

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| الصفحة | جدول المحتويات |
|--------|--|
| ٦-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٨-٧ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ١٠-٩ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ١٢-١١ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ١٤-١٣ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٩٩-١٥ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع حسابات آخر وقد أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك القوائم بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ١٣ رمضان ١٤٤٦هـ).

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير المراجع المستقل - تمة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة - تمة

| الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي | أمر المراجعة الرئيسي |
|---|--|
| <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا على فهم للعملية التي تعتمد عليها الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة والموجودات غير الملموسة، وتم تحديد الضوابط الرئيسية في هذه العملية. تقييم الضوابط المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب. تم تقييم تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد وتخصيص الموجودات والمطلوبات لكل وحدة، بما في ذلك مطابقة هذه البنود مع السجلات المحاسبية للمجموعة. تم تقييم المنهجية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد نقد وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. تم اختبار دقة وأهمية البيانات المدخلة في النماذج المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد من خلال مطابقتها مع بيانات خارجية قابلة للملاحظة. تم تقييم توقعات التدفقات النقدية بمقارنتها بنتائج وأداء المجموعة التاريخية بالإضافة إلى الاتجاهات الحديثة وآفاق السوق، مع الأخذ في الاعتبار ظروف السوق الحالية. تم تقييم مهارات وخبرة واستقلالية وموضوعية خبير التقييم الخارجي، وقراءة شروط تعاقد مع المجموعة لتحديد ما إذا كان نطاق عمله كافياً لأغراض المراجعة. تم الاستعانة بأخصائي التقييم الخاصين بنا لتقييم حسابات القيمة قيد الاستخدام والتقديرات الرئيسية. تم إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية للإدارة، مثل معدلات النمو والخصم، لتحديد النقطة التي تستوجب فيها الحاجة إلى مصروف انخفاض في القيمة. تم تقييم كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مقارنة بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. | <p>انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة</p> <p>تم ادراج الموجودات غير الملموسة والشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة بمبلغ ١,٤ مليار ريال سعودي.</p> <p>تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي أن يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدد والشهرة ومقارنتها بقيمتها الدفترية، بغض النظر عما إذا تم تحديد مؤشرات انخفاض القيمة أم لا. ويتطلب ذلك من المجموعة تخصيص هذه البنود إلى وحدات توليد النقد. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة فقط عند تحديد مؤشرات لانخفاض القيمة. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد بأنها الأعلى بين القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. طبقت المجموعة نموذج القيمة قيد الاستخدام، حيث تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لكل وحدة توليد نقد ومقارنة النتيجة بالقيمة الدفترية. يتم الاعتراف بأي زيادة في القيمة الدفترية على القيمة القابلة للاسترداد كمصروف انخفاض في القيمة في قائمة الدخل. لم يتم الاعتراف بأي مصروف انخفاض في القيمة خلال السنة.</p> <p>قامت الإدارة بالاستعانة بخبير تقييم خارجي لإجراء تقييم القيمة قيد الاستخدام.</p> <p>ويتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام من الإدارة تطبيق أحكام مهمة وإجراء تقديرات كبيرة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية، ومعدلات النمو، ومعدلات الخصم.</p> <p>لقد حددنا القيمة القابلة للاسترداد للشهرة والموجودات غير الملموسة كأمر مراجعة رئيسي نتيجة لمستوى الأحكام والتقديرات التي طبقتها الإدارة وجهود المراجعة المطلوبة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٨ في القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل المتعلقة بهذا الأمر.</p> |

تقرير المراجع المستقل - تمة

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

الأمر الرئيسي للمراجعة - تمة

| الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي | أمر المراجعة الرئيسي |
|---|--|
| <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا على فهم للعملية التي تعتمد عليها الإدارة لتحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون وتحديد الضوابط الرئيسية في هذه العملية؛ تقييم الضوابط المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب؛ تم تقييم المنهجية المستخدمة لتحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق. حضور عمليات جرد المخزون الفعلي في مواقع مختارة لتحديد عناصر المخزون بطيئة الحركة أو المتقادمة؛ تم اختبار صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون على أساس عينات من خلال التحقق من فواتير المبيعات اللاحقة لتأكيد أسعار البيع وضمان أن صافي القيمة القابلة للتحقيق قد تم الإفصاح عنها بشكل مناسب. تم تقييم الأحكام والتقديرات التي طبقتها الإدارة لتحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون من خلال فحص، على أساس العينات، فواتير المبيعات اللاحقة لتحديد ما إذا كان سعر البيع يتجاوز تكلفة المخزون. قمنا بتقييم كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المتعلق بهذا الأمر ومقارنتها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. | <p>تقييم المخزون</p> <p>تم ادراج المخزون في قائمة المركز المالي الموحدة بمبلغ ٤,٧ مليار ريال سعودي.</p> <p>يتكون المخزون بشكل رئيسي من البضائع المخصصة لإعادة البيع وتشمل عددًا كبيرًا من الأصناف الفردية، ويتم تقييمها بأقل من التكلفة، التي تُحدد على أساس المتوسط المرجح، والقيمة الصافية الممكن تحقيقها. دخلت المجموعة في عقود تحوط سلعية لإدارة مخاطر الأسعار المتعلقة بمشترياتها من السكر الخام. لذلك، تؤثر هذه العقود على أي تعديل في القيمة الصافية الممكن تحقيقها التي يتم الاعتراف بها. تطبيق الإدارة العوامل والأحكام والتقديرات التالية لتحديد القيمة الصافية الممكن تحقيقها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • طبيعة المخزون؛ • عمر المخزون في تاريخ التقرير؛ • تواريخ الانتهاء في حالة الأصناف القابلة للتلف؛ • المبيعات المستقبلية المتوقعة بناءً على الخبرة التاريخية. • في حالة مخزون السكر الخام، يتم الاعتماد على القيمة السوقية العادلة للسكر الخام في تاريخ التقرير. <p>لقد حددنا تقييم المخزون باعتباره مسألة مراجعة رئيسية نتيجة لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الأهمية الكمية للمبلغ بالنسبة للقوائم المالية الموحدة؛ • مستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي وضعتها الإدارة؛ و • مستوى جهد المراجعة المطلوب. <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون، وإيضاح ٥ لمزيد من التفاصيل حول الأحكام والتقديرات الهامة، وإيضاح ١٢ لمزيد من الإفصاح المتعلق بالمخزون المحتفظ به.</p> |

تقرير المراجع المستقل - تمة

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

معلومات أخرى مشمولة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. ومن المتوقع تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، عندما تصبح متوفرة، ودراسة ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة، أو يبدو أنها خاطئة جوهرياً. عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥، إذا استنتجنا أن هناك خطأً جوهرياً فيه، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي خر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير المراجع المستقل - تمة

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تمة

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ، حيث إن الغش قد ينتج عن نواطو أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل الى إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- التخطيط لمراجعة المجموعة وتنفيذ المراجعة للحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات العمل داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة في المجموعة التي تم تنفيذها، والإشراف عليها وفحصها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل - تمة

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تمة

ومن خلال الأمور التي تم التواصل معها مع المكلفين بالحوكمة، قمنا بتحديد تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي فهي تشكل أمور المراجعة الرئيسية. نحن نبين هذه الأمور في تقريرنا حول القوائم المالية ما لم يحظر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن تلك الأمور أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أي مسألة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك قد تفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتني
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٤٦

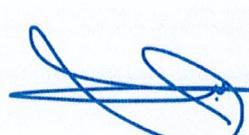
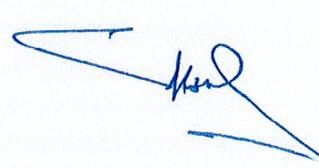
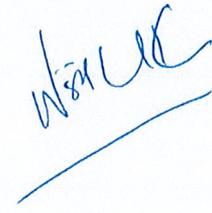
١٩ رمضان ١٤٤٧ هـ
٨ مارس ٢٠٢٦ م

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | الموجودات |
|-------------|-------------|-------|--|
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٥,٤٣٨,٤٤٧ | ٥,٤٨٦,٠٦٧ | ٦ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣,٠٥٨,٠٦٠ | ٣,٤١٦,٨٦٣ | ٧ | موجودات حق استخدام |
| ١,٣٩٩,٦٩٣ | ١,٤٠٨,٧٤٧ | ٨ | موجودات غير ملموسة وشهرة |
| ١٥١,٧٩٦ | ١٥٨,٢٣٤ | ٩ | عقارات استثمارية |
| ٤٠٩,٠٩٧ | ٤٣٥,٥١٧ | ١٠ | شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١٠٨,٢٧١ | ٦٧٦,٣٥٩ | ١١ | استثمارات |
| ٢٥,٣٠٨ | ٢,٦٢٨ | ٢٦ | أصل ضريبي مؤجل |
| ١٧,٨٤٥ | ٢١,٩٣٩ | | موجودات غير متداولة اخرى |
| ١٠,٦٠٨,٥١٧ | ١١,٦٠٦,٣٥٤ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| ٤,١٧١,٢٢١ | ٤,٦٨٠,٥٥٩ | ١٢ | مخزون |
| ١,٩٥٦,٩٥٢ | ١,٨٥٦,٦٩٧ | ١٣ | ذمم المدينة التجارية |
| ١,٦٣٧,٦٨٩ | ١,٣٤٦,٥٠٤ | ١٤ | مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٧٨٤,٥٣٥ | ٨٥,٨٠٢ | ١١ | استثمارات |
| ٢,٢٣٥,٣٢٨ | ٩٠٤,١٣٧ | ١٥ | النقد وما في حكمه |
| ١٠,٧٨٥,٧٢٥ | ٨,٨٧٣,٦٩٩ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٢١,٣٩٤,٢٤٢ | ٢٠,٤٨٠,٠٥٣ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦ | رأس المال |
| ٣٤٢,٩٧٤ | ٣٤٢,٩٧٤ | | علاوة إصدار |
| (٣٧,٤٥٩) | (٨٦,٦٦٦) | | أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين |
| ٤,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | | الاحتياطي العام |
| (٦٧,٨٩٤) | (١٧٠,١٥٦) | ١٨ | احتياطيات أخرى |
| (٣٩,٧٧٢) | (٣٩,٧٧٢) | | تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة |
| (١,٣٨٨,٨٩٦) | (١,٢٣٨,٨٦٨) | | احتياطي ترجمة العملات الاجنبية |
| ٢,٨٠٧,٣٧٧ | ٣,٧٠٤,٥١٥ | | الأرباح المبقاة |
| ٤,٦٢٠,٣٣٠ | ٥,٥١٦,٠٢٧ | | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة |
| ٩٤٨,٣٠٧ | ٩٥٠,٠٣٩ | ٢٠ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٥,٥٦٨,٦٣٧ | ٦,٤٦٦,٠٦٦ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٢٩,٤٣٥ | - | ٢١ | قروض وسلف |
| ٢,١٦٦,٧٨٦ | ٣,٤٤٦,٠٨٣ | ٢٣ | مطلوبات عقود إيجار |
| ٧٥٤,٩٦٩ | ٧٤٨,٤٠١ | ٢٤ | التزامات منافع الموظفين |
| ١٥٧,٤٠٩ | ١٦٤,٩٤٦ | ٢٥ | مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته |
| ١١٦,٥٦٤ | ١١٠,٨٩٣ | ٢٦ | التزام ضريبي مؤجل |
| ٤,٢٢٥,١٦٣ | ٤,٤٧٠,٣٢٣ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|------------|------------|-------|--------------------------------|
| ٣,٣٧٤,١٤٢ | ١,٨٩٣,٩٢٤ | ٢١ | مطلوبات متداولة |
| ٣,٦٧٩,٣٢٨ | ٣,٩١٥,٨٠٧ | | قروض وسلف |
| ٣,١٢٧,٩٨٤ | ٢,٨٢٩,٤٠٥ | ٢٧ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤٢٦,٣١١ | ٥٠٦,١٤٨ | ٢٣ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٣٤٣,٣٢٨ | - | ١ | مطلوبات عقود إيجار |
| ١٣٩,٤٠١ | ١٥١,٩٩٠ | ٢٨ | التزام خيار البيع |
| ١٠٦,٠٨٠ | ١٣٤,١٢٥ | ٢٩ | مطلوبات عقود |
| ٤٠٣,٨٦٨ | ١١٢,٢٦٥ | ٢٩ | مستحقات ضريبة الدخل |
| | | | مستحقات الزكاة |
| ١١,٦٠٠,٤٤٢ | ٩,٥٤٣,٦٦٤ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١٥,٨٢٥,٦٠٥ | ١٤,٠١٣,٩٨٧ | | إجمالي المطلوبات |
| ٢١,٣٩٤,٢٤٢ | ٢٠,٤٨٠,٠٥٣ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

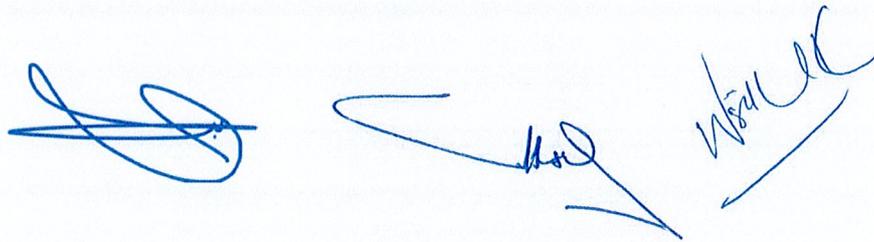
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|--------------|--------------|-------|--|
| | | | العمليات المستمرة |
| ٢٣,٠٤٥,٥٧٤ | ٢٦,٠٨١,٠٥٣ | ٣٤ | الإيرادات |
| (١٨,٢١٢,٩٠٤) | (٢٠,٩٩٢,١٥٩) | ٣٥ | تكلفة الإيرادات |
| ٤,٨٣٢,٦٧٠ | ٥,٠٨٨,٨٩٤ | | إجمالي الربح |
| | | | حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم صافي الزكاة والضرائب |
| ٨٠٨,٦٣٥ | ٥١,٧٧٥ | ١٠,١ | |
| (٢,٩٧٠,١٤٩) | (٣,١٩٩,٦٠٥) | ٣٦ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٩٠١,٧٢٣) | (٨٢٠,٢٠٨) | ٣٧ | مصاريف إدارية |
| (٢٨٦,٤٠٤) | (٢٤,٦٤٠) | ٤٠ | مصروف خسارة الانخفاض في القيمة، بالصافي |
| ١,٤٩٤ | (٥٠,٨١٥) | ١٣ | صافي (خسارة) / عكس انخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| ١,٠٤٠ | ٩١,٨٣٢ | ٣٨ | إيرادات تشغيلية أخرى - صافي |
| ١,٣٨٥,٥٦٣ | ١,١٣٧,٢٣٣ | | النتائج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | إيرادات تمويلية |
| ١٢٨,٥٠٦ | ٢٠٥,٢٤٧ | | تكاليف تمويلية |
| (٩٩٣,٠٥١) | (٤٨٠,٧٧٢) | | |
| (٨٦٤,٥٤٥) | (٢٧٥,٥٢٥) | ٤١ | صافي التكاليف التمويلية |
| ١١,٥٥٤,٦٦٢ | - | ١٦ | ربح من توزيع استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (١٣٩,٠٠١) | - | ١ | خسارة من إلغاء الاعتراف باستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١١,٩٣٦,٦٧٩ | ٨٦١,٧٠٨ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٢٣١,١١٥) | (١٣١,٠٤٩) | ٢٩ | مصروف ضريبة دخل |
| (٣٥٠,٠١٠) | ٢١٧,٤٢٥ | ٢٩ | عكس / (مصروف) الزكاة، بالصافي |
| ١١,٣٥٥,٥٥٤ | ٩٤٨,٠٨٤ | | الربح للسنة من العمليات المستمرة |
| (١,٤٤٠,٢٠٢) | (٧,٥٨٥) | ٢٢ | الخسارة من العمليات المتوقعة |
| ٩,٩١٥,٣٥٢ | ٩٤٠,٤٩٩ | | الربح للسنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر |
| | | | البند الذي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة |
| ٦٢,٨٩١ | ١٨,٩٩٤ | ٢٤ | إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة |
| ١,٩١١ | (٧٨,٣٢٨) | ١١ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - |
| (١٩,٨٠٦) | (٢٣٩) | ١٠,١ | صافي التغير في القيمة العادلة |
| | | | شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر |
| | | | بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة |
| ١,٥٦٣,٠١٤ | ٨١,٤٣٧ | ٢٢ | إلغاء فروقات ترجمة العملات الأجنبية نتيجة التخرج من الشركات التابعة |
| (١١,٩٠٧) | - | - | شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في فروقات ترجمة العملات |
| ٣,٢٠٠ | - | - | الاجنبية المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة |
| (٦١٣,٦٤٢) | ٧٦,٨٦٨ | - | إلغاء احتياطي - شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (٨٩,٠٨٦) | - | ١٠ | عمليات أجنبية - فروقات تحويل العملات الاجنبية |
| | | | استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر |
| ٣٦٧,١٠١ | - | ١٨ | شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى |
| ٢٣,٨٧٢ | (٦,٤٦٢) | | المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة |
| ١,٢٨٧,٥٤٨ | ٩٢,٢٧٠ | | تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة |
| ١١,٢٠٢,٩٠٠ | ١,٠٣٢,٧٦٩ | | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| | | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

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

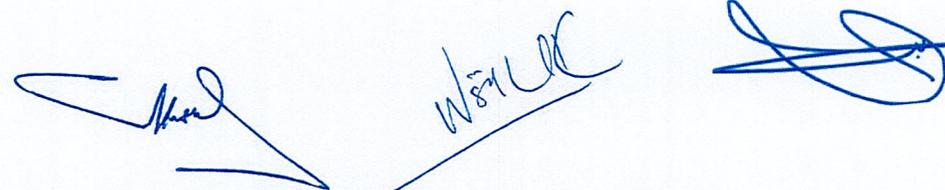
شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|-------------|-----------|---|
| ٩,٩٧٤,٢٦٦ | ٨٧٤,٤٦٢ | الربح / (الخسارة) العائد إلى: |
| (٥٨,٩١٤) | ٦٦,٠٣٧ | مساهمي الشركة |
| ٩,٩١٥,٣٥٢ | ٩٤٠,٤٩٩ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | الربح للسنة |
| | | الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة من: |
| ١١,٣٥٧,٢٨٠ | ٨٨١,٦٦٥ | العمليات المستمرة |
| (١,٣٨٣,٠١٤) | (٧,٢٠٣) | العمليات المتوقفة |
| ٩,٩٧٤,٢٦٦ | ٨٧٤,٤٦٢ | |
| | | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل |
| | | العائد إلى: |
| ١١,٢٧١,٦٣٧ | ٩٥٥,١٦٢ | مساهمي الشركة |
| (٦٨,٧٣٧) | ٧٧,٦٠٧ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١١,٢٠٢,٩٠٠ | ١,٠٣٢,٧٦٩ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة: |
| ١١,٣٤٩,٣٤٩ | ٨٨٣,١٧١ | العمليات المستمرة |
| (٧٧,٧١٢) | ٧١,٩٩١ | العمليات المتوقفة |
| ١١,٢٧١,٦٣٧ | ٩٥٥,١٦٢ | |
| | | ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من العمليات المستمرة (بالريال |
| | | السعودي): |
| ١٢,٠٨ | ٢,٩٥ | ٣١ |
| ١٢,٠٦ | ٢,٩٤ | ٣١ |
| | | الأساسية |
| | | المخفضة |
| | | ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي): |
| | | الأساسية |
| ١٠,٦١ | ٢,٩٣ | ٣١ |
| ١٠,٥٩ | ٢,٩٢ | ٣١ |
| | | المخفضة |



| حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة | | | | | | | | | | | |
|--|-------------|--|-----------------|----------------|----------------------|--|--------------------------------|-----------------|----------|---------------------------|--|
| رأس المال | علاوة إصدار | أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين | الاحتياطي العام | احتياطيات أخرى | دون تغيير في السيطرة | تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية | الأرباح المبقاة | الإجمالي | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٢,٩٧٤ | (٣٧,٤٥٩) | ٤,٠٠٠ | (٦٧,٨٩٤) | (٣٩,٧٧٢) | (١,٣٨٨,٨٩٦) | ٢,٨٠٧,٣٧٧ | ٤,٦٢٠,٣٣٠ | ٩٤٨,٣٠٧ | ٥,٥٦٨,٦٣٧ | ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| - | - | - | - | - | - | - | - | ٨٧٤,٤٦٢ | ٦٦,٠٣٧ | ٩٤٠,٤٩٩ | إجمالي الدخل الشامل |
| - | - | - | - | (٨٢,٤٢٤) | - | ١٥٠,٠٢٨ | - | ١٣,٠٩٦ | ١١,٥٧٠ | ٩٢,٢٧٠ | الربح للسنة |
| - | - | - | - | (٨٢,٤٢٤) | - | ١٥٠,٠٢٨ | - | ٨٨٧,٥٥٨ | ٧٧,٦٠٧ | ١,٠٣٢,٧٦٩ | الدخل/(الخسارة) الشامل الأخر |
| - | - | - | - | ٨,٨٠٤ | - | - | - | ٨,٨٠٤ | - | ٨,٨٠٤ | مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٨) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (٣,٣٨٣) | (٣,٣٨٣) | الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١) |
| - | - | (٧٠,٠٠٠) | - | - | - | - | - | (٧٠,٠٠٠) | - | (٧٠,٠٠٠) | شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٩) |
| - | - | ٢٠,٧٩٣ | - | (٢٨,٦٤٢) | - | - | ٩,٥٨٠ | ١,٧٣١ | - | ١,٧٣١ | تسوية أسهم الخزينة (إيضاح ١٨) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | (٧٢,٤٩٢) | (٧٢,٤٩٢) | توزيعات الأرباح |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٢,٩٧٤ | (٨٦,٦٦٦) | ٤,٠٠٠ | (١٧٠,١٥٦) | (٣٩,٧٧٢) | (١,٢٣٨,٨٦٨) | ٣,٧٠٤,٥١٥ | ٥,٥١٦,٠٢٧ | ٩٥٠,٠٣٩ | ٦,٤٦٦,٠٦٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |



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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|--------------|-----------------|--------------------------------|--|----------------|-----------------|---------------|---|-------------|-------------|--|
| إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية غير المسيطرة | الإجمالي | الأرباح المبقاة | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية | تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة | احتياطيات أخرى | الاحتياطي العام | احتياطي نظامي | أهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين | علاوة إصدار | رأس المال | |
| ٩,٥٢٤,٠٩٤ | ١,١٢٦,٩٤٩ | ٨,٣٩٧,١٤٥ | ٤,١٤٣,٤٤١ | (٢,٣٥٤,٧٥٨) | (٢٧٥,١١٧) | (٤٥٦,٥١٣) | ٤,٠٠٠ | ١,٧٧٤,٠٨٥ | (١٢٠,٧٧٤) | ٣٤٢,٩٧٤ | ٥,٣٣٩,٨٠٧ | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للسنة | | | | | | | | | | | | |
| ٩,٩١٥,٣٥٢ | (٥٨,٩١٤) | ٩,٩٧٤,٢٦٦ | ٩,٩٧٤,٢٦٦ | - | - | - | - | - | - | - | - | الربح/(الخسارة) للسنة |
| ١,٢٨٧,٥٤٨ | (٩,٨٢٣) | ١,٢٩٧,٣٧١ | ٥٣,٧٥٠ | ٩٦٥,٨٦٢ | - | ٢٧٧,٧٥٩ | - | - | - | - | - | الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى |
| ١١,٢٠٢,٩٠٠ | (٦٨,٧٣٧) | ١١,٢٧١,٦٣٧ | ١,٠٠٢٨,٠١٦ | ٩٦٥,٨٦٢ | - | ٢٧٧,٧٥٩ | - | - | - | - | - | |
| مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٨) | | | | | | | | | | | | |
| ٣٦,٣٥٦ | ٥٢ | ٣٦,٣٠٤ | - | - | - | ٣٦,٣٠٤ | - | - | - | - | - | إصدار أسهم جديدة من خلال حقوق الأولوية (إيضاح ١٦) |
| ٥,٩٦٦,٦٥٢ | - | ٥,٩٦٦,٦٥٢ | - | - | - | - | - | - | (٣٣,٣٤٨) | - | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | تكاليف المعاملات المتعلقة بطرح أسهم حقوق الأولوية، وتخفيض رأس المال، والتوزيع (إيضاح ١٦) |
| (٤٧,٦٩١) | - | (٤٧,٦٩١) | (٤٧,٦٩١) | - | - | - | - | - | - | - | - | تخفيض رأس المال (إيضاح ١٦) |
| (٨,٢٣٥,٦٦٩) | - | (٨,٢٣٥,٦٦٩) | - | - | - | - | - | - | ١٠٤,١٣٨ | - | (٨,٣٣٩,٨٠٧) | أثر تخفيض رأس المال على احتياطيات المدفوعات المبينة على الأسهم (إيضاح ١٩) |
| (١١,٣٨٧) | - | (١١,٣٨٧) | ٦,٤٩٥ | - | - | (١٧,٨٨٢) | - | - | - | - | - | تحويل عند إلغاء الاعتراف بشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٨) |
| - | - | - | (١٠٤,٩٦٣) | - | - | ١٠٤,٩٦٣ | - | - | - | - | - | تحويل عن بيع شركة تابعة (إيضاح ٢٢) |
| - | - | - | (٢٣٨,٩٧٩) | - | ٢٣٨,٩٧٩ | - | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح عينية (إيضاح ١٦) |
| (١٢,٨٠٦,٠٤٣) | (٥٣,٠١٦) | (١٢,٧٥٣,٠٢٧) | (١٢,٧٥٣,٠٢٧) | - | - | - | - | - | - | - | - | إلغاء الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٢) |
| (٨٩,٩٣٣) | (٨٩,٩٣٣) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | تسوية أسهم الخزينة (إيضاح ١٨) |
| - | - | - | - | - | - | (١٢,٥٢٥) | - | - | ١٢,٥٢٥ | - | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| ٢٩,٣٥٨ | ٣٢,٩٩٢ | (٣,٦٣٤) | - | - | (٣,٦٣٤) | - | - | - | - | - | - | تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١٧) |
| - | - | - | ١,٧٧٤,٠٨٥ | - | - | - | - | (١,٧٧٤,٠٨٥) | - | - | - | |
| ٥,٥٦٨,٦٣٧ | ٩٤٨,٣٠٧ | ٤,٦٢٠,٣٣٠ | ٢,٨٠٧,٣٧٧ | (١,٣٨٨,٨٩٦) | (٣٩,٧٧٢) | (٦٧,٨٩٤) | ٤,٠٠٠ | - | (٣٧,٤٥٩) | ٣٤٢,٩٧٤ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

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

١٢

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

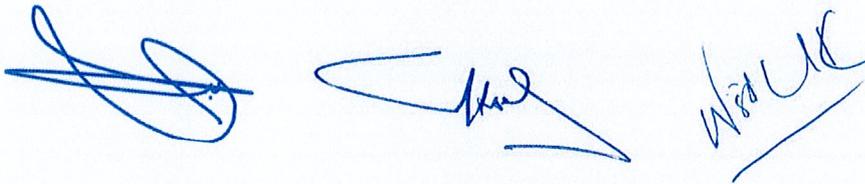
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاحات | |
|--------------|-------------|---------|--|
| ٩,٩١٥,٣٥٢ | ٩٤٠,٤٩٩ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح للسنة |
| | | | تعديلات على: |
| ١,١٥٤,٩٦٤ | ١,١٩٨,٣٥٩ | | استهلاك واطفاء |
| ١,٠٣٠,٢٢٧ | ٤٢٣,٧٥٣ | ٤١ و ٢٢ | صافي التكاليف التمويلية |
| | | | حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضرائب |
| (٨٠٨,٦٣٥) | (٥١,٧٧٥) | ١٠, ١ | مصروف برنامج أسهم الموظفين |
| ٣٦,٣٥٦ | ٨,٨٠٤ | ١٨ | مخصص خسارة الانخفاض في القيمة، بالصافي |
| ٣٩٠,٤٠٩ | ٢٤,٦٤٠ | ٤٠ | خسارة/ (ربح) من بيع أو وشطب ممتلكات وآلات ومعدات وبرامج |
| ٨٩٥ | ٣٠,٣١٣ | | ربح من توزيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (١١,٥٥٤,٦٦٢) | - | ١٦ | خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١٣٩,٠٠١ | - | ١ | ربح / (خسارة) ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالشركات التابعة |
| ١,٤٢٢,٢٦٨ | (٣٣,٩٥٨) | ٢٢ | خسارة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٨,٤٩٦ | ٤,٧٦٤ | ٣٨ | صافي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| ١,٩٨٧ | ٥١,٧٥٥ | ١٣ | مخصص التزامات منافع الموظفين |
| ١١١,٧٧٦ | ١١٠,٥٤١ | ٢٤ | (عكس) / مصروف الزكاة، بالصافي |
| ٣٥٠,٠١٠ | (٢١٧,٤٢٥) | ٢٩ | مصروف ضريبة دخل |
| ٢٥٢,٦٠٤ | ١١٧,٠٠٥ | ٢٩ | |
| ٢,٤٦١,٠٤٨ | ٢,٦٠٧,٢٧٥ | | |
| | | | تغييرات في: |
| | | | مخزون |
| (٣٣٠,٩٧٩) | (٥٤٦,١٣٤) | | ذمم المدينة التجارية |
| (٦٧٢,٩٨٢) | (٥٩,٤٦٥) | | مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| (٢٠١,١٠٣) | ٧٧,١٥٧ | | ذمم دائنة تجارية |
| ٥٣٢,١٢٦ | ٢٦٨,٣٧٨ | | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٥٨٢,٥٧٧ | (٤٢٢,٦٤٩) | | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ٢,٣٧٠,٦٨٧ | ١,٩٢٤,٥٦٢ | | تكلفة تمويلية مدفوعة على قروض وسلف |
| (٧٦٨,٠٥٦) | (٣٦٩,٣٢٠) | ٢١, ٢ | تكلفة تمويلية مدفوعة على مطلوبات عقود إيجار |
| (١٧٨,٤٠٤) | (١٩٦,٥٥٥) | ٢٣ | زكاة وضريبة دخل مدفوعة |
| (٢٠٢,٣٤٧) | (١٩٢,٦٢٣) | ٢٩ | التزامات منافع موظفين مدفوعة |
| (٨١,٩٨٧) | (٩٧,٤١٠) | ٢٤ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ١,١٣٩,٨٩٣ | ١,٠٦٨,٦٥٤ | | |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٣٣,٣٤٥) | (٨٠٠,٥٢٩) | ٦ | استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٤١,٠٣٤) | (٥٧,٩٧١) | ٨ | استحواذ على موجودات غير ملموسة |
| - | (٥٢٣,٨٥٨) | ١١, ٥ | شراء صكوك حكومية |
| ١٣٦,٣٠٤ | ٥٨,٠٢٠ | | متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٥٩,٩٦٥) | - | ١٠ | إضافات إلى استثمار في شركة زميلة |
| ١٧٣,٠٦٥ | - | ١ | استحواذ على شركة تابعة |
| - | (٢٥,٠١٠) | ١ | استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة |
| ١٣٢,٥٤٨ | ١٤٥,٦٧٧ | | إيرادات تمويلية من الودائع البنكية |
| (٤٥٢,١٦٥) | (٢٩,٢٦٥) | ٢٢ | التدفق النقدي الخارج نتيجة إلغاء الاعتراف بشركة تابعة |
| ٢٣١,٤١٣ | ٤٧٣,٥٨٧ | ٢٢ | متحصلات من بيع شركة تابعة |
| ٣٦٨,٥٤٠ | ٢٥,١١٦ | ١٠ | توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| - | ٢,١٢٦ | | توزيعات ارباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| (١,٣٨٥,٣١٥) | (١,٤٦٥,٧٤٧) | | ودائع لأجل مودعة |
| ١,١٩٣,٨٦١ | ١,٩٥٩,١٩١ | | ودائع لأجل مستردة |
| (٤٣٦,٠٩٣) | (٢٣٨,٦٦٣) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاحات | |
|-------------|-------------|---------|---|
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٩٧٦,٥٣٥ | - | ٢١ | متحصلات من قروض وسلف طويلة الأجل |
| (٥,٧٨٢,٩٣٠) | (٢٦٠,٤٨٧) | ٢١ | سداد قروض وسلف طويلة الأجل |
| ١٣٦,٥٦٦ | (٩٨٤,١٨٠) | | صافي التغير في قروض وسلف قصيرة الأجل |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٦ | متحصلات من إصدار الحقوق |
| (٤٧,٦٩١) | - | | التكاليف المرتبطة بطرح حقوق الأولوية وتخفيض رأس المال والتوزيع |
| (٦٤,٨٤٢) | (٢٧٠,٩٠٩) | ١ | دفعة مقابل التزام خيار البيع |
| (٤٨٢,١٧١) | (٥٢٩,٥٨٨) | ٢٣ | مدفوعات الجزء الأساسي من مطلوبات عقود إيجار |
| (٢,٥٣٣) | (٣,٤١٥) | | توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة |
| (٥٣,٠١٦) | (٧٢,٤٩٢) | | توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة |
| (٣٣,٣٤٨) | (٧٠,٠٠٠) | ١٩ | شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين |
| ٦٤٦,٥٧٠ | (٢,١٩١,٠٧١) | | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية |
| ١,٣٥٠,٣٧٠ | (١,٣٦١,٠٨٠) | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| (٣٣٤,٨٦٥) | ٥٥,٨١٣ | | تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه |
| ١,١٢٢,٤٥٩ | ٢,١٤٧,٩٦٤ | | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٢,١٤٧,٩٦٤ | ٨٤٢,٦٩٧ | ١٥ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |



١. معلومات عامة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج صافولا،
ذا هيد كوارترز بزنييس بارك،
شارع الأمير فيصل بن فهد،
جدة ٧٣٣٣-٧٣٥١١، المملكة العربية السعودية.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) الشركات التابعة ذات النشاط التشغيلي

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية (%) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|
| شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") (إيضاح ١ (٢)) | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة بنده للتجزئة ("بنده") (إيضاح ١ (٣)) | المملكة العربية السعودية | التجزئة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة الطعام الجيد ("جي اف سي") (إيضاح ١ (٤)) | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة | المملكة العربية السعودية | العقارات | ٨٠ | ٨٠ | ٨٠ |
| شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي") | المملكة العربية السعودية | مطعم وإنتاج مخبوزات | ٤٩ | ٤٩ | ٤٩ |

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تتمه)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تتمه)

(٢) الشركات التابعة متوقفة النشاط والقابضة

| حصة الملكية (%) | | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|------------------|------------------|----------------|--------------------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | المملكة العربية السعودية | شركة أديم العربية ("أديم") |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | المملكة العربية السعودية | شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | المملكة العربية السعودية | شركة المتانة القابضة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | الأردن | شركة مدارك للاستثمارات |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة غير عاملة | المملكة العربية السعودية | الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات |

شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة:

| | | | | |
|-----|-----|------------|------------|---|
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | جزر كايمان | شركة إس جي سي للمشاريع المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | جزر كايمان | شركة إس جي سي لمشروع السوق |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | جزر كايمان | شركة إس جي سي للمشاريع الزراعية التقنية |

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الأم ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٠٪) من حصة الملكية في شركة صافولا للأغذية (اس اف سي)، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مقفلة سعودية وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤ م). وقبل أن تتحول إس إف سي إلى شركة مساهمة مقفلة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ و الصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩ هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨ م). خلال العام، تم تحويل شركة صافولا للأغذية إلى شركة مساهمة مبسطة.

تعمل شركة صافولا للأغذية في تجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية. وتعمل من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في تصنيع و تجهيز وتسويق وتوزيع المنتجات المتضمنة زيوت الطعام والمكرونه والسكر والبهارات والمكسرات والبقول 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 ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تتمه)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تتمه)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية (تتمه):

| حصة الملكية (%) | | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | |
| ٩٥,١٩ | ٩٥,١٩ | تصنيع زيوت الطعام | المملكة العربية السعودية | شركة عافية العالمية ("أي أي سي") |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | المملكة العربية السعودية | شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("أس أي سي") |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تصنيع المكرونة | مصر | شركة الملكة للصناعات الغذائية |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تصنيع الدهون | المملكة العربية السعودية | الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي") |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | الإمارات العربية المتحدة | شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (سيفكو) |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة تجارة | المملكة العربية السعودية | شركة مصدر السلع للتجارة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية | الإمارات العربية المتحدة | شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الطاقة المتجددة | المملكة العربية السعودية | شركة صافولا للتنمية المستدامة الصناعية |
| ٩٥,٤٣ | ٩٥,٤٣ | شركة قابضة | الجزر العذراء البريطانية (بي في أي) | شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة |
| ٩٥ | - | شركة متوقفة النشاط | جزر كايمان | شركة صافولا للأغذية والسكر (تم تصفيتيها) |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | جزر كايمان | شركة سي فود إنترناشيونال القابضة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | المملكة العربية السعودية | شركة المؤون العالمية القابضة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | المملكة العربية السعودية | مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | المملكة العربية السعودية | شركة عافية العربية للغذاء |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تتمه)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تتمه)

أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية (%) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|---|-----------------------------|--------------------|-----------------|------------------|------------------|
| شركة كوغو غيدا باتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو") (إيضاح ٢٢) | تركيا | شركة قابضة | - | ١٠٠ | - |
| صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل") | الجزر البريطانية العدراء | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة أنفسكز (تم تصفيتها) | الجزر البريطانية العدراء | شركة متوقفة النشاط | - | ٩٠ | - |
| أسيل للغذاء - شركة قابضة | جزر كايمان | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة عافية العالمية للتجارة (تم تصفيتها) | الجزر البريطانية العدراء | شركة متوقفة النشاط | - | ١٠٠ | - |
| صافولا للأغذية العالمية (تم تصفيتها) | الجزر البريطانية العدراء | شركة متوقفة النشاط | - | ١٠٠ | - |
| إس إف إل شركة عافية العالمية . مصر ("إيه أي سي إي") | مصر | تصنيع زيوت الطعام | ٩٩,٩٥ | ٩٩,٩٥ | ٩٩,٩٥ |
| إيه أي سي إي صافولا للتصدير والاستيراد | مصر | التجارة والتوزيع | ٤٩ | ٤٩ | ٤٩ |
| كوغو شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم (إيضاح ٢٢) | تركيا | تصنيع زيوت الطعام | - | ١٠٠ | - |
| ب) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية: | | | | | |
| الشركة المتحدة للسكر (يو اس سي) | المملكة العربية السعودية | تصنيع السكر | ٧٤,٤٨ | ٧٤,٤٨ | ٧٤,٤٨ |
| يو اس سي الشركة المصرية المتحدة للسكر (يو اس سي إي) * | مصر | تصنيع السكر | ٣٩,٧٣ | ٥٦,٧٦ | ٣٩,٧٣ |
| شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("إي اس سي إي") ** | مصر | تصنيع السكر | ٦٢,١٣ | ٦٢,١٣ | ٦٢,١٣ |
| صناعات سكر البنجر (تم تصفيتها) | جزر كايمان | شركة متوقفة النشاط | - | ١٠٠ | - |
| شركة الإسكندرية للسكر | | | | | |
| شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي | مصر | استصلاح الأراضي | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تتمه)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تتمه)

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

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية (%) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|--|--------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| بايارا القابضة المحدودة | جزر كايمان | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| بايارا المحدودة شركة منطقة حرة | الامارات العربية المتحدة | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| صافولا للوجبات الخفيفة | مصر | تصنيع الوجبات الخفيفة | ٩٩ | ٩٩ | ٩٩ |
| (د) شركات تابعة تحت سيطرة شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة : | | | | | |
| شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة*** (قيد التصفية) | الامارات العربية المتحدة | توزيع منتجات الأغذية البحرية | ٨٠ | ٨٠ | ٨٠ |
| (هـ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة | | | | | |
| شركة عافية العالمية - الجزائر | الجزائر | تصنيع زيوت الطعام | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| (و) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا | | | | | |
| ألوفوغ تريدينغ دي ام ام سي | الامارات العربية المتحدة | التجارة والتوزيع | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| (ز) شركات تابعة تحت سيطرة شركة بايارا القابضة المحدودة | | | | | |
| كاندو العالمية المحدودة | الجزر البريطانية العذراء | إدارة العلامات التجارية | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| (ح) شركات تابعة تحت سيطرة شركة بايارا المحدودة، شركة منطقة حرة | | | | | |
| جايملا للصناعات الغذائية ش.ذ.م.م | الامارات العربية المتحدة | تجهيز البهارات والمكسرات والبقول | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| مجموعة بايارا السعودية المحدودة | المملكة العربية السعودية | تجهيز البهارات والمكسرات والبقول | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| جايملا للتجارة ش.ذ.م.م | الامارات العربية المتحدة | تجارة البهارات والمكسرات والبقول | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |

* في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بزيادة نسبة ملكيتها في الشركة المصرية المتحدة للسكر الى ٣٩,٧٣٪ من خلال سداد مبلغ قدره ٥٩,٩ مليون ريال سعودي الى البنك الاوروي لاعادة الاعمار والتنمية، مما مكنتها من السيطرة على الانشطة ذات الصلة التي تؤثر بشكل جوهري على نتائج الشركة، وذلك وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة". وبناء على ذلك، اعتبرت هذه العملية تجميع اعمال تم تحقيقه على مراحل وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) "تجميع الاعمال".

قامت المجموعة بتقييم حصتها السابقة في حقوق ملكية الشركة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ، ونتج عن ذلك خسارة بمبلغ ١٣٩ مليون ريال سعودي عند الغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة، وتم اثبات هذه الخسارة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تتمه)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تتمه)

* خلال السنة، قامت المجموعة بسداد التزام خيار البيع البالغ ٣,٤٣٣ مليون ريال سعودي، والذي يخول البنك الاوروي لاعادة الاعمار والتنمية بيع حصته في الشركة المصرية المتحدة للسكر الى المساهمين السابقين بسعر متفق عليه. يتضمن مبلغ التسوية سداد مبلغ ٢٧٠,٩ مليون ريال سعودي مقابل تسوية التزام خيار البيع، ومبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي يتعلق بالاستحواذ على حقوق ملكية غير المسيطرة.

وبعد التسوية، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بالتزام خيار البيع وحقوق الملكية غير المسيطرة المرتبطة به من القيم الدفترية ذات الصلة. وقد تم إدراج الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية لالتزام خيار البيع وحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن الإيرادات التمويلية، بقيمة ٤٠,٢ مليون ريال سعودي. (إجمالي ٤٩,٧ مليون ريال سعودي)

** تبلغ حصة ملكية المجموعة الفعلية في الشركة المصرية المتحدة للسكر ٧٦,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٣,٤٪).
*** تبلغ حصة ملكية المجموعة الفعلية في شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٠٪).

(٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم حصة ملكية نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٠٪) من أسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده")، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م). وقبل تحولها إلى شركة مساهمة مغلقة، كانت بنده تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥ م).

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية (%) |
|--|--------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| شركة المخازن الكبرى التجارية | المملكة العربية السعودية | التجزئة | ١٠٠ |
| شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات | المملكة العربية السعودية | الخدمات والصيانة | ١٠٠ |
| شركة بنده العالمية لتجارة التجزئة | مصر | التجزئة | ١٠٠ |
| شركة عتبة الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م (قيد التصفية) | المملكة العربية السعودية | التجارة الالكترونية | ١٠٠ |
| شركة بنده للمخابز (تم تصفيتها) | المملكة العربية السعودية | شركة متوقفة النشاط | - |
| المخازن الكبرى التجارية | | | |
| الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز (تم تصفيتها) | المملكة العربية السعودية | شركة متوقفة النشاط | ٩٥ |

(٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٠٪) في شركة الطعام الجيد ("جي إف سي")، والتي تم تأسيسها كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٦٠٣٦٧٤ الصادر في جدة في ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (٨ يناير ٢٠١٨ م).

يتمثل نشاط شركة الطعام الجيد (جي إف سي)، من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة، بشكل أساسي في تصنيع وتوزيع الأغذية المجمدة والمأكولات البحرية في الأسواق المحلية والخارجية.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تتمه)

٤) شركة الطعام الجيد (تتمه)

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

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية (%) |
|--|--------------------------|-----------------------|------------------|
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| شركة مصنع الأغذية المتنوعة | المملكة العربية السعودية | تصنيع الأغذية المجمدة | ٥١ |
| شركة الأحسن للتجارة | المملكة العربية السعودية | التجارة والتوزيع | ٥١ |
| شركة الهلال للاستيراد والتصدير | البحرين | التجارة والتوزيع | ٥١ |
| شركة الكبير القابضة المحدودة | الامارات العربية المتحدة | شركة قابضة | ٥١ |
| شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة | | | |
| شركة مشاريع سهر المحدودة | الامارات العربية المتحدة | التجارة والتوزيع | ١٠٠ |
| شركة مصنع سهر للأغذية | الامارات العربية المتحدة | تصنيع الأغذية المجمدة | ١٠٠ |
| شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية | الامارات العربية المتحدة | التجارة والتوزيع | ١٠٠ |
| شركة كاسكيد للاستثمارات المحدودة | الامارات العربية المتحدة | شركة استثمارية | ١٠٠ |
| شركة كاسكيد للأغذية البحرية | الامارات العربية المتحدة | تصنيع الأغذية المجمدة | ١٠٠ |
| شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية | الامارات العربية المتحدة | التجارة والتوزيع | ١٠٠ |
| شركة الأفضل للأغذية | سلطنة عُمان | التجارة والتوزيع | ١٠٠ |

٢. اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة

٢,١ المعايير الجديدة والمعدلة السارية للسنة الحالية

تم اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمنقحة التالية، والتي دخلت حيز النفاذ للفترة السنوية التي بدأت بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعده، في القوائم المالية الموحدة. إن تبني هذه المعايير لم يكن له أثر ذو أهمية نسبية على الإفصاحات أو على المبالغ المثبتة في هذه القوائم المالية الموحدة.

| المعيار المحاسبي الدولي للتقرير المالي الجديدة والمعدلة | الملخص |
|---|--|
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بعدم القابلية للصرف | تتضمن التعديلات توجيهات لتحديد الحالات التي يكون فيها العملة قابلة للصرف وطريقة تحديد سعر الصرف عندما لا تكون قابلة للصرف. |

باستثناء ما هو أعلاه، لا يوجد أي معايير دولية للتقرير المالي أو تعديلات كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعده.

٢. اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٢ المعايير الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول ولم يتم اعتمادها مبكراً

المعايير الجديدة التالية سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م (ما لم ينص على خلاف ذلك) ويُسمح بالتطبيق المبكر لها. ومع ذلك، بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والمنقحة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

سارية المفعول للفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد تاريخ

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"

بموجب التعديلات يمكن الآن لبعض الأصول المالية بما في ذلك تلك التي تحتوي على ميزات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة أن تلي معيار SPPI، بشرط ألا تختلف تدفقاتها النقدية بشكل كبير عن أصل مالي متطابق بدون مثل هذه الميزة.

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي وإلغاء الاعتراف به ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.

١ يناير ٢٠٢٦

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاحات في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض القوائم المالية، مع الإبقاء على العديد من متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ دون تغيير، وإضافة متطلبات جديدة مكتملة لها. بالإضافة إلى ذلك، تم نقل بعض الفقرات من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ إلى معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وكذلك إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧. علاوة على ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ - ربحية السهم.

١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات
يتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركة التابعة المؤهلة تقديم إفصاحات مخففة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في قوائمها المالية. تكون الشركة التابعة مؤهلة للإفصاحات المخففة إذا لم تكن لديها مسؤولية عامة، وكانت منشأتها الأم النهائية أو أي منشأة أم وسيطة تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي .

١ يناير ٢٠٢٧

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك

ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - دمج الأعمال والأرباح أو الخسائر الناتجة من البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.

تاريخ السريان مؤجل إلى
أجل غير مسمى.

إن الإدارة بصدد تقييم الأثر المالي المحتمل لتطبيق المعايير أعلاه، وتوقع أن تطبيق التعديلات والمعايير المذكورة أعلاه.

٣. بيان الالتزام وأساس الإعداد

٣,١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

٣,٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، ومبدأ الاستمرارية، وأساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والالتزامات الثابتة والمخزون الخاضع لعلاقة التحوط بالقيمة العادلة، والأدوات المالية المشتقة، ومنافع الموظفين، والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المخططة. تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المقارنة لتتوافق مع متطلبات العرض والمحاسبة للسنة الحالية. وتتعلق عمليات إعادة التصنيف الهامة بأثر العمليات المتوقفة (إيضاح ٢٢).

٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ويتم تقريب القيم إلى أقرب ألف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك. الريال السعودي هو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متنسق على جميع الفترات المعروضة.

٤,١ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة الأم والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم حتى تاريخ ٣١ ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تكون للشركة الأم:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها
- لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة الأم أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه تعتبر أن لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحه القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة الأم في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة الأم في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة الأم لحقوق التصويت بالنسبة لحجم ونسبة حصص أصحاب الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة الأم أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة الأم لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في وقت الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عندما تحصل الشركة الأم على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال الفترة المالية في قائمة الربح أو الخسارة من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١ أساس التوحيد (تتمة)

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. يمكن مبدئيًا قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية تمنح أصحابها حصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية، بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة من القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المُستحوذ عليها. يتم تحديد اختيار القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة هي مبلغ حقوق الملكية تلك عند الاعتراف المبدئي، مضافًا إليه حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة. ويتم توزيع الدخل الشامل الآخر للشركات التابعة على مساهمي الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق ملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حقوق ملكيتها النسبية في الشركات التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ الذي تُعدّل به حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، مباشرة في حقوق الملكية، ويُنسب إلى مساهمي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابه على أنه الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حقوق محتفظ بها. (٢) والقيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصًا مطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة (أي إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة أو تم تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية وفقًا لما هو مطلوب/مسموح بها وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية عند الضرورة، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤,٢ معاملات المدفوعات على أساس السهم

المعاملات القائمة على الاسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية

يتم اثبات القيمة العادلة في تاريخ المنح للمعاملات القائمة على الاسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية والممنوحة للموظفين كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة، مع اثبات زيادة مقابلة في حقوق الملكية ضمن بند "احتياطات أخرى"، وذلك على مدى فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد الاسهم أو الحقوق الممنوحة المتوقع استيفاء شروط الخدمة المرتبطة بها، بحيث يستند المبلغ المعترف به في النهاية إلى عدد الاسهم أو الحقوق الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات الصلة في تاريخ الاستحقاق.

معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى نقدًا

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمبلغ المستحق للموظفين فيما يتعلق بمعاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى نقدًا 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 للممنوحة. يتم الاعتراف بأي تغييرات في المطلوبات في الربح أو الخسارة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,٣ التصنيف كمتداول وغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناء على التصنيف كمتداول / غير متداول.

يتم تصنيف الاصل كمتداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية؛
 - محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة
 - من المتوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - نقد وما في حكمه مالم يتم ما لم يكن مقيماً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- ويتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عندما يكون:

- من المتوقع تسديده في دورة الأعمال الاعتيادية؛ أو
- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة
- يكون الالتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية، أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير

ويتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤,٤ العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية لمنشآت المجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للمنشأة (عملات أجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في كل تاريخ تقرير، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملات أجنبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها، باستثناء فروقات أسعار الصرف على القروض بالعملات الأجنبية المتعلقة بالموجودات بموجب عقود انشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، والتي تكون مشمولة ضمن تكلفة تلك الموجودات عند اعتبارها كتعديل لتكاليف الفائدة على القروض بالعملات الأجنبية.

٤,٥ الاقتصادات ذات التضخم الجامح

عندما يُعتبر اقتصاد دولة تعمل فيها المجموعة ذو تضخم جامح، وتكون العملة الوظيفية لإحدى منشآت المجموعة هي العملة المحلية لذلك الاقتصاد ذو التضخم الجامح، يتم تعديل القوائم المالية لتلك المنشآت لتُعرض بعملة وحدة القياس في نهاية فترة التقرير. يشمل ذلك إعادة بيان الإيرادات والمصروفات لتعكس التغيرات في مؤشر الأسعار العام منذ بداية فترة التقرير، وإعادة بيان البنود غير النقدية في قائمة المركز المالي الموحد، مثل الممتلكات وآلات ومعدات والمخزون، لتعكس القوة الشرائية الحالية في نهاية العام باستخدام مؤشر الأسعار العام من تاريخ الاعتراف بها لأول مرة. يتم إدراج الربح أو الخسارة على صافي المركز النقدي ضمن إيرادات تشغيلية أخرى / (مصروفات تشغيلية أخرى)، صافي للسنة. ولا يتم تعديل المبالغ المقارنة. عندما يتوقف تصنيف اقتصاد الدولة التي تعمل فيها المجموعة كالاقتصاد ذو تضخم جامح، تتوقف المجموعة عن تطبيق معايير المحاسبة الخاصة بالاقتصادات التي تعاني من التضخم الجامح في نهاية فترة التقرير التي تسبق مباشرة الفترة التي يتوقف فيها التضخم الجامح. تعتبر المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في ذلك التاريخ هي المبالغ الدفترية للقوائم المالية الموحدة اللاحقة للمجموعة. ولغرض توحيد مكونات الشركات الأجنبية العاملة في اقتصادات ذات تضخم جامح، يتم ترجمة بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر وفقاً لسعر الصرف عند الإقفال.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,٦ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المُحوّل في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها بمجموع القيم العادلة للموجودات التي نقلتها المجموعة في تاريخ الاستحواذ، والمطلوبات التي تحملتها المجموعة تجاه المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها، وحصّة حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بتكاليف الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين" على التوالي.
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع القائمة على الأسهم للشركة المستحوذ عليها أو ترتيبات الدفع القائمة على الأسهم للمجموعة المبرمة لاستبدال ترتيبات الدفع القائمة على الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "الدفع القائم على الأسهم" في تاريخ الاستحواذ.
- يتم قياس المطلوبات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها معروضة للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٥ "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة" وفقاً لهذا المعيار.

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول وقيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لخصبة الملكية التي كانت تملكها الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة التي يمكن تحديدها في تاريخ الاستحواذ. إذا، بعد التقييم، تجاوز صافي مبالغ الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة التي يمكن تحديدها مجموع المقابل المحول ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للخصبة التي كانت تملكها الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كمكسب شراء بسعر تفضيلي.

عندما يتضمن المقابل المحوّل من قبل المجموعة في تجميع أعمال ترتيب مقابل مشروط، يتم قياس المقابل المشروط بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويُدرج كجزء من المقابل المحوّل في تجميع الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المشروط، والتي تعتبر تعديلات فترة القياس، بأثر رجعي، مع التعديلات المقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي تعديلات تنشأ عن معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يمكن أن تتجاوز عامًا واحدًا من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ. يعتمد احتساب التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل، والتي لا تعتبر تعديلات فترة القياس، على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. أما المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية والذي لا يتم إعادة قياسه في تواريخ تقرير لاحقة ويتم تسويته لاحقاً يحاسب عنه ضمن حقوق الملكية. أما المقابل المحتمل الآخر، يعاد قياسه بالقيمة العادلة في تواريخ تقرير لاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

إذا تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس الحصص التي استحوذت عليها المجموعة سابقاً في شركة زميلة أو مشروع مشترك أو عملية مشتركة تشكل عملاً تجاريًا بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة. يُعاد تصنيف المبالغ الناشئة عن حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر، إلى الربح أو الخسارة، حيثما تكون هذه المعاملة مناسبة في حال استبعاد تلك الحصص.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال بنهاية فترة التقرير التي حدث فيها التجميع، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. وتُعدّل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يُعترف بموجودات أو مطلوبات التزامات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ، والتي لو كانت معروفة، لكانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الشهرة

يتم اثبات الشهرة وقياسها مبدئياً وفقاً لما هو مبين أعلاه.

لا يتم اطفاء الشهرة، بل يتم اختبارها للانخفاض في القيمة على الأقل سنوياً. ولاغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) من المتوقع أن تستفيد من المنافع الناتجة عن عملية التجميع. يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عند وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تحميل خسارة الانخفاض أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهرة مخصصة لتلك الوحدة، ثم يتم توزيع ما تبقى من الخسارة على الأصول الأخرى للوحدة على أساس نسبي وفقاً للقيمة الدفترية لكل أصل ضمن الوحدة. ولا يتم عكس أي خسارة انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها على الشهرة في فترات لاحقة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,٦ تجميع الأعمال (تتمة)

الشهرة (تتمة)

وعند التصرف في وحدة مولدة للنقد، يتم احتساب الشهرة المرتبطة بتلك الوحدة ضمن تحديد الربح أو الخسارة الناتج عن التصرف.

شركات مستثمر فيها تمت المحاسبة عنها 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 يكون للشركة تأثير جوهري، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية. إن المشروع المشترك هو ترتيب تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة، حيث تمتلك المجموعة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب بدلاً من حقوق موجوداتها والتزاماتها بمطلوباتها.

يتم الاعتراف بالحصص في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية). ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الآخر للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

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

تم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الجهات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الموجودات / المطلوبات الأساسية إلى حد حصة المجموعة في الجهة المستثمر فيها.

يتم أيضاً إلغاء الخسائر غير المحققة، ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المحوّل.

يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر التخفيض الناشئة عن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة.

٤,٧ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة والعلامة التجارية، التي تستحوذ عليها المجموعة ولها أعمار إنتاجية محدودة، بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

السنوات

٣ - ١٠

١٢ - ١٨

١٢ - ١٥

البرمجيات

قائمة العملاء

شبكة التوزيع

يتم قياس قيمة العلامة التجارية مبدئياً بتكلفتها. وبناءً على تحليل جميع العوامل ذات الصلة، لا يوجد حد زمني متوقع للفترة التي يُتوقع خلالها أن تُدرّ العلامة التجارية تدفقات نقدية صافية للمجموعة، ولذلك يُعتبر عمرها الإنتاجي غير محدد.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,٧ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل المتعلق بها. يتم الاعتراف بجميع المصاريف الأخرى، بما في ذلك النفقات المتعلقة بالشهرة والعلامات التجارية المولدة داخليًا، في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس تكلفة الأصل، أو أي مبلغ بديل عنها، مطروحًا منه قيمته المتبقية، ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة بدءًا من تاريخ إتاحتها للاستخدام، نظرًا لأنه يعكس بدقة نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تستحوذ عليها المجموعة والتي لها أعمار إنتاجية غير محددة بالتكلفة مطروحًا منها خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي لهذه الموجودات في كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كانت الأحداث والظروف لا تزال تدعم تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لهذا الأصل. ويتم مراجعة هذه الموجودات سنويًا للتحقق من انخفاض قيمتها، وكلما وُجد مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس.

٤,٨ الممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. وتشمل التكلفة سعر الشراء واي تكاليف تعزى مباشرة الى احضار الاصل الى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادرا على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الادارة.

تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة، واي تكاليف اخرى تعزى مباشرة الى تجهيز الموجودات لتكون صالحة للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وازالة العناصر واعادة تأهيل الموقع الذي توجد فيه، بالإضافة الى تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة.

عندما يتضمن بند من بنود ممتلكات وآلات ومعدات أجزاء جوهرية تختلف أعمارها الإنتاجية عن بعضها البعض، يتم احتساب كل جزء جوهري بشكل مستقل كمكون رئيسي ضمن ممتلكات وآلات ومعدات، ويتم استهلاك كل مكون وفقا لعمره الإنتاجي الخاص به.

يتم تحديد الارياح او الخسائر الناتجة عن التصرف في بند من بنود ممتلكات وآلات ومعدات من خلال مقارنة متحصلات التصرف بالقيمة الدفترية لذلك البند، ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من بند من بنود ممتلكات وآلات ومعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا الجزء إلى المجموعة، وكان من الممكن قياس تكلفته بشكل موثوق. وفي المقابل، يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله.

يمثل الاستهلاك توزيع تكلفة الأصل على سنوات استخدامه المتوقعة. ويتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الأصل ناقصا قيمته المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت، بحيث توزع تكلفة الأصل بالتساوي على مدى عمره الإنتاجي المقدر، ويتم إثبات هذا المبلغ كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة. أما الموجودات المستأجرة، فيتم استهلاكها خلال مدة عقد الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقل. ولا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات كما يلي:

السنوات

| | |
|--------|----------------------------|
| ٥ - ٥ | مباني |
| ٣ - ٣٣ | تحسينات على عقارات مستأجرة |
| ٣ - ٤٠ | آلات ومعدات |
| ١ - ١٠ | أثاث ومعدات مكتبية |
| ٢ - ١٥ | السيارات |

يتم مراجعة أساليب الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل سنويًا وتعديلها على أساس مستقبلي عند الضرورة. لاغراض اختبار انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات، يرجى الرجوع الى سياسة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الواردة في الإيضاح ٤,١١.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,٩ المشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بالمشروعات الجاري تنفيذها، ويتم رسملتها ضمن ممتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع. ويتم قياس المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض معترف بها في القيمة.

تشمل التكلفة المصروفات التي تعزى مباشرة إلى اقتناء الأصل. ويبدأ احتساب الاستهلاك لهذه الموجودات، على نفس الأساس المتبع للموجودات من نفس الفئة، عند جاهزيتها للاستخدام المقصود.

٤,١٠ عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية عقارات محتفظ بها إما لكسب إيرادات إيجار أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو للاثنين معاً، بالإضافة إلى تلك المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية، أو استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات المعنية. لا يتم احتساب استهلاك على الأرض والأعمال قيد التنفيذ.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها من الاستخدام بصورة دائمة مع عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من عملية الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة إلغاء الاعتراف.

يتم نقل العقارات الاستثمارية إلى عقارات للتطوير فقط عندما يكون هناك تغير في الاستعمال مثبت من خلال البدء في التطوير من أجل البيع. يتم إجراء عمليات النقل بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ النقل.

يتم فحص الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك على أساس دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متفقتان مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات. لا يتم احتساب استهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة:

السنوات

٥٠-١٥

مباني

٤,١١ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (باستثناء الشهرة)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للمجموعة في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان يوجد ما يشير إلى أن تلك الموجودات تعرضت لخسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إذا لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات الأخرى، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض في القيمة على الأقل سنويًا وعند وجود مؤشر على أن الأصل قد يكون عرض لانخفاض في القيمة.

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس تجاري، لموجودات مماثلة. تحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة بحيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١١ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (باستثناء الشهرة) (تتمة)

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو لوحد مولدة للنقد) بمبلغ يقل عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، ما لم يكن الأصل مقاساً بمبلغ معاد تقييمه. وفي هذه الحالة، يُعامل الانخفاض في القيمة كخفض في إعادة التقييم. وإذا تجاوزت خسارة الانخفاض في القيمة رصيد فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل، يتم الاعتراف بالفرق في قائمة الربح أو الخسارة.

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا العكس على أنه زيادة إعادة تقييم.

٤,١٢ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار عند بداية العقد. يعتبر أن العقد يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار إذا كان يمنح الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن في مقابل عوض مادي.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار المقابل له المتعلق بكافة الترتيبات التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الحاسب الآلي الشخصية والقطع الصغيرة من الأثاث المكتبي والهواتف). بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيل باستخدام طريقة القسط الثابت على طول فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية الإيجار، مخصومة باستخدام المعدل المضمن في عقد الإيجار. إذا تعدر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها.

يعتمد معدل الاقتراض الإضافي على مدة العقد، والعملية وتاريخ بدء عقد الإيجار ويتم تحديده بناءً على سلسلة من المدخلات بما في ذلك: معدل خالي من المخاطر بناءً على معدلات السندات الحكومية؛ وتعديل المخاطر الخاص بكل دولة؛ وتعديل المخاطر الائتمانية بناءً على عوائد السندات؛ وتعديل خاص بالمنشأة عندما يكون ملف مخاطر المنشأة الذي يدخل في عقد الإيجار مختلفاً عن ملف المجموعة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من المجموعة.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة القبض
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات؛
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وعن طريق خفض القيمة الدفترية لتعكس الإيجارات المدفوعة.

وتقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (والقيام بتعديل مقابل في أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو عند وجود تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة، يتم إعادة القياس التزام عقد الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل.
- تتغير دفعات الإيجار بسبب تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات، يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن التغيير في دفعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا تتم المحاسبة عن عقد الإيجار المعدل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل في تاريخ سريان التعديل.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٢ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تشتمل موجودات حق استخدام على القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار المقابل لها، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتحمل المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧. إلى الحد الذي تتعلق فيه التكاليف بأصل حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استنفاد موجودات حق استخدام على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تبين أن المجموعة تتوقع استخدام حق الشراء، عندها يتم استنفاد موجودات حق استخدام المتعلقة بها على طول فترة العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. ويبدأ حساب الاستنفاد بتاريخ بداية عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر انخفاض تم تحديدها كما هو مبين في سياسة "الممتلكات وآلات ومعدات".

إن الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم إدراجها في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى استحقاق هذه الدفعات.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة

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

٤,١٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويلي هام، والتي يتم قياسها بسعر المعاملة. تضاف تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية (غير الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو إصدارها أو تخصم من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الحال، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف في جميع عمليات الشراء والبيع العادية وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ التداول. وعمليات الشراء أو البيع العادية هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بكاملها إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، حسب تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة المطفأة:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتمثل هدفه في الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- والشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تتكوّن حصراً من دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٣ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- والشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تتكوّن حصراً من دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق

بشكل افتراضي، تقاس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالرغم مما هو أعلاه، قد تتخذ المجموعة الخيار/التخصيص التالي الذي لا رجعة فيه عند الاعتراف المبدئي بأصل مالي:

- يجوز للمجموعة اختيار بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم استيفاء ضوابط معينة (انظر (٣) أدناه).
- يجوز للمجموعة أن تعين بشكل غير قابل للإلغاء استثمار الدين الذي يستوفي ضوابط التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل عدم التطابق المحاسبي أو استبعاده بشكل ملحوظ (انظر (٤) أدناه).

(١) التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي:

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة دين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها.

بالنسبة للموجودات المالية غير الموجودات المالية المشتراة أو الممنوحة مع تدني في قيمتها الائتمانية (أي الموجودات التي كانت قيمتها الائتمانية متدنية عند الاعتراف الأولي)، إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو عندما يكون ذلك مناسباً، فترة أقصر، إلى مجموع القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الممنوحة مع تدني في قيمتها الائتمانية، يُحتسب معدل الفائدة المعدل حسب الائتمان عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

تتمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي بالمبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالية عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منها تسديدات المبلغ الأصلي، بالإضافة إلى الاستهلاك التراكمي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، المعدل لأي مخصص خسارة. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالية قبل التعديل على مخصص الخسارة.

يتم الاعتراف بإيراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين المقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية غير الموجودات المالية المشتراة أو الممنوحة مع تدني في قيمتها الائتمانية، يتم احتساب إيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على مجموع القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي حصل تدني في قيمتها الائتمانية لاحقاً (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي حصل تدني في قيمتها الائتمانية لاحقاً، يتم الاعتراف بإيراد الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذ تحسنت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية المتدنية ائتمانياً في فترات لاحقاً بحيث لم يعد هناك تدني في القيمة الائتمانية للأصل، يتم الاعتراف بإيراد الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على مجموع القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الممنوحة مع تدني في قيمتها الائتمانية، تعترف المجموعة بدخل الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف الأولي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى وإن تحسنت المخاطر الائتمانية للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد هناك تدني في القيمة الائتمانية للأصل المالي. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة والخسائر ويتم تضمينها في "إيرادات تمويلية".

(٢) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة اتخاذ قرار نهائي (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية مُحفظاً به للمتاجرة أو إذا كان مقابلاً مشروطاً معترف به من قبل المستحوذ في عملية تجميع أعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضاعفاً عليها تكاليف المعاملة. وبعد ذلك، تُقاس بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن احتياطيّات أخرى - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر التراكمية إلى الربح أو الخسارة عند بيع استثمارات حقوق الملكية، بل سيتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٣ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. تُدرج توزيعات الأرباح ضمن بند " إيرادات تشغيلية أخرى / (مصروفات تشغيلية أخرى)" في قائمة الأرباح والخسائر. وقد صنّفت المجموعة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم اقتناؤه مبدئياً بهدف إعادة بيعه في المستقبل القريب؛
- أو كان، عند الاعتراف المبدئي، جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها ولديها أدلة على نمط فعلي حديث يتم من خلاله تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- كان مشتقاً (باستثناء المشتق الذي يكون عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مخصصة وفعالة).

٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر (١) إلى (٣) أعلاه) بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بصورة خاصة:

• يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تكن المجموعة تصنّف أداة استثمار غير محتفظ بها للمتاجرة ولا تشكل مقابل محتمل ناشئ عن تجميع أعمال على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي (انظر (٣) أعلاه).

• يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر (١) إلى (٢) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الاعتراف (الذي يعرف بـ "عدم التطابق المحاسبي") الذي ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر عليها على أساس مختلف.

لم تصنف المجموعة أي أدوات دين على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة التحوط المحاسبية). يشمل صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي وتكون مشمولة ضمن بند " إيرادات تشغيلية أخرى / (مصروفات تشغيلية أخرى)".

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة من الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذمم الإيجار المدينة والذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، بالإضافة إلى عقود الضمان المالي. ويتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة دائماً بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الإيجار المدينة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناء على خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، ويتم تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسبما هو ملائم.

تعترف المجموعة بخسائر الائتمان المتوقعة طوال فترة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكافة الأدوات المالية. ومع ذلك، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأدوات المالية بمبلغ خسارة ائتمان لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والمتوقع أن تنشأ من أحداث التخلف عن السداد بشأن الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة بين مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. وعند القيام بذلك التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها كلا من المعلومات النوعية والكمية المعقولة والداعمة بما في ذلك الخبرة السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. تشمل المعلومات الاستشرافية التي تنظر فيها المجموعة التوقعات المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها مديرو المجموعة، والتي يتم استخلاصها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والتحليلات المالية والجهات الحكومية وبيوت الخبرة ذات الصلة والمنظمات المماثلة الأخرى، بالإضافة إلى مراعاة مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والتنبؤية التي ترتبط بالعمليات الأساسية للمجموعة.

وعلى وجه الخصوص، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي:

- تراجع كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الخارجي للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتماني الداخلي.
- تراجع ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، مثل الزيادة الكبيرة في فروقات الائتمان، أو أسعار مبادلة التعثر الائتماني للمدين، أو طول الوقت أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من تكلفتها المطفأة.
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال والأوضاع المالية أو الاقتصادية والتي من المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين
- التغير العكسي الجوهري المتوقع أو الفعلي في البيئة النظامية، أو الاقتصادية، أو التقنية للمدين والتي تؤدي إلى انخفاض شديد في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

بغض النظر عن نتائج التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن تزيد مخاطر الائتمان للأصل المالي على نحو جوهري منذ الاعتراف المبدئي عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة إلا إذا كانت المجموعة تمتلك معلومات معقولة ومؤيدة تظهر خلاف ذلك.

بالرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأداة المالية لم تزد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي في حال تم تحديد الأداة المالية ليكون لها مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير. تعتبر الاداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا كان:

- لدى الأداة المالية مخاطر منخفضة للتعثر في السداد؛
- لدى المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب؛ و
- تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن مخاطر الأصل المالي الائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيفه الائتماني الخارجي "بدرجة استثمار"، وفقا لتعريف المفهوم عالمياً أو، في حال عدم توفر تصنيف خارجي، إذا كان التصنيف الداخلي للأصل "غير متعثر". يعني "عدم التعثر" أن الطرف المقابل يتمتع بمركز مالي قوي ولا يوجد مبالغ سابقة تجاوزت مواعيد استحقاقها.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية لانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقد الضمان المالي، فإن المجموعة تأخذ التغيرات في المخاطر بالاعتبار وتعتبر أن المدين المحدد سوف يتخلف عن سداد مستحقات العقد.

تراقب المجموعة بانتظام مدى سريان المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان وتقوم أيضاً بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان قدرة المعايير على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

(٢) تعريف التعثر في السداد

تعتبر المجموعة أن الأمور التالية هي أحداث تعثر في السداد، وذلك لغايات إدارة المخاطر الائتمانية داخلياً لأن التجارب السابقة تشير أن الموجودات المالية التي تستوفي أيًا من المعايير التالية هي ذمم مدينة غير قابلة للاسترداد عموماً.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

• عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للمدين
• المعلومات التي يتم اعدادها داخليا أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بتسديد دينه، بما في ذلك المجموعة بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر عن السداد قد حدث إذا تأخر سداد الأصل المالي عن مواعيد استحقاقها، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات وجود استخدام معيار أكثر ملاءمة للتعثر في السداد.

(٣) موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة
يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقرض.
- خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر في السداد.
- منح مقرض (مقرضون) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار.
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده، على سبيل المثال، عندما يوضع المدين تحت التصفية أو يدخل في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة مع الأخذ في الاعتبار بالنصيحة القانونية عند الحاجة. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) قياس خسائر الائتمان المتوقعة والاعتراف بها

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد، أو التعثر الناتج عن الخسارة (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والتعثر الناتج عن الخسارة على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض لمخاطر التعثر في السداد بالنسبة للموجودات المالية، فيتمثل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات بتاريخ القوائم المالية. وبالنسبة لعقود الضمان المالي، فيشمل التعرض لمخاطر مبلغ الدين المضمون الذي تم سحبه في تاريخ التقرير وأي مبالغ ضمان إضافية يتوقع أن يسحبها المقرض في المستقبل بتاريخ التعثر عن السداد الذي يتم تحديده بناء على الأنماط السابقة، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المنظورة الأخرى.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. بالنسبة لذمم الإيجار المدينة، تتوافق التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس ذمم الإيجار المدينة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

في عقود الضمان المالي، ونظراً لأن المجموعة ملزمة بالسداد فقط في حالة تخلف المدين عن السداد وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقعة هو المدفوعات المتوقعة لتعويض حامل العقد عن خسارة الائتمان التي يتكبدها، مطروحاً منها أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل العقد أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بقيمة تعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة لكنها تحدد بتاريخ القوائم المالية الحالية بأن شروط خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة غير مستوفاة، عندها تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل ١٢ شهراً لخسارة الائتمان المتوقعة في فترة التقرير الحالية، باستثناء الموجودات التي تم استخدام النهج المبسط لها.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر الانخفاض في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي فيها يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطات أخرى، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٣ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية إلا عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، تثبت المجموعة حقها المحتفظ به في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي يجوز أن يكون من واجبه سدادها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحوّل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتثبت أيضًا اقتراض مضمون للمتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر التي تراكمت سابقًا في احتياطات أخرى إلى الربح أو الخسارة. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة حقوق ملكية اختارت المجموعة عند الاعتراف المبدئي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر التي تراكمت سابقًا في احتياطات أخرى إلى الربح والخسارة، بل يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية
يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وذلك وفقًا لجوهر الشروط التعاقدية وترتيباتها، وبما يتماشى مع التعريفات المحاسبية للالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أي عقد يُثبت حقًا متبقيًا في صافي أصول المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة وخصمها مباشرةً في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة.

المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، تقاس المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلًا لإلغاء الاعتراف أو عندما ينطبق نهج الاستثمار المستثمر، و عقود الضمانات المالية الصادرة عن المجموعة، وفقًا للسياسات المحاسبية المحددة أدناه.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون الالتزام المالي هو (أ) المقابل المحتمل الذي يدفعه المشتري في تجميع أعمال، أو (ب) المحتفظ به لغرض المتاجرة أو (ج) يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف الالتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في الحالات التالية:

- تم اقتناؤه مبدئيًا بهدف إعادة شرائها في المستقبل القريب.
- إذا كان يعد، عند الاعتراف المبدئي، جزءًا من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معًا وهناك دليل على النمط الفعلي الحديث لجني الأرباح على المدى القصير.
- إذا كان مشتق، باستثناء المشتق الذي يكون عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مخصصة وفعالة.

المطلوبات المالية غير المطلوبات المالية المحتفظ به للمتاجرة أو المقابل الذي يمكن أن يدفعه المشتري في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا:

- كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي ينشأ بخلاف ذلك.
- كانت هذه المطلوبات المالية تشكل جزءًا من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو الاثنين معًا، والتي تتم إدارتها وتقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع استراتيجية المجموعة الموثوقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخليًا على هذا الأساس
- كان يشكل جزءًا من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بتصنيف العقد المجمع بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم قيد المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأية أرباح أو خسائر ناشئة عن القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءًا من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة محاسبة التحوط). يشمل صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي فوائد مدفوعة على الالتزام المالي وتكون مشمولة ضمن بند "إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى" في الربح أو الخسارة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية (تتمة)

لكن المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنسوب إلى تغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن من شأن تأثيرات التغيرات في مخاطر ائتمان المطلوبات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أن تؤدي إلى حدوث أو عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. يتم عرض القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر ائتمان المطلوبات المالية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المبقة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في عقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة والتي تحددها المجموعة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

- ١) يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست مقابل محتمل من المستحوق في عملية تجميع أعمال،
- ٢) أو محتفظ بها للمتاجرة،
- ٣) أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي أو حينما يكون ملائماً لفترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام مالي.

مطلوبات عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية هي عبارة عن عقود تتطلب من المصدر دفع مبالغ محددة لتعويض حامل الضمان عن الخسارة التي يتكبدها بسبب إخفاق مقرر معين في الوفاء بالتزاماته عند استحقاقها وفقاً لشروط إدارة الدين.

يتم قياس مطلوبات عقود الضمانات المالية أولاً بقيمتها العادلة، وإذا لم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، فيتم قياسها لاحقاً بما يلي أيهما أعلى:

- قيمة مخصص الخسارة الذي تم تحديده وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (انظر الموجودات المالية أعلاه)؛ و
- المبلغ المعترف به أولاً مخصصاً منه، عند الحاجة، الإطفاء المتراكم المعترف به وفقاً لسياسات تحقق الإيرادات المبينة أعلاه.

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات المالية. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند " تكاليف تمويلية" في الربح أو الخسارة للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة. بالنسبة لتلك التي تم تحديدها كأداة تحوط للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية، يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر الصرف الأجنبي في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري بنهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يشكل عنصر صرف العملات الأجنبية جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط المحددة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو بإلغاء انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما تتبادل المجموعة مع المقرض الحالي أداة دين واحدة بأخرى بشروط مختلفة إلى حد كبير، يتم احتساب الصرف على أنه إطفاء الالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. وبالمثل، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التعديلات الجوهرية في شروط التزام قائم أو جزء منه كإلغاء للالتزام المالي الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. تعتبر الشروط مختلفة إلى حد كبير إذا كانت القيمة الحالية المخصصة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة أو مخصصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، مختلفة بنسبة عشرة بالمائة على الأقل عن القيمة الحالية المخصصة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا كان التعديل غير جوهري، فيتم الاعتراف بالفرق بين (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل، و (٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في قائمة الربح أو الخسارة على أنه مكسب أو خسارة تعديل ضمن المكاسب والخسائر الأخرى.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٣ الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغيرات في قيمتها كما هو موضح أدناه:

تحوط التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تحوط تدفقات نقدية للتحوط من تقلبات التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر محددة مرتبطة بأصل أو التزام معترف به، أو بمعاملة متوقعة عالية الاحتمال قد تؤثر على الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعه في حقوق الملكية. أما الربح أو الخسارة المتعلق بالجزء غير الفعال، فيتم الاعتراف به فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن بند "إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى، بالصافي.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها البند المحوط على الربح أو الخسارة (على سبيل المثال عند تحقق البيع المتوقع المتحوط له).

وعندما تسفر المعاملة المتوقعة المتحوط لها عن الاعتراف بأصل غير مالي، مثل المخزون، يتم تحويل المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية وإدراجها ضمن القياس الأولي لتكلفة ذلك الأصل. ويتم الاعتراف بهذه المبالغ لاحقاً ضمن تكلفة الإيرادات عند بيع المخزون.

عند انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها، أو عندما لا تعود علاقة التحوط مستوفية لمتطلبات محاسبة التحوط، يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. وفي حال إيقاف تحوط التدفقات النقدية، يبقى الرصيد المتراكم في حقوق الملكية إلى أن يتم الاعتراف بالمعاملة المتوقعة في الربح أو الخسارة. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة، يتم تحويل الرصيد المتراكم فوراً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن بند "إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى، بالصافي."

تحوط القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المصنفة كتحوطات قيمة عادلة في قائمة الربح أو الخسارة، إلى جانب التغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المحوط والمنسوبة إلى المخاطر المحوطة. تطبق المجموعة محاسبة تحوط القيمة العادلة فقط للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار السلع (السكر الخام). ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلق بالجزء الفعال من التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، مع إجراء تعديل مقابل على حساب المخزون باعتباره بندياً غير مالي محوطاً. وعند بيع المخزون، يتم إدراج الأثر ضمن بند "تكلفة الإيرادات". أما الجزء غير الفعال، فيتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن بند "إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى، بالصافي."

٤,١٤ الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إذا تم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. إن تكلفة البيع هي التكلفة الإضافية العائدة مباشرة إلى استبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل.

وتعتبر معايير التصنيف للمحتفظ للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بشكل كبير ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع إلى أنه من غير المحتمل أن يتم إجراء تغييرات جوهرية في عملية البيع أو أن يتم سحب قرار البيع.

أن تكون الإدارة ملتزمة بخطة بيع الأصل ومن المتوقع إكمال البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. يتم تخصيص أي خسارة انخفاض في مجموعة الاستبعاد أولاً إلى الشهرة، ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء أنه لا يتم تخصيص خسارة للمخزون أو الموجودات المالية أو موجودات منافع الموظفين أو العقارات الاستثمارية التي تستمر في قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. تُدرج خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف الأولي كمحتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في الربح أو الخسارة. في حال التصنيف كموجودات محتفظ بها للبيع، لا يتم استهلاك الموجودات أو اطفائها.

يتم عرض الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع منفصلة كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٤ الموجودات المصنفة كمحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

العملية المتوقفة هي مكون من أعمال المجموعة، ويمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية بوضوح عن بقية أنشطة المجموعة والتي هي إما:

- تمثل بند منفصل مهم من الأعمال أو منطقة العمليات الجغرافية؛ أو
- جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد بند كبير واحد من الأعمال أو منطقة العمليات الجغرافية؛ أو
- منشأة تابعة تم الاستحواذ عليها حصراً بغرض إعادة بيعها.

يحدث التصنيف كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو التخلي أو عندما تستوفي العملية معايير التصنيف كمحفظ بها للبيع، إذا كان ذلك أسبق.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم تقديمها ك مبلغ واحد خسارة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما يتم تصنيف العملية كعملية متوقفة، يتم إعادة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المقارنة كما لو أن العملية قد تم إيقافها من بداية عام المقارنة.

٤,١٥ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة المصاريف المتكبدة لشراء المخزون والإنتاج وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وبجالاته الراهنة. في حالة المخزون المصنوع والأعمال قيد التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. في حالة تجارة التجزئة، تُحسب تكلفة المخزون بعد خصم الخصومات والإيرادات التجارية، وذلك وفقاً للشروط التعاقدية المحددة في الاتفاقيات مع الموردين.

وقد تشمل التكلفة أيضاً تحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة ناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لشراء المخزون بالعملة الأجنبية. علاوة على ذلك، قد يشمل المخزون أيضاً الأرباح والخسائر المحولة من القيمة السوقية للالتزامات الثابتة نتيجةً لمحاسبة تحوط القيمة العادلة وتأثير التقييم العادل لمخاطر أسعار المخزون التي يتم التحوط منها بموجب تحوط القيمة العادلة.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق تشمل البيع السعر المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية، ناقصاً أي تكاليف إنتاج إضافية للإنجاز وتكاليف البيع والتوزيع المناسبة. يتم تكوين مخصص، عند الحاجة، للأصناف المتقادمة والمعيبة.

٤,١٦ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصناديق والنقد لدى البنوك وودائع محتفظ بها عند الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية، إن وجدت، تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل يمكن تحويلها على الفور لمبالغ معروفة من النقد وتخضع لخطر ضئيل للتغيرات في القيمة.

٤,١٧ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد المكونات:

(١) التي تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيراد وتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة.

(٢) التي يتم تحليل نتائجها التشغيلية باستمرار من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.

(٣) كما يكون لها معلومات مالية متاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم التقرير عنها إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. للحصول على مزيد من التفاصيل حول القطاعات التشغيلية الخاضعة للإبلاغ في المجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٣.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل المطبق والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية.

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

٤,١٩ التزام منافع الموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق بخطة المنافع المحددة لكل خطة بشكل منفصل، وذلك من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المنافع إلى قيمتها الحالية، مع الأخذ في الاعتبار أي تكاليف خدمة سابقة غير معترف بها. ويتم تحديد معدل الخصم بالاستناد إلى عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ التقرير، بحيث تكون مدة استحقاقها مماثلة لمدة التزامات المجموعة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، ويتم اجراء تقييم اكتوبري سنويا من قبل خبير اكتوبري مؤهل. ويتكون صافي التزام المنافع المحددة من العناصر التالية:

- تكلفة الخدمة، وتشمل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة الى الارباح او الخسائر الناتجة عن تعديل الخطة او تسويتها
- صافي تكلفة الفائدة او دخل الفائدة
- ارباح او خسائر اعادة القياس

تعترف المجموعة بالمكونين الاولين في قائمة الربح او الخسارة. اما ارباح او خسائر اعادة قياس التزامات منافع الموظفين، فيتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الدخل الشامل الاخر. ويتم احتساب ارباح او خسائر تعديل الخطة كتكلفة خدمة سابقة في قائمة الربح او الخسارة في الفترة التي يتم فيها تعديل الخطة.

تلتزم شركات المجموعة في المملكة العربية السعودية بالمساهمة في خطة منافع تديرها الدولة من خلال المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، حيث تقتصر التزامات المجموعة على سداد اشتراكات شهرية بنسبة محددة من رواتب الموظفين وفقا للأنظمة ذات الصلة. ويتم الاعتراف بهذه الاشتراكات كمصروف عند تقديم الموظفين للخدمات التي تستحق عنها تلك الاشتراكات. ويتم اثبات اي مبالغ غير مسددة ضمن المصروفات المستحقة.

أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين

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.

منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم اثبات التزام بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب المكافآت النقدية قصيرة الاجل او خطط تقاسم الارباح، اذا كان لدى المجموعة التزام قانوني او ضمني قائم نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف، وكان من الممكن قياس الالتزام بشكل موثوق.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,٢٠ الزكاة والضرائب

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

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

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

٤,٢١ ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء:
- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة الضريبية والمدفوعة لشراء موجودات أو بضائع أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف لضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
 - يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمولة؛

٤,٢٢ ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المجموعة أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للمجموعة أو لا.

إذا كانت القيمة الزمنية للنقود جوهرية، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس، عند الملاءمة، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤,٢٣ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدًا. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، إلا أنه يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية منها.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,٢٤ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما أو كلما أوفت بالتزام أداء، أي عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعلقة بالتزام الأداء المعني إلى العميل.

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع عميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. وتعترف المجموعة بالإيرادات عند تحويلها للسيطرة على سلعة أو خدمة ما إلى عميل. يتم الاعتراف بالإيرادات بقدر ما تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة ببند الإيراد ستندفق إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيراد بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد تقديم الدفعة ويمكن تحديد التكاليف وقياسها بصورة موثوقة.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع عملاء لمحاسبة الإيرادات". يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في أنه يجب على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع و الخدمات.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل وخلصت إلى أنها تعمل كأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها تقريباً.

تعترف المجموعة بالإيرادات على النحو التالي:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في قائمة الربح أو الخسارة عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل تلك البضائع.

يتم الاعتراف بالإيرادات إذا كان من المرجح جداً عدم حدوث تراجع كبير في قيمة الإيرادات التراكمية المحتسبة.

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.

عنصر التمويل الهام

تقوم الشركة بتقييم عنصر التمويل الهام، إذا كانت الفترة بين دفع العميل ونقل البضائع/ الخدمات (سواء للدفعات المسبقة أو الدفعات المتأخرة) أكثر من سنة واحدة. تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل الموعود للقيمة الزمنية للمال باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

إيرادات الإيجار

تؤجر المجموعة متاجر مختلفة داخل متاجرها الكبرى ومتاجرها الضخمة بموجب عقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على طول فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار، طوال مدة الإيجار.

٤,٢٥ إيرادات تمويلية

يتم الاعتراف بإيرادات تمويلية عند استحقاقها في قائمة الأرباح والخسائر، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤,٢٦ دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الأدوات المالية في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يكون للمجموعة فيه الحق باستلام الدفعة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤,٢٧ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى الخاضعة لنموذج أعمال المجموعة كإيرادات عند اكتسابها أو استحقاقها. وهذا يتكون من ربح بيع بنود الممتلكات وآلات ومعدات والخردة ومطالبات التأمين ومكاسب القيمة العادلة على الاستثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وغير ذلك.

٤,٢٨ المصاريف

تمثل إيرادات المبيعات جميع المصاريف التي تعود مباشرةً إلى الأنشطة التشغيلية الأساسية للمجموعة.

تتألف مصاريف بيع وتوزيع بصورة رئيسية من تكاليف متكبدة في توزيع منتجات المجموعة وبيعها.

ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية. يكون التقسيم إلى تكاليف بيع ومصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع، عندما يكون ضروريًا، على أساس ثابت.

٤,٢٩ تكاليف التمويل

تشمل تكاليف التمويل الرسوم المالية على القروض بما في ذلك الصكوك وإلغاء الخصم على المخصصات والخسائر على الأدوات المشتقة التي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الإبلاغ عن مكاسب وخسائر العملات الأجنبية على أساس صافي ضمن تكاليف التمويل.

٤,٣٠ توزيعات أرباح

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

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

تشمل توزيعات الأرباح توزيع الموجودات غير النقدية على المساهمين كأرباح عينية، ويتم الاعتراف بها عند اعتمادها رسميًا (بتوصية من مجلس الإدارة وموافقة المساهمين عليها) وعندها يصبح توزيعها نهائيًا وغير خاضع لتقدير الشركة. يُقاس مبلغ توزيعات الأرباح العينية بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها. ويتم تسجيل أثر التوزيع في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية عمل أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والافصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقرير. وكذلك يتطلب من الإدارة عمل أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. ومثل هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات يتم تقييمها بشكل مستمر، وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على استشارات مهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بالنظر إلى الظروف السائدة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات (تتمة)

أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي الأحكام الهامة، غير تلك التي تتضمن التقديرات (المعروضة بشكل منفصل أدناه)، التي قام بها المديرون خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أثر جوهري على المبالغ الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة.

أ) مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافةً إلى ذلك، إن الإدارة ليست على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وبالتالي، فإن القوائم المالية الموحدة تم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية. عند إجراء تقييم استمرارية المنشأة، وضعت المجموعة في الاعتبار مجموعة كبيرة من المعلومات المختلفة المتعلقة بالتوقعات الحالية والمستقبلية للربحية والتدفقات النقدية والموارد الرأسمالية الأخرى وما إلى ذلك.

ب) تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج دفع المبلغ الرئيسي والفائدة واختبار نموذج العمل. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم إلغاء الاعتراف بها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع الهدف التجاري الذي تم من أجله الاحتفاظ بها. تعد إن المراقبة جزءاً من التقييم المستمر للمجموعة لمعرفة ما إذا كان نموذج الأعمال الذي من أجله يحتفظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً، وإذا لم يكن مناسباً ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات.

ج) تحديد مدة عقد الإيجار في العقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكد بصورة معقولة ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكماً في تقييم ما إذا كان من المرجح ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً يدفعها لاختيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا ما وقع حدث جوهري أو تغير جوهري في الأحوال ضمن سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

د) تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدي. "الربح" هو ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من أصل المبلغ والربح، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع؛
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)، و
- والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

هـ) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

كما هو مبين في إيضاح ٤، يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً بالنسبة لموجودات المرحلة ١، أو خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة لموجودات المرحلة ٢، أو موجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي. لا يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الأمور التي تزيد مخاطر الائتمان بشكل جوهري. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الحسبان المعلومات الكمية والنوعية المتعلّقة بالمعقولة والمؤيدة.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات (تتمة)

أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

و) تصنيف العقارات الاستثمارية

عند تحديد ما إذا كان يجب تصنيف ممتلكات وآلات ومعدات كعقارات استثمارية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت العقارات محتفظاً بها بغرض تحقيق عوائد ايجارية او لغرض الزيادة في القيمة الرأسمالية او لكليهما. وتلتزم المجموعة بإرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ عند تصنيف عقاراتها الاستثمارية. وعندما تنطبق شروط التصنيف، تقوم المجموعة بتحديد الاساس المناسب لتخصيص نسبة الجزء المؤجر من العقار الى اجمالي مساحة العقار، وذلك اما على اساس عدد الطوابق المؤجرة او على اساس المساحة بالمتري المربع المؤجرة.

ز) تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الجوهري

الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر بها التي تمارس عليها المجموعة السيطرة. تعتبر الإدارة أنها تسيطر على المنشأة عندما تتعرض المجموعة او لديها حقوق في أغلب العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر بها والقدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على أنشطة المنشآت المستثمر بها. إن تحديد ما إذا كانت المجموعة لديها سلطة يعتمد على طريقة القرارات بشأن الأنشطة وحقوق المجموعة في المنشآت المستثمر بها. بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

ح) محاسبة التحوط

تقوم المجموعة بتطبيق محاسبة تحوط التدفقات النقدية وتحوط القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ويتطلب ذلك استخدام قدر كبير من الحكم المهني لتحديد ما إذا كانت علاقات التحوط المعينة تستوفي متطلبات التأهيل، ويشمل ذلك بوجه خاص ما يلي:

- تقييم وجود علاقة اقتصادية بين البند المحوط واداة التحوط؛
 - التأكد من ان مخاطر الائتمان لا يكون لها تأثير جوهري على التغيرات في القيمة العادلة؛
 - تحديد نسبة التحوط الملائمة بما يتوافق مع استراتيجية ادارة المخاطر لدى المجموعة؛
 - التحقق من ان المعاملات المتوقعة المصنفة ضمن تحوطات التدفقات النقدية ذات احتمال عال للحدوث.
- تقوم المجموعة بايقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي عندما لا تعود علاقة التحوط مستوفية لشروط التأهيل.

ط) توزيع الموجودات غير النقدية على المساهمين كأرباح عينية

يتم المحاسبة عن توزيعات الأرباح العينية على المساهمين وفقاً لإرشادات معيار لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٧ "توزيعات الأصول غير النقدية على الملاك". يشترط معيار لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٧ قياس توزيعات الموجودات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات الموزعة. يتطلب الاعتراف بالتوزيعات العينية وقياسها قدرًا كبيرًا من التقدير، لا سيما في تحديد القيمة العادلة. أصدرت إدارة المجموعة قراراتها بشأن تحديد القيمة العادلة، وتاريخ انتهاء سيطرة المجموعة على الموجودات غير النقدية الموزعة

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التيقن من التقديرات في فترة التقرير والتي قد تنطوي على مخاطر جوهريّة تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

أ) الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية لأغراض حساب الاستهلاك/الإطفاء. يتم تحديد هذه القيمة التقديرية بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو التقادم. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك عندما ترى الإدارة أنّ الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب) الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وعندما يتقادم المخزون أو يصبح قديمًا، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ التي تكون جوهريّة بمفردها، يتم إجراء التقدير بشكل فردي. أما المبالغ التي لا تكون جوهريّة بمفردها لكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص مخزون حسب نوع المخزون ودرجة تقادمه بناء على أسعار البيع السابقة.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

ج) احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة باستخدام معلومات تطلعية تعتمد على افتراضات المحركات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية، والكيفية التي تؤثر بها هذه المحركات على بعضها البعض. ان الخسارة عند التعثر في السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها بعد اخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان. تشكل احتمالية التعثر في السداد عنصراً رئيسياً لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر في السداد هي تقدير احتمالية تقدير احتمالية التعثر في السداد عبر أفق زمني محدد، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. أي تغييرات في معدلات خسائر الائتمان المتوقعة واسترداد الذمم المدينة في أو بعد فترات الائتمان المحددة في المستقبل سيكون لها تأثير جوهري على مخصص الخسارة المعلن.

د) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم فحص القيم الدفترية للموجودات غير المالية في كل فترة تقرير أو بصورة أكثر تكراراً لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وعند وجود هذا المؤشر، يجب تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل زكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. تستند القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع إلى أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها أو، في حال عدم وجود أسعار سوق يمكن ملاحظتها، إلى الأسعار التقديرية لموجودات مماثلة، وفي حال عدم وجود أسعار لموجودات مماثلة، إلى احتساب خصم التدفقات النقدية المستقبلية.

هـ) تقدير مخصص المرتجعات والمقابل المتغير لخصومات المبيعات وحسومات الكمية

تقوم المجموعة بتقدير مخصص المرتجعات والمقابل المتغير الذي سيتم تضمينه في سعر المعاملة لبيع البضائع ذات خصومات المبيعات أو حسومات الكمية.

تقوم المجموعة بتوريد المنتجات بناءً على طلبات العملاء مع حق إرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة، إذا لم تستوف البضائع معايير الجودة. يتم تقييم العقود التي يجوز فيها للعميل إرجاع منتج معيب مقابل منتج صالح للاستخدام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧.

يعتمد تحديد استحقاق العميل للخصم على استحقاقه للخصومات ومجموع مشترياته. طبقت المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالية لتقدير خصومات المبيعات المتوقعة وحسومات الكمية للعقود. إن أي تغييرات جوهرية في الخبرة مقارنة بأنماط الشراء التاريخية وحسومات العملاء ستؤثر على نسب الخصم المتوقعة التي تقدرها المجموعة.

تحدت المجموعة بتقييمها لمخصصات المرتجعات المتوقعة وخصومات المبيعات سنوياً، وبناءً عليه، تعدل التزامات المخصصات والاسترجاع على التوالي. تتأثر تقديرات المرتجعات المتوقعة وخصومات المبيعات وحسومات الكمية بتغيرات الظروف وخبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بالمرتجعات والخصومات واستحقاقات الخصم، وقد لا تمثل المرتجعات والخصومات الفعلية للعملاء في المستقبل.

و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند تعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المدرجة في أسواق نشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات تقييم، بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اخذ مدخلات هذه النماذج من أسواق قابلة للملاحظة، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، تكون هناك حاجة لدرجة من التقدير في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصح عنها للأدوات المالية. يتم تقييم المقابل المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يحقق بموجبها المقابل المحتمل تعريف الالتزام المالي، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمال تحقق كل من أهداف الأداء ومعدل الخصم.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

ز) مخصص تكلفة إعادة الأصل لحالته
يتم الاعتراف بالمخصص عند وجود التزام حالي قانوني أو ضمني على المجموعة ناتج عن حدث سابق ويُمكن تقديره بموثوقية، ومن المحتمل أن يكون هناك حاجة لتدفق منافع اقتصادية إلى الخارج لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة/الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف باسترداد الخصم (إن وجدت) كتكلفة تمويل.

ح) مخصص تكلفة إعادة الأصل لحالته (تتمة)
تسجل المجموعة مخصصات لتكاليف إيقاف تشغيل منشأة التصنيع وإعادة التحسينات على المأجور إلى حالتها الأصلية. يتم قيد هذه المخصصات بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسديد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بها ضمن تكلفة الأصل المعين. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام ذي الصلة. يتم قيد تخفيض الخصم عند تكبده كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة تكاليف الإزالة المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديلها حسب الحاجة.
يتم إضافة أو خصم التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة، أو في سعر الخصم المطبق من تكلفة الأصل.

ط) معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الدفترية للالتزامات المنافع المحددة للمنشأة
يعتمد تحديد التزامات المنافع المحددة للمنشأة على افتراضات معينة، من بينها اختيار معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالاعتماد على عائدات السوق بنهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية على سندات الشركات عالية الجودة. ويجب القيام بافتراضات هامة عند تحديد معايير السندات التي ستكون مشمولة في العينة التي يتم اشتقاق منحى العائد منها. إن أهم المعايير التي يتم أخذها بالاعتبار لاختيار السندات تشمل حجم إصدار سندات الشركات، ونوعية السندات، وتحديد القيم المستبعدة. وتم اعتبار هذه الافتراضات كمصدر رئيسي لعد التيقن من التقديرات نظرًا لأن التغييرات الصغيرة نسبيًا في الافتراضات المستخدمة قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية للمنشأة خلال العام المقبل. يتم تقديم المزيد من المعلومات حول القيم الدفترية للالتزام المنافع المحددة للمنشأة ومدى حساسية تلك المبالغ للتغيرات في المدخلات في الإيضاح رقم ٢٤.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات وآلات ومعدات

| التكلفة | أراضي | مباني | تحسينات على المأجور | آلات ومعدات | أثاث ومعدات مكتبية | السيارات | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | الإجمالي |
|---|-----------|-----------|------------------------|-------------|-----------------------|----------|-------------------------------|------------|
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | ١,٣٢٢,١٧٦ | ٢,٨٧٩,٢٧٥ | ١,٧٥٤,١٧٦ | ٣,٠٩٣,٨٨٤ | ٢,٧٢٢,٤٩٦ | ٤٧٥,٠٥٠ | ٢٥٣,٠٣٩ | ١٢,٥٠٠,٠٩٦ |
| إضافات | ٢٣٩ | ٢,٦٣٠ | ١٠٩ | ٢٢,٦٤٧ | ٢١,٤١٩ | ٦,٥١٦ | ٦٧٩,٧٨٥ | ٧٣٣,٣٤٥ |
| الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) | - | - | - | - | - | - | ٢,٢٢٦ | ٢,٢٢٦ |
| استبعادات / شطب / عكس | (١٣٠,٠١٣) | (١٣,٦٢٨) | (٤٧٢) | (١٧,٨٩٤) | (٩٧,١٢١) | (١٧,٨٧٥) | (٢٧٨) | (٢٧٧,٢٨١) |
| تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | - | ٢٦,٦٢٣ | ١٧٠,٣٢٦ | ١,٥٣٥ | ٢٢٥,٤٧٩ | ٤,٤٢٤ | (٤٢٨,٣٨٧) | - |
| تعديل التضخم الجامح | ٣١٠ | ١٢,٢٧٣ | (٨,٨٢٠) | (١٢٣,١٧٠) | ٩٣ | ١٥ | ١٠٩ | (١١٩,١٩٠) |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | (٥٩,٧٦٩) | (٣٦,٤٨٩) | (١٠٢) | (٣٤٤,٣٠٦) | (١٣,٩٤٥) | (٥,٧١٢) | (٤٤,٩١٥) | (٥٠٥,٢٣٨) |
| أثر الحركة في سعر الصرف | (٥,٤٧٧) | (٦٨,٨٦٧) | (٥,٧٥٣) | (٢٢٠,٣٣١) | (١٥,٩٥٨) | (١١,٦٠١) | (٢٦,١٦١) | (٣٥٤,١٤٨) |
| تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨) | - | - | - | - | - | - | (٢,٠٠٨) | (٢,٠٠٨) |
| تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٩) | - | (٢,٩٣٨) | - | - | - | - | - | (٢,٩٣٨) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ١,١٢٧,٤٦٦ | ٢,٧٩٨,٨٧٩ | ١,٩٠٩,٤٦٤ | ٢,٤١٢,٣٦٥ | ٢,٨٤٢,٤٦٣ | ٤٥٠,٨١٧ | ٤٣٣,٤١٠ | ١١,٩٧٤,٨٦٤ |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م | ١,١٢٧,٤٦٦ | ٢,٧٩٨,٨٧٩ | ١,٩٠٩,٤٦٤ | ٢,٤١٢,٣٦٥ | ٢,٨٤٢,٤٦٣ | ٤٥٠,٨١٧ | ٤٣٣,٤١٠ | ١١,٩٧٤,٨٦٤ |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | (٢١٩) | (٤٩,٤٠٩) | (٧٤) | (٢٩,٤٦٢) | (١,٥٩٣) | (٣٦) | (١,٨٤٤) | (٨٢,٦٣٧) |
| إضافات | - | ٤,٢٧٥ | ٤,٨٠٩ | ٣٥,٥٢٢ | ١٩,٥٠٤ | ١٠,١٤٢ | ٧٢٦,٢٧٧ | ٨٠٠,٥٢٩ |
| استبعادات / شطب / عكس | (٢,٥٠٠) | (٣٥,٨٨٨) | (٢٩,٥٤٧) | (٧٠,٣٤٢) | (١٢٨,٠٣٠) | (٢٢,٥٢١) | (٤,٢٦٦) | (٢٩٣,٠٩٤) |
| تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | ٤٦٤ | ١٠٤,١٠٩ | ٢٤٧,٧٨٧ | ١٧٧,٥٩٢ | ٢٧٦,٦٠٣ | ٥,٨٩٨ | (٨١٢,٤٥٣) | - |
| تعديل التضخم الجامح | ٣٧ | ٤,٢٦٧ | ١ | ٧٨٣ | (١٣) | (١) | ١٣ | ٥,٠٨٧ |
| تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨) | - | - | - | - | - | - | (١٢,٧٦٨) | (١٢,٧٦٨) |
| تحويل (إلى) / من عقارات استثمارية (إيضاح ٩) | - | (٢٠,٧٨٠) | - | - | ٤ | - | - | (٢٠,٧٧٦) |
| أثر الحركة في سعر الصرف | (٢,٩١٤) | ١٨,٩٠٦ | ١,٢٠٨ | ٣٧,١٨٩ | ٢,٩٦٩ | ٢,٦٩٤ | ٢,١١٥ | ٦٢,١٦٧ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ١,١٢٢,٣٣٤ | ٢,٨٢٤,٣٥٩ | ٢,١٣٣,٦٤٨ | ٢,٥٦٣,٦٤٧ | ٣,٠١١,٩٠٧ | ٤٤٦,٩٩٣ | ٣٣٠,٤٨٤ | ١٢,٤٣٣,٣٧٢ |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

| الإجمالي | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | السيارات | أثاث ومعدات مكتبية | آلات ومعدات | تحسينات على المأجور | مباني | أراضي | الاستهلاك المتراكم / خسارة الانخفاض في القيمة |
|-------------|-------------------------------|-----------|-----------------------|-------------|------------------------|-------------|-----------|--|
| (٦,٤٥٣,٨٢٠) | (٤,٥٩٦) | (٤٠٠,٨٢٧) | (٢,١٠٦,٧١٩) | (١,٤٥٣,٥٦٦) | (١,١٠٤,٥٦٩) | (١,٣٠٣,٣٠٢) | (٨٠,٢٤١) | ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| ٣٦٤,٢٥١ | - | ٣,٢٢١ | ١٢,٦٤٩ | ٣١٠,٠٧٢ | ٦,٦٤٤ | ٣١,٦٦٥ | - | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) |
| (٦١٠,٦٥٩) | - | (١٧,٢٤٠) | (٢٠٠,٤٣٠) | (١٨٧,٤٩٠) | (٩٧,٠١٧) | (١٠٨,٤٨٢) | - | استهلاك للسنة |
| ١٣٩,٩٣٢ | - | ١٧,٠٥٨ | ٩٤,٠٨٩ | ١٦,٥٩٤ | ١٣٥ | ١٢,٠٥٦ | - | استبعادات / شطب / عكس |
| (١١٧,٩٤٨) | (٧,٢٢٣) | ٢١ | (٢,٥٨٢) | (١١٩,٦٩٥) | (١٩,٣٩٦) | (١١,٤٢٥) | ٤٢,٣٥٢ | عكس / (خسارة) انخفاض في القيمة (إيضاح ٤٠) |
| ١٤١,٨٢٧ | - | ٨,٥٧٩ | ٧,٤٣٥ | ٩٧,٦٦٢ | ٣,٢٧١ | ٢٤,٨٨٠ | - | أثر الحركة في سعر الصرف |
| (٦,٥٣٦,٤١٧) | (١١,٨١٩) | (٣٨٩,١٨٨) | (٢,١٩٥,٥٥٨) | (١,٣٣٦,٤٢٣) | (١,٢١٠,٩٣٢) | (١,٣٥٤,٦٠٨) | (٣٧,٨٨٩) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| (٦,٥٣٦,٤١٧) | (١١,٨١٩) | (٣٨٩,١٨٨) | (٢,١٩٥,٥٥٨) | (١,٣٣٦,٤٢٣) | (١,٢١٠,٩٣٢) | (١,٣٥٤,٦٠٨) | (٣٧,٨٨٩) | ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| ١٢,٣٨٩ | - | ٢٧ | ٦٧٨ | ٥,٩٦٤ | ٥٠ | ٥,٦٧٠ | - | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) |
| (٦٠٨,٩٣٣) | - | (١٤,٠٣٣) | (٢١٧,٢٩٧) | (١٣٣,٣٤٩) | (١٣٨,٠٢٥) | (١٠٦,٢٢٩) | - | استهلاك للسنة |
| ٢١٧,٤٩٤ | - | ٢٢,٠٦٦ | ١٢٤,١٩٢ | ٢٢,١٥٧ | ٢٩,٣٧٩ | ١٩,٧٠٠ | - | استبعادات / شطب / عكس |
| (٣٤,٦٠٢) | (٣٥,٦٩١) | ٢٠ | (٢,٨٩٦) | (٣,٣٤٠) | (٥١٤) | ٦,٠٢٢ | ١,٧٩٧ | عكس / (خسارة) انخفاض في القيمة (إيضاح ٤٠) |
| ٩,٣٨٣ | - | - | - | - | - | ٩,٣٨٣ | - | تحويل (إلى) / من عقارات استثمارية (إيضاح ٩) |
| (٦,٦١٩) | - | (٤٦٩) | (٨٩٢) | (٣,٨٢١) | (٦٩١) | (٧٤٦) | - | أثر الحركة في سعر الصرف |
| (٦,٩٤٧,٣٠٥) | (٤٧,٥١٠) | (٣٨١,٥٧٧) | (٢,٢٩١,٧٧٣) | (١,٤٤٨,٨١٢) | (١,٣٢٠,٧٣٣) | (١,٤٢٠,٨٠٨) | (٣٦,٠٩٢) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٥,٤٣٨,٤٤٧ | ٤٢١,٥٩١ | ٦١,٦٢٩ | ٦٤٦,٩٠٥ | ١,٠٧٥,٩٤٢ | ٦٩٨,٥٣٢ | ١,٤٤٤,٢٧١ | ١,٠٨٩,٥٧٧ | صافي القيمة الدفترية: |
| ٥,٤٨٦,٠٦٧ | ٢٨٢,٩٧٤ | ٦٥,٤١٦ | ٧٢٠,١٣٤ | ١,١١٤,٨٣٥ | ٨١٢,٩١٥ | ١,٤٠٣,٥٥١ | ١,٠٨٦,٢٤٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| | | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

(أ) تشمل أعمال البناء قيد التنفيذ بناء وتطوير محلات السوبر ماركت والهايبر ماركت الكبيرة، بالإضافة إلى تطوير وتحسين مرافق الإنتاج والخدمات اللوجستية في بعض الشركات التابعة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات حق استخدام

الحركة في موجودات حق استخدام هي كما يلي:

| التكلفة | أراضي | مباني | آلات ومعدات | السيارات | الإجمالي |
|---|-----------|-------------|----------------|----------|-------------|
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | ٩٣٢,٧٠٩ | ٤,٤٧٥,٦٩١ | ٧,١١٢ | ١١٠,٣٢٤ | ٥,٥٢٥,٨٣٦ |
| إضافات خلال السنة | ٢٩,٢٣٥ | ٤٩٣,٧٠٥ | ٨٢ | ٥٧,٨٦٦ | ٥٨٠,٨٨٨ |
| الاستحواذ على شركة تابعة | ١٨,١٠٢ | - | - | - | ١٨,١٠٢ |
| عقود إيجار منتهية / تعديلات | (٣٠,٢٢٦) | (٢٧٢,٦٩٩) | - | (٤٦,٧١٧) | (٣٤٩,٦٤٢) |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | - | (٢,١٨٧) | (٨٢) | (١٣٦) | (٢,٤٠٥) |
| أثر الحركة في سعر الصرف / تعديلات | (٧,٢٥٤) | (١٠,٠٥٣) | - | ٤٦٢ | (١٦,٨٤٥) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٩٤٢,٥٦٦ | ٤,٦٨٤,٤٥٧ | ٧,١١٢ | ١٢١,٧٩٩ | ٥,٧٥٥,٩٣٤ |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م | ٩٤٢,٥٦٦ | ٤,٦٨٤,٤٥٧ | ٧,١١٢ | ١٢١,٧٩٩ | ٥,٧٥٥,٩٣٤ |
| إضافات خلال السنة | ٦٤,٩٤٣ | ٧٢١,٢٨٨ | - | ١٠٨,٣٠٥ | ٨٩٤,٥٣٦ |
| عقود إيجار منتهية / تعديلات | (٤٠,٠٥٦) | (٢١٥,٧٦٨) | - | (٥,٧٩٠) | (٢٦١,٦١٤) |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | - | - | - | (٨,١٤٣) | (٨,١٤٣) |
| أثر الحركة في سعر الصرف / تعديلات | ٨٠٩ | ١٧,٤٥٢ | - | (١,٢٦٦) | ١٦,٩٩٥ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٩٦٨,٢٦٢ | ٥,٢٠٧,٤٢٩ | ٧,١١٢ | ٢١٤,٩٠٥ | ٦,٣٩٧,٧٠٨ |
| الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة | | | | | |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | (٢٩٦,٩٥٨) | (٢,٠٩٩,٥٤٠) | (١,٨١٨) | (٨٧,١٣٦) | (٢,٤٨٥,٤٥٢) |
| الإطفاء للسنة | (٧٩,٨٤٩) | (٤٠٠,١١٨) | (٥٩٢) | (١٧,٢٦٦) | (٤٩٧,٨٢٥) |
| عقود إيجار منتهية / تعديلات | ٢٤,٢٣٢ | ٢٢٧,١٤١ | - | ٤٣,٦٩١ | ٢٩٥,٠٦٤ |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | - | ١,٢٥٠ | ١١٨ | ٢٧٧ | ١,٦٤٥ |
| خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ٤٠) | (٥,٦٢٣) | (١٢,٥٧٣) | - | - | (١٨,١٩٦) |
| أثر الحركة في سعر الصرف | ١,٩٩٥ | ٤,٤٩٥ | - | ٤٠٠ | ٦,٨٩٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٣٥٦,٢٠٣) | (٢,٢٧٩,٣٤٥) | (٢,٢٩٢) | (٦٠,٠٣٤) | (٢,٦٩٧,٨٧٤) |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م | (٣٥٦,٢٠٣) | (٢,٢٧٩,٣٤٥) | (٢,٢٩٢) | (٦٠,٠٣٤) | (٢,٦٩٧,٨٧٤) |
| الإطفاء للسنة | (٨٣,٧٠٩) | (٤٢١,٠٧٨) | (٤٧٤) | (٣٠,٢٧٤) | (٥٣٥,٥٣٥) |
| عقود إيجار منتهية / تعديلات | ٣٤,٤٥٠ | ١٩٩,٥٢٨ | - | ٤,٤٣٠ | ٢٣٨,٤٠٨ |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | - | - | - | ٤,٢٤٧ | ٤,٢٤٧ |
| عكس / خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ٤٠) | (١,١٢٩) | ١١,١٩١ | - | - | ١٠,٠٦٢ |
| أثر الحركة في سعر الصرف | (١٣٣) | (٦١٠) | - | ٥٩٠ | (١٥٣) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٤٠٦,٧٢٤) | (٢,٤٩٠,٣١٤) | (٢,٧٦٦) | (٨١,٠٤١) | (٢,٩٨٠,٨٤٥) |
| القيم الدفترية | | | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٥٨٦,٣٦٣ | ٢,٤٠٥,١١٢ | ٤,٨٢٠ | ٦١,٧٦٥ | ٣,٠٥٨,٠٦٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٥٦١,٥٣٨ | ٢,٧١٧,١١٥ | ٤,٣٤٦ | ١٣٣,٨٦٤ | ٣,٤١٦,٨٦٣ |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة وشهرة

٨،١ إن الحركة في الموجودات غير الملموسة والشهرة كما يلي:

| التكلفة | الشهرة | إنتاجية غير محددة | برامج | قائمة العملاء | شبكة التوزيع | الإجمالي |
|--|-----------|-------------------|-----------|---------------|--------------|-----------|
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | ٩٨٢,٩٠٧ | ٤٨٠,٢٧١ | ٣٣٢,٥٩٧ | ١٧٠,١١١ | ٨,٤٨٠ | ١,٩٧٤,٣٦٦ |
| إضافات | - | ١,٦٧٣ | ٣٩,٣٦١ | - | - | ٤١,٠٣٤ |
| تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات | - | - | ٢,٠٠٨ | - | - | ٢,٠٠٨ |
| استبعاد / شطب | - | - | (٤,٢١٤) | - | - | (٤,٢١٤) |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | - | - | (٢,٠٩٠) | - | - | (٢,٠٩٠) |
| أثر الحركة في سعر الصرف | (٢٧,١٣١) | - | ٩٠ | - | - | (٢٧,٠٤١) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٩٥٥,٧٧٦ | ٤٨١,٩٤٤ | ٣٦٧,٧٥٢ | ١٧٠,١١١ | ٨,٤٨٠ | ١,٩٨٤,٠٦٣ |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م | ٩٥٥,٧٧٦ | ٤٨١,٩٤٤ | ٣٦٧,٧٥٢ | ١٧٠,١١١ | ٨,٤٨٠ | ١,٩٨٤,٠٦٣ |
| إضافات | - | - | ٥٧,٩٧١ | - | - | ٥٧,٩٧١ |
| تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) | - | - | ١٢,٧٦٨ | - | - | ١٢,٧٦٨ |
| استبعاد / شطب | - | - | (١٢,٨٥٥) | - | - | (١٢,٨٥٥) |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | - | - | (٦٥٠) | - | - | (٦٥٠) |
| أثر الحركة في سعر الصرف | ٥٦٩ | - | (١,١٥٧) | - | - | (٥٨٨) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٩٥٦,٣٤٥ | ٤٨١,٩٤٤ | ٤٢٣,٨٢٩ | ١٧٠,١١١ | ٨,٤٨٠ | ٢,٠٤٠,٧٠٩ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | (١٠٠,٨٧٣) | - | (١٦٢,٢٦٧) | (٣٠,٩٧٩) | (١,٦٩٥) | (٢٩٥,٨١٤) |
| الإطفاء للسنة | - | - | (٢٧,٠٣٦) | (١٣,٩٩٦) | (٦٧٨) | (٤١,٧١٠) |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | - | - | ١,٨٣٦ | - | - | ١,٨٣٦ |
| استبعاد / شطب (خسارة) / عكس الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٤٠) | (١٥٧,٧٤٥) | (٧٥,٨٧١) | (٦٥٨) | (١٩,٩٩١) | - | (٢٥٤,٢٦٥) |
| أثر الحركة في سعر الصرف | - | - | ١,٧٢٠ | - | - | ١,٧٢٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٢٥٨,٦١٨) | (٧٥,٨٧١) | (١٨٢,٥٤٢) | (٦٤,٩٦٦) | (٢,٣٧٣) | (٥٨٤,٣٧٠) |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م | (٢٥٨,٦١٨) | (٧٥,٨٧١) | (١٨٢,٥٤٢) | (٦٤,٩٦٦) | (٢,٣٧٣) | (٥٨٤,٣٧٠) |
| الإطفاء للسنة | - | - | (٣٦,٤٧٦) | (١١,٧٨٢) | (٦٧٨) | (٤٨,٩٣٦) |
| بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | - | - | ٣٢٧ | - | - | ٣٢٧ |
| استبعاد / شطب (خسارة) / عكس الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٤٠) | - | - | ١٢١ | - | - | ١٢١ |
| أثر الحركة في سعر الصرف | - | - | (١٠٠) | - | - | (١٠٠) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٢٥٨,٦١٨) | (٧٥,٨٧١) | (٢١٧,٦٧٤) | (٧٦,٧٤٨) | (٣,٠٥١) | (٦٣١,٩٦٢) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٦٩٧,١٥٨ | ٤٠٦,٠٧٣ | ١٨٥,٢١٠ | ١٠٥,١٤٥ | ٦,١٠٧ | ١,٣٩٩,٦٩٣ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٦٩٧,٧٢٧ | ٤٠٦,٠٧٣ | ٢٠٦,١٥٥ | ٩٣,٣٦٣ | ٥,٤٢٩ | ١,٤٠٨,٧٤٧ |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

٨,٢ تتضمن القيم الدفترية للشهرة، بعد تعديلات ترجمة العملات الأجنبية، ما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|----------------------------------|
| ٣٢٣,٢٧٠ | ٣٢٣,٢٧٠ | بايارا القابضة المحدودة |
| ١٤٥,٦٦٤ | ١٤٥,٦٦٤ | شركة صافولا للاستثمارات الصناعية |
| ٩٥,٢٠٩ | ٩٥,٢٠٩ | شركة المخازن الكبرى التجارية |
| ٨٤,٠١٦ | ٨٤,٠١٦ | شركة عافية العالمية |
| ٢٥,٣٣٠ | ٢٥,٣٣٠ | شركة هرفي لخدمات الأغذية |
| ٨,٧٥٧ | ٩,٣٢٦ | شركة عافية العالمية، مصر |
| ١٤,٩١٢ | ١٤,٩١٢ | الشركة المتحدة للسكر |
| ٦٩٧,١٥٨ | ٦٩٧,٧٢٧ | |

تقوم المجموعة بمراجعة 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 داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير الملموس أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم حساب القيمة قيد الاستخدام بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المُقدَّرة وفقاً للخطة الخمسية المعتمدة من الإدارة، بعد خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات النمو، ومعدلات الخصم المطبقة، ونسب القيمة النهائية. ويتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المُقدَّرة المذكورة أدناه:

ان حساب القيمة المستخدمة هام جدا للافتراضات التالية:

أ) معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقديرات الإدارة لمعدل العائد المطلوب لكل نشاط تجاري. استخدمت الإدارة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال لتحديد معدل تكلفة رأس المال. تم حساب تكلفة حقوق الملكية باستخدام نموذج تسعير الموجودات الرأسمالية.

استُخدمت معدلات الخصم التالية، وهي مبنية على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال لوحدة توليد النقد المعنية:

| معدل النمو النهائي | | معدل الخصم % | | |
|--------------------|--------|--------------|--------|----------------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٢,٠ | ١,٠ | ١٢,١ | ٩,٧ | شركة صافولا للاستثمارات الصناعية |
| ٢,٠ | ١,٥ | ١٢,١ | ٨,٨ | شركة عافية العالمية |
| ٢,٠ | ٢,٠ | ٢٣,٢ | ٢٢,٤ | شركة عافية العالمية، مصر |
| ٢,١ | ٢,١ | ١٢,٥ - ١٤,٥ | ١٢,٦ | بايارا القابضة المحدودة |
| ٢,٠ | ٢,٠ | ١١,٨ | ١٠,٩ | شركة المخازن الكبرى التجارية |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة وشهرة (تتمة)

ب) الافتراضات التجارية الرئيسية

يستند التقييم إلى الافتراضات التجارية الرئيسية المتمثلة في تحقيق توقعات الإيرادات وهوامش المساهمة في منتجات وحدات توليد النقد.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ هامش الربح المتاح ٣,٩٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢,٩٢٤ مليون ريال سعودي) بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية لوحدات توليد النقد المذكورة أعلاه، وذلك بعد احتساب أثر صافي مصروف خسارة الانخفاض في القيمة للسنة كما هو مبين في الإيضاح ٤٠.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية المستقلة عن بعضها، والتي قد يؤدي تغيير أي منها بشكل مستقل إلى تخفيض القيم القابلة للاسترداد المقدرة لتصل إلى القيم الدفترية:

| متوسط معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء % | خصم المعدل % | |
|---|--------------|----------------------------------|
| (١٨,٠) | ١,٩ | شركة صافولا للاستثمارات الصناعية |
| (٥,٨) | ١٨,٢ | شركة عافية العالمية |
| (٠,٧) | ١٠ | شركة عافية العالمية، مصر |
| (١,٩) | ١,٤ | بايارا القابضة المحدودة |
| ١,٣ | ٤١,٤ | شركة المخازن الكبرى التجارية |

٩. عقارات استثمارية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------|----------|--|
| ١٩٣,١٨٧ | ١٩٦,١٢٥ | التكلفة |
| ٢,٩٣٨ | ٢٠,٧٧٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٩٦,١٢٥ | ٢١٦,٩٠١ | تحويل من الممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) |
| | | الرصيد في نهاية السنة |
| (٣٩,٥٥٨) | (٤٤,٣٢٩) | الاستهلاك المتراكم |
| - | (٩,٣٨٣) | الرصيد في بداية السنة |
| (٤,٧٧١) | (٤,٩٥٥) | تحويل إلى الممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) |
| (٤٤,٣٢٩) | (٥٨,٦٦٧) | الاستهلاك في القيمة خلال السنة |
| | | الرصيد في نهاية السنة |
| ١٥١,٧٩٦ | ١٥٨,٢٣٤ | القيم الدفترية |

٩,١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تضمنت العقارات الاستثمارية عقارا ضمن قطاع الخدمات الغذائية بقيمة عادلة بلغت ٢٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٣٨ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة من قبل مقيّم عقاري خارجي مستقل باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة، والذي يصنف ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة، استنادا إلى المدخلات المستخدمة في أسلوب التقييم. والمقيّم معتمد من قبل شركة قياس للتقييم العقاري التابعة للهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ولديه خبرة حديثة وملائمة في موقع وفتة العقار محل التقييم.

٩,٢ جميع العقارات الاستثمارية محتفظ بها لتحقيق دخل إيجاري.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

| الاسم | العلاقة | قطاع الأعمال الرئيسي | بلد التأسيس | حصة الملكية (%) | |
|---|----------------------------|----------------------|--|------------------|------------------|
| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان") شركة زميلة شركة إنتاج كابيتال المحدودة شركة زميلة | العقارات إدارة الصناديق | | المملكة العربية السعودية الجمهورية التونسية | ٢٩,٩ | ٢٩,٩ |
| | | | | ٤٩ | ٤٩ |
| | | | | ٤٠٩,٠٩٧ | ٤٣٥,٥١٧ |
| | | | | - | - |
| | | | | ٤٠٩,٠٩٧ | ٤٣٥,٥١٧ |

١٠,١ فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

| | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
|---|-------------|----------|
| الرصيد في بداية السنة | ٩,٣٠٩,١٠٣ | ٤٠٩,٠٩٧ |
| الحصة في صافي الدخل، بعد خصم الزكاة والضريبة | ٨٠٨,٦٣٥ | ٥١,٧٧٥ |
| إضافات (إيضاح ١) | ٥٩,٩٦٥ | - |
| الحصة في الاحتياطيات (إيضاح ١٨) | (١٠٨,٨٩٢) | (٢٣٩) |
| توزيعات الأرباح | (٣٦٨,٥٤٠) | (٢٥,١١٦) |
| توزيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كتوزيعات أرباح عينية (إيضاح ١٦) | (٩,٠٨٣,٨١٩) | - |
| استحواذ على حصة إضافية (تغيير الوضع من شركة زميلة إلى شركة تابعة) (إيضاح ١) | (٢٠٠,٨٣٦) | - |
| تعديلات أخرى | (٦,٥١٩) | - |
| الرصيد في نهاية السنة | ٤٠٩,٠٩٧ | ٤٣٥,٥١٧ |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١٠,٢ يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الهامة:

| كنان | | |
|-----------|-----------|---|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٢٩,٩ | ٢٩,٩ | نسبة الملكية |
| ١,٥٢٢,٠١٠ | ١,٥١٨,١٣٦ | موجودات غير متداولة |
| ١,٧٤٣,٤٣٠ | ١,٦٥٥,٦٣٩ | موجودات متداولة |
| ٥٠٩,٢٥٢ | ٥٤٧,٦٢٨ | مطلوبات غير متداولة |
| ٥٧٠,٩٠٤ | ٢٩٦,١٢٥ | مطلوبات متداولة |
| ١,٩١٢,٦١٠ | ٢,٠٠٩,٧٨٤ | صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين |
| ٥٧١,٨٧٠ | ٦٠٠,٩٢٥ | حصة المجموعة من صافي الموجودات |
| ٤٠٩,٠٩٧ | ٤٣٥,٥١٧ | القيمة الدفترية للحصة في الشركات الزميلة |
| ٥٣٥,٢٠٩ | ٧٨٠,٦٠٤ | الإيرادات |
| ١٠٣,١٣٨ | ١٨١,٩٧٤ | الربح العائد إلى المساهمين |
| ١,٧٨٠ | (٧٩٩) | (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر العائد إلى المساهمين |
| ١٠٤,٩١٨ | ١٨١,١٧٥ | إجمالي الدخل الشامل العائد إلى المساهمين |
| ٢٣,٣٢٢ | ٢٥,١١٦ | توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة |

١٠,٣ الالتزامات والارتباطات المحتملة المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان على الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خطابات ضمان والتزامات رأسمالية مستحقة لمشاريعها الجارية بقيمة ١٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣,٩ مليون ريال سعودي) و ٥٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥١ مليون ريال سعودي) على التوالي.

خلال عام ٢٠٢٤ م، تم تعليق صك ملكية عقار استثماري تابع لشركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، بقيمة بلغت ٤٠٢,٨ مليون ريال سعودي. وخلال السنة الحالية، قامت الجهة المختصة باستكمال اجراءات الفصل واصدرت قرارها لصالح الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. كما تم استكمال الاجراءات النظامية اللازمة لرفع تعليق صك الملكية بعد نهاية السنة.

١١. الاستثمارات

تتألف الاستثمارات مما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|--|
| ١٠٨,٢٧١ | ١٥١,٥٥١ | استثمارات غير متداولة |
| - | ٥٢٤,٨٠٨ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١,١ و ١١,٤) |
| ١٠٨,٢٧١ | ٦٧٦,٣٥٩ | الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١١,٥) |
| ١٢١,٦٠٨ | - | استثمارات متداولة |
| ١١٥,٩٨٦ | ٣٢,٣٠٥ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٥٤٦,٩٤١ | ٥٣,٤٩٧ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١,٤) |
| ٧٨٤,٥٣٥ | ٨٥,٨٠٢ | الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١١,٦) |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاستثمارات (تتمة)

١١,١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ١٨٨,٢٣٣ | ١٣١,٥٩٩ | استثمارات مدرجة (إيضاح ١١,٣) |
| ٤١,٦٤٦ | ١٩,٩٥٢ | استثمارات غير مدرجة |
| <u>٢٢٩,٨٧٩</u> | <u>١٥١,٥٥١</u> | |

١١,٢ إن الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------------|----------------|--|
| ٩٨,٠٦٨ | ٢٢٩,٨٧٩ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٢٩,٩٠٠ | - | الإضافات خلال السنة (إيضاح ١٨) |
| ١,٩١١ | (٧٨,٣٢٨) | تعديل احتياطات القيمة العادلة (إيضاح ١٨) |
| <u>٢٢٩,٨٧٩</u> | <u>١٥١,٥٥١</u> | الرصيد في نهاية السنة |

١١,٣ تقوم المجموعة بتطبيق معدل خصم مناسب مستخدم في السوق عند تقييم أحد استثماراتها المدرجة، وذلك بسبب وجود قيود خاصة تمنع التصرف في هذا الاستثمار. وبناءً عليه، تم تصنيف هذا الاستثمار كأداة مالية من المستوى الثاني.

١١,٤ تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمار في شركة المراعي المسجل نتيجةً لتخفيض رأس المال والتوزيع. تتعلق الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بخطة أسهم الموظفين الخاصة بالشركة، بينما تتعلق الأسهم المصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بأسهم ضريبة الاستقطاع المقتطعة عند التوزيع على المساهمين الأجانب في الشركة.

١١,٥ خلال العام، قامت المجموعة بشراء اصدار صكوك حكومية صادرة عن وزارة المالية في المملكة العربية السعودية بمبلغ قدره ٥٢٣,٩ مليون ريال سعودي وذلك بسعر السوق، وتستحق هذه الصكوك في ٢٦ اغسطس ٢٠٢٧ م.

١١,٦ يتضمن الرصيد استثمارات في اذونات خزانة وودائع لاجل لدى بنوك تجارية ذات اجل استحقاق اصلي يزيد عن ثلاثة اشهر، وتحقق دخلا من العملات وفقا للاسعار السائدة في السوق. وتتوقع الادارة استردادها خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهرا من تاريخ التقرير.

١٢. المخزون

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ٢,٥٣٢,٠٣١ | ٣,٠٣٦,٩٧٠ | المنتجات تامة الصنع |
| ٩٢٧,٨٢١ | ٧٤٤,٩٣٩ | مواد خام ومواد تعبئة |
| ٨٥,٥٧٣ | ٨٣,٢٧٨ | أعمال قيد التنفيذ |
| ٢٨١,١٤٠ | ٢٧٥,٧٠٣ | قطع الغيار ومستلزمات |
| ٤٥٦,٩٤٧ | ٦٩٠,٤٧٢ | بضاعة في الطريق |
| <u>٤,٢٨٣,٥١٢</u> | <u>٤,٨٣١,٣٦٢</u> | |
| (١١٢,٢٩١) | (١٥٠,٨٠٣) | ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة |
| <u>٤,١٧١,٢٢١</u> | <u>٤,٦٨٠,٥٥٩</u> | |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------|---------|------------------------------------|
| ١٠٧,٣٣٦ | ١١٢,٢٩١ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٦,٣٢٠ | ٣٥,٦٢٣ | المحمل للسنة / شطب خلال السنة |
| ٨,٤٩٠ | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| (١٥,٤١٠) | (٨٧٤) | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) |
| (٤,٤٤٥) | ٣,٧٦٣ | أثر الحركة في سعر الصرف |
| ١١٢,٢٩١ | ١٥٠,٨٠٣ | الرصيد في نهاية السنة |

انخفض المخزون بمقدار ١٢٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣٢,٨ مليون ريال سعودي) نتيجةً لتخفيض قيمته إلى صافي القيمة القابلة للتحقق.

١٣. الذمم المدينة التجارية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ٢,١١٦,٠٣٤ | ٢,٠٤٥,٠٩٨ | الذمم المدينة التجارية |
| (١٥٩,٠٨٢) | (١٨٨,٤٠١) | ناقصا: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ١,٩٥٦,٩٥٢ | ١,٨٥٦,٦٩٧ | |

فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------|----------|--|
| ١٨٧,٦٩٩ | ١٥٩,٠٨٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٩٨٧ | ٥١,٧٥٥ | خسارة الانخفاض في القيمة للسنة - بالصافي |
| ٣٤٧ | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| (١١,٩٧٥) | (٤,١٦٣) | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) |
| (٩,٣٣٣) | (١١,٨٤٦) | الشطب |
| (٩,٦٤٣) | (٦,٤٢٧) | أثر الحركة في سعر الصرف |
| ١٥٩,٠٨٢ | ١٨٨,٤٠١ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ١,٩٨٧ | ٥١,٧٥٥ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٣,٤٨١) | (٩٤٠) | مصروف متعلق بعمليات متوقفة (إيضاح ٢٢) |
| (١,٤٩٤) | ٥٠,٨١٥ | مصروف متعلق بعمليات مستمرة |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| | | مقاس بالتكلفة |
| ٢٧٠,٦٠٧ | ٣٧٣,٠٨٩ | ذمم مدينة من هيئات حكومية (إيضاح ١٤,١) |
| ٤٧٣,٥٨٧ | ٢٧٤,٦١٩ | متحصلات مبيعات مستحقة القبض (إيضاح ٢٢) |
| ٢٧٨,٠٩٦ | ١٨٤,٦٦١ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٢٧٧,٧٧٢ | ١٣٧,٦٩٨ | دفعات مقدمة إلى موردين |
| ٤٢,٩٣٠ | ٤١,٤١٢ | ذمم مدينة غير تجارية (إيضاح ١٤,٢) |
| ١٩,٢٤٧ | ١٧,٩٣٢ | إيجار مدفوع مقدماً |
| ١٠,٩٤٤ | ١١,٦٩٩ | ودائع قابلة للاسترداد |
| ٦٧,٩٦٠ | ٧٠,٧٧٦ | أخرى |
| | | مقاس بالقيم العادلة |
| ١٤٤,٣٧٧ | ١٨٧,٥٩٥ | القيم العادلة الموجبة للمشتقات (إيضاح ١٤,٣) |
| | | مقاس بالتكلفة المطفأة |
| ٥٢,١٦٩ | ٤٧,٠٢٣ | قروض وسلف موظفين |
| <u>١,٦٣٧,٦٨٩</u> | <u>١,٣٤٦,٥٠٤</u> | |

١٤,١ تشمل الذمم المدينة من هيئات حكومية بشكل رئيسي مطالبات بعض الشركات التابعة المتعلقة بالدعم والقيمة المضافة والضرائب الأخرى.

١٤,٢ يمثل هذا البند الأرصدة غير المرتبطة بالتجارة مع مساهمي الشركة التابعة.

١٤,٣ الأدوات المالية المشتقة

تتضمن قائمة المركز المالي البنود التالية المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة الخاصة بالمجموعة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------------|----------------|---|
| | | الأدوات المالية المشتقة - الموجودات المتداولة (مصنفة ضمن مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى) |
| ٧٨,٠١١ | ١٨٧,٥٩٥ | عقود تبادل مستقبلية |
| ٦٦,٣٦٦ | - | التزامات ثابتة |
| <u>١٤٤,٣٧٧</u> | <u>١٨٧,٥٩٥</u> | |
| | | الأدوات المالية المشتقة - المطلوبات المتداولة (مصنفة ضمن مستحقات ومطلوبات أخرى) |
| ١٣٧,٠٨٠ | ٩٨,٠٣٥ | عقود تبادل مستقبلية |
| ١٤,٤٩١ | - | التزامات ثابتة |
| <u>١٥١,٥٧١</u> | <u>٩٨,٠٣٥</u> | |

١٤. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تتمة)

في سياق أعمالها الاعتيادية، تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة التالية لأغراض التحوط وغيرها:

أ) عقود التبادل للسلع المستقبلية

عقود التبادل المستقبلية هي اتفاقيات تعاقدية لشراء أو بيع سلعة محددة بسعر وتاريخ محدد في المستقبل. يتم تداول العقود المستقبلية بكميات موحدة في البورصات المنظمة، وتستخدم هذه العقود المستقبلية لأغراض التحوط والتداول.

ب) عقود التبادل المستقبلية للسلع المستخدمة لأغراض التحوط:

استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة:

تستورد المجموعة السكر الخام من الأسواق الخارجية. بعد شراء السكر الخام واستيراده، يُكزَّر إلى سكر أبيض ويُباع للمستهلكين النهائيين. ترتبط مشتريات السكر الخام عادةً بسعر عقود نيويورك المستقبلية (١ NY١)، بينما يرتبط سعر بيع السكر الأبيض بشكل أساسي بعقود لندن المستقبلية (L٥)، مع بعض الاستثناءات. يُشار إلى الفرق بين سعر عقود نيويورك المستقبلية وسعر عقود لندن المستقبلية باسم "علاوة السكر الأبيض"، وهي في جوهرها تكلفة معالجة السكر الخام وتحويله إلى سكر أبيض، وتُعدُّ أحد المكونات الرئيسية لتكلفة التكرير.

تتمثل استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة في التحوط من مخاطر تقلبات الأسعار الناجمة عن المخاطر التالية المرتبطة بالسلع:

- التغيرات في أسعار مشتريات السكر الخام (الالتزامات الثابتة) المستندة إلى عقود عقود نيويورك المستقبلية، والناجمة عن تقلبات أسعار السكر الخام المرتبطة بهذه الالتزامات؛
- التغيرات في قيمة مخزون السكر المُحتفظ به في تاريخ التقرير والمقوم بسعر عقود نيويورك المستقبلية؛
- تغيرات في قيمة مبيعات السكر الأبيض المتوقع حدوثها بنسبة عالية وتغيرات في قيمة مشتريات السكر الخام المتوقع حدوثها بنسبة عالية

يؤثر التعرض لمخاطر الأسعار على ربحية المجموعة ووضعها المالي نتيجةً لتحركات أسعار عقود نيويورك المستقبلية والاختلافات بين أسعار عقود نيويورك المستقبلية وعقود لندن المستقبلية. وتتم إدارة هذه المخاطر باستخدام أدوات مالية مشتقة، تتألف أساساً من عقود مستقبلية.

اعتمدت المجموعة نظاماً شاملاً لقياس وإدارة المخاطر (انظر الإيضاح ٤٢ - مخاطر الائتمان، ومخاطر السوق، ومخاطر السيولة). تخضع إدارة مخاطر المجموعة بشكل أساسي لسيطرة فريق مراقبة مخاطر السلع التابع لهيئة الأوراق المالية والعقود المستقبلية، وذلك وفقاً للسياسات التي أقرها مجلس الإدارة. يقوم فريق مراقبة مخاطر السلع بتحديد وتقييم والتحوط من المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. يُصدر مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر بشكل عام، بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات محددة، مثل إدارة مخاطر السلع واستخدام الأدوات المالية المشتقة. تعتبر الإدارة مخاطر الطرف المقابل غير جوهرية.

عند استيفاء جميع المعايير ذات الصلة، يتم تطبيق محاسبة التحوط لإزالة التباين المحاسبي بين أداة التحوط والبند المتحوط له. يؤدي ذلك فعلياً إلى تعويض الأرباح/الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لعقود السلع أو المخزون مقابل الأرباح/الخسائر الناتجة عن عقود المشتقات في قائمة الربح أو الخسارة. جميع مشتقات المجموعة مُبرمة مع بورصات السلع العالمية. يتم تنفيذ أنشطة المشتقات المالية بشكل رئيسي في إطار وظيفة مركز أبحاث السوق التابع للمجموعة.

تشمل أنشطة التحوط لدى المجموعة ما يلي:

- ١) التحوط بالقيمة العادلة للالتزامات الثابتة ومخزون السكر، و
- ٢) التحوط بالتدفقات النقدية لتغيرات علاوة السكر الأبيض.

١) تحوطات القيمة العادلة:

تستخدم المجموعة عقوداً مستقبلية للتحوط من تعرضها لتغيرات أسعار مشتريات السكر الخام (الالتزامات الثابتة) والمخزون المحتفظ به، وذلك كجزء من عملية إدارة المخاطر التي تتضمن إدارة تعرض المجموعة لتقلبات أسعار المخزون لتقليل تعرضها لمخاطر المخزون إلى مستويات مقبولة يحددها مجلس الإدارة.

١٤. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تتمة)

(١) تحوطات القيمة العادلة: (تتمة)

حدّد مجلس الإدارة مستويات مخاطر المخزون من خلال وضع حدود لتعرضات مراكز الطرف المقابل ومشتقات السلع، وتتم مراقبة المراكز يوميًا، ويتم استخدام استراتيجيات التحوط لضمان بقاء المراكز ضمن الحدود المحددة. وتتمثل سياسة إدارة المخاطر لدى المجموعة في التحوط بنسبة ١٠٠٪ من التعرّض لمخاطر الأسعار. بالتالي، بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم التحوط بنسبة ١٠٠٪ من مخاطر تقلبات الأسعار المرتبطة بالالتزامات الثابتة ومخزون السكر.

بالنسبة لتحوط الالتزامات المؤكدة والمخزون المحتفظ به، تدخل المجموعة في علاقات تحوط بالقيمة العادلة باستخدام عقود سلع اجلة. وتتطابق الشروط الاساسية لاداة التحوط تماما مع شروط العنصر المحوط، بما في ذلك تواريخ الدفع وتواريخ الاستحقاق والقيمة الاسمية. كما تقوم المجموعة بالتحوط بنسبة ١٠٠٪ من القيمة الاسمية.

وبناء على هذا التطابق، تقوم المجموعة بتقييم فعالية التحوط تقييما نوعيا من خلال التأكد من تطابق الشروط الاساسية بين اداة التحوط والعنصر المحوط. ونظرا لان جميع الشروط الاساسية كانت متطابقة خلال العام، فقد توصلت المجموعة الى وجود علاقة اقتصادية بينهما.

وتقوم المجموعة بمراجعة ذلك بشكل دوري للتأكد من ان اي تغييرات في الظروف لا تؤدي الى اختلاف الشروط بين اداة التحوط والعنصر المحوط.

تقوم المجموعة بتحديد فعالية التحوط عند نشأة علاقة التحوط، ومن خلال تقييمات دورية مستقبلية لفعالية التحوط، وذلك للتأكد من وجود علاقة اقتصادية بين البند المحوط وأداة التحوط.

لم يلاحظ أي قصور في فعالية التحوط فيما يتعلق بتحوطات القيمة العادلة لعامي ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م.

(٢) تحوطات التدفقات النقدية:

تستخدم المجموعة عقودا مستقبلية للتحوط من مخاطر تقلبات علاوة السكر الابيض ("البند المتحوط لها")، والتي تمثل الفرق بين سعر عقد السكر الخام رقم ١١ المتداول في بورصة نيويورك وسعر عقد السكر الابيض رقم ٥ المتداول في بورصة لندن. ووفقا لسياسة التحوط المعتمدة لدى المجموعة، يجب ان تتطابق الشروط الاساسية للعقود المستقبلية مع شروط البنود المتحوط لها. وتتمثل سياسة ادارة المخاطر لدى المجموعة في التحوط بنسبة ١٠٠٪ من التعرّض لمخاطر تقلبات الاسعار. وبناء عليه، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بالتحوط بنسبة ١٠٠٪ من مخاطر تقلبات الاسعار المرتبطة بعلاوة السكر الابيض.

تدخل المجموعة في علاقات تحوط تكون فيها الشروط الاساسية لاداة التحوط (عقود السلع الاجلة) متطابقة تماما مع شروط العنصر المحوط، مثل تواريخ الدفع وتواريخ الاستحقاق والقيمة الاسمية. كما تقوم المجموعة بالتحوط بنسبة ١٠٠٪ من القيمة الاسمية. وبناء على ذلك، تقوم المجموعة بتقييم فعالية التحوط تقييما نوعيا من خلال مطابقة الشروط الاساسية بين اداة التحوط والعنصر المحوط. ونظرا لان جميع الشروط الاساسية كانت متطابقة خلال العام، خلصت المجموعة الى وجود علاقة اقتصادية بينهما. وتقوم المجموعة بمراقبة ذلك بشكل دوري للتأكد من ان اي تغييرات في الظروف لا تؤثر على شروط العنصر المحوط بحيث لا تعود متطابقة مع شروط اداة التحوط.

كما تقوم المجموعة بتحديد فعالية التحوط عند نشأة علاقة التحوط، ومن خلال تقييمات دورية مستقبلية، وذلك للتأكد من استمرار وجود علاقة اقتصادية بين العنصر المحوط واداة التحوط. وترى المجموعة ان مصادر عدم الفعالية المحتملة قد تنشأ في حال تغير توقيت المعاملة المتوقعة عما كان مقدرا له في الاصل، او في حال حدوث تغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف المقابل في عقد المشتقات.

لم يتم تسجيل أي عدم فعالية في التحوطات المتعلقة بالتدفقات النقدية خلال عامي ٢٠٢٥ م و٢٠٢٤ م.

يبين الجدول أدناه القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة، وعدد العقود، بالإضافة إلى المبالغ الاسمية التي تم تحليلها حسب مدة الاستحقاق. لا تُشير المبالغ الاسمية، التي تُعطي مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية العام، بالضرورة إلى مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية. لذا، لا تُعد هذه المبالغ الاسمية مؤشراً على مدى تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان، التي تقتصر عموماً على القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات، ولا على مخاطر السوق.

١٦. رأس المال وتوزيعات الأرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، فإن رأس مال المجموعة البالغ ٣ مليار ريال سعودي يتكون من ٣٠٠ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال عام ٢٠٢٤ م، أوصى مجلس إدارة المجموعة بزيادة رأس مال المجموعة بمقدار ٦ مليار ريال سعودي، من ٥,٣ مليار ريال سعودي إلى ١١,٣ مليار ريال سعودي من خلال طرح أسهم حقوق الأولوية. ووافقت الجمعية العامة غير العادية على طرح أسهم حقوق الأولوية في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٤ م (الموافق ٢١ صفر ١٤٤٦ هـ) لزيادة رأس مال المجموعة. وبناء على ذلك تم استكمال جميع الإجراءات التنظيمية ذات الصلة خلال عام ٢٠٢٤ م.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ) أوصى مجلس إدارة المجموعة بتخفيض رأس مال المجموعة بمبلغ ٨,٣ مليار ريال سعودي، من ١١,٣ مليار ريال سعودي إلى ٣ مليارات ريال سعودي، وتوزيع كامل حصة المجموعة في شركة المراعي كتوزيع عيني. وفي ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ١١ جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال المجموعة من خلال إلغاء (٨٣٣,٩٨٠,٦٨٤) سهمًا عاديًا بنسبة تخفيض تبلغ حوالي ٧٣٥٤,٠ سهمًا لكل سهم واحد مقابل توزيع عدد من أسهم شركة المراعي ("المراعي") على مساهمي صافولا المؤهلين، بقيمة عادلة تعادل القيمة الاسمية لأسهم المجموعة الملغاة. كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على توزيع كامل حصة مجموعة صافولا في شركة المراعي على مساهمي صافولا المستحقين، جزئيًا بدلاً من تخفيض رأس المال، والباقي كتوزيع عيني. وبناءً على ذلك، تم استكمال جميع الإجراءات التنظيمية ذات الصلة خلال عام ٢٠٢٤ م.

بلغت القيمة العادلة للاستثمار في شركة المراعي في تاريخ التسوية مبلغ ٢١,١ مليار ريال سعودي. وتم قياس توزيعات الأرباح بالقيمة العادلة للاستثمار في شركة المراعي في تاريخ التوزيع، والبالغة ١٢,٧٥ مليار ريال سعودي.

وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للأسهم الموزعة وقيمتها الدفترية، بعد خصم تكاليف المعاملة وتحرير الاحتياطات الأخرى ذات الصلة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره ١١,٥٥ مليار ريال سعودي.

كما تكبدت المجموعة تكاليف معاملات إضافية بمبلغ إجمالي قدره ٤٧,٧ مليون ريال سعودي تتعلق بزيادة رأس المال وتخفيضه وتوزيع الأسهم، وقد تم ادراجها ضمن الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تحتفظ الشركة بأسهم المراعي نيابةً عن مساهمي الشهادات بصفة أمين. ويجري حاليًا استكمال الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه الأسهم.

بعد نهاية السنة، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نهائية بمبلغ ٥١٠ مليون ريال سعودي، تمثل ١,٧ ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك لاعتمادها من قبل المساهمين.

١٧. الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات السابق في المملكة العربية السعودية، كانت الشركة تقتطع ١٠٪ من صافي دخلها سنويًا وتضيفه إلى الاحتياطي النظامي، وذلك إلى أن يصل رصيد الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. وقد تم بلوغ هذه النسبة في سنوات سابقة، وبالتالي لم تعد هناك حاجة إلى تجنب مبالغ إضافية.

في ٧ مايو ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٨ شوال ١٤٤٥ هـ)، ووفقًا للنظام الأساسي المعدل للشركة، قررت الجمعية العامة لمساهمي المجموعة تحويل الاحتياطي النظامي السابق البالغ ١,٨ مليار ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. احتياطات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | احتياطات على أساس الاسهم | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | احتياطات تحوط التدفقات النقدية | حصة المجموعة في الاحتياطات الاخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | الإجمالي |
|------------------|--------------------------|--|--------------------------------|---|---|
| ٢٨,٦٩٧ | (٨٦,١٩٥) | (٢,٦٢٩) | (٧,٧٦٧) | (٦٧,٨٩٤) | الرصيد في بداية السنة |
| - | - | - | (٢٣٩) | (٢٣٩) | الحصة في التغيرات في الاحتياطات الاخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٠) |
| - | (٧٨,٣٢٨) | - | - | (٧٨,٣٢٨) | تعديل القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١,٢) |
| - | - | (٣,٨٥٧) | - | (٣,٨٥٧) | تعديل القيمة العادلة من الأدوات المالية المشتقة المرتبطة بالجزء الفعال من احتياطي التدفقات النقدية (إيضاح ١٤,٣) |
| ٨,٨٠٤ | - | - | - | ٨,٨٠٤ | مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٩) |
| (٢٨,٦٤٢) | - | - | - | (٢٨,٦٤٢) | تسوية أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٩) |
| ٨,٨٥٩ | (١٦٤,٥٢٣) | (٦,٤٨٦) | (٨,٠٠٦) | (١٧٠,١٥٦) | الرصيد في نهاية السنة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | احتياطات على أساس الاسهم | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | احتياطات تحوط التدفقات النقدية | حصة المجموعة في الاحتياطات الاخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | الإجمالي |
| ٢٢,٨٠٠ | (٨٨,١٠٦) | (٢٠,٤٠٩) | (٣٧٠,٧٩٨) | (٤٥٦,٥١٣) | الرصيد في بداية السنة |
| - | - | - | (١٠٩,٠٣٣) | (١٠٩,٠٣٣) | الحصة في التغيرات في الاحتياطات الاخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| - | ١,٩١١ | - | - | ١,٩١١ | تعديل القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١,٢) |
| - | - | - | ١٧,٧٨٠ | ١٧,٧٨٠ | تعديل القيمة العادلة من الأدوات المالية المشتقة المرتبطة بالجزء الفعال من احتياطي التدفقات النقدية (إيضاح ١٤,٣) |
| ٣٦,٣٠٤ | - | - | - | ٣٦,٣٠٤ | مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٩) |
| (١٢,٥٢٥) | - | - | - | (١٢,٥٢٥) | تسوية أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٩) |
| - | - | - | ٣٦٧,١٠١ | ٣٦٧,١٠١ | الحصة في الاحتياطات الاخرى للشركة الزميلة المعاد تصنيفه إلى الربح والخسارة (إيضاح ١٦) |
| (١٧,٨٨٢) | - | - | - | (١٧,٨٨٢) | أثر تخفيض رأس المال على احتياطي أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٩) |
| - | - | - | ١٠٤,٩٦٣ | ١٠٤,٩٦٣ | الحصة في الاحتياطات الاخرى للشركة الزميلة المعاد تصنيفه إلى الأرباح المبقة |
| ٢٨,٦٩٧ | (٨٦,١٩٥) | (٢,٦٢٩) | (٧,٧٦٧) | (٦٧,٨٩٤) | الرصيد في نهاية السنة |

١٩. برنامج مدفوعات على أساس السهم

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

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

| تاريخ المنح / الموظفون المستحقون | إجمالي الأسهم الممنوحة | الخدمة / فترة الاستحقاق | القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥ م | ٨٨٨,٠٠٨ | ٣ سنوات | ٢٤,٠١ ريال سعودي |
| ٢٠ أغسطس ٢٠٢٤ م | ٤٦٨,٦٣٧ | ٣ سنوات | ٤٣,٠ ريال سعودي |
| ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م | ٧٠٠,١٧٦ | ٣ سنوات | ٣٤,٨ ريال سعودي |
| ١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م | ٦٤٥,٥٤٩ | ٣ سنوات | ٣١,٢ ريال سعودي |

القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح هو سعر الإغلاق لكل سهم في السوق المالية السعودية (تداول) كما في تاريخ المنح. خلال عام ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بإعادة هيكلة لرأس المال (انظر إيضاح ١٦)، والتي تضمنت طرح أسهم حقوق أولوية وتخفيض رأس المال من خلال توزيع أسهم شركة المراعي. ووفقاً للخطة المعتمدة، يحق للموظفين الحصول على جميع المزايا المرتبطة بالتغيرات في رأس مال الشركة. ونتيجةً لطرح أسهم حقوق الأولوية، زاد عدد الأسهم المخصصة للموظفين بمقدار ١,٦١٣,٧٢٧ سهمًا، حيث يحق للشركة استلام مبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم عند ممارسته. وفي المقابل، أدى تخفيض رأس المال إلى انخفاض عدد الأسهم المخصصة بمقدار ٢,٣٣٧,٤١٦ سهمًا، مما ترتب عليه منح الموظفين ٩٦٧,٥٥١ سهمًا من أسهم المراعي بدلا منها. تم تسجيل الالتزام الخاص بتسوية أسهم المراعي ضمن بند "مستحقات ومطلوبات أخرى". فيما يتعلق بالمعاملة المذكورة أعلاه، تم منح بعض المديرين التنفيذيين الرئيسيين أسهمًا إضافية بموجب خطة الدفعات على أساس الاسهم، والتي تمت تسويتها خلال العام.

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

| تاريخ المنح / الموظفون المستحقون | العدد الإجمالي للأسهم المخصصة | أسهم حقوق الأولوية | الأسهام الملغاة بسبب تخفيض رأس المال | صافولا التي سيتم منحها | الأسهام المتبقية من أسهم المراعي التي سيتم منحها |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------------|--|
| ٢٠ أغسطس ٢٠٢٤ م | ٤٦٨,٦٣٧ | ٤٧٠,٩٨٢ | (٦٨٢,٠٦٧) | ٢٥٧,٥٥٢ | ٢٨٢,٣٣٥ |
| ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م | ٧٠٠,١٧٦ | ٦٤٠,٦٧٤ | (٩٢٤,٨٥١) | ٤١٥,٩٩٩ | ٣٨٢,٨٣٣ |
| ١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م | ٦٤٥,٥٤٩ | ٥٠٢,٠٧١ | (٧٣٠,٤٩٨) | ٤١٧,١٢٢ | ٣٠٢,٣٨٣ |
| | ١,٨١٤,٣٦٢ | ١,٦١٣,٧٢٧ | (٢,٣٣٧,٤١٦) | ١,٠٩٠,٦٧٣ | ٩٦٧,٥٥١ |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم تفعيل الخطة الممنوحة في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، مما أدى إلى استحقاق ٢٣١,٦٠٩ سهمًا من أسهم صافولا و ١٦٤,٢٦٦ سهمًا من أسهم المراعي.

بلغ إجمالي المصاريف المعترف بها مقابل خدمات الموظفين المستلمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بموجب الخطة مبلغ قدره ٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٤ م: ٣٦,٣ مليون ريال سعودي)، وهي مُدرجة ضمن بند "رواتب ومصروفات الموظفين"، مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة ضمن بند "الاحتياطات الأخرى"

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بشراء ٢,٦٠٥,١٥٢ سهمًا خزينا بقيمة اجمالية بلغت ٧٠ مليون ريال سعودي، وذلك تنفيذًا للخطة.

ويتضمن ذلك اسهما تم تمويلها من قبل بعض الشركات التابعة، وتحفظ بها الشركة الى حين اكتمال فترة الاستحقاق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ عدد الأسهم المستحقة ١,٣٩٨,٢٠٩ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٤٠,٨١٦ سهمًا).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. حقوق الملكية غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة كبيرة/جوهرية، قبل أي عمليات استبعاد داخل المجموعة:

| شركة صافولا للأغذية | هرفي | شركة الطعام الجيد | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------------|-----------|-------------------|--|
| ٢,٥٦٦,٤٩٥ | ١,٢٦٧,٢٩٤ | ٥٨٣,٩٠٢ | موجودات غير متداولة |
| ٥,١٥١,٣٦٣ | ٣١٠,٨٦١ | ٥٨٤,٣١٤ | موجودات متداولة |
| ٦٥٨,٧٩٥ | ٤٦١,٩٥٢ | ١١٨,٨٤٩ | مطلوبات غير متداولة |
| ٤,٥٨٧,٥٧٤ | ٢٦٦,٩٨٠ | ٢٨٥,٩٦٠ | مطلوبات متداولة |
| ٢,٤٧١,٤٨٩ | ٨٤٩,٢٢٣ | ٧٦٣,٤٠٧ | صافي الموجودات (١٠٠٪) |
| ٢٧٩,٠٥٥ | ٤٣٤,٦١٨ | ٢٣٥,٦٤٧ | القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٣,٢٧٩,٨٥٠ | ١,٠٨٢,٥٦٢ | ٨٠٤,٩٩٧ | الإيرادات |
| ٥٧٥,١٥٠ | (٧٧,٤٧٨) | ٤٥,٦٨٦ | صافي الربح |
| ١٦٢,٠١٥ | ١,٧١١ | ٦,٩٠٤ | الدخل الشامل الآخر |
| ٧٣٧,١٦٥ | (٧٥,٧٦٧) | ٥٢,٥٩٠ | إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪) |
| ٩٤,٢٩٤ | (٣٩,٥١٤) | ٢٦,٦١٥ | الربح المخصص إلى حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٠٢,٧٢٣ | (٣٨,٦٤١) | ٣٠,٣١٦ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المخصصة لحقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٧٢٧,٩١٠ | ١٤٣,٦٥٨ | ١٢,٤٧٤ | التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٥٦,٨١٨ | (١١,٧٢١) | (٤١,٦٩٨) | التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية |
| (١,٧٠٥,٠٥٤) | (١٢٨,٢٦٤) | ١٩,٧٤٥ | التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية |
| (٢٢,٣٨٠) | - | (٥٠,١١٢) | توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة |

| شركة صافولا للأغذية | هرفي | شركة الطعام الجيد | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------------|-----------|-------------------|--|
| ٢,٥٧٤,٨٤٠ | ١,٤٣٠,٧٣٢ | ٥٢٣,١٧٧ | موجودات غير متداولة |
| ٦,٦٤٢,٧٣٠ | ٢٨٦,٨٨٨ | ٥٦١,٣٥٣ | موجودات متداولة |
| ٦٥٨,٩١٣ | ٥٣١,٤١٩ | ١٢٦,٧٩٧ | مطلوبات غير متداولة |
| ٦,٤٨٨,٨٨٤ | ٢٦١,٢١١ | ١٩٦,٧٩٥ | مطلوبات متداولة |
| ٢,٠٦٩,٧٧٣ | ٩٢٤,٩٩٠ | ٧٦٠,٩٣٨ | صافي الموجودات (١٠٠٪) |
| ٢١١,٧٨١ | ٤٧٣,٢٥٩ | ٢٥٥,٧٥٧ | القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١١,٠٠٢,٦٦٥ | ١,١٢٤,٧٦٩ | ٧٦٠,٢٤١ | الإيرادات |
| (١,٦٨٢,٩٩٤) | (١١٦,٥٢٤) | (٣٣,٠٤٦) | صافي الربح |
| ٩٩٤,٥٣٧ | ٨,٠٣٨ | ٦,٢١٦ | الدخل الشامل الآخر |
| (٦٨٨,٤٥٧) | (١٠٨,٤٨٦) | (٢٦,٨٣٠) | إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪) |
| (٣٢,٠٣٦) | (٥٩,٥٤٧) | ٣٢,٢٥٣ | الربح المخصص إلى حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (٤٨,٩٥٣) | ٤,٠٩٩ | ٣٥,٢٩٩ | إجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل المخصصة لحقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٣٨,١٢٥ | ١٣٥,٤٠٧ | ٣١,٥٥٣ | التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية |
| (٢٧٥,٢٩٣) | (١٥,٦٦٥) | (٧٧,٦٤٩) | التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية |
| ٨١٤,٨٠٦ | (١٢٥,٢٢٩) | ٢٩,٣٤٢ | التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية |
| (٥٣,٠١٦) | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. القروض والسلف

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|--|
| ٢٩,٤٣٥ | - | مطلوبات غير متداولة قروض بنكية بلا ضمان |
| ٢٢٩,٤٤٥ | - | مطلوبات متداولة |
| ٣,٠٣٠,٤٢٧ | ١,٨٢٣,٧٨٥ | الجزء المتداول من القروض البنكية بلا ضمان |
| ٨٧,٣٦٤ | ٦١,٤٤٠ | قروض بنكية بلا ضمان (إيضاح ٢١,١) |
| ٣,٣٤٧,٢٣٦ | ١,٨٨٥,٢٢٥ | السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٥) |
| ٢٦,٩٠٦ | ٨,٦٩٩ | تكاليف تمويلية مستحقة (إيضاح ٢١,٢) |
| ٣,٣٧٤,١٤٢ | ١,٨٩٣,٩٢٤ | |
| ٣,٤٠٣,٥٧٧ | ١,٨٩٣,٩٢٤ | |

فيما يلي التحليل الجغرافي للقروض والسلف:

| إجمالي القروض والسلف | | قروض قصيرة الأجل | | قروض طويلة الأجل | | الموقع |
|----------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|--------|--------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٢,٠٦٥,٣٣٢ | ١,٢٥٦,٣٨٢ | ١,٨٠٦,٤٥٢ | ١,٢٥٦,٣٨٢ | ٢٥٨,٨٨٠ | - | المملكة العربية السعودية |
| ٨٢٨,٥٥٠ | ٤١٧,١٩٢ | ٨٢٨,٥٥٠ | ٤١٧,١٩٢ | - | - | مصر |
| ١٢٥,١٨٢ | ٧٢,١٦٣ | ١٢٥,١٨٢ | ٧٢,١٦٣ | - | - | الجزائر |
| ٢٣٧,٦٦٠ | - | ٢٣٧,٦٦٠ | - | - | - | تركيا |
| ١٣١,٥٧٧ | ١٤٨,١٨٧ | ١٣١,٥٧٧ | ١٤٨,١٨٧ | - | - | الامارات العربية المتحدة |
| ١٥,٢٧٦ | - | ١٥,٢٧٦ | - | - | - | السودان |
| ٣,٤٠٣,٥٧٧ | ١,٨٩٣,٩٢٤ | ٣,١٤٤,٦٩٧ | ١,٨٩٣,٩٢٤ | ٢٥٨,٨٨٠ | - | |

التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | أثر الحركة في سعر الصرف | تغيرات أخرى | سدادات | إضافات | ١ يناير ٢٠٢٥ م | |
|------------------|-------------------------|-------------|-------------|-----------|----------------|---------------------------------------|
| - | ١,٦٠٧ | - | (٢٦٠,٤٨٧) | - | ٢٥٨,٨٨٠ | قروض طويلة الأجل |
| ٣,٩٥٢,٢٣١ | ١,٦٠٧ | ١٨٩,١٣٤ | (٧٢٦,١٤٣) | ٨٩٤,٥٣٦ | ٣,٥٩٣,٠٩٧ | مطلوبات عقود إيجار |
| ٣,٩٥٢,٢٣١ | ٣,٢١٤ | ١٨٩,١٣٤ | (٩٨٦,٦٣٠) | ٨٩٤,٥٣٦ | ٣,٨٥١,٩٧٧ | إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | أثر الحركة في سعر الصرف | تغيرات أخرى | سدادات | إضافات | ١ يناير ٢٠٢٤ م | |
| ٢٥٨,٨٨٠ | (٢٢,٣٧٣) | - | (٥,٧٨٢,٩٣٠) | ٩٧٦,٥٣٥ | ٥,٠٨٧,٦٤٨ | قروض طويلة الأجل |
| ٣,٥٩٣,٠٩٧ | (١٩,٦٤١) | ١٦٣,٩٦٠ | (٦٦٠,٥٧٥) | ٥٨٦,٨٢٤ | ٣,٥٢٢,٥٢٩ | مطلوبات عقود إيجار |
| ٣,٨٥١,٩٧٧ | (٤٢,٠١٤) | ١٦٣,٩٦٠ | (٦,٤٤٣,٥٠٥) | ١,٥٦٣,٣٥٩ | ٨,٦١٠,١٧٧ | إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. القروض والسلف (تتمة)

٢١,١ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. إن هذه القروض هي بالريال السعودي والجنه المصري والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والليرة التركية والدرهم الإماراتي. تتضمن بعض اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض للشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة الأم. ستواصل المجموعة تقديم ضمانات شركة مقابل التسهيلات التمويلية المتعلقة بالعمليات المتوقعة، وذلك لفترة محددة، بمبلغ قدره ٠,٤ مليار ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,١ مليار ريال سعودي).

٢١,٢ الحركة في تكاليف تمويلية مستحقة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| ٥٦,٧٨٣ | ٢٦,٩٠٦ | الرصيد في بداية السنة |
| (٧٦٨,٠٥٦) | (٣٦٩,٣٢٠) | تكاليف تمويل مدفوعة خلال السنة |
| (١٦,٢٦٧) | (٢٠,٣٩٧) | أثر الحركة في سعر الصرف |
| ٣,٦٩٤ | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| - | (١٢,٨٢٩) | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) |
| ٧٥٠,٧٥٢ | ٣٨٤,٣٣٩ | المحمل للسنة |
| ٢٦,٩٠٦ | ٨,٦٩٩ | الرصيد في نهاية السنة |

٢١,٣ مطابقة تكاليف التمويل على القروض

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|---------------------|
| ٧٥٠,٧٥٢ | ٣٨٤,٣٣٩ | رسوم مالية على قروض |
| (٢٢٣,٣٠٩) | (١٥٢,٤٨٨) | العمليات المتوقعة |
| ٥٢٧,٤٤٣ | ٢٣١,٨٥١ | العمليات المستمرة |

٢٢. العمليات المتوقعة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|----------|----------------------|
| (٥٨,٢١٢) | (١٤,٧٨٧) | تركيا (إيضاح ٢٢,١) |
| (١,١٢١,٥٧٢) | - | إيران (إيضاح ٢٢,٥) |
| (٢٦٠,٤١٨) | ٧,٢٠٢ | السودان (إيضاح ٢٢,٦) |
| (١,٤٤٠,٢٠٢) | (٧,٥٨٥) | الإجمالي |

٢٢,١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع طرف تركي يعمل في قطاع الأغذية والزراعة، وذلك للتصرف في كامل حصتها في شركة كوغو ("المعاملة"). وقد تمت هيكلة المعاملة كعملية مبادلة أسهم، حيث قامت المجموعة بنقل كامل حصتها في شركة كوغو إلى شركة ترياقي أناضولو القابضة، مقابل الحصول على حصة ملكية بنسبة ١٥٪ في شركة ترياقي. واستندت المعاملة إلى تقييم متفق عليه لحقوق الملكية بمبلغ ٢٧٤,٦ مليون ريال سعودي. وحتى تاريخ التقرير، تم استكمال جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية التصرف.

لاحقا لنهاية السنة، استلمت المجموعة أدوات حقوق ملكية في شركة ترياقي، وقد تم اختيار تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

وقد تم ادراج الاداء المالي للاستثمار المتخارج منه ضمن قائمة الربح او الخسارة الموحدة كجزء من العمليات غير المستمرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٢,٢ معلومات الأداء المالي والتدفقات النقدية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| ٩٤١,٠٨١ | ١,٠٦١,٢٢٩ | الإيرادات |
| (٨١٦,٧٣٢) | (٩٢٨,٦٠٣) | تكلفة الإيرادات |
| (٢١,٧٥٦) | (٢٦,١٩٣) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٣٦,٩٧٥) | (٤١,٤٤٧) | مصاريف إدارية |
| (٤,٠٠٥) | - | مصروف خسارة انخفاض في القيمة |
| ٨,٥٤٢ | ٢١,٣٩٣ | إيرادات تشغيلية أخرى - صافي |
| (١,٠٣٨) | (٩٤٠) | خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية |
| ١٢,٦٠٨ | ٦,٨٦٨ | إيرادات تمويلية |
| (١٥٤,٥٨٦) | (١٥٥,٠٩٦) | تكاليف تمويلية |
| (٧٢,٨٦١) | (٦٢,٧٨٩) | الخسارة قبل ضريبة الدخل |
| ١٤,٦٤٩ | ١٤,٠٤٤ | إيراد ضريبة مؤجلة |

خسارة العمليات غير المستمرة بعد ضريبة الدخل

| | |
|----------|----------|
| (٥٨,٢١٢) | (٤٨,٧٤٥) |
| - | ٣٣,٩٥٨ |
| (٥٨,٢١٢) | (١٤,٧٨٧) |

خسارة من بيع شركة تابعة بعد ضريبة الدخل (إيضاح ٢٢,٣)

| | |
|----------|----------|
| (٣٩,٦٢١) | (٨١,٤٣٧) |
| (٣٩,٦٢١) | (٨١,٤٣٧) |

فروقات الصرف من تحويل العمليات المتوقفة
الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة

| | |
|----------|----------|
| (٦٠,٣٢٠) | (٥٧,٩٢٥) |
| (٦,٣٢٩) | (٩,١٢٩) |
| ٦٦,٦٠٦ | ٩٠,٠٥٧ |
| (٤٣) | ٢٣,٠٠٣ |

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة الاستثمارية
صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات المتوقفة

* تفاصيل مصروفات الاستهلاك والاطفاء:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|-------------------|
| ٦,٤٠٠ | ٥,٧١٥ | تكلفة الإيرادات |
| ١,١٢٢ | ١,٣٧٧ | مصاريف بيع وتوزيع |
| ٩١٢ | ١,٢٤٩ | مصاريف إدارية |
| ٨,٤٣٤ | ٨,٣٤١ | |

٢٢,٣ تفاصيل بيع الشركة التابعة

| ٢٠٢٥ م |
|-----------|
| ٢٧٤,٦١٩ |
| (٨٨,٤٣٤) |
| (١٥٢,٢٢٧) |
| ٣٣,٩٥٨ |

متحصلات البيع

ناقصاً:

القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة (يتضمن المبلغ تحرير احتياطي فروقات ترجمة العملات الأجنبية)

تكاليف المعاملة والمصروفات المتعلقة بمخصصات اخرى ذات صلة (إيضاح ٢٢,٣, ١)

صافي الربح من التصرف

٢٢. العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٢,٣,١ تشمل تكاليف المعاملة والمصروفات المتعلقة بمخصصات اخرى ذات صلة افضل تقدير للمجموعة لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق ببعض الضمانات المالية التي اصدرتها المجموعة لصالح شركة كوغو قبل اتمام المعاملة، والتي تم الاتفاق على استمرارها لمدة ١٢ شهرا وفقا لشروط اتفاقية شراء الاسهم. وقد تم اثبات هذا المبلغ ضمن بند "مستحقات ومطلوبات أخرى".

ويتطلب تقدير خسائر الائتمان المتوقعة ممارسة قدر من الحكم المهني واستخدام افتراضات، من بينها على سبيل المثال لا الحصر، عوامل التحويل الائتماني، واحتمالات التعثر، ونسب الخسارة عند التعثر. وتعتمد هذه المدخلات على الوقائع والظروف القائمة في تاريخ اعداد التقدير، وبالتالي فهي حساسة بدرجة عالية للتغيرات المستقبلية، بما في ذلك مرور الوقت حتى تاريخ الانتهاء.

وبناء عليه، يتم الاعتراف باي تغييرات في هذه المدخلات وما ينتج عنها من تعديل في تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الفترة التي تحدث فيها تلك التغييرات.

كان النقد وما في حكمه في تاريخ البيع كما يلي:

| | |
|--------|-------------------|
| ٢٠٢٥ م | |
| ٢٩,٢٦٥ | النقد وما في حكمه |

كانت القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات، ملخصة حسب كل فئة رئيسية كما في تاريخ البيع، على النحو التالي:

| | |
|---------|------------------------|
| ٢٠٢٥ م | |
| ١٣٥,٩٤٦ | الذمم المدينة التجارية |
| ٨٦,٣٨١ | المخزون |
| ٧٠,٢٤٨ | الممتلكات وآلات ومعدات |
| ٩٤,٦٧٦ | موجودات أخرى |
| ٣٨٧,٢٥١ | إجمالي الموجودات |
| ٤٧,١٤٢ | ذمم دائنة تجارية |
| ٢٨٢,٢٥٩ | قروض وسلف |
| ٥٠,٨٥٣ | منافع الموظفين |
| ٣٨٠,٢٥٤ | مطلوبات أخرى |
| | إجمالي المطلوبات |
| ٦,٩٩٧ | صافي الموجودات |

٢٢,٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قررت المجموعة التخارج من استثماراتها في الشركات التابعة في آسيا الوسطى. وفي هذا السياق، وقعت الشركة اتفاقية بيع وشراء غير قابلة للإلغاء، بالإضافة إلى اتفاقية تسليم، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وهو التاريخ الذي اعتُبر فعلياً لإتمام عملية البيع إلى طرف مستقل، وذلك بعد تنفيذ إعادة هيكلة داخلية. وبموجب اتفاقية البيع والشراء الموقعة، وبموجب اتفاقية البيع والشراء، بلغ إجمالي المقابل ٧٠٥ مليون ريال سعودي، وقد استلمت الشركة مبلغ ٤٧٣,٦ مليون ريال سعودي من هذا الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٢,٥ معلومات الأداء المالي والتدفقات النقدية

| ٢٠٢٤ م | |
|-------------|--|
| ١,٢٧٥,٥٦٢ | الإيرادات |
| ١٣٤,٢١٢ | الربح قبل ضريبة الدخل |
| (٣٥,٧٠٠) | ضريبة الدخل الحالية |
| (٤٣٨) | ضريبة الدخل المؤجلة |
| ٩٨,٠٧٤ | الربح بعد ضريبة الدخل من العمليات المتوقفة |
| (١,٢١٩,٦٤٦) | خسارة من بيع شركة تابعة بعد ضريبة الدخل |
| (١,١٢١,٥٧٢) | |
| (٢٠٣,٠٦٣) | فروقات الصرف من تحويل العمليات المتوقفة |
| (٢٠٣,٠٦٣) | الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة |
| ١٥٦,٤٧٢ | صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية |
| (٩٢,١١٥) | صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٥٩,٨٣٠) | صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية |
| (٩٥,٤٧٣) | صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة |

أسفرت هذه العملية عن الغاء الاعتراف بالحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٨٩,٩ مليون ريال سعودي.

٢٢,٦ أصدر مجلس إدارة شركة صافولا للأغذية قراراً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالتخلي عن عمليات شركتها التابعة (صافولا السودان) بسبب الحرب الأهلية. وبناءً على ذلك، تم تصنيف صافولا السودان ضمن العمليات المتوقفة في هذه القوائم المالية الموحدة.

معلومات الأداء المالي والتدفقات النقدية

| ٢٠٢٤ م | |
|-----------|--|
| ٦١,٩٥٣ | الإيرادات |
| (٥٧,٧٩٦) | الخسارة قبل ضريبة الدخل |
| - | مصروف ضريبة دخل |
| (٥٧,٧٩٦) | الخسارة بعد ضريبة الدخل |
| (٢٠٢,٦٢٢) | إعادة تصنيف احتياطي ترجمة العملات الاجنبية |
| (٢٦٠,٤١٨) | خسارة من التخلي عن شركة تابعة بعد ضريبة الدخل |
| ٢٩,٨٧٦ | فروقات الصرف من تحويل العمليات المتوقفة |
| ٢٩,٨٧٦ | الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة |
| ٧٩,٧٩٤ | صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية |
| - | صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٤,٤٤٩) | صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية |
| ٥,٣٤٥ | صافي التغير في النقد من العمليات المتوقفة |

٢٢,٧ ربحية السهم العائدة الى مساهمي الشركة من العمليات المتوقفة:

| المبلغ بالريال السعودي | |
|------------------------|--------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| (١,٤٧) | (٠,٠٢) |
| (١,٤٧) | (٠,٠٢) |

الأساسية
المخفضة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. التزامات عقود الإيجار

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|---|
| ٣,٥٢٢,٥٢٩ | ٣,٥٩٣,٠٩٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٠,٣٦١ | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| ٥٨٦,٨٢٤ | ٨٩٤,٥٣٦ | إضافات خلال السنة |
| (١,٠٠٥) | (٢,٩٢٧) | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) |
| (٦٦,٥٧٨) | (٢٨,٨٢٨) | عقود إيجار تم إنهاؤها / المعدلة خلال السنة |
| ٢٠١,١٨٢ | ٢٢٠,٨٨٩ | مصارييف الفائدة للسنة |
| (١٧٨,٤٠٤) | (١٩٦,٥٥٥) | تكلفة تمويلية مدفوعة على مطلوبات عقود إيجار |
| (٤٨٢,١٧١) | (٥٢٩,٥٨٨) | المدفوعات خلال السنة - المبلغ الأساسي |
| (١٩,٦٤١) | ١,٦٠٧ | أثر الحركة في سعر الصرف |
| ٣,٥٩٣,٠٩٧ | ٣,٩٥٢,٢٣١ | الرصيد في نهاية السنة |

٢٣,١ z تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|--|
| ٣,١٦٦,٧٨٦ | ٣,٤٤٦,٠٨٣ | التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ٤٢٦,٣١١ | ٥٠٦,١٤٨ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٣,٥٩٣,٠٩٧ | ٣,٩٥٢,٢٣١ | |

٢٣,٢ المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|-------------------------------------|
| ٢٠١,١٨٢ | ٢٢٠,٧٦٢ | مصارييف الفائدة |
| ١١٣,٠٤١ | ١٨٤,٢٢٠ | مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأمد |

٢٣,٣ مطابقة مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|---------------------------------------|
| ٢٠١,١٨٢ | ٢٢٠,٨٨٩ | مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار |
| (٨١٤) | (١,٥٠٥) | عمليات متوقفة (إيضاح ٢٢) |
| ٢٠٠,٣٦٨ | ٢١٩,٣٨٤ | العمليات المستمرة |

٢٤. التزامات منافع الموظفين

وصف عام للخطة

تدير المجموعة برنامجاً / خطة معتمدة وغير ممولة لمنابع نهاية الخدمة للموظفين الدائمين وفقاً لما يقتضيه نظام العمل السعودي ووفقاً للمتطلبات النظامية المحلية للشركات التابعة الأجنبية.

تم تحديد المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|--|
| ٧٥٤,٩٦٩ | ٧٤٨,٤٠١ | القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إجراء اختبار اكتواري مستقل لضمان كفاية مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات قوانين العمل في الدول المعنية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية ١٩: منافع الموظفين

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة
يتألف صافي التزام المنافع المحددة من خطط المنافع المحددة فقط.

فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة خلال السنة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------|----------|--|
| ٨٤٢,٧١٨ | ٧٥٤,٩٦٩ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٣٣٩ | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| (٢٧,٩٥٥) | (١,٧٧٥) | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) |
| ٧٠,٣٩١ | ٧٦,٦٠٨ | المدرج في الربح أو الخسارة |
| ٤١,٣٨٥ | ٣٣,٩٣٣ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ١١١,٧٧٦ | ١١٠,٥٤١ | تكلفة الفائدة |
| (٦,٢١٤) | (٤,١٩١) | المدرج في الدخل الشامل الآخر |
| (٣٦,٣٦٠) | (٤,٠٥١) | ربح إعادة قياس: |
| (٢٠,٣١٧) | (١٠,٧٥٢) | (الأرباح) / الخسائر الاكتوارية الناشئة عن: |
| (٦٢,٨٩١) | (١٨,٩٩٤) | الافتراضات الديمغرافية |
| (٢٩,٠٣١) | ١,٠٧٠ | الافتراضات المالية |
| (٨١,٩٨٧) | (٩٧,٤١٠) | التعديل بناء على الخبرة |
| ٧٥٤,٩٦٩ | ٧٤٨,٤٠١ | أرباح اكتوارية |
| | | أثر الحركة في أسعار الصرف |
| | | منافع مدفوعة |
| | | الرصيد في نهاية السنة |

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة بتاريخ التقرير:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------------|---------------|--|
| %٤٠ - %٤٩ | %٢٠,٥ - %٢٧,٥ | معدل الخصم |
| %١,٨ - %١,٠ | %٣ - %١,٠ | الزيادة في الرواتب مستقبلاً/ المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب |
| %٠,١٠ - %٠,٣٧ | %٠,١٠ - %٠,٣٧ | معدل الوفيات |
| %٤,٧ - %١٣,٧٩ | %٤,٧ - %٢٤,٥٨ | معدل دوران/انسحاب الموظفين |
| ٦٠ سنوات | ٦٥-٦٠ سنوات | سن التقاعد |

إن المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة يتراوح بين ٤,٣ و ١٥ سنة.

تحليل الحساسية

كانت التغييرات الممكنة بشكل معقول في تاريخ التقرير على واحدة من الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، لتؤثر على التزام المنافع المحددة بقيمة المبالغ المبينة أدناه:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | |
|------------------|----------|------------------|----------|---|
| الانخفاض | الزيادة | الانخفاض | الزيادة | |
| ٥٩,١٧٥ | (٥١,٥٧٦) | ٤٧,٥٧٠ | (٤٢,٩٩٥) | معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪) |
| (٥٣,٩١٨) | ٦٠,٨٦٥ | (٤٥,٦٢٣) | ٥٠,٠٨١ | الزيادة في الرواتب مستقبلاً (حركة بنسبة ١٪) |
| ٥,١٧٥ | (٤,٧٧١) | ٣,١٩٥ | (٣,٤٣٧) | معدلات الانسحاب (حركة بنسبة ١٠٪) |
| (٧٢٩) | ٥٢٣ | (١,٠٣٤) | ٦٢٢ | معدل الوفيات المستقبلي (حركة سنة واحدة) |

التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة بموجب الخطة، ولا يوفر سوى تقريباً لحساسية الافتراضات المأخوذة بعين الاعتبار.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته

إن الحركة في المخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|------------------------|
| ١٥٣,٥٤١ | ١٥٧,٤٠٩ | الرصيد في بداية السنة |
| - | ٤,٤٢٧ | إضافات |
| ٤,٥١٦ | ٥,٨١٠ | فك الخصم (إيضاح ٤١) |
| - | (١,٣٠٣) | إعادة تقييم خلال السنة |
| (٦٤٨) | (١,٣٩٧) | دفعات خلال السنة |
| ١٥٧,٤٠٩ | ١٦٤,٩٤٦ | الرصيد في نهاية السنة |

٢٥,١ يتم الاعتراف بوجود بند مقابل إعادة الموقع لحالته فيما يتعلق بالتزام المجموعة التعاقدية بإعادة العقارات المؤجرة ومنافذ البيع بالتجزئة وما إلى ذلك إلى حالتها.

٢٦. الضريبة المؤجلة

الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عادة لما يلي:

| صافي | | المطلوبات | | الموجودات | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|---------------------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| (٣٤,٨٨٣) | (٣٤,٢٧٧) | (٣٤,٨٨٣) | (٣٤,٢٧٧) | - | - | الممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣,١٦١ | (١١,٤٥٦) | (١٣,٢٤٦) | (٢٥,٢٤٩) | ١٦,٤٠٧ | ١٣,٧٩٣ | مخصصات / ذمم مدينة أخرى |
| (٣٣,٠٦٩) | (١٩,٠٩٩) | (٤٤,٩٢٧) | (٢٩,٥٨٠) | ١١,٨٥٨ | ١٠,٤٨١ | بنود أخرى |
| ١٨,١٤٣ | ٦٧٣ | - | - | ١٨,١٤٣ | ٦٧٣ | ترحيل خسائر ضريبية |
| (٤٤,٦٠٨) | (٤٤,١٠٦) | (٤٤,٦٠٨) | (٤٤,١٠٦) | - | - | موجودات غير ملموسة وشهرة |
| (٩١,٢٥٦) | (١٠٨,٢٦٥) | (١٣٧,٦٦٤) | (١٣٣,٢١٢) | ٤٦,٤٠٨ | ٢٤,٩٤٧ | موجودات / (مطلوبات) ضريبية |
| - | - | ٢١,١٠٠ | ٢٢,٣١٩ | (٢١,١٠٠) | (٢٢,٣١٩) | أثر المقاصة |
| (٩١,٢٥٦) | (١٠٨,٢٦٥) | (١١٦,٥٦٤) | (١١٠,٨٩٣) | ٢٥,٣٠٨ | ٢,٦٢٨ | صافي الموجودات / (المطلوبات) الضريبية |

تكون الحركة في صافي التزام الضريبي المؤجل، المعترف بها في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - فروق ترجمة العملات الأجنبية، على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | تعديلات أخرى | معترف به في الدخل الشامل الآخر - فروق ترجمة العملات الأجنبية | معترف به في الربح أو الخسارة | ١ يناير ٢٠٢٥ م | |
|------------------|----------------------------|--------------|--|------------------------------|----------------|--------------------------|
| (٣٤,٢٧٧) | - | - | (٢,٣٨٩) | ٢,٩٩٥ | (٣٤,٨٨٣) | الممتلكات وآلات ومعدات |
| (١١,٤٥٦) | (٢٠,٧٧٧) | - | (٣,٢٨٦) | ٩,٤٤٦ | ٣,١٦١ | مخصصات / ذمم مدينة أخرى |
| (١٩,٠٩٩) | (٤,٤١٢) | - | (٣٢٠) | ١٨,٧٠٢ | (٣٣,٠٦٩) | بنود أخرى |
| ٦٧٣ | (١١,٨٦٦) | (٣١٩) | ٨٦٨ | (٦,١٥٣) | ١٨,١٤٣ | ترحيل ضرائب |
| (٤٤,١٠٦) | - | - | - | ٥٠٢ | (٤٤,٦٠٨) | موجودات غير ملموسة وشهرة |
| (١٠٨,٢٦٥) | (٣٧,٠٥٥) | (٣١٩) | (٥,١٢٧) | ٢٥,٤٩٢ | (٩١,٢٥٦) | |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الضريبة المؤجلة (تتمة)

| ١ يناير ٢٠٢٤ م | معرّف به في الربح أو الخسارة | معرّف به في الدخل الشامل الآخر - فروق ترجمة العملات الأجنبية | تعديلات أخرى | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٤) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-------------------|------------------------------------|--|--------------|----------------------------------|--|--|
| | | | | | | الممتلكات وألات ومعدات مخصصات / ذمم مدينة أخرى |
| (٥٢,٨٦٦) | ١,٧١٠ | ١٦,١٩١ | - | ٨٢ | - | (٣٤,٨٨٣) |
| ٩,٩٤٥ | (١,٠٢٢) | (٥,٠٤٠) | - | (٧٢٢) | - | ٣,١٦١ |
| (١٢,٦١٢) | (٣٣,١٢٧) | (١,٦٢٢) | ١٨,٣٣٨ | ٢٧ | (٤,٠٧٣) | (٣٣,٠٦٩) |
| ٢١,٠٢٤ | ٢,٠٣٣ | (٤,٦٥٦) | - | (٢٥٨) | - | ١٨,١٤٣ |
| - | (٤٤,٦٠٨) | - | - | - | - | (٤٤,٦٠٨) |
| (٣٤,٥٠٩) | (٧٥,٠١٤) | ٤,٨٧٣ | ١٨,٣٣٨ | (٨٧١) | (٤,٠٧٣) | (٩١,٢٥٦) |

مطابقة مصروف / (دخل) الضريبة المؤجلة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | (دخل) / مصروف الضريبة المؤجلة العمليات المتوقفة (إيضاح ٢٢) العمليات المستمرة |
|--------|----------|--|
| ٧٥,٠١٤ | (٢٥,٤٩٢) | |
| ١٤,٢١١ | ١٤,٠٤٤ | |
| ٨٩,٢٢٥ | (١١,٤٤٨) | |

٢٧. مستحقات ومطلوبات أخرى

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | مقاس بالتكلفة |
|-----------|-----------|--|
| ٨٦٩,٧٣٤ | ٨٠١,٦٢٨ | مصاريف مستحقة |
| ٥٠٠,٢٤٦ | ٥٢٣,٨٦٦ | مستحقات متعلقة بالتسويق |
| ٤٤٦,٢٦٠ | ٤٠٥,٩٧٤ | مستحقات متعلقة بالموظفين |
| ٣١٨,٦٢٤ | ٣١٦,٦٢٨ | مستحق الى المساهمين (إيضاح ٢٧,١) |
| ١٣٠,٠٠٠ | ١٢٧,٩٤٧ | مصاريف منافع عامة وشحن ومصاريف أخرى مستحقة |
| ٧١,٨٨٥ | ٧٧,٠٠٧ | ذمم دائنة لمقاولين |
| ٢٤٨,٠٧٥ | ٧٧,٣٥٢ | ذمم دائنة لهيئات حكومية (إيضاح ٢٧,٢) |
| ٢٧,٢٦٥ | ٢٩,٥٢٩ | ايجار مستحق (إيضاح ٢٧,٣) |
| ١٨,٦٥٠ | ١٨,٦٥٠ | مخصص مقابل ضمان مالي (إيضاح ٢٧,٤) |
| ٣٤٥,٦٧٤ | ٣٥٢,٧٨٩ | مطلوبات أخرى |
| ١٥١,٥٧١ | ٩٨,٠٣٥ | مقاس بالقيم العادلة القيم العادلة السالبة للمشتقات (إيضاح ١٤,٣) |
| ٣,١٢٧,٩٨٤ | ٢,٨٢٩,٤٠٥ | |

٢٧,١ يشمل المستحق للمساهمين توزيعات الأرباح المستحقة غير المطالب بها التي أعلنتها الشركة في السنوات السابقة، وكسور الأسهم الناتجة عن تجزئة الأسهم في السنوات السابقة. لم يطالب المساهمون المعنيون بهذه المبالغ بعد. ترى الإدارة أن هذه المبالغ مستحقة الدفع عند الطلب، ويمكن المطالبة بها خلال العام المقبل.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. مستحقات ومطلوبات أخرى (تمة)

٢٧,٢ تمثل الذمم الدائنة لهيئات الحكومية المدفوعات التقديرية المستحقة لهذه الهيئات والمتعلقة بالرسوم الجمركية، وضريبة القيمة المضافة، وتعديلات الأسعار على مشتريات الزيوت الصالحة للأكل.

٢٧,٣ يشمل ذلك الإيجار المستحق الإضافي الناتج عن إلغاء عقود إيجار منافذ البيع بالتجزئة.

٢٧,٤ أصدرت شركة مجموعة صافولا ضماناً مؤسسياً لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي إلى جانب بعض المنشآت الأخرى (يُشار إليها مجتمعة باسم "ضامني صندوق التنمية الصناعية السعودي") لتسهيل القرض الذي حصلت عليه شركة الشرق الصناعية (، وهي شركة تابعة لشركة جسور القابضة). في عام ٢٠١٨ م، تلقت الشركة إشعاراً من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتسوية حصتها من الضمان نتيجة تخلف شركة الشرق الصناعية عن سداد قرض الصندوق، والذي نتج عن تراجع الأداء المالي للشركة. وبناءً على ذلك، سجلت الشركة مخصص يبلغ ١٠٠,٧ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يبلغ الرصيد القائم ١٨,٧ مليون ريال سعودي.

٢٨. مطلوبات العقود

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|------------------------------|
| ١٢٤,٧٦١ | ١٣٨,٧٨٥ | التزام عقود - بيع بضائع |
| ١٤,٦٤٠ | ١٣,٢٠٥ | التزام عقود - إيجار غير محقق |
| ١٣٩,٤٠١ | ١٥١,٩٩٠ | إجمالي مطلوبات العقود |

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|-----------|---|
| ١٤١,٨٩٠ | ١٤٢,٤٩٧ | مصروف ضريبة الدخل الأجنبية |
| ٣٥٠,٠١٠ | (٢١٧,٤٢٥) | مصروف الزكاة - السنة الحالية |
| ٤٩١,٩٠٠ | (٧٤,٩٢٨) | |
| ٨٩,٢٢٥ | (١١,٤٤٨) | (عكس) / مصروف ضريبة دخل أجنبية مؤجلة (إيضاح ٢٦) |
| ٥٨١,١٢٥ | (٨٦,٣٧٦) | |

إن حركة مستحقات ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| ٢٨٥,٨٤٧ | ١٠٦,٠٨٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٧٧,٥٩٠ | ١٤٢,٤٩٧ | المحمل للسنة |
| ١,٢٢٨ | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١) |
| (٧٥,٤٠٠) | (٤,٥٠٦) | بيع شركات تابعة (إيضاح ٢٢) |
| (١٠٣,٢٧٢) | ١,١١١ | أثر الحركة في سعر الصرف |
| (١٧٩,٩١٣) | (١١١,٠٥٧) | المدفوع خلال السنة |
| ١٠٦,٠٨٠ | ١٣٤,١٢٥ | الرصيد في نهاية السنة |

إن الحركة في مستحقات الزكاة هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------|-----------|-------------------------------|
| ٧٦,٢٩٢ | ٤٠٣,٨٦٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٥٠,٠١٠ | (٢١٧,٤٢٥) | صافي (عكس) / مصروف السنة |
| (٢٢,٤٣٤) | (٨١,٥٦٦) | المدفوع خلال السنة |
| - | ٧,٣٨٨ | محول من مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٤٠٣,٨٦٨ | ١١٢,٢٦٥ | الرصيد في نهاية السنة |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

مطابقة مصرف ضريبة الدخل:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------|---------|---------------------------------------|
| ١٧٧,٥٩٠ | ١٤٢,٤٩٧ | مصروف ضريبة الدخل الحالية |
| (٣٥,٧٠٠) | - | مصروف متعلق بعمليات متوقفة (إيضاح ٢٢) |
| ١٤١,٨٩٠ | ١٤٢,٤٩٧ | مصروف متعلق بعمليات مستمرة |

(أ) الموقف الزكوي

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

خلال السنة، تلقت الشركة الربط النهائي من الهيئة لعام ٢٠٢٤ م، والذي أسفر عن عكس مستحقات الزكاة من العام السابق، بعد خصم المصاريف ذات الصلة، بقيمة ٢٤٧,٣ مليون ريال سعودي.

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

كما استلمت بعض الشركات التابعة أيضا شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠٢٤ م. بالإضافة، لدى المجموعة استئنافات معلقة على مطالبات و ربوط إضافية لبعض الشركات التابعة التي يبلغ إجمالي الفروقات الزكوية فيها ٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٣,٢ مليون ريال سعودي).

(ب) موقف ضريبة الدخل

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

تلقت بعض الشركات التابعة الأجنبية ربوطا ضريبية نهائية عن بعض السنوات و ربوطا اولية عن سنوات اخرى، كما وردت استفسارات من الجهات الضريبية عن سنوات لا تزال خاضعة للفحص، وقد قامت الشركات المعنية بالرد عليها وفق الاجراءات النظامية.

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

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|----------------------------|
| | | المبلغ بالمليون ريال سعودي |
| ٢١ | ٢٢ | خطابات اعتماد |
| ٧٨ | ٧٠ | ضمانات بنكية |
| ٥٧٧ | ٢١٢ | التزامات لشراء سكر خام |
| ١,٥٦٣ | ١,٠٤٤ | التزامات لبيع سكر مكرر |
| ٣٨٤ | ٤٢٥ | التزامات رأسمالية |
| | | الكمية بالطن المتري |
| ٣٢١,٥٦٦ | ٢١٤,٨٨٤ | التزامات لشراء سكر خام |
| ٥٩٨,٤٢٠ | ٥٤٤,٢٥٩ | التزامات لبيع سكر مكرر |

٣٠,١ انظر أيضًا إيضاح ٢٧,٤ فيما يتعلق بالضمانات المقدمة لبعض القروض، وإيضاح ٢٩ فيما يتعلق باحتمالات الزكاة.

٣٠,٢ لدى المجموعة عقود إيجار متنوعة (عقود إيجار قصيرة الأجل) لمكاتبها ومستودعاتها ومنافذ البيع بالتجزئة ومرافق الإنتاج. تبلغ التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية هذه ٧٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٩,٥ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٢٩٨,٥٨٩ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٨٧,٩٤٠ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم احتساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية والبالغة ٢٩٩,٢٥٧ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٤١,٥٧٨ مليون).

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٩٤٥,٨٩٢,٧١٣ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| (٥,٦٠٥,٤٢٥) | (١,٤١٠,٧٦٦) | تأثير أسهم الخزينة (إيضاح ١٩) |
| ٩٤٠,٢٨٧,٢٨٨ | ٢٩٨,٥٨٩,٢٣٤ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | حساب ربحية السهم المخفضة |
| ٩٤٠,٢٨٧,٢٨٨ | ٢٩٨,٥٨٩,٢٣٤ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة |
| ١,٢٩٠,٣٧٩ | ٦٦٧,٥٦٨ | (لحساب ربحية السهم الأساسية) |
| ٩٤١,٥٧٧,٦٦٧ | ٢٩٩,٢٥٦,٨٠٢ | تأثير الأسهم بموجب برنامج مدفوعات على أساس السهم (إيضاح ١٩) |
| | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة |

٣٢. الجهات ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة المساهمين في المجموعة، والشركات الزميلة، وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة منافع الموظفين قصيرة الأجل البالغة ٣٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٩,٧ مليون ريال سعودي) ومزايا ما بعد الخدمة البالغة ٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٢ مليون ريال سعودي) ومصروفات برنامج أسهم الموظفين وحوافز أخرى ذات صلة البالغة ٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٦,٩ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقاً للوائح الشركة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٦ مليون ريال سعودي) وتم قيدها على المصروفات وإدراجها ضمن مصاريف إدارية.

المعاملات الأخرى مع الجهات ذات العلاقة

أجرت عدة شركات معاملات مع المجموعة خلال الفترة. لم تكن شروط وأحكام هذه المعاملات أفضل من تلك المتاحة، أو التي يُتوقع توفرها بشكل معقول، في معاملات مماثلة مع شركات تابعة من غير موظفي الإدارة العليا، وذلك وفقاً لشروط التعامل على أسس تجارية بحتة.

يتم تسعير جميع الأرصدة المستحقة مع هذه الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل على أسس تجارية بحتة، ويجب تسويتها نقدًا خلال فترة ائتمان متفق عليها من تاريخ المعاملة. لا يوجد أي ضمان على أي من هذه الأرصدة. لم يتم الاعتراف بأي مصروف في الفترة الحالية أو السابقة فيما يخص المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

٣٢. الجهات ذات العلاقة (تتمة)

القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة المستحقة مع الجهات ذات العلاقة، بما في ذلك تلك المتعلقة بموظفي الإدارة العليا، والعضوية المشتركة في مجالس الإدارة، والمنشآت التي يسيطرون عليها أو يؤثرون عليها بشكل جوهري، هي كما يلي:

| الاسم | العلاقة | طبيعة المعاملات | | الرصيد الختامي |
|--|------------|-----------------------------|--------|----------------|
| | | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | |
| مستحق من طرف ذو علاقة - مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى | | | | |
| الشركة المصرية المتحدة للشركة | شركة تابعة | تغطية هامش مدفوعات بالنيابة | - | ٤١,٣٥٣ |
| مستحق إلى طرف ذو علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى | | | | |
| كنان | شركة زميلة | مدفوعات إيجار | - | ١٨,٩٢٢ |
| | | | - | - |

٣٣. القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

الاستثمارات - تشمل النشاطات العقارية والاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والاستثمارات الأخرى.

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. القطاعات التشغيلية (تمة)

يتم قياس الأداء على أساس صافي الربح قبل ضريبة الدخل والزكاة لكل قطاع، كما هو متضمن في تقارير الإدارة الداخلية. ترى الإدارة أن تلك المعلومات هي الأكثر علاقة بتقييم نتائج قطاعات معينة ذات صلة بمنشآت أخرى تعمل ضمن تلك الصناعات. يتم تحديد التسعير بين القطاعات على أساس تجاري. المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه:

| القطاعات المفصّل عنها | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|-----------------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------|--|
| الإجمالي | أخرى / استبعادات | الاستثمارات | الأغذية المجمدة | الخدمات الغذائية | التجزئة | الصناعات الغذائية | |
| ٢٦,٠٨١,٠٥٣ | - | - | ٧٥٧,٨٤٨ | ١,٠٥٦,٦٥٣ | ١١,٣٢٣,٢٣١ | ١٢,٩٤٣,٣٢١ | إيرادات خارجية |
| - | (٤٤٣,٢٤٦) | ٢٨,٩٧٨ | ٤٧,١٤٩ | ٢٥,٩٠٩ | ٤,٦٨١ | ٣٣٦,٥٢٩ | إيرادات بين القطاعات |
| ٢٦,٠٨١,٠٥٣ | (٤٤٣,٢٤٦) | ٢٨,٩٧٨ | ٨٠٤,٩٩٧ | ١,٠٨٢,٥٦٢ | ١١,٣٢٧,٩١٢ | ١٣,٢٧٩,٨٥٠ | إيرادات قطاعية (إيضاح ٣٤) |
| (٢٠,٩٩٢,١٥٩) | ٤١٣,٦٤٥ | (١٧,١٧٤) | (٥٣٨,٧٧٦) | (٨٢٣,٩٦٤) | (٨,٤٣٥,٢٧٣) | (١١,٥٩٠,٦١٧) | تكلفة الإيرادات |
| ٥١,٧٧٥ | - | ٥١,٧٧٥ | - | - | - | - | الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها |
| (٢٧٥,٥٢٥) | - | ٢٦,٧٢٥ | (٧,٨٨٢) | (٣٢,٥٢٨) | (١٥١,٥٠٩) | (١١٠,٣٣١) | بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة (إيضاح ١٠) |
| (١,١٩٠,٠٢٢) | - | (٢٤,٨١٣) | (٢٧,٣٠٢) | (١٦٩,٦٣٩) | (٧٧٦,٣١٩) | (١٩١,٩٤٩) | تكاليف تمويل - بالصافي (إيضاح ٤١) |
| (٢٤,٦٤٠) | - | (٥,٠٢٨) | - | (٣٥,٠٣١) | ١٥,٤١٩ | - | عكس / (خسارة) انخفاض في القيمة، بالصافي (إيضاح ٤٠) |
| ٩٤٨,٠٨٤ | - | ٢٨٢,١٧٨ | ٤٥,٦٨٦ | (٧٧,٤٧٨) | ١١٤,٩٦٣ | ٥٨٢,٧٣٥ | الربح/(الخسارة) من العمليات المستمرة |
| (٧,٥٨٥) | - | - | - | - | - | (٧,٥٨٥) | الخسارة من العمليات المتوقفة |
| ٩٤٠,٤٩٩ | - | ٢٨٢,١٧٨ | ٤٥,٦٨٦ | (٧٧,٤٧٨) | ١١٤,٩٦٣ | ٥٧٥,١٥٠ | صافي الربح / (الخسارة) القطاعي قبل حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٨٧٤,٤٦٢ | ٢٨,٢٥٧ | ٢٨٢,١٧٨ | ٤٥,٦٨٦ | (٧٧,٤٧٨) | ١١٤,٩٦٣ | ٤٨٠,٨٥٦ | صافي الربح / (الخسارة) القطاعي |
| ٤٣٥,٥١٧ | - | ٤٣٥,٥١٧ | - | - | - | - | استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٠,٤٨٠,٠٥٣ | (٤,٣٥٤,٤٣٣) | ٥,٧٣٤,٤٩٨ | ١,١٦٨,٢١٦ | ١,٥٧٨,١٥٥ | ٨,٦٣٥,٧٥٩ | ٧,٧١٧,٨٥٨ | موجودات قطاعية |
| ١٤,٠١٣,٩٨٧ | (١٧٨,٧٣٤) | ٥٩٠,٤٤٧ | ٤٠٤,٧٩٩ | ٧٢٨,٩٣٢ | ٧,٢٢٢,١٧٤ | ٥,٢٤٦,٣٦٩ | مطلوبات قطاعية |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.٣. القطاعات التشغيلية (تمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | القطاعات المفصّل عنها | | | | | | الإجمالي |
|--|-----------------------|-------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|--------------|
| | الصناعات الغذائية | التجزئة | الخدمات الغذائية | الأغذية المجمدة | الاستثمارات | أخرى / استيعادات | |
| إيرادات خارجية | ١٠,٦٠٥,٧١٧ | ١٠,٦١٩,٨٩٠ | ١,١٠١,٨١٤ | ٧١٨,١٥٣ | - | - | ٢٣,٠٤٥,٥٧٤ |
| إيرادات بين القطاعات | ٣٩٦,٩٤٧ | ٤,٧٦٣ | ٢٢,٩٥٥ | ٤٢,٠٨٨ | ٢٨,٣٣٠ | (٤٩٥,٠٨٣) | - |
| إيرادات قطاعية (إيضاح ٣٤) | ١١,٠٠٢,٦٦٤ | ١٠,٦٢٤,٦٥٣ | ١,١٢٤,٧٦٩ | ٧٦٠,٢٤١ | ٢٨,٣٣٠ | (٤٩٥,٠٨٣) | ٢٣,٠٤٥,٥٧٤ |
| تكلفة الإيرادات | (٩,٣٣١,٢١٩) | (٧,٩٢٧,٠١٩) | (٩٠٧,٥٢٤) | (٥٠٤,٠٤٢) | (١٠,٦٨٣) | ٤٦٧,٥٨٣ | (١٨,٢١٢,٩٠٤) |
| الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة (إيضاح ١٠) | ٣,١٧٥ | - | - | - | ٨٠٥,٤٦٠ | - | ٨٠٨,٦٣٥ |
| تكاليف تمويل - بالصافي (إيضاح ٤١) | (٣٨٦,٢٣٨) | (١٤٩,٧٣٦) | (٣٥,١٣١) | (٦,٦٦٠) | (٢٨٦,٧٨٠) | - | (٨٦٤,٥٤٥) |
| استهلاك واطفاء | (١٨٥,٥٧٧) | (٦٨٥,٦٢٥) | (١٧٦,٠٩٨) | (٣٣,٠١٩) | (١٩,٥٤٧) | - | (١,٠٩٩,٨٦٦) |
| (خسارة) / عكس انخفاض في القيمة، بالصافي (إيضاح ٤٠) | (٣٠٦,٨٠١) | ١٦,٨٠٦ | ٣١٦ | (٧٥,٨٧١) | (٢٠,٨٥٤) | - | (٣٨٦,٤٠٤) |
| ربح من توزيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٦) | - | - | - | - | ١١,٥٥٤,٦٦٢ | - | ١١,٥٥٤,٦٦٢ |
| خسارة من إلغاء الاعتراف بشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١) | (٩٧,١٨٥) | - | - | - | (٤١,٨١٦) | - | (١٣٩,٠٠١) |
| الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة | (٢٤٢,٧٩٢) | ١٥٤,١٧٤ | (١١٦,٥٢٤) | (٣٣,٠٤٦) | ١١,٥٩٣,٧٤٢ | - | ١١,٣٥٥,٥٥٤ |
| الخسارة من العمليات المتوقفة (إيضاح ٢٢) | (١,٤٤٠,٢٠٢) | - | - | - | - | - | (١,٤٤٠,٢٠٢) |
| صافي الربح / (الخسارة) القطاعي قبل حقوق الملكية غير المسيطرة | (١,٦٨٢,٩٩٤) | ١٥٤,١٧٤ | (١١٦,٥٢٤) | (٣٣,٠٤٦) | ١١,٥٩٣,٧٤٢ | - | ٩,٩١٥,٣٥٢ |
| صافي (الخسارة) / الربح القطاعي | (١,٦٥٠,٩٥٨) | ١٥٤,١٧٤ | (١١٦,٥٢٤) | (٣٣,٠٤٦) | ١١,٥٩٣,٧٤٢ | ٢٦,٨٧٨ | ٩,٩٧٤,٢٦٦ |
| استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | - | - | - | - | ٤٠٩,٠٩٧ | - | ٤٠٩,٠٩٧ |
| موجودات قطاعية | ٩,٢١٧,٥٧٠ | ٧,٧٢٣,٩٦١ | ١,٧١٧,٦٢٠ | ١,٠٨٤,٥٣٠ | ٦,١٣٠,٥١٩ | (٤,٤٧٩,٩٥٨) | ٢١,٣٩٤,٢٤٢ |
| مطلوبات قطاعية | ٧,١٥٨,٢٢٣ | ٦,٤٢٥,٣١٤ | ٧٩٢,٦٣٠ | ٣٢٣,٥٩٢ | ١,٢٦١,٧٨٢ | (١٣٥,٩٣٦) | ١٥,٨٢٥,٦٠٥ |

٣٣,١ تساهم إيرادات المجموعة من قبل المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي وبلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ ١٩,٧ مليار ريال سعودي، و٥,٧ مليار ريال سعودي، و٠,٧ مليار ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٤م: ١٨,٦ مليار ريال سعودي، و٣,٨ مليار ريال سعودي و٠,٦ مليار ريال سعودي).

٣٣,٢ تبلغ الموجودات غير المتداولة، باستثناء الموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المالية للمجموعة، التي تساهم فيها المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي وبلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ ١٠,٧ مليار ريال سعودي، و٠,٢ مليار ريال سعودي، و٠,١ مليار ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٤م: ٩,٩ مليار ريال سعودي، و٠,٤ مليار ريال سعودي و٠,٢ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. الإيرادات

تُحقق المجموعة إيراداتها بشكل أساسي من بيع البضائع. وتشمل مصادر الإيرادات الأخرى إيرادات الإيجار.

| ٢٠٢٥ م | القطاعات المفصّل عنها | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| | الصناعات الغذائية | التجزئة | الخدمات الغذائية | الأغذية المجمدة | الاستثمارات | أخرى / استيعادات |
| منتجات محولة في نقطة زمنية | ١٣,٢٧٩,٨٥٠ | ١١,٢٩١,٦٠٤ | ١,٠٥٥,٧٣١ | ٨٠٤,٩٩٧ | - | (٤٤٣,٢٤٦) |
| منتجات وخدمات محولة بمرور الوقت | - | ٣٦,٣٠٨ | ٢٦,٨٣١ | - | ٢٨,٩٧٨ | - |
| إجمالي الإيرادات | ١٣,٢٧٩,٨٥٠ | ١١,٣٢٧,٩١٢ | ١,٠٨٢,٥٦٢ | ٨٠٤,٩٩٧ | ٢٨,٩٧٨ | (٤٤٣,٢٤٦) |

| ٢٠٢٤ م | القطاعات المفصّل عنها | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| | الصناعات الغذائية | التجزئة | الخدمات الغذائية | الأغذية المجمدة | الاستثمارات | أخرى / استيعادات |
| منتجات محولة في نقطة زمنية | ١١,٠٠٢,٦٦٤ | ١٠,٥٩٦,١٨٤ | ١,٠٩٨,٠٩٩ | ٧٦٠,٢٤١ | - | (٤٩٥,٠٨٣) |
| منتجات وخدمات محولة بمرور الوقت | - | ٢٨,٤٦٩ | ٢٦,٦٧٠ | - | ٢٨,٣٣٠ | - |
| إجمالي الإيرادات | ١١,٠٠٢,٦٦٤ | ١٠,٦٢٤,٦٥٣ | ١,١٢٤,٧٦٩ | ٧٦٠,٢٤١ | ٢٨,٣٣٠ | (٤٩٥,٠٨٣) |

٣٥. تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|----------------------------------|
| ١٦,٣٦٥,٦٤٨ | ١٩,٠٨١,٨١٧ | مخزون مستهلك / مباع (إيضاح ٣٥,١) |
| ٧٣٩,٦٠٨ | ٧١٠,٥٢١ | رواتب ومصروفات الموظفين |
| ٥١٢,٠١١ | ٥٤٦,٧٧٦ | المصروفات غير المباشرة |
| ٣٩٦,١٤٩ | ٣٩٠,٧٩٦ | استهلاك وإطفاء |
| ١٩٩,٤٨٨ | ٢٦٢,٢٤٩ | شحن ومناولة |
| ١٨,٢١٢,٩٠٤ | ٢٠,٩٩٢,١٥٩ | |

٣٥,١ المخزون المستهلك / المباع صافي بعد خصم الخصومات والإيرادات التجارية والترويجية من أعمال البيع بالتجزئة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|---------------------------------------|
| ١,٤١٢,٨٧٤ | ١,٤٧٦,٣٨١ | رواتب ومصروفات الموظفين (إيضاح ١, ٣٦) |
| ٦٠٥,١٥١ | ٦٩٨,٣٤٦ | استهلاك وإطفاء |
| ٣٠٧,٣٥٥ | ٣٠٢,٦٩٠ | إعلان |
| ١٩٠,٩٠١ | ١٩٧,١٠٤ | منافع عامة |
| ١٥٣,٥٣٥ | ١٦٥,٠٨٦ | عمولة |
| ٥٩,٢٢٥ | ١١٢,٥٠٤ | إيجار |
| ٦٧,١١٢ | ٦٢,٠٥٧ | صيانة |
| ٤٥,٠١٦ | ٥٥,٥٢٩ | عمليات الدفع الإلكتروني |
| ١٧,٢٢٩ | ١٢,٧٧٥ | تأمين |
| ٦,٩٨٧ | ٦,٥٤٣ | التواصل |
| ١٠٤,٧٦٤ | ١١٠,٥٩٠ | أخرى |
| ٢,٩٧٠,١٤٩ | ٣,١٩٩,٦٠٥ | |

٣٦,١ تشمل الرواتب والأجور استهلاكاً بقيمة ٣٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨,٠ مليون) لسكن الموظفين وتعتبر جزءاً من رواتب ومصروفات الموظفين.

٣٧. مصاريف إدارية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|----------------------------------|
| ٥٤٣,٥٩٨ | ٥١٧,٨٦٠ | رواتب ومصروفات الموظفين |
| ٥٧,٧٧٠ | ٦٥,٣٠٨ | استهلاك وإطفاء |
| ٥٢,٣١٥ | ٥٥,٩١١ | أتعاب مهنية |
| ٤٦,٦٢١ | ٥٠,٩٢٠ | تكاليف متعلقة بتقنية المعلومات |
| ٢٩,٢١٢ | ٢٨,٦٧٠ | تدريب واشتراكات ومؤتمرات |
| ٢٢,٤٣٤ | ٢٣,٠٧٩ | تكلفة الخدمات والهاتف والاتصالات |
| ٢١,٢٩١ | ٢١,٢٦٠ | تأمين |
| ١٠,٦٦٧ | ١٠,٣٧١ | سفر |
| ٨,٦٠٨ | ٦,٦٩٦ | اصلاح وصيانة |
| ٦,١٣٠ | ٨,٤١٢ | إيجار |
| ٣١,٧٢٧ | ٤,١٠٩ | مصروف ضريبة استقطاع |
| ٧١,٣٥٠ | ٢٧,٦١٢ | أخرى |
| ٩٠١,٧٢٣ | ٨٢٠,٢٠٨ | |

٣٨. إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى، بالصافي

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------|----------|---|
| ٢٠,٥٩٦ | ١٩,٩٤٢ | مبيعات الخردة |
| ١٠,٦٥٩ | ١٨,٢١٤ | الربح من عقود سلع مستقبلية أخرى |
| (١,٠٤٥) | (١١,٠٦٥) | خسارة من بيع أو شطب ممتلكات وآلات ومعدات وبرامج |
| (١٨,٤٩٦) | (٤,٧٦٤) | خسارة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١٠,٦٧٤) | ٦٩,٥٠٥ | إيرادات أخرى / (مصاريف) (إيضاح ١, ٣٨) |
| ١,٠٤٠ | ٩١,٨٣٢ | |

٣٨,١ يتضمن هذا البند عكس بعض المستحقات التي لم يعد من المتوقع أن يترتب عليها أي تدفق نقدي خارج من المجموعة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. محاسبة التضخم الجامح

تراقب المجموعة عن كثب الأوضاع الاقتصادية لعملياتها الخارجية، بما في ذلك الاعتبارات النوعية المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ - التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح. تستخدم المجموعة الإحصاءات الرسمية المتاحة أو مصادر معلومات موثوقة أخرى لتقدير أثر التضخم الجامح.

وبناءً على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، تأثرت عمليات المجموعة الخارجية في إيران (إيضاح ٢٢) والسودان (إيضاح ٢٢) وتركيا (إيضاح ٢٢) بالتضخم الجامح، وتم تعديل المبالغ المقرر عنها للعمليات المحلية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٩. تم استخدام الإحصاءات الرسمية المنشورة لإيران والسودان وتركيا لتقدير أثر المحاسبة في ظل التضخم الجامح المسجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

فيما يلي الآثار الرئيسية لمحاسبة التضخم الجامح (والتي تشمل كلاً من رفع المؤشر واستخدام سعر الصرف النهائي) على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيران | السودان | تركيا | الإجمالي |
|---|-----------|----------|--------|-----------|
| زيادة الإيرادات بمقدار | - | - | ٥٢,٥٣٣ | ٥٢,٥٣٣ |
| زيادة الربح للسنة بمقدار | - | - | ٣,٠٣٠ | ٣,٠٣٠ |
| صافي (الخسارة) / الربح النقدي | - | - | ١٩,٧٠٧ | ١٩,٧٠٧ |
| زيادة إجمالي الموجودات غير المتداولة بمقدار | - | - | ١٩,٣٨٠ | ١٩,٣٨٠ |
| تأثر فروق ترجمة العملات بمقدار | - | - | ١,٩٦٧ | ١,٩٦٧ |
| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | | | |
| زيادة (نقص) الإيرادات بمقدار | (٦٨٧,٣٥٩) | (١١,١٣١) | ٩١,٦٤٢ | (٦٠٦,٨٤٨) |
| زيادة (نقص) الربح للسنة بمقدار | (٥١,٧١٤) | (١٥,٤٣٨) | ١٢١ | (٦٧,٠٣١) |
| صافي (الخسارة) / الربح النقدي | (٥,٣٩١) | (١٢,٩٩٢) | ٨,٥٦٦ | (٩,٨١٧) |
| زيادة (نقص) إجمالي الموجودات غير المتداولة بمقدار | (١٢١,٢١٣) | (٣٩,١٠١) | ٨,٤٧٨ | (١٥١,٨٣٦) |
| تأثر فروق ترجمة العملات بمقدار | (٨٤,٩٦٢) | (٢٤,٤٨٢) | ٨,٠٨٤ | (١٠١,٣٦٠) |

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|----------------------|
| ١,٣١٨٠ | - | عامل التحويل لإيران |
| ١,٠٨١٥ | - | عامل التحويل للسودان |
| ١,٤٤٣٨ | ١,٣٠٨٩ | عامل التحويل لتركيا |

٤٠. مخصص خسارة الانخفاض في القيمة

تم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|----------|--------------------------|
| (١١٧,٩٤٨) | (٣٤,٦٠٢) | الممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٨,١٩٦) | ١٠,٠٦٢ | موجودات حق استخدام |
| (٢٥٤,٢٦٥) | (١٠٠) | موجودات غير ملموسة وشهرة |
| (٣٩٠,٤٠٩) | (٢٤,٦٤٠) | |
| (٤,٠٠٥) | - | العمليات المتوقفة |
| (٣٨٦,٤٠٤) | (٢٤,٦٤٠) | العمليات المستمرة |

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، بما في ذلك الشهرة، 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 داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير الملموس أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة قيد الاستخدام بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة وفقاً للميزانية، بعد استبعاد تأثير التجديدات المستقبلية، باستخدام معدلات النمو ونسب القيمة النهائية، وخصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة المذكورة أدناه.

تضمنت توقعات التدفقات النقدية تقديرات لعدد من السنوات، ومعدل نمو نهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء السنوي المركب طويل الأجل، بما يتوافق مع الافتراضات التي قد يضعها أي مشارك في السوق.

فيما يلي تفاصيل تقييم الانخفاض في القيمة الذي أُجري في قطاع التجزئة؛ الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام باستثناء أراضي التملك الحر: تم إعداد توقعات التدفقات النقدية باستخدام الأرباح المدرجة في الميزانية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، والعوامل التالية: (١) الإيرادات المقدرة ونمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للسنوات الخمس القادمة، بناءً على حجم المبيعات المتوقع ونمو الأسعار خلال هذه السنوات. (٢) التحسن المتوقع في هوامش الربح الإجمالية والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء نتيجةً لخطط التحسين التي تنفذها المجموعة حالياً.

تم خصم هذه التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم بعد الضريبة، والذي تم تقديره باستخدام متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال وتكلفة الدين في القطاع، مع نسبة دين إلى حقوق ملكية مستهدفة تبلغ ٧٣,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦١,٧٪) وتكلفة دين بعد الزكاة تبلغ ٥,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٦٪).

(أ) عكس الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة القابلة للاسترداد (باستثناء أراضي التملك الحر):

خلال العام، سجلت المجموعة عكس خسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: خسارة انخفاض في القيمة بمقدار ١١,٢ مليون ريال سعودي) في موجودات حق استخدام؛ وخسارة انخفاض في القيمة قدرها ١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: عكس انخفاض في القيمة بمقدار ٩,١ مليون ريال سعودي) في بنود الممتلكات وآلات ومعدات؛ وخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: عكس انخفاض في القيمة بمقدار ٠,٧ مليون ريال سعودي) في الموجودات غير الملموسة، وذلك نتيجة لتغيرات البيئة الاقتصادية التي أثرت على عدد الزوار وحجم سلة المشتريات في قطاع التجزئة.

يستند المبلغ القابل للاسترداد إلى طريقة "القيمة قيد الاستخدام"، وقد تم تحديده على مستوى وحدة توليد النقد كما حددتها الإدارة، ويتكون من صافي الموجودات التشغيلية لكل متجر. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام لوحدة توليد النقد، تم خصم التدفقات النقدية (المحددة باستخدام خطة العمل والميزانية المعتمدتين) بمعدل يتراوح بين ١١,٢٪ و ١٢,٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٢,١٪ إلى ١٣,٣٪) على أساس ما بعد الزكاة، وتم توقعها حتى عام ٢٠٣٠ م. تم استخدام القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع كأساس لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لمتجرين مملوكين.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. مخصص خسارة الانخفاض في القيمة (تتمة)

أ) عكس الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة القابلة للاسترداد (باستثناء أراضي التملك الحر): (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------------|-----------------|---|
| ٢٦,٥٪ إلى ٢٥,٣٪ | ٢٤,٥٪ إلى ٢٤,٩٪ | الهامش الإجمالي المدرجة في الميزانية |
| ٢,٠٪ إلى ٤,٣٪ | حتى ٢,٦٪ | معدل نمو الإيرادات |
| ١٧,٥٪ إلى ١٩,٠٪ | ١٦,٣٪ إلى ١٦,٨٪ | المصاريف التشغيلية كنسبة من المبيعات |
| | | هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المدرجة في الميزانية |
| ٧,٨٪ إلى ٧,٥٪ | ٨,٦٪ إلى ٧,٧٪ | معدل الخصم |
| ١٣,٣٪ إلى ١٢,١٪ | ١١,٢٪ إلى ١٢,٤٪ | قيمة النمو النهائي |
| ٢,٠٪ | ٢,٠٪ | |

تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد، المقدره بناءً على القيمة قيد الاستخدام، قيمتها الدفترية بحوالي ٥,٦٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٩٧٤ مليون ريال سعودي) على أساس إجمالي. وقد حددت الإدارة أن أي تغيير محتمل في الافتراضات الرئيسية الثلاثة التالية قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد. يوضح الجدول التالي الافتراضات الثلاثة التي يجب تطبيقها بشكل منفصل لكي تتساوى القيمة القابلة للاسترداد المقدره مع القيمة الدفترية.

الافتراض المطلوب لتساوي القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------|---------|---|
| (١١,٤٪) | (١٧,٤٪) | نمو الإيرادات |
| ٤,٢٪ | ٤,٤٪ | هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء |
| ٣٨,٥٪ | ٣٧,٩٪ | معدل الخصم |

ب) عكس الانخفاض في قيمة أراضي التملك الحر:

سجلت المجموعة خسارة انخفاض قيمة بقيمة ٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٧,٨ مليون ريال سعودي) على أراضي الملكية الحرة، نتيجة لتغيرات إيجابية في ديناميكيات السوق.

تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد قبل خبيرين مستقلين، استنادًا إلى طريقة المقارنة (القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع)، وتم تحديده على مستوى الموجودات الفردية كما حددتها الإدارة، أي وحدة توليد النقد. عند تحديد القيمة السوقية، تم اختيار عقارات ذات خصائص مماثلة في نفس المنطقة السوقية والتي تم بيعها مؤخرًا. بعد العثور على هذه العقارات، تمت مقارنتها بالعقارات المعنية، وتم تعديل قيمتها لمراعاة أوجه القصور والمزايا النسبية.

ج) خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة:

خلال العام، لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في قيمة شهرة شركة المخازن الكبرى التجارية. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------------|-----------------|--|
| ٢,٠٪ إلى ٠,٥٪ | ٠,٩٪ إلى ٠,١٪ | معدل نمو الإيرادات |
| ٢٨,٢٪ إلى ٢٦,٨٪ | ٢٥,٤٪ إلى ٢٥,٩٪ | الهوامش الإجمالية المدرجة في الميزانية |
| ١٨,٤٪ إلى ١٨,٣٪ | ١٥,٣٪ إلى ١٤,٤٪ | المصاريف التشغيلية كنسبة من المبيعات |
| ٨,٥٪ إلى ٩,٨٪ | ١٠,٦٪ إلى ١٠,٩٪ | هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء |
| ١١,٨٪ | ١٠,٩٪ | معدل الخصم |
| ٢,٠٪ | ٢,٠٪ | قيمة النمو النهائي |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. مخصص خسارة الانخفاض في القيمة (تتمة)

تتأثر حسابات القيمة قيد الاستخدام بشكل كبير بالافتراضات المتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، وهوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، ومعدل الخصم المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الميزانية البالغة ٥ سنوات.

بلغت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد مبلغاً يزيد عن قيمتها الدفترية بنحو ٦٩٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٤٣,٣ مليون ريال سعودي). ويوضح الجدول التالي الافتراضات الثلاثة التي يتعين تعديل كل منها بشكل منفصل لجعل القيمة القابلة للاسترداد مساوية للقيمة الدفترية.

| الافتراض المطلوب لتساوي القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد | | |
|---|--------|---|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| (٧,٢%) | (٧,٨%) | نمو الإيرادات |
| ١,٥% | ١,٣% | هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء |
| ٤٤,٢% | ٤١,٤% | معدل الخصم |

فيما يلي تفاصيل تقييم الانخفاض في القيمة الذي أُجري في قطاع الصناعات الغذائية:

(أ) خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة:

بايارا المحدودة شركة منطقة حرة:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم يتم اثبات أي خسارة انخفاض في القيمة (٢٠٢٤ م: ١٣٢,٥ مليون ريال سعودي) على شهرة شركة بايارا القابضة، وذلك بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------------|--------|---|
| ١٢% إلى ١٣% | ١٥,٨% | هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المدرجة في الميزانية |
| ١٢% إلى ١٤,٥% | ١٢,٦% | معدل الخصم |
| ٢,١% | ٢,١% | قيمة النمو النهائي |

علاوة على ذلك، خلال عام ٢٠٢٤ م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بقيمة ١٩,٩ مليون ريال سعودي في علاقة العملاء بسبب عميل رئيسي.

شركة الملكة للصناعات الغذائية:

خلال عام ٢٠٢٤ م، تم اثبات خسارة انخفاض كامل في قيمة الشهرة المتعلقة بشركة الملكة للصناعات الغذائية بمبلغ ٢١,٤ مليون ريال سعودي، وذلك بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتمثل الافتراضات الجوهرية المستخدمة فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م | |
|--------|---|
| ٧,٥٦% | هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المدرجة في الميزانية |
| ٢٤,٥% | معدل الخصم |
| ٥% | قيمة النمو النهائي |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. مخصص خسارة الانخفاض في القيمة (تتمة)

ب) خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة القابلة للاسترداد (باستثناء أراضي التملك الحر):

خسارة / عكس الانخفاض في القيمة المعترف به خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الشركة الدولية للصناعات الغذائية المحدودة ("إف أي"):

خلال عام ٢٠٢٤ م، تم اثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة الدولية للصناعات الغذائية المحدودة، وذلك بناء على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | |
|--------|---|
| ٦,٠٤ % | هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المدرجة في الميزانية |
| ١٢ % | معدل الخصم |
| ٢,٨ % | قيمة النمو النهائي |

صافولا للوجبات الخفيفة:

خلال عام ٢٠٢٤ م، تم اثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٩,٢ مليون ريال سعودي على ممتلكات وآلات ومعدات شركة صافولا للوجبات الخفيفة، وذلك بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | |
|--|---|
| ٩,٨٧ % | هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المدرجة في الميزانية |
| ٢٧ % | معدل الخصم |
| ٤ أضعاف الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء | قيمة النمو النهائي |
| للسنة المالية ٢٠٣٠ م | |

فيما يلي تفاصيل تقييم الانخفاض في القيمة الذي أُجري في قطاع الأغذية المجمدة:

أ) خسارة الانخفاض في قيمة العلامات التجارية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٥,٩ مليون) على العلامات التجارية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لقطاع الأغذية المجمدة، باستخدام طريقة حقوق الملكية، بناءً على حقوق الملكية الافتراضية التي سيتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل بدلاً من ترخيصه من طرف ثالث. الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|---------------------|
| ١٠,٨ % | ١١,٤ % | الحصة السوقية |
| ١١ % | ١٠,٦ % | معدل الخصم |
| ٤,٤٧ % | ٤,٤٧ % | وفورات حقوق الملكية |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. مخصص خسارة الانخفاض في القيمة (تتمة)

بلغت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد مبلغا يزيد عن قيمتها الدفترية بنحو ٣٤,٥ مليون ريال سعودي. ويوضح الجدول التالي الافتراضات الثلاثة التي يتعين تعديل كل منها بشكل منفصل لجعل القيمة القابلة للاسترداد مساوية للقيمة الدفترية.

الافتراض المطلوب لتساوي
القيمة الدفترية مع القيمة
القابلة للاسترداد
٢٠٢٥ م

٩,٦%
١٢,٢%
٣,٧٤%

الحصة السوقية
معدل الخصم
وفورات حقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل اختبار انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه لقطاع الخدمات الغذائية:

كانت الشركة تحتفظ بموجودات غير متداولة تتعلق بعقار مستأجر من جهة حكومية. ونظرا للتأخر في تحقيق الجاهزية التشغيلية ورفض الجهة المختصة لخطة المعالجة المقدمة، قامت الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة ذات الصلة، وخلصت إلى أنها محدودة. وعليه، قامت المجموعة بإثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٥,٧ مليون ريال سعودي على الممتلكات وآلات ومعدات، وكذلك خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي على موجودات حق استخدام.

علاوة على ذلك، خلال السنة، قامت الشركة أيضا بإثبات عكس خسائر انخفاض في القيمة بصافي مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي على بنود أخرى من الممتلكات وآلات والمعدات.

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

خلال العام، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣,٦ مليون ريال سعودي) في بنود الممتلكات وآلات ومعدات، وخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦,٩ مليون ريال سعودي) في بنود موجودات حق استخدام.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية، باستثناء أراضي التملك الحر:

تم إعداد توقعات التدفقات النقدية باستخدام إيرادات الإيجار المتوقعة والمصروفات ذات الصلة، مع مراعاة الخبرة السابقة والعوامل التالية:

- إيرادات الإيجار المقدرة ونموها المتوقع.
- المصاريف التشغيلية المقدرة ونموها المتوقع.
- مصاريف الإيجار التعاقدية حتى نهاية عقد إيجار الأرض.

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

- العائد على سندات الخزينة
- معدل التضخم
- علاوة مخاطر السوق
- مخاطر العقار المحددة.

عند تحديد القيمة قيد الاستخدام لوحدة توليد النقد، تم خصم التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة، وتم توقعها حتى عام ٢٠٣٦ م. الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة قيد الاستخدام هي كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|--------|-----------------------------|
| ٢% | ١% | معدلات نمو إيرادات الإيجار |
| ١% | ١% | معدل نمو المصاريف التشغيلية |
| ١٠% | ١٠% | معدل الخصم |
| ٢% | ٢% | قيمة النمو النهائي |

تم استخدام القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع كأساس لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لجميع وحدات توليد الغاز باستثناء وحدة توليد غاز واحدة حيث تم استخدام القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١. صافي التكاليف التمويلية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|---|
| ١٢٨,٥٠٦ | ١٤٥,٦٧٧ | إيرادات عمولة على ودائع بنكية |
| - | ٩,٨٧٥ | خصم تسوية |
| - | ٤٩,٦٩٥ | ربح من تسوية التزام خيار البيع |
| ١٢٨,٥٠٦ | ٢٠٥,٢٤٧ | إيرادات تمويلية |
| (٥٢٧,٤٤٣) | (٢٣١,٨٥١) | رسوم تمويل على قروض (إيضاح ٢١,٣) |
| (٢٠٠,٣٦٨) | (٢١٩,٣٨٤) | مصروف فائدة على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٢٣,٢) |
| (١٤,٦٩٥) | (١٤,١٨٨) | عمولات بنكية |
| (١٣٩,٤٥٤) | (٩,٥٣٩) | خسائر صرف العملات الأجنبية، صافي |
| (١٠٦,٥٧٥) | - | القيمة العادلة السالبة للخيارات |
| (٤,٥١٦) | (٥,٨١٠) | تفكيك الخصم على إعادة الموقع لحالته (إيضاح ٢٥) |
| (٩٩٣,٠٥١) | (٤٨٠,٧٧٢) | تكاليف تمويلية |
| (٨٦٤,٥٤٥) | (٢٧٥,٥٢٥) | صافي تكاليف التمويل المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة |

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومعدل فائدة التدفقات النقدية ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالسوق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

إطار عمل إدارة المخاطر

تقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط من المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن فريق الإدارة التنفيذية مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر. تجتمع الإدارة بانتظام ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الامتثال.

يتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية بحيث تعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. تسعى المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة يكون فيها جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

يقوم مجلس الإدارة بالإشراف على امتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في المجموعة، وتراجع مدى ملاءمة إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه، والودائع لأجل، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة، والقروض والسلف، والتزامات عقود الإيجار، والمشتقات، والذمم الدائنة التجارية، ومستحقات ومطلوبات أخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المعينة المعتمدة في بيانات السياسات الفردية المرتبطة بكل عنصر.

يتم إجراء مقاصبة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في القوائم المالية فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من قروضها وودائعها قصيرة الأجل، والتي تكون بأسعار فائدة متغيرة وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم، وتراقب الإدارة عن كثب التغيرات في أسعار الفائدة.

فيما يلي بيان سعر الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحمل فائدة كما تم الإبلاغ عنها لإدارة المجموعة:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| ١,٥٦٠,٦٧٣ | ٦٦٥,٥٣٣ | الأدوات ذات الأسعار الثابتة |
| ١,٦٩٧,٩٧٤ | ٤٣٧,٤٠٣ | الموجودات المالية |
| | | المطلوبات المالية |
| ٢٣٢,٠٩٠ | ٢١٩,٤٥٥ | الأدوات التي تحمل سعر متغير |
| ١,٧٠٥,٦٠٣ | ١,٤٥٦,٥٢١ | الموجودات المالية |
| | | المطلوبات المالية |

بلغت القيمة العادلة للمطلوبات المالية ذات الأسعار الثابتة ٣٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١,٥٩١ مليون ريال سعودي).

تحليل الحساسية للأدوات ذات الأسعار المتغيرة

إن التغير في ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان من شأنه أن يؤدي إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٤,٨ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية في معاملات المجموعة، لا سيما بالريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه المصري والدرهم الإماراتي والجنيه السوداني والليرة التركية. تعمل المجموعة دوليًا، ما يعرضها لمخاطر صرف العملات الأجنبية. وتتعرض استثمارات المجموعة في الشركات التابعة والشركات الزميلة الأجنبية لمخاطر ترجمة العملات. وترتبط هذه المخاطر حاليًا بشكل رئيسي بتحركات أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الريال الإيراني والجنيه المصري والجنيه السوداني والليرة التركية. وتُسجل هذه التقلبات كبند منفصل ضمن حقوق الملكية تحت مسمى "احتياطي ترجمة العملات الأجنبية" في القوائم المالية الموحدة المرفقة. وتراقب إدارة المجموعة هذه التقلبات وتدير تأثيرها على القوائم المالية الموحدة وفقًا لذلك.

بشكل عام، يتم تقويم القروض بعملات تتوافق مع التدفقات النقدية الناتجة عن العمليات الأساسية للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب فوائد القروض بعملة القروض نفسها. يوفر هذا تحوطًا اقتصاديًا دون اللجوء إلى المشتقات المالية، وبالتالي لا يُطبق نظام محاسبة التحوط في هذه الحالة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

فيما يلي إجمالي تعرض المركز المالي (بالآلاف) المصنف إلى عملات أجنبية منفصلة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | | | |
|------------------|--------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------|
| الدولار الأمريكي | الجنيه لمصري | الجنيه السوداني | الليرة التركية | الدرهم إماراتي | |
| ٣٠,٣١٧ | ٣,٣٧١,٥٢٢ | - | - | ٢٧٨,٧٩٢ | الذمم المدينة التجارية |
| ٢٠,٣٧٥ | ١,٢٧٣,٥٧٥ | - | - | ٢٤,٢١١ | ذمم مدينة أخرى |
| ٣٤,١٤٤ | ٢,٠٨١,٥١٩ | - | - | ٣٧,١٤٢ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| ٨٤,٨٣٦ | ٦,٧٢٦,٦١٦ | - | - | ٣٤٠,١٤٥ | |
| ٣١,٥٠١ | ٨٤٨,٢٧٨ | - | - | ٨٩,٣٧٦ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤٤,٧٨٢ | ٤,٦١٩,٣٣٤ | - | - | ٦٦,٣٩٦ | ذمم دائنة أخرى |
| ٢٣,٦٢٥ | ٨,٦٧٠,٣٢٠ | - | - | ١٤٣,٣٢١ | قروض وسلف |
| ٩٩,٩٠٨ | ١٤,١٣٧,٩٣٢ | - | - | ٢٩٩,٠٩٣ | |
| (١٥,٠٧٢) | (٧,٤١١,٣١٦) | - | - | ٤١,٠٥٢ | صافي التعرض |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | | | | |
|------------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|------------------------|
| الدولار الأمريكي | الجنيه المصري | الجنيه السوداني | الليرة التركية | الدرهم الإماراتي | |
| ٤٢,٤٨٩ | ٣,٥٨٩,٠٠٦ | - | ١,٠٩٨,٨٦٤ | ٢٢٦,٧٣٣ | الذمم المدينة التجارية |
| ١٣,٦٩٣ | ١,٦٣٦,٤١٨ | ١٣٠,٢٢٣ | ٤١١,٧٠١ | ٣١,٢٦٨ | ذمم مدينة أخرى |
| ٧٨,١٤٩ | ٧,٤٣٠,٩٤٢ | ٤,٤٨٧,٤٧١ | ٤٢,٧٩٥ | ٣٨,٥٨٦ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| ١٣٤,٣٣١ | ١٢,٦٥٦,٣٦٦ | ٤,٦١٧,٦٩٤ | ١,٥٥٣,٣٦٠ | ٢٩٦,٥٨٧ | |
| ٣١,٠٨٢ | ١,٠٧٨,٣٢٤ | ٢١٧,٩١١ | ٣٣٨,٧٨٣ | ٨٤,٠٢٦ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤٩,٦٢٢ | ٤,٨٦٢,٣٧٣ | ٦,٤٤٦,٤٨٢ | ٢١٢,٧٤٠ | ٦٥,٥٣٧ | ذمم دائنة أخرى |
| ٥٢,٦٤٢ | ١٠,٢٣٦,٠٠٩ | ١٠,١٢٢,٥٩٩ | ١,٦٢٧,٦٠٩ | ٧٠,٥٧٧ | قروض وسلف |
| ١٣٣,٣٤٦ | ١٦,١٧٦,٧٠٦ | ١٦,٧٨٦,٩٩٢ | ٢,١٧٩,١٣٢ | ٢٢٠,١٤٠ | |
| ٩٨٥ | (٣,٥٢٠,٣٤٠) | (١٢,١٦٩,٢٩٨) | (٦٢٥,٧٧٢) | ٧٦,٤٤٧ | صافي التعرض |

كانت أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة كما يلي:

| السعر الفوري | | متوسط السعر | | العملة الأجنبية لكل ريال سعودي |
|------------------|--------|-----------------------------|--------|--------------------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر | | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٠,٢٧ | ٠,٢٧ | ٠,٢٧ | ٠,٢٧ | الدولار الأمريكي |
| ١٣,٥٦ | ١٢,٧٣ | ١٢,١٦ | ١٣,١١ | الجنيه المصري |
| ٦٦٢,٦٧ | - | ٥٤٢,٨٦ | - | الجنيه السوداني |
| ٩,٣٩ | ١١,٤٣ | ٨,٨٠ | ١٠,٨١ | الليرة التركية |
| ٠,٩٨ | ٠,٩٨ | ٠,٩٨ | ٠,٩٨ | الدرهم الإماراتي |

استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية غير متحوط لها.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

تحليل الحساسية

إن كل زيادة أو انخفاض بنسبة ١٪ في سعر الصرف، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، من شأنه أن يؤدي إلى نقص و زيادة حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣,٦ مليون ريال سعودي).

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | الربح أو الخسارة | | حقوق الملكية | |
|----------------------------------|--------------|------------------|------------------|---------------|--|
| | زيادة القيمة | انخفاض القيمة | زيادة القيمة | انخفاض القيمة | |
| الدولار الأمريكي (حركة بنسبة ١٪) | (٥٥٨) | ٥٥٨ | - | - | |
| الجنيه المصري (حركة بنسبة ١٪) | (٥,٨٢٢) | ٥,٨٢٢ | (١١,٣٠٨) | ١١,٣٠٨ | |
| الدرهم الإماراتي (حركة بنسبة ١٪) | ٤١٩ | (٤١٩) | - | - | |
| | | | الربح أو الخسارة | حقوق الملكية | |
| | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | |

| | زيادة القيمة | انخفاض القيمة | زيادة القيمة | انخفاض القيمة | |
|----------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--|
| الدولار الأمريكي (حركة بنسبة ١٪) | ٣٦ | (٣٦) | - | - | |
| الجنيه المصري (حركة بنسبة ١٪) | (٢,٨٩٥) | ٢,٨٩٥ | (٤,٣٤٦) | ٤,٣٤٦ | |
| الجنيه السوداني (حركة بنسبة ١٪) | (٢٨٣) | ٢٨٣ | (١,٩٣٠) | ١,٩٣٠ | |
| الليرة التركية (حركة بنسبة ١٪) | (١,٣٧٥) | ١,٣٧٥ | ٣٠ | (٣٠) | |
| الدرهم الإماراتي (حركة بنسبة ١٪) | ٧٨١ | (٧٨١) | - | - | |

مخاطر الأسعار

مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو المصدر لها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الأسهم، نظرًا لاستثماراتها في أسهم مدرجة مصنفة في قائمة المركز المالي ضمن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتراقب إدارة المجموعة نسبة الأسهم في محفظتها الاستثمارية بناءً على مؤشرات السوق. وتدار هذه الاستثمارات بشكل فردي، وتُعتمد جميع قرارات البيع والشراء من قبل لجنة الاستثمار. إضافةً إلى ذلك، تستخدم الشركة المتحدة للسكر أدوات مالية مشتقة (عقود سلع مستقبلية) للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار المواد الخام في قطاع السكر. يبيّن الإيضاح ١١ في هذه القوائم المالية الموحدة تفاصيل محفظة المجموعة الاستثمارية المعرضة لمخاطر تقلبات الأسعار، كما في تاريخ التقرير. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يقتصر إجمالي تعرض الشركة لمخاطر تقلبات الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

تحليل الحساسية

سيزيد / (ينخفض) صافي موجودات المجموعة بمقدار ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٥ مليون ريال سعودي) إذا تغيرت أسعار أسهم الشركة نتيجة زيادة / انخفاض في قيمتها العادلة بنسبة ١٪ مع ثبات جميع العوامل الأخرى.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة عن تقصير طرف ما في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى المجموعة عملية موافقة تطبيق فيها حدود الائتمان على عملائها. تُراقب الإدارة بانتظام حجم الائتمان المقدم للعملاء، حيث يتم تصنيفهم وفقاً لخصائصهم الائتمانية، وسجلهم في السداد، وما إذا كانوا أفرادًا أو كيانات قانونية، وما إذا كانوا تجار جملة أو تجار تجزئة أو مصنعين، وموقعهم الجغرافي، ووجود أي صعوبات مالية أو اقتصادية، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالقطاع والدولة التي يعملون فيها، وبناءً على ذلك، تُسجل خسائر الانخفاض في القيمة مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم بشكل منتظم متابعة الذمم المدينة القائمة للعملاء. ولمواجهة مخاطر الائتمان من المدينين، أبرمت المجموعة اتفاقيات تأمين في مناطق جغرافية محددة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | الموجودات المالية |
|-----------|-----------|--|
| ٢,١١٦,٠٣٤ | ٢,٠٤٥,٠٩٨ | الذمم المدينة التجارية |
| ٦٤٧,٥٩٠ | ٥٤٣,٩٩٩ | ذمم مدينة أخرى |
| ١٤٤,٣٧٧ | ١٨٧,٥٩٥ | مشتقات |
| ٢,٧٦١,٦٣٧ | ٩٣٤,٩٩٢ | أرصدة لدى البنوك (نقد وما في حكمه وودائع لأجل) |
| ٥,٦٦٩,٦٣٨ | ٣,٧١١,٦٨٤ | |

يبلغ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالضمانات المالية قيمة التسهيلات الائتمانية.

إن الذمم المدينة التجارية معروضة بالصافي بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة التي تبلغ ١٨٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥٩,١ مليون ريال سعودي).

يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الدوران" بناءً على أرجحية تقدّم الذمم المدينة عبر المراحل المتعاقبة من التعثر إلى الشطب. يتم احتساب معدلات الدوران بشكل منفصل للتعرضات في الشرائح المختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة التالية - المنطقة الجغرافية وطول مدة العلاقة مع العميل ونوع المنتج الذي تم شراؤه.

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

| ٢٠٢٥ م | | المتوسط المرجح لمعدل الخسارة | الحالي (غير متأخرة السداد) |
|--------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| مبلغ الخسارة | إجمالي القيم الدفترية | | |
| ٢,٢٣٨ | ١,٣٩٧,١٩٦ | ٠,١٦% | متأخرة عن السداد من ١ إلى ٣٠ يوماً |
| ٢,٦٤٦ | ٢٣٢,٣٥٦ | ١,١٤% | متأخرة عن السداد من ٣١ إلى ٦٠ يوماً |
| ٩١٩ | ١٩,٨٦٣ | ٤,٦٣% | متأخرة عن السداد من ٦١ إلى ٩٠ يوماً |
| ٧,٧١٧ | ١٣٣,٨٧٥ | ٥,٧٦% | متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً |
| ١٧٤,٨٨١ | ٢٦١,٨٠٨ | ٦٦,٨٠% | الإجمالي |
| ١٨٨,٤٠١ | ٢,٠٤٥,٠٩٨ | | |

| ٢٠٢٤ م | | المتوسط المرجح لمعدل الخسارة | الحالي (غير متأخرة السداد) |
|--------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| مبلغ الخسارة | إجمالي القيم الدفترية | | |
| ٩,٠٣٤ | ١,٥٥٩,٣٩٣ | ٠,٥٨% | متأخرة عن السداد من ١ إلى ٣٠ يوماً |
| ٢,٢٦٩ | ٢٦٧,١٥٦ | ٠,٨٥% | متأخرة عن السداد من ٣١ إلى ٦٠ يوماً |
| ٢,٠٠١ | ٦١,٧٥٢ | ٣,٢٤% | متأخرة عن السداد من ٦١ إلى ٩٠ يوماً |
| ٢,٣٧٢ | ٢٠,٠٨١ | ١١,٨١% | متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً |
| ١٤٣,٤٠٦ | ٢٠٧,٦٥٢ | ٦٩,٠٦% | الإجمالي |
| ١٥٩,٠٢٨ | ٢,١١٦,٠٣٤ | | |

تستند معدلات الخسارة على تجربة خسارة الائتمان السابقة ويتم تعديلها لعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم جمع البيانات التاريخية على مدارها والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

ذمم مدينة أخرى

تم قياس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى على أساس الخسارة المتوقعة خلال ١٢ شهراً، ويعكس ذلك آجال استحقاق قصيرة للتعرضات ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه والودائع لأجل على أساس خسائر الائتمان المتوقعة طوال مدة الإيداع، وذلك نظرا لقصر فترات الاستحقاق لهذه الارصدة. وترى المجموعة ان النقد وما في حكمه والودائع لأجل تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة، استنادا الى التصنيفات الائتمانية الخارجية للاطراف المقابلة.

يشمل النقد وما في حكمه والودائع لأجل والأدوات المالية المشتقة أرصدة مودعة لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من درجة عالية جدا الى درجة جيدة.

مخاطر التركيز

يرد أدناه تحليل الذمم المدينة حسب القطاعات:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| ١,٣٣١,١١٥ | ١,١١٥,٦٠٣ | التجارة بالجملة / بالتجزئة |
| ٣٥٦,٩٧٨ | ٤٢٨,٤٦٣ | التصنيع |
| ٢٤٣,٣٠٨ | ٢٥٣,٥٥٤ | التصدير |
| ١٨٤,٦٣٣ | ٢٤٧,٤٧٨ | أخرى |
| ٢,١١٦,٠٣٤ | ٢,٠٤٥,٠٩٨ | |
| (١٥٩,٠٨٢) | (١٨٨,٤٠١) | ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١,٩٥٦,٩٥٢ | ١,٨٥٦,٦٩٧ | |

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة حسب المنطقة الجغرافية هو كما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| ١,٣٥٤,٧٥٥ | ١,٣٤٥,٩٠٦ | المملكة العربية السعودية |
| ١٣٥,٦٩٢ | - | تركيا |
| ٣٠٢,١٤٥ | ٣٧٩,٩٦٩ | مصر |
| ٢٧٩,٠٥٧ | ٢٨٠,٩٤١ | الإمارات العربية المتحدة |
| ٤٤,٣٨٥ | ٣٨,٢٨٢ | مناطق أخرى |
| ٢,١١٦,٠٣٤ | ٢,٠٤٥,٠٩٨ | |
| (١٥٩,٠٨٢) | (١٨٨,٤٠١) | ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١,٩٥٦,٩٥٢ | ١,٨٥٦,٦٩٧ | |

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية من خلال تسهيلات ائتمانية جيدة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أن تكون لديها، قدر الإمكان، دائما سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فإن مركز المطلوبات المتداولة للمجموعة بالصافي. ولتحقيق هذا الغرض، احتفظت المجموعة بخطط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية احتياجاتها من السيولة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رصيد تسهيلات التمويل البنكي غير المستخدمة للمجموعة ٥,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٣ مليار ريال سعودي) لتغطية احتياجاتها من السيولة على المدى القصير والطويل.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

ويبين الجدول التالي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في تاريخ التقرير. والمبالغ المبينة في الجدول هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية.

| التدفقات النقدية التعاقدية | | | | | | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| أكثر من ٥ سنوات | ٥ إلى ٣ سنوات | سنة إلى ٣ سنوات | من ٦ أشهر إلى سنة | أقل من ٦ أشهر | القيمة الدفترية | | |
| المطلوبات المالية غير المشتقة | | | | | | | |
| - | - | - | ٥,٨٨٧ | ١,٩٠٤,٩٤٦ | ١,٨٩٣,٩٢٤ | ١,٨٩٣,٩٢٤ | قروض وسلف |
| ١,٦٥٦,٥٨٩ | ١,٠٠٨,٢٢١ | ١,٧١٦,١٧٦ | ٣٥٦,٢١٨ | ٣٤٨,٩٥٦ | ٣,٩٥٢,٢٣١ | ٣,٩٥٢,٢٣١ | مطلوبات عقود إيجار |
| - | - | - | - | ٣,٩١٥,٨٠٧ | ٣,٩١٥,٨٠٧ | ٣,٩١٥,٨٠٧ | ذمم دائنة تجارية |
| - | - | - | - | ٢,٦٥٤,٠١٨ | ٢,٦٥٤,٠١٨ | ٢,٦٥٤,٠١٨ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ١,٦٥٦,٥٨٩ | ١,٠٠٨,٢٢١ | ١,٧١٦,١٧٦ | ٣٦٢,١٠٥ | ٨,٨٢٣,٧٢٧ | ١٢,٤١٥,٩٨٠ | ١٢,٤١٥,٩٨٠ | |
| مطلوبات مالية مشتقة | | | | | | | |
| - | - | ٨٧٠ | ٢٣,٩٠٢ | ٧٣,١٢٠ | ٩٧,٨٩٢ | ٩٧,٨٩٢ | عقود مشتقات مستخدمة للتحوط |
| - | - | - | - | ١٤٣ | ١٤٣ | ١٤٣ | مشتقات |
| - | - | ٨٧٠ | ٢٣,٩٠٢ | ٧٣,٢٦٣ | ٩٨,٠٣٥ | ٩٨,٠٣٥ | |

من غير المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المشمولة في تحليل الاستحقاق في وقت أبكر بكثير أو بمبلغ مختلف جدًا.

| التدفقات النقدية التعاقدية | | | | | | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| أكثر من ٥ سنوات | ٥ إلى ٣ سنوات | سنة إلى ٣ سنوات | من ٦ أشهر إلى سنة | أقل من ٦ أشهر | القيمة الدفترية | | |
| المطلوبات المالية غير المشتقة | | | | | | | |
| - | ٢,٧٥٣ | ٣٦,١١٥ | ٢,٠٩٩,٥١٤ | ١,٣٩٠,٧٨٢ | ٣,٤٠٣,٥٧٧ | ٣,٤٠٣,٥٧٧ | قروض وسلف |
| ١,٨٤٢,٢٩٣ | ٨٦٧,٤٣٨ | ١,٢٥٤,٤٩٩ | ٣٤٠,٢٥٩ | ٢٩٢,٩٧٦ | ٣,٥٩٣,٠٩٧ | ٣,٥٩٣,٠٩٧ | مطلوبات عقود إيجار |
| - | - | - | - | ٣,٦٧٩,٣٢٨ | ٣,٦٧٩,٣٢٨ | ٣,٦٧٩,٣٢٨ | ذمم دائنة تجارية |
| - | - | - | ٣٤٣,٣٢٨ | - | ٣٤٣,٣٢٨ | ٣٤٣,٣٢٨ | التزام خيار البيع |
| - | - | - | - | ٢,٧٢٨,٣٣٨ | ٢,٧٢٨,٣٣٨ | ٢,٧٢٨,٣٣٨ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ١,٨٤٢,٢٩٣ | ٨٧٠,١٩١ | ١,٢٩٠,٦١٤ | ٢,٧٨٣,١٠١ | ٨,٠٩١,٤٢٤ | ١٣,٧٤٧,٦٦٨ | ١٣,٧٤٧,٦٦٨ | |
| مطلوبات مالية مشتقة | | | | | | | |
| - | - | ١٤٦ | ٩,٩٧٥ | ١٢٦,٩٥٩ | ١٣٧,٠٨٠ | ١٣٧,٠٨٠ | عقود مشتقات مستخدمة للتحوط |
| - | - | - | ١٣٦ | ١٤,٣٥٥ | ١٤,٤٩١ | ١٤,٤٩١ | التزامات ثابتة |
| - | - | ١٤٦ | ١٠,١١١ | ١٤١,٣١٤ | ١٥١,٥٧١ | ١٥١,٥٧١ | |

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل عدم وجودها، في السوق الأكثر فائدة المتاحة للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

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

عند توفر أحدها، تقيس المجموعة القيمة العادلة لأداة ما باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشطة، تستخدم المجموعة أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتضمن أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق بالاعتبار في تحديد سعر معاملة ما.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. تصنف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيم العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

• المستوى ١: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل المشتقات المتداولة علناً، والأوراق المالية للأسهم) إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية فترة التقرير. سعر السوق المدرج المستخدم للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. يتضمن سعر السوق المدرج افتراضات السوق المتعلقة بالتغيرات في المناخ الاقتصادي، مثل ارتفاع أسعار الفائدة والتضخم، بالإضافة إلى التغيرات الناجمة عن مخاطر الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية. تُدرج هذه الأدوات ضمن المستوى ١.

• المستوى ٢: تُحدد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات المالية المباشرة) باستخدام تقنيات تقييم تزيد من استخدام البيانات السوقية القابلة للملاحظة وتقلل قدر الإمكان من الاعتماد على التقديرات الخاصة بالشركة. وإذا كانت جميع المدخلات المهمة المطلوبة لتحديد القيمة العادلة للأداة قابلة للملاحظة، فإن الأداة تُصنف ضمن المستوى ٢.

• المستوى ٣: إذا كان أحد المدخلات المهمة أو أكثر غير قائم على بيانات سوقية قابلة للملاحظة، تُصنف الأداة ضمن المستوى ٣. وينطبق هذا التصنيف على الأوراق المالية غير المدرجة وعلى الأدوات التي تؤدي مخاطر الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية فيها إلى حدوث تعديل جوهري غير قابل للملاحظة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما تدرج ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيم العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكامله في المستوى ذاته من تسلسل القيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغير خلالها.

بما أن الأدوات المالية للمجموعة يتم تجميعها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمخزون والالتزامات الثابتة بموجب علاقات القيمة العادلة، والأدوات المالية المشتقة التي يتم تقييمها بالقيم العادلة، فقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

| القيمة العادلة | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|--|-----------|-----------|-----------|---|------------|---|---|--|
| الإجمالي | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | أدوات تحوط | إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى | | |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة | | | | | | | | |
| ٣٢,٣٠٥ | ٣,٥٦٧ | - | ٢٨,٧٣٨ | - | - | ٣٢,٣٠٥ | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١) | |
| ١٨٧,٥٩٥ | - | - | ١٨٧,٥٩٥ | - | ١٨٧,٥٩٥ | - | عقود تبادل مستقبلية وخيارات مستخدمة للتحوط | |
| ١٥١,٥٥١ | ١٩,٩٥٢ | ٣٠,٩٦٢ | ١٠٠,٦٣٧ | ١٥١,٥٥١ | - | - | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١) | |
| ٣٧١,٤٥١ | ٢٣,٥١٩ | ٣٠,٩٦٢ | ٣١٦,٩٧٠ | ١٥١,٥٥١ | ١٨٧,٥٩٥ | ٣٢,٣٠٥ | | |
| مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة | | | | | | | | |
| ٩٧,٨٩٢ | - | - | ٩٧,٨٩٢ | - | ٩٧,٨٩٢ | - | عقود تبادل مستقبلية وخيارات مستخدمة للتحوط | |
| ١٤٣ | - | - | ١٤٣ | - | ١٤٣ | - | مشتقات | |
| ٩٨,٠٣٥ | - | - | ٩٨,٠٣٥ | - | ٩٨,٠٣٥ | - | | |

| القيمة العادلة | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|--|-----------|-----------|-----------|---|------------|---|---|--|
| الإجمالي | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | أدوات تحوط | إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى | | |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة | | | | | | | | |
| ١١٥,٩٨٦ | ٤,٣٧٤ | - | ١١١,٦١٢ | - | - | ١١٥,٩٨٦ | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١) | |
| ١٤٤,٣٧٧ | - | - | ١٤٤,٣٧٧ | - | ١٤٤,٣٧٧ | - | عقود تبادل مستقبلية وخيارات مستخدمة للتحوط | |
| ٢٢٩,٨٧٩ | ٤١,٦٤٦ | ٥٨,٦٤٣ | ١٢٩,٥٩٠ | ٢٢٩,٨٧٩ | - | - | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١) | |
| ٤٩٠,٢٤٢ | ٤٦,٠٢٠ | ٥٨,٦٤٣ | ٣٨٥,٥٧٩ | ٢٢٩,٨٧٩ | ١٤٤,٣٧٧ | ١١٥,٩٨٦ | | |
| مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة | | | | | | | | |
| ١٥١,٥٧١ | - | - | ١٥١,٥٧١ | - | ١٥١,٥٧١ | - | عقود تبادل مستقبلية وخيارات مستخدمة للتحوط | |
| ١٥١,٥٧١ | - | - | ١٥١,٥٧١ | - | ١٥١,٥٧١ | - | | |

٤٢. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ لقياسات القيمة العادلة المتكررة خلال السنة.

القيم العادلة المتكررة من المستوى ٣ (مطابقة القيم القيمة العادلة من المستوى ٣)

بلغ صافي التغير في القيمة العادلة المتكررة للموجودات المالية والمطلوبات المالية من المستوى ٣ مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٧,١ مليون ريال سعودي).

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

| النوع | أسلوب التقييم | المدخلات غير القابلة للملاحظة | العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة |
|----------------------------------|--|---|---|
| أوراق مالية | أسلوب مقارنة السوق. مضاعف ربحية السهم، مضاعف ربحية السهم، السعر إلى القيمة الدفترية. | مضاعف ربحية السهم، عامل الخصم، السعر مقابل القيمة الدفترية، السعر مقابل القيمة الدفترية الملموسة. | لا ينطبق |
| عقود السلع المستقبلية والخيارات. | سوق إنتركونتيننتال | لا ينطبق | لا ينطبق |

تُحدد القيمة العادلة للعقود المستقبلية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات المالية المباشرة) باستخدام تقنيات تقييم تزيد من استخدام البيانات السوقية القابلة للملاحظة التي يتم استلامها من خلال تسعيرات الوسيط وتقلل قدر الإمكان من الاعتماد على التقديرات الخاصة بالشركة.

يتم تحديد القيمة العادلة للعقود المستقبلية المتداولة في أسواق نشطة (مثل عقد السكر الخام رقم ١١ المتداول في سوق إنتركونتيننتال وعقد السكر الأبيض رقم ٥ المتداول في سوق لندن) بالاستناد إلى الأسعار المتداولة في السوق لهذه العقود.

٤٣. معاملات غير نقدية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية: |
|-----------|----------|--------------------------------------|
| (٧٩,٩٠٩) | (٨٥,٠٢٩) | احتياطات أخرى |
| (٦١٣,٦٤٢) | ٧٦,٨٦٨ | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية |
| ٦٢,٨٩١ | ١٨,٩٩٤ | احتياطي اكتواري |
| ٥٨٠,٨٨٨ | ٨٩٤,٥٣٦ | إضافات الى موجودات حق استخدام |
| ٥٨٦,٨٢٤ | ٨٩٤,٥٣٦ | إضافات الى مطلوبات عقود إيجار |

٤٤. إدارة رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة لتتمكن من الاستمرار في توفير عائدات للمساهمين وفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين؛ وللحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التطوير المستمر لأعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس مالها من خلال متابعة العائد على صافي الموجودات وتقوم بتعديله في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة أيضا بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي يتم احتسابها بإجمالي المطلوبات (كما هو موضح في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة) بعد خصم النقد وما في حكمه.

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---|---------------------------------------|--|
| ١٥,٨٢٥,٦٠٥ (٢,٢٣٥,٣٢٨) ١٣,٥٩٠,٢٧٧ | ١٤,٠١٣,٩٨٧ (٩٠٤,١٣٧) ١٣,١٠٩,٨٥٠ | إجمالي المطلوبات ناقصا: النقد وما في حكمه صافي الدين المعدل |
| ٥,٥٦٨,٦٣٧ ٢,٦٢٩ ٥,٥٧١,٢٦٦ | ٦,٤٦٦,٠٦٦ ٦,٤٨٦ ٦,٤٧٢,٥٥٢ | إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط (إيضاح ١٨) حقوق الملكية المعدلة |
| ٢,٤٤ | ٢,٠٣ | نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية |

٤٥. أحداث لاحقة لفترة التقرير

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ١٦ والإيضاح رقم ٢٢، لا توجد أحداث لاحقة تتطلب الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة.

٤٦. تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٥ مارس ٢٠٢٦ م الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ.