
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	١٢,٣٩٦,٥٣٦	١٠,٢٩١,٥٠١	١,١٤٧,٧٤٠	٧١٤,٠٧٢	--	(٤٩٥,٧١٧)	٢٤,٠٥٤,١٣٢
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	٣٩,٨٧٦	٢٥,٩٥٦	--	٢٩,٥٥٧	--	٩٥,٣٨٩
إجمالي الإيرادات	١٢,٣٩٦,٥٣٦	١٠,٣٣١,٣٧٧	١,١٧٣,٦٩٦	٧١٤,٠٧٢	٢٩,٥٥٧	(٤٩٥,٧١٧)	٢٤,١٤٩,٥٢١

٣٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧,٤٠٣,٣٥٤	١٧,١١٩,٠٨٤	مخزون مستخدم / مباع*
٧٢٤,٣٨١	٧٥٧,٢٠٩	رواتب ومصروفات موظفين
٣٩٧,٠٦٧	٥٢٥,٠١٧	المصروفات غير المباشرة
٣٨١,٩٠١	٤٠١,٦٢٨	استهلاك و اطفاء
١٩٦,٩٧٩	٢٢٦,٦٩٨	شحن ومناولة
١٩,١٠٣,٦٨٢	١٩,٠٢٩,٦٣٦	

\* المخزون المستخدم / المباع صافي من الحسومات والإيرادات التجارية والترويجية من تجارة التجزئة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٤٣٣,٦٦٦	١,٤٢٨,٢٦٤	رواتب ومصروفات موظفين*
٦١٢,١٤٥	٦٠٦,٩٦٧	استهلاك وإطفاء
٢٨٦,٤١١	٣١٧,٠٦٢	إعلان
١٨٦,٨٨٦	٢١٣,١١٤	منافع عامة
١٠٢,٢١٣	١٥٨,١٨٦	عمولة
١٠٧,٠٨٠	٧٥,٥٥٢	إيجار
٨٢,٤٨٣	٦٣,٣٤٠	صيانة
٢٦,٦٧٨	٢٣,٠٥٠	تأمين
٩,٨٠٦	٨,٥٧٩	اتصالات
٨٣,٧١٩	٩٧,٧٩١	أخرى
<u>٢,٩٣١,٠٨٧</u>	<u>٢,٩٩١,٩٠٥</u>	

\*تشمل الرواتب والأجور مصروف الاستهلاك بمبلغ ٣٦,٦ مليون ريال سعودي لسكن الموظفين، ويُعتبر جزءاً من الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين.

٣٧. المصروفات الإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٠٨,٥٥٠	٥٦١,٢٨٥	رواتب ومصروفات موظفين
٦٩,٠٣٤	٦٢,١٧٠	استهلاك وإطفاء
٥٣,٧٥٩	٥٥,٢٨٦	أتعاب مهنية
٤٥,٧٧٩	٤٦,٦٣١	تكاليف تقنية معلومات
٢٢,٥٨٧	٣١,٧٢٦	مصروف ضريبة الاستقطاع
٣٨,٩٥٥	٣٠,١٣٢	تدريب والأشتراكات والمؤتمرات
٢١,١٠٩	٢٤,٣٣٢	تأمين
١٧,١٠٦	٢٢,١٧١	مرافق وتكلفة هواتف واتصالات
٩,٠٤١	١٠,٦١٣	سفر
٩,٦١٥	٨,٦٧٧	إيجار
٣,٩٩١	٣,٦١٦	إصلاح وصيانة
٧٠,٢٧٢	٨٢,٠٥٩	أخرى
<u>٨٦٩,٧٩٨</u>	<u>٩٣٨,٦٩٨</u>	

٣٨. إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢١,٢٣٨	١٨,٩١٧	مبيعات الخردة
(٥٦,٧٥٥)	١٠,٦٥٩	الربح / (الخسارة) من إعادة قياس العقود الآجلة للسلع الأخرى
(٨,٨٤٥)	٨,٥٦٦	الربح / (الخسارة) النقدي الصافي نتيجة التضخم الجامح
١٧,٥٢١	(١,٠٤٥)	(الخسارة) / الربح من بيع من الممتلكات والألات والمعدات
١,٤٣٦	(١٨,٤٩٦)	(الخسارة) / الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٤٧٠	(٩,٠١٩)	(مصروف) / إيرادات أخرى
<u>(٧,٩٣٥)</u>	<u>٩,٥٨٢</u>	

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٩. محاسبة التضخم الجامع

تراقب المجموعة عن كثب الظروف الاقتصادية لعملياتها الخارجية بما في ذلك المقابل النوعي المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي ٢٩ - التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع. تستخدم المجموعة الإحصاءات الرسمية المتاحة أو مصادر المعلومات الموثوقة الأخرى لتقدير تأثير التضخم الجامع.

وبناء على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م، تعرضت العمليات الخارجية للمجموعة في إيران (إيضاح ٢١) والسودان (إيضاح ٢١) وتركيا لتضخم جامح، وبناءً عليه تم تعديل المبالغ المقرر عنها للعمليات المحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩. وقد تم استخدام الإحصاءات الرسمية المنشورة لإيران والسودان وتركيا من أجل تقدير التأثير المحاسبي للتضخم الجامع المسجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م.

فيما يلي التأثيرات الرئيسية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نتيجة لمحاسبة التضخم الجامع (والتي تشمل كلا من فهرسة واستخدام سعر صرف الإغلاق):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
الإجمالي	تركيا	السودان	إيران	
(٦٠٦,٨٤٨)	٩١,٦٤٢	(١١,١٣١)	(٦٨٧,٣٥٩)	الزيادة / (النقص) في الإيرادات بواقع
(٦٧,٠٣١)	١٢١	(١٥,٤٣٨)	(٥١,٧١٤)	الزيادة / (النقص) في الربح للسنة بواقع
(٩,٨١٧)	٨,٥٦٦	(١٢,٩٩٢)	(٥,٣٩١)	صافي (الخسارة) / الربح النقدي
(١٥١,٨٣٦)	٨,٤٧٨	(٣٩,١٠١)	(١٢١,٢١٣)	الزيادة / (النقص) في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
(١٠١,٣٦٠)	٨,٠٨٤	(٢٤,٤٨٢)	(٨٤,٩٦٢)	تأثير احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
الإجمالي	تركيا	السودان	إيران	
٨,٩٧٤	٣٧,٦١٠	(١٠٧,٥٤٠)	٧٨,٩٠٤	الزيادة في الإيرادات بواقع
(٣٨,٦٦١)	(١٣,٢٠٣)	٨,٨٨٨	(٣٤,٣٤٦)	النقص في الربح للسنة بواقع
(٢٨,٥٧٠)	(٨,٨٤٥)	(٤,٢٩٧)	(١٥,٤٢٨)	صافي (الخسارة) / الربح النقدي
(١٢٠,٩١٥)	١٠,١٤١	(٣٣,٢٥٤)	(٩٧,٨٠٢)	الزيادة في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
(٩٣,٨٣٥)	١٩,٥٩٨	(٤٩,٥٨٤)	(٦٣,٨٤٩)	تأثير احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع

فيما يلي عوامل التحويل المستخدمة لتعديل مؤشر أسعار المستهلك للسنة المنتهية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٣٩٣١	١,٣١٨٠	عامل التحويل لإيران
١,٠٩٢١	١,٠٨١٥	عامل التحويل للسودان
١,٦٤٧٧	١,٤٤٣٨	عامل التحويل لتركيا

في ٦ مارس ٢٠٢٤، أعلن البنك المركزي المصري عن خفض قيمة الجنيه المصري، مما أدى إلى انخفاض كبير في أسعار الصرف وارتفاع في أسعار الفائدة. ونظرًا لمعدلات التضخم التراكمية خلال السنوات الثلاث السابقة، إلى جانب الخفض الحالي في مارس ٢٠٢٤، فقد يتم إجراء مراجعة لتطبيق محاسبة التضخم الجامع على الجنيه المصري وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٩. وتقوم المجموعة بمراقبة التأثيرات المحتملة لمحاسبة التضخم الجامع على عملياتها في مصر.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤٠. مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة)

تم تخصيص خسارة انخفاض القيمة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨٣,٦٠٧	(١١٧,٩٤٨)	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٣٠	(١٨,١٩٦)	موجودات حق استخدام
(٧٤,٤٦٧)	(٢٥٤,٢٦٥)	موجودات غير ملموسة وشهرة
(١,٦٣٨)	--	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١١١,٩٣٢	(٣٩٠,٤٠٩)	
١٨,٢٥٨	--	العمليات المتوقفة
١٣٠,١٩٠	(٣٩٠,٤٠٩)	العمليات المستمرة

راجعت المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، بما في ذلك الشهرة، لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. ولعرض 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. يتم تحديد القيمة المستخدمة بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أساس الميزانية بعد استبعاد تأثير التجديد المستقبلي، باستخدام معدلات النمو والنسب المئوية للقيمة النهائية والخصم إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة كما هو مذكور.

#### فيما يلي تفاصيل تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في قطاع التجزئة:

*الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام باستثناء الأراضي ذات الملكية الحرة:*

تم إعداد توقعات التدفق النقدي باستخدام ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين مع مراعاة الخبرة السابقة والعوامل التالية:

١- الإيرادات المقدرة ونمو ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين للسنوات الخمس المقبلة بناءً على حجم المبيعات المتوقع ونمو الأسعار لهذه السنوات.

٢- التحسن المقدر في هامش الربح وميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين نتيجة لخطط التحسين التي تنفذها المجموعة حاليًا.

تم خصم هذه التدفقات النقدية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي تم تقديره باستخدام متوسط تكلفة السوق المرجح لرأس المال وتكلفة الدين، مع نسبة دين إلى حقوق الملكية تبلغ ٦١,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٦,٣٪) بتكلفة دين بعد الزكاة بنسبة ٥,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٣٪).

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤٠. مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة) (تابع)

(أ) عكس خسارة الانخفاض في القيمة على المبلغ القابل للاسترداد للأصول غير المتداولة باستثناء الأراضي ذات التملك الحر:

خلال السنة، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: عكس خسارة انخفاض بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي) مقابل موجودات حق استخدام وخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي) مقابل بنود ممتلكات والآلات ومعدات، وخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي) مقابل الموجودات غير الملموسة، بسبب التغيرات الملائمة في البيئة الاقتصادية التي أثرت على حجم الإقبال وحجم السلة في قطاع التجزئة.

يعتمد المبلغ القابل للاسترداد على طريقة "القيمة قيد الاستخدام" وتم تحديده على مستوى وحدة توليد النقد على النحو المحدد من قبل الإدارة ويتكون من صافي الموجودات التشغيلية لكل متجر. عند تحديد القيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية (المحددة باستخدام الخطة والميزانية المعتمدة) بمعدل ١٢,١٪ إلى ١٣,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢,٨٪ إلى ١٤,١٪) على أساس ما بعد الزكاة وتم توقعها حتى عام ٢٠٢٩م. تم استخدام القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع كأساس لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لاثنتين من المتاجر المملوكة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٥,٥٪ إلى ٢٦,٣٪	٢٥,٣٪ إلى ٢٦,٥٪	هامش الإجمالي التقديري
٣,٠٪ إلى ٤,٤٪	٢,٠٪ إلى ٤,٣٪	معدل نمو الإيرادات
١٧,٠٪ إلى ١٧,٩٪	١٧,٥٪ إلى ١٩,٠٪	مصرفات تشغيل كنسبة من المبيعات
٨,٤٪ إلى ٨,٥٪	٧,٥٪ إلى ٧,٨٪	هامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين
١٢,٨٪ إلى ١٤,١٪	١٢,٣٪ إلى ١٣,٣٪	معدل الخصم
٢,٠٪	٢,٠٪	قيمة النمو النهائي

بلغت القيمة القابلة للاسترداد للوحدات النقدية المولدة للأرباح، المقدرة بناءً على قيمتها قيد الاستخدام، ما يزيد عن قيمتها الدفترية بحوالي ٤,٩٧٤ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤,١٨٦ مليون ريال سعودي) على أساس إجمالي. وقد حددت الإدارة أن أي تغيير محتمل ومعقول في الافتراضات الأساسية الثلاثة التالية قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد. يوضح الجدول التالي الافتراضات الثلاثة التي يجب تطبيق كل منها بشكل فردي بحيث تصبح القيمة القابلة للاسترداد المقدرة مساوية للقيمة الدفترية.

#### الافتراضات المطلوبة لمعادلة القيمة

##### الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد

٢٠٢٣م ٢٠٢٤م

(%٧,٢) (%١١,٤)

%٤,٤ %٤,٢

%٣٣,٩ %٣٨,٥

معدل نمو الإيرادات

هامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين

معدل الخصم

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤٠. مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة) (تابع)

(ب) عكس خسارة انخفاض القيمة على المبلغ القابل للاسترداد من قطع الأراضي المملوكة ملكية حرة:

اعترفت المجموعة بعكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٩,٤ مليون ريال سعودي) على الأراضي التملك الحر، بسبب التغيرات المواتية في ديناميكيات السوق.

يعتمد المبلغ القابل للاسترداد على طريقة "المقارنة" وتم تحديده من قبل ثلاثة خبراء مستقلين ويستند على مستوى الأصول الفردية كما حددتها الإدارة. عند تحديد القيمة السوقية، تم اختيار العقارات ذات الخصائص المماثلة في نفس منطقة السوق التي تم بيعها مؤخرًا. بمجرد العثور على هذه الخصائص، تمت مقارنتها بالملكات المعنية وتم إجراء تعديل في القيمة المقارنة لأوجه القصور والمزايا.

(ج) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

خلال السنة، لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة أو عكسها على الشهرة المتعلقة بـ(جيان).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٢% إلى ٣,٠%	٠,٥% إلى ٢,٠%	متوسط معدل نمو الإيرادات المرجح
٢٦,٠% إلى ٢٦,٩%	٢٦,٨% إلى ٢٨,٢%	ميزانية هامش الإجمالي
١٧,٣% إلى ١٨,٠%	١٨,٣% إلى ١٨,٤%	نفقات التشغيل كنسبة من المبيعات
٨,٧% إلى ٨,٨%	٨,٥% إلى ٩,٨%	هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
١٢,٥%	١١,٨%	معدل الخصم
٢,٠%	٢,٠%	قيمة النمو النهائي

يعتبر حساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات الخاصة بمعدل نمو الإيرادات وهامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين ومعدل الخصم المستخدم للتدفقات النقدية المستنبطة بعد فترة الميزانية البالغة ٥ سنوات.

تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للوحدة النقدية المولدة للأرباح قيمتها الدفترية بحوالي ٦٤٣,٣ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠١,٢ مليون ريال سعودي).

#### قطاع الصناعات الغذائية:

(أ) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

#### بايارا المحدودة شركة منطقة حرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٣٢,٥ مليون ريال سعودي (مقارنة بـ ٧٥,٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٣م)، على شهرة بايارا القابضة المحدودة، بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠,٢% إلى ١٥,٩%	١٢% إلى ١٣%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
١٣,٣% إلى ١٤,٥%	١٢% إلى ١٤,٥%	معدل الخصم
٢,١%	٢,١%	قيمة النمو النهائي

علاوة على ذلك، تم خلال السنة الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء) على العلاقة مع العملاء بسبب أحد العملاء الرئيسيين.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤٠. مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة) (تابع)

##### شركة الملكة للصناعات الغذائية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢١,٤ مليون ريال سعودي، على شهرة الملكة للصناعات الغذائية، بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

٢٠٢٤م

٧,٥٦%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
٢٤,٥%	معدل الخصم
٥%	قيمة النمو النهائي

(ب) عكس خسارة الانخفاض في القيمة على المبلغ القابل للاسترداد للأصول غير المتداولة باستثناء الأراضي ذات التملك الحر:

خسارة / عكس خسارة انخفاض في القيمة المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

##### الشركة الدولية للصناعات الغذائية:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء) على ممتلكات وآلات ومعدات الخاصة بالشركة الدولية للصناعات الغذائية، وذلك بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

٢٠٢٤م

٦,٠٤%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
١٢%	معدل الخصم
٢,٨%	قيمة النمو النهائي

##### صافولا للوجبات الخفيفة:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٩,٢ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء) على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركة صافولا للوجبات الخفيفة، وذلك بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

٢٠٢٤م

٩,٨٧%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
٢٧%	معدل الخصم
٤	قيمة النمو النهائي

٤ اضعاف الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين  
للسنة المالية ٢٠٣٠م



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة) (تابع)

خسارة / عكس خسارة انخفاض في القيمة المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

في عام ٢٠١٦م، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والألات والمعدات التابعة لشركة تابعة في قطاع الصناعات الغذائية. خلال السنوات الأخيرة، أظهرت نتائج الشركة التابعة تحسناً ملحوظاً ومستمراً. بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة الاستخدامية باستخدام طريقة الدخل، تم تسجيل عكس انخفاض القيمة بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة (على مدى ٥ سنوات) هي كما يلي:

٢٠٢٣م

ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين	٢٥,٤%
معدل الخصم	٢٤% إلى ٢٥%
قيمة النمو النهائي	٥,١%

علاوة على ذلك، أدى اندلاع نزاع مسلح في جمهورية السودان خلال عام ٢٠٢٣م إلى تحديد بعض مؤشرات انخفاض القيمة للشركة التابعة للمجموعة الموجودة في هذه المنطقة. وبناءً على ذلك، تم تقييم قابلية استرداد أصول هذه المنشأة على أساس طريقة القيمة المستخدمة. تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام طريقة الدخل المشنقة من التوقعات المالية في ظل سيناريوهات مختلفة. تضمنت التقديرات المستخدمة في التدفقات النقدية المتوقعة معدلات النمو ومعدلات الخصم قبل الضرائب ونسب القيمة النهائية ونتج عنها خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي وتم تسجيلها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

٢٠٢٣م

ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين	١٠,١%
معدل الخصم	٧٧,٥%
قيمة النمو النهائي	٤,٩%
معدل الخصم المستخدم للسنة النهائية	٦٢,٥%

يعد حساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بمعدل نمو الإيرادات ومصروفات التشغيل كنسبة مئوية من الإيرادات ومعدل النمو طويل الأجل المستخدم لإستنباط التدفقات النقدية بعد فترة الميزانية.

فيما يلي تفاصيل تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في قطاع الأغذية المجمدة:

أ- خسارة انخفاض في القيمة للعلامات التجارية ذات العمر الإنتاجي غير المحدود

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧٥,٩ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء) على العلامات التجارية ذات العمر الإنتاجي غير المحدود في قطاع الأغذية المجمدة، وذلك باستخدام طريقة الإتاوة، بناءً على الإتاوات الافتراضية التي سيتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل بدلاً من ترخيصه من طرف آخر. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

٢٠٢٤م

متوسط معدل نمو الإيرادات المرجح	٥,١%
معدل الخصم	١١%
مدخرات الإتاوة	٤,٤٧%

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤٠. مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة) (تابع)

فيما يلي تفاصيل تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في قطاع الاستثمارات:

خلال السنة، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٣,٦ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء) على بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة إلى خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٦,٩ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء) على بعض بنود موجودات حق الاستخدام.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام باستثناء الأراضي المملوكة:

تم إعداد توقعات التدفقات النقدية باستخدام إيرادات الإيجار المتوقعة والمصروفات ذات الصلة، مع الأخذ في الاعتبار الخبرات السابقة والعوامل التالية:

- ١- تقدير دخل الإيجار المتوقع ونسبة نموه المستقبلية.
- ٢- تقدير المصروفات التشغيلية ونسبة نموها المستقبلية.
- ٣- مصاريف الإيجار التعاقدية حتى نهاية مدة عقد إيجار الأرض.

تم خصم هذه التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة، والذي تم تقديره بناءً على العوامل التالية:

- عائد سندات الخزنة.
- معدل التضخم.
- علاوة مخاطر السوق.
- مخاطر العقار المحددة.

عند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات النقدية المولدة للأرباح، تم خصم التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة، وتمت التوقعات حتى عام ٢٠٢٩م.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام:

٢٠٢٤م

٢%  
١%  
٣,١٠%-١٠%  
٢% إلى ٣,٢%

معدل نمو إيرادات الإيجار  
معدل نمو المصروفات التشغيلية  
معدل الخصم  
قيمة النمو النهائي

تم استخدام القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع كأساس لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لجميع الوحدات النقدية المولدة للأرباح، باستثناء وحدة نقدية واحدة حيث تم استخدام القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤١. صافي التكلفة التمويلية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩٨,٤٤٦	١٣٢,٥٤٨	إيرادات عمولة على ودائع بنكية
٩٨,٤٤٦	١٣٢,٥٤٨	إيرادات تمويلية
٦٠١,٤١٢	٦٦٢,٠٧٩	أعباء رسوم تمويل على القروض (إيضاح ٢٠-٥)
١٩٧,١٢٦	٢٠٠,٨١٠	مصرفات فوائد على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٢٢-٣)
٢٢,٠٢٧	٢٥,٦٧٥	عمولات بنكية
٥٤,٢٣٧	١٣٩,٤١٤	خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
٨٨,٠٠٧	١٠٦,٥٧٥	القيمة العادلة السالبة للخيارات
٣,٢٢٩	٤,٥١٦	إلغاء الخصم على مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
٩٦٦,٠٣٨	١,١٣٩,٠٧١	تكلفة تمويلية
٨٦٧,٥٩٢	١,٠٠٦,٥٢٣	صافي التكلفة التمويلية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

#### ٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة

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 التغييرات 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 و ودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات - مقياس بالقيمة العادلة - والقروض والمطلوبات الإيجارية والمشتقات والذمم الدائنة التجارية 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 ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢ . إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

إطار إدارة المخاطر (تابع)

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 أن 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 العملات، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار.

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٩٨,٠٢٨	١,٥٦٠,٦٧٣	أدوات ذات أسعار ثابتة
١,٤٩٤,٧٠١	١,٦٩٧,٩٧٤	الموجودات المالية المطلوبات المالية
٣٥٦,٠٧٦	٢٣٢,٠٩٠	أدوات بأسعار متغيرة
٧,١٤٩,٧٩٠	١,٧٠٥,٦٠٣	الموجودات المالية المطلوبات المالية

بلغت القيمة العادلة للمطلوبات المالية ذات المعدل الثابت ١,٥٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٤٤٨ مليون ريال سعودي).

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 ١٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٧,٢ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢ . إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

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 والليرة التركية. تقوم المجموعة بإجراء معاملات دولية وهي معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية والشركات الزميلة التي تتعرض موجوداتها الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حالياً، تتعلق هذه المخاطر بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات الأجنبية مقابل الريال الإيراني والجنيه المصري والجنيه السوداني والليرة 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 تحوط اقتصادي 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 ٢٠٢٤ م

دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	درهم إماراتي	
٤٢,٤٨٩	--	٣,٥٨٩,٠٠٦	--	١,٠٩٨,٨٦٤	٢٢٦,٧٣٣	نم مدينة تجارية
١٣,٦٩٣	--	١,٦٣٦,٤١٨	١٣٠,٢٢٣	٤١١,٧٠١	٣١,٢٦٨	نم مدينة أخرى
٧٨,١٤٩	--	٧,٤٣٠,٩٤٢	٤,٤٨٧,٤٧١	٤٢,٧٩٥	٣٨,٥٨٦	نقد وأرصدة في البنك
١٣٤,٣٣١	--	١٢,٦٥٦,٣٦٦	٤,٦١٧,٦٩٤	١,٥٥٣,٣٦٠	٢٩٦,٥٨٧	
٣١,٠٨٢	--	١,٠٧٨,٣٢٤	٢١٧,٩١١	٣٣٨,٧٨٣	٨٤,٠٢٦	نم دائنة تجارية
٤٩,٦٢٢	--	٤,٨٦٢,٣٧٣	٦,٤٤٦,٤٨٢	٢١٢,٧٤٠	٦٥,٥٣٧	نم دائنة أخرى
٥٢,٦٤٢	--	١٠,٢٣٦,٠٠٩	١٠,١٢٢,٥٩٩	١,٦٢٧,٦٠٩	٧٠,٥٧٧	قروض وسلف
١٣٣,٣٤٦	--	١٦,١٧٦,٧٠٦	١٦,٧٨٦,٩٩٢	٢,١٧٩,١٣٢	٢٢٠,١٤٠	
٩٨٥	--	(٣,٥٢٠,٣٤٠)	(١٢,١٦٩,٢٩٨)	(٦٢٥,٧٧٢)	٧٦,٤٤٧	صافي التعرض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	درهم إماراتي	
٣٧,٦٣٤	٣٧,٣٩٥,٧٥٧,٦٥٦	١,٥٨٦,٩٦٨	٤,٤٣٥,٧١٠	٦١٥,٢٠٣	٤٠,٧٠٩	نم مدينة تجارية
٦٩	٥٦٨,٧٢٣,٥٧٢	٩٠٣,٧٦٦	١١,٠٢١,١٨٨	٢٢٠,٥٨٨	١٢,٧٩٨	نم مدينة أخرى
٣٩,٤٥٦	٤٣,٣٩٠,٩٠٠,٣٧٦	٤,٣٤٤,٠٨٦	٣٧٢,٧٦٧	٢٤,٢٧٥	٤٧,١٠٧	نقد وأرصدة في البنك
٧٧,١٥٩	٨١,٣٥٥,٣٨١,٦٠٤	٦,٨٣٤,٨٢٠	١٥,٨٢٩,٦٦٥	٨٦٠,٠٦٦	١٠٠,٦١٤	
١٧٥,٢٠٤	٤٢,١٥٠,٩٢٦,٥٠٦	١,٤٠٠,٥٤٩	٣,٢٦٣,٠١٨	٢٣٢,٢٣٢	٢١,٠٤٠	نم دائنة تجارية
٣٥	١٦,٦٠٠,٨٩٠,٠٧٣	١,٨٤٥,٦٥٥	٩,٨٥٥,٤٠٢	١٢٦,١٩٢	٢٩,٩٠٧	نم دائنة أخرى
٧١,٢٥٤	٢٠,٨٠٠,١٦٦,٥٠٣	٦٠١,٩٨٠	١١,٧٦٥,٠١٢	٩٨٤,١١٤	١٠,٣٤٨	قروض وسلف
٢٤٦,٤٩٣	٧٩,٥٥١,٩٨٣,٠٨٢	٣,٨٤٨,١٨٤	٢٤,٨٨٣,٤٣٢	١,٣٤٢,٥٣٨	٦١,٢٩٥	
(١٦٩,٣٣٤)	١,٨٠٣,٣٩٨,٥٢٢	٢,٩٨٦,٦٣٦	(٩,٠٥٣,٧٦٧)	(٤٨٢,٤٧٢)	٣٩,٣١٩	صافي التعرض

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

#### مخاطر السوق (تابع)

#### مخاطر العملات (تابع)

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري		متوسط السعر		العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	دولار أمريكي
١٠٤,١٢٥	١٦٧,٢٨٥	٩٠,٥٠٨	١٢٠,٦٣٤	ريال إيراني
٨,٢٦	١٣,٥٦	٧,٤٣	١٢,١٦	جنيه مصري
٣٠٦,٦٧	٦٦٢,٦٧	٢٣٠,٢٩	٥٤٢,٨٦	جنيه سوداني
٧,٨٤	٩,٣٩	٦,٤١	٨,٨٠	ليرة تركية
٠,٩٨	٠,٩٨	٠,٩٨	٠,٩٨	درهم إماراتي

لا تقوم المجموعة بالتحوط عن استثماراتها بشركاتها التابعة الأجنبية.

#### تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقلل أو يزيد من حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٠ مليون ريال سعودي).

حقوق الملكية		الربح او الخسارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
--	--	٢٤٠	(٢٤٠)	دولار أمريكي (الحركة ١٪)
(٤,٣٤٦)	٤,٣٤٦	(٢,٥٧٧)	٢,٥٧٢	جنيه مصري (الحركة ١٪)
(١,٩٣٠)	١,٩٣٠	(١٨٤)	١٨٤	جنيه سوداني (الحركة ١٪)
٣٠	(٣٠)	(٦٦٦)	٦٦٦	ليرة تركية (الحركة ١٪)
--	--	٦٩١	(٦٩١)	درهم إماراتي (الحركة ١٪)
حقوق الملكية		الربح او الخسارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
--	--	(٦,٢٠٦)	٦,٢٠٦	دولار أمريكي (الحركة ١٪)
(١,٢٦٨)	١,٢٦٨	١٢,٢٦٠	(١,٢٦٠)	ريال إيراني (الحركة ١٪)
(١,١٣٥)	١,١٣٥	٣,٦٦١	(٣,٦٦٦)	جنيه مصري (الحركة ١٪)
(٥٤٩)	٥٤٩	(٢٩٥)	٢٩٥	جنيه سوداني (الحركة ١٪)
٥٥	(٥٥)	(٦١٦)	٦١٦	ليرة تركية (الحركة ١٪)
--	--	١,١٠٢	(١,١٠٢)	درهم إماراتي (الحركة ١٪)

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (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 الأخر. 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 ١٢، يتم تقييم خيار البيع 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 ٩ حول هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

### تحليل الحساسية

سيرتفع / (ينخفض) صافي موجودات المجموعة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٢ مليون ريال سعودي) إذا كانت أسعار الأوراق المالية 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 الأخر. 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 الأرصدة 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الموجودات المالية
١,٩٤٠,٦٤٩	٢,١١٦,٠٣٤	ذمم مدينة تجارية
٧٨٣,٦١٩	٧٩١,٩٦٧	ذمم مدينة أخرى
٤١١,١٧٧	١٤٤,٣٧٧	مشتقات
١,٩٠٧,٧٩٣	٢,٧٦١,٦٣٧	أرصدة بنكية (النقد وما في حكمه و ودائع لأجل)
٥,٠٤٣,٢٣٨	٥,٨١٤,٠١٥	

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

#### مخاطر الائتمان (تابع)

تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة البالغة ١٥٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٨٧,٧ مليون ريال سعودي).

يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل التعثر" استنادا 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 المشترك.

يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

مقدار الخسارة	مجموع القيمة الدفترية ٢٠٢٤م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٩,٠٣٤	١,٥٥٩,٣٩٣	٠,٥٨%	متداول (غير متأخر السداد)
٢,٢٦٩	٢٦٧,١٥٦	٠,٨٥%	متأخر لمدة ١-٣٠ يوم
٢,٠٠١	٦١,٧٥٢	٣,٢٤%	متأخر لمدة ٣١-٦٠ يوم
٢,٣٧٢	٢٠,٠٨١	١١,٨١%	متأخر لمدة ٦١-٩٠ يوم
١٤٣,٤٠٦	٢٠٧,٦٥٢	٦٩,٠٦%	متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٩٠ يوم
١٥٩,٠٢٨	٢,١١٦,٠٣٤		الإجمالي
مقدار الخسارة	مجموع القيمة الدفترية ٢٠٢٣م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٦,٢٤٠	١,٤١٠,٠٢٦	٠,٤٤%	متداول (غير متأخر السداد)
٢,٣٦٣	١٩٢,٥٦٣	١,٢٣%	متأخر لمدة ١-٣٠ يوم
١,٧٤٢	٦٠,١٩١	٢,٨٩%	متأخر لمدة ٣١-٦٠ يوم
٢,١١٨	٢٦,٨٥٦	٧,٨٩%	متأخر لمدة ٦١-٩٠ يوم
١٧٥,٢٣٦	٢٥١,٠١٣	٦٩,٨١%	متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٩٠ يوم
١٨٧,٦٩٩	١,٩٤٠,٦٤٩		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.

#### نمم مدينة أخرى

تم قياس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرا وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات ذات مخاطر الائتمان المنخفضة.

#### نقد وما في حكمه

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

يشتمل النقد وما في حكمه و الودائع لأجل والأدوات المالية المشتقة على أرصدة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من بين تصنيف ائتماني (AA-) وتصنيف ائتماني (B).



## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

##### مخاطر التركيز

فيما يلي بيان التحليل القطاعي للذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجملة / التجزئة التصنيع الصادرات أخرى
١,٠٣٦,٥٨٢	١,٣٣١,١١٥	
٤٨٤,٢٠٣	٣٥٦,٩٧٨	
١٩٧,٨٨٠	٢٤٣,٣٠٨	
٢٢١,٩٨٤	١٨٤,٦٣٣	
١,٩٤٠,٦٤٩	٢,١١٦,٠٣٤	
(١٨٧,٦٩٩)	(١٥٩,٠٨٢)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,٧٥٢,٩٥٠	١,٩٥٦,٩٥٢	

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة حسب المنطقة الجغرافية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المملكة العربية السعودية تركيا مصر إيران الإمارات العربية المتحدة مناطق أخرى
١,١٨٥,٥٨٩	١,٣٥٤,٧٥٥	
١٠٣,٠٦٥	١٣٥,٦٩٢	
٢٣٧,٧٠٨	٣٠٢,١٤٥	
٢٠٤,٨٣٧	--	
١٤٧,١٨٩	٢٧٩,٠٥٧	
٦٢,٢٦١	٤٤,٣٨٥	
١,٩٤٠,٦٤٩	٢,١١٦,٠٣٤	
(١٨٧,٦٩٩)	(١٥٩,٠٨٢)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعه
١,٧٥٢,٩٥٠	١,٩٥٦,٩٥٢	

##### 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 دائما، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، المجموعة لديها التزامات متداولة تفوق أصولها المتداولة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٥,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٠ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢ . إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

التدفقات النقدية التعاقدية						القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أكثر من ٥ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	١ سنة إلى ٣ سنوات	٦ شهور إلى ١ سنة	٦ شهور	أقل من ٦ شهور		
<b>المطلوبات المالية غير المشتقة</b>							
--	٢,٧٥٣	٣٦,١١٥	٢,٠٩٩,٥١٤	١,٣٩٠,٧٨٢	٣,٤٠٣,٥٧٧	٣,٤٠٣,٥٧٧	قروض وسلف
١,٨٤٢,٢٩٣	٨٦٧,٤٣٨	١,٢٥٤,٤٩٩	٣٤٠,٢٥٩	٢٩٢,٩٧٦	٣,٥٩٣,٠٩٧	٣,٥٩٣,٠٩٧	مطلوبات عقود إيجار
--	--	--	--	٣,٦٧٩,٣٢٨	٣,٦٧٩,٣٢٨	٣,٦٧٩,٣٢٨	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	٣٤٣,٣٢٨	--	٣٤٣,٣٢٨	٣٤٣,٣٢٨	التزام خيار البيع
--	--	--	--	--	--	--	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٨٤٢,٢٩٣	٨٧٠,١٩١	١,٢٩٠,٦١٤	٢,٧٨٣,١٠١	٨,٢٣٢,٥٧٠	٢,٨٦٩,٤٨٤	٢,٨٦٩,٤٨٤	
<b>المطلوبات المالية المشتقة</b>							
--	--	١١	٩,٤٨١	٩٥,٩١٨	١٠٥,٤١٠	١٠٥,٤١٠	عقود مشتقات مستخدمة للتحوط
--	--	--	١٠٤	٨,٨٢٥	٨,٩٢٩	٨,٩٢٩	عقود المشتقات الأخرى غير المستخدمة للتحوط
--	--	--	١٣٦	١٤,٣٥٥	١٤,٤٩٢	١٤,٤٩٢	الالتزامات المؤكدة محتفظ بها لأغراض تحوط التدفقات النقدية
--	--	١٣٤	٣٩١	٢٢,٢١٦	٢٢,٧٤١	٢٢,٧٤١	
--	--	١٤٥	١٠,١١٢	١٤١,٣١٤	١٥١,٥٧٢	١٥١,٥٧٢	



## ٤٢ . إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (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: تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بناءً على الأسعار المعلنة في السوق في نهاية الفترة المالية. السعر المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي، والذي يعكس توقعات السوق بشأن التغيرات في البيئة الاقتصادية مثل ارتفاع أسعار الفائدة والتضخم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن مخاطر الاستدامة البيئية والاجتماعية والحوكمة. يتم تصنيف هذه الأدوات ضمن هذا المستوى.

المستوى ٢: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام تقنيات تقييم تعطي الأولوية لاستخدام البيانات السوقية القابلة للملاحظة، وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. إذا كانت جميع المدخلات الجوهرية المطلوبة لتحديد القيمة العادلة للأداة المالية قابلة للملاحظة، يتم تصنيف الأداة ضمن هذا المستوى.

المستوى ٣: إذا كان أحد المدخلات الجوهرية أو أكثر غير مستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة، يتم تصنيف الأداة ضمن هذا المستوى. ينطبق ذلك على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة في الأسواق المالية، وكذلك على الأدوات المالية التي تتطلب تعديلات جوهرية غير قابلة للملاحظة بسبب مخاطر الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية.

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 الأخر، 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 ٢٠٢٤ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة		
١١٥,٩٨٦	٤,٣٧٤	--	١١١,٦١٢	--	--	--	١١٥,٩٨٦
١٤٤,٣٧٧	--	١٤٤,٣٧٧	--	--	١٤٤,٣٧٧	--	--
٢٢٩,٨٧٩	٤١,٦٤٦	٥٨,٦٤٣	١٢٩,٥٩٠	٢٢٩,٨٧٩	--	--	--
٤٩٠,٢٤٢	٤٦,٠٢٠	٢٠٣,٠٢٠	٢٤١,٢٠٢	٢٢٩,٨٧٩	١٤٤,٣٧٧	--	١١٥,٩٨٦
١٥١,٥٧١	--	١٥١,٥٧١	--	--	١٥١,٥٧١	--	--
٣٤٣,٣٢٨	٣٤٣,٣٢٨	--	--	--	--	٣٤٣,٣٢٨	--
٤٩٤,٨٩٩	٣٤٣,٣٢٨	١٥١,٥٧١	--	--	١٥١,٥٧١	٣٤٣,٣٢٨	--

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
(إيضاح ٩)  
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
الآخر (إيضاح ٩)

مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط  
التزام خيار البيع

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢ . إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية				إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة	محددة بالقيمة العادلة		
٢٢,٨٧١	٢٢,٨٧١	--	--	--	--	--	٢٢,٨٧١	
٤١١,١٧٧	--	٤١١,١٧٧	--	--	٤١١,١٧٧	--	--	
٩٨,٠٦٨	٤٠,٢٨٨	٥٣,٢٥٨	٤,٥٢٢	٩٨,٠٦٨	--	--	--	
٥٣٢,١١٦	٦٣,١٥٩	٤٦٤,٤٣٥	٤,٥٢٢	٩٨,٠٦٨	٤١١,١٧٧	--	٢٢,٨٧١	
٣٢٠,١٩١	--	٣٢٠,١٩١	--	--	٣٢٠,١٩١	--	--	
٢٧٤,٢٥٥	٢٧٤,٢٥٥	--	--	--	--	٢٧٤,٢٥٥	--	
٥٩٤,٤٤٦	٢٧٤,٢٥٥	٣٢٠,١٩١	--	--	٣٢٠,١٩١	٢٧٤,٢٥٥	--	

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
(الإيضاح ٩)  
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
الآخر (إيضاح ٩)

مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة  
مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط  
مشتقة

لم يتم أي تحويل بين المستويات ١ و ٢ و ٣ فيما يخص قياسات القيمة العادلة المتكررة خلال السنة

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة المتكررة للمستوى ٣ (تسوية القيمة العادلة للمستوى ٣)

يبلغ صافي التغير في الموجودات المالية والمطلوبات المالية للقيمة العادلة المتكررة المستوى ١٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٧,٨ مليون ريال سعودي) (٢٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٨,٠ مليون ريال سعودي) على التوالي.

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

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

٤٣. 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 الرفع المالي، والتي يتم حسابها كإجمالي المطلوبات (كما هو مبين في قائمة المركز المالي) بعد خصم النقد ومافي حكمه. تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتراكمة في احتياطات التحوط.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٣ . إدارة رأس المال (تابع)

تشمل الأسهم المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتراكمة في احتياطات التحوط. فيما يلي نسبة الرفع المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠,٤٠٢,٦١٨ (١,٢١٣,١٩٣) ١٩,١٨٩,٤٢٥	١٥,٨١٥,١٧٩ (٢,٢٣٥,٣٢٨) ١٣,٥٧٩,٨٥١	اجمالي المطلوبات يخصم: النقد والارصدة لدى البنوك صافي الالتزامات المعدلة
٩,٥٣٤,٥٢٠ ٢٠,٤٠٩ ٩,٥٥٤,٩٢٩	٥,٥٧٩,٠٦٣ ٢,٦٢٩ ٥,٥٨١,٦٩٢	إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط (إيضاح ١٢) حقوق الملكية المعدلة
٢,٠١	٢,٤٣	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٤٤ . التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

تاريخ النفاذ	الوصف	المعايير والتعديلات والتفسيرات
١ يناير ٢٠٢٤ م	المطلوبات غير المتداولة المقترنة باشطراطات وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"
١ يناير ٢٠٢٤ م	التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"
١ يناير ٢٠٢٤ م	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ وقائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٤. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

وصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
عدم القابلية للصرف - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١
بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨
العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الجديد "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨"
التقليل من إفصاحات المطلوبة من الشركات التابعة	المعيار الجديد "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩"
تصنيف وقياس الأدوات المالية	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

المعايير والتفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.

٤٥. أحداث لاحقة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحين ٩-٤ و ٢١-٣، لا توجد أحداث لاحقة تستوجب الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة.

٤٦. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١١ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٤. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وتعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

وصف	المعايير والتفسيرات والتعديلات
عدم القابلية للصرف - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١
بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨
العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الجديد "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨"
التقليل من إفصاحات المطلوبة من الشركات التابعة	المعيار الجديد "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩"
تصنيف وقياس الأدوات المالية	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

المعايير والتفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.

٤٥. أحداث لاحقة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحين ٩-٤ و ٢١-٣، لا توجد أحداث لاحقة تستوجب الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة.

٤٦. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١١ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ.