

**شركة مجموعة صافولا**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

صفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	قائمة المركز المالي الموحد المختصرة
٣ - ٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٥ - ٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٣١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## KPMG Professional Services

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box ٥٥٠٧٨  
Jeddah ٢١٥٣٤  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحد المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.


## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعته. وبناءً عليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م المرفقة لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

  
ناصر أحمد الشطيبي  
ترخيص رقم ٤٥٤



جدة، في ١٠ مايو ٢٠٢٣ م  
الموافق ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### قائمة المركز المالي الموحد المختصرة

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الإيضاح
		<b>الموجودات</b>
٥,٨٣٨,٩١٨	٥,٧٥٥,٨٩٤	ممتلكات والآت ومعدات
٣,٢١٦,٩٦٩	٣,١٥٥,٦٠١	موجودات حق استخدام
١,٧٩٧,٤٣٩	١,٧٦٥,٤٣٣	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٧٦,٨٣٠	١٧٦,٣٤٨	عقارات استثمارية
٨,٩٤٢,٦٤٦	٩,٢٠٨,١٦٧	٦ استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٤,٤٢٨	١٠٢,٥٥٢	٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٢,٤٥٤	٣٧,٠٦١	اصل ضريبي مؤجل
<b>٢٠,١١٠,٦٨٤</b>	<b>٢٠,٢٠١,٠٥٦</b>	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤,٦٣٧,٠٢٤	٤,١٣٠,٤٥٥	مخزون
٢٥	--	مشتقة
١,٦٥٨,٣٩٣	٢,١٣٩,٥٣٢	ذمم مدينة تجارية
١,٤٩٢,٦١٢	١,٥٠١,٦٥٢	مدفوعات مقدما وذمم مدينة اخرى
٤٣,٤٤٨	٤٣,٩٩٥	٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١,٤٣٥,٥٥٢	٢,٢٨٥,٩٦١	٥ النقد والأرصدة البنكية
١٨٦,٩١٠	--	٤ موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
<b>٩,٤٥٣,٩٦٤</b>	<b>١٠,١٠١,٥٩٥</b>	<b>الموجودات المتداولة</b>
<b>٢٩,٥٦٤,٦٤٨</b>	<b>٣٠,٣٠٢,٦٥١</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٨ رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	علاوة إصدار
(٥١,٨٦٢)	(٥١,٨٦٢)	٩ اسهم محتفظ بها بموجب برنامج اسهم الموظفين
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١٠ احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	احتياطي عام
(٤٥٢,٧٣١)	(٣٨٨,٩٠٨)	احتياطيات اخرى
(١٨٧,٩٧٩)	(١٨٧,٩٧٩)	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
(٢,٠٦٦,٣٤٦)	(٢,٢٨٦,٦١١)	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٣,٥٥٢,٧٦٤	٣,٩٤٥,٥١٠	أرباح مبقاة
٨,٢٥٤,٧١٢	٨,٤٩١,٠١٦	<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>
١,٠٦١,٩٨١	١,٠٦٦,٦١٤	الحصص غير المسيطرة
٩,٣١٦,٦٩٣	٩,٥٥٧,٦٣٠	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤,٠٨٢,٢١٣	٣,٩٨٨,٢٥٦	١١ قروض وسلف
٣,١٥٦,٢٨١	٣,١٠٥,٤٣٦	مطلوبات عقود إيجار
٨٤٤,٤٨٧	٨٤٦,٦٢٧	منافع الموظفين
٢٥٨,٤٥٦	٢٥٨,٠٢١	ذمم دائنة طويلة الاجل
١٥٠,٩٠٣	١٥٢,١٢٨	مخصص مقابل تكلفة إعادة الاصل لحالته
١١١,١٥٣	٩٦,٧٩٤	مطلوبات ضريبية مؤجلة
<b>٨,٦٠٣,٤٩٣</b>	<b>٨,٤٤٧,٢٦٢</b>	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٠٦٢,٣٨٣	٤,١٧٦,٦٦٠	١١ قروض وسلف
٥٦٦,٤٣٩	٥٣١,٥٩٧	مطلوبات عقود إيجار
٣,٨٩٣,١٠٥	٤,٣٦٤,٨١٢	ذمم دائنة تجارية
١٨٦,٢٧٤	١٩٣,٠٤٤	مشتقة مالية
٢,٧٧٠,٥٥٢	٣,٠٢٥,٣٤٣	مستحقات ومطلوبات اخرى
١٦٥,٧٠٩	٦,٣٠٣	٤ مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
<b>١١,٦٤٤,٤٦٢</b>	<b>١٢,٢٩٧,٧٥٩</b>	<b>المطلوبات المتداولة</b>
<b>٢٠,٢٤٧,٩٥٥</b>	<b>٢٠,٧٤٥,٠٢١</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٢٩,٥٦٤,٦٤٨</b>	<b>٣٠,٣٠٢,٦٥١</b>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
٧,٤٨٩,٣٥١	٧,٨١٤,٤٩٤	١٦	الإيرادات
(٦,٢٠٣,٩٣٩)	(٦,٣١٢,٤٦١)	١٦	تكلفة الإيرادات
١,٢٨٥,٤١٢	١,٥٠٢,٠٣٣		<b>مجمّل الربح</b>
١٩٥,٩٧٦	٢١٣,٤٦٠		حصة من نتائج الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة
(٧٢٠,٦٧٢)	(٧٤٥,٣٥٩)		حقوق الملكية، بعد خصم صافي الزكاة والضرائب
(٢٣١,٨٤٠)	(٢٣١,٩٣١)		مصروفات بيع وتوزيع
٥٢٨,٨٧٦	٧٣٨,٢٠٣		مصروفات إدارية
			<b>النتائج من الأنشطة التشغيلية</b>
٢١,٦٩٠	٢٢,٣١٣		إيرادات تمويلية
(١٨١,٦١٣)	(٢٨٥,٦٤٥)		تكلفة تمويلية
(١٥٩,٩٢٣)	(٢٦٣,٣٣٢)		<b>صافي التكلفة التمويلية</b>
--	١٨,٤٧٥	٤	ربح من بيع شركة تابعة
٣٦٨,٩٥٣	٤٩٣,٣٤٦		<b>الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل</b>
(٦٢,٢٩٤)	(٧٤,٤٥٥)	١٢	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٣٠٦,٦٥٩	٤١٨,٨٩١		<b>الربح للفترة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
			<b>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</b>
١٥,٠٧٠	(١,٨٧٦)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٩٢,٤٤٥)	(٢٤٠,٩٥٠)		<b>بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة</b>
(٧٧,٠٠١)	٦٤,٦١٩		عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣,٠٣٤)	(٣,٠٦٧)		استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
(١٥٧,٤١٠)	(١٨١,٢٧٤)		تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
١٤٩,٢٤٩	٢٣٧,٦١٧		<b>الخسارة الشامل الآخر</b>
			<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تابع)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	الإيضاح	
٢٧٠,٨٩٢	٣٩٢,٧٤٦		الربح للفترة العائد إلى:
٣٥,٧٦٧	٢٦,١٤٥		مساهمي الشركة
٣٠٦,٦٥٩	٤١٨,٨٩١		الحصص غير المسيطرة
			الربح للفترة
١١٨,٣٥٠	٢٣٢,٩٩٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٣٠,٨٩٩	٤,٦١٩		مساهمي الشركة
١٤٩,٢٤٩	٢٣٧,٦١٧		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٥١	٠,٧٤	١٤	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي): الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية  
الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة												
إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين	علاوة إصدار	رأس المال	
٩,٣١٦,٦٩٣	١,٠٦١,٩٨١	٨,٢٥٤,٧١٢	٣,٥٥٢,٧٦٤	(٢,٠٦٦,٣٤٦)	(١٨٧,٩٧٩)	(٤٥٢,٧٣١)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٥١,٨٦٢)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٤١٨,٨٩١	٢٦,١٤٥	٣٩٢,٧٤٦	٣٩٢,٧٤٦	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل
(١٨١,٢٧٤)	(٢١,٥٢٦)	(١٥٩,٧٤٨)	--	(٢٢٠,٢٦٥)	--	٦٠,٥١٧	--	--	--	--	--	الربح للفترة
٢٣٧,٦١٧	٤,٦١٩	٢٣٢,٩٩٨	٣٩٢,٧٤٦	(٢٢٠,٢٦٥)	--	٦٠,٥١٧	--	--	--	--	--	الدخل / (الخسارة) الشامل الاخر
٣,٣٢٠	١٤	٣,٣٠٦	--	--	--	٣,٣٠٦	--	--	--	--	--	مصرف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ٩)
٩,٥٥٧,٦٣٠	١,٠٦٦,٦١٤	٨,٤٩١,٠١٦	٣,٩٤٥,٥١٠	(٢,٢٨٦,٦١١)	(١٨٧,٩٧٩)	(٣٨٨,٩٠٨)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٥١,٨٦٢)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تابع)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة											
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين	علاوة إصدار	رأس المال
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 ١ يناير ٢٠٢٢م											
إجمالي الدخل / (الخسارة) /											
الربح للفترة											
٣٠٦,٦٥٩	٣٥,٧٦٧	٢٧٠,٨٩٢	٢٧٠,٨٩٢	--	--	--	--	--	--	--	--
الدخل / (الخسارة) /											
الآخر											
(١٥٧,٤١٠)	(٤,٨٦٨)	(١٥٢,٥٤٢)	--	(٨٩,٨٠٩)	--	(٦٢,٧٣٣)	--	--	--	--	--
١٤٩,٢٤٩	٣٠,٨٩٩	١١٨,٣٥٠	٢٧٠,٨٩٢	(٨٩,٨٠٩)	--	(٦٢,٧٣٣)	--	--	--	--	--
مصروف حقوق الملكية -											
أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ٩)											
٢,٣٩٤	١٤	٢,٣٨٠	--	--	--	٢,٣٨٠	--	--	--	--	--
شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ٩)											
(٢١,٤٢٩)	--	(٢١,٤٢٩)	--	--	--	--	--	--	(٢١,٤٢٩)	--	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م											
٩,٢٢٢,٠٢٧	١,٠٤٤,١٣٣	٨,١٧٧,٨٩٤	٣,١١٠,٩٨١	(١,٩٨٨,٨٩٣)	(١٨٧,٩٧٩)	(١٦٥,٢١٩)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٥١,٨٦٢)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٣٠٦,٦٥٩	٤١٨,٨٩١		الربح للفترة
			تعديلات لـ:
٢٥١,٩٢٧	٢٦٨,٥٨٢		استهلاك وإطفاء
١٥٩,٩٢٣	٢٦٣,٣٣٢		صافي التكلفة التمويلية
(١٩٥,٩٧٦)	(٢١٣,٤٦٠)		الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم صافي الزكاة والضريبة
٢,٣٩٤	٣,٣٢٠	٩	مصرف برنامج أسهم الموظفين (ربح) / خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير الملموسة
٣,١٧٢	(٢,٦٣٣)		مصرف الزكاة وضريبة الدخل
٦٢,٢٩٤	٧٤,٤٥٥		ربح من بيع شركة تابعة
--	(١٨,٤٧٥)	٤	
٥٩٠,٣٩٣	٧٩٤,٠١٢		
			<b>التغييرات في:</b>
(١٨٣,٣١٧)	٢٦٦,٦٤٧		مخزون
(٤٨٢,٨١٦)	(٥٣٥,٩٠٦)		ذمم مدينة تجارية
(٣٢٢,١١٩)	(١١٠,٥٥١)		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٧٦٤,٩٤٢	٤٧١,٧٠٧		ذمم دائنة تجارية
(٣٣٩)	١٣,٠٤٣		منافع الموظفين
٣١٠,٧٤١	٤٨٣,٤٣٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٧٧,٤٨٥	١,٣٨٢,٣٨٩		<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٩٦,٢٧٠)	(١٧١,٥٢٨)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٥,٣٢٥)	(٣,٥٤٣)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٥٧٥,٨٩٠	١,٢٠٧,٣١٨		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٣٩,٠٥٤)	(٢٣٧,٠٣٧)		استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير الملموسة
١١,١٧١	٨,٨٥٩		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٥٠٦)	--	٧	استحواذ على استثمارات
(١٤٦)	(٥٤٧)		صافي الاستثمار في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٤١,٤٠٣	٤	صافي المتحصلات من بيع استثمار
(١٣٥,٥٣٥)	(١٨٧,٣٢٢)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٣٧٤,٢٣٣	٣٦٥,٤٥٩		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء المتداول
(١٠٣,٥٠٧)	(٩٠,٣١٥)		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء غير المتداول
(١٩٨,٤٢٧)	(١٠٥,٥٦٦)		صافي التغير في ودائع بنكية ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(٦٤٥)	(٤٤٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨٠,٣٩٥)	(١٧٦,٦١٤)		مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
(٢١,٤٢٩)	--	٩	شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
(١٣٠,١٧٠)	(٧,٤٨٣)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تابع)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح
٣١٠,١٨٥	١,٠١٢,٥١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٨,٨٩٠)	(١٦٢,٠٢٢)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
٥١٨,٨٣٠	٦٠٠,٧٥٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٢٠,١٢٥	١,٤٥١,٢٥٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول إضافي للمعلومات المالية غير النقدية:
(٦٤,٩٦٥)	٦٣,٨٢٣	احتياطات أخرى
(٩٢,٤٤٥)	(٢٤٠,٩٥٠)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية  
الأولية الموحدة المختصرة.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١. معلومات عامة

شركة مجموعة صافولا هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠١٩٧٠٨ صادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩ م). 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،  
ذا هيد كوارترز بزنيس بارك،  
شارع الأمير فيصل بن فهد،  
جدة ٢٣٥١١-٧٣٣٣،  
المملكة العربية السعودية.

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

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ١٣٢) وتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام الجديد") حيز التنفيذ في ٠٦/٠٦/١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م) وكذلك اللوائح التنفيذية المعدلة الصادرة عن هيئة السوق المالية بناءً على النظام الجديد. بالنسبة لبعض أحكام النظام الجديد واللوائح التنفيذية لهيئة السوق المالية، من المتوقع التوافق معها في موعد أقصاه سنتان اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير النظام الجديد على لوائحها وسياساتها ومن ثم تعديل نظامها الأساس بالتغييرات التي تتوافق مع أحكام النظام الجديد واللوائح التنفيذية لهيئة السوق المالية المعدلة، بالإضافة إلى أي تعديلات أخرى للاستفادة من النظام الجديد واللوائح التنفيذية لهيئة أسواق المالية المعدلة. وبناء على ذلك، سوف تقوم الشركة بعرض النظام الأساس المعدل للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية لاعتماده.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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 المباشرة (%)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	أغذية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للتجزئة ("بنده")	المملكة العربية السعودية	التجزئة	٩٨,٨٧	٩٨,٨٧	٩٨,٨٧
شركة الطعام الجيد ("جي اف سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١. معلومات عامة (تابع)

#### (١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي (تابع)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	٤٩	٤٩	

#### (٢) الشركات التابعة متوقفة النشاط والقابضة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة أديم العربية	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة المتانة القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة مدارك للاستثمارات	الأردن	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	

شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة:

إس جي سي فينتشرس ليميتد	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
إس جي سي ماركت بليس فينتشر	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
إس جي سي أجريتيك فينتشرس	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	

**شركة مجموعة صافولا**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. معلومات عامة (تابع)**

**(٢) شركة صافولا للأغذية**

تملك الشركة الأم ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٠٪) من حصة الملكية في شركة صافولا للأغذية (اس اف سي)، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة سعودية وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤ م). وقبل أن تتحول إس إف سي إلى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ والصادر في جدة بتاريخ ٠٥ رجب ١٤٢٩ هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨ م).

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة عافية العالمية ("أي أي سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩	
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("أس أي أي سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة الملكة للصناعات الغذائية	مصر	تصنيع المكرونة	١٠٠	١٠٠	
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	الجزر العذراء البريطانية (بي في أي)	شركة قابضة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	
شركة صافولا للأغذية للسكر	جزر كايمان	شركة قابضة	٩٥	٩٥	
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
الشركة الدولية للصناعات الغذائية المحدودة ("أي إف أي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون	١٠٠	١٠٠	
شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	١٠٠	١٠٠	
شركة عافية العربية للأغذية	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	
شركة سي فود إنترناشيونال القابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة المؤون العالمية القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة مصدر السلع للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة	١٠٠	١٠٠	

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	
			٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (أس أي أف سي أو)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
أس أي أف سي أو بايارا القابضة المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
بايارا المحدودة شركة منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
صافولا للوجبات الخفيفة*	مصر	تصنيع الوجبات الخفيفة	٩٩	٩٩

\* أبرمت الشركة التابعة للمجموعة، صافولا للوجبات الخفيفة، مصر، في ١٧ مايو ٢٠٢٢ م اتفاقية شراء أصول في مصر مقابل مبلغ قدره ٦٢٢ مليون جنيه مصري، (ما يعادل ١٢٢ مليون ريال سعودي). وفي هذا الخصوص، تم تحويل المقابل في الحساب المعلق بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٢ م، وبناء على ذلك تم تحويل مجموعة من الموجودات الى شركة صافولا للوجبات الخفيفة، وتم سداد جزء من المقابل بقيمة ٤٨٥ مليون جنيه مصري (ما يعادل ٩٢ مليون ريال سعودي) إلى البائع. وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، تم سحب صافي المبلغ المتبقي في الحساب المعلق بما في ذلك الفوائد والبالغ قدره ١٣٠,٣ مليون جنيه مصري (ما يعادل ١٥,٨ مليون ريال سعودي).

(أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	
			٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة صافولا بيشهر ("إس بي إي سي")	إيران	شركة قابضة	٩٠	٩٠
شركة مالينترا 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 أنفسكز	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	٩٠	٩٠

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(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 (تابع):

حصة الملكية المباشرة (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ مارس م ٢٠٢٣			
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية للتجارة العالمية
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	جزر كايمان	أسيل للغذاء - شركة قابضة
<b>إس بي إي سي</b>				
٧٩,٩	٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	إيران	شركة بيشهر الصناعية
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	إيران	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	إيران	شركة صافولا بيشهر للسكر
١٠٠	١٠٠	تصنيع الأغذية والحلويات	إيران	شركة نورتيكا جولدن ويت
<b>شركة بيشهر الصناعية</b>				
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	إيران	محصولات دريايي طعم آفرين صبا
<b>إس إف إل</b>				
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	مصر	شركة عافية العالمية - مصر (إيه أي سي إي)
<b>إيه أي سي إي</b>				
٤٩	٤٩	التجارة والتوزيع	مصر	صافولا للتصدير والاستيراد
<b>كوغو</b>				
١٠٠	١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

(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 المباشرة (%)	
			٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
<b>يو إس سي</b>				
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي إس سي إي") *	مصر	تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣
صناعات سكر البنجر	جزر كايمان	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠
<b>شركة الإسكندرية للسكر</b>				
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠

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

شركة صافولا المغرب (راجع إيضاح ٤)	المغرب	تصنيع زيوت الطعام	--	١٠٠
صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة	السودان	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العالمية - الجزائر	الجزائر	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠

د) شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة:

شركة بيهتام رويان كافييه الحديثة	إيران	إنتاج أطعمة وحلويات	١٠٠	١٠٠
شركة الشرق الاوسط لمشاريع التقنية المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠

هـ) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا

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

\* إن نسبة الملكية الفعلية في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٧١,٦٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧١,٦٦٪).



**شركة مجموعة صافولا**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	
			٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	٨٠	٨٠

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

كمالي للاستثمار المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
كاندو العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠

ح) شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة بايارا المحدودة شركة منطقة حرة:

جايمنا للصناعات الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	١٠٠
مجموعة بايارا السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	١٠٠
بروفود القابضة المحدودة (تحت التصفية)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠

**(٣) شركة بنده للتجزئة**

تملك الشركة الأم نسبة ٩٨,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٨,٨٧٪) من أسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده")، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مقفلة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م). وقيل تحولها إلى شركة مساهمة مقفلة، كانت بنده تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥ م).

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٣) شركة بنده للتجزئة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

حصة الملكية المباشرة (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
١٠٠	١٠٠	التجزئة	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية
١٠٠	١٠٠	الخدمات والصيانة	المملكة العربية السعودية	شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات
١٠٠	١٠٠	التجزئة	جمهورية مصر العربية	شركة بنده العالمية لتجارة التجزئة
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للمخابز
١٠٠	١٠٠	التجارة الالكترونية	المملكة العربية السعودية	شركة عتية الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م
<u>المخازن الكبرى التجارية</u>				
٩٥	٩٥	شركة متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(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 ٢٠٢٢م: ١٠٠٪) في شركة الطعام الجيد ("جي إف سي")، والتي تم تأسيسها كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٦٠٣٦٧٤ الصادر في جدة في ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (٨ يناير ٢٠١٨م).

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

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الأغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الأحسن للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة الهلال للاستيراد والتصدير	البحرين	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة مشاريع سهر المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة مصنع سهر للأغذية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٥١	٥١
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة:				
شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	١٠٠	١٠٠
شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠
شركة الأفضل للأغذية	عمان	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد

### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للتقارير المالية الأولية ("معيار المحاسبة الدولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية كما في وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

ولا تتضمن هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التعبيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

### (١) العرف المحاسبي / أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بخلاف تلك المدرجة بالتكلفة المضافة، والتزامات الشركة والمخزون في إطار علاقة التحوط للقيمة العادلة، والأدوات المالية المشتقة ومطلوبات عقود إيجار ومنافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض الفترة الحالية.

### (٢) عملة النشاط والعرض

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

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

الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية موحدة سنوية

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفسها المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إن عدداً من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وبعض عمليات إعادة التصنيف التي تم إجراؤها على أرقام المقارنة، ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**شركة مجموعة صافولا**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. بيع شركة تابعة وموجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع**

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قررت المجموعة بيع حصتها صافولا المغرب والشركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة والتي يتم عرضها على أنها "كمحتفظ بها بغرض البيع".

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
		موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع ذات صلة بـ
١٨٦,٩١٠	--	- صافولا المغرب
--	--	- شركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة
<u>١٨٦,٩١٠</u>	<u>--</u>	
		مطلوبات مرتبطة بالموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع ذات صلة بـ
١٦٢,٦٣٥	--	- صافولا المغرب
٣,٠٧٤	٦,٣٠٣	- شركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة
<u>١٦٥,٧٠٩</u>	<u>٦,٣٠٣</u>	

بهذا الخصوص، في تاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م، وقعت المجموعة اتفاقية شراء الأسهم لبيع حصتها في شركة صافولا المغرب. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية لبيع شركة صافولا المغرب وتم استلام صافي ثمن البيع البالغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي مقابل خصم صافي القيمة الدفترية ورسوم المعاملات البالغة ٢٢,٩ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى تحقيق ربح من البيع بلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي.

٤-١ القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات للشركة صافولا المغرب كما في تاريخ البيع كما يلي:

٢٠٠,٠٣٧	الموجودات المتداولة
٣٦,٣٥٥	الموجودات غير المتداولة
(٢١٣,٨٧٩)	المطلوبات المتداولة
(٧٧٩)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٢١,٧٣٤</u>	القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات

**٥. نقد وأرصدة لدى البنك**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٢٤,٤٤١	٤٧,٤٣٩	نقد في الصندوق
٧٦٦,٣٤٢	١,٢١٣,٦٤٢	أرصدة لدى البنك - حساب جاري
٦٤٤,٧٦٩	١,٠٢٤,٨٨٠	ودائع (الإيضاح ١-٥)
١,٤٣٥,٥٥٢	٢,٢٨٥,٩٦١	النقد والأرصدة البنكية
(٦٢٣,٠٧٤)	(٧٢٩,٠١٣)	ودائع ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(٢١١,٧١٩)	(١٠٥,٦٩٨)	السحب على المكشوف
<u>٦٠٠,٧٥٩</u>	<u>١,٤٥١,٢٥٠</u>	النقد وما في حكمه لأغراض التدفقات النقدية

٥-١ الودائع لأجل المحتفظ بها لدى بنوك تجارية بعوائد عمولات بأسعار السوق السائدة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي بيان شركات المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الاسم	بلد التأسيس	قطاع الأعمال الرئيسي	حصة الملكية (%)		القيمة
			٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
شركة المراعي	المملكة العربية السعودية	المنتجات الغذائية الطازجة	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	٨,٣٨٧,٤٩١
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان")	المملكة العربية السعودية	عقارات	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٥٦,٧٦٤
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي أي")	مصر	تصنيع السكر	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	١٨٥,٣٤٥
شركة إنتاج كابيتال المحدودة	الجمهورية التونسية	إدارة الصناديق	٤٩	٤٩	١٣,٠٤٦
					٨,٩٤٢,٦٤٦
					٩,٢٠٨,١٦٧

٧. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١٠٤,٤٢٨	١٠٢,٥٥٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ١-٧)
٤٣,٤٤٨	٤٣,٩٩٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١-٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
٥٥,٨٧١	٥٣,٩٩٥	استثمارات مدرجة (الإيضاح ٢-٧)
٤٨,٥٥٧	٤٨,٥٥٧	استثمارات غير مدرجة
١٠٤,٤٢٨	١٠٢,٥٥٢	

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات (تابع)

٧-٢ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة	حصة الملكية (%)	قطاع الأعمال الرئيسي		بلد التأسيس	إستثمارات مدرجة
		٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٥٥,٨٧١	٠,٩	٥٣,٩٩٥	٠,٩	المملكة العربية السعودية	إعمار المدينة الاقتصادية شركة فينكس العربية القايزة
--	٥	--	٥	الأردن	عقارات
٥٥,٨٧١		٥٣,٩٩٥			

٧-٢-١ قامت المجموعة بتطبيق عامل خصم مناسب للمشاركين في السوق في تقييم بعض الاستثمارات المدرجة بسبب القيود الأمنية الخاصة على البيع. وفقاً لذلك، تم تصنيف هذه الاستثمارات على أنها أوراق مالية من المستوى ٢.

٨. رأس المال وإعلان أرباح

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، فإن رأس مال المجموعة البالغ ٥,٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نهائية بمبلغ ٣٥٢,٤ مليون ريال سعودي تمثل ٠,٦٦ ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك لاعتمادها من قبل مساهمو الشركة.

٩. 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 حفاً مشروطاً في تلقي عدد من وحدات الأسهم المقيدة (كل وحدة تساوي قيمة سهم واحد في الشركة في تاريخ المنح)، بعد استيفاء شرط الخدمة.

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

تاريخ المنح	إجمالي الأسهم الممنوحة	الخدمة / فترة الاستحقاق	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح
١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٦٤٥,٥٤٩	٣ سنوات	٣١,٢ ريال سعودي
١٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٤٠٣,٦٤٧	٣ سنوات	٣٩,٢٥ ريال سعودي
١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٤١,٦٧٥	٣ سنوات	٤٩,٠ ريال سعودي

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

بلغ إجمالي المصروفات المثبتة لخدمات الموظفين خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، بموجب البرنامج، مبلغ قدره ٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي) المدرجة في "رواتب ومصروفات الموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة، ضمن "احتياطيات أخرى".

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بشراء لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٣٧,٩٥٥) أسهم خزينة بمبلغ لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٢١,٤ مليون ريال سعودي) كما هو مخطط له. يتضمن ذلك الأسهم الممولة من بعض الشركات التابعة والتي تحتفظ بها الشركة بصفة ائتمانية حتى الاستحقاق.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، بلغ عدد الأسهم التي سيتم اكتسابها ١,١٦٦,٤٠٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١٦٦,٤٠٧)، بعد صافي الأسهم الملغاه ١٨٦,٩٤٦ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨٦,٩٤٦ سهمًا) بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة لبعض الموظفين.

#### ١٠. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، 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.

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

#### ١١. القروض والسلف

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
١٤,٨٤٥	--	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنكية بضمان
٣,٠٦٧,٣٦٨	٢,٩٨٨,٢٥٦	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ١١-٢)
٤,٠٨٢,٢١٣	٣,٩٨٨,٢٥٦	قروض بنكية بلا ضمان
٢٩,٦٩١	٢٣,٧٥٣	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٤١٥,٨٨٦	٣٨٩,٩٥٣	الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
١٤١,٨٧٣	٩٦,٣٦٩	قروض بنكية بضمان
٣,٢٦٣,٢١٤	٣,٥٦٠,٨٨٧	قروض بنكية بلا ضمان
٢١١,٧١٩	١٠٥,٦٩٨	سحب على المكشوف
٤,٠٦٢,٣٨٣	٤,١٧٦,٦٦٠	
٨,١٤٤,٥٩٦	٨,١٦٤,٩١٦	

١-١١ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والدرهم المغربي واللييرة التركية والدرهم الإماراتي والجنه 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 مارس ٢٠٢٣ م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٧,٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٢ مليار ريال سعودي).



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. القروض والسلف (تابع)

- ١١-٢ في ٩ يوليو ٢٠١٩ م، أكملت المجموعة طرحها لصكوك جديدة، بموجب البرنامج الجديد، بقيمة إجمالية تبلغ ١ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع و متغير على حاملي الصكوك قدره ١,٦٠٪ زائد سايبور لمدة ٦ شهور يستحق بشكل نصف سنوي. ستستحق الصكوك في ٩ يوليو ٢٠٢٦ م، شمل الإصدار ٥٠٧ مليون ريال سعودي من الصكوك السابقة والتي تم استردادها وتبادلها.
- ١١-٣ ممتلكات والآت ومعدات بقيمة ١٢٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.
- ١١-٤ مخزون بقيمة ٦٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٤,٣ مليون ريال سعودي) مرهونة لدى بعض البنوك الأجنبية مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.
- ١١-٥ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٦,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٩ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

١٢. الزكاة وضرائب الدخل

(أ) الموقف الزكوي

قامت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بعمل فحص ميداني لسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٢ م، وطالبت بفروقات زكوية اضافية قدرها ٨٥,٨ مليون ريال سعودي. بعد ذلك، تم تسوية المبلغ مع الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك وسددت الشركة الالتزامات بمبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، تم الانتهاء أيضًا من السنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٨ م وفقًا لمبادرة الإفصاح، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٥,٤ مليون ريال حسب الاقرار المعدل. خلال ٢٠٢٠ م، طالبت الهيئة بمبالغ زكاة إضافية ٥٩,٥ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠١٤ م-٢٠١٨ م علما بأنه تم الانتهاء من هذه السنوات سابقا. اعترضت الإدارة على هذه المبالغ الإضافية الى الأمانة العامة للجان الضريبية. اصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية قرار رسميا بتخفيض فرق الزكاة الى ٢٩,٦ مليون ريال سعودي. قامت الادارة بتحويل القضية الى لجنة الاستئناف وتعتقد الإدارة أنه من الغير متوقع تسوية هذه المبالغ، لذلك لم يتم تسجيل مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. لدى الشركة اعتراضات قائمة بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي على الربوط الزكوية الصادرة من الهيئة لعامي ١٩٩٩ م و ٢٠٠٠ م. وتم إحالة القضية لديوان المظالم.

استلمت بعض الشركات التابعة في قطاع تصنيع الأغذية على شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠٢٢ م. وفقًا لذلك، تم متابعة خطط الدفع وفقًا للاتفاقية المبرمة مع الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك وتم تعديل الالتزامات مقابل مبالغ التسوية النهائية. بالإضافة، طالبت الهيئة بمبالغ زكاة إضافية ٥١,٨ مليون ريال سعودي لاحدى الشركات التابعة للسنوات ٢٠١٥ م-٢٠١٨ م. قامت الشركة التابعة بتصعيد اعتراضها على هذه المطالبة إلى مستوى الأمانة العامة للجان الضريبية وتعتقد أن تسوية المطالبة غير محتملة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة استئنافات معلقة على مطالبات إضافية و ربوط بعض الشركات التابعة التي يبلغ مجموع الفروقات الزكوية فيها ٣٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: حوالي ٣١ مليون ريال سعودي).

(ب) موقف ضريبة الدخل

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

حصلت بعض الشركات الأجنبية التابعة على ربوط ضريبية نهائية لسنوات معينة و ربوط 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.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧١	٦٥	خطابات اعتماد
١٢٠	١٣١	ضمانات بنكية
٢٨١	١٧٥	التزامات لشراء سكر خام
٧٢٨	٧٤١	التزامات لبيع سكر مكرر
٦١	٣٨	التزامات رأسمالية
<b>الكمية بالطن المترى</b>		
١٤١,٥٠٠	٩٦,٥٥٠	التزامات لشراء سكر خام
٢٩٧,١٢٦	٣١٥,٦٥٢	التزامات لبيع سكر مكرر

خلال عام ٢٠٢٢ م، تلقت بعض الشركات التابعة الخارجية في قطاع الصناعات الغذائية مطالبات مبدئياً إجمالية بقيمة ٤١٠ مليون ريال سعودي من البنوك التجارية المحلية والهيئات التنظيمية والتي تم تخفيضها لاحقاً إلى ٣٠٠ مليون ريال سعودي بناءً على آلية التسعير الجديدة لمنتجات زيوت الطعام من خلال تغيير الأسعار المدعومة سابقاً. وفي هذا الخصوص، قامت الشركات التابعة للمجموعة في حينه بطعن على تلك المطالبات، حيث قامت بدفع مبلغ وقدره ١٩٧ مليون ريال سعودي وكذلك تخصيص مستحقات بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي، بناءً على أفضل تقدير للإدارة.

### ١٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٢,٦٧١ مليون (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٥٣٢,٩٤٣ مليون) خلال هذه الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية أي ٥٣٣,٨٣٧ مليون (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٥٣٣,٥٧٧ مليون).

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

الفترة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
<b>حساب ربحية السهم الأساسية</b>		
٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	الأسهم العادية المصدرة
(١,٣٠٩,٩٤٦)	(١,٠٣٨,٠٨٢)	تأثير أسهم الخزينة
٥٣٢,٦٧٠,٧٥٤	٥٣٢,٩٤٢,٦١٨	معدل عدد الأسهم القائمة
<b>حساب ربحية السهم المخفضة</b>		
٥٣٢,٦٧٠,٧٥٤	٥٣٢,٩٤٢,٦١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لربحية السهم الأساسية
١,١٦٦,٤٠٧	٦٣٤,٠٨٦	تأثير الأسهم العادية المحتملة المخفضة لربح السهم
٥٣٣,٨٣٧,١٦١	٥٣٣,٥٧٦,٧٠٤	معدل عدد الأسهم القائمة

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. 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.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف، قامت المجموعة بإثبات مصروف قدره ٨,٣ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٧,٦ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٠,٦ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقا للوائح الشركة ويتم تحميلها على قائمة الربح والخسارة الموحدة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٠,٨ مليون ريال سعودي) وتم قيدها على المصروفات وإدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى

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

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

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية</b>						
شركة المراعي	شركة زميلة	تجارية	١٦,٦٧٥	١٢,٥٥٧	٣,٥٢٣	٧,٧٧٠
شركة المخابز الغربية	شركة شقيقة	تجارية	١٨,٩٣٧	١٠,٨٨٠	٣,٣٠٦	٦,٥٨٦
			<u>٣٥,٦١٢</u>	<u>٢٣,٤٣٧</u>	<u>٦,٨٢٩</u>	<u>١٤,٣٥٦</u>
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة – مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى</b>						
شركة المهجاج الشامية التجارية	شركة شقيقة	غير تجارية	٢,٠٠٠	٢,٢١٠	--	٢,٢٤٩
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية	٨٤٩	٣,٥٩٧	٦٢٢	١,٠٧٠
شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية	شركة شقيقة	غير تجارية	٣٤٤	--	٢٨,٣٩٧	٢٨,٠٥٣
زهور الريف	شركة شقيقة	غير تجارية	--	١١	٣٦٠	٣٦٠
			<u>٣,١٩٣</u>	<u>٦,٨٠٨</u>	<u>٢٩,٣٧٩</u>	<u>٣١,٧٣٢</u>

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٥. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

رصيد الإقفال		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣			
١١٦,٣٧٨	٢٣٢,٠٨٢	٢٢٩,٤٤٠	٢٧١,١٢٦	تجارية	شركة زميلة	المراعي
٣٣,٥١٩	٦٢,٧٩٧	١١٦,٩٣٤	١٠٧,٨٥٧	تجارية	شركة شقيقة	مجموعة نستله
٤٥,٢٧٢	٧٣,٧٢٩	٤٧,١٤٤	٦٦,٨٤٩	تجارية	شركة شقيقة	شركة ميار للأغذية
٢,٦٦٨	١,٥٨٩	١٧,٩٤٦	٨,٠٩٥	تجارية	شركة شقيقة	شركة دل مونتني السعودية المحدودة
--	٨,٨٧٠	٤,٩٦٨	٥,١٩٠	تجارية	شركة شقيقة	شركة المهياج الشامية التجارية
١,١٥٣	٣٠٠	٢,٤١٣	١,٥٥٢	تجارية	شركة شقيقة	شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة
٤٩	٤٩	--	--	تجارية	شركة شقيقة	مصنع الجزيرة للتمور والأغذية
١٩٩,٠٣٩	٣٧٩,٤١٦					

### مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى

--	--	٧,٢٥٠	٦,٣٨٩	غير تجارية	شركة زميلة	كنان
--	--	٦,٠٠٠	--	غير تجارية	شركة شقيقة	شركة دور الضيافة الشركة المتحدة للسكر - مصر
٦٣,٠٣١	٢٠٩,٧٩٦	١٧,١٦١	١٥٦,٧٨٣	غير تجارية	شركة زميلة	مصر
٦٣,٠٣١	٢٠٩,٧٩٦					

### ١٦. القطاعات التشغيلية

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

**الصناعات الغذائية** - يشمل عمليات تصنيع وبيع وتوزيع زيوت الطعام والسكر والمكرونات ومكسرات ومنتجات الأغذية أخرى.

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

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

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٦. القطاعات التشغيلية (تابع)

الأغذية المجمدة - يشمل تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة للمنتجات الغذائية المجمدة التي تديرها شركة الطعام الجيد.

الاستثمارات - تشمل النشاطات العقارية والاستثمارات في الشركات الزميلة 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. المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه.

القطاعات المقرر عنها							٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
الإجمالي	أخرى / استبعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية		
٧,٨١٤,٤٩٤	--	--	١٩٧,٧٣٢	٢٦٨,٧٠٢	٣,١١٧,٨٧٤	٤,٢٣٠,١٨٦	إيرادات خارجية	
--	(١٩٦,٩٢٩)	٩,٠٢٣	١٣,٧٠٢	٦,٤٢٤	--	١٦٧,٧٨٠	إيرادات بين القطاعات	
٧,٨١٤,٤٩٤	(١٩٦,٩٢٩)	٩,٠٢٣	٢١١,٤٣٤	٢٧٥,١٢٦	٣,١١٧,٨٧٤	٤,٣٩٧,٩٦٦	إيرادات قطاعية	
(٦,٣١٢,٤٦١)	١٨٢,١٣٢	--	(١٣٣,٩٩٣)	(٢٢٠,٨٤٥)	(٢,٤٨٨,٦٨٢)	(٣,٦٥١,٠٧٣)	تكلفة إيرادات	
٤١٨,٨٩١	--	١٤٤,٥٣١	٢٣,٦٦٥	(١٢,٨١٦)	(١٤,٣٤٩)	٢٧٧,٨٦٠	صافي الربح / (الخسارة)	
٣٩٢,٧٤٦	(٦,٠٠٨)	١٤٤,٥٣١	٢٣,٦٦٥	(١٢,٨١٦)	(١٤,٣٤٩)	٢٥٧,٧٢٣	القطاعية قبل الحصص الغير مسيطرة	
٣٠,٣٠٢,٦٥١	(٤,٥٧٣,٤٩٠)	١٤,٣٧٤,٩٦٨	١,٠١١,٩٨٧	١,٩٨٥,٢٢٩	٧,١٣٣,٠٠٦	١٠,٣٧٠,٩٥١	صافي الربح / (الخسارة)	
٢٠,٧٤٥,٠٢١	(١,٤٤٢,٥٠٧)	٥,٦٧٧,١٧٧	٧٣٩,٧٨٧	٩٤١,٤٩٢	٦,٩١٨,٣٣٧	٧,٩١٠,٧٣٥	القطاعية	

القطاعات المقرر عنها							٣١ مارس ٢٠٢٢ م	
الإجمالي	أخرى / استبعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية		
٧,٤٨٩,٣٥١	--	--	١٧٠,٧٠٢	٣٢٠,١٩٤	٢,٨٠٥,٦٢٨	٤,١٩٢,٨٢٧	إيرادات خارجية	
--	(١٦٣,٨٢٧)	٧,٣٨٢	١٣,٦٧٦	٨,٠٠٤	--	١٣٤,٧٦٥	إيرادات بين القطاعات	
٧,٤٨٩,٣٥١	(١٦٣,٨٢٧)	٧,٣٨٢	١٨٤,٣٧٨	٣٢٨,١٩٨	٢,٨٠٥,٦٢٨	٤,٣٢٧,٥٩٢	إيرادات قطاعية	
(٦,٢٠٣,٩٣٩)	١٥٣,٥٠٩	--	(١١٩,٢٠٢)	(٢٤٥,٦٧٨)	(٢,٢١٤,١٩٩)	(٣,٧٧٨,٣٦٩)	تكلفة إيرادات	
٣٠٦,٦٥٩	--	١٣٩,٢٢٧	٢٠,٩١١	٢٨,٣٩٤	(٣٤,٧٧٠)	١٥٢,٨٩٧	صافي الربح / (الخسارة)	
٢٧٠,٨٩٢	(٢٥,٥٣٣)	١٣٩,٢٢٧	٢٠,٩١١	٢٨,٣٩٤	(٣٤,٧٧٠)	١٤٢,٦٦٣	القطاعية قبل الحصص الغير مسيطرة	
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	(٣,٨١٠,١٣٤)	١٣,٢٦٦,٨٧٥	٩٧٥,٢٢٩	١,٩٩٤,٥٠٠	٦,٦٢١,٦٨١	١٠,٥١٦,٤٩٧	صافي الربح / (الخسارة)	
٢٠,٢٤٧,٩٥٥	(٧٠٤,٢٩٦)	٤,٨٠٤,٨٨١	٧٢٦,٦٩٤	٩٢٧,٩٤٧	٦,٣٨٩,٨٨٦	٨,٠٩٢,٨٤٣	القطاعية	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٧. إدارة المخاطر المالية

### أ) التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

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

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

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

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

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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، والمخزون والالتزامات المؤكدة بموجب علاقات القيمة العادلة والأدوات المالية المشتقة التي تظهر بالقيمة العادلة، فيمكن أن تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. 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 الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة				أ) التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تابع) القيمة الدفترية				إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات تحوط	محددة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة		
<b>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</b>									
٤٣,٩٩٥	٤٣,٩٩٥	--	--	--	--	--	٤٣,٩٩٥	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط	
١٥٢,٩٠٦	--	١٥٢,٩٠٦	--	--	١٥٢,٩٠٦	--	--	عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط	
١١,٣٣٨	--	١١,٣٣٨	--	--	--	١١,٣٣٨	--	عقود تبادل مستقبلية أخرى أوراق مالية (الإيضاح ٧)	
١٠٢,٥٥٢	--	١٠٢,٥٥٢	--	١٠٢,٥٥٢	--	--	--		
٣١٠,٧٩١	٤٣,٩٩٥	٢٦٦,٧٩٦	--	١٠٢,٥٥٢	١٥٢,٩٠٦	١١,٣٣٨	٤٣,٩٩٥		

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات تحوط	محددة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة		
<b>مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b>									
١١١,٥١٩	--	١١١,٥١٩	--	--	١١١,٥١٩	--	--	عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط	
٥٥,٥٥٢	--	٥٥,٥٥٢	--	--	--	٥٥,٥٥٢	--	عقود تبادل مستقبلية أخرى خيار البيع	
١٩٣,٠٤٤	١٩٣,٠٤٤	--	--	--	--	١٩٣,٠٤٤	--		
٣٦٠,١١٥	١٩٣,٠٤٤	١٦٧,٠٧١	--	--	١١١,٥١٩	٢٤٨,٥٩٦	--		

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات تحوط	محددة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة		
<b>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</b>									
٤٣,٤٤٨	٤٢,٣٣٩	--	١,١٠٩	--	--	--	٤٣,٤٤٨	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط	
٧٣,٢٢٢	--	٧٣,٢٢٢	--	--	٧٣,٢٢٢	--	--	عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط	
٢٥	٢٥	--	--	--	--	٢٥	--	خيار الشراء أوراق مالية (الإيضاح ٧)	
١٠٤,٤٢٨	--	١٠٤,٤٢٨	--	١٠٤,٤٢٨	--	--	--		
٢٢١,١٢٣	٤٢,٣٦٤	١٧٧,٦٥٠	١,١٠٩	١٠٤,٤٢٨	٧٣,٢٢٢	٢٥	٤٣,٤٤٨		

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات تحوط	محددة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة		
<b>المطلوبات المالية مقاسة بالقيمة العادلة</b>									
١١٦,٧٠١	--	١١٦,٧٠١	--	--	١١٦,٧٠١	--	--	مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط	
٥٣,٤٥٩	--	٥٣,٤٥٩	--	--	--	٥٣,٤٥٩	--	عقود تبادل مستقبلية أخرى خيار البيع	
١٨٦,٢٧٤	١٨٦,٢٧٤	--	--	--	--	١٨٦,٢٧٤	--		
٣٥٦,٤٣٤	١٨٦,٢٧٤	١٧٠,١٦٠	--	--	١١٦,٧٠١	٢٣٩,٧٣٣	--		

## شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ب) قياس القيم العادلة

#### أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

#### أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

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

### ١٨. إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة أيضا بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي يتم احتسابها بإجمالي المطلوبات (كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد المختصرة) بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك.



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. إدارة رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٠,٢٤٧,٩٥٥ (١,٤٣٥,٥٥٢) ١٨,٨١٢,٤٠٣	٢٠,٧٤٥,٠٢١ (٢,٢٨٥,٩٦١) ١٨,٤٥٩,٠٦٠	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد و أرصدة لدى البنوك صافي الدين المعدل
٩,٣١٦,٦٩٣ ٥,٦٦٧ ٩,٣٢٢,٣٦٠ ٢,٠٢	٩,٥٥٧,٦٣٠ ١٠,٦٤٣ ٩,٥٦٨,٢٧٣ ١,٩٣	إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

١٩. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي	الوصف	تعديلات والتفسيرات
( الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م).	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	التعديلات على نطاق ضيق على معيار المحاسبة الدولي (١) بيان الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)
( الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م).	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضرية المؤجلة على المعاملات التي ينتج عنها عند الاعتراف الأولي مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للضرية والخصم.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢): الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية
( الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م).	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة لعقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) بشكل جوهري المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات تشاركية تقديرية.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التأمين" كما هو معدل في ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٩. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تابع)**

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

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

ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

**المعايير ، تعديلات والتفسيرات الوصف**

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، حول تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة، استناداً إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال استلام تنازل أو انتهاك أي تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

يرجى الملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولي قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.

متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ  
السريان مؤجل إلى أجل غير  
مسمى

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠  
ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨  
بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر  
وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

المعايير، التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.

**٢٠. الأحداث بعد فترة التقرير**

لاحقاً بعد الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، بدأ نزاع مسلح في جمهورية السودان. وفي هذا الخصوص، أنشأت إدارة المجموعة فريق عمل لمراقبة الوضع عن كثب، وتقوم حالياً بتقييم الأثر على عملياتها في السودان.

**٢١. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار**

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ مايو ٢٠٢٣م الموافق ٢٠ شوال ١٤٤٤هـ.