

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صفحة	الفهرس
--	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٣ - ٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥ - ٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩١ - ٨	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 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

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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد 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(ك) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في القيمة، والإيضاح رقم ٣(ر) 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 ٣٧ الخاص بالإفصاح عن خسارة الانخفاض في القيمة.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

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 الأداء التاريخي؛ وطبقنا حكماً المهني للتوقعات المستقبلية للأعمال من مصادر داخلية وخارجية؛

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة ١,٧٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٨٥٨ مليون ريال سعودي). كما بلغت القيمة الدفترية للتملكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ٥,٨٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥,٨٧٢ مليون ريال سعودي) و ٣,٢١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٣١٣ مليون ريال سعودي) على التوالي. بلغت استرداد / خسائر الانخفاض في القيمة (بالصافي) المعترف بها للموجودات غير المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٢٢ 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، والتملكات 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 للانخفاض في القيمة على مستوى المجموعة، 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 توقع التدفقات 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 انخفاض قيم الموجودات غير المالية بما في ذلك الموجودات غير الملموسة والشهرة وبنود ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الحكم المهم والافتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الانخفاض في القيمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

تقييم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

راجع الإيضاح رقم ٣(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 ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ٨,٩٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٨,٩٨٦ مليون ريال سعودي).
- يتم المحاسبة للاستثمارات 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.
- 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 المقدره 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(ي) 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 ٢٠٢٢م، بلغ رصيد مخزون المجموعة ٤,٦٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٦٠٢ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص المخزون بطيء الحركة بمبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٧٤ 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.
- 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 وسعر 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 بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع الخسائر الفعلية؛ والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات
 - التحقق من دقة 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؛
 - 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 سعر السوق للمشتقات 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(س) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات والإيضاح رقم ٣٢ الخاص بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ٢٨,٠٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٤,٦٦٩ 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، تتيج المجموعة 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.
- 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 المعايير الدولية للتقرير المالي؛
 - 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 أبرمتها المجموعة، واختبار عينة من عقود البيع المعبرة لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان الإيرادات المعترف به متوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥؛ و
 - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة 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، سواءً 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 سواءً 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

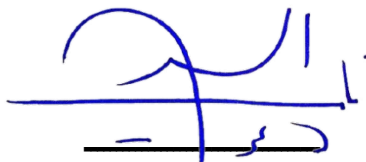
تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، 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. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو الضمانات المطبقة
- 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 ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الإيضاح
		الموجودات
٥,٨٧٢,٤٦٤	٥,٨٣٨,٩١٨	٤ ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣١٣,٢٢٧	٣,٢١٦,٩٦٩	٥ موجودات حق استخدام
١,٨٥٧,٨٣٦	١,٧٩٧,٤٣٩	٦ موجودات غير ملموسة وشهرة
٦٨,١٤٠	١٧٦,٨٣٠	٨ عقارات استثمارية
٨,٩٨٦,٢٣٦	٨,٩٤٢,٦٤٦	٩ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٧٥,٤٢٥	١٠٤,٤٢٨	١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤٩٣	--	١٣ مشتقة
٢٨,٨٠٣	٣٣,٤٥٤	٢٤ موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠,٦٠٤,٦٢٤	٢٠,١١٠,٦٨٤	الموجودات غير المتداولة
٣,٦٠١,٦٨٣	٤,٦٣٧,٠٢٤	١١ مخزون
--	٢٥	١٣ مشتقة
١,٦٠٦,٦٣٥	١,٦٥٨,٣٩٣	١٢ ذمم مدينة تجارية
١,٣٣١,١١٨	١,٤٩٢,٦١٢	١٣ مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٧,٠٦٩	٤٣,٤٤٨	١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٧٤,٧٩٠	١,٤٣٥,٥٥٢	١٤ نقد وأرصدة لدى البنك
--	١٨٦,٩١٠	٢١ موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
٧,٩٤١,٢٩٥	٩,٤٥٣,٩٦٤	الموجودات المتداولة
٢٨,٥٤٥,٩١٩	٢٩,٥٦٤,٦٤٨	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	١٥ رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	علاوة إصدار
(٣٠٤,٤٣٣)	(٥١,٨٦٢)	١٨ أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١٦ احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	احتياطي عام
(١٠٤,٨٦٦)	(٤٥٢,٧٣١)	١٧ احتياطيات أخرى
(١٨٧,٩٧٩)	(١٨٧,٩٧٩)	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(١,٨٩٩,٠٨٤)	(٢,٠٦٦,٣٤٦)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٨٤٠,٠٨٩	٣,٥٥٢,٧٦٤	أرباح مبقاة
٨,٠٧٨,٥٩٣	٨,٢٥٤,٧١٢	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١,٠١٣,٢٢٠	١,٠٦١,٩٨١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٠٩١,٨١٣	٩,٣١٦,٦٩٣	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
٥,١٣٦,٦٤٠	٤,٠٨٢,٢١٣	٢٠ قروض وسلف
٣,٢٨٨,٥١٨	٣,١٥٦,٢٨١	٢٢ مطلوبات عقود إيجار
٨٥٧,٣٥٨	٨٤٤,٤٨٧	٢٣ منافع الموظفين
٢٥٦,٨٩٥	٢٥٨,٤٥٦	ذمم دائنة طويلة الأجل
١٦٤,٢٢٠	--	١٣ مشتقة
١٤٨,٠٠٦	١٥٠,٩٠٣	مخصص مقابل تجديد موجودات
١٤٤,٣٤٩	١١١,١٥٣	٢٤ مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩,٩٩٥,٩٨٦	٨,٦٠٣,٤٩٣	المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٢٤,٥١٣	٤,٠٦٢,٣٨٣	٢٠ قروض وسلف
٥٦٨,٤٨٠	٥٦٦,٤٣٩	٢٢ مطلوبات عقود إيجار
٢,٩٠٧,٨٥٤	٣,٨٩٣,١٠٥	٢٥ ذمم دائنة تجارية
--	١٨٦,٢٧٤	١٣ مشتقة
٢,٦٥٧,٢٧٣	٢,٧٧٠,٥٥٢	٢٦ مستحقات ومطلوبات أخرى
--	١٦٥,٧٠٩	٢١ مطلوبات مصنفة كمحفظ بها للبيع
٩,٤٥٨,١٢٠	١١,٦٤٤,٤٦٢	المطلوبات المتداولة
١٩,٤٥٤,١٠٦	٢٠,٢٤٧,٩٥٥	إجمالي المطلوبات
٢٨,٥٤٥,٩١٩	٢٩,٥٦٤,٦٤٨	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الإيضاح
٢٤,٦٦٩,١٦٣	٢٨,٠٥٤,٧٠٣	٣٢ إيرادات
(٢٠,١٩٠,٤٤٩)	(٢٣,١٨٠,٦٢٢)	٣٣ تكلفة إيرادات
٤,٤٧٨,٧١٤	٤,٨٧٤,٠٨١	إجمالي الربح
٥٥٧,٠٦٦	٦٦٠,٥٨١	٩-١ الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
(٢,٧٢٦,٣٦٠)	(٢,٩٢٢,٧٣٩)	٣٤ مصروفات بيع وتوزيع
(٨٧١,٢٥٩)	(٩٧٥,٤٩٢)	٣٥ مصروفات إدارية
(٤٢١,٨٦٦)	٦٥,١٥٥	٩ و ٣٧ عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة، بالصافي
١,٠١٦,٢٩٥	١,٧٠١,٥٨٦	نتائج من أنشطة تشغيلية
٩٣,٩٨١	٧٥,١٥١	إيرادات تمويلية
(٥٨٥,٤٢٤)	(٧٨٥,٢٤٧)	تكلفة تمويلية
(٤٩١,٤٤٣)	(٧١٠,٠٩٦)	٣٨ صافي التكلفة التمويلية
--	٤١,٨٧١	١٠ ربح من بيع استثمارات
٥٢٤,٨٥٢	١,٠٣٣,٣٦١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢٨,٧٣٨)	(١٦٨,٤٧٦)	٢٧ الزكاة ومصروفات الضريبة
٣٩٦,١١٤	٨٦٤,٨٨٥	ربح السنة
(٢٤,٨٦٨)	٣٩,٦١٢	٢٣ الدخل الشامل الآخر
٥٠,٧٢٠	(١٤٢,٨٤١)	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
٨٤,٩٣٣	(١٧٤,٤٩٤)	بنود معاد أو قد يعاد تصنيفه لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
(٦٠,٤٠٨)	(١٧٥,٥٠٧)	٩-١ عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(٧,٤٨١)	(٥,٥٥٠)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٢,٨٩٦	(٤٥٨,٧٨٠)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٣٩,٠١٠	٤٠٦,١٠٥	

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
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الإيضاح	
٢٢١,٨٧٩	٧٤٢,٧٥٢		الربح العائد إلى:
١٧٤,٢٣٥	١٢٢,١٣٣		مساهمي الشركة
٣٩٦,١١٤	٨٦٤,٨٨٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
			الربح للسنة
٢٥٤,٨٠١	٢٩٣,٩٧٤		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١٨٤,٢٠٩	١١٢,١٣١		مساهمي الشركة
٤٣٩,٠١٠	٤٠٦,١٠٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٠,٤٢	١,٣٩	٢٩	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):
			الأساسية والمخفضة

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
(بالآلاف 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 تغيير 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
٣٩٦,١١٤	١٧٤,٢٣٥	٢٢١,٨٧٩	٢٢١,٨٧٩	--	--	--	--	--	--	--	--	ربح السنة
٤٢,٨٩٦	٩,٩٧٤	٣٢,٩٢٢	(١٨,٣٧٢)	٦٧,٥٦٤	--	(١٦,٢٧٠)	--	--	--	--	--	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٤٣٩,٠١٠	١٨٤,٢٠٩	٢٥٤,٨٠١	٢٠٣,٥٠٧	٦٧,٥٦٤	--	(١٦,٢٧٠)	--	--	--	--	--	
												مصروف 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)	--	--	
(٥٠٣,٩٤٥)	(١٠٣,٤٥٩)	(٤٠٠,٤٨٦)	(٤٠٠,٤٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٧١	--	٧١	٧١	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح على أسهم الخزينة
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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(بالآلاف 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 تغيير في السيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أسهام 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 ٢٠٢٢ م
												إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٨٦٤,٨٨٥	١٢٢,١٣٣	٧٤٢,٧٥٢	٧٤٢,٧٥٢	--	--	--	--	--	--	--	--	ربح السنة
(٤٥٨,٧٨٠)	(١٠,٠٠٢)	(٤٤٨,٧٧٨)	٣٧,٤٧٢	(١٦٧,٢٦٢)	--	(٣١٨,٩٨٨)	--	--	--	--	--	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٤٠٦,١٠٥	١١٢,١٣١	٢٩٣,٩٧٤	٧٨٠,٢٢٤	(١٦٧,٢٦٢)	--	(٣١٨,٩٨٨)	--	--	--	--	--	
												مصرف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)
١٠,٢٧٥	٥٦	١٠,٢١٩	--	--	--	١٠,٢١٩	--	--	--	--	--	
(٢١,٤٢٩)	--	(٢١,٤٢٩)	--	--	--	--	--	--	(٢١,٤٢٩)	--	--	شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٨)
(١٧٠,٢٢٢)	(٦٣,٤٢٦)	(١٠٦,٧٩٦)	(١٠٦,٧٩٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
												تحويل احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠-٥)
--	--	--	٣٩,٠٩٦	--	--	(٣٩,٠٩٦)	--	--	--	--	--	
١٥١	--	١٥١	١٥١	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح على أسهم الخزينة
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩٦,١١٤	٨٦٤,٨٨٥		ربح للسنة
			<u>تعديلات لـ:</u>
١,٠٦٥,٩٤٥	١,٠٦٣,٣٣٣		استهلاك وإطفاء
٤٩١,٤٤٣	٧١٠,٠٩٦	٣٨	صافي التكلفة التمويلية
(٥٥٧,٠٦٦)	(٦٦٠,٥٨١)	٩	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٦,٠٤٧	١٠,٢٧٥	١٨	مصروف برنامج أسهم الموظفين
٤٢١,٨٦٦	(٦٥,١٥٥)	٩ و ٣٧	(عكس) / خسارة الانخفاض في القيمة، صافي خسارة من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢١,٠٦٠	٣٣,٨٦٣		مخصص منافع الموظفين
١١٥,٥٦٦	١٢٨,٣٥٢	٢٣	الزكاة ومصروفات الضريبة
١٢٨,٧٣٨	١٦٨,٤٧٦	٢٧	ربح من بيع استثمارات
--	(٤١,٨٧١)	١٠	
٢,٠٨٩,٧١٣	٢,٢١١,٦٧٣		
			<u>التغييرات في:</u>
(٦٢٨,١٣١)	(١,٣٣٢,٨٢٦)		مخزون
(٥١٩٣٣٤)	(٢٠٩,٦٩٥)		ذمم مدينة تجارية
(٢٤٩,٩٩٥)	(٢١٤,٦٣٠)		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٤٢٧,٩٧٠	١,١٨٣,٤١٢		ذمم دائنة تجارية
٢٦٨,٣٧٤	٣٩,٤٢٣		مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٣٨٨,٥٩٧	١,٦٧٧,٣٥٧		<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٥٠,٥٨٧)	(٤٠١,١٤٧)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٧٨,٦٥٧)	(٧٨,٤٠٤)	٢٧	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٩٤,٩٦٦)	(٩٣,٢٣٥)	٢٣	منافع موظفين مدفوعة
٨٦٤,٣٨٧	١,١٠٤,٥٧١		<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٦٠,٩٠٦)	(٨٢٣,٣٥٣)	٤	استحواذ على ممتلكات والآلات ومعدات
(١١٧,٧٨٦)	(٤٠,٠١٤)	٦	استحواذ على برنامج حاسب آلي
(٤,٢٠١)	(٥٧٢)	٨	استحواذ على عقارات استثمارية
٢٣,٠١٩	٣٠,٥٧٥		متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١٤٧,٧٠٤	--	٩	توزيع رأس مالي من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٧,٥٠٩)	(٢٨,١٤٠)	١٠	استحواذ على استثمارات
(٩٧٧,٥٤٤)	--	٧	استحواذ على شركات تابعة - صافي النقد المستحوذ عليه
--	٤٥٩,٢٥٦	٥-١٠	متحصلات من استثمارات
(٢٤,٢٧٧)	(١٦,٣٧٩)		صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٥١,٥٤٩	٣٥٦,٨٢٧	٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٩٩,٩٥١)	(٦١,٨٠٠)		<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٧٤٨,١٥٩	١,٢٠١,٦٠٢		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء المتداول
٦٩٥,٣٧٥	(١,٠١٢,٩٦٩)		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء غير المتداول
(١١٥,١٦٤)	(١٠٤,٠٦٦)		صافي التغير في ودائع بنكية ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(٦٤٨,٩٠٩)	(٦٧٧,٣٤٨)	٢٢	مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
(٤٠٢,٣١٥)	(١٠٧,٧٥٣)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(١٠٣,٤٥٩)	(٦٣,٤٢٦)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٩٢٤)	(٢١,٤٢٩)	١٨	شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
١٥٩,٧٦٣	(٧٨٥,٣٨٩)		<u>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</u>

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
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الإيضاح
٢٤,١٩٩	٢٥٧,٣٨٢	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
(١,٨٦٣)	(١٧٥,٤٥٣)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
٤٩٦,٤٩٤	٥١٨,٨٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥١٨,٨٣٠	٦٠٠,٧٥٩	١٤ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
(١٧,١٦٩)	(٣٢٣,٨٩٨)	جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية:
٨٤,٩٣٣	(١٧٤,٤٩٤)	احتياطات أخرى
(٢٤,٨٦٨)	٣٩,٦١٢	٢٣ احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٨٤,٨٧٤	٣٤٩,٤٤٣	٥ احتياطي اكتواري
١٨٤,٨٧٥	٣٤٩,٢١٨	٢٢ اضافات الى موجودات حق استخدام
		اضافات الى مطلوبات عقود إيجار

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 ٢٠٢٢م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة مجموعة صافولا هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠١٩٧٠٨ صادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩). تأسست الشركة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢١ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨م).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج صافولا،

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنييس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١-٧٣٣٣، المملكة العربية السعودية.

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

بعد نهاية السنة، دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ١٣٢) وتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "القانون الجديد") حيز التنفيذ في ٢٦/٠٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م) 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 تنتهي في ٢٦/٠٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). 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 ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
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 اف سي)	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	٨٠
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	٤٩	٤٩	٤٩

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي (تابع)

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على هرفي بالرغم من أنها تمتلك أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت. ويرجع ذلك إلى أن المجموعة هي أكبر مساهم منفرد في هرفي بنسبة ٤٩٪ من حقوق الملكية. ٥١٪ الباقية من الأسهم في هرفي مملوكة على نطاق واسع من قبل العديد من المساهمين الآخرين. لا يوجد تاريخ لتعاون المساهمين الآخرين لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو تجاوز بعدد الأصوات على المجموعة.

(٢) شركات قابضة وشركات تابعة متوقفة النشاط

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة أديم العربية ("أديم")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المتانة القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مدارك للاستثمارات	الأردن	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة:					
شركة إس جي سي للمشاريع المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة إس جي سي لمشروع السوق	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة إس جي سي للمشاريع الزراعية التقنية	جزر كايمان	شركة قابضة	--	١٠٠	١٠٠

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل ان تتحول إس إف سي الى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ و الصادر 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 ٢٠٢٢م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة عافية العالمية ("أي أي سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("إس أي سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
شركة الملكة للصناعات الغذائية	مصر	تصنيع المكرونة	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	الجزر العذراء البريطانية (بي في أي)	شركة قابضة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣
شركة صافولا للأغذية والسكر	جزر كايمان	شركة قابضة	٩٥	٩٥
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("إف أي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون	١٠٠	١٠٠
شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	٦٠	١٠٠
شركة عافية العربية للغذاء	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠
شركة سي فود إنترناشيونال القابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	٥٠	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 مصادر السلع	المملكة العربية السعودية	شركة تجارة	١٠٠	١٠٠
شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (سيفكو)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
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	--

* أبرمت الشركة التابعة للمجموعة، صافولا للوجبات الخفيفة، مصر، في ١٧ مايو ٢٠٢٢م اتفاقية شراء ممتلكات وآلات ومعدات في مصر مقابل مبلغ قدره ٦٢٢ مليون جنيه مصري، (ما يعادل ١٢٢ مليون ريال سعودي). وفي هذا الخصوص، تم تحويل المبلغ المقابل في حساب اتفاقية الحفظ وتسليم المستندات المؤرخة في ٥ أبريل ٢٠٢٢م. خلال السنة، تم الاستحواد على بعض الموجودات ونقلها الى شركة صافولا للوجبات الخفيفة، وبناء على ذلك تم السداد المبلغ المقابل بشكل جزئي بقيمة ٤٨٥ مليون جنيه مصري (ما يعادل ٩٢ مليون ريال سعودي) الى البائع. كما في تاريخ التقرير، يتم الاحتفاظ بالمبلغ المتبقي البالغ ١٣٧ مليون جنيه مصري (ما يعادل ٢٠,٨ مليون ريال سعودي) في حساب اتفاقية الحفظ وتسليم المستندات في انتظار نقل الموجودات المتبقية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

حصة الملكية (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٩٠	٩٠	شركة قابضة	إيران	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	لوكسمبورج	شركة مالينترا القابضة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
٩٨,٥٧	٩٨,٥٧	شركة متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن (تحت التصفية)
٩٠	٩٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكز
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	جزر كايمان	أسيل للغذاء - شركة قابضة
٧٩,٩	٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	إيران	<u>إس بي إي سي</u> شركة ببشهر الصناعية (بي أي سي)
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	إيران	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	إيران	شركة صافولا ببشهر للسكر
٩٠	٩٠	تصنيع الأغذية والحلويات	إيران	شركة نورتيكا جولدن ويت
٥١	١٠٠	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	إيران	<u>شركة ببشهر الصناعية</u> محصولات دريايى طعم أفرين صبا
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	مصر	<u>إس إف إل</u> شركة عافية العالمية - مصر ("إيه أي سي إي")
٤٩	٤٩	التجارة والتوزيع	مصر	<u>إيه أي سي إي</u> صافولا للتصدير والاستيراد
١٠٠	١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	<u>كوغو</u> شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
يو إس سي				
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي اس سي إي")*	مصر	تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣
صناعات سكر البنجر	جزر كايمان	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠
شركة الإسكندرية للسكر				
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠
(ج) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية للأسواق الناشئة المحدودة:				
شركة صافولا المغرب (راجع إيضاح (٢١))	المغرب	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	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 تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة:				
شركة بيهتام رويان كافييه الحديثة	إيران	إنتاج أطعمة وحلويات	١٠٠	١٠٠
شركة الشرق الأوسط للتكنولوجيا المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
(هـ) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا				
ألفوغ تريدينغ دي ام ام سي	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(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
--	-----------------------------	--	----	----

* نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي ٧١,٦٦٪ (٢٠٢١م: ٧١,٦٦٪).

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
كاندو العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	إدارة العلامات التجارية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
كمالي للاستثمار المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
جايمما للصناعات الغذائية**	الإمارات العربية المتحدة	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	٤٨	١٠٠	٤٨
مجموعة بايارا السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	١٠٠	١٠٠
بروفود القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم نقل ملكية جايمما للصناعات الغذائية الى بايارا المحدودة شركة منطقة حرة من بروفود القابضة المحدودة. ومع ذلك، لا يوجد اي تغير في الملكية الفعلية في جايمما للصناعات الغذائية لاغراض القوائم المالية الموحدة.

(ز) شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة سي فود إنترناشيونال القابضة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
محصولات دريايى طعم آفرين صبا***	إيران	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	٤٩	--	٤٩

*** خلال السنة، باعت شركة سي فود إنترناشيونال القابضة حصتها البالغة ٤٩٪ في شركة محصولات دريايى طعم آفرين صبا الى شركة بيشر الصناعية اعتباراً من ٢١ فبراير ٢٠٢٢م، ويتم التعامل معها على انها معاملة سيطرة مشتركة في هذي القوائم المالية الموحدة، وتم تنفيذ المعاملة بالقيمة الدفترية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٣) شركة بنده للتجزئة

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

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

حصة الملكية (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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	مصر	شركة بنده العالمية للتجزئة
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للمخابز
١٠٠	١٠٠	التجارة الالكترونية	المملكة العربية السعودية	شركة عتبة 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 الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: 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 ١٤٣٩ هـ (٨ يناير ٢٠١٨ م).

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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الاغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الأحسن للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة الهلال للاستيراد والتصدير	البحرين	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة مشاريع سهر المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة مصنع سهر للأغذية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٥١	٥١
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة				
شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية المجمدة	١٠٠	١٠٠
شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠
شركة الأفضل للأغذية	عمان	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

١) العرف المحاسبي / أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقرر عنها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

الأحكام

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

- (١) الإيضاح ٣ (ب) (١) - ما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها
- (٢) الإيضاح ٣ (ب) (٣) - تصنيف شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
- (٣) الإيضاح ٣ (ج) (٤) - تطبيق محاسبة التحوط
- (٤) الإيضاح ٣ (ط) تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكلفة بيع الموجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
- (٥) الإيضاح ٣ (س) - إثبات الإيرادات: ما إذا كانت الإيرادات يتم إثباتها على مدى زمني أو في وقت محدد
- (٦) الإيضاح ٣ (ر) - تصنيف عقود الإيجار

٢. أسس الأعداد (تابع)

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

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

(١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

(٢) مخصص تقادم مخزون

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

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

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

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

تعتقد الإدارة أنه سيتم الوفاء بسداد الالتزامات من التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية. بالإضافة إلى، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل، كما هو موضح في إيضاح ٣٩.

بناءً على هذه العوامل، 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 (ج) و ٣٩ - قياس القيمة العادلة
- (٢) الإيضاح ٣ (ي) - مخصص خسائر المخزون
- (٣) الإيضاح ٣ (ك) - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية
- (٤) الإيضاح ٣ (ل) - مخصص مقابل تجديد موجودات
- (٥) الإيضاح ٣ (م) - قياس التزامات المنافع المحددة

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) معاملات المدفوعات على أساس السهم

معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى بحقوق ملكية

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

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

معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى نقدا

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

(ب) تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات، وأداة حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في تجميعات الأعمال يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات تجميع الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المقنتاة 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 المقنتاة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المقنتاة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

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 نفقد 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 كعمالة حقوق ملكية ويتم تعديل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع الحصة غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

(٢) الشهرة

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

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

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 والالتزامات تجاه مطلوباتها.

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

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

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

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

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

(٤) حقوق الملكية غير المسيطرة

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

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم ملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها / 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 ٢٠٢٢ م
(بالآلاف 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 تجاريةً دون مكون مالي كبير) أو مطلوبات مالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو طرحه. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - القياس الأولي

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس الأولي (تابع)

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 والمتركمة 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

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

مشتقات أخرى

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

(٥) مقاصة

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

(٦) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، و باستثناء حسابات السحب على المكشوف والمتاحة للمجموعة دون أي قيود والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي وخاضعة لمخاطر ضئيلة من التغييرات في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالآلاف 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. لمزيد من التفاصيل حول القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها للمجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٢.

ه) ترجمة عملات أجنبية

١) معاملات بالعملات الأجنبية

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

تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة الأجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والالتزام المالي المحدد كتحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية، أو تحوطات التدفق النقدي المؤهل، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأخر. 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 الأخر 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 الأخر 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 جزءا من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأخر ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالآلاف 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 والآلات ومعدات

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

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

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

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

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود المصانع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبنود المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند 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 ٢٠٢٢

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات للسنة الحالية والمقارنة:

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

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

(ز) الموجودات غير الملموسة

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات للسنة الحالية والمقارنة:

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح) عقارات استثمارية

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

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

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

سنوات
٣ - ١٠

مباني

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

ط) موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

ي) مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكديدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنوع والأعمال تحت التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج على أساس الطاقة التشغيلية العادية. في حالة تجارة التجزئة، تكون تكلفة المخزون صافية من الحسومات والإيرادات التجارية التي تستند إلى الشروط التعاقدية المحددة في الاتفاقيات مع الموردين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) مخزون (تابع)

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

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

(ك) الانخفاض في القيمة

(١) الموجودات المالية

الأدوات المالية وموجودات العقود

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

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الانخفاض في القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً 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 للقيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة استخدام الأصل، أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم المطبق والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

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

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم تقييم خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض الخسارة من عدمه. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغييراً 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقدى 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 للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية.

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

(م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق والمحدد في العقد مع العميل ويتم إثباتها عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات. تحديد توقيت نقل السيطرة - بحلول وقت محدد أو على مدى زمني - يتطلب استخدام حكم.

إيرادات من بيع بضائع

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

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

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.

ع) الزكاة والضرائب

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) الزكاة والضرائب (تابع)

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

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

(ف) إيرادات وتكلفة تمويلية

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 الموجزة الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

(ص) توزيعات أرباح

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

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

(ق) المصروفات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ر) عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما نظير مقابل معين .

كمستأجر

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

تثبت المجموعة أصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام 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، مخصوصاً 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 خصائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس مطلوبات الإيجار.

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

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ر) عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أرض	مباني	مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومعدات		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
					مكتبية	سيارات		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	١,٤٣٣,٠٦٣	٢,٧٠٨,٦٧٢	١,٥٨٣,٠٩٢	٢,٨٦٠,٣٠٢	٢,٧٥٧,١٤٠	٥٠٤,٥١٩	٤٠٩,٧٦٧	١٢,٢٥٦,٥٥٥
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)	٣٨٨	٣٧,٩٣٦	--	٢٧,٩٢٥	٣٠,٥١٢	٧٥٣	٤٤	٩٧,٥٥٨
إضافات	--	٥,٦٥٦	٢١٣	٢٠,٠٩٦	١٥,١٨٣	١٣,٥٤٦	٣٠٦,٢١٢	٣٦٠,٩٠٦
استبعادات / مشطوبات / عكس	(٤,٧٩٨)	(٢٤,٣٥٤)	(٥٧,٧٤٨)	(١٢,٤٨٩)	(١٥٨,٦٩٠)	(١٩,٧٤٦)	(٤,٤٦٥)	(٢٨٢,٢٩٠)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٢١,٠٧١	٢٠,٠٠٦	٩٠,١٤٥	٦٦,٠٢٧	--	(١٩٧,٢٤٩)	--
تعديل التضخم الجامح	١,٩٧٣	٣,٧٩٥	١٢	٧٧,٩٨٩	٢,٢٧٠	١,٣٤١	٢,٣٩٩	٨٩,٧٧٩
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٣,٠٦٦)	(٥,٥٩٩)	(٢٢٠)	(٢٨,١٥٥)	(١,٦٦٦)	(٦١٦)	(٥,٨٣٩)	(٤٥,١٦١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,٤٢٧,٥٦٠	٢,٧٤٧,١٧٧	١,٥٤٥,٣٥٥	٣,٠٣٥,٨١٣	٢,٧١٠,٧٧٦	٤٩٩,٧٩٧	٥١٠,٨٦٩	١٢,٤٧٧,٣٤٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	١,٤٢٧,٥٦٠	٢,٧٤٧,١٧٧	١,٥٤٥,٣٥٥	٣,٠٣٥,٨١٣	٢,٧١٠,٧٧٦	٤٩٩,٧٩٧	٥١٠,٨٦٩	١٢,٤٧٧,٣٤٧
إضافات	٧,٦٨٢	٢,١٤٤	٤,٦٤٦	٢٣,٢٦٥	١٧,١٩٥	٥,٤٥٥	٧٦٢,٩٦٦	٨٢٣,٣٥٣
استبعادات / مشطوبات / عكس	(١٣,٥٢٨)	١,٤٦١	(٤٣,٤٠٦)	(١٠,٦٠١)	(٣٩٩,٨٩٥)	(٣٨,٣٨٣)	(٤٠٦)	(٥٠٤,٧٥٨)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٣٠,٨٠٦	١٤٤,٩٩٥	١٢٣,٨٨٤	١١٠,٩٥١	١١٣,٠٤٨	١٣,٥٩٣	(٥٣٧,٢٧٧)	--
تعديل التضخم الجامح	٧,٢١٥	٦,١٦٦	٨٣	١٠٩,٩٨٥	٢,٢٤٤	٥٧٤	٦,٥٠٨	١٣٢,٧٧٥
تأثير الحركة في سعر الصرف / تعديلات أخرى	(٢٧,٠٧٥)	(٤٩,٧١٢)	(١٤,٠٨١)	(٢٩١,٧١٦)	(٢٨,١١٧)	(١٠,٢٧٦)	(٥٧,٢٥٧)	(٤٧٨,٢٣٤)
تحويل الى موجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع (إيضاح ٢١)	(٤,٦٠٥)	(١٧,٨٣٧)	--	(٨٣,٦٨٣)	(١,٦٤١)	--	(٤٦٦)	(١٠٨,٢٣٢)
تحويل الى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)	--	--	--	--	--	--	(١٧,٩٦٩)	(١٧,٩٦٩)
تحويل الى عقارات استثمارية (إيضاح ٨)	(٣٥,٠٦٩)	(٧٨,٧٦٩)	--	--	--	--	--	(١١٣,٨٣٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,٣٩٢,٩٨٦	٢,٧٥٥,٦٢٥	١,٦١٦,٤٨١	٢,٨٩٤,٠١٤	٢,٤١٣,٦١٠	٤٧٠,٧٦٠	٦٦٦,٩٦٨	١٢,٢١٠,٤٤٤

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تحسينات على عقارات مستأجرة	مباني	أرض	الاستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة
(٦,٠٢٨,٦٩٣)	--	(٤٠٧,٧١٢)	(٢,٢٨٨,١٦٠)	(١,٣١٩,٣٥٤)	(٩٤٣,٩٧١)	(٩٩٢,٣٧٩)	(٧٧,١١٧)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٦٠,٣٩٣)	--	(٦٤٩)	(٢٤,٣٦٦)	(١٤,٨١٠)	--	(٢٠,٥٦٨)	--	استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)
(٥٤٢,٦١٠)	--	(٢٥,٢٨٩)	(١٤٢,٨٠٩)	(١٨٤,٨٧٩)	(٨٣,٣٧٦)	(١٠٦,٢٥٧)	--	إهلاك السنة
٢٤١,٣١١	--	١٦,٩٥٦	١٤٩,١٢٧	٩,٣٠٣	٤٧,١٠٤	١٨,٨٢١	--	استيعادات / مشطوبات / عكس خسارة الانخفاض في القيمة
(٢٠٩,٨٥٠)	--	(١,٢٧٦)	(٣٢,٧٠٠)	--	(٤١,٦٤٥)	(٥٠,٤٥٤)	(٨٣,٧٧٥)	(إيضاح ٣٧)
(٢٠,٤٣٧)	--	(٦٢٩)	(١,١٩٥)	(١٤,٤٢٩)	(٥)	(٤,١٧٩)	--	تعديل التضخم الجامح
١٥,٧٨٩	--	١٦٠	١,٢٣٨	١٣,٠٧٠	١٥٣	١,١٦٨	--	تأثير الحركة في سعر الصرف / تعديلات أخرى
(٦,٦٠٤,٨٨٣)	--	(٤١٨,٤٣٩)	(٢,٣٣٨,٨٦٥)	(١,٥١١,٠٩٩)	(١,٠٢١,٧٤٠)	(١,١٥٣,٨٤٨)	(١٦٠,٨٩٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦,٦٠٤,٨٨٣)	--	(٤١٨,٤٣٩)	(٢,٣٣٨,٨٦٥)	(١,٥١١,٠٩٩)	(١,٠٢١,٧٤٠)	(١,١٥٣,٨٤٨)	(١٦٠,٨٩٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥٣٩,٧٧١)	--	(٢٤,١٢١)	(١٢٩,٢٥٥)	(١٨٧,٣١٦)	(٨٠,٦٦٢)	(١١٨,٤١٧)	--	إهلاك السنة
٤٦٣,٦٥٨	--	٣٧,٢٢٢	٣٨٨,٦٥٣	٦,٠١٢	٣٧,٨٢٥	(٦,٠٥٤)	--	استيعادات / مشطوبات / عكس
٥٥,٥٠٣	--	٢١٢	٢,٧١٠	(٣,٤٦٩)	٨,٥٥٩	٤,١٣١	٤٣,٣٦٠	عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٧)
٧٣,٤٨٩	--	--	١,٥٣١	٥٧,٢٢٨	--	١٤,٧٣٠	--	تحويل الى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢١)
(٢٢,٢٤٨)	--	(١٢٦)	(٦٣٤)	(٢٠,٥٨٣)	(١٦)	(٨٨٩)	--	تعديل التضخم الجامح
٢٠٢,٧٢٦	--	١,٠١٤	١٨,٩٠٣	١٥٠,٤٩٣	٥,٧٣٥	٢٦,٥٨١	--	تأثير الحركة في سعر الصرف / تعديلات أخرى
(٦,٣٧١,٥٢٦)	--	(٤٠٤,٢٣٨)	(٢,٠٥٦,٩٥٧)	(١,٥٠٨,٧٣٤)	(١,٠٥٠,٢٩٩)	(١,٢٣٣,٧٦٦)	(١١٧,٥٣٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٨٧٢,٤٦٤	٥١٠,٨٦٩	٨١,٣٥٨	٣٧١,٩١١	١,٥٢٤,٧١٤	٥٢٣,٦١٥	١,٥٩٣,٣٢٩	١,٢٦٦,٦٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٨٣٨,٩١٨	٦٦٦,٩٦٨	٦٦,٥٢٢	٣٥٦,٦٥٣	١,٣٨٥,٢٨٠	٥٦٦,١٨٢	١,٥٢١,٨٥٩	١,٢٧٥,٤٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. موجودات حق الاستخدام

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام:

التكلفة	ارض	مباني	الات ومعدات	سيارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	٨٥٩,٥٥٦	٤,١٤٦,٢٧٨	٢٥	٧٨,٦٥٤	٥,٠٨٤,٥١٣
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)	--	٢٦,١٩٤	٧,١١٢	١٠,٢٦٦	٤٣,٥٧٢
إضافات خلال السنة	٣,٦٣٩	١٧١,٢٠١	--	١٠,٠٣٤	١٨٤,٨٧٤
عقود إيجار منتهية / تعديلات	(١٧,٣٨٨)	(٢٦٨,٦٣٢)	--	(١,٠٥٦)	(٢٨٧,٠٧٦)
تأثير الحركة في سعر الصرف / تعديلات أخرى	٣٧٤	(١,٤٩١)	(٢٤)	(٢,٦٥٦)	(٣,٧٩٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٨٤٦,١٨١	٤,٠٧٣,٥٥٠	٧,١١٣	٩٥,٢٤٢	٥,٠٢٢,٠٨٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٨٤٦,١٨١	٤,٠٧٣,٥٥٠	٧,١١٣	٩٥,٢٤٢	٥,٠٢٢,٠٨٦
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢١)	--	--	--	(٤,٤٦٣)	(٤,٤٦٣)
إضافات خلال السنة	٢٨٢,٢٧٤	٥٧,٥٠٥	١١	٩,٦٥٣	٣٤٩,٤٤٣
عقود إيجار منتهية / تعديلات	(٩٣,٥٦٤)	٧٣,٢٦٤	--	(٢,٤٦١)	(٢٢,٧٦١)
تأثير الحركة في سعر الصرف / تعديلات أخرى	(٨,٧٥٥)	(٥,٥٣٨)	(٢١)	(١,٥٧٨)	(١٥,٨٩٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,٠٢٦,١٣٦	٤,١٩٨,٧٨١	٧,١٠٣	٩٦,٣٩٣	٥,٣٢٨,٤١٣
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	(١٣٤,٣٨٠)	(١,٠٠٦,٧٦١)	(١)	(٣١,٢٤٣)	(١,١٧٢,٣٨٥)
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٧)	--	(٦,٩٢٣)	(١,٢٤٦)	(٣,٩٨٧)	(١٢,١٥٦)
الاستهلاك خلال السنة	(٦٦,٩١١)	(٤٠٩,١٩٨)	(١٢٣)	(١٩,٧١٧)	(٤٩٥,٩٤٩)
عقود إيجار منتهية / تعديلات	٥,٣٦٠	٩٠,١٥٨	--	٧١٣	٩٦,٢٣١
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٧)	--	(١٢٧,٤٠٩)	--	--	(١٢٧,٤٠٩)
تأثير الحركة في سعر الصرف / تعديلات أخرى	(٦٥)	٥٦٠	١٠	٢,٣٠٤	٢,٨٠٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٩٥,٩٩٦)	(١,٤٥٩,٥٧٣)	(١,٣٦٠)	(٥١,٩٣٠)	(١,٧٠٨,٨٥٩)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	(١٩٥,٩٩٦)	(١,٤٥٩,٥٧٣)	(١,٣٦٠)	(٥١,٩٣٠)	(١,٧٠٨,٨٥٩)
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢١)	--	--	--	٢,٨٤٧	٢,٨٤٧
الاستهلاك خلال السنة	(٣٦٠,٢٠١)	(٩٨,٧٣٧)	(٥١٧)	(١٩,٥٥١)	(٤٧٩,٠٠٦)
عقود إيجار منتهية / تعديلات	٤٤,٦٦٧	(١٥,٠٥٧)	--	٤٣٩	٣٠,٠٤٩
عكس خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٧)	٣٧,٨٠٧	--	--	--	٣٧,٨٠٧
تأثير الحركة في سعر الصرف / تعديلات أخرى	١,٩٦٩	٢,٦٩٧	١٢	١,٠٤٠	٥,٧١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٤٧١,٧٥٤)	(١,٥٧٠,٦٧٠)	(١,٨٦٥)	(٦٧,١٥٥)	(٢,١١١,٤٤٤)
القيم الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٥٠,١٨٥	٢,٦١٣,٩٧٧	٥,٧٥٣	٤٣,٣١٢	٣,٣١٣,٢٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥٥٤,٣٨٢	٢,٦٢٨,١١١	٥,٢٣٨	٢٩,٢٣٨	٣,٢١٦,٩٦٩

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

التكلفة	شهره	برنامح حاسب آلي	قائمة عملاء	شبكة توزيع	الإجمالي	علامات تجارية ذات عمر انتاجي غير محدود
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	٤٨٦,٨٣٥	٢٥٢,٢٧١	٧٥,٦١١	٨,٤٨٠	١,١٠٣,٠٢٧	
استحواذ من خلال تجميع اعمال (إيضاح ٧)	٥١٠,٥٥٥	١,٩٠٠	٥٤,٧٠٠	--	٨٨٨,٩٥٥	
إضافات	--	--	--	--	١١٧,٧٨٦	
أستبعادات / مشطوبات	--	--	--	--	(٨,٤٨٨)	
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٨,٤١٤)	--	--	--	(٩,٨٣٧)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٩٨٨,٩٧٦	٥٧٤,٠٧١	١٣٠,٣١١	٨,٤٨٠	٢,٠٩١,٤٤٣	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٩٨٨,٩٧٦	٥٧٤,٠٧١	١٣٠,٣١١	٨,٤٨٠	٢,٠٩١,٤٤٣	
إضافات	--	--	--	--	٤٠,٠١٤	
أعادة التصنيف من الممتلكات والالات والمعدات (إيضاح ٤)	--	--	--	--	١٧,٩٦٩	
أستبعادات / مشطوبات	--	--	--	--	(٢٣,٨٨٠)	
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٤٤,٠٧٧)	--	--	--	(٤٦,٣١٨)	
تعديلات تدرج تحت تخصيص سعر الشراء (إيضاح ٧)	٥٤,٠٠٠	(٩٣,٨٠٠)	٣٩,٨٠٠	--	--	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٩٩٨,٨٩٩	٤٨٠,٢٧١	١٧٠,١١١	٨,٤٨٠	٢,٠٧٩,٢٢٨	
الإطفاء المتراكم	--	--	--	--	(١٩١,٢١٧)	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	--	--	(٢,٧٠١)	(٣٣٩)	(١,٠١٦)	
استحواذ من خلال تجميع اعمال (إيضاح ٧)	--	--	--	--	(١٠,١٦)	
الإطفاء خلال السنة	--	--	(٢,٧٠١)	(٣٣٩)	(٢٢,٥٣١)	
أستبعادات / مشطوبات	--	--	--	--	٥,٣٨٨	
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٧)	(١٣,١٦٢)	--	--	--	(٢٥,٧٨٢)	
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	--	--	--	١,٥٥١	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣,١٦٢)	--	(٥,٤٠٢)	(٦٧٨)	(٢٣٣,٦٠٧)	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	(١٣,١٦٢)	--	(٥,٤٠٢)	(٦٧٨)	(٢٣٣,٦٠٧)	
الإطفاء خلال السنة	--	--	(١٢,٣٠٢)	(٣٣٩)	(٣٨,٨٣٦)	
أستبعادات / مشطوبات	--	--	--	--	٥٤٣	
عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٧)	(١٢,٧١١)	--	--	--	(١١,٢٣٨)	
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	--	--	--	١,٣٤٩	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٢٥,٨٧٣)	--	(١٧,٧٠٤)	(١,٠١٧)	(٢٨١,٧٨٩)	
القيم الدفترية	٩٧٥,٨١٤	٥٧٤,٠٧١	١٢٤,٩٠٩	٧,٨٠٢	١,٨٥٧,٨٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٩٧٣,٠٢٦	٤٨٠,٢٧١	١٥٢,٤٠٧	٧,٤٦٣	١,٧٩٧,٤٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٧٦,٧٢١	٥٣٠,٧٢١	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
٦٩,٠٢٠	٤٣,٩٢٢	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	شركة هرفي لخدمات الأغذية
٢٨,٢٧١	١٧,٩٩١	شركة عافية العالمية - مصر
١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	الشركة المتحدة للسكر
١٠,٨٦٨	٧,٥٥٤	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
١٢,٧١١	--	شركة عتبة الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م (إيضاح ٣٧)
٧,٩٦١	٣,٣٤١	شركة سي فود انترناشيونال القابضة
٢,٧٨٦	٢,٣٧٠	شركة نورتيكا جولدن ويت
٢,٣٤٥	١,٩٩٦	شركة بيشهر الصناعية
٩٧٥,٨١٤	٩٧٣,٠٢٦	

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 استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة الموضحة أدناه:

يعتبر حساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

أ) معدلات الخصم

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

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

معدل النمو النهائي %		معدل الخصم %		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٠	٤,٦	٧,٣	١٠,٥	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٢,٠	٤,٦	٧,٣	١٠,٥	الشركة المتحدة للسكر
٢,٠	٣,٦	٧,٣	١٢,٥	شركة عافية العالمية
٣,٥	٧,٧	١٣,٦	١٧,٥	شركة الملكة للصناعات الغذائية
١٢,٩	٩,٠	٢٠,٤	٢٠,٥	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
٣,٥	٥,٣	١٤,٠	٢١,٥	شركة عافية العالمية - مصر
١٨,٠	٢١,٧	٣٩,٩	٣٢,٥	شركة نورتيكا جولدن ويت
١٨,٠	٢١,٧	٢٩,٨	٣٤,٥	شركة بيشهر الصناعية
--	٢١,٧	--	٢٩,٥	شركة سي فود انترناشيونال القابضة
--	٤,٣	--	١٢,٢	بايارا القابضة المحدودة
٢,٠	٢,٠	١٠,٠	١٢,٣	شركة المخازن الكبرى للتجارة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 توقعات الإيرادات وهوامش المساهمة في منتجات الوحدات المنتجة للنقد سوف يتحقق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان هناك هامش متاح بمبلغ إجمالي قدره ٣,٨٥٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م): ٤,٢٤٧,٦ مليون ريال سعودي) بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد أعلاه، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية الموحدة.

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

متوسط معدل الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين %	معدلات الخصم %	
(٣,٦)	١١,٨	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية / الشركة المتحدة للسكر
(١٣,٩)	٣٤,٩	شركة عافية العالمية
(٢,٤)	٢٠,٣	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٠,١	٢٢,٤	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
١١,٤	٣٤,٤	شركة عافية العالمية - مصر
(٣٦,٢)	--	شركة نورتيكا جولدن ويت
٩,٣	٣٦,٤	شركة بيشهر الصناعية
٢٩,٢	٣٥,٦	شركة سي فود انترناشيونال القابضة
٤٣,٥	١٣,١	بايارا القابضة المحدودة
٣,٢	٣٠,٧	شركة المخازن الكبرى للتجارة

٧. الاستحواذ على شركات تابعة

أ) بايارا القابضة المحدودة

خلال سنة ٢٠٢١ م، 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. وبناءً على ذلك، تم تسجيل الموجودات والمطلوبات المستحوذ بالقيمة العادلة المقدرة تاريخ الاستحواذ.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستحواذ على شركات تابعة (تابع)

يتطلب تحديد القيم العادلة المقدره من الإدارة إجراء تقديرات معينة حول التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم وظروف السوق والأحداث المستقبلية ذات قيمة ذاتية وقد تتطلب تعديلات يمكن إعادة النظر فيها لمدة تصل إلى عام بعد الاستحواذ عليها. فيما يلي يتم عرض صافي الموجودات لشركة أبيارار على أساس على أساس التقدير الأولي للقيم العادلة ذات الصلة اعتبارًا من ١٣ أكتوبر ٢٠٢١ م:

١٣ أكتوبر ٢٠٢١ م	
٣٧,١٦٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨٤	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
(١٠,٤٨٨)	منافع الموظفين
(٥٦,٩٩٦)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٢٢,٠٣٩	إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء وممارسة التقييم في غضون اثني عشر شهرًا من تاريخ الاستحواذ ، مما أدى إلى التعديلات التالية على المبالغ المبلغ عنها سابقًا. وقد عدلت هذه البيانات في القوائم المالية للفترة الحالية على النحو التالي:

تخصيص سعر الشراء النهائي	التعديل	تخصيص سعر الشراء الموقت	
٩٧٥,٢٦٠	--	٩٧٥,٢٦٠	المقابل المحول
(١٢٢,٠٣٩)	--	(١٢٢,٠٣٩)	ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
(٢٢٨,٠٠٠)	٩٣,٨٠٠	(٣٢١,٨٠٠)	ناقصاً: العلامات التجارية
(٩٤,٥٠٠)	(٣٩,٨٠٠)	(٥٤,٧٠٠)	ناقصاً: قائمة العملاء الشهرة
٥٣٠,٧٢١	٥٤,٠٠٠	٤٧٦,٧٢١	

٨. عقارات استثمارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التكلفة
١١٤,٩٩٨	١١٩,١٩٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٢٠١	٥٧٢	إضافات
--	١١٣,٨٣٨	محول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
١١٩,١٩٩	٢٣٣,٦٠٩	الرصيد في نهاية السنة
(٤٦,٢٠٤)	(٥١,٠٥٩)	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
(٤,٨٥٥)	(٥,٧٢٠)	الرصيد في بداية السنة
(٥١,٠٥٩)	(٥٦,٧٧٩)	الاستهلاك خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٦٨,١٤٠	١٧٦,٨٣٠	القيم الدفترية

٨-١ خلال السنة، تم إعادة تصنيف مبلغ ١١٣,٨ مليون ريال سعودي من الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بإحدى الشركات التابعة، بسبب التغيير في الاستخدام المقصود من الإدارة للعقار.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 (%)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
			٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
شركة المراعي ("المراعي") شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان") الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي أي") (إيضاح ٩-٥) شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري (إيضاح ١٠-٥) الشركة المتحدة للزيوت القابضة المحدودة (إيضاح ٢١) شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج") شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية (إيضاح ١٠-٥)	المنتجات الغذائية الطازجة عقارات تصنيع السكر عقارات شركة قابضة إدارة الصناديق عقارات	المملكة العربية السعودية المملكة العربية السعودية مصر المملكة العربية السعودية جزر كايمان الجمهورية التونسية المملكة العربية السعودية	٣٤,٥٢ ٢٩,٩ ٣٣,٨٢ ٤٠ ٥١ ٤٩ ٢,٠٧	٣٤,٥٢ ٢٩,٩ ٣٣,٨٢ -- -- ٤٩ --	٨,٢٩٣,٣٦٥ ٢٨٧,٦١٢ ٢٢٧,٦٩٠ ١٤٣,٩١١ ٤,٧٢٤ ١٣,٠٤٦ ١٥,٨٨٨	٨,٣٨٧,٤٩١ ٣٥٦,٧٦٤ ١٨٥,٣٤٥ -- -- ١٣,٠٤٦ --
					<u>٨,٩٨٦,٢٣٦</u>	<u>٨,٩٤٢,٦٤٦</u>

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٩,٠٥٤,١٣٦	٨,٩٨٦,٢٣٦	الرصيد في بداية السنة
٥٥٧,٠٦٦	٦٦٠,٥٨١	الحصة في صافي الدخل، بالصافي
(٦٠,٤٠٨)	(١٧٥,٥٠٧)	تعديل احتياطي القيمة العادلة
(١٤٧,٧٠٤)	--	توزيع رأس المال من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٥١,٥٤٩)	(٣٥٦,٨٢٧)	توزيعات أرباح
(٥٨,٨٢٥)	(١٦,٩١٧)	خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ٩-٥)
(٦,٤٨٠)	(١٥٤,٩٢٠)	استبعادات
<u>٨,٩٨٦,٢٣٦</u>	<u>٨,٩٤٢,٦٤٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

الشركة المتحدة للسكر، مصر		كنان		المراعي		نسبة حصة الملكية
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	موجودات غير متداولة
٢٦١,١٥٢	٢٥٥,٥٢١	٢,٠٤٤,٧٤٦	٢,٢٢١,٦٨٣	٢٤,٦٥٢,١١٧	٢٣,٩٤٧,٦٦٢	الموجودات المتداولة
٨٣٧,٧٨٧	٨٩٤,٢٥٧	٧٨٤,٣١١	٧٤٣,٧٤٦	٧,١٠٢,١٨٥	٨,١٢٦,٣٠٨	مطلوبات غير متداولة
١٩,٠٣٠	١١,٦٧٨	٧٩٤,٤٢٣	٥٥٩,٨٩١	٨,٥١١,٨٤٤	١٠,٠٠٧,٦٥٣	المطلوبات المتداولة
٤٤٩,٣٤٠	٥٦٩,١٩٨	٢٨٩,٨٩٢	٤٢٢,٢٥٥	٦,٦٢٤,٠٤٥	٥,٠٨٣,٤٥٢	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين (١٠٠٪)
٦٣٠,٥٦٩	٥٦٨,٩٠٢	١,٥١٨,٦١٨	١,٧٤٩,٨٩٥	١٦,١١٩,٤٩٤	١٦,٦٧١,٣٦٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٢١٣,٢٥٨	١٩٢,٤٠٣	٤٥٤,٠٦٧	٥٢٣,٢١٩	٥,٥٦٤,٤٤٩	٥,٧٥٤,٩٥٣	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة
٢٢٧,٦٩٠	١٨٥,٣٤٥	٢٨٧,٦١٢	٣٥٦,٧٦٤	٨,٢٩٣,٣٦٥	٨,٣٨٧,٤٩١	الإيرادات
١,٥٢٨,٤٢٤	١,٧٧٤,٢٢٤	٦٢٥,٧٠٧	٦٤٧,٨٤٦	١٥,٨٤٩,٧٢٠	١٨,٧٢٢,٢٥٨	الربح/ (الخسارة) من عمليات مستمرة العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
١٢,٨٣٨	(٤٣,١٦١)	١٧٨,٥١١	٢٧٢,٧٠٤	١,٥٦٣,٥٤٣	١,٧٥٩,٨١٢	الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
١,١٦٩	(١٨,٥٠٦)	(٨٣٠)	(٢,٦٠٢)	(٩٢,٥٠٢)	(٧٤,٤٥١)	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الشركاء
١٤,٠٠٧	(٦١,٦٦٧)	١٧٧,٦٨١	٢٧٠,١٠٢	١,٤٧١,٠٤١	١,٦٨٥,٣٦١	حصة المجموعة في الربح وإجمالي الدخل الشامل
٥,٦٦٤	(٢٥,٣٢١)	٥٣,١٣٤	٨٠,٧٦١	٤٧٤,٥٣١	٤٣٩,٣٤٥	توزيعات ارباح مستلمة من قبل المجموعة
--	--	٦,٣٣١	١١,٦٠٩	٣٤٥,٢١٨	٣٤٥,٢١٨	

٣-٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة العادلة لشركة المراعي بناءً على سعر السوق المدرج ١٨,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٦,٨ مليار ريال سعودي).
٤-٩ لدى المجموعة أيضا حصة ملكية في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. بقيمة دفترية إجمالية ١٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٧٧,٦ مليون ريال).
وبلغت حصة الشركة من خسائر هذه الشركات ٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٦,٧ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٥-٩ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بتقييم القيمة الدفترية لاستثماراتها في الشركة المتحدة للسكر، مصر وسجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٨,٨ مليون ريال سعودي). يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام نهج الدخل بموجب "المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ - قياس القيمة العادلة".

الاقتراضات الهامة المستخدمة في احتساب القيمة العادلة في تاريخ التقرير هي كما يلي:

هامش الدخل قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين	من المتوقع أن يبلغ متوسط هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين ٣,٩٪ خلال السنوات المالية ٢٣م - ٢٧م	معدل النمو النهائي	٤,١٪
		معدل الخصم	١٣,٥٪

- في حالة انخفاض هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين المتوقعة بمقدار ٢٥ نقطة أساس (متوسط ٣,٦٥٪ خلال العام المالي ٢٣م- للسنة المالية ٢٧م)، فإن القيمة ستتناقص بمقدار ٣٠ مليون ريال سعودي.
- في حالة زيادة معدل الخصم بمقدار ٥٠ نقطة أساس، تتناقص القيمة بمقدار ١٦,٩ مليون ريال سعودي. و
- إذا انخفض معدل النمو على المدى الطويل بمقدار ٢٥ نقطة أساس، فإن القيمة ستتناقص بمقدار ٤,٧ مليون ريال سعودي.

٦-٩ تجاوزت الخسائر المتحدة لزيت الطعام القابضة المحدودة تكلفة الاستثمار خلال السنة. علاوة على ذلك، تم إدراج المبلغ ضمن مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع بمبلغ ٣,٠٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (راجع إيضاح ٢١م).

١٠. الاستثمارات

تتكون الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (الإيضاح ١٠-١)
٤٧٥,٤٢٥	١٠٤,٤٢٨	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٠٦٩	٤٣,٤٤٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	استثمارات مدرجة (الإيضاح ٦-٢)
٣٩٥,٨٨٤	٥٥,٨٧١	استثمارات غير مدرجة
٧٩,٥٤١	٤٨,٥٥٧	
٤٧٥,٤٢٥	١٠٤,٤٢٨	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الاستثمارات (تابع)

٢-١٠ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة	حصة الملكية (%)		بلد التأسيس	قطاع الأعمال الرئيسي	استثمارات مدرجة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٣١٥,٨٩٦	--	٦,٤	--	المملكة العربية السعودية	مدينة المعرفة الاقتصادية (راجع الايضاح ادناه ١٠-٥)
٧٩,٩٨٨	٥٥,٨٧١	٠,٩	٠,٩	المملكة العربية السعودية	إعمار المدينة الاقتصادية
--	--	٥	٥	الأردن	شركة فينكس العربية القابضة
٣٩٥,٨٨٤	٥٥,٨٧١				

٣-١٠ فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨٧,١٩٦	٤٧٥,٤٢٥	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٥٠٩	٢٨,١٤٠	الإضافات خلال السنة
--	(٢٥٦,٢٩٦)	استيعادات (إيضاح ١٠-٥)
٥٠,٧٢٠	(١٤٢,٨٤١)	تعديل احتياطات القيمة العادلة (إيضاح ١٧)
٤٧٥,٤٢٥	١٠٤,٤٢٨	الرصيد في نهاية السنة

٤-١٠ 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.

٥-١٠ خلال السنة، أبرمت "سيرة" اتفاقية مع مساهمها لإعادة استثمار "سيرة" في شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية إلى مساهمها بما يتناسب مع الملكية النسبية لكل مساهم في سيرة. وبناءً عليه، تم استبدال استثمار المجموعة في سيرة باستثمار مباشر في شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية، وبالتالي، زادت ملكية المجموعة المباشرة في شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية من ٢,٠٧٪ إلى ٢٠,٧٢٪. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتنفيذ هذه الاتفاقية في ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م.

كجزء من تركيز المجموعة المستمر على التخارج من الأصول غير الأساسية، أبرمت المجموعة في ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ م اتفاقية مع شركة طيبة للاستثمار لبيع استثماراتها في شركة مدينة المعرفة الاقتصادية (مدينة المعرفة الاقتصادية) وشركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية المحدودة (مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية). تمت عملية البيع في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحققت متحصلات نقدية بلغت ٤٥٩ مليون ريال سعودي، التي نتج عنها مكاسب بلغت ٣٩ مليون ريال سعودي (متعلقة بمدينة المعرفة الاقتصادية)، تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وربح رأسمالي بلغ ٤١,٩ مليون ريال سعودي (متعلقة بمطوري مدينة المعرفة الاقتصادية) تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٧٧٠,٣٩٣	٢,٠٤٦,٩٧١	منتجات جاهزة
١,٢٦٦,٤٣٧	١,٨٥٩,٠٠٩	مواد خام ومواد تغليف
٤٨,٣٨٥	٨٨,٧٧٧	أعمال تحت التنفيذ
١٩٨,١١٣	٢٣٦,٦٩٤	قطع غيار ومستهلكات
٤٩١,٩٠٠	٦٠١,٢٤٦	بضائع بالطريق
٣,٧٧٥,٢٢٨	٤,٨٣٢,٦٩٧	
(١٧٣,٥٤٥)	(١٩٥,٦٧٣)	يخصم: مخصص مخزون متقادم / مخزون بطيء الحركة
٣,٦٠١,٦٨٣	٤,٦٣٧,٠٢٤	

تم تخفيض المخزون البالغ قيمته ١٧٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥٤,٨ مليون ريال سعودي) نتيجة للتخفيض إلى القيمة القابلة للتحقق.

تتضمن المواد الخام، سكر خام بتكلفة تبلغ ٩٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣٠,٦ مليون ريال سعودي) والمحتفظ بها بموجب علاقة تحوط للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت القيمة العادلة للسكر الخام ١٠٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي).

١٢. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٧٤٥,١٥٤	١,٨١٠,١٠٩	ذمم مدينة تجارية
(١٥٠,٣٦٥)	(١٦٦,٠٧٢)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٥٩٤,٧٨٩	١,٦٤٤,٠٣٧	
١١,٨٤٦	١٤,٣٥٦	مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٣٠)
١,٦٠٦,٦٣٥	١,٦٥٨,٣٩٣	

فيما يلي حركة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٠,٠٩٢	١٥٠,٣٦٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٦١	--	استحواذ من خلال تجميع أعمال
--	(٧,٢٩٤)	تحويل إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٦,٧١٤	٣٨,٧٩٠	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة، بالصافي
(١,٤٩٢)	(٥,٩٩٢)	عكس مخصص
(٧,٣١٠)	(٩,٧٩٧)	ترجمة عملات
١٥٠,٣٦٥	١٦٦,٠٧٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإيضاح	
٣٥٧,٣٢٨	٤٥٢,٣٤٤		دفعات مقدمة لموردين
٣٢٥,٧٩٠	٣٩٤,٦٠٢	١-١٣	مستحق من جهات حكومية
٢٣٠,٩٧٧	٢٤٤,٤٦٨		مصروفات مدفوعة مقدماً
١١٦,٩٠٥	٧٣,٢٢٢	٢-١٣	القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات
٤٣,٠٦١	٦٥,٩١١		سلف للموظفين وسلف مقدمة
٤٣,٩٠٩	٤٣,٩٠٩	٣-١٣	ذمم مدينة غير تجارية
٣٦,٨٦٧	٣٦,٧٦١		توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٧,٩٤٧	٣١,٧٣٢	٣٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٦٠٣	١٩,٨٢١		إيجار مدفوع مقدماً
٨,٥٤٨	٦,٩٤٥		التغير في القيمة العادلة للمشتقات
٥,٩٥٤	٥,٧٠٩		ودائع قابلة للاسترداد
١٠٤,٢٢٩	١١٧,١٨٨		أخرى
<u>١,٣٣١,١١٨</u>	<u>١,٤٩٢,٦١٢</u>		

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

٢-١٣ يمثل أرصدة غير تجارية مع الشركة الشقيقة للشركة التابعة.

٣-١٣ مشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٦,٩٠٥	٧٣,٢٢٢	مشتقات - موجودات متداولة عقود تبادل مستقبلية للسلع
٢,٤٩٣	٢٥	مشتقات خيار الشراء (إيضاح أ)
<u>٣٢,٢٣٥</u>	<u>١١٦,٧٠١</u>	مشتقات - مطلوبات متداولة عقود تبادل مستقبلية للسلع
١٦٤,٢٢٠	١٨٦,٢٧٤	مشتقات خيار البيع (إيضاح أ)

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

(أ) الخيارات

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى (تابع)

٣-١٣ مشتقات (تابع):

(ب) العقود المستقبلية

العقود الأجلة هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية إما لشراء أو بيع عملة محددة أو سلعة ما أو أداة مالية محددة بسعر وتاريخ محدد في المستقبل. يتم التعامل مع العقود الأجلة بمبالغ موحدة في البورصات المنظمة.

أبرمت شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") اتفاقية خيار البيع والشراء مع البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") خلال مارس ٢٠١٦م، فيما يتعلق ببيع الحصة في الشركة المتحدة للسكر، مصر. ووفقاً للاتفاقية، يمكن ممارسة هذا الخيار على النحو التالي:

تتضمن الاتفاقية على خيار خيار الشراء والاستدعاء، والذي يمنح البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") حق بيع أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر للمساهمين السابقين بالسعر المتفق عليه خلال الفترة المنصوص عليها في الاتفاقية. وفقاً للاتفاقية، يمكن ممارسة 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 ابتداء من ١ يوليو وتنتهي في السنة السابعة لتاريخ الاكتتاب.
- في ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م، وقعت الشركة على ملحق عقد مع البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") حيث انتهى حق ممارسة خيار الشراء.

التغييرات 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:

نسبة الخلو من المخاطر ٢٠٢٢م		القيمة العادلة ٥٪		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
--	--	(١٣)	٢٣	خيار الشراء
٦٤٩	(٦٤٨)	٧,٧٣٣	(٧,٦٥١)	خيار البيع

٤-١٣ المشتقات المحتفظ بها لأغراض أخرى

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى (تابع)

٥-١٣ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط

اعتمدت المجموعة نظاماً شاملاً لقياس وإدارة المخاطر (انظر إيضاح ٣٩ - 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 للعمليات المستقبلية الخاصة ويتم مراقبة المراكز على أساس يومي وتستخدم استراتيجيات التحوط لضمان بقاء المراكز ضمن الحدود المقررة. كما حدد مجلس الإدارة مستوى معين لمخاطر أسعار الفائدة وذلك بوضع حدود للفجوات في أسعار الفائدة للفتترات المقررة.

تستخدم المجموعة العقود الأجلة للسلع للتحوط ضد مخاطر أسعار المخزون على السكر الخام ومخاطر القيمة العادلة على الالتزامات المؤكدة لبيع السكر المكرر 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.

أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	القيمة الاسمية حسب مدة الاستحقاق			القيمة العادلة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		خلال ٣ شهور	١٢-٣ شهر	سنوات				
								محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة
--	--	١١٢,٣٧٦	٤٥٣,٠٠٩	٥٦٥,٤٧٥	٢٣,٠٠٣	٤١,٠٩٩		عقود سلع مستقبلية
								محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي
--	--	٥٩٤,٤٥٠	٥٨٠,٦٦٦	١,١٧٤,٥١٥	٤٠,٢٣٩	٣٢,١٢٣		عقود سلع مستقبلية
								محتفظ به لأغراض أخرى
--	--	٤٥٤,٤١١	--	٤٥٤,٤١١	(٥٣,٤٥٩)	--		عقود سلع مستقبلية
--	--	٢٥	--	٢٥	--	٢٥		خيارات الشراء
--	--	١٨٦,٢٧٤	--	١٨٦,٢٧٤	١٨٦,٢٧٤	--		خيار البيع

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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	القيمة الاسمية حسب مدة الاستحقاق			القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهر	٣ شهور				
--	٨٥,٣٢٨	١٧٧,٢٠٤	٤٦٩,٤٤٨	٧٣١,٩٨٠	١١,٦٣٨	٣٩,٣٩١	محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة عقود سلع مستقبلية
--	٦٤,٧٦٦	٣٠٧,٤٦١	٣١٢,٩٦٠	٦٨٥,١٨٧	١٤,٨٤٠	١٦,٩٠٨	محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي عقود سلع مستقبلية
--	--	--	١,٠٠٩,٤٨٦	١,٠٠٩,٤٨٦	٥,٧٦١	٦٠,٦٠٧	محتفظ به لأغراض أخرى عقود سلع مستقبلية
--	٢,٤٩٣	--	--	٢,٤٩٣	--	٢,٤٩٣	خيارات الشراء
--	١٦٤,٢٢٠	--	--	١٦٤,٢٢٠	١٦٤,٢٢٠	--	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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٠١٩	(٢,٤٩٣)	الرصيد في بداية السنة
(٦,٥١٢)	(٣,١٧٤)	ربح من التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية، بالصافي
(٢,٤٩٣)	(٥,٦٦٧)	الرصيد في نهاية السنة

١٤. النقد والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٢,٥٣٠	٢٤,٤٤١	النقد في الصندوق
٧٤٨,٢٠٨	٧٦٦,٣٤٢	نقد لدى البنوك - حساب جاري
٥٩٤,٠٥٢	٦٤٤,٧٦٩	ودائع (الإيضاح ١٤-١)
١,٣٧٤,٧٩٠	١,٤٣٥,٥٥٢	النقد والأرصدة لدى البنوك
(٥٨٧,٣٥٤)	(٦٢٣,٠٧٤)	الودائع ذات الاستحقاق الأولي والتي تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر
(٢٦٨,٦٠٦)	(٢١١,٧١٩)	السحب على المكشوف
٥١٨,٨٣٠	٦٠٠,٧٥٩	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 ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. رأس المال وتوزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يتكون رأس مال المجموعة البالغ ٥,٣ مليار ريال سعودي من ٥٣٣,٩٨١ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

في ١٦ مايو ٢٠٢٢م، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على توزيعات أرباح بمبلغ ١٠٦,٨٠ مليون ريال سعودي تمثل ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

بعد نهاية السنة، 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.

١٦. 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 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الإيضاح
(٩٤,٥٨٥)	(١٠٤,٨٦٦)	الرصيد في بداية السنة
(٦٠,٤٧٨)	(١٧٢,٩٧٣)	الحصة في التغيرات في الاحتياطات الأخرى لشركات زميلة
٥٠,٧٢٠	(١٤٢,٨٤١)	تعديل القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦,٥١٢)	(٣,١٧٤)	تعديل القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة ومتعلقة بتحوط التدفق النقدي
٥,٩٨٩	١٠,٢١٩	المحمل عن برنامج الدفع على أساس حصة الموظفين التي تم تسويتها بحقوق الملكية
--	(٣٩,٠٩٦)	تحويل احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠٤,٨٦٦)	(٤٥٢,٧٣١)	الرصيد في نهاية السنة

١٨. برنامج مدفوعات على أساس السهم

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

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالآلاف 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 ٢٠٢٢م، بموجب البرنامج، مبلغ قدره ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦,٠ مليون ريال سعودي) المدرجة في "رواتب ومصروفات الموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، ضمن "احتياطات 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 ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بشراء ٦٣٧,٩٥٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٤٩,٠٧٦) سهم خزينة بمبلغ ٢١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٣,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بالخطة. يتضمن ذلك الأسهم الممولة من بعض الشركات التابعة والتي تحتفظ بها الشركة بصفة انتمائية حتى الاستحقاق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ عدد الاسهم التي سيتم اكتسابها ١,١٦٦,٤٠٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦٣٤,٠٨٦) بعد مصادرة ٢٠٥,٧٠٥ أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١١١,٢٣٦ سهم) بسبب عدم استكمال شروط الخدمة لبعض الموظفين.

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 ٢٠٢٢م	إس إف سي	بنده	هرفي	المتون	جى إف سي
موجودات غير متداولة	٣,٧٠٩,٦٩٥	٤,٩٠٥,٤٠٨	١,٥٩٧,١١٠	٢٨٢,٢٨٤	٥٠٤,٠٧٦
الموجودات المتداولة	٦,٨٠٦,٨٠٢	١,٧١٦,٢٧٣	٣٩٧,٣٩٠	١٦,٢٦٣	٤٧١,١٥٣
مطلوبات غير متداولة	١,٦٧٠,٨٥٦	٢,٨٠٦,٩٠١	٦٥١,٢٥٢	٨١,٠٧٥	٦١١,٤٦٥
المطلوبات المتداولة	٦,٤٢١,٩٨٧	٣,٥٨٢,٩٨٥	٢٨٦,٦٩٥	٤٣,٥١٣	١١٥,٢٢٩
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,٤٢٣,٦٥٤	٢٣١,٧٩٥	١,٠٥٦,٥٥٣	١٧٣,٩٥٩	٢٤٨,٥٣٥
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٣٢١,٤١٨	--	--	--	١٩٤,١٢١
الإيرادات	١٦,٤٤٠,٨٠٣	١٠,١١٤,٠١٠	١,٢٤٣,٨٣٨	٢٧,٣٣٥	٦٧٠,٠٠٩
ربح	٤٩٩,٧٣٢	(١٥٨,١٧١)	(١,٠٦٤)	(٤٣٩)	٢٣,١٦٨
الدخل الشامل الآخر	(١٩١,٠٨٩)	--	٩,٤٠٨	--	(٢,٩٩١)
إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	٣٠٨,٦٤٣	(١٥٨,١٧١)	٨,٣٤٤	(٤٣٩)	٢٠,١٧٧
الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	٩٤,٨٣٨	--	--	--	٣٠,٢٨٥
الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	٨١,١٠٦	--	--	--	(١,٤٦٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٤٤٦,٣٤٧	٦٢٠,٣٧٠	٢٥٠,٧٩٠	١٣,٩٨٥	(٥٥,٤٧٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٢٩٣,١٤٥)	(٤١٩,٦٣٣)	(١٢٩,٨١٥)	--	(١٢,٤٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٢٢٨,٤٨٧	(١٨٥,٧٢٤)	(١٣١,١٦٤)	(١٣,٩٨٥)	(٢٨,٢٢٢)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. حقوق الملكية غير المسيطرة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إس إف سي	بند	هرفي	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 الأخر	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 الأخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	٢٠,٦١٦	--	--	--	(١,٧٠٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(١٠,٥٣٣)	٦٨٣,٠٣٣	٢٨٤,٧٢٩	٣٨,٩٢٦	١٧٢,٥٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١,١٢٥,٨٤١)	(٢١٧,٢٠٤)	(٧٥,٣٨٨)	--	(١٣,٩٥٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١,١٦٨,٣٧٧	(٤٧٧,١٨٧)	(٢٩٧,٧٨٦)	(٣٨,٩٢٦)	(١١٧,٨٩٤)

٢٠. القروض والسلف

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المطلوبات غير المتداولة
٦٩,٩٨٦	١٤,٨٤٥	قروض بنكية بضمان
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ٢٠-٢)
٤,٠٦٦,٦٥٤	٣,٠٦٧,٣٦٨	قروض بنكية بلا ضمان
٥,١٣٦,٦٤٠	٤,٠٨٢,٢١٣	
٥٤,٣١١	٢٩,٦٩١	المطلوبات المتداولة
٤٧٧,٥٩٥	٤١٥,٨٨٦	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
١٥٧,٦٣٦	١٤١,٨٧٣	الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
٢,٣٦٦,٣٦٥	٣,٢٦٣,٢١٤	قروض بنكية بضمان
٢٦٨,٦٠٦	٢١١,٧١٩	قروض بنكية بلا ضمان
٣,٣٢٤,٥١٣	٤,٠٦٢,٣٨٣	سحب على المكشوف
٨,٤٦١,١٥٣	٨,١٤٤,٥٩٦	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف 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	
	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
المملكة العربية السعودية	٤,٤٠٧,١١٣	٥,٥١٦,٥٢٨	٢,١٠٨,٠٠١	١,٣١٥,٠٠٠	٦,٥١٥,١١٤	٦,٨٣١,٥٢٨
مصر	١٢٠,٦٧٧	١٥٢,٠١٨	٢٨٦,٠٥٣	٥٣١,٠٢٧	٤٠٦,٧٣٠	٦٨٣,٠٤٥
الجزائر	--	--	٢٥٣,٨٠٧	٢٦٣,٧٠٩	٢٥٣,٨٠٧	٢٦٣,٧٠٩
تركيا	--	--	٢٤٥,٢٣٠	٢٣٥,٨٦٤	٢٤٥,٢٣٠	٢٣٥,٨٦٤
إيران	--	--	٤٩٢,٥٠١	٢٠٢,٦١١	٤٩٢,٥٠١	٢٠٢,٦١١
المغرب	--	--	--	١١٩,٧١٠	--	١١٩,٧١٠
الإمارات العربية المتحدة	--	--	١١٥,٠٨٥	٧١,٠٦٥	١١٥,٠٨٥	٧١,٠٦٥
السودان	--	--	١١٦,١٢٩	٥٣,٦٢١	١١٦,١٢٩	٥٣,٦٢١
	٤,٥٢٧,٧٩٠	٥,٦٦٨,٥٤٦	٣,٦١٦,٨٠٦	٢,٧٩٢,٦٠٧	٨,١٤٤,٥٩٦	٨,٤٦١,١٥٣

٢٠-١ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنين المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والدرهم المغربي واللبيرة التركية والدرهم الإماراتي والجنين 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 ٢٠٢٢ م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٧,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,١ مليار ريال سعودي).

٢٠-٢ في ٩ يوليو ٢٠١٩ م، أكملت المجموعة طرحها للصكوك، بموجب البرنامج الجديد، بقيمة إجمالية تبلغ ١ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع و متغير على حاملي الصكوك قدره ١,٦٠٪ زائد سايبور لمدة ٦ شهور يستحق بشكل نصف سنوي. ستستحق الصكوك في ٩ يوليو ٢٠٢٦ م، شمل الإصدار ٥٠٧ مليون ريال سعودي من الصكوك السابقة والتي تم استردادها واستبدالها ببرنامج جديد.

٢٠-٣ ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣٣ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٢٠-٤ مخزون بقيمة ٧٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٣ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٢١. موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

خلال السنة الحالية، قررت المجموعة سحب حصتها في شركة صافولا المغرب والشركة المتحدة لزيتون الطعام القابضة المحدودة والتي يتم عرضها على أنها "كمحتفظ بها للبيع".

مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض للبيع	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض للبيع	إيضاح
١٦٢,٦٣٥	١٨٦,٩١٠	١-٢١
٣,٠٧٤	--	٦-٩
١٦٥,٧٠٩	١٨٦,٩١٠	

شركة صافولا المغرب
لشركة المتحدة لزيتون الطعام القابضة المحدودة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تابع)

٢١-١ في تاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م، وقعت المجموعة اتفاقية شراء الاسهم لبيع حصتها في شركة صافولا المغرب. بعد نهاية السنة، تم تحويل أسهم صافولا المغرب إلى المشتري في ٢٤ فبراير ٢٠٢٣ م، ومع ذلك، لم يتم استلام المقابل حتى الآن. فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م		موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض للبيع	
٣٤,٧٤٣		ممتلكات والآلات ومعدات	
١,٦١٦		موجودات حق استخدام	
٤٤١		اصل ضريبي مؤجل	
٤٠,٧٧٩		مخزون	
٥٣,٢٠٢		ذمم مدينة تجارية	
٥٦,١٢٩		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	
١٨٦,٩١٠			
		مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض للبيع	
١١٣,٩٦٥		قروض وسلف	
١,٦٦٩		مطلوبات عقود إيجار	
٢٣,٠٨٦		ذمم دائنة تجارية	
٢٣,٩١٥		مستحقات ومطلوبات أخرى	
١٦٢,٦٣٥			

بلغ صافي الخسارة المتعلقة بالمجموعة المستبعدة ١٢,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٣٦٦,٠١٣	٣,٨٥٦,٩٩٨	الرصيد كما في بداية السنة
٣١,٩٤١	--	استحواذ من خلال تجميع أعمال
--	(١,٦٦٩)	محول الى مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢١)
١٨٤,٨٧٥	٣٤٩,٢١٨	إضافات خلال السنة
(٢٩٦,٦٧١)	(٤٣,٧٤٢)	عقود إيجار تم إنهاؤها خلال السنة
٢٢٢,٩٤٦	٢٥٣,٨٨١	مصروفات الفوائد للسنة (الإيضاح ٣٨)
(٦٤٨,٩٠٩)	(٦٧٧,٣٤٨)	مدفوعات خلال السنة
(٣,١٩٧)	(١٤,٦١٨)	ترجمة عملة
٣,٨٥٦,٩٩٨	٣,٧٢٢,٧٢٠	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٢٨٨,٥١٨	٣,١٥٦,٢٨١	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٥٦٨,٤٨٠	٥٦٦,٤٣٩	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٨٥٦,٩٩٨	٣,٧٢٢,٧٢٠	

٢٢-٢ خلال سنة ٢٠٢٢ م، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة ("هرفي" أو "الشركة التابعة") بإعادة تقييم المعالجة المحاسبية لبعض عقود الإيجار والمعاملات / الأرصدة الأخرى المسجلة في القوائم المالية للشركة التابعة في الفترات السابقة. بلغ تأثير هذه التعديلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على موجودات حق استخدام ١٠٩ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢١ م: ١٢٥ مليون ريال سعودي)، ومطلوبات عقود إيجار ١٠٢ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢١ م: ١١١ مليون ريال سعودي) مع بعض تعديلات أخرى. تعتقد إدارة المجموعة أن تأثير هذه التعديلات ليس جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وبالتالي تم تصحيحها في السنة الحالية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين

الوصف العام للخطة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٨٥٧,٣٥٨	٨٤٤,٤٨٧	القيمة الحالية لالتزامات خطة المنافع المحددة

تم إجراء تحليل اكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٨٠٣,٨٧٠	٨٥٧,٣٥٨	الرصيد في بداية السنة
١٠,٤٨٨	--	استحواد من خلال تجميع أعمال
٩٦,٢٦٨	١٠١,٥٣٨	مدرج ضمن الربح أو الخسارة
١٩,٢٩٨	٢٦,٨١٤	تكلفة الخدمة الحالية
١١٥,٥٦٦	١٢٨,٣٥٢	تكلفة الفوائد
١١,٩١٣	(٦٣,٦٦٢)	مدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
١٢,٩٥٥	٢٤,٠٥٠	(ربح) إعادة القياس:
٢٤,٨٦٨	(٣٩,٦١٢)	(ربح) / خسارة اكتوارية الناشئة من: الافتراضات المالية تعديل الخبرة
(٢,٤٦٨)	(٨,٣٧٦)	(ربح) / خسارة اكتوارية
(٩٤,٩٦٦)	(٩٣,٢٣٥)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٨٥٧,٣٥٨	٨٤٤,٤٨٧	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع الموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤,٥٪ - ١,٧٨٪	١٨٪ - ٤,٤٠٪	معدل الخصم
٢٪ - ١٢,٥٪	٢٢٪ - ٢,٤٠٪	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
٠,١٠٪ - ٠,٢٠٪	٠,١٠٪ - ٠,٢٠٪	معدل الوفيات
٣٪ - ١١,٤٩٪	١٩٪ - ٢,٨٦٪	معدلات التسريح / الاستقالة من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

يتراوح المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ما بين ٧ سنوات إلى ٢١ 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 ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٧٠,٧٦١	(٧٢,١٢٢)	٨٢,٠٩١	(٧٠,٤٦٠)	معدل الخصم (١٪ حركة)
(٧٣,٤٧٩)	٧٢,١٠٢	(٦٧,٣٠٣)	٨٣,٧٢٨	نمو الرواتب المستقبلية (١٪ حركة)
١٠,٤٣٠	(١٠,٨٠٦)	٧,٥٢٩	(٦,٩٣٣)	معدلات الاستقالة (١٠٪ حركة)
(٤٤٥)	٤٤٨	(٤٩٢)	٣٢٧	معدل الوفيات (الحركة لمدة سنة واحدة)

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

٢٤. الضريبة المؤجلة

الموجودات الخاضعة للضريبة المؤجلة والمطلوبات تتعلق بما يلي:

الصفافي		مطلوبات		الموجودات		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٩٨,٢٤١)	(٦١,٩١٥)	(٩٨,٢٤١)	(٦١,٩١٥)	--	--	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,١١٢)	(١٥,٧٢٧)	(٢٢,٠٥٧)	(٢٦,٧٩٦)	٩,٩٤٥	١١,٠٦٩	مخصصات
(٢١,٠٦٣)	(١٧,١٨٠)	(٢٤,٠٥١)	(٢٢,٤٤٢)	٢,٩٨٨	٥,٢٦٢	بنود أخرى
١٥,٨٧٠	١٧,١٢٣	--	--	١٥,٨٧٠	١٧,١٢٣	خسائر ضريبة مرحلة
(١١٥,٥٤٦)	(٧٧,٦٩٩)	(١٤٤,٣٤٩)	(١١١,١٥٣)	٢٨,٨٠٣	٣٣,٤٥٤	صافي الموجودات الضريبية / (المطلوبات)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الضريبة المؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تعديلات أخرى	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر - احتياطي ترجمة عملات	مدرج في الربح أو الخسارة	١ يناير ٢٠٢٢ م	
(٦١,٩١٥)	--	٢٨,٩٩٠	٧,٣٣٦	(٩٨,٢٤١)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٧٢٧)	(٤٤١)	(١,٧١٨)	(١,٤٥٦)	(١٢,١١٢)	مخصصات
(١٧,١٨٠)	--	(٧٨٦)	٤,٦٦٩	(٢١,٠٦٣)	بنود أخرى
١٧,١٢٣	--	(٤,١٦٥)	٥,٤١٨	١٥,٨٧٠	ضريبة مرحلة
(٧٧,٦٩٩)	(٤٤١)	٢٢,٣٢١	١٥,٩٦٧	(١١٥,٥٤٦)	

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

٢٥. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإيضاح	
٢,٧١٥,١٢٤	٣,٦٩٤,٠٦٦		أطراف ثالثة
١٩٢,٧٣٠	١٩٩,٠٣٩	٣٠	أطراف ذات علاقة
<u>٢,٩٠٧,٨٥٤</u>	<u>٣,٨٩٣,١٠٥</u>		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإيضاح	
٨٣٥,١٩٩	٨٠٣,٤٨٤		مصروفات مستحقة
٤٠٣,٨٩١	٤٣٩,٩٠٣		مستحقات متعلقة بالتسويق
٣٣٢,٧٩٧	٣٤١,٥٩٠		مستحقات متعلقة بالموظفين
٢٢٦,٨٧٣	٢١٩,٩١١	٢٦	زكاة وضريبة مستحقة
٣٢,٢٣٥	١١٦,٧٠١	٣-١٣	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
١٢٦,٨٣٦	١١٨,٩٢٢		مستحقات خدمات والشحن والرسوم أخرى
١٠٤,٧٧٠	٧٨,٥٧٧	١-٢٦	ذمم دائنة لجهات حكومية
١٣٢,١٢٤	٨٩,٦٥٧		ذمم دائنة لمقاولين
١٨,٦٥٠	١٨,٦٥٠	٢-٢٦	مخصص مقابل ضمان مالي
٢٢٢	٦٣,٠٣١	٢٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣١,٢٤٩	٨٦,٤٦٥		أعباء تمويل مستحقة
٨٤,٦٩٩	٣٨,٤٠٣	٣-٢٦	إيجار مستحق
٦١,٦٩٣	٧٧,٨٧٧		دفعات مقدمة من عملاء
٣٤,٤٥١	٣٨,٩٠٠		التغير في القيمة العادلة لبند التحوط (التزامات مؤكدة)
٥,١٤١	٢,٦١٢	٤-٢٦	توزيعات ارباح غير مطالب بها
٢٢٦,٤٤٣	٢٣٥,٨٦٩		مطلوبات أخرى
٢,٦٥٧,٢٧٣	٢,٧٧٠,٥٥٢		

١-٢٦ تمثل الذمم الدائنة للجهات الحكومية المدفوعات التقديرية التي سوف تدفع للجهات الحكومية فيما يتعلق بالرسوم الجمركية وضريبة القيمة المضافة والدعم تعديلات الأسعار من شراء زيوت الطعام.

٢-٢٦ 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 م، 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 سنة، لم يتم دفع مبلغ (٢٠٢١ م : ٥٧,٥ مليون ريال سعودي) مقابل الضمان.

٣-٢٦ يشمل ذلك الإيجار المستحق الإضافي الناتج عن إلغاء عقد الإيجار لمنافذ البيع بالتجزئة.

٤-٢٦ تمثل توزيعات الأرباح غير المطالب توزيع أرباح معلن عنها من قبل الشركة في سنوات سابقة وأجزاء من أسهم نتجت عن تجزئة أسهم في سنوات سابقة. لم يطالب المساهمون أصحاب هذه المبالغ حتى الآن. وترى الإدارة أن الأرباح غير المطالب بها تمثل المبلغ الذي يمكن المطالبة به خلال السنة المقبلة. ومع ذلك، فإن مبلغ توزيعات الأرباح غير المطالب بها لأكثر من ثلاث سنوات من غير المحتمل سداه خلال السنة القادمة، وبناءً عليه فقد تم تصنيفه تحت بند ذمم دائنة طويلة الأجل.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الزكاة وضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٦,٠٢٣	١٣٥,٩٦٩	مخصص ضريبة الدخل الأجنبية
٤٣,٧٠١	٤٨,٤٧٤	الزكاة
١٠٩,٧٢٤	١٨٤,٤٤٣	
١٩,٠١٤	(١٥,٩٦٧)	(عكس) / المحمل لضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة (الإيضاح ٢٤)
١٢٨,٧٣٨	١٦٨,٤٧٦	

فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل الحالية المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٩,٢١٠	٢٢٦,٨٧٣	الرصيد في بداية السنة
١٠٩,٧٢٤	١٨٤,٤٤٣	المحمل للسنة
--	(١٣,٩٥٢)	محول الى مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(٣,٤٠٤)	(٩٩,٠٤٩)	ترجمة عملات/ تعديلات أخرى
(٧٨,٦٥٧)	(٧٨,٤٠٤)	مدفوعات خلال السنة
٢٢٦,٨٧٣	٢١٩,٩١١	الرصيد في نهاية السنة

(أ) الموقف الزكوي

قامت الهيئة العامة للزكاة 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 تسوية المبلغ مع الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك وسددت الشركة الالتزامات بمبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، تم الانتهاء أيضاً من السنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٨ م وفقاً 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 علماً بأنه تم الانتهاء من هذه السنوات سابقاً. اعترضت الإدارة على هذه المبالغ الإضافية الى الأمانة العامة للجان الضريبية. اصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية قرار رسمياً 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 الموحدة. 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 ٢٠٢١ م. وفقاً لذلك، تم متابعة خطط الدفع وفقاً 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 الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة استئنافات معلقة على مطالبات إضافية و ربوط بعض الشركات التابعة التي يبلغ مجموع الفروقات الزكوية فيها ٣١,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: حوالي ٣٥,٩ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

(ب) موقف ضريبة الدخل

تلتزم الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بدفع ضريبة دخل بموجب أنظمة الضريبة المطبقة في دول تأسيسها. تقوم الشركات التابعة الأجنبية الخاضعة للضريبة بتحديد مطلوباتها الضريبية بناءً على المعدلات المطبقة للشركات فيما يتعلق بالدخل 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 وربوط ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما تلقت استفسارات من إدارات ضريبة الدخل بعد تقييمها أو فحصها لسنوات قيد المراجعة حيث تم تقديم ردود لها.

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

٢٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م

المبلغ بالملايين

٥٨	٦٥
١٢٦	١٣١
٤٠٥	١٧٥
٨٢٤	٧٤١
٥١	٣٨

خطابات اعتماد

ضمانات بنكية

التزامات لشراء سكر خام

التزامات لبيع سكر مكرر

التزامات رأسمالية

الكمية بالطن المتري

٢٣٤,٥٠٠	٩٦,٥٥٠
٣٨١,٠٢٦	٣١٥,٦٥٢

التزامات لشراء سكر خام

التزامات لبيع سكر خام

٢٨-١ انظر أيضا الإيضاح ٢٠ فيما يخص الضمانات المقدمة مقابل قروض معينة، والإيضاح ٢٧ فيما يخص الارتباطات الزكوية.

٢٨-٢ لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمكاتبها ومستودعاتها ومنافذها للتجزئة ومرافقها الإنتاجية. بلغت التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية ٤٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٠,٣ مليون ريال سعودي) مستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

٢٨-٣ خلال السنة، 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 ٣٣٠ 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 ١٨٢ مليون ريال سعودي وكذلك تخصيص مستحقات بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، بناءً على أفضل تقدير للإدارة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣٢,٧٢٤ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٣٣,٥٣١ مليون) خلال هذه الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م: ٥٣٣,٩٨١ مليون).

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	الأسهم العادية المصدرة
(٤٤٩,٧٤٥)	(١,٢٥٧,٠٤٥)	تأثير أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)
<u>٥٣٣,٥٣٠,٩٥٥</u>	<u>٥٣٢,٧٢٣,٦٥٥</u>	معدل عدد الأسهم العادية القائمة

٣٠. الأطراف ذات العلاقة

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

معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف، وفيما يتعلق بذلك، قامت المجموعة بإثبات مصروف قدرة ٣٢,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٩,٤ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقا للوائح الشركة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتم اعتبارها كمخصصات في السنة السابقة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٣ 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 ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مستحق من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية						
المراعي	شركة زميلة	تجارية	٤٧,٧٦٢	٦٦,٤٦٣	٣,٧٧٣	٧,٧٧٠
المخابز الغربية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٥٩,٨٣٠	٧٣,٥٨٥	٨,٠٧٣	٦,٥٨٦
الشركة المتحدة للسكر – مصر	شركة زميلة	تجارية	٤,٦٠٧	--	--	--
					<u>١١,٨٤٦</u>	<u>١٤,٣٥٦</u>
مستحق من أطراف ذات علاقة – مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى						
شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية (كاسكو)	شركة شقيقة	غير تجارية	١,٥٣٠	١٥,٢٨٩	٢٠,٠٦٠	٢٨,٠٥٣
شركة المهياج الشامية التجارية	شركة شقيقة	غير تجارية	٦,٩٨٥	٦,٣٩٠	٢,٧٦٠	٢,٢٤٩
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية	٥,٦٨٣	٩,٣٧٠	٤,٢٤٩	١,٠٧٠
زهور الريف	شركة شقيقة	غير تجارية	١٨٤	١٠٦	٤٩٣	٣٦٠
الشركة المتحدة للسكر - مصر	شركة زميلة	غير تجارية	١٥٤,٥٧٧	--	٣٨٥	--
					<u>٢٧,٩٤٧</u>	<u>٣١,٧٣٢</u>

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
		المعاملات	طبيعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
<u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية</u>							
المراعي	شركة زميلة	تجارية		٧١٦,٩٩٨	٧٣٣,٦٧٨	١١٦,٣٧٨	١١٥,٥٣٦
مجموعة نستله	شركة شقيقة	تجارية		٢٤٣,١٣٥	٣٤٣,٧٠٤	٣٣,٥١٩	٤٤,٣٩٨
شركة ميار للأغذية	شركة شقيقة	تجارية		١٢٢,٣٨٨	١١٤,٠٤٢	٤٥,٢٧٢	٢٧,٣٩٤
شركة دل مونتي السعودية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية		٦٦,٠١٨	٩٥,٥٤٩	٢,٦٦٨	٣,٢٤٢
شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة	شركة شقيقة	تجارية		٦,١٤٦	٦,٨٦٠	١,١٥٣	٦١٤
مصنع الجزيرة للتمور والأغذية	شركة زميلة	تجارية		٣	--	٤٩	٥٢
شركة المهياج الشامية التجارية	شركة شقيقة	تجارية		١٢,١٩٠	١٤,٩٢١	--	١,٤٩٤
				<u>١٩٩,٠٣٩</u>	<u>١٩٢,٧٣٠</u>		
<u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى</u>							
الشركة المتحدة للسكر - مصر	شركة زميلة	غير تجارية		٦٣,٤١٦	--	٦٣,٠٣١	--
كنان	شركة زميلة	غير تجارية		٢٩,٠١٧	٢٨,٩٤٧	--	٢٢٢
شركة دل مونتي السعودية المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية		--	٦٨٣	--	--
شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	غير تجارية		٢٧,٩٧٩	٣٤,٩٤٩	--	--
شركة دور الضيافة	شركة شقيقة	غير تجارية		١٨,٠٠٠	١٠,٥٠٠	--	--
شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه	شريك	غير تجارية		--	٢٦٦	--	--
				<u>٦٣,٠٣١</u>	<u>٢٢٢</u>		

٣١. 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 الهايبر 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 والذكاة 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 ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. قطاعات التشغيل (تابع)

القطاعات المقرر عنها							٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإجمالي	أخرى / استبعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية	
٢٨,٠٥٤,٧٠٣	--	--	٦٢٦,٤٤٨	١,٢١٣,٤٠٠	١٠,١٠٩,٠٨٧	١٦,١٠٥,٧٦٨	إيرادات خارجية
--	(٤٤١,٢٩٢)	٢٧,٣٣٥	٤٣,٥٦١	٣٠,٤٣٨	٤,٩٢٣	٣٣٥,٠٣٥	إيرادات بين القطاعات
٢٨,٠٥٤,٧٠٣	(٤٤١,٢٩٢)	٢٧,٣٣٥	٦٧٠,٠٠٩	١,٢٤٣,٨٣٨	١٠,١١٤,٠١٠	١٦,٤٤٠,٨٠٣	إيرادات قطاعية
(٢٣,١٨٠,٦٢٢)	٤١١,٦٣٤	--	(٤٦٠,٩١٩)	(٩٠٣,٤٢٥)	(٧,٧٧٢,٩٢١)	(١٤,٤٥٤,٩٩١)	تكلفة إيرادات
٦٦٠,٥٨١	--	٦٨١,٨٢٣	--	--	--	(٢١,٢٤٢)	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
٦٥,١٥٥	--	(٢,٠٣٧)	--	(١٧,٥٤٥)	٩٩,٦١٧	(١٤,٨٨٠)	عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة، صافي (الإيضاح ٣٧ و ٩)
٨٦٤,٨٨٥	--	٤٧٠,٩٣٥	٥٣,٤٥٣	(١,٠٦٤)	(١٥٨,١٧١)	٤٩٩,٧٣٢	صافي الربح القطاعي قبل الحصص غير المسيطرة
٧٤٢,٧٥٢	(٢٧,٢٩٥)	٤٧٠,٩٣٥	٥٣,٤٥٣	(١,٠٦٤)	(١٥٨,١٧١)	٤٠٤,٨٩٤	صافي الربح / (الخسارة) القطاعي
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	(٣,٨١٠,١٣٤)	١٣,٢٦٦,٨٧٥	٩٧٥,٢٢٩	١,٩٩٤,٥٠٠	٦,٦٢١,٦٨١	١٠,٥١٦,٤٩٧	موجودات قطاعية
٢٠,٢٤٧,٩٥٥	(٧٠٤,٢٩٦)	٤,٨٠٤,٨٨١	٧٢٦,٦٩٤	٩٣٧,٩٤٧	٦,٣٨٩,٨٨٦	٨,٠٩٢,٨٤٣	مطلوبات قطاعية

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. 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
٥٥٧,٠٦٦	--	٥٨٩,٤٠٥	--	--	--	(٣٢,٣٣٩)	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
(٤٢١,٨٦٦)	--	(١٥,٢٤٥)	--	--	(٣٦٣,٠٣٨)	(٤٣,٥٨٣)	خسارة الانخفاض في القيمة، صافي (الإيضاح ٣٧ و ٩)
٣٩٦,١١٤	--	٣٧٤,٤٠٨	٧٢,٠٩٥	١٦٠,٨٣٧	(٥٨٦,٦٦٧)	٣٧٥,٤٤١	صافي الربح القطاعي قبل الحصص غير المسيطرة
٢٢١,٨٧٩	(١١٤,٣٤٩)	٣٧٤,٤٠٨	٧٢,٠٩٥	١٦٠,٨٣٧	(٥٨٦,٦٦٧)	٣١٥,٥٥٥	صافي الربح / (الخسارة) القطاعي
٢٨,٥٤٥,٩١٩	(٤,٠٥٣,١٥٥)	١٣,٨٨٠,٣٧٣	٩٧٧,٩٠٨	١,٨٤٥,٣٩٦	٦,٣٦٧,٧٥٨	٩,٥٢٧,٦٣٩	موجودات قطاعية
١٩,٤٥٤,١٠٦	(٧٣٥,٤١٦)	٥,٥٢٤,٣٧٣	٧٢٠,٩٦٩	٧٩٧,١٨٨	٦,٠١٨,٩٢٤	٧,١٢٨,٠٦٨	مطلوبات قطاعية

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الإيرادات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القطاعات المقرر عنها					
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استيعادات
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	١٦,٤٤٠,٨٠٣	١٠,٠٧٢,٧١٤	١,٢٢٢,٠٢٤	٦٧٠,٠٠٩	--	(٤١٣,٩٥٧)
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	٤١,٢٩٦	٢١,٨١٤	--	٢٧,٣٣٥	(٢٧,٣٣٥)
إجمالي الإيرادات	١٦,٤٤٠,٨٠٣	١٠,١١٤,٠١٠	١,٢٤٣,٨٣٨	٦٧٠,٠٠٩	٢٧,٣٣٥	(٤٤١,٢٩٢)

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

٣٣. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨,١٩٦,١١٤	٢١,١٢٤,٨٢٨	مخزون مستخدم / مباع*
٦٩٩,١٩٩	٨٠٣,٨٣٧	رواتب ومصروفات موظفين
٦٤٨,٢٩٨	٥٧٤,٧٤١	المصروفات غير المباشرة
٣٩٨,٤٤٩	٤٢٠,٢٧٩	استهلاك و اطفاء
٢٤٨,٣٨٩	٢٥٦,٩٣٧	شحن ومناولة
٢٠,١٩٠,٤٤٩	٢٣,١٨٠,٦٢٢	

* 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 ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٣٥٩,٤٩٩	١,٤١١,٨٩٦	رواتب ومصروفات موظفين
٥٨٩,٩٨١	٥٥٧,١٨٢	استهلاك وإطفاء
٢٣٨,٠٩٧	٢٣٤,٥٩١	منافع عامة
٢٣٤,٨٣٧	٣١٧,٩٢٢	إعلان
٩٣,٠٤٣	١٠٠,٩٥٦	صيانة
٣٩,٥٣٠	١٠٣,١١٢	إيجار
١١٦,٥٧١	١١٣,٦٠٤	عمولة
١٦,٧١٤	٣٨,٧٩٠	خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)
٢٢,٤١٧	٢٨,٩٠٦	تأمين
١١,٠٤٨	٩,٨٨٦	اتصالات
٤,٦٢٣	٥,٨٩٤	أخرى
<u>٢,٧٢٦,٣٦٠</u>	<u>٢,٩٢٢,٧٣٩</u>	

٣٥. المصروفات الإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الإيضاح
٥٢٢,٨٧١	٥٤٨,٥٠٨	رواتب ومصروفات موظفين
٩٤,٠١٦	٩٤,٠٩٢	أتعاب مهنية
٧٧,٥١٥	٨٥,٨٧٢	استهلاك وإطفاء
٣٣,٢٦٠	٧٧,٨٥٣	تكاليف تقنية معلومات
٢٠,٩٣٨	٣٤,٧٥٢	تدريب والاشتراكات والمؤتمرات
١٧,٦٩١	١٨,٩٧١	تأمين
٩,٩٥٥	١١,٠٣٥	إصلاح وصيانة
٥,٧٧٩	٩,١١٤	سفر
١٨,٦٣٩	٤,٢٢٠	مرافق وتكلفة هواتف واتصالات
٣,٩٣٥	٢,٧١٤	إيجار
٦٦,٦٦٠	٨٨,٣٦١	أخرى
<u>٨٧١,٢٥٩</u>	<u>٩٧٥,٤٩٢</u>	١-٣٥

١-٣٥ ويشمل برامج مشطوبة بقيمة ٢٣,٩ مليون ريال سعودي.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. محاسبة التضخم الجامح

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 الجامح.

خلال السنة ، تم تحديد الاقتصاد التركي على أنه تضخم جامح بناءً على المعايير التي وضعها معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ ، "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح" ("معيار المحاسبة الدولي ٢٩"). تم تحديد ذلك بعد تقييم سلسلة من الظروف النوعية والكمية ، بما في ذلك وجود معدل تضخم تراكمي يزيد عن ١٠٠٪ على مدى السنوات الثلاث الماضية ، وبناءً عليه تم تعديل المبالغ المقرر عنها للعمليات المحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩ .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تعرضت العمليات الخارجية للمجموعة في إيران والسودان لتضخم جامح، وبناءً عليه تم تعديل المبالغ المقرر عنها للعمليات المحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩. وقد تم استخدام الإحصاءات الرسمية المنشورة لإيران والسودان وتركيا من أجل تقدير التأثير المحاسبي للتضخم الجامح المسجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
	تركيا	السودان	إيران	
٤٢٣,٦٣٥	٦٩,٤٠٠	٢٣٠,٥٤٢	١٢٣,٦٩٣	الزيادة في الإيرادات بواقع
(٦٦,٥١١)	(٧,١٣٨)	(١١,٦٢٦)	(٤٧,٧٤٧)	النقص في الربح للسنة بواقع
١١٢,٧٦٢	٢٨,٣٧٧	١٥,٠٤٦	٦٩,٣٣٩	الزيادة في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
١٧١,٠٤٩	٤٠,٦٥٦	(١٧٤)	١٣٠,٥٦٧	الزيادة / (النقص) احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع
الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
	تركيا	السودان	إيران	
٦٤٧,٥٧٢	--	٥٤٩,٩٨٩	٩٧,٥٨٣	الزيادة في الإيرادات بواقع
(١٥,٧٣٩)	--	(٨,٦٥٤)	(٧,٠٨٥)	النقص في الربح للسنة بواقع
٤٣,٥٠٢	--	٤٦,٣٥٠	(٢,٨٤٨)	الزيادة / (النقص) في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
١٠٤,٦٢٥	--	٧٥,٨٢٩	٢٨,٧٩٦	الزيادة احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٣٥١٤	١,٤٦١٥	عامل التحول لإيران
٤,٥٠٥٠	٢,٠٧٠٣	عامل التحول للسودان
--	١,٦٤٢٧	عامل التحول لتركيا

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. عكس / 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 المئوية للقيمة النهائية والخصم إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة كما هو مذكور في الإيضاح ٣٧ (أ) و ٣٧ (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 خسارة الانخفاض في القيمة الذي تم إجراؤه في قطاع الخدمات الغذائية؛

خلال السنة، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء) مقابل التحسينات المستأجرة في المتاجر ضمن الممتلكات والآلات ومعدات بسبب الإغلاق المتوقع في عام ٢٠٢٣م.

فيما يلي تفاصيل تقييم خسائر الانخفاض في 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 والاستهلاك وإطفاء الدين مع مراعاة الخبرة السابقة والعوامل التالية:

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

٢- التحسن المقدر في هامش الربح وميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين 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 ٨١,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧٩,٩٪) بتكلفة دين بعد الزكاة بنسبة ٦,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣,٧٪).

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

خلال السنة، أقرت المجموعة عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: خسارة انخفاض ١٢٧,٤ مليون ريال سعودي) مقابل موجودات حق استخدام وصافي عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: خسارة انخفاض ١٧٣,٨ مليون ريال سعودي) مقابل بنود ممتلكات وآلات ومعدات، وعكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: خسارة انخفاض ١٢,٦ مليون ريال سعودي) مقابل الأصول غير الملموسة، بسبب التغيرات الملائمة في البيئة الاقتصادية التي أثرت على حجم الإقبال وحجم السلة في قطاع التجزئة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. عكس / خسارة الانخفاض في القيمة (تابع)

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

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 ١٢,٦٪ إلى ١٣,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠,٣٪ إلى ١١,٤٪) على أساس ما بعد الزكاة وتم توقعها حتى عام ٢٠٢٧ م.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد (تابع):

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٣,٨٪ إلى ٢٥,٨٪	٢٤,٥٪ إلى ٢٦,٢٪	هامش الإجمالي التقديري
٢,٩٪ إلى ٢,٨٪	٣,٠٪ إلى ٣,٩٪	معدل نمو الإيرادات
١٨,٦٪ إلى ١٨,٣٪	١٧,٧٪ إلى ١٨,٢٪	مصروفات تشغيل كنسبة من المبيعات
٥,٥٪ إلى ٧,٢٪	٦,٨٪ إلى ٨,٠٪	هوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين
١٠,٣٪ إلى ١١,٤٪	١٣,٧٪ إلى ١٢,٦٪	معدل الخصم
٢,٠٪	٢,٠٪	قيمة النمو النهائي

وقد حددت الإدارة أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التالية المطبقة بشكل فردي يمكن أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد:

الافتراض المطلوبة للقيمة الدفترية بما

يعادل المبلغ القابل للاسترداد

٢٠٢١ م

(٧,٢٪)

٣,٦٪

٢٧,٨٪

٢٠٢٢ م

(٤,١٪)

٤,٧٪

٢٨,٢٪

معدل نمو الإيرادات
هوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين
معدل الخصم

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

اعترفت المجموعة بعكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي) على أرض التملك الحر، بسبب التغيرات 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 بالمتلكات المعنية وتم إجراء تعديل في القيمة المقارنة لأوجه القصور والمزايا.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. عكس / خسارة الانخفاض في القيمة (تابع)

ج) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣,٢ مليون ريال سعودي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على شهرة شركة عتبة الباب للاتصالات وتقنية المعلومات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨,٨٪ إلى ٢٠,٨٪	١٩,٨٪ إلى ٢١,٣٪	ميزانية الهامش الإجمالي
٣٠,٦٪	٨,١٪	متوسط معدل نمو الإيرادات المرجح
١٧,٦٪ إلى ٣٦,٤٪	٢٩,٩٪ إلى ٢٥,٠٪	نفقات التشغيل كنسبة من المبيعات
١٧,٦٪ إلى ٣,٢٪	٨,٦٪ إلى ٥,٩٪	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
١٢,٠٪	١٢,٠٪	معدل الخصم
٢,٠٪	٢,٠٪	قيمة النمو النهائي

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

٣٨. صافي التكلفة التمويلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٦,٩٣٤	٧٢,٧٧٤	إيرادات عمولة على ودائع بنكية
١٠,٥٢٣	٢,٣٧٧	مكسب من إعادة قياس عقود سلع مستقبلية أخرى
٢٦,٥٢٤	--	القيمة العادلة الإيجابية للخيارات
٩٣,٩٨١	٧٥,١٥١	إيرادات تمويلية
٢٩١,١٨٧	٤١٩,٢١١	أعباء رسوم تمويل على القروض
٢٢٢,٩٤٦	٢٥٣,٨٨١	مصروفات فوائد على مطلوبات عقود إيجار
٦٠,٢٨٦	٦٣,٢٧٥	عمولات بنكية
٥,٣٣٦	٦١٦	خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
--	٢٤,٥٢١	القيمة العادلة السالبة للخيارات
--	١٨,١١٧	خسارة في إعادة قياس العقود الآجلة للسلع الأخرى
٥,٦٦٩	٥,٦٢٦	إلغاء الخصم على مخصص تجديد الموقع
٥٨٥,٤٢٤	٧٨٥,٢٤٧	تكلفة تمويلية
٤٩١,٤٤٣	٧١٠,٠٩٦	صافي التكلفة التمويلية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة

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

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

إطار إدارة المخاطر

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

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

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

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

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد و أرصدة البنك والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات - مُقاسة بالقيمة العادلة - والقروض والمطلوبات الايجارية والمشتقات والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

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 التعرّض 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 ترأب الإدارة التقلبات في أسعار الفائدة بشكل دقيق.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٤٨,٩٥٠	٤٤٩,٨٩٦	أدوات ذات أسعار ثابتة
١,٧٤٠,٨٠٤	١,٩١٣,٦٤٣	الموجودات المالية المطلوبات المالية
٤٥,١٠٢	١٩٤,٨٧٢	أدوات بأسعار متغيرة
٦,٧٢٠,٣٤٩	٦,٢٣٠,٩٥٣	الموجودات المالية المطلوبات المالية

بلغت القيمة العادلة للمطلوبات المالية ذات المعدل الثابت ١,٨٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: 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 ١٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١١,٩ مليون ريال سعودي).

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٧,٧ 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 والجنية السوداني والليرة التركية. تقوم المجموعة بإجراء معاملات دولية وهي معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية والشركات الزميلة التي تتعرض لمخاطرها الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حالياً، تتعلق هذه المخاطر بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات الأجنبية مقابل الريال الإيراني والجنية المصري والجنية 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.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	درهم إماراتي	
١٦,١٠٧	٢١,٠٨٥,٦٨٧,٥٩٦	٤٩٧,٧٤٧	٣,٦٦٢,٩٧٨	٥٢٤,٤٩٣	٤١,٢٢١	نم مدينة تجارية
١١,٩٧٠	٢,٠٠٠,٣٩٢,٩٧٧	٤٤٣,٧٥٤	٨١,٠٩٩	--	٣,٠٥٢	نم مدينة أخرى
٣٤,٩٢١	٢٨,٨٣٨,٤٤٢,٠٣٢	١,٤٣٥,٦٧٦	٢,٦١٩,٠٤٢	١٢٧,٢٩٩	٢٥,٥٧٤	نقد وأرصدة في البنك
٦٢,٩٩٨	٥١,٩٢٤,٥٢٢,٦٠٥	٢,٣٧٧,١٧٧	٦,٣٦٣,١١٩	٦٥١,٧٩٢	٦٩,٨٤٧	
٧٨,٠٨٤	٣٢,٥٨٦,٢٦٥,١٦٠	١,١١٦,٤٥٩	١,٠٠٩,٠٥٢	٧٤,٤٠٠	٢٩,٧٥٣	نم دائنة تجارية
٤,٥٤٣	٧,١٤١,٨١٦,٠٨١	١,٣٩٠,٣٥٣	١,٨٢٦,١٢٢	٧٢,١٠٤	٢١,١٥٩	نم دائنة أخرى
٧٠,٩٦٢	٣٧,٨٦٢,٦٤٤,٠٤٢	١,٣٠٤,٠٢٩	١٧,٨٤٤,٦٢٤	١,٢٢٢,٦٦٠	١٢,٦٥٢	قروض وسلف
١٥٣,٥٨٩	٧٧,٥٩٠,٧٢٥,٢٨٣	٣,٨١٠,٨٤١	٢٠,٦٧٩,٧٩٨	١,٣٦٩,١٦٤	٦٣,٥٦٤	
(٩٠,٥٩١)	(٢٥,٦٦٦,٢٠٢,٦٧٨)	(١,٤٣٣,٦٦٤)	(١٤,٣١٦,٦٧٩)	(٧١٧,٣٧٢)	٦,٢٨٣	صافي التعرض

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	نم مدينة تجارية
١,٩٧٠	٩٠٢,٥٠٠,١٤٤	٢٥٨,٠٨٨	٩٣٧,٩٥٥	٤٧,٢٤٨	١,٦٥٧	نم 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	نم دائنة تجارية
٦,٠١٣	٤,٩٣٩,٧٣٦,٦١٨	٨٣٨,٣٩٧	١,٤٩١,٣٢٣	٤,٧٠٨	٢٥,٥٠٧	نم 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 ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري		متوسط السعر		العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	دولار أمريكي
٦٥,٤٢٥	٧٦,٨٩١	٦٦,٣٤٤	٧١,١٥٨	ريال إيراني
٤,٢٠	٦,٦	٤,٢٠	٥,٤٠	جنيه مصري
١٢٠,٦٠	١٥٣,٩١	٩٦,١٠	١٣٧,٢٦	جنيه سوداني
٣,٤٦	٤,٩٧	٢,٧١	٤,٢١	ليرة تركية
١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	درهم إماراتي

لا تقوم المجموعة بالتحوط عن استثماراتها بشركاتها التابعة الأجنبية.

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقال أو يزيد من حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨,٢ مليون ريال سعودي).

مخاطر الأسعار

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

علاوة على ذلك، وكما هو مفصّل عنه في الإيضاح 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 ٢٠٢٢ م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

تحليل الحساسية

سيرتفع / (ينخفض) صافي موجودات المجموعة بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٩ مليون ريال سعودي) إذا كانت أسعار الأسهم المدرجة تتفاوت بسبب الزيادة / النقص في القيم العادلة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة.

مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الموجودات المالية
١,٧٥٧,٠٠٠	١,٨٢٤,٤٦٥	ذمم مدينة تجارية
٣٧٨,٣٥٤	٤٤٦,٣٠٣	ذمم مدينة أخرى
١١٦,٩٠٥	٧٣,٢٢٢	مشتقات
٢٧,٠٦٩	٤٣,٤٤٨	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٤٢,٢٦٠	١,٤١٢,٣٨٤	أرصدة بنكية
<u>٣,٦٢١,٥٨٨</u>	<u>٣,٧٩٩,٨٢٢</u>	

تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة البالغة ١٦٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٥٠,٤ مليون ريال سعودي).

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

مجموع القيمة الدفترية		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٤٠١,٠٩٣	١,٣٤٠,٥٣٨	متداول (غير متأخر السداد)
١٤٩,٧٢٢	٢٠٠,٧٩٧	متأخر لمدة ١-٣٠ يوم
٣٢,٤٠٧	٥٢,١٠٨	متأخر لمدة ٣١-٦٠ يوم
٢٧,٦٣٣	٦٤,٩١٨	متأخر لمدة ٦١-٩٠ يوم
١٤٦,١٤٥	١٦٦,١٠٤	متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٩٠ يوم
١,٧٥٧,٠٠٠	١,٨٢٤,٤٦٥	الإجمالي

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

نمم مدينة أخرى

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

تقد وأرصدة 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 استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مخاطر التركيز

فيما يلي بيان التحليل القطاعي للذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٩٠,٧٣٥	١,١٥٣,١١٩	الجملة / التجزئة
٤١٠,٧٦٠	٢٨٦,٦٥٥	التصنيع
٢١٢,٠٨٦	٢٣٧,٣٤٦	الصادرات
١٤٣,٤١٩	١٤٧,٣٤٥	أخرى
١,٧٥٧,٠٠٠	١,٨٢٤,٤٦٥	
(١٥٠,٣٦٥)	(١٦٦,٠٧٢)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,٦٠٦,٦٣٥	١,٦٥٨,٣٩٣	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر التركيز (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٥٨,٨٧٧	١,١٢١,٢٠٢	المملكة العربية السعودية
١٨٠,٩٤٠	١٢٤,٦٣٩	تركيا
١٨٣,٧٠٨	١٣٠,٨٦٦	مصر
٣٥,١٢٠	١٤٠,٩٧٤	إيران
١٥٩,٦٨٦	٢٤٢,٩٢٤	الإمارات العربية المتحدة
١٣٨,٦٦٩	٦٣,٨٦٠	مناطق أخرى
١,٧٥٧,٠٠٠	١,٨٢٤,٤٦٥	
(١٥٠,٣٦٥)	(١٦٦,٠٧٢)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعه
١,٦٠٦,٦٣٥	١,٦٥٨,٣٩٣	

مخاطر السيولة

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

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائما، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٦,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٤ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

التدفقات النقدية التعاقدية

أقل من ٦ أشهر	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
						المطلوبات المالية غير المشتقة
٣,٨٠٠,٨١٦	٦٥٧,٢٥٤	١,٢١٧,٤٩٧	٢,٢١٢,٠٩٥	١,٤٧٨,٨٨٤	٨,١٤٤,٥٩٦	قروض وسلف
٣١٠,٧٨٩	٢٧٨,١٧٣	١,٠٨١,٣٦٣	١,٠٢٥,٣٠٥	٢,١٤٧,٠٨٤	٣,٧٢٢,٧٢٠	مطلوبات عقود إيجار
٣,٨٥٨,٧٦٢	٣٤,٣٤٣	--	--	--	٣,٨٩٣,١٠٥	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٠٨,٤٣٤	--	--	--	--	٢,٣٠٨,٤٣٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٦١,٠٦٨	--	--	--	--	٢٦١,٠٦٨	توزيعات أرباح غير مطالب بها
١٠,٥٣٩,٨٦٩	٩٦٩,٧٧٠	٢,٢٩٨,٨٦٠	٣,٢٣٧,٤٠٠	٣,٦٢٥,٩٦٨	١٨,٣٢٩,٩٢٣	

المطلوبات المالية المشتقة

						عقود مشتقات مستخدمة للتحوط
٤٢,٨٣٣	٢٠,٤٠٥	٤	--	--	٦٣,٢٣٨	خيار البيع
--	١٩٠,٦٨٣	--	--	--	١٨٦,٢٧٤	عقود مشتقات أخرى ليست للتحوط
٥٣,٤٥٩	--	--	--	--	٥٣,٤٥٩	
٩٦,٢٩٢	٢١١,٠٨٨	٤	--	--	٣٠٢,٩٧١	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (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

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

المطلوبات المالية المشتقة

١٥,٣٣٤	٩,٨١٤	١,٣٢٧	--	--	٢٦,٤٧٤	٢٦,٤٧٤
--	--	١٦٦,٦٩٣	--	--	١٦٤,٢٢٠	١٦٤,٢٢٠
٥,٧٦١	--	--	--	--	٥,٧٦١	٥,٧٦١
٢١,٠٩٥	٩,٨١٤	١٦٨,٠٢٠	--	--	١٩٦,٤٥٥	١٩٦,٤٥٥

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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

- المستوى ١: 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 ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة	محددة بالقيمة العادلة		
الإجمالي							
٤٣,٤٤٨	٤٢,٣٣٩	--	١,١٠٩	--	--	--	٤٣,٤٤٨
٧٣,٢٢٢	--	٧٣,٢٢٢	--	--	٧٣,٢٢٢	٤١,٠٩٩	--
٢٥	٢٥	--	--	--	--	٢٥	--
١٠٤,٤٢٨	--	١٠٤,٤٢٨	--	١٠٤,٤٢٨	--	--	--
٢٢١,١٢٣	٤٢,٣٦٤	١٧٧,٦٥٠	١,١٠٩	١٠٤,٤٢٨	٧٣,٢٢٢	٤١,١٢٤	٤٣,٤٤٨
١١٦,٧٠١	--	١١٦,٧٠١	--	--	١١٦,٧٠١	--	--
٥٣,٤٥٩	--	٥٣,٤٥٩	--	--	--	٥٣,٤٥٩	--
١٨٦,٢٧٤	١٨٦,٢٧٤	--	--	--	--	١٨٦,٢٧٤	--
٣٥٦,٤٣٤	١٨٦,٢٧٤	١٧٠,١٦٠	--	--	١١٦,٧٠١	٢٣٩,٧٣٣	--

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 ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية				إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
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	٢٨,٧٥٠	٥٩٢,٣٣٠	٨١٢	٤٧٥,٤٢٥	١١٦,٩٠٥	٢,٤٩٣	٢٧,٠٦٩	
موجودات مالية مفاصة بالقيمة العادلة								
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة								
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط								
خيار الشراء								
أوراق مالية (الإيضاح ١٠)								
مطلوبات مالية مفاصة بالقيمة العادلة								
مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط								
عقود تبادل مستقبلية أخرى								
خيار البيع								
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	--	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

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

٤٠. 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 ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. إدارة رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٤٥٤,١٠٦ (١,٣٧٤,٧٩٠)	٢٠,٢٤٧,٩٥٥ (١,٤٣٥,٥٥٢)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد والارصدة لدى البنوك صافي الالتزامات المعدلة
١٨,٠٧٩,٣١٦	١٨,٨١٢,٤٠٣	
٩,٠٩١,٨١٣ ٢,٤٩٣	٩,٣١٦,٦٩٣ ٥,٦٦٧	إجمالي حقوق الملكية يخصم: احتياطي التحوط (إيضاح ١٣) حقوق الملكية المعدلة
٩,٠٩٤,٣٠٦	٩,٣٢٢,٣٦٠	
١,٩٩	٢,٠٢	نسبة صافي الالتزامات المعدلة إلى حقوق الملكية

٤١. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجدية - تكلفة تنفيذ عقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢ م
التحسينات السنوية	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠٢٠-٢٠١٨	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: متحصلات من الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٢ م

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

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

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

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.

٤٢. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ.