

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 - ٨٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة 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 الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

راجع الإيضاح رقم ٣(ب)(٢) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة، والإيضاح رقم ٣(و) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالتملكات والآلات والمعدات، والإيضاح رقم ٣(ز) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالموجودات غير الملموسة، والإيضاح رقم ٣(ي) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في القيمة، والإيضاح رقم ٣(ف) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بموجودات حق الاستخدام، والإيضاح رقم ٤ الخاص بالإفصاح عن التملكات والآلات والمعدات، والإيضاح رقم ٥ الخاص بالإفصاح عن موجودات حق الاستخدام والإيضاح رقم ٦ الخاص بالإفصاح عن الموجودات غير الملموسة والشهرة والإيضاح رقم ٣٦ الخاص بالإفصاح عن خسارة الانخفاض في القيمة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

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

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة لقياس الموجودات غير المالية بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة حول تقييم الانخفاض في القيمة؛
- التحقق من دقة واكتمال المعلومات المستخدمة المعدة من قبل الإدارة، والتي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة؛
- التحقق من الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة من قبل الإدارة؛ و
- مشاركة المتخصصين لدينا في التقييمات الداخلية لتقييم الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة. بالإضافة لذلك، قمنا بتقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم؛
- مقارنة التوقعات مع الخبرة التاريخية؛ وطبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من مصادر داخلية وخارجية؛
- إجراء اختبار تحليل الحساسية، والذي يتضمن تقييم تأثير التخفيضات المحتملة إلى حد معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم التأثير على الارتفاع التقديري الحالي لوحدة توليد النقد المعنية؛ و
- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة ١,٨٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩١٢ مليون ريال سعودي). بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ٥,٨٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦,٢٢٨ مليون ريال سعودي) و ٣,٣١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٩١٢ مليون ريال سعودي) على التوالي. بلغت خسائر الانخفاض في القيمة (بالصافي) المعترف بها للموجودات غير المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٣٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

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

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

لقد اعتبرنا تقييم الموجودات غير المالية بما في ذلك الموجودات غير الملموسة وبنود ممتلكات وآلات ومعدات والشهرة من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الحكم المهم والافتراضات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

تقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

راجع الإيضاح رقم ٣(ب)(٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والإيضاح رقم ٩ الخاص بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٨,٩٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩,٠٥٤ مليون ريال سعودي).

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

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

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

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

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

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

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

- التحقق من الدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة؛

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

تقييم المخزون

راجع الإيضاح رقم ٣(ط) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم ١١ الخاص بالإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ رصيد مخزون المجموعة ٣,٦٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٠٦٧ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص المخزون بطيء الحركة بمبلغ ١٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٠٢ مليون ريال سعودي).
- يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيها أقل، ويتم تكوين مخصص بواسطة المجموعة، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ انتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.
- تتعامل المجموعة أيضاً في عقود التحوط السلعي لمخزونها من السكر الخام. تقوم الإدارة باحتساب العقود باستخدام طريقة حساب القيمة حسب السوق وفحص التقييم وفعالية التحوط في كل فترة تقرير من خلال الحصول على أسعار الوسيط و سعر الصرف المدرج.
- تم اعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى انخفاض المخزون المطلوب على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. علاوة على ذلك، ينطوي التحوط السلعي على استخدام آليات تحوط معقدة عبر استراتيجيات تحوط متعددة، وفروق التكافؤ وتقلب الأسعار.
- قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة بالاعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛
 - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة حول الاعتراف بالمخزون والقياس اللاحق بما في ذلك مراقبة مخصص البنود بطيئة الحركة؛
 - تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة للمخصصات الخاصة بالمخزون بطيء الحركة من خلال إجراء اختبار باثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع الخسائر الفعلية؛ والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات
 - مشاركة المتخصصين لدينا في تقنية المعلومات في اختبار سلامة تقرير تقادم المخزون الذي تستخدمه الإدارة في تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة؛
 - حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد البنود منتهية الصلاحية أو المفقودة أو بطيئة الحركة؛
 - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضائع الجاهزة من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛
 - مشاركة المتخصصين لدينا في اختبار الرقابة الداخلية للإدارة في إقامة علاقة التحوط، ومراقبة فعالية التحوط ومدى ملاءمة طرق تحديد المشتقات بقيم حسب سعر السوق في تاريخ إعداد التقرير؛
 - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

تحقق الإيرادات

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

أمر المراجعة الرئيسي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ٢٤,٦٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢١,٧٠٢ مليون ريال سعودي).

تُعتبر معظم ترتيبات مبيعات المجموعة مباشرة، حيث يتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة وتتطلب القليل من الحكم. ومع ذلك، في بعض الحالات، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من خلال المبيعات للأطراف ذات العلاقة وتتيح بعض المكونات للعملاء حق الإرجاع، مما يزيد من مستوى الحكم في إثبات الإيرادات في نهاية السنة.

يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لخطر قيام الإدارة بتجاوز الضوابط من خلال التحريف المتعمد لمعاملات الإيرادات من أجل تحقيق أهداف مالية، إما من خلال تعديل التقديرات في نهاية الفترة أو تسجيل معاملات وهمية في الأعمال.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالسياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛
- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات؛
- تقييم التعاقدات الرئيسية وترتيبات المرتجعات من خلال النظر في الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء؛
- فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛
- وضع توقع لإيرادات السنة الحالية بناءً على تحليل الاتجاهات أو المعلومات، مع الأخذ بالاعتبار حجم المبيعات ومتوسط الأسعار وفهمنا لكل قطاع سوقي. ومن ثم قمنا بمقارنة هذا التوقع مع الإيرادات الفعلية، حيثما كانت هناك صلة، وأكملنا المزيد من الاستفسارات والاختبار؛

- اختبار المجموعة الأولى من قيود اليومية المرحلة إلى حسابات الإيرادات في دفتر اليومية لتحديد البنود غير العادية أو غير المنتظمة.

- الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل تدفق إيرادات هام، واختبار عينة من عقود البيع المعبرة لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتوافق مع المعيار المحاسبي من عدمه؛ و

- الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

المعلومات الأخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

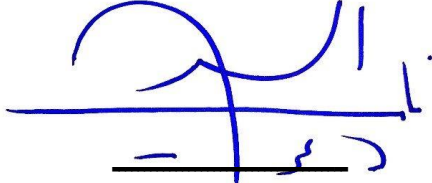
تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا 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.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. 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، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م
الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الإيضاح	
			الموجودات
٦,٢٢٧,٨٦٢	٥,٨٧٢,٤٦٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٩١٢,١٢٨	٣,٣١٣,٢٢٧	٥	موجودات حق استخدام
٩١١,٨١٠	١,٨٥٧,٨٣٦	٦	موجودات غير ملموسة وشهرة
٦٨,٧٩٤	٦٨,١٤٠	٨	عقارات استثمارية
٩,٠٥٤,١٣٦	٨,٩٨٦,٢٣٦	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٨٧,١٩٦	٤٧٥,٤٢٥	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣١١	٢,٤٩٣	١٣	مشتقة
٢٩,٨٠٠	٢٨,٨٠٣	٢٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠,٥٩٤,٠٣٧	٢٠,٦٠٤,٦٢٤		الموجودات غير المتداولة
٣,٠٦٧,٠٣٣	٣,٦٠١,٦٨٣	١١	مخزون
١,١٨٢,٢٢٦	١,٦٠٦,٦٣٥	١٢	ذمم مدينة تجارية
١,١١٨,٩١٨	١,٣٣١,١١٨	١٣	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٢,٧٩٢	٢٧,٠٦٩	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٩٣,٣٧٨	١,٣٧٤,٧٩٠	١٤	نقد وأرصدة لدى البنك
٦,٤٦٤,٣٤٧	٧,٩٤١,٢٩٥		الموجودات المتداولة
٢٧,٠٥٨,٣٨٤	٢٨,٥٤٥,٩١٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	١٥	رأس المال
(١٦,٥٠٩)	(٣٠,٤٣٣)	١٨	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		علاوة إصدار
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١٦	احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		احتياطي عام
(٩٤,٥٨٥)	(١٠٤,٨٦٦)	١٧	احتياطيات أخرى
(١٨٧,٩٧٩)	(١٨٧,٩٧٩)		تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(١,٩٦٦,٦٤٨)	(١,٨٩٩,٠٨٤)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,٠٣٦,٩٩٧	٢,٨٤٠,٠٨٩		أرباح مبقاة
٨,٢٣٢,١٤٢	٨,٠٧٨,٥٩٣		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٩٣٢,٤١٢	١,٠١٣,٢٢٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,١٦٤,٥٥٤	٩,٠٩١,٨١٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤,٤٦٤,٣٠١	٥,١٣٦,٦٤٠	٢٠	قروض وسلف
٣,٧٢٣,١٣٢	٣,٢٨٨,٥١٨	٢١	مطلوبات عقود إيجار
٨٠٣,٨٧٠	٨٥٧,٣٥٨	٢٢	منافع الموظفين
٢٤٨,٥٩٢	٢٥٦,٨٩٥		ذمم دائنة طويلة الأجل
١٩٠,٥٦٢	١٦٤,٢٢٠	١٣	مشتقة
١٤٦,٤٦٦	١٤٨,٠٠٦		مخصص مقابل تجديد موجودات
١٣٣,٠٥١	١٤٤,٣٤٩	٢٣	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩,٧٠٩,٩٧٤	٩,٩٩٥,٩٨٦		المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٣٦,٠١٥	٣,٣٢٤,٥١٣	٢٠	قروض وسلف
٦٤٢,٨٨١	٥٦٨,٤٨٠	٢١	مطلوبات عقود إيجار
٢,٤٧٤,٩٩٨	٢,٩٠٧,٨٥٤	٢٤	ذمم دائنة تجارية
٢,٦٢٩,٩٦٢	٢,٦٥٧,٢٧٣	٢٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
٨,١٨٣,٨٥٦	٩,٤٥٨,١٢٠		المطلوبات المتداولة
١٧,٨٩٣,٨٣٠	١٩,٤٥٤,١٠٦		إجمالي المطلوبات
٢٧,٠٥٨,٣٨٤	٢٨,٥٤٥,٩١٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٢ 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

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
إيرادات	٢٤,٦٦٩,١٦٣	٢١,٧٠١,٩٤١
تكلفة إيرادات	(٢٠,١٩٠,٤٤٩)	(١٧,٠٦١,٥٥٨)
إجمالي الربح	٤,٤٧٨,٧١٤	٤,٦٤٠,٣٨٣
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة	٩	٧٠٤,١٤٨
مصرفات بيع وتوزيع	٣٣	(٢,٧٢٦,٣٦٠)
مصرفات إدارية	٣٤	(٨٥٢,٧٨٧)
خسارة الانخفاض في القيمة، صافي نتائج من أنشطة تشغيلية	٣٦ و ٣٠	(٤٩,٥٥٠)
	١,٠١٦,٢٩٥	١,٦٦٠,٨٢٤
إيرادات تمويلية	٩٣,٩٨١	٧٩,٤٢٣
تكلفة تمويلية	(٥٨٥,٤٢٤)	(٦٢١,٢٤٣)
صافي التكلفة التمويلية	٣٧	(٥٤١,٨٢٠)
عكس مخصص انتفى الغرض منه	٢٦	٢١,٠٠٣
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٥٢٤,٨٥٢	١,١٤٠,٠٠٧
الزكاة ومصرفات الضريبة	٢٦	(١١٨,٧١١)
ربح السنة	٣٩٦,١١٤	١,٠٢١,٢٩٦
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة	٢٢	(٢٤,٨٦٨)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة	١٠	٥٠,٧٢٠
بنود معاد أو قد يعاد تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة		
عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية	٨٤,٩٣٣	(٢٠٦,٣٧٨)
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر	(٦٠,٤٠٨)	٣٩,٤٣٠
تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة	(٧,٤٨١)	٥,٧٧٢
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	٤٢,٨٩٦	(١٣٥,٢١٠)
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	٤٣٩,٠١٠	٨٨٦,٠٨٦

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٢ 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

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
الربح العائد إلى:		
مساهمي الشركة	٢٢١,٨٧٩	٩١٠,٨٠٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٧٤,٢٣٥	١١٠,٤٩٤
الربح للسنة	٣٩٦,١١٤	١,٠٢١,٢٩٦
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
مساهمي الشركة	٢٥٤,٨٠١	٨١٧,١٩٤
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٨٤,٢٠٩	٦٨,٨٩٢
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	٤٣٩,٠١٠	٨٨٦,٠٨٦
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):		
الأساسية والمخفضة	٠,٤٢	١,٧١
٢٨		

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٢ 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
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة												
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطيات أخرى	تغير في السيطرة	المسيطرة دون الملكية غير مع حقوق تأثير المعاملات	عملات أجنبية	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	--	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	(١٧٩,٢٣٠)	(١٨٧,٩٧٩)	(١,٧٩٢,٣٩٦)	٢,٢٨٨,٩٧٩	٧,٥٩٠,٢٤٠	٩٤٨,٨٣٠	٨,٥٣٩,٠٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة												
--	--	--	--	--	--	--	--	٩١٠,٨٠٢	٩١٠,٨٠٢	١١٠,٤٩٤	١,٠٢١,٢٩٦	ربح السنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى												
--	--	--	--	--	٨٣,٢٣٤	--	(١٧٤,٢٥٢)	(٢,٥٩٠)	(٩٣,٦٠٨)	(٤١,٦٠٢)	(١٣٥,٢١٠)	
--	--	--	--	--	٨٣,٢٣٤	--	(١٧٤,٢٥٢)	٩٠٨,٢١٢	٨١٧,١٩٤	٦٨,٨٩٢	٨٨٦,٠٨٦	
مصرف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)												
--	--	--	--	--	١,٤١١	--	--	--	١,٤١١	--	١,٤١١	
شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)												
--	--	(١٦,٥٠٩)	--	--	--	--	--	--	(١٦,٥٠٩)	--	(١٦,٥٠٩)	
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)												
--	--	--	--	--	--	--	--	(١٦٠,١٩٤)	(١٦٠,١٩٤)	(٨٥,٣١٠)	(٢٤٥,٥٠٤)	
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	(١٦,٥٠٩)	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	(٩٤,٥٨٥)	(١٨٧,٩٧٩)	(١,٩٦٦,٦٤٨)	٣,٠٣٦,٩٩٧	٨,٢٣٢,١٤٢	٩٣٢,٤١٢	٩,١٦٤,٥٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة											
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	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 الموظفين	علاوة إصدار	رأس المال
٩,١٦٤,٥٥٤	٩٣٢,٤١٢	٨,٢٣٢,١٤٢	٣,٠٣٦,٩٩٧	(١,٩٦٦,٦٤٨)	(١٨٧,٩٧٩)	(٩٤,٥٨٥)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(١٦,٥٠٩)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١											
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	ربح السنة	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٣٩٦,١١٤	١٧٤,٢٣٥	٢٢١,٨٧٩	٢٢١,٨٧٩	--	--	--	--	--	--	--	--
٤٢,٨٩٦	٩,٩٧٤	٣٢,٩٢٢	(١٨,٣٧٢)	٦٧,٥٦٤	--	(١٦,٢٧٠)	--	--	--	--	--
٤٣٩,٠١٠	١٨٤,٢٠٩	٢٥٤,٨٠١	٢٠٣,٥٠٧	٦٧,٥٦٤	--	(١٦,٢٧٠)	--	--	--	--	--
مصرف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)											
٦,٠٤٧	٥٨	٥,٩٨٩	--	--	--	٥,٩٨٩	--	--	--	--	--
شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)											
(١٣,٩٢٤)	--	(١٣,٩٢٤)	--	--	--	--	--	--	(١٣,٩٢٤)	--	--
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)											
(٥٠٣,٩٤٥)	(١٠٣,٤٥٩)	(٤٠٠,٤٨٦)	(٤٠٠,٤٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح على أسهم الخزينة											
٧١	--	٧١	٧١	--	--	--	--	--	--	--	--
٩,٠٩١,٨١٣	١,٠١٣,٢٢٠	٨,٠٧٨,٥٩٣	٢,٨٤٠,٠٨٩	(١,٨٩٩,٠٨٤)	(١٨٧,٩٧٩)	(١٠٤,٨٦٦)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٣٠,٤٣٣)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١											

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٢١,٢٩٦	٣٩٦,١١٤		ربح للسنة
			تعديلات لـ:
١,١٢١,٥٧١	١,٠٦٥,٩٤٥		استهلاك وإطفاء
٥٤١,٨٢٠	٤٩١,٤٤٣	٣٧	صافي التكلفة التمويلية
(٧٠٤,١٤٨)	(٥٥٧,٠٦٦)	٩	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية،
١,٤١١	٦,٠٤٧	١٨	بعد خصم الزكاة والضريبة
(٢١,٠٠٣)	--		مصرف برنامج أسهم الموظفين
٤٩,٥٥٠	٤٢١,٨٦٦	٣٠ و ٣٦	عكس مخصص انتفى الغرض منه
(١,٣٧٣)	٢١,٠٦٠		خسارة الانخفاض في القيمة ، صافي
١٢٧,٢٨١	١١٥,٥٦٦	٢٢	خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١١٨,٧١١	١٢٨,٧٣٨	٢٦	مخصص منافع الموظفين
			الزكاة ومصرفوات الضريبة
٢,٢٥٥,١١٦	٢,٠٨٩,٧١٣		
(٤٨٥,١٥٢)	(٦٢٨,١٣١)		التغييرات في:
(٨٢,٥٢١)	(٥١٩,٣٣٤)		مخزون
(١٦٧,٨٩٠)	(٢٤٩,٩٩٥)		ذمم مدينة تجارية
٢٨٥,٥٢٥	٤٢٧,٩٧٠		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٥٤٣,٤٠٨	٢٦٨,٣٧٤		ذمم دائنة تجارية
٢,٣٤٨,٤٨٦	١,٣٨٨,٥٩٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
(٣٤٠,٧٩٦)	(٣٥٠,٥٨٧)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٣,٠٤٧)	(٧٨,٦٥٧)	٢٦	تكلفة تمويلية مدفوعة
(٦٩,٣٨٩)	(٩٤,٩٦٦)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٨٢٥,٢٥٤	٨٦٤,٣٨٧		منافع موظفين مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٩٤,٦٠٠)	(٣٦٠,٩٠٦)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٨٦٨)	(١١٧,٧٨٦)	٦	استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣١)	(٤,٢٠١)	٨	استحواذ على برنامج حاسب آلي
١١,٤٠٥	٢٣,٠١٩		استحواذ على عقارات استثمارية
			متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١٤,٠٩٧	١٤٧,٧٠٤	٩	توزيع رأس مالي من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	(٣٧,٥٠٩)	١٠	استحواذ على استثمارات
--	(٩٧٧,٥٤٤)	٧	استحواذ على شركات تابعة - صافي النقد المستحوز عليه
٢٣,٧٢٤	(٢٤,٢٧٧)		صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٠٦,٠٩٨	٣٥١,٥٤٩	٩	توزيعات أرباح مستلمة
(١٠٨,٤٧٥)	(٩٩٩,٩٥١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,١٠٣,٥١٤)	٧٤٨,١٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٥٥,٤١٠	٦٩٥,٣٧٥		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء المتداول
(٢١٣,٧٧٦)	(١١٥,١٦٤)		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء غير المتداول
(٦٦٤,٠٣٥)	(٦٤٨,٩٠٩)	٢١	صافي التغير في ودائع بنكية ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(١٦٠,٠٢٥)	(٤٠٢,٣١٥)		مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
(٨٥,٣١٠)	(١٠٣,٤٥٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٥٠٩)	(١٣,٩٢٤)	١٨	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٦٨٧,٧٥٩)	١٥٩,٧٦٣		شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تابع)

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الإيضاح
٢٩,٠٢٠	٢٤,١٩٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣٠,١٥٩)	(١,٨٦٣)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
٤٩٧,٦٣٣	٤٩٦,٤٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٩٦,٤٩٤	٥١٨,٨٣٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		١٤
٨٤,٨٠٨	(١٧,١٦٩)	جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية:
(٢٠٦,٣٧٨)	٨٤,٩٣٣	احتياطات أخرى
(١٣,٦٤٠)	(٢٤,٨٦٨)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
		احتياطي اكتواري
		٢٢

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف 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 ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩). تأسست الشركة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢١ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨ م).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج صافولا،
المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنييس بارك"
شارع الأمير فيصل بن فهد،
جدة ٢٣٥١١-٧٣٣٣،
المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية 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 المكملية لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأطعمة السريعة والتصدير والاستيراد والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الاستثمار العقاري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للتجزئة ("بنده")	المملكة العربية السعودية	التجزئة	٩٨,٨٧	٩٨,٨٧	٩٨,٨٧
شركة الطعام الجيد (جي إف 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 ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

(٢) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات قابضة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
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	--	--
شركة إس جي سي لمشروع السوق	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	--	--

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مقفلة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل ان تتحول إس إف سي الى شركة مساهمة مقفلة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١٨٠٧٨٢٠٤٣٠١٨٠٧٨٢ والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة عافية العالمية ("أي أي سي")*	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩	٩٥,١٩
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("اس أي سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الملكة للصناعات الغذائية	مصر	تصنيع المكرونة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة	الجزر العذراء البريطانية (بي في أي)	شركة قابضة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣
شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق*	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٩٩	--	--
شركة صافولا للأغذية والسكر	جزر كايمان	شركة قابضة	٩٥	٩٥	٩٥
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة**	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	٦٠	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العربية للأغذية	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة سي فود إنترناشيونال القابضة (إيضاح ٧)	جزر كايمان	شركة قابضة	٥٠	١٠٠	١٠٠
شركة المؤن العالمية القابضة ("المؤن")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة ("مراسينا")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مصادر السلع	المملكة العربية السعودية	شركة تجارة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (سيفكو)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	--	١٠٠	١٠٠
سيفكو	جزر كايمان	شركة قابضة	--	١٠٠	--

* قامت المجموعة بدمج عمليات لشركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق مع شركة عافية العالمية خلال عام ٢٠٢١م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة.

** خلال السنة، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية بناءً على اتفاقية شراء الأسهم بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")	إيران	شركة قابضة	٩٠	٩٠	
شركة مالبنترا القابضة	لوكسمبورج	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	
صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة عافية العالمية - الأردن (تحت التصفية)	الأردن	شركة متوقفة النشاط	٩٨,٥٧	٩٨,٥٧	
شركة أنفسكر	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	٩٠	٩٠	
شركة عافية العالمية للتجارة	الجزر البريطانية العذراء	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	
صافولا للأغذية العالمية	الجزر البريطانية العذراء	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	
شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")	تركيا	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
أسيل للغذاء - شركة قابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
<u>إس بي إي سي</u> شركة ببشهر الصناعية	إيران	تصنيع زيوت الطعام	٧٩,٩	٧٩,٩	
شركة طلوع بخش افتاب	إيران	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠	
شركة صافولا ببشهر للسكر	إيران	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠	
شركة نورتيكا جولدن ويت	إيران	تصنيع الأغذية والحلويات	٩٠	٩٠	
<u>إس إف إل</u> شركة عافية العالمية - مصر ("إيه أي سي إي")	مصر	تصنيع زيوت الطعام	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	
<u>إيه أي سي إي</u> صافولا للتصدير والاستيراد* كوغو	مصر	التجارة والتوزيع	٤٩	--	
شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم	تركيا	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠	

* خلال السنة، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة لأغراض التصدير والاستيراد في مصر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

ب) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
يو إس سي					
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("إي اس سي إي")*	مصر	تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣	٦٢,١٣
صناعات سكر البنجر	جزر كايمان	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الإسكندرية للسكر					
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠	١٠٠

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

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

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

شركة بيهتام رويان كافيه الحديثة	إيران	إنتاج اطعمة وحلويات	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الشرق الأوسط للتكنولوجيا المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

هـ) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف 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

شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	٨٠	٨٠
--	-----------------------------	--	----	----

* إن نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٧١,٦٦٪ (٢٠٢٠م: ٧١,٦٦٪).

ز) شركات تابعة مسيطر عليها من خلال بايارا القابضة المحدودة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جايمال للصناعات الغذائية *	الإمارات العربية المتحدة	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	٤٨	--	--
مجموعة بايارا السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	--	--
بايارا المحدودة شركة منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	--	--
كاندو العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	إدارة العلامات التجارية	١٠٠	--	--
كمالي للاستثمار المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	--	--
بروفود القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	--	--

* تبلغ نسبة الملكية الفعلية في جايمال للصناعات الغذائية ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء).
حيث أن النسبة المتبقية من ٥٢٪ تعود إلى بروفود القابضة المحدودة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم ٩٨,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٨,٨٧٪) 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.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	التجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات	المملكة العربية السعودية	الخدمات والصيانة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده العالمية للتجزئة	مصر	التجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة عتبة الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م.* (إيضاح ٧)	المملكة العربية السعودية	التجارة الالكترونية	١٠٠	--	--
المخازن الكبرى التجارية					
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 ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠٠٪) في شركة الطعام الجيد ("جي إف سي"), والتي تم تأسيسها كشركة ذات مسئولية 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الاغذية 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 مشاريع سهر المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١	٥١
شركة مصنع سهر للأغذية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية المجمدة	٥١	٥١	٥١
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٥١	٥١	٥١
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١	٥١
شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة					
شركة كاسكيد للاستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية 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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(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 الآخر، استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتزامات الشركة والمخزون في إطار علاقة التحوط للقيمة العادلة، والأدوات المالية المشتقة ومنافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.

(٢) عملة النشاط والعرض

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

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير 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 محاسبة التحوط
- (٤) الإيضاح ٣ (م) - إثبات الإيرادات: ما إذا كانت الإيرادات يتم إثباتها على مدى زمني أو في وقت محدد
- (٥) الإيضاح ٣ (ق) - تصنيف عقود الإيجار

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 تقادم مخزون

تقوم المجموعة بتحديد المخصص لتقادم المخزون على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات والعروض المستقبلية. إن تقدير المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد يختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بهذه المنتجات.

(٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات، 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.

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

٢. أسس الإعداد (تابع)

ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

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

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

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

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

٥) منافع الموظفين – التزام خطة المنافع المحددة

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

٦) الاستمرارية

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

٧) افتراضات أخرى

تتضمن الإيضاحات التالية معلومات حول الافتراضات الأخرى والتقديرات غير المؤكدة:

- ١) الإيضاح ٣ (د) و ٣٨ - 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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) برنامج المدفوعات على أساس السهم

يتم إثبات القيمة العادلة لبرنامج المدفوعات على أساس السهم 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.

(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 مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات تجميع الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. عندما يكون الفائض سلبياً، يتم إثبات ربح صفقة الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

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

الاستحواذات على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب) تجميع الأعمال (تابع)

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مهيمنة 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.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مهيمنة 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 سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (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 تنكبد 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 / المباعة 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 ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (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 تجارية 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس الأولي (تابع)

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

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

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

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

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- 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 تؤهل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (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 لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

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

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

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 أيضاً 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 الهامة (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 مبدئيا بالقيمة العادلة؛ ويتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. لاحقا 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 والمتراكمة في حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (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 الأولي 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 التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات للتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة مع أي تغيرات 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 التغيرات 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 التغيرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (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 المسئول عن صنع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- (٣) التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

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

(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.

تحويل 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 جزء من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥) 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.

٥) ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند 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 للبند المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات:

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

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً 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 "ي".

(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:

سنوات	برنامج الحاسب الآلي
٣ - ١٠	قائمة عملاء
١٨ - ٢٨	شبكة توزيع
٢٥	

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

ط) 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 الراهنه. في حالة المخزون المصنع 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.

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

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

ي) الانخفاض في القيمة

١) الموجودات المالية

الأدوات المالية وموجودات العقود

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي) الانخفاض في القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

(٢) الموجودات غير المالية

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

لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة (وحدة توليد النقد). يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد 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 المخصص، 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي) الانخفاض في القيمة (تابع)

٢) الموجودات غير المالية (تابع)

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

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

ك) مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقد يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل المطبق و الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 للنقد والمخاطر المحددة للالتزام ذي الصلة. يتم تحميل إلغاء الخصم كمصروفات متكبدة وإثباته في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً ويتم تعديلها بحسب مقتضى الحال. تتم إضافة التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

ل) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقاً 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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.

م) إيرادات

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

إيرادات من بيع بضائع

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

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

العوض المتغير

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

مكون تمويل مهم في العقد

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

إيرادات 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.

إيرادات العمولات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ن) الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") (المعروفه سابقا بأسم الهيئة العامة للزكاة والدخل). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصلتها في الزكاة المستحقة على الشركات التابعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء السعوديين والأجانب الآخرين في الشركات التابعة الموحدة يتم تحميلها على الحصص غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط.

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

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

يتم استخدام طريقة الالتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤجلة بين الأساس 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 المؤجلة 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 المؤجلة 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.

س) إيرادات وتكلفة تمويلية

تشتمل 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 نشؤ حق المجموعة في استلام المدفوعات.

تتضمن التكاليف التمويلية مصروفات أعباء تمويلية على القروض بما في ذلك الصكوك والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع وإلغاء الخصم على المخصصات والخسائر من 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ع) 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.

ف) 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 مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ المبدئي لمطلوبات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يقع فيه، مخصصاً منه أي حوافز إيجار.

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

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

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ف) عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

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.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أرض	مباني	مستأجرة	عقارات	تحسينات على	آلات ومعدات	أثاث ومعدات	مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	١,٣٤٩,٥٥٦	٢,٦٥٩,٠٥٧	١,٥٧١,٩٧٤	٤,٣١٦	٢٦,٨٢٣	٢,٧٢١,٥٤٤	٢,٦٩٨,٢٥٥	٢٤,٦٩٦	٥٢٧,١٤٠	٤٠٨,٧٤٣	١١,٩٣٦,٢٦٩
إضافات	٦٦,٨٠٤	٥,٥١٧	٤,٣١٦	٤,٣١٦	٢٦,٨٢٣	٢,٧٢١,٥٤٤	٢,٦٩٨,٢٥٥	٢٤,٦٩٦	٥٢٧,١٤٠	٤٠٨,٧٤٣	١١,٩٣٦,٢٦٩
استبعادات / مشطوبات	--	(٣,٩١٣)	(١٠,٣١٨)	(١٠,٣١٨)	(١٠,٣١٨)	(١٠,٣١٨)	(١٠,٣١٨)	(١٠,٣١٨)	(١٠,٣١٨)	(١٠,٣١٨)	(١٠,٣١٨)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٤٢,٤٣٢	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦
تعديل التضخم الجامح	٢٧,٢٣٤	٢٦,٠١٤	٤٦	٤٦	٨٦,٧٥٣	٨٦,٧٥٣	٨٦,٧٥٣	٨٦,٧٥٣	٨٦,٧٥٣	٨٦,٧٥٣	٨٦,٧٥٣
تأثير الحركة في سعر الصرف	(١٠,٥٣١)	(٢٠,٤٣٥)	(٣٠٢)	(٣٠٢)	(٦١,٩٤٦)	(٦١,٩٤٦)	(٦١,٩٤٦)	(٦١,٩٤٦)	(٦١,٩٤٦)	(٦١,٩٤٦)	(٦١,٩٤٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٤٣٣,٠٦٣	٢,٧٠٨,٦٧٢	١,٥٨٣,٠٩٢	٢,٧٠٨,٦٧٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	١,٤٣٣,٠٦٣	٢,٧٠٨,٦٧٢	١,٥٨٣,٠٩٢	٢,٧٠٨,٦٧٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٨٦٠,٣٠٢
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)	٣٨٨	٣٧,٩٣٦	--	٣٧,٩٣٦	٢٧,٩٢٥	٢٧,٩٢٥	٢٧,٩٢٥	٢٧,٩٢٥	٢٧,٩٢٥	٢٧,٩٢٥	٢٧,٩٢٥
إضافات	--	٥,٦٥٦	٢١٣	٢١٣	٢٠,٠٩٦	٢٠,٠٩٦	٢٠,٠٩٦	٢٠,٠٩٦	٢٠,٠٩٦	٢٠,٠٩٦	٢٠,٠٩٦
استبعادات / مشطوبات	(٤,٧٩٨)	(٢٤,٣٥٤)	(٥٧,٧٤٨)	(٥٧,٧٤٨)	(١٢,٤٨٩)	(١٢,٤٨٩)	(١٢,٤٨٩)	(١٢,٤٨٩)	(١٢,٤٨٩)	(١٢,٤٨٩)	(١٢,٤٨٩)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٢١,٠٧١	٢٠,٠٠٦	٢٠,٠٠٦	٩٠,١٤٥	٩٠,١٤٥	٩٠,١٤٥	٩٠,١٤٥	٩٠,١٤٥	٩٠,١٤٥	٩٠,١٤٥
تعديل التضخم الجامح	١,٩٧٣	٣,٧٩٥	١٢	١٢	٧٧,٩٨٩	٧٧,٩٨٩	٧٧,٩٨٩	٧٧,٩٨٩	٧٧,٩٨٩	٧٧,٩٨٩	٧٧,٩٨٩
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٣,٠٦٦)	(٥,٥٩٩)	(٢٢٠)	(٢٢٠)	(٢٨,١٥٥)	(٢٨,١٥٥)	(٢٨,١٥٥)	(٢٨,١٥٥)	(٢٨,١٥٥)	(٢٨,١٥٥)	(٢٨,١٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,٤٢٧,٥٦٠	٢,٧٤٧,١٧٧	١,٥٤٥,٣٥٥	٢,٧٤٧,١٧٧	٣,٠٣٥,٨١٣	٣,٠٣٥,٨١٣	٣,٠٣٥,٨١٣	٣,٠٣٥,٨١٣	٣,٠٣٥,٨١٣	٣,٠٣٥,٨١٣	٣,٠٣٥,٨١٣

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة	أرض	مباني	مستأجرة عقارات	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	(٨١,٨٤٨)	(٨٨٠,٦٦٤)	(٨٦٦,١٤١)	(١,١٢٥,٨١٦)	(٢,١٣٨,٥٦٩)	(٤٢٤,٠٧٠)	--	(٥,٥١٧,١٠٨)
إهلاك السنة	--	(١١٠,١١٨)	(٨٥,٥٩١)	(١٧٤,٩٠٢)	(١٦٨,٢١٤)	(٢٨,٨٥١)	--	(٥٦٧,٦٧٦)
استبعادات / مشطوبات	--	١,٦٦٨	١٠,١١٣	١١,٧١٤	٢٤,٩٧٩	٤٥,٨٧٠	--	٩٤,٣٤٤
(خسارة) الانخفاض في القيمة / عكس (الإيضاح ٣٦)	٤,٧٣١	٤,٥٥١	(٢,٤١٢)	--	(٤,٢٥١)	--	--	٢,٦١٩
تعديل التضخم الجامح	--	(١٦,٧٨٣)	(٣٤)	(٥٧,٣٩٤)	(٦,٢٤٤)	(١,٥٣٤)	--	(٨١,٩٨٩)
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	٨,٩٦٧	٩٤	٢٧,٠٤٤	٤,١٣٩	٨٧٣	--	٤١,١١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٧٧,١١٧)	(٩٩٢,٣٧٩)	(٩٤٣,٩٧١)	(١,٣١٩,٣٥٤)	(٢,٢٨٨,١٦٠)	(٤٠٧,٧١٢)	--	(٦,٠٢٨,٦٩٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	(٧٧,١١٧)	(٩٩٢,٣٧٩)	(٩٤٣,٩٧١)	(١,٣١٩,٣٥٤)	(٢,٢٨٨,١٦٠)	(٤٠٧,٧١٢)	--	(٦,٠٢٨,٦٩٣)
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)	--	(٢٠,٥٦٨)	--	(١٤,٨١٠)	(٢٤,٣٦٦)	(٦٤٩)	--	(٦٠,٣٩٣)
إهلاك السنة	--	(١٠٦,٢٥٧)	(٨٣,٣٧٦)	(١٨٤,٨٧٩)	(١٤٢,٨٠٩)	(٢٥,٢٨٩)	--	(٥٤٢,٦١٠)
استبعادات / مشطوبات	--	١٨,٨٢١	٤٧,١٠٤	٩,٣٠٣	١٤٩,١٢٧	١٦,٩٥٦	--	٢٤١,٣١١
خسارة الانخفاض في القيمة (الإيضاح ٣٦)	(٨٣,٧٧٥)	(٥٠,٤٥٤)	(٤١,٦٤٥)	--	(٣٢,٧٠٠)	(١,٢٧٦)	--	(٢٠٩,٨٥٠)
تعديل التضخم الجامح	--	(٤,١٧٩)	(٥)	(١٤,٤٢٩)	(١,١٩٥)	(٦٢٩)	--	(٢٠,٤٣٧)
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	١,١٦٨	١٥٣	١٣,٠٧٠	١,٢٣٨	١٦٠	--	١٥,٧٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٦٠,٨٩٢)	(١,١٥٣,٨٤٨)	(١,٠٢١,٧٤٠)	(١,٥١١,٠٩٩)	(٢,٣٣٨,٨٦٥)	(٤١٨,٤٣٩)	--	(٦,٦٠٤,٨٨٣)
القيم الدفترية	١,٣٥٥,٩٤٦	١,٧١٦,٢٩٣	٦٣٩,١٢١	١,٥٤٠,٩٤٨	٤٦٨,٩٨٠	٩٦,٨٠٧	٤٠٩,٧٦٧	٦,٢٢٧,٨٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٢٦٦,٦٦٨	١,٥٩٣,٣٢٩	٥٢٣,٦١٥	١,٥٢٤,٧١٤	٣٧١,٩١١	٨١,٣٥٨	٥١٠,٨٦٩	٥,٨٧٢,٤٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م								

أ) الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الجارية تتعلق بشكل رئيسي بترقية وتحسين مرافق الإنتاج ومنافذ التجزئة لبعض الشركات التابعة. بالإضافة، راجع الإيضاح ٢٠-٣

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. موجودات حق الاستخدام

الإجمالي	سيارات	الات ومعدات	مبانى	ارض
٤,٩٣٤,١٦٦	٥١,٧٦٣	٩٦	٤,٠٢٣,٠٠٦	٨٥٩,٣٠١
٢٤٦,٣٦٤	٢٩,٥٨٤	--	٢١٥,٧٤١	١,٠٣٩
(٩٣,٥٩٨)	(١,٧٤٧)	--	(٩١,٨٥١)	--
(٢,٤١٩)	(٩٤٦)	(٧١)	(٦١٨)	(٧٨٤)
٥,٠٨٤,٥١٣	٧٨,٦٥٤	٢٥	٤,١٤٦,٢٧٨	٨٥٩,٥٥٦
٥,٠٨٤,٥١٣	٧٨,٦٥٤	٢٥	٤,١٤٦,٢٧٨	٨٥٩,٥٥٦
٤٣,٥٧٢	١٠,٢٦٦	٧,١١٢	٢٦,١٩٤	--
١٨٤,٨٧٤	١٠,٠٣٤	--	١٧١,٢٠١	٣,٦٣٩
(٢٨٧,٠٧٦)	(١,٠٥٦)	--	(٢٦٨,٦٣٢)	(١٧,٣٨٨)
(٣,٧٩٧)	(٢,٦٥٦)	(٢٤)	(١,٤٩١)	٣٧٤
٥,٠٢٢,٠٨٦	٩٥,٢٤٢	٧,١١٣	٤,٠٧٣,٥٥٠	٨٤٦,١٨١
(٦١٤,٤٩٦)	(١٤,١٦٣)	(٨)	(٥٣٧,٨٩٧)	(٦٢,٤٢٨)
(٥١٨,٠٤٦)	(١٩,٠٩٢)	(٢٠)	(٤٢٦,٧٥٣)	(٧٢,١٨١)
١٢,٥١٦	١,٢٩٠	--	١١,٢٢٦	--
(٥٣,٩٤٨)	--	--	(٥٣,٩٤٨)	--
١,٥٨٩	٧٢٢	٢٧	٦١١	٢٢٩
(١,١٧٢,٣٨٥)	(٣١,٢٤٣)	(١)	(١,٠٠٦,٧٦١)	(١٣٤,٣٨٠)
(١,١٧٢,٣٨٥)	(٣١,٢٤٣)	(١)	(١,٠٠٦,٧٦١)	(١٣٤,٣٨٠)
(١٢,١٥٦)	(٣,٩٨٧)	(١,٢٤٦)	(٦,٩٢٣)	--
(٤٩٥,٩٤٩)	(١٩,٧١٧)	(١٢٣)	(٤٠٩,١٩٨)	(٦٦,٩١١)
٩٦,٢٣١	٧١٢	--	٩٠,١٥٨	٥,٣٦٠
(١٢٧,٤٠٩)	--	--	(١٢٧,٤٠٩)	--
٢,٨٠٩	٢,٣٠٤	١٠	٥٦٠	(٦٥)
(١,٧٠٨,٨٥٩)	(٥١,٩٣٠)	(١,٣٦٠)	(١,٤٥٩,٥٧٣)	(١٩٥,٩٩٦)
٣,٩١٢,١٢٨	٤٧,٤١١	٢٤	٣,١٣٩,٥١٧	٧٢٥,١٧٦
٣,٣١٣,٢٢٧	٤٣,٣١٢	٥,٧٥٣	٢,٦١٣,٩٧٧	٦٥٠,١٨٥

التكلفة
المثبت كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات خلال السنة
عقود إيجار منتهية / تعديلات
تأثير الحركة في سعر الصرف
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)
إضافات خلال السنة
عقود إيجار منتهية / تعديلات
تأثير الحركة في سعر الصرف
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاستهلاك المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
الاستهلاك خلال السنة
عقود إيجار منتهية / تعديلات
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٦)
تأثير الحركة في سعر الصرف
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)
الاستهلاك خلال السنة
عقود إيجار منتهية / تعديلات
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٦)
تأثير الحركة في سعر الصرف
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيم الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. الموجودات غير ملموسة 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
المثبت كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٤٩٥,٢٣٥	٢٥٢,٢٧١	٢١٢,٣٨٢	٧٥,٦١١	٨,٤٨٠	١,٠٤٣,٩٧٩
إضافات	--	--	٦٨,٨٦٨	--	--	٦٨,٨٦٨
استيعادات / مشطوبات	--	--	(٣٩)	--	--	(٣٩)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٨,٤٠٠)	--	(١,٣٨١)	--	--	(٩,٧٨١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٨٦,٨٣٥	٢٥٢,٢٧١	٢٧٩,٨٣٠	٧٥,٦١١	٨,٤٨٠	١,١٠٣,٠٢٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٤٨٦,٨٣٥	٢٥٢,٢٧١	٢٧٩,٨٣٠	٧٥,٦١١	٨,٤٨٠	١,١٠٣,٠٢٧
استحواذ من خلال تجميع اعمال (ايضاح ٧)	٥١٠,٥٥٥	٣٢١,٨٠٠	١,٩٠٠	٥٤,٧٠٠	--	٨٨٨,٩٥٥
إضافات	--	--	١١٧,٧٨٦	--	--	١١٧,٧٨٦
استيعادات / مشطوبات	--	--	(٨,٤٨٨)	--	--	(٨,٤٨٨)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٨,٤١٤)	--	(١,٤٢٣)	--	--	(٩,٨٣٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٩٨٨,٩٧٦	٥٧٤,٠٧١	٣٨٩,٦٠٥	١٣٠,٣١١	٨,٤٨٠	٢,٠٩١,٤٤٣
الاطفاء المتراكم	--	--	(١٦٢,٠١٦)	--	--	(١٦٢,٠١٦)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	--	--	(٢٧,٢٢٩)	(٢,٧٠١)	(٣٣٩)	(٣٠,٢٦٩)
الاطفاء خلال السنة	--	--	١٠	--	--	١٠
استيعادات / مشطوبات	--	--	١,٠٥٨	--	--	١,٠٥٨
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	--	--	--	--	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	--	--	(١٨٨,١٧٧)	(٢,٧٠١)	(٣٣٩)	(١٩١,٢١٧)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	--	--	(١٨٨,١٧٧)	(٢,٧٠١)	(٣٣٩)	(١٩١,٢١٧)
استحواذ من خلال تجميع اعمال (ايضاح ٧)	--	--	(١,٠١٦)	--	--	(١,٠١٦)
الاطفاء خلال السنة	--	--	(١٩,٤٩١)	(٢,٧٠١)	(٣٣٩)	(٢٢,٥٣١)
استيعادات / مشطوبات	--	--	٥,٣٨٨	--	--	٥,٣٨٨
خسارة الانخفاض في القيمة (ايضاح ٣٦)	(١٣,١٦٢)	--	(١٢,٦٢٠)	--	--	(٢٥,٧٨٢)
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	--	١,٥٥١	--	--	١,٥٥١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣,١٦٢)	--	(٢١٤,٣٦٥)	(٥,٤٠٢)	(٦٧٨)	(٢٣٣,٦٠٧)
القيم الدفترية	٤٨٦,٨٣٥	٢٥٢,٢٧١	٩١,٦٥٣	٧٢,٩١٠	٨,١٤١	٩١١,٨١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٩٧٥,٨١٤	٥٧٤,٠٧١	١٧٥,٢٤٠	١٢٤,٩٠٩	٧,٨٠٢	١,٨٥٧,٨٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م						

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

٦-٢ تتضمن القيم الدفترية للشهرة بعد تعديل احتياطي تحويل العملات الأجنبية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
--	٤٧٦,٧٢١	بايارا القابضة المحدودة (إيضاح ٧)
١٤٥,٦٦٤	١٤٥,٦٦٤	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٩٥,٢٠٩	٩٥,٢٠٩	شركة المخازن الكبرى التجارية
٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	شركة عافية العالمية
٦٩,١٨٤	٦٩,٠٢٠	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٢٨,٣٣٨	٢٨,٢٧١	شركة عافية العالمية - مصر
٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	شركة هرفي لخدمات الأغذية
١٩,١٩٢	١٠,٨٦٨	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	الشركة المتحدة للسكر
--	١٢,٧١١	شركة عتبة الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م (إيضاح ٧)
--	٧,٩٦١	شركة سي فود انترناشيونال القابضة (إيضاح ٧)
٢,٧٠٩	٢,٧٨٦	شركة نورتيكا جولدن ويت
٢,٢٨١	٢,٣٤٥	شركة بيشهر الصناعية
٤٨٦,٨٣٥	٩٧٥,٨١٤	

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 الخصم % ٢٠٢٠ م	معدل الخصم % ٢٠٢١ م	معدل النمو النهائي % ٢٠٢٠ م	معدل النمو النهائي % ٢٠٢١ م	
٢,٠	٢,٠	١١,٤	٧,٣	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٢,٠	٢,٠	١١,٤	٧,٣	الشركة المتحدة للسكر
١,٥	٢,٠	١٣,٣	٧,٣	شركة عافية العالمية
٥,٠	٣,٥	١٦,٥	١٣,٦	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٥,٠	١٢,٩	١٥,٤	٢٠,٤	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
٥,٠	٣,٥	١٦,٥	١٤,٠	شركة عافية العالمية - مصر
١٨,٠	١٨,٠	٣٦,٠	٣٩,٩	شركة نورتيكا جولدن ويت
١٨,٠	١٨,٠	٣١,٠	٢٩,٨	شركة بيشهر الصناعية
٢,٠	٢,٠	١٠,٢	١٠,٠	شركة المخازن الكبرى للتجارة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

(ب) الافتراضات التجارية الرئيسية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، كان هناك هامش متاح بمبلغ إجمالي قدره ٤,٢٤٨ مليون ريال سعودي بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد أعلاه، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة في هذه البيانات المالية الموحدة.

٧. الاستحواذ على شركات تابعة

(أ) بايارا القابضة المحدودة

خلال السنة، استحوذت المجموعة من خلال شركتها التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة الوجبات الخفيفة والمكونات القابضة المحدودة (اس اي اف سي او) على ١٠٠٪ من أسهم شركة بايارا القابضة المحدودة، وفقا لشروط وأحكام اتفاقية شراء الأسهم مقابل مبلغ نقدي قدره ٩٧٥ مليون ريال. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية ذات الصلة في ١٣ أكتوبر ٢٠٢١ م.

تمت المحاسبة عن الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ٣ دمج الأعمال. تعمل المجموعة حاليًا على تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المشروطة المستحوذ. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإحتساب الصفقة مؤقتًا بناءً على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ.

يلخص الجدول التالي القيم العادلة المؤقتة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ الشراء:

١٣ أكتوبر ٢٠٢١ م

٣٤,١٢٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٠٠	موجودات غير ملموسة
٣١,٤١٦	موجودات حق استخدام
٧٢,٤٩٠	مخزون
٨٨,٠١٤	ذمم مدينة - بالصافي
٥,٠٣٢	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٨,٤٥٥	النقد وأرصدة البنك
(٣١,٩٤١)	مطلوبات عقود إيجار
(٢١,٩٩٢)	قروض وسلف
(١٠,٢٥٧)	منافع الموظفين
(٥٥,١٩٨)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٢٢,٠٣٩	إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

سيتم الانتهاء من التعديلات على القيم العادلة والشهرة والموجودات الغير ملموسة في غضون سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ٣.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستحواذ على شركات تابعة (تابع)

أ) بايارا القابضة المحدودة (تابع)

تم الاعتراف بالشهرة المؤقتة والموجودات غير الملموسة الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

٩٧٥,٢٦٠	المقابل المحول
(١٢٢,٠٣٩)	ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
(٣٢١,٨٠٠)	ناقصاً: علامات تجارية
(٥٤,٧٠٠)	ناقصاً: علاقات عملاء
٤٧٦,٧٢١	الشهرة المؤقتة

تتمتع الشهرة والعلامات التجارية بعمر إنتاجي غير محدد والعلاقة مع العملاء لها عمر محدود يبلغ ١٨ عاماً.

تكدت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت ١٠,٦ مليون ريال سعودي على الرسوم القانونية وتكاليف مرحلة التحقيق الواجبة. تم تضمين هذه التكاليف في "مصروفات إدارية" تحت الأتعاب مهنية.

ب) شركة عتبة الباب للاتصالات وتقنية المعلومات

خلال السنة، ووفقاً لشروط وأحكام اتفاقية شراء الأسهم، استحوذت شركة بنده للتجزئة على نسبة ١٠٠٪ من حقوق الملكية في عتبة الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م. مقابل ٢١,٧٥ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات ذات الصلة في ٢٧ يناير ٢٠٢١م. راجع الإيضاح ٣٦.

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المضمونة في تاريخ الاستحواذ:

١٧ يناير ٢٠٢١م

٢١,٧٥٣	المقابل الاجمالي
٢,٩٨٨	النقد وما في حكمه
(٧,١٠٨)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٤,١٢٠)	إجمالي المطلوبات القابلة للتحديد
٢٥,٨٧٣	الشهرة

ج) شركة سي فود انترناشيونال القابضة

خلال السنة، ووفقاً لأحكام وشروط اتفاقية شراء الأسهم، استحوذت شركة صافولا للأغذية على السيطرة من خلال الاستحواذ على حصة الملكية المتبقية بنسبة ٥٠٪ في شركة سي فود انترناشيونال القابضة، مقابل مبلغ نقدي قدره ٤,٩ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات الشكلية ذات الصلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

قامت المجموعة بإحتساب المعاملة بشكل مؤقت على أساس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ وقيدت الشهرة المؤقتة بمبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي.

سيتم الانتهاء من التعديلات على القيم العادلة المؤقتة والشهرة والأصول غير الملموسة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ٣.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. عقارات استثمارية

	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	التكلفة
الرصيد في بداية السنة	١١٤,٩٩٨	١١٤,٦٦٧	
إضافات	٤,٢٠١	٣٣١	
الرصيد في نهاية السنة	١١٩,١٩٩	١١٤,٩٩٨	
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة			
الرصيد في بداية السنة	(٤٦,٢٠٤)	(٤٢,٤٠٣)	
الاستهلاك خلال السنة	(٤,٨٥٥)	(٥,٥٨٠)	
عكس خسارة الانخفاض في القيمة	--	١,٧٧٩	
الرصيد في نهاية السنة	(٥١,٠٥٩)	(٤٦,٢٠٤)	
القيم الدفترية	٦٨,١٤٠	٦٨,٧٩٤	

٩. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

الاسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية (%)	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة المراعي ("المراعي")	المنتجات الغذائية	المملكة العربية السعودية	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	٨,٢٩٣,٣٦٥	٨,١٦٤,٠٥١
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان")	العقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩	٢٩,٩	٢٨٧,٦١٢	٣٨٨,٥١٤
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي أي") (إيضاح ٩-٤)	تصنيع السكر	مصر	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	٢٢٧,٦٩٠	٢٨٠,٨٥٤
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	عقارات	المملكة العربية السعودية	٤٠	٤٠	٤٠	١٤٣,٩١١	١٤٤,١٣٨
الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة	شركة قابضة	جزر كايمان	٥١	٥١	٥١	٤,٧٢٤	٤١,١٢١
شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج")	إدارة الصناديق	الجمهورية التونسية	٤٩	٤٩	٤٩	١٣,٠٤٦	١٣,٠٤٦
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	عقارات	المملكة العربية السعودية	٢,٠٧	٢,٠٧	٢,٠٧	١٥,٨٨٨	١٥,٩٠٥
سي فود إنترناشيونال القابضة (إيضاح ٧)	شركة قابضة	جزر كايمان	--	--	٥٠	--	٦,٥٠٧
سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة (إيضاح ٩-٥)	توزيع منتجات المأكولات البحرية	الإمارات العربية المتحدة	--	--	٤٠	--	--
						٨,٩٨٦,٢٣٦	٩,٠٥٤,١٣٦

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٩-١ فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٨,٦٢٥,٠٤٧	٩,٠٥٤,١٣٦	الرصيد في بداية السنة
٦,٠١١	--	إضافات
٧٠٤,١٤٨	٥٥٧,٠٦٦	الحصة في صافي الدخل، بالصافي
٣٩,٤٣٠	(٦٠,٤٠٨)	تعديل احتياطي القيمة العادلة
(١٤,٠٩٧)	(١٤٧,٧٠٤)	توزيع رأس المال من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٠٦,٠٩٨)	(٣٥١,٥٤٩)	توزيعات أرباح
--	(٥٨,٨٢٧)	خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ٣٦)
--	(٦,٤٧٨)	استيعادات
(٣٠٥)	--	تعديلات أخرى
٩,٠٥٤,١٣٦	٨,٩٨٦,٢٣٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٩-٢ يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لأهم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الشركة المتحدة للسكر		كنان		المراعي		نسبة حصة الملكية
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	موجودات غير متداولة
٢٥٠,٧١٦	٢٦١,١٥٢	٢,٤٦٩,٩٩٠	٢,٠٤٤,٧٤٦	٢٥,٠٥٤,٨٤٩	٢٤,٦٥٢,١١٧	الموجودات المتداولة
٥٩١,٤٤١	٨٣٧,٧٨٧	٤٣٤,٣٥٦	٧٨٤,٣١١	٧,٢٨٩,٤٥٧	٧,١٠٢,١٨٥	مطلوبات غير متداولة
٢,١٣١	١٩,٠٣٠	٥٩٥,٧٩٨	٧٩٤,٤٢٣	١١,٤٣٥,١٨٤	٨,٥١١,٨٤٤	المطلوبات المتداولة
٢٢٣,٤٦٣	٤٤٩,٣٤٠	٢٨١,٨٣٤	٢٨٩,٨٩٢	٤,٦٧٥,٤٤٣	٦,٦٢٤,٠٤٥	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين (١٠٠٪)
٦١٦,٥٦٣	٦٣٠,٥٦٩	١,٨٥٦,١١٣	١,٥١٨,٦١٨	١٥,٦٨٦,٩٠٨	١٦,١١٩,٤٩٤	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٢٠٨,٥٢٢	٢١٣,٢٥٨	٥٥٤,٩٧٨	٤٥٤,٠٦٧	٥,٤١٥,١٢١	٥,٥٦٤,٤٤٩	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة
٢٨٠,٨٥٤	٢٢٧,٦٩٠	٣٨٨,٥١٤	٢٨٧,٦١٢	٨,١٦٤,٠٥١	٨,٢٩٣,٣٦٥	

الشركة المتحدة للسكر		كنان		المراعي		الإيرادات
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٣٠٨,٩٢٠	١,٥٢٨,٤٢٤	٢٦١,٦٥٥	٦٢٥,٧٠٧	١٥,٣٥٦,٩٤٨	١٥,٨٤٩,٧٢٠	الربح / (الخسارة) من عمليات مستمرة
٦٢,٨٢١	١٢,٨٣٨	٤٨٦	١٧٨,٥١١	١,٩٨٤,٣٦١	١,٥٦٣,٥٤٣	العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
١٨٧	١,١٦٩	٥٨٩	(٨٣٠)	(٣,٧٦٤)	(٩٢,٥٠٢)	الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
٦٣,٠٠٨	١٤,٠٠٧	١,٠٧٥	١٧٧,٦٨١	١,٩٨٠,٥٩٧	١,٤٧١,٠٤١	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الشركاء
٢٦,٤٣٣	٥,٦٦٤	٣٢٠	٥٣,١٣٤	٧٢٣,٩٧٠	٤٧٤,٥٣١	حصة المجموعة في الربح وإجمالي الدخل الشامل

٩-٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة العادلة لشركة المراعي بناءً على سعر السوق المدرج ١٦,٨ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٨,٩ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٤-٩ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت المجموعة بتقييم القيمة الدفترية لاستثماراتها في الشركة المتحدة للسكر وسجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٥٨,٨ مليون ريال سعودي. يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام نهج الدخل بموجب "المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ - قياس القيمة العادلة". الافتراضات الهامة المستخدمة هي كما يلي:

الافتراضات	المعدل	الحساسية	القيمة
هامش الدخل قبل الفائدة والضرائب والإهلاك واستهلاك الدين	من المتوقع أن يبلغ متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والدين ٣,٨٪ خلال السنوات المالية ٢٢ - ٢٦	٥ - ١ +	٨,٦ مليون ريال سعودي
معدل النمو النهائي	٢,٦٪	٥ - ١ +	١,٥ مليون ريال سعودي
معدل الخصم	٩٪	١٠ - ١ +	٥,٦ مليون ريال سعودي

علاوة على ذلك، في تاريخ التقرير، تمت إعادة قياس خيارات البيع والشراء بالقيمة العادلة باستخدام نموذج "بلاك شولز" وتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليه ضمن تكلفة التمويل بمبلغ ربح قدره ٢٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: صافي خسارة قدرها ٢,٢ مليون ريال سعودي).

٥-٩ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، نظرًا للاستحواذ على حصة إضافية في شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة**، تم الاعتراف بالاستثمار ذي الصلة كاستثمار في شركة تابعة.

١٠. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٨٧,١٩٦	٤٧٥,٤٢٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ١٠-١)
٢,٧٩٢	٢٧,٠٦٩	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الإيضاح ١٠-٣)

١-١٠ استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

حصة الملكية (%)				بلد التأسيس	قطاع الأعمال الرئيسي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			استثمارات مدرجة
٢٥٨,٠٣٣	٣١٥,٨٩٦	٦,٤	٦,٤	المملكة العربية السعودية	عقارات	مدينة المعرفة الاقتصادية
٦٨,٥٥٥	٧٩,٩٨٨	٠,٩	٠,٩	المملكة العربية السعودية	عقارات	إعمار المدينة الاقتصادية
--	--	٥	٥	الأردن	عقارات	شركة فينكس العربية القابضة
استثمارات غير مدرجة						
٦٠,٦٠٨	٢٩,٦٥٦	١٥	١٥	المملكة العربية السعودية	إدارة الاستثمار التجارية	شركة سويكورب
--	٢٦,٢٥٥	--	٤,٢٥	جمهورية موريشيوس	الألكترونية	كابيتل
--	٢٣,٦٣٠	--	أقل من ١	الولايات المتحدة الأمريكية	تكنولوجيا التجزئة	شركة ميل بير
--	--	١٤,٨١	١٤,٨١	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	شركة جسور القابضة (تحت التصفية)
٣٨٧,١٩٦	٤٧٥,٤٢٥					

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الاستثمارات (تابع)

١٠-٢ فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٤٧,٥٩٠	٣٨٧,١٩٦	الرصيد في بداية السنة
--	٣٧,٥٠٩	الإضافات خلال السنة
٣٩,٦٠٦	٥٠,٧٢٠	تعديل احتياطات القيمة العادلة (إيضاح ١٧)
٣٨٧,١٩٦	٤٧٥,٤٢٥	الرصيد في نهاية السنة

١٠-٣ يمثل استثمار تم من خلال إحدى الشركات التابعة المحلية في صناديق استثمارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم الاعتراف بمكسب غير محقق بمبلغ ٢٦٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٩٦ ألف ريال سعودي) في القوائم الموحدة للربح والخسارة.

١٠-٤ قامت المجموعة بتطبيق عامل خصم مناسب للمشاركين في السوق في تقييم بعض الاستثمارات المدرجة بسبب قيود حكومية على البيع. وفقاً لذلك، تم تصنيف هذه الاستثمارات على أنها أوراق مالية من المستوى ٢.

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٧٧١,٤٣٩	١,٧٧٠,٣٩٣	منتجات جاهزة
٨٠٨,٣٥٠	١,٢٦٦,٤٣٧	مواد خام ومواد تغليف
٨٢,٠٠٧	٤٨,٣٨٥	أعمال تحت التنفيذ
١٨٣,٥١٢	١٩٨,١١٣	قطع غيار ومستهلكات
٣٢٣,٢٦٨	٤٩١,٩٠٠	بضائع بالطريق
٣,١٦٨,٥٧٦	٣,٧٧٥,٢٢٨	
(١٠١,٥٤٣)	(١٧٣,٥٤٥)	يخصم: مخصص مخزون متقادم / مخزون بطيء الحركة
٣,٠٦٧,٠٣٣	٣,٦٠١,٦٨٣	

تم تخفيض المخزون البالغ قيمته ١٥٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٥٨,١ مليون ريال سعودي) نتيجة للتخفيض إلى القيمة القابلة للتحقق.

تتضمن المواد الخام، سكر خام بتكلفة تبلغ ١٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧٢,٥ مليون ريال سعودي) والمحتفظ بها بموجب علاقة تحوط للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة العادلة للسكر الخام ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٠,٦ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٧٧,٥٠٧	١,٦٩٨,٥١٥
(١٤٠,٠٩٢)	(١٥٠,٣٦٥)
١,١٣٧,٤١٥	١,٥٤٨,١٥٠
٤٤,٨١١	٥٨,٤٨٥
١,١٨٢,٢٢٦	١,٦٠٦,٦٣٥

ذمم مدينة تجارية

يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٩)

فيما يلي حركة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٢,٥٠٤	١٤٠,٠٩٢
--	٢,٣٦١
٣٠,٦٠٦	١٦,٧١٤
(٦,٩٩٠)	(١,٤٩٢)
(٦,٠٢٨)	(٧,٣١٠)
١٤٠,٠٩٢	١٥٠,٣٦٥

الرصيد في بداية السنة

استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)

خسارة الانخفاض في القيمة للسنة، بالصافي

عكس مخصص

ترجمة عملات

الرصيد في نهاية السنة

١٣. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإيضاح
٢٠٣,٦١١	٣٥٧,٣٢٨	
١٧٧,٤٧٣	٣٢٥,٧٩٠	١-١٣
٣٨٠,٠٨٦	٢٣٠,٩٧٧	
٥١,٤٣٤	٨,٥٤٨	
٣٧,٢١٩	٤٣,٠٦١	
٤٥,٧٥٩	١١٦,٩٠٥	٣-١٣
٣٩,٤٦٢	٣٦,٨٦٧	
٢٦,٢٨٣	٢٧,٩٤٧	٢٩
٣٦,١٨٠	٤٣,٩٠٩	٢-١٣
١٠,٩٩٨	٥,٩٥٤	
٣١,٦١٤	٢٩,٦٠٣	
٧٨,٧٩٩	١٠٤,٢٢٩	
١,١١٨,٩١٨	١,٣٣١,١١٨	

مدفوعات مقدمة لموردين

مستحق من جهات حكومية

مصرفات مدفوعة مقدماً

التغير في القيمة العادلة للمشتقات (التزامات مؤكدة)

سلف للموظفين وسلف مقدمة

القيمة العادلة الايجابية للمشتقات

توزيعات أرباح غير مطالب بها

مستحق من أطراف ذات علاقة

ذمم مدينة غير تجارية

ودائع قابلة للاسترداد

إيجار مدفوع مقدماً

أخرى

١-١٣ تتمثل المستحقات من جهات حكومية في مطالبات لبعض الشركات التابعة بسبب ضريبة القيمة المضافة والدعم والضرائب الأخرى.

٢-١٣ يمثل أرصدة غير تجارية مع الشركات الشقيقة للشركات التابعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

٣-١٣ مشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٥,٧٥٩	١١٦,٩٠٥	مشتقات – موجودات متداولة عقود تبادل مستقبلية
٢,٣١١	٢,٤٩٣	مشتقات – موجودات غير متداولة خيار الشراء (إيضاح ج)
٢٠٨,١١٠	٣٢,٢٣٥	مشتقات – مطلوبات متداولة عقود تبادل مستقبلية
١٩٠,٥٦٢	١٦٤,٢٢٠	مشتقات – مطلوبات غير متداولة خيار البيع (إيضاح ج)

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

(ب) العقود الآجلة والمستقبلية

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

(ج) مقايضات:

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

(د) الخيارات

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

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

- خيار الشراء: يحق لـ "إس إف سي" تقديم إشعار طلب لشراء جميع الأسهم التي يحتفظ بها البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في الشركة المتحدة للسكر، مصر بداية من السنة الرابعة لتاريخ الاكتتاب وتنتهي خلال ٦,٥ سنوات بعد تاريخ الاكتتاب؛ و
- خيار البيع: يحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") تسليم إشعار بيع لـ "إس إف سي" لبيع جميع الأسهم التي يملكها في الشركة المتحدة للسكر، مصر تبدأ من ٦,٥ سنوات بعد تاريخ الاكتتاب وتنتهي في السنة السابعة لتاريخ الاكتتاب.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مدفوعات مقدماً وئزم مدينة أخرى (تابع)

٣-١٣ مشتقات (تابع):

التغيرات الممكنة المعقولة في تاريخ إعداد التقرير على أحد الافتراضات ذات الصلة ، مع الحفاظ على الافتراضات الأخرى ثابتة ، كان من الممكن أن تؤثر على تقييم الأدوات المالية المشتقة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠٢١ م		القيمة العادلة ٥٪		
نسبة الخلو من المخاطر ٢٠		نقص	زيادة	
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
(٢٩)	٢٩	(٥٤٣)	٧٠٧	خيار الشراء
٩٥٠	(٩٤٥)	٦,٢٩٧	(٦,٥٠٥)	خيار البيع

٤-١٣ المشتقات المحتفظ بها لأغراض أخرى

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

٥-١٣ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط

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

قام مجلس الإدارة بتحديد مستويات مخاطر المخزون من خلال وضع حدود للأطراف المناظرة ومراكز التعرضات التحوطية للسلع. تتعرض المجموعة لتغيرات التدفقات النقدية للعمولات المستقبلية الخاصة ويتم مراقبة المراكز على أساس يومي وتستخدم استراتيجيات التحوط لضمان بقاء المراكز ضمن الحدود المقررة. كما حدد مجلس الإدارة مستوى معين لمخاطر أسعار الفائدة وذلك بوضع حدود للفجوات في أسعار الفائدة للفترة المقررة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية حسب مدة الاستحقاق			أكثر من ٥ سنوات
				خلال ٣ شهور	١٢-٣ شهر	١-٥ سنوات	
محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة							
٣٩,٣٩١	١١,٦٣٨	٧٣١,٩٨٠	٤٦٩,٤٤٨	١٧٧,٢٠٤	٨٥,٣٢٨	--	عقود سلع مستقبلية
محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي							
١٦,٩٠٨	١٤,٨٤٠	٦٨٥,١٨٧	٣١٢,٩٦٠	٣٠٧,٤٦١	٦٤,٧٦٦	--	عقود سلع مستقبلية
محتفظ به لأغراض أخرى							
٦٠,٦٠٧	٥,٧٦١	١,٠٠٩,٤٨٦	١,٠٠٩,٤٨٦	--	--	--	عقود سلع مستقبلية
٢,٤٩٣	--	٢,٤٩٣	--	--	٢,٤٩٣	--	خيارات الشراء
--	١٦٤,٢٢٠	١٦٤,٢٢٠	--	--	١٦٤,٢٢٠	--	خيار البيع

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مدفوعات مقدماً ونم مدينة أخرى (تابع)

١٣-٥ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط (تابع)

أكثر من ٥ سنوات	١-٥ سنوات	١٢-٣ شهر	٣ خلال شهور	القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة
--	١١,٩٦٥	٧٧,١٦٢	٢٥٩,٠٦٣	٣٤٨,١٩٠	٧٠,٥٢١	٣٠,٣٩٩	عقود سلع مستقبلية
--	--	--	٤٧٩	٤٧٩	٢٧٣	--	خيارات
							محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي
--	٣,١٣٨	١١٧,٧٥٨	٣٣٥,١٦٣	٤٥٦,٠٥٩	١٠,٣٥٠	١٥,٣٦٠	عقود سلع مستقبلية
							محتفظ به لأغراض أخرى
--	--	--	٤٧٣,٧٠٢	٤٧٣,٧٠٢	١٢٧,٢٣٩	--	عقود سلع مستقبلية
--	٢,٣١١	--	--	٢,٣١١	--	٢,٣١١	خيارات الشراء
--	١٩٠,٥٦٢	--	--	١٩٠,٥٦٢	١٩٠,٥٦٢	--	خيار البيع

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

تتعرض المجموعة لتغيرات التدفقات النقدية للعمليات المستقبلية الخاصة على الصكوك المحملة بفائدة متغيرة.

فيما يلي الحركة في الاحتياطيات الأخرى لتحوط التدفق النقدي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٥٤٧)	٤,٠١٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٦٦	(٦,٥١٢)	(خسارة) / ربح من التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها
٤,٠١٩	(٢,٤٩٣)	مباشرة في حقوق الملكية، بالصافي
		الرصيد في نهاية السنة

١٤. النقد والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٧,٣١٩	٣٢,٥٣٠	النقد في الصندوق
٥٥٧,١٥٩	٧٤٨,٢٠٨	نقد لدى البنوك - حساب جاري
٥٠٨,٩٠٠	٥٩٤,٠٥٢	ودائع (الإيضاح ١٤-١)
١,٠٩٣,٣٧٨	١,٣٧٤,٧٩٠	النقد والأرصدة لدى البنوك
(٤٨٠,٢٨٧)	(٥٨٧,٣٥٤)	ودائع ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(١١٦,٥٩٧)	(٢٦٨,٦٠٦)	السحب على المكشوف
٤٩٦,٤٩٤	٥١٨,٨٣٠	النقد وما في حكمه لأغراض التدفقات النقدية

١٤-١ الودائع محتفظ بها لدى بنوك تجارية بعوائد عملات بأسعار السوق السائدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. رأس المال وتوزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، يتكون رأس مال المجموعة البالغ ٥,٣ مليار ريال سعودي من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في ٢٨ أبريل ٢٠٢١ م، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على توزيعات أرباح بمبلغ ٤٠٠,٤٩ مليون ريال سعودي تمثل ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

بعد نهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نهائية بمبلغ ١٠٦,٨٠ مليون ريال سعودي تمثل ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد وذلك لاعتمادها من قبل المساهمين.

١٦. الاحتياطي النظامي

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

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

١٧. احتياطات أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإيضاح
(١٧٩,٢٣٠)	(٩٤,٥٨٥)	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٠٦٢	(٦٠,٤٧٨)	الحصة في التغيرات في الاحتياطات الأخرى لشركات زميلة
		تعديل القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٣٩,٦٠٦	٥٠,٧٢٠	الدخل الشامل الآخر
		تعديل القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة ومتعلقة بتحوط
٤,٥٦٦	(٦,٥١٢)	التدفق النقدي
		المحمل عن برنامج الدفع على أساس حصة الموظفين التي تم
١,٤١١	٥,٩٨٩	تسويتها بحقوق الملكية
(٩٤,٥٨٥)	(١٠٤,٨٦٦)	الرصيد في نهاية السنة

١٨. برنامج مدفوعات على أساس السهم

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

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الوصف
١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	١٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	تاريخ المنح
٣٤١,٦٧٥	٤٠٣,٦٤٧	إجمالي الأسهم الممنوحة
٣ سنوات	٣ سنوات	الخدمة / فترة الاستحقاق
٤٩ ريال سعودي	٣٩,٢٥ ريال سعودي	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. برنامج مدفوعات على أساس السهم (تابع)

القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح هو سعر الإقفال لكل سهم في تداول كما في تاريخ المنح. بلغ إجمالي المصروفات المثبتة لخدمات الموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بموجب البرنامج، مبلغ قدره ٦,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٤ مليون ريال سعودي) المدرجة في "رواتب ومصروفات الموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة، ضمن "احتياطيات أخرى".

في ٢٨ أبريل ٢٠٢١م، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على إعادة شراء ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم خزينة بموجب برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين للمديرين التنفيذيين في مجموعة صافولا والشركات التابعة لها.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت المجموعة بشراء ٣٤٩,٠٧٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٤١,٦٧٥) سهم خزينة بمبلغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٦,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بالخطبة. يتضمن ذلك الأسهم الممولة من بعض الشركات التابعة والتي تحتفظ بها الشركة بصفة انتمائية حتى الاستحقاق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ عدد الاسهم التي سيتم اكتسابها ٦٣٤,٠٨٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٧٦,٠٩٧) بعد مصادرة ١١١,٢٣٦ أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٦٥,٥٧٨ سهم) بسبب عدم استكمال شروط الخدمة لبعض الموظفين.

لاحقاً لنهاية السنة، قامت المجموعة بشراء ٦٣٧,٩٥٥ سهم خزينة بمبلغ ٢١,٤ مليون ريال سعودي.

١٩. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	اس إف سي	بنده	هرفى	المتون	جى إف سي
موجودات غير متداولة	٣,٩٠٩,٧٩١	٤,٨٥١,٣٤٣	١,٥٢٩,٣٨٢	٢٩٢,٣٤٥	٥١٥,٥٠٧
الموجودات المتداولة	٥,٦١٧,٨٤٨	١,٥١٦,٤١٥	٣١٦,٠١٤	٤,٦٤٠	٤٦٢,٤٠١
مطلوبات غير متداولة	١,٨١٣,٠٠٣	٣,٠٥٨,٩٥٥	٥٧٤,٧٧١	٨٠,٣٦٧	٦١٥,١٨٤
المطلوبات المتداولة	٥,٣١٥,٠٦٥	٢,٩٥٩,٩٦٩	٢٢٢,٤١٧	٤٢,٢٢١	١٠٥,٧٨٥
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,٣٩٩,٥٧١	٣٤٨,٨٣٤	١,٠٤٨,٢٠٨	١٧٤,٣٩٧	٢٥٦,٩٣٩
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٢٧٤,٨٧٤	--	--	--	١٩٤,١٦٧
الإيرادات	١٢,٦٣٠,١٢٢	١٠,٤٧٦,١٢٤	١,٣١٣,٨٥٦	٢٧,٥٤٥	٦٤٢,٩٤٤
ربح	٣٧٥,٤٤١	(٥٨٦,٦٦٧)	١٦٠,٨٣٧	(٤٥)	٧٢,٠٩٥
الدخل الشامل الآخر	٨١,٢٨٢	(١٢,٢٠٨)	(٧,٣٤٣)	--	(٣,٤٧٤)
إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	٤٥٦,٧٢٣	(٥٩٨,٨٧٥)	١٥٣,٤٩٤	(٤٥)	٦٨,٦٢١
الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	٥٩,٨٨٩	--	--	--	٣٩,٥١٩
الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	٢٠,٦١٦	--	--	--	(١,٧٠٢)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. حقوق الملكية غير المسيطرة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إس إف سي	بنده	هرفي	المتون	جي إف سي
موجودات غير متداولة	٣,٠٧٧,٩٩٣	٥,٦٧٤,٣٩٣	١,٥٨١,٧٧٤	٣١٣,٠٩٢	٥٢٦,٤٠٣
الموجودات المتداولة	٤,٢١٧,٠٩٧	١,٥٤٩,٧٨٢	٣٦٧,٣٠٤	٢١,٠٠١	٤٧٥,٤٢٧
مطلوبات غير متداولة	١,١٦٧,١٥٩	٣,٤٨٨,٦٩٧	٥٨٧,٦٩٣	٨٣,٠٦٣	٦١١,٧٦٩
المطلوبات المتداولة	٣,٩٥٩,٧١٥	٢,٧٨٩,٠٦٣	٤٠١,٩٨٩	٥١,٥٨٨	١٠٩,٤٣٢
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,١٦٨,٢١٦	٩٤٦,٤١٥	٩٥٩,٣٩٦	١٩٩,٤٤٢	٢٨٠,٦٢٩
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٢١٩,٧٤٠	--	--	--	٢٠١,٤٥١
الإيرادات	٨,٦٤٣,٥٥٩	١١,٦١٣,٥٨١	١,٠٧٦,٠٨٣	٣٦,٠٧٧	٧٣٦,٧٩٧
ربح	٣٤١,٣٩٥	٧١,٢٦٨	٥٢,٨٣٩	٦,٢١٠	٩٧,٩٩٣
الدخل الشامل الاخر	(٢١٠,٦٤٤)	١٢,٦١٥	(١٧,٦٨٢)	--	(١,٣٢٤)
إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	١٣٠,٧٥١	٨٣,٨٨٣	٣٥,١٥٧	٦,٢١٠	٩٦,٦٦٩
الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	٣٠,٢٢٢	--	--	--	٥٢,٢٣٢
الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	(٣٥,٧٢٩)	--	--	--	٥١,٥٨٣

٢٠. القروض والسلف

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٢١,٧٥٧	٦٩,٩٨٦	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنكية بضمان
٣,٣٤٢,٥٤٤	٤,٠٦٦,٦٥٤	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ٢٠-٢)
٤,٤٦٤,٣٠١	٥,١٣٦,٦٤٠	قروض بنكية بلا ضمان
٥٦,٢٢٧	٥٤,٣١١	المطلوبات المتداولة
٥٠٢,٦٤٠	٤٧٧,٥٩٥	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٢١,٠٨٤	١٥٧,٦٣٦	الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
١,٧٣٩,٤٦٧	٢,٣٦٦,٣٦٥	قروض بنكية بضمان
١١٦,٥٩٧	٢٦٨,٦٠٦	قروض بنكية بلا ضمان
٢,٤٣٦,٠١٥	٣,٣٢٤,٥١٣	سحب على المكشوف
٦,٩٠٠,٣١٦	٨,٤٦١,١٥٣	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف (تابع)

فيما يلي التحليل الجغرافي للقروض والسلف:

الموقع	قروض طويلة الأجل		قرض قصير الأجل		إجمالي القروض والسلف	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
المملكة العربية السعودية	٥,٥١٦,٥٢٨	٤,٨٠٧,٨٤٨	١,٣١٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٢٧٨	٦,٨٣١,٥٢٨	٥,٨٣٣,١٢٦
مصر	١٥٢,٠١٨	٢١٥,٣٢٠	٥٣١,٠٢٧	٢٦٠,٤١٩	٦٨٣,٠٤٥	٤٧٥,٧٣٩
الجزائر	--	--	٢٦٣,٧٠٩	١٥٠,٣٦٢	٢٦٣,٧٠٩	١٥٠,٣٦٢
تركيا	--	--	٢٣٥,٨٦٤	٢١٦,٧٢٢	٢٣٥,٨٦٤	٢١٦,٧٢٢
إيران	--	--	٢٠٢,٦١١	٨٨,٧١٤	٢٠٢,٦١١	٨٨,٧١٤
المغرب	--	--	١١٩,٧١٠	٧٥,٠٥٥	١١٩,٧١٠	٧٥,٠٥٥
الإمارات العربية المتحدة	--	--	٧١,٠٦٥	٥١,٣٦٩	٧١,٠٦٥	٥١,٣٦٩
السودان	--	--	٥٣,٦٢١	٩,٢٢٩	٥٣,٦٢١	٩,٢٢٩
	<u>٥,٦٦٨,٥٤٦</u>	<u>٥,٠٢٣,١٦٨</u>	<u>٢,٧٩٢,٦٠٧</u>	<u>١,٨٧٧,١٤٨</u>	<u>٨,٤٦١,١٥٣</u>	<u>٦,٩٠٠,٣١٦</u>

٢٠-١ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنيه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والدرهم المغربي واليرة التركية و الدرهم الإماراتي والجنيه 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 ٢٠٢١م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٧,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥,٩ مليار ريال سعودي).

٢٠-٢ 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 حامي 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.

٢٠-٣ ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٤٨ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٢٠-٤ مخزون بقيمة ٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٨ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٢١. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
٤,٣٦٦,٠١٣	٤,٦٣٢,٥٢٦	الرصيد كما في ١ يناير
٣١,٩٤١	--	استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)
١٨٤,٨٧٥	٢٤٨,٩٧٢	إضافات خلال السنة
(٢٩٦,٦٧١)	(٩٥,٨١٣)	عقود إيجار تم إنهاؤها خلال السنة
٢٢٢,٩٤٦	٢٤٥,٣٦٦	مصروفات الفوائد للسنة (الإيضاح ٣٧)
(٦٤٨,٩٠٩)	(٦٦٤,٠٣٥)	مدفوعات خلال السنة
(٣,١٩٧)	(١,٠٠٣)	ترجمة عملة
<u>٣,٨٥٦,٩٩٨</u>	<u>٤,٣٦٦,٠١٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مطلوبات عقود الإيجار (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣,٧٢٣,١٣٢	٣,٢٨٨,٥١٨	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٦٤٢,٨٨١	٥٦٨,٤٨٠	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
<u>٤,٣٦٦,٠١٣</u>	<u>٣,٨٥٦,٩٩٨</u>	

٢٢. منافع الموظفين

الوصف العام للخطة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٨٠٣,٨٧٠	٨٥٧,٣٥٨	القيمة الحالية لالتزامات خطة المنافع المحددة

تم إجراء تحليل اكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٤٧,٢٠١	٨٠٣,٨٧٠	الرصيد في بداية السنة
--	١٠,٤٨٨	استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)

مخرج ضمن الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفوائد

٩٨,١٤٦	٩٦,٢٦٨
٢٩,١٣٥	١٩,٢٩٨
<u>١٢٧,٢٨١</u>	<u>١١٥,٥٦٦</u>

مخرج ضمن الدخل الشامل الآخر

(ربح) / خسارة إعادة القياس:

(ربح) / خسارة اكتوارية الناشئة من:

الافتراضات المالية

تعديل الخبرة

خسارة اكتوارية

١٧,٣٠٤	١١,٩١٣
(٣,٦٦٤)	١٢,٩٥٥
<u>١٣,٦٤٠</u>	<u>٢٤,٨٦٨</u>

تأثير الحركة في أسعار الصرف

منافع مدفوعة

الرصيد في نهاية السنة

(١٤,٨٦٣)	(٢,٤٦٨)
(٦٩,٣٨٩)	(٩٤,٩٦٦)
<u>٨٠٣,٨٧٠</u>	<u>٨٥٧,٣٥٨</u>

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. منافع الموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٥% - ١٤,٥%	١,٧٨% - ١٤,٥%	معدل الخصم
٢% - ١٦,٥%	٢% - ١٢,٥%	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
٠,١٠% - ٠,٢٠%	٠,١٠% - ٠,٢٠%	معدل الوفيات
٢,٧١% - ١٣%	٣% - ١١,٤٩%	معدلات التسريح / الاستقالة من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

يتراوح المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ما بين ٥ سنوات إلى ٢٢ 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 ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٨٠,٤٩١	(٦٨,٢٨٨)	٧٠,٧٦١	(٧٢,١٢٢)	معدل الخصم (١٪ حركة)
(٧٠,٥٠٠)	٨١,٠٥٩	(٧٣,٤٧٩)	٧٢,١٠٢	نمو الرواتب المستقبلية (١٪ حركة)
١١,٦٨٤	(١٠,٦٧٠)	١٠,٤٣٠	(١٠,٨٠٦)	معدلات الاستقالة (١٠٪ حركة)
(٤٤٩)	٤٧٤	(٤٤٥)	٤٤٨	معدل الوفيات (الحركة لمدة سنة واحدة)

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

٢٣. الضريبة المؤجلة

الموجودات الخاضعة للضريبة المؤجلة والمطلوبات تتعلق بما يلي:

الصافي		مطلوبات		الموجودات		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٩٧,١٧٣)	(٩٨,٢٤١)	(٩٧,١٧٣)	(٩٨,٢٤١)	--	--	ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٣١٣)	(١٢,١١٢)	(١٧,٠١٨)	(٢٢,٠٥٧)	١٠,٧٠٥	٩,٩٤٥	مخصصات
(١٤,٢٠٣)	(٢١,٠٦٣)	(١٨,٨٦٠)	(٢٤,٠٥١)	٤,٦٥٧	٢,٩٨٨	بنود أخرى
١٤,٤٣٨	١٥,٨٧٠	--	--	١٤,٤٣٨	١٥,٨٧٠	خسائر ضريبية مرحلة
(١٠٣,٢٥١)	(١١٥,٥٤٦)	(١٣٣,٠٥١)	(١٤٤,٣٤٩)	٢٩,٨٠٠	٢٨,٨٠٣	صافي الموجودات الضريبية / (المطلوبات)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الضريبة المؤجلة (تابع)

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

١ يناير ٢٠٢١م	مدرج في الربح أو الخسارة	احتياطي ترجمة عملات	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر - تعديلات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٩٧,١٧٣)	(١,٢٥٨)	١٩٠	--	(٩٨,٢٤١)
(٦,٣١٣)	(٦,٤٨٦)	٦٨٧	--	(١٢,١١٢)
(١٤,٢٠٣)	(٨,٢٨٤)	١,٤٢٤	--	(٢١,٠٦٣)
١٤,٤٣٨	(٢,٩٨٦)	(٣,٣٦٩)	٧,٧٨٧	١٥,٨٧٠
(١٠٣,٢٥١)	(١٩,٠١٤)	(١,٠٦٨)	٧,٧٨٧	(١١٥,٥٤٦)

ممتلكات وآلات ومعدات
مخصصات
بنود أخرى
ضريبة مرحلة

١ يناير ٢٠٢٠م	مدرج في الربح أو الخسارة	احتياطي ترجمة عملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر -
(٨٥,٥٦٢)	(١١,٦١٠)	(١)	(٩٧,١٧٣)	
(١١,٠٩٠)	٥,٠٥٧	(٢٨٠)	(٦,٣١٣)	
(٩,٥٩١)	(٤,٦٣٥)	٢٣	(١٤,٢٠٣)	
٣,٩٧٨	١٠,٤٤٨	١٢	١٤,٤٣٨	
(١٠٢,٢٦٥)	(٧٤٠)	(٢٤٦)	(١٠٣,٢٥١)	

ممتلكات وآلات ومعدات
مخصصات
بنود أخرى
ضريبة مرحلة

٢٤. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الإيضاح	أطراف تالفة
٢,٢٨١,٣٩٧	٢,٧١٥,١٢٤		أطراف ذات علاقة
١٩٣,٦٠١	١٩٢,٧٣٠	٢٩	
٢,٤٧٤,٩٩٨	٢,٩٠٧,٨٥٤		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإيضاح	
٥٧٢,١٣٧	٦٨٨,١١١		مصرفات مستحقة
٣٥٢,٧٨٢	٤٠٣,٨٩١		مستحقات متعلقة بالتسويق
٣٣٧,٥٨٤	٣٣٢,٧٩٧		مستحقات متعلقة بالموظفين
١٩٩,٢١٠	٢٢٦,٨٧٣	٢٦	زكاة وضريبة مستحقة
٢٠٨,١١٠	٣٢,٢٣٥	٣-١٣	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
١٣٠,٣٠٣	١٢٦,٨٣٦		مستحقات خدمات
٩٩,٨٢٠	١٠٤,٧٧٠	١-٢٥	ذمم دائنة لجهات حكومية
٧٦,٥٥٧	١٣٢,١٢٤		ذمم دائنة لمقاولين
٧٤,٢٩٥	١٨,٦٥٠	٢-٢٥	مخصص مقابل ضمان مالي
٧٤,٢٣٢	٢٢٢	٢٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٣٧٨	٣١,٢٤٩		أعباء تمويل مستحقة
٣٨,٢١٥	٨٤,٦٩٩	٣-٢٥	إيجار مستحق
٣٦,٣٢٥	٦١,٦٩٣		دفعات مقدمة من عملاء
٢٩,١٥٢	٣٤,٤٥١		التغير في القيمة العادلة لبند التحوط (التزامات مؤكدة)
١٥,٢٦١	٥,١٤١	٤-٢٥	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٨,٩٣٠	٣,٧٥٥		مطلوبات متعلقة بالتأمين
٣٣٥,٦٧١	٣٦٩,٧٧٦		مطلوبات أخرى
٢,٦٢٩,٩٦٢	٢,٦٥٧,٢٧٣		

٢٥-١ 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.

٢٥-٢ 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 "أو شركة زميلة للمجموعة). في عام ٢٠١٨ ، 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 خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. وخلال عام ٢٠٢١ م، قامت الشركة بسداد دفعة جزئية بمبلغ ٥٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي) مقابل الضمان.

٢٥-٣ يشمل ذلك الإيجار المستحق الإضافي الناتج عن إلغاء عقد الإيجار لمنافذ البيع بالتجزئة.

٢٥-٤ تمثل توزيعات الأرباح غير المطالب توزيع أرباح أعلن عنها من قبل الشركة في سنوات سابقة وأجزاء من أسهم نتجت عن تجزئة أسهم في سنوات سابقة. لم يطالب المساهمون أصحاب هذه المبالغ حتى الآن. وترى الإدارة أن الأرباح غير المطالب بها تمثل المبلغ الذي يمكن المطالبة به خلال السنة المقبلة. ومع ذلك، فإن مبلغ توزيعات الأرباح غير المطالب بها لأكثر من ثلاث سنوات من غير المحتمل سداؤه خلال السنة القادمة، وبناءً عليه فقد تم تصنيفه تحت بند ذمم دائنة طويلة الأجل.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الزكاة وضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٧,٥٤٢	٦٦,٠٢٣	مخصص ضريبة الدخل الأجنبية
٤٠,٤٢٩	٤٣,٧٠١	الزكاة
١١٧,٩٧١	١٠٩,٧٢٤	
٧٤٠	١٩,٠١٤	المحمل لضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة (الإيضاح ٢٣)
١١٨,٧١١	١٢٨,٧٣٨	

فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل الحالية المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٢,٤٥٦	١٩٩,٢١٠	الرصيد في بداية السنة
١١٧,٩٧١	١٠٩,٧٢٤	المحمل للسنة
(٢٧,١٦٧)	(٣,٤٠٤)	ترجمة عملات/ تعديلات أخرى
(١١٣,٠٤٧)	(٧٨,٦٥٧)	مدفوعات خلال السنة
(٢١,٠٠٣)	--	عكس مخصص
١٩٩,٢١٠	٢٢٦,٨٧٣	الرصيد في نهاية السنة

(أ) الموقف الزكوي

خلال سنة ٢٠١٩ م، أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٨ م. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعمل فحص ميداني لسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٢ م، وطالبت بفروقات زكوية إضافية قدرها ٨٥,٨ مليون ريال سعودي. بعد ذلك، تم الاتفاق مع لجنة التسوية بالهيئة على تسوية المبلغ وسداد ١٠,٢ مليون ريال سعودي. وعلاوة على ذلك، تم الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٨ م بناء على العوائد المعدلة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٠ م، طالبت الهيئة بمبالغ زكاة إضافية للسنوات ٢٠١٤-٢٠١٨ م علماً بأنه تم الانتهاء من هذه السنوات سابقاً. اعترضت الإدارة على هذه المبالغ الإضافية إلى مستوى الأمانة العامة للجان الضريبية، تعتقد الإدارة أنه من الغير متوقع تسوية هذه المبالغ، لذلك لم يتم تسجيل مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة. لدى الشركة اعتراضات قائمة للأعوام ١٩٩٩ م و ٢٠٠٠ م بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي على الربط الزكوي الصادر من الهيئة.

استلمت بعض الشركات التابعة في قطاع تصنيع الأغذية على شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠٢٠ م. وفقاً لذلك، تم متابعة خطط الدفع وفقاً للاتفاقية المبرمة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم تعديل الالتزامات مقابل مبالغ التسوية النهائية. علاوة على ذلك، طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بشركة تابعة لسنوات معينة تم الانتهاء منها سابقاً. ونتيجة للاعتراض المقدم من الشركة التابعة ضد هذه المطالبات، أصدرت الهيئة تقييماً معدلاً دون أي مطلوبات إضافية. بالإضافة، طالبت الهيئة إحدى الشركات التابعة بمبلغ ٦٩,٧ مليون ريال سعودي كمبالغ زكاة إضافية للسنوات ٢٠١٥-٢٠١٨ م. اعترضت الإدارة على هذه المبالغ الإضافية إلى مستوى الأمانة العامة للجان الضريبية، تعتقد الإدارة أنه من الغير متوقع تسوية هذه المبالغ، لذلك لم يتم تسجيل مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة استنفافات معلقة ضد ربوط بعض الشركات التابعة التي يبلغ مجموع الفروقات الزكوية فيها ٣٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٧,٨ مليون ريال سعودي تقريباً).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

(ب) موقف ضريبة الدخل

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

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

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

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر
٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م

المبلغ بالملايين

٧٩	٥٨
٨٦	١٢٦
٢٥٢	٤٠٥
٤٥٠	٨٢٤
٤٧	٥١

خطابات اعتماد

ضمانات بنكية

التزامات لشراء سكر خام

التزامات لبيع سكر مكرر

التزامات رأسمالية

الكمية بالطن المتري

٢١١,١٣٤	٢٣٤,٥٠٠
٢٤٣,٦٥٥	٣٨١,٠٢٦

التزامات لشراء سكر خام

التزامات لبيع سكر خام

٢٧-١ انظر أيضاً الإيضاح ٢٠ فيما يخص الضمانات المقدمة مقابل قروض معينة، والإيضاح ٢٦ فيما يخص الارتباطات الزكوية.

٢٧-٢ لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمكاتبها ومستودعاتها ومنافذها للتجزئة ومرافقها الإنتاجية. بلغت التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية ٥٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣١,٨ مليون ريال سعودي) مستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

٢٨. ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٣,٥٣١ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٣٣,٨٧٤ مليون) خلال هذه الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية ٥٣٣,٩٨١ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٣٣,٩٨١ مليون).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. ربحية السهم (تابع)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب ربحية السهم الأساسية على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	الأسهم العادية المصدرة
(١٠٦,٤٢٣)	(٤٤٩,٧٤٥)	تأثير أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)
٥٣٣,٨٧٤,٢٧٧	٥٣٣,٥٣٠,٩٥٥	معدل عدد الأسهم العادية القائمة

٢٩. الأطراف ذات العلاقة

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

معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف، وفيما يتعلق بذلك، قامت المجموعة بإثبات مصروف قدرة ٢٩,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣١ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٩ 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 للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات مع الطرف ذي العلاقة والأرصدة القائمة:

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٠٢٠م	رصيد الإقفال ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٠٢٠م
مستحق من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية						
بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر	شركاء في شركة تابعة	تجارية	١٨٢,٧٧٥	١٦٥,٧٢١	٣١,١٩١	١٩,٥٠٦
بعض شركاء شركة عافية العالمية	شركاء في شركة تابعة	تجارية	٩٠,٦٢٢	٧٥,٨٨٩	١٥,٤٤٨	١٧,٧٦١
المراعي	شركة زميلة	تجارية	٤٧,٧٦٢	٣٣,٧٧٨	٣,٧٧٣	٤,٤٧٦
المخابز الغربية المحدودة الشركة المتحدة للسكر – مصر	شركة شقيقة شركة زميلة	تجارية	٥٩,٨٣٠	٤٣,٥٨٥	٨,٠٧٣	٣,٠٦٨
			٤,٦٠٧	٢,٦٢٦	--	--
					٥٨,٤٨٥	٤٤,٨١١

مستحق من أطراف ذات علاقة – مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى

الشركة المتحدة للسكر - مصر	شركة زميلة	غير تجارية	١٥٤,٥٧٧	--	٣٨٥	--
شركة المهياج الشامية التجارية	شركة شقيقة	غير تجارية	٦,٩٨٥	٨,٥٠٧	٢,٧٦٠	٣,٠٧٨
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية	٥,٦٨٣	٥,٤٩٤	٤,٢٤٩	١,٢٤١
شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية	شركة شقيقة	غير تجارية	١,٥٣٠	٩٦٣	٢٠,٠٦٠	٢١,٥٩٠
زهور الريف	شركة شقيقة	غير تجارية	١٨٤	٣٣٥	٤٩٣	٣٧٤
شركة إنتاج كابيتال المحدودة	شركة زميلة	غير تجارية	--	١٤,٠٩٧	--	--
سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	شركة شقيقة	غير تجارية	--	٢,٧٢٨	--	--
					٢٧,٩٤٧	٢٦,٢٨٣

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	رصيد الإقفال
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية				
المراعي	شركة زميلة	تجارية	٧٣٣,٦٧٨	١١٥,٥٣٦
مجموعة نستله	شركة شقيقة	تجارية	٣٤٣,٧٠٤	٣٨,٥٦٣
شركة ميار للأغذية	شركة شقيقة	تجارية	١١٤,٠٤٢	٢٢,٤٥٤
شركة دل مونتي السعودية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٩٥,٥٤٩	٨,١٥٢
شركة المهياج الشامية التجارية	شركة شقيقة	تجارية	١٤,٩٢١	٣,٧١٤
شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٦,٨٦٠	١,٤٩٣
الشركة المتحدة للسكر-مصر	شركة زميلة	تجارية	--	٢٩
سي فود إنترناشيونال ون	شركة شقيقة	تجارية	--	٩,٣٧٥
مصنع الجزيرة للتمور والأغذية	شركة زميلة	تجارية	--	٥٢
			٣٢	٥٢
			١٩٢,٧٣٠	١٩٣,٦٠١

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى

شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	تجارية	٣٤,٩٤٩	٣٤,٧٢٦
كنان	شركة زميلة	تجارية	٢٨,٩٤٧	٣٣,٤٩٧
شركة دور الضيافة	شركة شقيقة	تجارية	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠
الشركة المتحدة للسكر - مصر	شركة زميلة	تجارية	--	٧٣,٩٣٧
شركة دل مونتي السعودية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٦٨٣	٥٥٥
شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه	شريك	تجارية	٢٦٦	٧,٢٠٠
			٢٢٢	٧٤,٢٣٢

٣٠. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة خمس قطاعات مقرر عنها، كما هو موضح أدناه، وهي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب قدرات 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 والمكسرات والبقول ومنتجات أغذية أخرى.

التجزئة - يشمل عمليات أسواق الهابير ماركت والسوبر ماركت.

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

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

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

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

يتم قياس الأداء على أساس صافي الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة 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 ٢٠٢١م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. قطاعات التشغيل (تابع)

القطاعات المقرر عنها							٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإجمالي	أخرى / استبعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية	
٢٤,٦٦٩,١٦٣	--	--	٥٩٤,٦٦١	١,٢٨٢,٢١٧	١٠,٤٧٤,٠٣٩	١٢,٣١٨,٢٤٦	إيرادات خارجية
--	(٤٢١,٤٢٨)	٢٧,٥٤٥	٤٨,٢٨٣	٣١,٦٣٩	٢,٠٨٥	٣١١,٨٧٦	إيرادات بين القطاعات
٢٤,٦٦٩,١٦٣	(٤٢١,٤٢٨)	٢٧,٥٤٥	٦٤٢,٩٤٤	١,٣١٣,٨٥٦	١٠,٤٧٦,١٢٤	١٢,٦٣٠,١٢٢	إيرادات قطاعية
(٢٠,١٩٠,٤٤٩)	٣٩٠,٩٢٣	--	(٤١٤,٢٠٧)	(٩٢٨,٣٦٥)	(٨,١٣٦,٦٦٠)	(١١,١٠٢,١٤٠)	تكلفة إيرادات
(٤٢١,٨٦٦)	--	(١٥,٢٤٥)	--	--	(٣٦٣,٠٣٨)	(٤٣,٥٨٣)	خسارة الانخفاض في القيمة، صافي (الإيضاح ٣٦)
٣٩٦,١١٤	--	٣٧٤,٤٠٨	٧٢,٠٩٥	١٦٠,٨٣٧	(٥٨٦,٦٦٧)	٣٧٥,٤٤١	صافي الربح القطاعي قبل
٢٢١,٨٧٩	(١١٤,٣٤٩)	٣٧٤,٤٠٨	٧٢,٠٩٥	١٦٠,٨٣٧	(٥٨٦,٦٦٧)	٣١٥,٥٥٥	الحصص غير المسيطرة
٢٨,٥٤٥,٩١٩	(٤,٠٥٣,١٥٥)	١٣,٨٨٠,٣٧٣	٩٧٧,٩٠٨	١,٨٤٥,٣٩٦	٦,٣٦٧,٧٥٨	٩,٥٢٧,٦٣٩	صافي الربح القطاعي
١٩,٤٥٤,١٠٦	(٧٣٥,٤١٦)	٥,٥٢٤,٣٧٣	٧٢٠,٩٦٩	٧٩٧,١٨٨	٦,٠١٨,٩٢٤	٧,١٢٨,٠٦٨	موجودات قطاعية
							مطلوبات قطاعية

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. قطاعات التشغيل (تابع)

القطاعات المقرر عنها							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استبعادات	الإجمالي	
٨,٣٧٧,٩٥٢	١١,٦١٠,٧١٨	١,٠٣٥,٥٦٤	٦٧٧,٧٠٧	--	--	٢١,٧٠١,٩٤١	إيرادات خارجية
٢٦٥,٦٠٧	٢,٥٨١	٤٠,٥١٩	٥٩,٠٩٠	٣٦,٠٧٧	(٤٠٣,٨٧٤)	--	إيرادات بين القطاعات
٨,٦٤٣,٥٥٩	١١,٦١٣,٢٩٩	١,٠٧٦,٠٨٣	٧٣٦,٧٩٧	٣٦,٠٧٧	(٤٠٣,٨٧٤)	٢١,٧٠١,٩٤١	إيرادات قطاعية
(٧,٣٥٥,٩٩٦)	(٨,٧٧٥,٧٤٩)	(٨٢٤,١٨٢)	(٤٧٣,٤٢٨)	--	٣٦٧,٧٩٧	(١٧,٠٦١,٥٥٨)	تكلفة إيرادات
--	(٤٩,٥٥٠)	--	--	--	--	(٤٩,٥٥٠)	خسارة الانخفاض في القيمة، صافي (الإيضاح ٣٦)
٣٤١,٣٩٥	٧١,٢٦٨	٥٠,٩٦٣	٩٧,٩٩٣	٤٥٩,٦٧٧	--	١,٠٢١,٢٩٦	صافي (الخسارة) / الربح القطاعية
٣١١,١٧٢	٧١,٢٦٨	٥٠,٩٦٣	٩٧,٩٩٣	٤٥٩,٦٧٧	(٨٠,٢٧١)	٩١٠,٨٠٢	قبل الحصص غير المسيطرة
٧,٣٠١,٨٦٢	٧,٢٢٤,١٧٤	١,٩٤٩,٠٧٨	١,٠٠١,٨٣١	١٤,٠٦٢,٩٨٥	(٤,٤٨١,٥٤٦)	٢٧,٠٥٨,٣٨٤	صافي الربح / (الخسارة) القطاعية
٥,١٣٣,٥٧١	٦,٢٧٧,٦٨٣	٩٨٨,٩٢٧	٧٢١,٢٠١	٥,٥٦٢,٦٠١	(٧٩٠,١٥٣)	١٧,٨٩٣,٨٣٠	موجودات قطاعية
							مطلوبات قطاعية

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الإيرادات

تحصل المجموعة على إيرادات بشكل رئيسي من بيع البضائع. وتشمل المصادر الأخرى لإيرادات إيجارية وإيرادات العمولات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	القطاعات المقرر عنها	
						أخرى / استيعادات	الإجمالي
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	١٢,٦٣٠,١٢٢	١٠,٤٢٨,٥١٤	١,٣١٣,٨٥٦	٦٤٢,٩٤٤	--	(٣٩٣,٨٨٣)	٢٤,٦٢١,٥٥٣
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	٤٧,٦١٠	--	--	٢٧,٥٤٥	(٢٧,٥٤٥)	٤٧,٦١٠
إجمالي الإيرادات	١٢,٦٣٠,١٢٢	١٠,٤٧٦,١٢٤	١,٣١٣,٨٥٦	٦٤٢,٩٤٤	٢٧,٥٤٥	(٤٢١,٤٢٨)	٢٤,٦٦٩,١٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	القطاعات المقرر عنها	
						أخرى / استيعادات	الإجمالي
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	٨,٦٤٣,٥٥٩	١١,٥٧٧,٣٠٣	١,٠٧٦,٠٨٣	٧٣٦,٧٩٧	--	(٣٦٧,٧٩٧)	٢١,٦٦٥,٩٤٥
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	٣٥,٩٩٦	--	--	٣٦,٠٧٧	(٣٦,٠٧٧)	٣٥,٩٩٦
إجمالي الإيرادات	٨,٦٤٣,٥٥٩	١١,٦١٣,٢٩٩	١,٠٧٦,٠٨٣	٧٣٦,٧٩٧	٣٦,٠٧٧	(٤٠٣,٨٧٤)	٢١,٧٠١,٩٤١

٣٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥,٢٥٣,٤٠٧	١٨,١٩٦,١١٤	مخزون مستخدم / مباع*
٦٢٨,١٠١	٦٩٩,١٩٩	رواتب ومصروفات موظفين
٥٥٨,٥٠٤	٦٤٨,٢٩٨	المصروفات غير المباشرة
٤٠٥,٣٧٠	٣٩٨,٤٤٩	استهلاك و اطفاء
٢١٦,١٧٦	٢٤٨,٣٨٩	شحن ومناولة
١٧,٠٦١,٥٥٨	٢٠,١٩٠,٤٤٩	

* 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 ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٣٦٠,٥١٥	١,٣٥٩,٤٩٩	رواتب ومصروفات موظفين
٦٢٩,٩٥٠	٥٨٩,٩٨١	استهلاك وإطفاء
٢٦١,٤٠٤	٢٣٨,٠٩٧	منافع عامة
٢٠٠,٧١٥	٢٣٤,٨٣٧	إعلان
٩٥,١٤٩	٩٣,٠٤٣	صيانة
٩٤,٥١٩	٣٩,٥٣٠	إيجار
٧٨,١٧٣	١١٦,٥٧١	عمولة
٣١,٨٢٠	٢٢,٤١٧	تأمين
١٠,٤٠٤	١١,٠٤٨	اتصالات
١٨,٧٢١	٢١,٣٣٧	أخرى
٢,٧٨١,٣٧٠	٢,٧٢٦,٣٦٠	

٣٤. المصروفات الإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٣٧,٨٣٤	٥٢٢,٨٧١	رواتب ومصروفات موظفين
٨٦,٢٥١	٧٧,٥١٥	استهلاك وإطفاء
٦٥,٧٨٦	٩٤,٠١٦	أتعاب مهنية
٢٩,٣١١	٣٣,٢٦٠	تكاليف تقنية معلومات
١٧,٨٨٦	١٨,٦٣٩	مرافق وتكلفة هواتف واتصالات
١٢,٨٧٤	١٧,٦٩١	تأمين
٩,٦٠٥	٩,٩٥٥	إصلاح وصيانة
٧,٢٤٨	٥,٧٧٩	سفر
٤,٣٩٤	٣,٩٣٥	إيجار
٣,٣٦٦	٧,٠١٢	تدريب
٧٨,٢٣٢	٨٠,٥٨٦	أخرى
٨٥٢,٧٨٧	٨٧١,٢٥٩	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. 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 المفرط.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تعرضت العمليات الخارجية للمجموعة في إيران والسودان لتضخم مفرط، وبناءً عليه تم تعديل المبالغ المقرر عنها للعمليات المحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩. وقد تم استخدام الإحصاءات الرسمية المنشورة لإيران والسودان من أجل تقدير التأثير المحاسبي للتضخم المرتفع المسجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
الإجمالي	السودان	إيران	
٦٤٧,٥٧٢	٥٤٩,٩٨٩	٩٧,٥٨٣	الزيادة في الإيرادات بواقع
(١٥,٧٣٩)	(٨,٦٥٤)	(٧,٠٨٥)	النقص في الربح للسنة بواقع
			الزيادة / (النقص) في إجمالي الموجودات غير
٤٣,٥٠٢	٤٦,٣٥٠	(٢,٨٤٨)	المتداولة بواقع
١٠٤,٦٢٥	٧٥,٨٢٩	٢٨,٧٩٦	التأثر في فروقات ترجمة العملات بواقع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
الإجمالي	السودان	إيران	
(٥٢,٢٩٥)	٣١,٠٩٣	(٨٣,٣٨٨)	(النقص) / الزيادة في الإيرادات بواقع
(٥٢٠)	٤,٧٥٨	(٥,٢٧٨)	(النقص) / الزيادة في الربح للسنة بواقع
٩٥,٥٥٣	٨٢٥	٩٤,٧٢٨	الزيادة في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
١٠٩,٠٦٩	(٤,١٣٤)	١١٣,٢٠٣	التأثر في فروقات ترجمة العملات بواقع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٤٥٧٠	١,٣٥١٤	عامل التحول لإيران
٣,٦٢٤٤	٤,٥٠٥٠	عامل التحول للسودان

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. خسارة الانخفاض في القيمة

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

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداما أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة المستخدمة بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أساس الميزانية بعد استبعاد تأثير التجديد المستقبلي، باستخدام معدلات النمو والنسب المؤوية للقيمة النهائية والخصم إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة كما هو مذكور في الإيضاح ٣٦ (أ) و ٣٦ (ج).

تضمنت توقعات التدفقات النقدية تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو نهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب للأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين على المدى الطويل، بما يتفق مع الافتراضات التي قد يتخذها أحد المشاركين في السوق.

فيما يلي تفاصيل تقييم انخفاض القيمة الذي أجري 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 والهلاك مع مراعاة الخبرة السابقة والعوامل التالية:

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

٢- التحسن المقدّر في هامش الربح وميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والهلاك نتيجة لخطط التحسين التي تنفذها المجموعة حاليًا.

تم خصم هذه التدفقات النقدية باستخدام معدل الخصم قبل الزكاة والذي تم تقديره باستخدام متوسط تكلفة السوق المرجح لرأس المال وتكلفة الدين، مع نسبة دين إلى حقوق الملكية تبلغ ٧٩,٩٪ بتكلفة دين بعد الزكاة بنسبة ٣,٧٪.

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

خلال السنة، أقرت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٣,٩ مليون ريال سعودي) مقابل موجودات حق استخدام وصافي خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٧٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,٣ مليون ريال سعودي) مقابل بنود ممتلكات وآلات ومعدات، وخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي مقابل الأصول غير الملموسة، بسبب التغيرات 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 خطة العمل الخمسية المعتمدة والميزانية) بمعدل ١٠,٣٪ إلى ١١,٤٪ على أساس ما بعد الزكاة وتم توقعها حتى عام ٢٠٢٦م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. خسارة الانخفاض في القيمة (تابع)

(أ) خسارة الانخفاض في القيمة على المبلغ القابل للاسترداد للأصول غير المتداولة باستثناء الأراضي ذات التملك الحر: فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد (تابع):

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٦,٧٪ إلى ٢٤,٦٪	٢٣,٨٪ إلى ٢٥,٨٪	هامش الإجمالي التقديري
٥,٢٪ إلى ٠,٣٪	٢,٩٪ إلى ٢,٨٪	معدل نمو الإيرادات
١٦,١٪ إلى ١٦,٩٪	١٨,٦٪ إلى ١٨,٣٪	مصرفات تشغيل كنسبة من المبيعات
		هامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء في
		الميزانية التقديرية
١٠,٦٪ إلى ٧,٧٪	٧,٢٪ إلى ٥,٥٪	معدل الخصم
١٣,٣٪ إلى ١٠,٢٪	١١,٤٪ إلى ١٠,٣٪	قيمة النمو النهائي
٢,٠٪	٢,٠٪	

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

- معدل التخفيض المطبق على توقعات التدفقات النقدية و
- معدل نمو الإيرادات
- هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والاهلاك
- معدل النمو النهائي

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

اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م): عكس انخفاض في القيمة بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي) على أرض التملك الحر، بسبب التغيرات غير المواتية في ديناميكيات السوق.

يعتمد المبلغ القابل للاسترداد على طريقة "المقارنة" وتم تحديده 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 بالممتلكات المعنية وتم إجراء تعديل في القيمة المقارنة لأوجه القصور والمزايا.

(ج) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على شهرة شركة عتبة الباب للاتصالات وتقنية المعلومات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد هي كما يلي:

٢٠٢١ م	
١٨,٨ % إلى ٢٠,٨ %	ميزانية الهامش الإجمالي
٣٠,٦ %	متوسط معدل نمو الإيرادات المرجح
١٧,٦ % إلى ٣٦,٤ %	نفقات التشغيل كنسبة من المبيعات
١٧,٦ % - ٣,٢ %	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والاهلاك
١٢,٠ %	معدل الخصم
٢,٠ %	قيمة النمو النهائي

يعتبر حساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات الخاصة بمعدل نمو الإيرادات ومصرفات التشغيل كنسبة مئوية من الإيرادات ومعدل النمو طويل الأجل المستخدم للتدفقات النقدية المستتعدة بعد فترة الميزانية البالغة ٥ سنوات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. صافي التكلفة التمويلية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٦,٠٨٧	٥٦,٩٣٤	إيرادات عمولة على ودائع بنكية
٣٣,٠٢٣	١٠,٥٢٣	مكسب من إعادة قياس عقود سلع مستقبلية أخرى
٣١٣	٢٦,٥٢٤	القيمة العادلة الإيجابية للخيارات
٧٩,٤٢٣	٩٣,٩٨١	إيرادات تمويلية
٢٨٦,٩٢٠	٢٩١,١٨٧	أعباء رسوم تمويل على القروض
٢٤٥,٣٦٦	٢٢٢,٩٤٦	مصروفات فوائد على مطلوبات عقود إيجار
٣٩,٨٣٢	٦٠,٢٨٦	عمولات بنكية
٤١,٨٩٠	٥,٣٣٦	خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
٢,٤٦٩	--	القيمة العادلة السالبة للخيارات
٤,٧٦٦	٥,٦٦٩	إلغاء الخصم على مخصص تجديد الموقع
٦٢١,٢٤٣	٥٨٥,٤٢٤	تكلفة تمويلية
٥٤١,٨٢٠	٤٩١,٤٤٣	صافي التكلفة التمويلية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٣٨. إدارة المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر

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

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

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

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد و أرصدة البنك والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات - مُقاسة 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 ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر (تابع)

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

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر 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 ترقيب الإدارة التقلبات في أسعار الفائدة بشكل دقيق.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أدوات ذات أسعار ثابتة
٤٧٢,٠٧٧	٥٤٨,٩٥٠	الموجودات المالية
١,٥٥٥,٦٨٦	١,٧٤٠,٨٠٤	المطلوبات المالية
٣٦,٨٢٣	٤٥,١٠٢	أدوات بأسعار متغيرة
٥,٣٤٤,٦٣٠	٦,٧٢٠,٣٤٩	الموجودات المالية
		المطلوبات المالية

بلغت القيمة العادلة للمطلوبات المالية ذات المعدل الثابت ١,٧٠٧ مليون ريال سعودي.

تحليل الحساسية للأدوات ذات الأسعار الثابتة

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١١,١ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٣,٣ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال الإيراني والجنية المصري والدرهم الإماراتي والجنيه السوداني 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 تحوطاً اقتصادياً دون الحاجة إلى استخدام المشتقات، وبالتالي لا يتم تطبيق محاسبة التحوط في هذه الظروف.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	درهم إماراتي	
٤٠,٤٧٧	٤,٧٧٧,٠٣١,٠٤٠	٥٢٧,٨٢٩	١,٠٠٩,٦٦٦	٥٦٤,٤٣٩	٤١,٤٤٩	ذمم مدينة تجارية
١,٩٧٠	٩٠٢,٥٠٠,١٤٤	٢٥٨,٠٨٨	٩٣٧,٩٥٥	٤٧,٢٤٨	١,٦٥٧	ذمم مدينة أخرى
٢٠,١٣٦	١٩,٢٣٢,١٦٦,١٦٤	٩٢٨,٩٥٣	٢,٤٩٦,٢٧٦	١,٢٨٩	١١٣,٣٤٦	نقد وأرصدة في البنك
٦٢,٥٨٣	٢٤,٩١١,٦٩٧,٣٤٨	١,٧١٤,٨٧٠	٤,٤٤٣,٨٩٧	٦١٢,٩٧٦	١٥٦,٤٥٢	
١٤٤,٣٥٨	٦,٤٥٤,٢٢٥,٨١٦	٥٤٠,٠١٠	٧١,٩٥٤	٩٠,٨٥١	٣١,٢٣٣	ذمم دائنة تجارية
٦,٠١٣	٤,٩٣٩,٧٣٦,٦١٨	٨٣٨,٣٩٧	١,٤٩١,٣٢٣	٤,٧٠٨	٢٥,٥٠٧	ذمم دائنة أخرى
٣٠,٧٦١	١٠,١٨٧,٧٥٩,٨٠٥	٢,٥٨٤,٠٧٩	٦,٤٥٨,٨٦٠	٨١٣,٧٢٩	٢٥١	قروض وسلف
١٨١,١٣٢	٢١,٥٨١,٧٢٢,٢٣٩	٣,٩٦٢,٤٨٦	٨,٠٢٢,١٣٧	٩٠٩,٢٨٨	٥٦,٩٩١	
(١١٨,٥٤٩)	٣,٣٢٩,٩٧٥,١٠٩	(٢,٢٤٧,٦١٦)	(٣,٥٧٨,٢٤٠)	(٢٩٦,٣١٢)	٩٩,٤٦١	صافي التعرض

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	درهم إماراتي
٧,٣٣٦	٢,٤٣٢,٨٢٨,٢٥٣	٣٢٢,٥٤١	٨٦,٩٥٧	٢٥٠,٠٤٨	٣٥,١٥٥
٤,٧٢٧	١,٩١٨,٦١٤,٦٠٠	٢٧٣,٣١٢	٦٢,٠٢٤	٣٠,٨٨٩	١٦,٣١٢
٢٧,٣٠٧	١٢,٧٢٢,٤٠٩,٥٨٠	٢٨٢,٢٥٢	٨٨١,٤٢٣	٢,٩١١	٧٨,٧٥٦
٣٩,٣٧٠	١٧,٠٧٣,٨٥٢,٤٣٣	٨٧٨,١٠٥	١,٠٣٠,٤٠٤	٢٨٣,٨٤٨	١٣٠,٢٢٣
٨٧,٧٣٨	٨,٤٤٦,٤٦٢,٦٦٨	٤١٤,١١٠	٢٦٤,٨٢٥	٦٠,٥٨٩	١٩,٧٥٥
١,٥٨٧	٣,٢٥١,٤٠١,٠٩٧	٧٨٧,٥٧٤	٤٦,٢٩٣	١٧,٤٦٤	٢٩,٠١٠
٤,٦٢٩	٥,٩٦٧,٢٥٩,٧١٧	١,٢٧٥,٩٠٠	٦٦٠,٧٦٣	٤٢٤,٧٧٥	٢٢,٧٢٨
٩٣,٩٥٤	١٧,٦٦٥,١٢٣,٤٨٢	٢,٤٧٧,٥٨٤	٩٧١,٨٨١	٥٠٢,٨٢٨	٧١,٤٩٣
(٥٤,٥٨٤)	(٥٩١,٢٧١,٠٤٩)	(١,٥٩٩,٤٧٩)	٥٨,٥٢٣	(٢١٨,٩٨٠)	٥٨,٧٣٠

صافي التعرض

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

متوسط السعر		السعر الفوري	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧
٦٦,٣٤٤	٤٨,٧٠٠	٦٥,٤٢٥	٦٧,٢٦٤
٤,٢٠	٤,٢٤	٤,٢٠	٤,١٩
٩٦,١٠	٤٧,٦٧	١٢٠,٦٠	٧١,٦٠
٢,٧١	١,٧٣	٣,٤٦	١,٩٦
١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢

العملة الأجنبية لكل ريال سعودي

دولار أمريكي

ريال إيراني

جنيه مصري

جنيه سوداني

ليرة تركية

درهم إماراتي

لا تقوم المجموعة بالتحوط للاستثمار في الشركات التابعة الأجنبية.

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقلل أو يزيد من حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦,٥ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الأسعار

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

علاوة على ذلك، وكما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٣، يتم تقييم خيار البيع والشراء بصفة دورية بناءً على نموذج بلاك سكويز 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 ١٠ حول هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

تحليل الحساسية

سيرتفع / (ينخفض) صافي موجودات المجموعة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣,٠ مليون ريال سعودي) إذا كانت أسعار الأسهم المدرجة تتفاوت بسبب الزيادة / النقص في القيم العادلة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى المجموعة آلية للاعتماد حيث يتم تطبيق حدود ائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة أيضا بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان للعملاء بشكل منتظم حيث يتم تجميع العملاء وفقا لخصائص الائتمان الخاصة بهم، وتاريخهم في الدفع، سواء كانوا أفرادا أو كيانات قانونية، وسواء كانوا بائعي جملة / تجزئة أو مصنعين، وحسب موقعهم الجغرافي، وعلى أسس وجود أي صعوبات مالية / اقتصادية، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالقطاع والدولة التي يعملون 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الموجودات المالية
١,٣٢٢,٣١٨	١,٧٥٧,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
٢٧٨,٧١٢	٣٧٨,٣٥٤	ذمم مدينة أخرى
٤٥,٧٥٩	١١٦,٩٠٥	مشتقات
٢,٧٩٢	٢٧,٠٦٩	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٦٦,٠٥٩	١,٣٤٢,٢٦٠	أرصدة بنكية
٢,٧١٥,٦٤٠	٣,٦٢١,٥٨٨	

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والأخرى بالصافي بعد خصم مخصص خسارة الائتمان المتوقعة.

كما في تاريخ التقرير، بلغت الذمم المدينة المتأخرة السداد لأكثر من ستة أشهر ١٣٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٢٩,٦ مليون ريال سعودي). بلغ إجمالي مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٥٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٤٠,١ مليون ريال سعودي). لم يكن هناك أي ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة من الأطراف ذات علاقة بخلاف ٤ مليون ريال سعودي مستحقة من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، شركة جسور القابضة. "أطراف ذات علاقة". سجلت الشركة هبوطاً كاملاً مقابل هذا الرصيد المدين.

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

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

مجموع القيمة الدفترية		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٧٩,٨٤٩	١,٤٠١,٠٩٣	متداول (غير متأخر السداد)
٢٩٨,٦٤٤	١٤٩,٧٢٢	متأخر لمدة ١-٣٠ يوم
١٥٧,٦٧٢	٣٢,٤٠٧	متأخر لمدة ٣١-٦٠ يوم
٣٨,٧٨١	٢٧,٦٣٣	متأخر لمدة ٦١-٩٠ يوم
١٤٧,٣٧٢	١٤٦,١٤٥	متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٩٠ يوم
١,٣٢٢,٣١٨	١,٧٥٧,٠٠٠	الإجمالي

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

نمم مدينة / أخرى

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

نقد و أرصدة البنك

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

مخاطر التركيز

فيما يلي بيان التحليل القطاعي للذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الجملة / التجزئة التصنيع الصادرات أخرى
٨١١,٣٧٤	٩٩٠,٧٣٥	
٢٢١,٤٧٥	٤١٠,٧٦٠	
١٤٧,١٣٥	٢١٢,٠٨٦	
١٤٢,٣٣٤	١٤٣,٤١٩	
١,٣٢٢,٣١٨	١,٧٥٧,٠٠٠	
(١٤٠,٠٩٢)	(١٥٠,٣٦٥)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,١٨٢,٢٢٦	١,٦٠٦,٦٣٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المملكة العربية السعودية تركيا مصر إيران الإمارات العربية المتحدة مناطق أخرى
٩٢٥,٩٠٢	١,٠٥٨,٨٧٧	
١٤١,٥٧٧	١٨٠,٩٤٠	
٩٨,٩١٤	١٨٣,٧٠٨	
٢٠,١٧١	٣٥,١٢٠	
٤٣,٩٩٠	١٥٩,٦٨٦	
٩١,٧٦٤	١٣٨,٦٦٩	
١,٣٢٢,٣١٨	١,٧٥٧,٠٠٠	
(١٤٠,٠٩٢)	(١٥٠,٣٦٥)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعه
١,١٨٢,٢٢٦	١,٦٠٦,٦٣٥	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٤,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٨ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

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

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	أقل من ٦ شهور	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٨,٤٦١,١٥٣	٢,٩٢٥,١٣٠	٧١٥,٥٤٩	٢,٠٤٠,٦٨٩	١,٣٣٧,٠١٥	٢,٠٢١,٨٧٠	
٣,٨٥٦,٩٩٨	٥١٥,٤٠٢	٥٠٢,٩٥٦	١,٠٨٦,٠٢٦	٨٧٢,٣٢١	٢,٣١٦,١٢٣	
٢,٩٠٧,٨٥٤	٢,٩٠٧,٨٥٤	--	--	--	--	
٢,١١٣,٠٦٣	٢,١١٣,٠٦٣	--	--	--	--	
٢٦٢,٠٢٤	٢٦٢,٠٢٤	--	--	--	--	
١٧,٦٠١,٠٩٢	٨,٧٢٣,٤٧٣	١,٢١٨,٥٠٥	٣,١٢٦,٧١٥	٢,٢٠٩,٣٣٦	٤,٣٣٧,٩٩٣	

المطلوبات المالية غير المشتقة

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	أقل من ٦ شهور	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٢٦,٤٧٤	١٥,٣٣٤	٩,٨١٤	١,٣٢٧	--	--	
١٦٤,٢٢٠	--	--	١٦٦,٦٩٣	--	--	
٥,٧٦١	٥,٧٦١	--	--	--	--	
١٩٦,٤٥٥	٢١,٠٩٥	٩,٨١٤	١٦٨,٠٢٠	--	--	

المطلوبات المالية المشتقة

عقود مشتقات مستخدمة للتحوط
خيار البيع
عقود مشتقات أخرى ليست للتحوط

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	أقل من ٦ شهور	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
<u>المطلوبات المالية غير المشتقة</u>						
قروض وسلف	٦,٩٠٠,٣١٦	٢,٢٢٧,٩٠٤	٣٦٦,٩٦٢	١,٣٧٤,٤٤٦	٥٩٠,٣٩٦	٢,٨٣٢,٣١٣
مطلوبات عقود إيجار	٤,٣٦٦,٠١٣	٣١١,٤٩٩	٣٠٩,٢٥٧	١,١٣٧,٦٤٥	١,٠١١,٥٣٦	٢,٨٩٦,٩٥٤
ذمم دائنة تجارية	٢,٤٧٤,٩٩٨	٢,٤٧٤,٩٩٨	--	--	--	--
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢,٠٥١,٤٠٧	٢,٠٥١,٤٠٧	--	--	--	--
توزيعات أرباح غير مطالب بها	٢٦٣,٨٥٣	٢٦٣,٨٥٣	--	--	--	--
	<u>١٦,٠٥٦,٥٨٧</u>	<u>٧,٣٢٩,٦٦١</u>	<u>٦٧٦,٢١٩</u>	<u>٢,٥١٢,٠٩١</u>	<u>١,٦٠١,٩٣٢</u>	<u>٥,٧٢٩,٢٦٧</u>

المطلوبات المالية المشتقة

عقود مشتقات مستخدمة للتحوط	٨٠,٨٧١	٧٧,٧٣٦	٣,١٣٥	--	--	--
خيار البيع	١٩٠,٥٦٢	--	--	١٩٧,٢٠٣	--	--
عقود مشتقات أخرى ليست للتحوط	١٢٧,٢٣٩	١٢٧,٢٣٩	--	--	--	--
	<u>٣٩٨,٦٧٢</u>	<u>٢٠٤,٩٧٥</u>	<u>٣,١٣٥</u>	<u>١٩٧,٢٠٣</u>	<u>--</u>	<u>--</u>

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة	محددة بالقيمة العادلة	
٢٧,٠٦٩	--	٢٦,٢٥٧	٨١٢	--	--	--	٢٧,٠٦٩
١١٦,٩٠٥	--	١١٦,٩٠٥	--	--	١١٦,٩٠٥	--	--
٢,٤٩٣	٢,٤٩٣	--	--	--	--	٢,٤٩٣	--
٤٧٥,٤٢٥	--	٤٧٥,٤٢٥	--	٤٧٥,٤٢٥	--	--	--
٦٢١,٨٩٢	٢,٤٩٣	٦١٨,٥٨٧	٨١٢	٤٧٥,٤٢٥	١١٦,٩٠٥	٢,٤٩٣	٢٧,٠٦٩
٢٦,٤٧٤	--	٢٦,٤٧٤	--	--	٢٦,٤٧٤	--	--
٥,٧٦١	--	٥,٧٦١	--	--	--	٥,٧٦١	--
١٦٤,٢٢٠	١٦٤,٢٢٠	--	--	--	--	١٦٤,٢٢٠	--
١٩٦,٤٥٥	١٦٤,٢٢٠	٣٢,٢٣٥	--	--	٢٦,٤٧٤	١٦٩,٩٨١	--

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط
خيار الشراء
أوراق مالية (الإيضاح ١٠)

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة	محددة بالقيمة العادلة	
٢,٧٩٢	--	--	٢,٧٩٢	--	--	--	٢,٧٩٢
٤٥,٧٥٩	--	٤٥,٧٥٩	--	--	٤٥,٧٥٩	--	--
٢,٣١١	٢,٣١١	--	--	--	--	٢,٣١١	--
٣٨٧,١٩٦	--	٣٨٧,١٩٦	--	٣٨٧,١٩٦	--	--	--
٤٣٨,٠٥٨	٢,٣١١	٤٣٢,٩٥٥	٢,٧٩٢	٣٨٧,١٩٦	٤٥,٧٥٩	٢,٣١١	٢,٧٩٢
٨٠,٨٧١	--	٨٠,٨٧١	--	--	٨٠,٨٧١	--	--
١٢٧,٢٣٩	--	١٢٧,٢٣٩	--	--	--	١٢٧,٢٣٩	--
١٩٠,٥٦٢	١٩٠,٥٦٢	--	--	--	--	١٩٠,٥٦٢	--
٣٩٨,٦٧٢	١٩٠,٥٦٢	٢٠٨,١١٠	--	--	٨٠,٨٧١	٣١٧,٨٠١	--

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط
خيار الشراء
أوراق مالية (الإيضاح ١٠)

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

النوع	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة
أوراق مالية	أسلوب مقارنة السوق. مضاعف ربحية السهم، 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 الشراء والبيع	نموذج بلاك شولز	سعر التنفيذ تقلب مؤشر السكر السعر الفوري (القيمة العادلة)	الزيادة في القيمة العادلة سوف تقلل من قيمة خيار البيع وتزيد من قيمة خيار الشراء. الزيادة في مؤشر التقلب سوف تزيد من قيمة خيارات البيع والشراء.

٣٩. إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي يتم حسابها كإجمالي المطلوبات (كما هو مبين في قائمة المركز المالي) بعد خصم النقد وأرصدة البنك.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة رأس المال (تابع)

تشمل الأسهم المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتراكمة في احتياطات التحوط. فيما يلي نسبة الرفع المالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٧,٨٩٣,٨٣٠ (١,٠٩٣,٣٧٨) ١٦,٨٠٠,٤٥٢	١٩,٤٥٤,١٠٦ (١,٣٧٤,٧٩٠) ١٨,٠٧٩,٣١٦	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد والارصدة لدى البنوك صافي الالتزامات المعدلة
٩,١٦٤,٥٥٤ (٤,٠١٩) ٩,١٦٠,٥٣٥	٩,٠٩١,٨١٣ ٢,٤٩٣ ٩,٠٩٤,٣٠٦	إجمالي حقوق الملكية يخصم: احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة
١,٨٣	١,٩٩	نسبة صافي الالتزامات المعدلة إلى حقوق الملكية

٤٠. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تصدر معايير جديدة، إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- امتياز الاجار المتعلق بفايروس كورونا (كوفيد - ١٩) (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦).
- المرحلة الثانية من إصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

الإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة.

- عقود متوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٣٧).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠.
- الممتلكات والآلات والمعدات: عائدات الاستخدام المقصود (التعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٦).
- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي (التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).
- عقود التأمين وتعديلاته (المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧).
- تعريف التقدير المحاسبي (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨).
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ؛ و
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١. تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)

استجابة لانتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م، عينت إدارة المجموعة فريق عمل لرصد وتقييم الأثر المحتمل على أعمال المجموعة في المملكة العربية السعودية والمناطق الجغرافية الأخرى التي تعمل فيها.

تظل أولوية المجموعة هي حماية صحة وسلامة ورفاهية موظفيها وعمالها وشركائها ؛ بالإضافة إلى دعم الحكومة ووكالاتها أثناء عملها للحد من تأثير تفشي المرض. وفي هذا الصدد، اتخذت إدارة المجموعة سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية عملياتها.

في حين أنه من الصعب التنبؤ بالنطاق الكامل ومدة الآثار التجارية والاقتصادية، فقد نظرت إدارة المجموعة في الآثار المحتملة لكوفيد - ١٩ على العمليات، وبناء على رفع القيود الحكومية على السفر والقيود الأخرى المتعلقة بجائحة كورونا وعودة الأعمال التجارية إلى طبيعتها، خلصت الإدارة إلى أنه لا توجد تغييرات جوهرية مطلوبة للأحكام والتقديرات الرئيسية وذلك اعتباراً من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

تراقب المجموعة باستمرار تطورات الأحداث وأي تغيير في الأحكام والتقديرات الرئيسية والتي ستعكس كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات التقارير المستقبلية.

٤٢. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٨ مارس ٢٠٢٢م الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ.