

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

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

- الحصول على فهم لعملية الإدارة والمنهجية المستخدمة لتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

- اختبار دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة من قبل الإدارة على أساس العينة في نموذج تقييم انخفاض القيمة بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، بما في ذلك الموازنات، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات من خلال مقارنة النتائج والأداء التاريخي للمجموعة مقابل الموازنات؛

- مشاركة المتخصصين لدينا لتقييم مدى معقولية حساب القيمة المستخدمة وافتراسات الإدارة الرئيسية الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفق النقدي ومعدلات النمو والخصم؛

- إجراء تحليل الحساسية، على الافتراضات الرئيسية، مثل معدلات النمو ومعدلات الخصم لتقييم التأثير على الإرتفاع التقديري الحالي لوحدة توليد النقد المعنية؛ و

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة ١,٦٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٧٩٧ مليون ريال سعودي). كما بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ٦,٠٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥,٨٣٩ مليون ريال سعودي) و ٣,٠٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٢١٧ مليون ريال سعودي) على التوالي. بلغ استرداد / خسائر الانخفاض في القيمة (بالصافي) المعترف بها للموجودات غير المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٥ مليون ريال سعودي).

تخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والشهرة لاختبار الانخفاض في القيمة سنويا بشكل إلزامي، وتخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد، والممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام لاختبار الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض داخلية أو خارجية. تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لهذه الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كانت قيمها الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد، القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أو قيمة استخدامه، أيهما أعلى. لغرض تقييم الانخفاض في القيمة على مستوى المجموعة، استخدمت الإدارة نموذج قيمة الاستخدام لتحديد المبلغ القابل للاسترداد، والذي بموجبه تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة توليد نقد ومقارنتها بالقيم الدفترية الخاصة بكل منها. يتضمن نموذج القيمة المستخدمة للمجموعة لوحدة توليد النقد على أحكام وافتراسات هامة تتعلق بتوقعات التدفق النقدي ومعدلات النمو والخصم.

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

لقد اعتبرنا انخفاض قيم الموجودات غير المالية بما في ذلك الموجودات غير الملموسة والشهرة وبنود ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الحكم المهم والافتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الانخفاض في القيمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

تقييم المخزون

راجع الإيضاح رقم ٣(ي) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم ١٠ الخاص بالإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رصيد صافي المخزون للمجموعة ٤,٢٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤,٦٣٧ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص المخزون بطيء الحركة بمبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٩٦ مليون ريال سعودي).

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:

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

- تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة لمخصص تقادم المخزون من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع الخسائر الفعلية؛ والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات؛

- حضور الجرد الفعلي الدوري للمخزونات في مواقع مختارة على أساس العينة لتحديد العناصر منتهية الصلاحية أو المفقودة.

- اختبار صافي القيمة الممكن تحقيقها لمخزون البضائع التامة الصنع من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية العام والافتراضات التي تستخدمها الإدارة للتحقق مما إذا كان المخزون يتم تقييمه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛

- مشاركة المتخصصين لدينا لمراجعة علاقة التحوط ومراقبة فعالية التحوط وملاءمة أساليب تحديد القيمة السوقية للمشتقات المالية في تاريخ التقرير؛

- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في هذه القوائم المالية الموحدة.

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص بواسطة المجموعة، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ انتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية.

تتعامل المجموعة أيضاً في عقود التحوط السلعي لمخزونها من السكر الخام. تقوم الإدارة باحتساب العقود باستخدام طريقة حساب القيمة حسب السوق وفحص التقييم وفعالية التحوط في كل فترة تقرير من خلال الحصول على أسعار الوسيط وسعر الصرف المدرج.

تم اعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى انخفاض المخزون المطلوب على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. علاوة على ذلك، ينطوي التحوط السلعي على استخدام آليات تحوط معقدة عبر استراتيجيات تحوط متعددة، وفروق التكافؤ وتقلب الأسعار.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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


تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو الضمانات المطبقة.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٢٦ مارس ٢٠٢٤م
الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	الإيضاح	
			الموجودات
٥,٨٣٨,٩١٨	٦,٠٤٦,٢٧٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢١٦,٩٦٩	٣,٠٤٠,٣٨٤	٥	موجودات حق استخدام
١,٧٩٧,٤٣٩	١,٦٧٨,٥٥٢	٦	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٧٦,٨٣٠	١٩٢,٦١٨	٧	عقارات استثمارية
٨,٩٤٢,٦٤٦	٩,٣٠٩,١٠٣	٨	استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٤,٤٢٨	٩٨,٠٦٨	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٣,٤٥٤	٥١,١٦٦	٢٣	اصل ضريبي مؤجل
٢٠,١١٠,٦٨٤	٢٠,٤١٦,١٦٧		الموجودات غير المتداولة
٤,٦٣٧,٠٢٤	٤,٢٥١,٨٨٦	١٠	مخزون
٢٥	--	١٢	مشتقة
١,٦٥٨,٣٩٣	١,٧٥٢,٩٥٠	١١	ذمم مدينة تجارية
١,٤٩٢,٦١٢	١,٥٦٧,٢٠١	١٢	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٤٣,٤٤٨	٢٢,٨٧١	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٣,٠٧٤	٧٣٨,٣٩٥	١٣	الودائع لأجل
٨١٢,٤٧٨	١,٢١٣,١٩٣	١٣	النقد ومافي حكمه
١٨٦,٩١٠	--	٢٠	موجودات مصنفة كاحتفظ بها بغرض البيع
٩,٤٥٣,٩٦٤	٩,٥٤٦,٤٩٦		الموجودات المتداولة
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	٢٩,٩٦٢,٦٦٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	١٤	رأس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		علاوة إصدار
(٥١,٨٦٢)	(١٢٠,٧٧٤)	١٧	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١٥	احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		احتياطي عام
(٤٥٢,٧٣١)	(٤٥٦,٥١٣)	١٦	احتياطيات أخرى
(١٨٧,٩٧٩)	(٢٢٠,٨٤٠)		تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(٢,٠٦٦,٣٤٦)	(٢,٣٥٤,٧٥٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,٥٥٢,٧٦٤	٤,١٤٣,٤٤١		أرباح مبقاة
٨,٢٥٤,٧١٢	٨,٤٥١,٤٢٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١,٠٦١,٩٨١	١,٠٨٣,٠٩٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٣١٦,٦٩٣	٩,٥٣٤,٥٢٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤,٠٨٢,٢١٣	٤,٦٩٩,٩٩٠	١٩	قروض وسلف
٣,١٥٦,٢٨١	٣,٠٩٢,٩٥١	٢١	مطلوبات عقود إيجار
٨٤٤,٤٨٧	٨٤٢,٧١٨	٢٢	منافع الموظفين
٢٥٨,٤٥٦	٢٢٤,١٠٤		ذمم دائنة طويلة الأجل
١٥٠,٩٠٣	١٥٣,٥٤١		مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
١١١,١٥٣	٨٥,٦٧٥	٢٣	التزام ضريبي مؤجل
٨,٦٠٣,٤٩٣	٩,٠٩٨,٩٧٩		المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٦٢,٣٨٣	٣,٨٨٧,٧١٤	١٩	قروض وسلف
٥٦٦,٤٣٩	٤٢٩,٥٧٨	٢١	مطلوبات عقود إيجار
٣,٨٩٣,١٠٥	٣,٥٠٧,٩٦٤	٢٤	ذمم دائنة تجارية
١٨٦,٢٧٤	٢٧٤,٢٥٥	١٢	مشتقة
٢,٧٧٠,٥٥٢	٣,٢٢٩,٦٥٣	٢٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٦٥,٧٠٩	--	٢٠	مطلوبات مصنفة كاحتفظ بها بغرض البيع
١١,٦٤٤,٤٦٢	١١,٣٢٩,١٦٤		المطلوبات المتداولة
٢٠,٢٤٧,٩٥٥	٢٠,٤٢٨,١٤٣		إجمالي المطلوبات
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	٢٩,٩٦٢,٦٦٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح
٢٨,٠٥٤,٧٠٣	٢٦,٨١٨,٣١٧	٣١ الإيرادات
(٢٣,١٨٠,٦٢٢)	(٢١,٣٧٤,٩٧٣)	٣٢ تكلفة الإيرادات
٤,٨٧٤,٠٨١	٥,٤٤٣,٣٤٤	مجمل الربح
٦٦٠,٥٨١	٧١٨,٨١٣	١-٨ حصة من نتائج الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم صافي الزكاة والضرائب
(٢,٩٥٦,٤٥٩)	(٢,٩٨٧,٢١٢)	٣٣ مصروفات بيع وتوزيع
(٩٧٥,٤٩٢)	(٩٥٥,٤٢٧)	٣٤ مصروفات إدارية
٦٥,١٥٥	١١١,٩٣٢	٣٦ و ٨ عكس خسارة الانخفاض في القيمة، بالصافي
١,٦٦٧,٨٦٦	٢,٣٣١,٤٥٠	نتائج من أنشطة تشغيلية
٧٥,١٥١	١٣٨,٠٦٠	إيرادات تمويلية
(٧٥١,٥٢٧)	(١,١٨٩,٢٠٢)	تكلفة تمويلية
(٦٧٦,٣٧٦)	(١,٠٥١,١٤٢)	٣٧ صافي التكلفة التمويلية
--	١٨,٦٧٧	٢٠ ربح من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٤١,٨٧١	--	٩ ربح من بيع استثمارات
١,٠٣٣,٣٦١	١,٢٩٨,٩٨٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦٨,٤٧٦)	(٢٢٨,٥٠٩)	٢٦ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٨٦٤,٨٨٥	١,٠٧٠,٤٧٦	ربح السنة
٣٩,٦١٢	٤٣,٩٣٥	٢٢ الدخل الشامل الآخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(١٤٢,٨٤١)	(٦,٣٦٠)	٩ بنود معاد أو قد يعاد تصنيفه لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
(١٧٤,٤٩٤)	(٣٤١,٨١٥)	عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
(١٧٥,٥٠٧)	٩,٦٩٦	١-٨ تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
(٥,٥٥٠)	(٢٠,٠٠٣)	الخسارة الشامل الآخر للسنة
(٤٥٨,٧٨٠)	(٣١٤,٥٤٧)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٠٦,١٠٥	٧٥٥,٩٢٩	

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	الإيضاح	
٧٤٢,٧٥٢	٨٩٩,١٨٥		الربح العائد إلى:
١٢٢,١٣٣	١٧١,٢٩١		مساهمي الشركة
٨٦٤,٨٨٥	١,٠٧٠,٤٧٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
			الربح للسنة
٢٩٣,٩٧٤	٦٤٥,٥٤٣		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١١٢,١٣١	١١٠,٣٨٦		مساهمي الشركة
٤٠٦,١٠٥	٧٥٥,٩٢٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٣٩	١,٦٩	٢٨	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):
١,٣٩	١,٦٩	٢٨	الأساسية
			المخفضة

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة												
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة	احتياطيات أخرى	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين	علاوة إصدار	رأس المال	
٩,٠٩١,٨١٣	١,٠١٣,٢٢٠	٨,٠٧٨,٥٩٣	٢,٨٤٠,٠٨٩	(١,٨٩٩,٠٨٤)	(١٨٧,٩٧٩)	(١٠٤,٨٦٦)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٣٠,٤٣٣)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
												إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٨٦٤,٨٨٥	١٢٢,١٣٣	٧٤٢,٧٥٢	٧٤٢,٧٥٢	--	--	--	--	--	--	--	--	الربح للسنة
(٤٥٨,٧٨٠)	(١٠,٠٠٢)	(٤٤٨,٧٧٨)	٣٧,٤٧٢	(١٦٧,٢٦٢)	--	(٣١٨,٩٨٨)	--	--	--	--	--	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٤٠٦,١٠٥	١١٢,١٣١	٢٩٣,٩٧٤	٧٨٠,٢٢٤	(١٦٧,٢٦٢)	--	(٣١٨,٩٨٨)	--	--	--	--	--	
١٠,٢٧٥	٥٦	١٠,٢١٩	--	--	--	١٠,٢١٩	--	--	--	--	--	مصرف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٧)
(٢١,٤٢٩)	--	(٢١,٤٢٩)	--	--	--	--	--	--	(٢١,٤٢٩)	--	--	شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٧)
(١٧٠,٢٢٢)	(٦٣,٤٢٦)	(١٠٦,٧٩٦)	(١٠٦,٧٩٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
--	--	--	٣٩,٠٩٦	--	--	(٣٩,٠٩٦)	--	--	--	--	--	تحويل احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٥١	--	١٥١	١٥١	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح على أسهم الخزينة
٩,٣١٦,٦٩٣	١,٠٦١,٩٨١	٨,٢٥٤,٧١٢	٣,٥٥٢,٧٦٤	(٢,٠٦٦,٣٤٦)	(١٨٧,٩٧٩)	(٤٥٢,٧٣١)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٥١,٨٦٢)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة												
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبفاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطات أخرى	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أسهام محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين	علاوة إصدار	رأس المال	
٩,٣١٦,٦٩٣	١,٠٦١,٩٨١	٨,٢٥٤,٧١٢	٣,٥٥٢,٧٦٤	(٢,٠٦٦,٣٤٦)	(١٨٧,٩٧٩)	(٤٥٢,٧٣١)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٥١,٨٦٢)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
												إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
١,٠٧٠,٤٧٦	١٧١,٢٩١	٨٩٩,١٨٥	٨٩٩,١٨٥	--	--	--	--	--	--	--	--	الربح للسنة
(٣١٤,٥٤٧)	(٦٠,٩٠٥)	(٢٥٣,٦٤٢)	٤٣,٧٣٥	(٢٨٨,٤١٢)	--	(٨,٩٦٥)	--	--	--	--	--	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٧٥٥,٩٢٩	١١٠,٣٨٦	٦٤٥,٥٤٣	٩٤٢,٩٢٠	(٢٨٨,٤١٢)	--	(٨,٩٦٥)	--	--	--	--	--	
												معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(٦٠,٠٠٠)	(٢٧,١٣٩)	(٣٢,٨٦١)	--	--	(٣٢,٨٦١)	--	--	--	--	--	--	مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٧)
٥,١٧٧	(٦)	٥,١٨٣	--	--	--	٥,١٨٣	--	--	--	--	--	شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٧)
(٨٠,٠٠٠)	--	(٨٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	(٨٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
(٤١٤,٥٥١)	(٦٢,١٢٤)	(٣٥٢,٤٢٧)	(٣٥٢,٤٢٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح على أسهم الخزينة
١٨٤	--	١٨٤	١٨٤	--	--	--	--	--	--	--	--	تسوية اسهم الخزينة
١١,٠٨٨	--	١١,٠٨٨	--	--	--	--	--	--	١١,٠٨٨	--	--	
٩,٥٣٤,٥٢٠	١,٠٨٣,٠٩٨	٨,٤٥١,٤٢٢	٤,١٤٣,٤٤١	(٢,٣٥٤,٧٥٨)	(٢٢٠,٨٤٠)	(٤٥٦,٥١٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(١٢٠,٧٧٤)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه

القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٦٤,٨٨٥	١,٠٧٠,٤٧٦		الربح للسنة
١,٠٦٣,٣٣٣	١,١٢٣,١٠٦		تعديلات لـ:
٧١٠,٠٩٦	١,٠٥١,١٤٢	٣٧	استهلاك و إطفاء
(٦٦٠,٥٨١)	(٧١٨,٨١٣)	٨	صافي التكلفة التمويلية
١٠,٢٧٥	٥,١٧٧	١٧	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
(٦٥,١٥٥)	(١١١,٩٣٢)	٣٦ و ٨	مصرف برنامج أسهم الموظفين
٣٣,٨٦٣	(١٧,٧٦٩)		عكس خسارة الانخفاض في القيمة، بالصافي (ربح) / الخسارة من بيع ممتلكات والآلات ومعدات وشطب برامج ربح من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
--	(١٨,٦٧٧)	٢٠	ربح من بيع استثمارات
(٤١,٨٧١)	--	٩	مخصص منافع الموظفين
١٢٨,٣٥٢	١٣٩,١٧٧	٢٢	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
١٦٨,٤٧٦	٢٢٨,٥٠٩	٢٦	
٢,٢١١,٦٧٣	٢,٧٥٠,٣٩٦		
(١,٣٣٢,٨٢٦)	٨٧,٢٠٨		التغييرات في:
(٢٠٩,٦٩٥)	(٢٣٩,١٠٠)		مخزون
(٢١٤,٦٣٠)	٦٦,٨٠٨		ذمم مدينة تجارية
١,١٨٣,٤١٢	(١٧٥,١١٧)		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
(٣٥,٧٢٨)	١٣٣,٨٤٥		ذمم دائنة تجارية
١,٦٠٢,٢٠٦	٢,٦٢٤,٠٤٠		مستحقات ومطلوبات أخرى
(٤٠١,١٤٧)	(٧٤٤,٧٧٠)	٢٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٨,٤٠٤)	(٧٦,٩٣١)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٩٣,٢٣٥)	(٨٢,٣٧٠)	٢٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٠٢٩,٤٢٠	١,٧١٩,٩٦٩		منافع الموظفين المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٢٣,٣٥٣)	(٨٩٠,٤٧٢)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٠١٤)	(١٩,٧٥٦)	٦	استحواذ على ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٧٢)	(٥,٢١٤)	٧	استحواذ على برنامج حاسب الي
٣٠,٥٧٥	٣٤,١٢٩		استحواذ على عقارات استثمارية
(٢٨,١٤٠)	--	٩	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٧٥,١٥١	١٣٨,٠٤٤		استحواذ على استثمارات
٤٥٩,٢٥٦	--	٤-٩	إيرادات تمويلية من الودائع البنكية
--	٤١,٤٠٣		متحصلات من بيع استثمارات
(١٦,٣٧٩)	٢٠,٥٧٧		صافي المتحصلات من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
٣٥٦,٨٢٧	٣٦٦,٧٤٦	٨	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٠٤,٠٦٦)	(١٨١,١٠٤)		توزيعات ارباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٠,٧١٥)	(٤٩٥,٦٤٧)		صافي التغير في ودائع بنكية ذات تواريخ استحقاق اكثر من ثلاثة شهور
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٨١,٩٥٩	١٣٠,٥١٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨١٣,٤٦١	١,١٥٤,٣٠٩		صافي التغير في قروض وسلف قصيرة الاجل
(١,٩٠٦,٧٨٧)	(٥٨٢,٠٧٦)	٢١	متحصلات من قروض وسلف طويلة الاجل
(٦٧٧,٣٤٨)	(٦٧٨,٨٠٠)		سداد قروض وسلف طويلة الاجل
--	(٦٠,٠٠٠)	١	مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
(١٠٧,٧٥٣)	(٣٨٤,٩٨٧)		معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
(٦٣,٤٢٦)	(٦٢,١٢٤)		توزيعات ارباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(٢١,٤٢٩)	(٨٠,٠٠٠)	١٧	توزيعات ارباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٨١,٣٢٣)	(٥٦٣,١٦٤)		شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج اسهم الموظفين
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تابع)

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	الإيضاح
٢٥٧,٣٨٢	٦٦١,١٥٨	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
(١٧٥,٤٥٣)	(١٢٩,٤٥٨)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
٥١٨,٨٣٠	٦٠٠,٧٥٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٦٠٠,٧٥٩</u>	<u>١,١٣٢,٤٥٩</u>	١٣ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
(٣٢٣,٨٩٨)	(١٦,١٦٦)	جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية:
(١٧٤,٤٩٤)	(٣٤١,٨١٦)	احتياطيات أخرى
٣٩,٦١٢	٤٣,٩٣٥	٢٢ احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٤٩,٤٤٣	٣٧٥,٧٠٥	٥ احتياطي اكتواري
٣٤٩,٢١٨	٣٦٦,٦٥٢	٢١ اضافات الى موجودات حق استخدام
		اضافات الى مطلوبات عقود إيجار

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج صافولا،

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنييس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١-٧٣٣٣، المملكة العربية السعودية.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") شركة بنده للتجزئة ("بنده") (إيضاح ١) (٣)	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الطعام الجيد ("جي اف سي")	المملكة العربية السعودية	التجزئة	٩٨,٨٧	١٠٠	١٠٠
شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	٨٠
	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	٤٩	٤٩	٤٩

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي (تابع)

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

(٢) شركات قابضة وشركات تابعة متوقفة النشاط

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة أديم العربية ("أديم")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المتانة القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مدارك للاستثمارات	الأردن	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة:					
شركة إس جي سي للمشاريع المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة إس جي سي لمشروع السوق	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة إس جي سي للمشاريع الزراعية التقنية	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	--

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الام نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٠٪) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تاسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤ م). وقبل ان تتحول إس إف سي الى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ و الصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩ هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨ م).

تعمل شركة صافولا للأغذية في تجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية. وتعمل من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في تصنيع و تجهيز وتسويق وتوزيع المنتجات المتضمنة زيوت الطعام والمكرونات 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 ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
شركة عافية العالمية ("أي أي سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩	
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("إس أي سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة الملكة للصناعات الغذائية	مصر	تصنيع المكرونة	١٠٠	١٠٠	
الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون	١٠٠	١٠٠	
شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (سيفكو)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة مصادر السلع للتجارة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارة	١٠٠	١٠٠	
شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	١٠٠	١٠٠	
شركة التنمية المستدامة الصناعية	المملكة العربية السعودية	الطاقة المتجددة	--	١٠٠	
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	الجزر العذراء البريطانية (بي في أي)	شركة قابضة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	
شركة صافولا للأغذية والسكر	جزر كايمان	شركة قابضة	٩٥	٩٥	
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة سي فود إنترناشيونال القابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	٥٠	١٠٠	
شركة المؤن العالمية القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
شركة عافية العربية للغذاء	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
سيفكو					
بايارا القابضة المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
بايارا المحدودة شركة منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	
صافولا للوجبات الخفيفة*	مصر	تصنيع الوجبات الخفيفة	--	٩٩	

* أبرمت الشركة التابعة للمجموعة، صافولا للوجبات الخفيفة، في ١٧ مايو ٢٠٢٢م اتفاقية شراء أصول في مصر مقابل مبلغ قدره ٦٢٢ مليون جنيه مصري. وفي هذا الخصوص، تم تحويل المقابل في الحساب المعلق بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٢م. خلال سنة عام ٢٠٢٣م، تم تحويل جميع الأصول المستحوذ عليها بموجب اتفاقية شراء أصول الى شركة صافولا للوجبات الخفيفة وبناء عليه، تم تحويل الدفعة بالكامل للبائع. وبالتالي فقد تم استكمال تنفيذ اتفاقية شراء أصول والحساب المعلق كما في تاريخ التقرير.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

حصة الملكية (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٩٠	٩٠	شركة قابضة	إيران	شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي")
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")
٩٠	٩٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكز
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	جزر كايمان	أسيل للغذاء - شركة قابضة
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	لوكسمبورج	شركة مالبينترا القابضة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
٩٨,٥٧	٩٨,٥٧	شركة متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن (تحت التصفية)
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	شركة عافية العالمية للتجارة
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
٧٩,٩	٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	إيران	<u>إس بي إي سي</u> شركة ببشهر الصناعية (بي أي سي)
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	إيران	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع	إيران	شركة صافولا ببشهر للسكر
١٠٠	١٠٠	تصنيع الأغذية والحلويات	إيران	شركة نورتيكا جولدن ويت
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	إيران	<u>شركة ببشهر الصناعية</u> محصولات دريايي طعم أفرين صبا
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	مصر	<u>إس إف إل</u> شركة عافية العالمية - مصر ("إيه أي سي إي")
٤٩	٤٩	التجارة والتوزيع	مصر	<u>إيه أي سي إي</u> صافولا للتصدير والاستيراد
١٠٠	١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	<u>كوغو</u> شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

(ب) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
يو إس سي				
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي اس سي إي")*	مصر	تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣
صناعات سكر البنجر	جزر كايمان	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠
شركة الإسكندرية للسكر				
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠

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

شركة عافية العالمية – الجزائر	الجزائر	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠
صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة	السودان	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا المغرب (راجع إيضاح ٢٠)	المغرب	تصنيع زيوت الطعام	١٠٠	--

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

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

(هـ) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

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

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

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

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كمالي للاستثمار المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
كاندو العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	إدارة العلامات التجارية	١٠٠	١٠٠

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جايمما للصناعات الغذائية ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	٤٨	١٠٠
مجموعة بايارا السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	١٠٠	١٠٠
جايمما للتجارة ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة البهارات والمكسرات والبقول	--	١٠٠
بروفود القابضة المحدودة (تحت التصفية)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٨,٨٧٪) في شركة بنده للتجزئة ("بنده")، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م). وقبل تحولها إلى شركة مساهمة مغلقة، كانت بنده تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥ م).

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

خلال عام ٢٠٢٣ م، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع شركة جيان السعودية المحدودة ("البائع") للاستحواذ على حصة الأقلية للبائع والبالغة ١,١٣٪ في شركة بنده للتجزئة مقابل مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة في بنده إلى ١٠٠٪. تم تصنيف الصفقة على أنها استحواذ دون تغيير في السيطرة وتم تسجيل التعديل الناتج والبالغ ٣٢,٨٦ مليون ريال سعودي في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	التجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات	المملكة العربية السعودية	الخدمات والصيانة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده العالمية للتجزئة	مصر	التجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة عتبة الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م	المملكة العربية السعودية	التجارة الالكترونية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
المخازن الكبرى التجارية					
الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	٩٥	٩٥	٩٥

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 جي إف سي، من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة، في تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة وتوزيع الأغذية المجمدة والمأكولات البحرية في الأسواق المحلية والخارجية.

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الاغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الأحسن للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة الهلال للاستيراد والتصدير	البحرين	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٥١	٥١
شركة مشاريع سهر المحدودة*	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	--
شركة مصنع سهر للأغذية*	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية المجمدة	٥١	--
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية*	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	--

شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة

شركة مشاريع سهر المحدودة*	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	--
شركة مصنع سهر للأغذية*	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية المجمدة	١٠٠	--
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية*	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	--
شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الاغذية المجمدة	١٠٠	١٠٠
شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠
شركة الافضل للاغذية	عمان	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠

* في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم نقل كامل أسهم هذه الشركات بالكامل إلى شركة الكبير القابضة المحدودة. وبناء على ذلك، تظل الملكية الفعلية للمجموعة في هذه الكيانات لم تتغير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

١) العرف المحاسبي / أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتزامات الشركة والمخزون في إطار علاقة التحوط للقيمة العادلة، والأدوات المالية المشتقة ومنافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.

٢) عملة النشاط والعرض

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

ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام

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

- (١) الإيضاح ٣ (ب) (١) - ما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها
- (٢) الإيضاح ٣ (ب) (٣) - تصنيف شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
- (٣) الإيضاح ٣ (ج) (٤) - تطبيق محاسبة التحوط
- (٤) الإيضاح ٣ (ط) تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكلفة بيع الموجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
- (٥) الإيضاح ٣ (ر) - تصنيف عقود الإيجار

٢. أسس الأعداد (تابع)

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

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

(١) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

(٢) مخصص تقادم مخزون

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

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

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

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٢. أسس الإعداد (تابع)

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

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

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

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

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

(٥) منافع الموظفين - التزام خطة المنافع المحددة

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

(٦) الاستمرارية

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

تعتقد الإدارة أنه سيتم الوفاء بسداد الالتزامات من التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية. بالإضافة إلى، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل، كما هو موضح في إيضاح ٣٨.

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

(٧) افتراضات أخرى

تتضمن الإيضاحات التالية معلومات حول الافتراضات الأخرى والتقديرات غير المؤكدة:

- (١) الإيضاح ٣ (ج) ١ و ٣٨ - قياس القيمة العادلة
- (٢) الإيضاح ٣ (ي) - مخصص خسائر المخزون
- (٣) الإيضاح ٣ (ك) - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية
- (٤) الإيضاح ٣ (ل) - مخصص مقابل تجديد موجودات
- (٥) الإيضاح ٣ (م) - قياس التزامات المنافع المحددة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي لإعداد للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات جوهرية في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات المعينة.

(أ) معاملات المدفوعات على أساس السهم

معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى بحقوق ملكية

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

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

معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى نقداً

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

(ب) تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات، وأداة حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المقترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في تجميعات الأعمال يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات تجميع الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المقنتاة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. عندما يكون الفائض سلبياً، يتم إثبات ربح صفقة الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) تجميع الأعمال (تابع)

الاستحواذات على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

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

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية من تاريخ الاستحواذ، باعتباره التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ويستمر التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

جميع الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد. تستخدم الشركات التابعة نفس السياسات المحاسبية وفترات التقارير المالية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في ملكية شركة تابعة لها التي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة كمعاملة حقوق ملكية ويتم تعديل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع الحصة غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

(٢) الشهرة

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

يتم تخصيص الشهرة لوحدات مولدة للنقد بغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، حيث أنها تمثل هي القطاعات التشغيلية. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى المتكبدة، بما في ذلك المصروفات على الشهرة والعلامات التجارية المنتجة داخلياً، في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) تجميع الأعمال (تابع)

(٣) استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيرا جوهريا ولكن ليست حصة مسيطرة، أو سيطرة مشتركة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. إن المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقا في صافي موجودات الترتيب، وليس في موجوداتها والالتزامات تجاه مطلوباتها.

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

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

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

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

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

(٤) حقوق الملكية غير المسيطرة

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

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم ملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها / المباعة بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع / شراء حقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ج) الأدوات المالية

(١) الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية وأوراق الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجاريةً دون مكون مالي كبير) أو مطلوبات مالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو طرحه. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - القياس الأولي

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

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

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس الأولي (تابع)

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

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

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- يتم العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة. ويشمل ذلك ما إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد أو يكون هناك توافق بين مدة أي مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تكرار وكمية وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات التي لا تؤهل لإلغاء الإثبات لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع إثبات المجموعة المستمر للموجودات.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ج) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

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

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

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة على أنها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات الأولي. يتم إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في قائمة الربح أو الخسارة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة أيضاً في الربح أو الخسارة.

(٣) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إلغاء الإثبات (تابع)

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها. تقوم المجموعة أيضا بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء إثبات مطلوبات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

(٤) مشتقات

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط وكذلك على أساس مستمر، لتحديد ما إذا كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "عالية الفاعلية" في مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبندود المتحوط لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها، وما إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن نطاق وفقا لسياسة إدارة المخاطر. بالنسبة للتحوط النقدي للتدفقات النقدية للمعاملة المتوقعة، ينبغي أن تكون المعاملة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة وينبغي عرض التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي قد تؤثر في نهاية المطاف على صافي الدخل المقرر عنها.

يتم إثبات المشتقات مبدئيا بالقيمة العادلة؛ ويتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. لاحقا للإثبات الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم المحاسبة عن التغيرات فيها كما هو موضح أدناه:

تحوط التدفق النقدي

عند تحديد أداة مشتقة كأداة تحوط للتدفقات النقدية، يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات لتغيرات التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) الأدوات المالية (تابع)

(٤) مشتقات (تابع)

تحوط التدفق النقدي (تابع)

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى ربح أو خسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الربح أو الخسارة (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة الإيرادات".

ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة التي تم التحوط منها إثبات الأصل غير المالي (على سبيل المثال، المخزون)، يتم تحويل المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي للتكلفة. وفي النهاية يتم إثبات المبالغ المتراكمة في تكلفة الإيرادات للمخزون.

عند انتهاء صلاحية أداة التحوط، أو إنهاؤها، أو بيعها، أو التعامل بها، أو عندما لا يصبح التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط، يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوطات التدفق النقدي، يظل المبلغ المتراكم ضمن حقوق الملكية ويتم إثباته عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة في النهاية في الربح أو الخسارة. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم فوراً تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات تمويل أو تكلفة تمويل".

التحوط للقيمة العادلة

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

مشتقات أخرى

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

(٥) مقاصة

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

(٦) نقد وما في حكمه

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

د) التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو عنصر:

- ١) يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تحقق له إيرادات ويتحمل بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة؛
- ٢) يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل الرئيس المسئول عن صنع القرار التشغيلي وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- ٣) التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسي والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. لمزيد من التفاصيل حول القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها للمجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٠.

ه) ترجمة عملات أجنبية

١) معاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٢) العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، باستثناء الاقتصاديات ذات التضخم الجامح، بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل إيرادات ونفقات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بمتوسط أسعار الصرف

يتم إثبات فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن العمليات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل على الحصة غير المسيطرة.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات الصرف الناتجة عن التحويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

عندما يتم بيع عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي الصلة في احتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. وعند البيع الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإن النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ التراكمي يتم إعادة ربطها بالحصة غير المسيطرة. في أي عملية بيع جزئي يتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن بند نقدي مستحق من أو مستحق إلى عملية أجنبية، مبلغ التسوية والتي لم يتم التخطيط لها أو يحتمل أن تحدث في المستقبل المنظور وتعتبر في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأخر ضمن احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥) ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) الاقتصادات ذات التضخم الجامح

عندما يعتبر اقتصاد البلد الذي تعمل فيه المجموعة جامح التضخم، والعملية الوظيفية لأحد منشآت المجموعة هي العملة المحلية لهذا الاقتصاد جامح التضخم، يتم تعديل القوائم المالية لهذه المنشآت بحيث يتم عرضها فيما بعملة وحدة القياس في نهاية فترة التقرير. ويشمل ذلك إعادة عرض الإيرادات والمصروفات لتعكس التغيرات في مؤشر الأسعار العام منذ بداية فترة إعداد التقارير وإعادة عرض البنود غير النقدية في قائمة المركز المالي الموحدة، مثل الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون، ليعكس ذلك القوة الشرائية الحالية كما في نهاية السنة باستخدام مؤشر أسعار عام من تاريخ إثباتها لأول مرة. يتم تضمين الربح أو الخسارة على صافي المركز المالي في التكاليف التمويلية أو الدخل للسنة. لا يتم تعديل المبالغ المقارنة. عندما لا يكون اقتصاد بلد ما، حيث تعمل المجموعة، اقتصادا جامح التضخم، تتوقف المجموعة عن تطبيق طريقة المحاسبة في الاقتصادات ذات التضخم الجامح في نهاية فترة التقرير والتي تسبق مباشرة الفترة التي يتوقف فيها وضع التضخم الجامح. تعتبر المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بمثابة القيم الدفترية للقوائم المالية الموحدة اللاحقة للمجموعة. لغرض توحيد المكونات الأجنبية العاملة في اقتصادات التضخم الجامح؛ يتم ترجمة بنود قائمة المركز المالي والربح أو الخسارة بسعر الإغلاق.

٥) ممتلكات والآلات ومعدات

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

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

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

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

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

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأراضي.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات للسنة الحالية والمقارنة:

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

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

(ز) الموجودات غير الملموسة

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات للسنة الحالية والمقارنة:

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ح) عقارات استثمارية

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

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

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

سنوات
٣ - ١٠

مباني

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

ط) موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

ي) مخزون

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) مخزون (تابع)

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

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

(ك) الانخفاض في القيمة

(١) الموجودات المالية

الأدوات المالية وموجودات العقود

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ك) الانخفاض في القيمة (تابع)

١) الموجودات المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

٢) الموجودات غير المالية

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

لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة (وحدة توليد النقد). يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد للقيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة استخدام الأصل، أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم المطبق والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ل) مخصصات

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

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

(م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

س) الاعتراف بالإيرادات

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

إيرادات من بيع بضائع

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

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

العوض المتغير

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

مكون تمويل مهم في العقد

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

إيرادات إيجارية

تقوم المجموعة بتأجير محلات عديدة تقع داخل متاجرها بموجب عقود إيجار تشغيلي. يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

ع) الزكاة والضرائب

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ع) الزكاة والضرائب (تابع)

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

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

(ف) إيرادات وتكلفة تمويلية

تشتمل إيرادات التمويل من أرباح الأدوات المشتقة التي يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في تاريخ نشؤ حق المجموعة في استلام المدفوعات.

تتضمن التكاليف التمويلية مصروفات أعباء تمويلية على القروض بما في ذلك الصكوك والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات المالية المتاحة للبيع وإلغاء الخصم على المخصصات والخسائر من الأدوات المشتقة التي تم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

(ص) توزيعات أرباح

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

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

(ق) المصروفات

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ر) عقود الإيجار

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

كمستأجر

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

تثبت المجموعة أصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ المبدئي لمطلوبات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يقع فيه، مخصوصاً منه أي حوافز إيجار.

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

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

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ر) عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة

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.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	تحسينات على عقارات مستأجرة						
	أرض	مباني	مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٤٢٧,٥٦٠	٢,٧٤٧,١٧٧	١,٥٤٥,٣٥٥	٣,٠٣٥,٨١٣	٢,٧١٠,٧٧٦	٤٩٩,٧٩٧	١٢,٤٧٧,٣٤٧
إضافات	٧,٦٨٢	٢,١٤٤	٤,٦٤٦	٢٣,٢٦٥	١٧,١٩٥	٥,٤٥٥	٨٢٣,٣٥٣
استبعادات / مشطوبات / عكس المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(١٣,٥٢٨)	١,٤٦١	(٤٣,٤٠٦)	(١٠,٦٠١)	(٣٩٩,٨٩٥)	(٣٨,٣٨٣)	(٥٠٤,٧٥٨)
تعديل التضخم الجامح	٣٠,٨٠٦	١٤٤,٩٩٥	١٢٣,٨٨٤	١١٠,٩٥١	١١٣,٠٤٨	١٣,٥٩٣	(٥٣٧,٢٧٧)
تأثير الحركة في سعر الصرف	٧,٢١٥	٦,١٦٦	٨٣	١٠٩,٩٨٥	٢,٢٤٤	٥٧٤	١٣٢,٧٧٥
تحويل الى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)	(٢٧,٠٧٥)	(٤٩,٧١٢)	(١٤,٠٨١)	(٢٩١,٧١٦)	(٢٨,١١٧)	(١٠,٢٧٦)	(٤٧٨,٢٣٤)
تحويل الى الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)	(٤,٦٠٥)	(١٧,٨٣٧)	--	(٨٣,٦٨٣)	(١,٦٤١)	--	(١٠٨,٢٣٢)
تحويل الى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)	--	--	--	--	--	--	(١٧,٩٦٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٩٢,٩٨٦	٢,٧٥٥,٦٢٥	١,٦١٦,٤٨١	٢,٨٩٤,٠١٤	٢,٤١٣,٦١٠	٤٧٠,٧٦٠	١٢,٢١٠,٤٤٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٣٩٢,٩٨٦	٢,٧٥٥,٦٢٥	١,٦١٦,٤٨١	٢,٨٩٤,٠١٤	٢,٤١٣,٦١٠	٤٧٠,٧٦٠	١٢,٢١٠,٤٤٤
إضافات	٩,١٥٣	٣١,٩٤٤	١٠٥	٣١,٥٨٨	٣٦,٥٠٢	١٤,٧٧٣	٨٩٠,٤٧٢
استبعادات / مشطوبات / عكس المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(١٣,٨٢٤)	(١٤,٨٦٧)	(٤٦,٩٦٨)	(١٤,٠٦٦)	(١٣٠,٩٠٣)	(١٧,٧٤١)	(٢٣٩,١٣٥)
تعديل التضخم الجامح	٦٥	٥٠,٥٢٦	٢٢٩,٩٨٣	٢٢٢,٨٢٩	٣٧٩,١٤٨	٩,٦٦٨	(٨٩٢,٢١٩)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٣,٤٢٦)	(١,١٧٨)	(٩٥٩)	(٩٥,١٦٣)	(١,٨١٧)	(٥١١)	(١٠٦,٧٢٥)
تحويل (من) الى عقارات استثمارية (إيضاح ٧)	(٢,٩٨١)	(٣٦,٦٩٠)	(١,٧٥٤)	(١٣٩,٠٧٩)	(١٥,٥٥٢)	(٥,١٠٨)	(٢٢٥,٥٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٧٩,٣٠٨	٢,٧٧٥,٦٨٩	١,٧٩٦,٨٨٨	٢,٩٠٠,٢٧٥	٢,٦٨١,٠٣٣	٤٧١,٨٤١	١٢,٥١٧,٣٩٠

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تحسينات على عقارات مستأجرة	مباني	أرض	الاستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة
(٦,٦٠٤,٨٨٣)	--	(٤١٨,٤٣٩)	(٢,٣٣٨,٨٦٥)	(١,٥١١,٠٩٩)	(١,٠٢١,٧٤٠)	(١,١٥٣,٨٤٨)	(١٦٠,٨٩٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥٣٩,٧٧١)	--	(٢٤,١٢١)	(١٢٩,٢٥٥)	(١٨٧,٣١٦)	(٨٠,٦٦٢)	(١١٨,٤١٧)	--	أستهلاك السنة
٤٦٣,٦٥٨	--	٣٧,٢٢٢	٣٨٨,٦٥٣	٦,٠١٢	٣٧,٨٢٥	(٦,٠٥٤)	--	استيعادات / مشطوبات / عكس
٥٥,٥٠٣	--	٢١٢	٢,٧١٠	(٣,٤٦٩)	٨,٥٥٩	٤,١٣١	٤٣,٣٦٠	عكس / (خسائر) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٦)
٧٣,٤٨٩	--	--	١,٥٣١	٥٧,٢٢٨	--	١٤,٧٣٠	--	تحويل الى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)
(٢٢,٢٤٨)	--	(١٢٦)	(٦٣٤)	(٢٠,٥٨٣)	(١٦)	(٨٨٩)	--	تعديل التضخم الجامح
٢٠٢,٧٢٦	--	١,٠١٤	١٨,٩٠٣	١٥٠,٤٩٣	٥,٧٣٥	٢٦,٥٨١	--	تأثير الحركة في سعر الصرف
(٦,٣٧١,٥٢٦)	--	(٤٠٤,٢٣٨)	(٢,٠٥٦,٩٥٧)	(١,٥٠٨,٧٣٤)	(١,٠٥٠,٢٩٩)	(١,٢٣٣,٧٦٦)	(١١٧,٥٣٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٦,٣٧١,٥٢٦)	--	(٤٠٤,٢٣٨)	(٢,٠٥٦,٩٥٧)	(١,٥٠٨,٧٣٤)	(١,٠٥٠,٢٩٩)	(١,٢٣٣,٧٦٦)	(١١٧,٥٣٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٥٨٨,٥٣٨)	--	(١٩,١٨٣)	(١٧٠,٩١٦)	(١٩٧,٦٤٣)	(٩٢,٤٣٠)	(١٠٨,٣٦٦)	--	أستهلاك السنة
٢٠٥,٣٧٧	--	١٧,٥٣٩	١٢٣,٣١٧	١٣,٣٦٢	٣٧,٩٧٦	١٣,١٨٣	--	استيعادات / مشطوبات / عكس
١٨٣,٦٠٧	(٤,٥٩٦)	(٢٤٦)	(٢,٠٧٧)	١٤٩,١٤٩	١,٤٠٠	٢,٦٨٦	٣٧,٢٩١	عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٦)
(١٧,٢٩٤)	--	(٩٥)	(٥٦٣)	(١٦,١٦٧)	(٨)	(٤٦١)	--	تعديل التضخم الجامح
١١٧,٢٦٠	--	٩٤٦	٨,٩٦٩	٩٢,٠٠٢	١,٢٩٩	١٤,٠٤٤	--	تأثير الحركة في سعر الصرف
(٦,٤٧١,١١٤)	(٤,٥٩٦)	(٤٠٥,٢٧٧)	(٢,٠٩٨,٢٢٧)	(١,٤٦٨,٠٣١)	(١,١٠٢,٠٦٢)	(١,٣١٢,٦٨٠)	(٨٠,٢٤١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٨٣٨,٩١٨	٦٦٦,٩٦٨	٦٦,٥٢٢	٣٥٦,٦٥٣	١,٣٨٥,٢٨٠	٥٦٦,١٨٢	١,٥٢١,٨٥٩	١,٢٧٥,٤٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٠٤٦,٢٧٦	٥٠٧,٧٦٠	٦٦,٥٦٤	٥٨٢,٨٠٦	١,٤٣٢,٢٤٤	٦٩٤,٨٢٦	١,٤٦٣,٠٠٩	١,٢٩٩,٠٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(أ) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ببناء وتحديث محلات السوبر ماركت والأسواق الكبيرة وتحسين المرافق الإنتاجية واللوجستية لبعض الشركات التابعة. راجع أيضًا الإيضاح ١٩-٣.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٥. موجودات حق الاستخدام

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام:

التكلفة

الإجمالي	سيارات	الات ومعدات	مباني	ارض
٥,٠٢٢,٠٨٦	٩٥,٢٤٢	٧,١١٣	٤,٠٧٣,٥٥٠	٨٤٦,١٨١
(٤,٤٦٣)	(٤,٤٦٣)	--	--	--
٣٤٩,٤٤٣	٩,٦٥٣	١١	٢٨٨,٩٦٩	٥٠,٨١٠
(٢٢,٧٦١)	(٢,٤٦١)	--	(٥٣,٣٨٢)	٣٣,٠٨٢
(١٥,٨٩٢)	(١,٥٧٨)	(٢١)	(٥,٥٣٨)	(٨,٧٥٥)
٥,٣٢٨,٤١٣	٩٦,٣٩٣	٧,١٠٣	٤,٣٠٣,٥٩٩	٩٢١,٣١٨
٥,٣٢٨,٤١٣	٩٦,٣٩٣	٧,١٠٣	٤,٣٠٣,٥٩٩	٩٢١,٣١٨
٣٧٥,٧٠٥	١٥,٩٧٧	--	٣١٠,٧٣٨	٤٨,٩٩٠
(١٥٢,١٥٧)	(٥,٤٢٤)	--	(١١٩,٠٥٠)	(٢٧,٦٨٣)
(١١,٥٥١)	(٤,٥٤٠)	--	(٥,٤٢٦)	(١,٥٨٥)
٥,٥٤٠,٤١٠	١٠٢,٤٠٦	٧,١٠٣	٤,٤٨٩,٨٦١	٩٤١,٠٤٠
(١,٧٠٨,٨٥٩)	(٥١,٩٣٠)	(١,٣٦٠)	(١,٤٥٩,٥٧٣)	(١٩٥,٩٩٦)
٢,٨٤٧	٢,٨٤٧	--	--	--
(٤٧٩,٠٠٦)	(١٩,٥٥١)	(٥١٧)	(٣٩١,٧١٨)	(٦٧,٢٢٠)
٣٠,٠٤٩	٤٣٩	--	٢٣,٥٢١	٦,٠٨٩
٣٧,٨٠٧	--	--	٣٨,٨٠٣	(٩٩٦)
٥,٧١٨	١,٠٤٠	١٢	٢,٦٩٧	١,٩٦٩
(٢,١١١,٤٤٤)	(٦٧,١٥٥)	(١,٨٦٥)	(١,٧٨٦,٢٧٠)	(٢٥٦,١٥٤)
(٢,١١١,٤٤٤)	(٦٧,١٥٥)	(١,٨٦٥)	(١,٧٨٦,٢٧٠)	(٢٥٦,١٥٤)
(٤٨٩,٧٦١)	(٢١,٥٨٣)	(٤٧٤)	(٣٩٦,٠٢٣)	(٧١,٦٨١)
٩٢,٢٨٥	٤,٠٣٧	--	٦٣,٥٠٩	٢٤,٧٣٩
٤,٤٣٠	--	--	٣٦٩	٤,٠٦١
٤,٤٦٤	٣,٣٤٧	--	١٣٠	٩٨٧
(٢,٥٠٠,٠٢٦)	(٨١,٣٥٤)	(٢,٣٣٩)	(٢,١١٨,٢٨٥)	(٢٩٨,٠٤٨)
٣,٢١٦,٩٦٩	٢٩,٢٣٨	٥,٢٣٨	٢,٥١٧,٣٢٩	٦٦٥,١٦٤
٣,٠٤٠,٣٨٤	٢١,٠٥٢	٤,٧٦٤	٢,٣٧١,٥٧٦	٦٤٢,٩٩٢

القيم الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)
إضافات خلال السنة
عقود إيجار منتهية / تعديلات
تأثير الحركة في سعر الصرف
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة
عقود إيجار منتهية / تعديلات
تأثير الحركة في سعر الصرف
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)
الاستهلاك خلال السنة
عقود إيجار منتهية / تعديلات
عكس / (خسائر) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٦)
تأثير الحركة في سعر الصرف
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
الاستهلاك خلال السنة
عقود إيجار منتهية / تعديلات
عكس / (خسائر) الانخفاض في القيمة (إيضاح ٣٦)
تأثير الحركة في سعر الصرف
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

التكلفة	شهرة	برنامج حاسب آلي	قائمة عملاء	شبكة توزيع	الإجمالي	علامات تجارية ذات عمر انتاجي غير محدود
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٩٨٨,٩٧٦	٣٨٩,٦٠٥	١٣٠,٣١١	٨,٤٨٠	٢,٠٩١,٤٤٣	٥٧٤,٠٧١
إضافات	--	٤٠,٠١٤	--	--	٤٠,٠١٤	--
أعادة التصنيف من الممتلكات والالات والمعدات (إيضاح ٤)	--	١٧,٩٦٩	--	--	١٧,٩٦٩	--
استيعادات / مشطوبات	--	(٢٣,٨٨٠)	--	--	(٢٣,٨٨٠)	--
تأثير الحركة في سعر الصرف	(٤٤,٠٧٧)	(٢,٢٤١)	--	--	(٤٦,٣١٨)	--
تعديلات تدرج تحت تخصيص سعر الشراء	٥٤,٠٠٠	--	٣٩,٨٠٠	--	--	(٩٣,٨٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٩٨,٨٩٩	٤٢١,٤٦٧	١٧٠,١١١	٨,٤٨٠	٢,٠٧٩,٢٢٨	٤٨٠,٢٧١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩٩٨,٨٩٩	٤٢١,٤٦٧	١٧٠,١١١	٨,٤٨٠	٢,٠٧٩,٢٢٨	٤٨٠,٢٧١
إضافات	--	١٩,٧٥٦	--	--	١٩,٧٥٦	--
استيعادات / مشطوبات	--	(١٠٦,٣٨٦)	--	--	(١٠٦,٣٨٦)	--
تأثير الحركة في سعر الصرف	(١٥,٩٩٢)	(٢,٢٤٠)	--	--	(١٨,٢٣٢)	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٨٢,٩٠٧	٣٣٢,٥٩٧	١٧٠,١١١	٨,٤٨٠	١,٩٧٤,٣٦٦	٤٨٠,٢٧١
الأطفاء المتراكم						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٣,١٦٢)	(٢١٤,٣٦٥)	(٥,٤٠٢)	(٦٧٨)	(٢٣٣,٦٠٧)	--
الأطفاء خلال السنة	--	(٢٦,١٩٥)	(١٢,٣٠٢)	(٣٣٩)	(٣٨,٨٣٦)	--
استيعادات / مشطوبات	--	٥٤٢	--	--	٥٤٢	--
عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٣٦)	(١٢,٧١١)	١,٤٧٣	--	--	(١١,٢٣٨)	--
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	١,٣٤٩	--	--	١,٣٤٩	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٥,٨٧٣)	(٢٣٧,١٩٥)	(١٧,٧٠٤)	(١,٠١٧)	(٢٨١,٧٨٩)	--
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢٥,٨٧٣)	(٢٣٧,١٩٥)	(١٧,٧٠٤)	(١,٠١٧)	(٢٨١,٧٨٩)	--
الأطفاء خلال السنة	--	(٢٤,٧٧١)	(١٣,٢٧٥)	(٦٧٨)	(٣٨,٧٢٤)	--
استيعادات / مشطوبات	--	٩٧,٣٤٧	--	--	٩٧,٣٤٧	--
عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٣٦)	(٧٥,٠٠٠)	٥٣٣	--	--	(٧٤,٤٦٧)	--
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	١,٨١٩	--	--	١,٨١٩	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠٠,٨٧٣)	(١٦٢,٢٦٧)	(٣٠,٩٧٩)	(١,٦٩٥)	(٢٩٥,٨١٤)	--
القيم الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٧٣,٠٢٦	١٨٤,٢٧٢	١٥٢,٤٠٧	٧,٤٦٣	١,٧٩٧,٤٣٩	٤٨٠,٢٧١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٨٢,٠٣٤	١٧٠,٣٣٠	١٣٩,١٣٢	٦,٧٨٥	١,٦٧٨,٥٥٢	٤٨٠,٢٧١

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٣٠,٧٢١	٤٥٥,٧٢١	بايارا القابضة المحدودة (إيضاح ٦)
١٤٥,٦٦٤	١٤٥,٦٦٤	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٩٥,٢٠٩	٩٥,٢٠٩	شركة المخازن الكبرى التجارية
٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	شركة عافية العالمية
٤٣,٩٢٢	٣٥,٠٩٥	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٢٥,٣٣٠	٢٥,٣٣٠	شركة هرفي لخدمات الأغذية
١٧,٩٩١	١٤,٣٧٤	شركة عافية العالمية - مصر
١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	الشركة المتحدة للسكر
٧,٥٥٤	٥,١٤٧	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
٣,٣٤١	٣,٣٤١	شركة سي فود انترناشيونال القابضة
٢,٣٧٠	١,٧٥٠	شركة نورتيكا جولدن ويت
١,٩٩٦	١,٤٧٥	شركة بيشهر الصناعية
٩٧٣,٠٢٦	٨٨٢,٠٣٤	

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

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداما أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مطبق ومعدل النمو في القيمة النهائية. يتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة الموضحة أدناه:

يعتبر حساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

أ) معدلات الخصم

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

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

معدل النمو النهائي %		معدل الخصم %		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٤,٦	٢,١	١٠,٥	١٣,٥	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
٤,٦	٢,١	١٠,٥	١٣,٥	الشركة المتحدة للسكر
٣,٦	٢,١	١٢,٥	١٣,٥	شركة عافية العالمية
٧,٧	٨,١	١٧,٥	٢٣,٤	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٩,٠	٣,٢	٢٠,٥	٢٢,١	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
٥,٣	٨,١	٢١,٥	٢٤,٣	شركة عافية العالمية - مصر
٢١,٧	٢٦,٦	٣٢,٥	٣٨,٥	شركة نورتيكا جولدن ويت
٢١,٧	٢٦,٦	٣٤,٥	٣٨,٥	شركة بيشهر الصناعية
٢١,٧	٢٦,٦	٢٩,٥	٤١,٥	شركة سي فود انترناشيونال القابضة
٤,٣	٢,١	١٢,٢	١٢,٢	بايارا القابضة المحدودة
٢,٠	٢,٠	١٢,٣	١٢,٥	شركة المخازن الكبرى للتجارة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

(ب) الافتراضات التجارية الرئيسية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان هناك هامش متاح بمبلغ إجمالي قدره ٣,٠٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٨٥٣,٣ مليون ريال سعودي) بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد أعلاه، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية الموحدة باستثناء شركة بايارا القابضة المحدودة بقيمة ٧٥ مليون ريال.

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

متوسط معدل الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين %	معدلات الخصم %	
(١٦,٨)	٢٦,٥	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية / الشركة المتحدة للسكر
(٦,٥)	٥,٠	شركة عافية العالمية
(١,١)	٠,٧	شركة الملكة للصناعات الغذائية
(٦,٦)	٥,٦٣	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
(١٧,٩)	٢٥,٧	شركة عافية العالمية - مصر
(٦٨,١)	٢٤,٠	شركة نورتيكا جولدن ويت
(٢٧,٣)	٧,٠	شركة بيشهر الصناعية
(٣١,٨)	٦,٠	شركة سي فود انترناشيونال القابضة
--	--	بايارا القابضة المحدودة
١,٦	٣٤,٥	شركة المخازن الكبرى للتجارة

٧. عقارات استثمارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة
١١٩,١٩٩	٢٣٣,٦٠٩	الرصيد في بداية السنة
٥٧٢	٥,٢١٤	إضافات
١١٣,٨٣٨	١٢,١٣٩	محول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
--	٤,٥١٨	تكلفة التمويل المرسلة خلال السنة
٢٣٣,٦٠٩	٢٥٥,٤٨٠	الرصيد في نهاية السنة
(٥١,٠٥٩)	(٥٦,٧٧٩)	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
(٥,٧٢٠)	(٦,٠٨٣)	الرصيد في بداية السنة
(٥٦,٧٧٩)	(٦٢,٨٦٢)	الاستهلاك خلال السنة
١٧٦,٨٣٠	١٩٢,٦١٨	الرصيد في نهاية السنة
		القيم الدفترية

١-٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تشتمل العقارات الاستثمارية على عقار في قطاع الخدمات الغذائية بقيمة عادلة قدرها ٢٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١١ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة من قبل مثن عقارات خارجي مستقل باستخدام منهج التدفقات النقدية المخصومة وهو المستوى الثالث من القيمة العادلة. المثن معتمد من قبل تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) ويتمتع بخبرة حديثة في الموقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

الاسم	العلاقة	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية (%)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
شركة المراعي ("المراعي")	شركة زميلة	المنتجات الغذائية الطازجة	المملكة العربية السعودية	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	٨,٧٧٠,٩٩٠	٨,٣٨٧,٤٩١
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان")	شركة زميلة	عقارات	المملكة العربية السعودية	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٩٦,٥٩٢	٣٥٦,٧٦٤
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي أي") (إيضاح ٤-٨)	شركة زميلة	تصنيع السكر إدارة	مصر	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	١٢٨,٤٧٥	١٨٥,٣٤٥
شركة إنتاج كابتال المحدودة ("إنتاج")	شركة زميلة	الصناعات	الجمهورية التونسية	٤٩	٤٩	١٣,٠٤٦	١٣,٠٤٦
						<u>٩,٣٠٩,١٠٣</u>	<u>٨,٩٤٢,٦٤٦</u>

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٩٨٦,٢٣٦	٨,٩٤٢,٦٤٦	الرصيد في بداية السنة
٦٦٠,٥٨١	٧١٨,٨١٣	الحصة في صافي الدخل، بعد خصم الزكاة والضريبة
(١٧٥,٥٠٧)	٩,٦٩٦	الحصة من الاحتياطات
(٣٥٦,٨٢٧)	(٣٦٦,٧٤٦)	توزيعات أرباح
(١٦,٩١٧)	(١,٦٣٨)	خسارة انخفاض في القيمة (إيضاح ٤-٨)
(١٥٤,٩٢٠)	٦,٣٣٢	تعديل آخر / (استيعادات)
<u>٨,٩٤٢,٦٤٦</u>	<u>٩,٣٠٩,١٠٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

الشركة المتحدة للسكر، مصر		كنان		المراعي		نسبة حصة الملكية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	موجودات غير متداولة
٢٥٥,٥٢١	٣١٣,٦٨٣	٢,٢٢١,٦٨٣	١,٢٠٤,٨٣٧	٢٣,٩٤٧,٦٦٢	٢٤,٧٣٨,٩٤٤	الموجودات المتداولة
٨٩٤,٢٥٧	٩١٢,٠٥٨	٧٤٣,٧٤٦	١,٨٩٤,٢٩٣	٨,١٢٦,٣٠٨	١١,٤٥٥,٠٧١	مطلوبات غير متداولة
١١,٦٧٨	١٣,١٤٤	٥٥٩,٨٩١	٥٨٩,٨٠٠	١٠,٠٠٧,٦٥٣	١٠,١٩٨,٥٠١	المطلوبات المتداولة
٥٦٩,١٩٨	٧٨٠,٨٥٨	٤٢٢,٢٥٥	٣٩٨,٧١٩	٥,٠٨٣,٤٥٢	٨,١٨٦,٦٨٩	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمين (١٠٠٪)
٥٦٨,٩٠٢	٤٣١,٧٣٩	١,٧٤٩,٨٩٥	١,٨٨٣,٠٩٧	١٦,٦٧١,٣٦٠	١٧,٧٩٧,٧١٩	حصة المجموعة في صافي الموجودات
١٩٢,٤٠٣	١٤٦,٠١٤	٥٢٣,٢١٩	٥٦٣,٠٤٦	٥,٧٥٤,٩٥٣	٦,١٤٣,٧٧٣	القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة
١٨٥,٣٤٥	١٢٨,٤٧٥	٣٥٦,٧٦٤	٣٩٦,٥٩٢	٨,٣٨٧,٤٩١	٨,٧٧٠,٩٩٠	
١,٧٧٤,٢٢٤	١,٦٦٤,٤٢١	٦٤٧,٨٤٦	٥٤٢,٣٣٤	١٨,٧٢٢,٢٥٨	١٩,٥٧٥,٥٨٥	الإيرادات
(٤٣,١٦١)	(٩٩,٩٩٩)	٢٧٢,٧٠٤	٢٠٧,٩٨٢	١,٧٥٩,٨١٢	٢,٠٤٩,١٢٣	الربح/ (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
(١٨,٥٠٦)	(٣٢,٧٤١)	(٢,٦٠٢)	(٢,٧٨٠)	(٧٤,٤٥١)	(٢٤٩,١٣٧)	الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة (١٠٠٪)
(٦١,٦٦٧)	(١٣٢,٧٤٠)	٢٧٠,١٠٢	٢٠٥,٢٠٢	١,٦٨٥,٣٦١	١,٧٩٩,٩٨٦	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الشركاء
(٢٥,٣٢١)	(٥٦,٨٧٠)	٨٠,٧٦١	٦١,٣٥٦	٤٣٩,٣٤٥	٧٢٨,٧١٧	حصة المجموعة في الربح وإجمالي الدخل الشامل
--	--	١١,٦٠٩	٢١,٥٢٨	٣٤٥,٢١٨	٣٤٥,٢١٨	توزيعات ارباح مستلمة من قبل المجموعة

٢-٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت القيمة العادلة لشركة المراعي بناءً على سعر السوق المدرج ١٩,٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨,٥ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٤-٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بتقييم القيمة الدفترية لاستثماراتها في الشركة المتحدة للسكر، مصر وسجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٦,٩ مليون ريال سعودي). يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام نهج الدخل بموجب "المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ - قياس القيمة العادلة".

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
%٣,٩	%٤,٢	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
%٤,١	%٤,٢٣	معدل النمو على المدى الطويل
%١٣,٥	%١٥,٥	معدل الخصم

• في حالة انخفاض هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين المتوقعة بمقدار ٢٥ نقطة أساس (متوسط ٣,٩٨٪ خلال العام المالي ٢٤م- للسنة المالية ٢٨م)، فإن القيمة ستتنخفض بمقدار ٧,٨ مليون ريال سعودي.

• في حالة زيادة معدل الخصم بمقدار ٥٠ نقطة أساس، تنخفض القيمة بمقدار ٣,٩ مليون ريال سعودي؛ و

• إذا انخفض معدل النمو على المدى الطويل بمقدار ٢٥ نقطة أساس، فإن القيمة ستتنخفض بمقدار ١,٠ مليون ريال سعودي.

٩. الاستثمارات

تتكون الاستثمارات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٠٤,٤٢٨	٩٨,٠٦٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ٩-١)
٤٣,٤٤٨	٢٢,٨٧١	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٥,٨٧١	٥٧,٧٨٠	استثمارات مدرجة (الإيضاح ٩-٣)
٤٨,٥٥٧	٤٠,٢٨٨	استثمارات غير مدرجة
١٠٤,٤٢٨	٩٨,٠٦٨	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الاستثمارات (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤٧٥,٤٢٥	١٠٤,٤٢٨	الرصيد في بداية السنة
٢٨,١٤٠	--	الإضافات خلال السنة
(٢٥٦,٢٩٦)	--	استبعادات (إيضاح ٩-٤)
(١٤٢,٨٤١)	(٦,٣٦٠)	تعديل احتياطات القيمة العادلة (إيضاح ١٦)
١٠٤,٤٢٨	٩٨,٠٦٨	الرصيد في نهاية السنة

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

٩-٤ خلال ٢٠٢٢م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة طيبة للاستثمار لبيع استثماراتها في شركة مدينة المعرفة الاقتصادية (مدينة المعرفة الاقتصادية) وشركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية المحدودة (مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية). تمت عملية البيع في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م وحقت متحصلات نقدية بلغت ٤٥٩ مليون ريال سعودي، التي نتج عنها مكاسب بلغت ٣٩ مليون ريال سعودي (متعلقة بمدينة المعرفة الاقتصادية)، تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة، وبيع رأسمالي بلغ ٤١,٩ مليون ريال سعودي (متعلقة بمطوري مدينة المعرفة الاقتصادية) تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢,٠٤٦,٩٧١	٢,٢١١,٤٤٥	منتجات جاهزة
١,٨٥٩,٠٠٩	١,٢٥٣,٩٠١	مواد خام ومواد تغليف
٨٨,٧٧٧	٧٤,٧٢٦	أعمال تحت التنفيذ
٢٣٦,٦٩٤	٢٧٨,١٨٤	قطع غيار ومستهلكات
٦٠١,٢٤٦	٥٤٠,٩٦٦	بضائع بالطريق
٤,٨٣٢,٦٩٧	٤,٣٥٩,٢٢٢	
(١٩٥,٦٧٣)	(١٠٧,٣٣٦)	يخصم: مخصص مخزون متقادم
٤,٦٣٧,٠٢٤	٤,٢٥١,٨٨٦	

تم تخفيض المخزون البالغ قيمته ١٦١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٧٧,٩ مليون ريال سعودي) نتيجة للتخفيض إلى القيمة القابلة للتحقق. راجع أيضاً إيضاح ١٩-٤.

تتضمن المواد الخام، سكر خام بتكلفة تبلغ ٢٠٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٨,٦ مليون ريال سعودي) والمحتفظ بها بموجب علاقة تحوط للقيمة العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة العادلة للسكر الخام ١٥٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠٧,٧ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٨١٠,١٠٩	١,٩٢٤,٤٠٣	ذمم مدينة تجارية
(١٦٦,٠٧٢)	(١٨٧,٦٩٩)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٦٤٤,٠٣٧	١,٧٣٦,٧٠٤	
١٤,٣٥٦	١٦,٢٤٦	مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٩)
١,٦٥٨,٣٩٣	١,٧٥٢,٩٥٠	

فيما يلي حركة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٠,٣٦٥	١٦٦,٠٧٢	الرصيد في بداية السنة
(٧,٢٩٤)	--	تحويل الى موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٣٢,٧٩٨	٤٨,٥٦٦	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة، بالصافي
(٩,٧٩٧)	(٢٦,٩٣٩)	ترجمة عملات
١٦٦,٠٧٢	١٨٧,٦٩٩	الرصيد في نهاية السنة

١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	
٤٥٢,٣٤٤	٣٧٤,٧٧٩		مدفوعات مقدمة لموردين
٧٣,٢٢٢	٢٩٩,٧٨٦	٣-١٢	القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات
٢٤٤,٤٦٨	٢٤١,٥٨٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٩٤,٦٠٢	١٦٧,٨٨١	١-١٢	مستحق من جهات حكومية
٦,٩٤٥	١١١,٣٩١		التغير في القيمة العادلة للمشتقات
٣١,٧٣٢	٩٠,٧٥١	٢٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣,٩٠٩	٦٠,٩٥٣	٢-١٢	ذمم مدينة غير تجارية
٦٥,٩١١	٤٣,٩٠٩		سلف للموظفين وسلف مقدمة
١٩,٨٢١	٢٢,٢٦٥		إيجار مدفوع مقدماً
٥,٧٠٩	١٥,٨٩٥		ودائع قابلة للاسترداد
٣٦,٧٦١	٢,٧٠٦		توزيعات أرباح غير مطالب بها
١١٧,١٨٨	١٣٥,٣٠٥		أخرى
١,٤٩٢,٦١٢	١,٥٦٧,٢٠١		

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مدفوعات مقدماً وُدمت مدينة أخرى (تابع)

٣-١٢ مشتقات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٣,٢٢٢	٢٩٩,٧٨٦	مشتقات - موجودات متداولة (مصنفة ضمن مدفوعات مقدماً وُدمت مدينة أخرى) عقود تبادل مستقبلية للسلع
٢٥	--	مشتقات خيار الشراء (إيضاح أ)
١١٦,٧٠١	٢٤٦,٥٣٦	مشتقات - مطلوبات متداولة (مصنفة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى) عقود تبادل مستقبلية للسلع (إيضاح ب)
١٨٦,٢٧٤	٢٧٤,٢٥٥	مشتقات خيار البيع (إيضاح أ)

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

(أ) الخيارات

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

(ب) العقود المستقبلية

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

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

تتضمن الاتفاقية على خيار خيار الشراء والاستدعاء، والذي يمنح البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") حق بيع أسهم الشركة المتحدة للسكر، مصر للمساهمين السابقين بالسعر المتفق عليه خلال الفترة المنصوص عليها في الاتفاقية. وفقاً للاتفاقية، يمكن ممارسة الخيار على النحو التالي:

- خيار الشراء: يحق للمجموعة تقديم إشعار طلب لشراء جميع الأسهم التي يحتفظ بها البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") في الشركة المتحدة للسكر، مصر بداية من السنة الرابعة لتاريخ الاكتتاب وتنتهي خلال ٦,٥ سنوات بعد تاريخ الاكتتاب؛ و
- خيار البيع: يحق للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") تسليم إشعار بيع لمجموعة لبيع جميع الأسهم التي يملكها في الشركة المتحدة للسكر، مصر ابتداء من ١ يوليو وتنتهي في السنة السابعة لتاريخ الاكتتاب.
- في ٢٢ فبراير ٢٠٢٣ م، وقعت المجموعة على ملحق عقد مع البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية ("إي بي آر دي") حيث انتهى حق ممارسة خيار الشراء.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

٣-١٢ مشتقات (تابع):

(ب) العقود المستقبلية (تابع)

بعد نهاية السنة، وقعت المجموعة ملحقاً مع البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية حيث تم استبدال الحق في ممارسة فترة خيار البيع لتبدأ في (يشمل ذلك) ١ أبريل ٢٠٢٤ م وتنتهي في (يشمل ذلك) ١٥ أبريل ٢٠٢٤ م.

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

٢٠٢٣ م		القيمة العادلة ٥٪		
نسبة الخلو من المخاطر	٢٠ نقطة أساس	نقص	زيادة	
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
(٢٠)	٢٠	(٥,١٩٣)	٥,١٩٣	خيار البيع

٤-١٢ المشتقات المحتفظ بها لأغراض أخرى

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

٥-١٢ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط

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

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مدفوعات مقدماً وُذمت مدينة أخرى (تابع)

٥-١٢ المشتقات المحتفظ بها لأغراض التحوط (تابع)

أكثر من ٥ سنوات	القيمة الاسمية حسب مدة الاستحقاق			القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	٥-١	١٢-٣ شهر	خلال ٣ شهور				
	سنوات	شهر	شهور				محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة
--	٢,٦٨٢	٣١٠,٤١٠	١,٣٣٥,٣٦٤	١,٦٤٨,٤٥٦	(١١١,٤٨٦)	١١٧,٥٦٣	عقود سلع مستقبلية
							محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي
--	١٨,٩٣٢	٧٩١,١٨٠	٢٦٠,٦٤١	١,٠٧٠,٧٥٣	(٧٥,٩١٣)	٤٧,٠٤٠	عقود سلع مستقبلية
							محتفظ به لأغراض أخرى
--	--	٦٣٧,٨٩٨	٩٠٧,٨٨٢	١,٥٤٥,٧٨٠	(٥٩,١٣٧)	١٣٥,١٨٣	عقود سلع مستقبلية
--	--	٢٠٤,٥١٤	٦٩,٧٤١	٢٧٤,٢٥٥	٢٧٤,٢٥٥	--	خيار البيع

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

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

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

فيما يلي الحركة في الاحتياطيات الأخرى لتحوطات التدفق النقدي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢,٤٩٣)	(٥,٦٦٧)	الرصيد في بداية السنة
(٣,١٧٤)	(١٤,٧٤٢)	ربح من التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية، بالصافي
(٥,٦٦٧)	(٢٠,٤٠٩)	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. النقد وأرصدة لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤,٤٤١	٤٣,٧٩٥	نقد في الصندوق
٧٦٦,٣٤٢	٧٤٣,٦٨٨	أرصدة لدى البنك - حساب جاري
٧٩٠,٧٨٣	٧٨٧,٤٨٣	النقد والأرصدة البنكية
٢١,٦٩٥	٤٢٥,٧١٠	ودائع ذات تاريخ استحقاق اقل من ثلاثة شهور
٨١٢,٤٧٨	١,٢١٣,١٩٣	النقد وما في حكمه المعروض في قائمة المركز المالي
(٢١١,٧١٩)	(٨٠,٧٣٤)	السحب على المكشوف
٦٠٠,٧٥٩	١,١٣٢,٤٥٩	النقد وما في حكمه لأغراض التدفقات النقدية
٦٢٣,٠٧٤	٧٣٨,٣٩٥	ودائع لأجل (الإيضاح ١٣-١)

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

١٤. رأس المال وتوزيعات أرباح

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

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

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أوصى مجلس إدارة المجموعة بزيادة رأس المال بمقدار ٦ مليارات ريال سعودي من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية. علاوة على ذلك، أوصى المجلس أيضًا بتوزيع كامل حصة المجموعة في شركة المراعي على مساهمي المجموعة، شريطة الحصول على الموافقات اللازمة.

١٥. الاحتياطي النظامي

وفقًا لنظام الشركة الأساسي المعدل (راجع إيضاح ١)، لا يشترط تجنب احتياطي قانوني. ومع ذلك، يجوز للجمعية العامة العادية، عند تحديد نصيب السهم من صافي الربح أن تقرر تخصيص احتياطيات بالقدر الذي يخدم مصالح الشركة أو يضمن توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. لهذا السبب، فإن الاحتياطي القانوني الذي يظهر في هذه القوائم المالية الموحدة هو الاحتياطي القانوني السابق للشركة، والذي كان مطلوبًا وفقًا لنظام الشركات السابق. ويمكن استخدام هذا الاحتياطي لصالح الشركة أو مساهمها بناءً على توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة العادية وفقًا لنظام الشركة الأساسي المعدل.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. احتياطات أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح
(١٠٤,٨٦٦)	(٤٥٢,٧٣١)	الرصيد في بداية السنة
(١٧٢,٩٧٣)	١٢,١٣٧	الحصة في التغيرات في الاحتياطات الأخرى لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٤٢,٨٤١)	(٦,٣٦٠)	٩ تعديل القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,١٧٤)	(١٤,٧٤٢)	١٢ تعديل القيمة العادلة من أدوات مالية مشنقة ومتعلقة بالجزء الفعال بتحوط التدفق النقدي
١٠,٢١٩	٥,١٨٣	المحمل عن برنامج الدفع على أساس حصة الموظفين التي تم تسويتها بحقوق الملكية
(٣٩,٠٩٦)	--	تحويل احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٥٢,٧٣١)	(٤٥٦,٥١٣)	الرصيد في نهاية السنة

١٧. برنامج مدفوعات على أساس السهم

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

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

تاريخ المنح	إجمالي الأسهم الممنوحة	موظفي الإدارة العليا	كبار الموظفين الأخريين	الخدمة / فترة الاستحقاق	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح
١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	١٧٠,٥٨٦	٥٢٩,٥٩٠	٣ سنوات	٣٤,٨ ريال سعودي	
١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	١٨٢,٠١٧	٤٦٣,٥٣٢	٣ سنوات	٣١,٢ ريال سعودي	
١٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	١٣٥,١٨٥	٢٦٨,٤٦٢	٣ سنوات	٣٩,٢٥ ريال سعودي	
١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٧١,٠٣٤	٢٧٠,٦٤١	٣ سنوات	٤٩,٠ ريال سعودي	

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

بلغ إجمالي المصروفات المثبتة لخدمات الموظفين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بموجب البرنامج، مبلغ قدره ٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠,٣ مليون ريال سعودي) المدرجة في "رواتب ومصروفات الموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، ضمن "احتياطات أخرى".

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م تم تنفيذ البرنامج مما أدى إلى اكتساب ٢٢٩,٤٧٩ سهماً، بينما تم إلغاء ١١٢,١٩٦ سهماً بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. برنامج مدفوعات على أساس السهم (تابع)

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بشراء ٢,١٨٢,٨٥٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٣٧,٩٥٥) أسهم خزينة بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١,٤ مليون ريال سعودي) كما هو مخطط له. يتضمن ذلك الأسهم الممولة من بعض الشركات التابعة والتي تحتفظ بها الشركة بصفة ائتمانية حتى الاستحقاق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ عدد الأسهم التي سيتم اكتسابها ١,٥٣٠,٧٩٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١٦٦,٤٠٧)، بعد الاسهم الملغاه ٢١٨,٥٧٥ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠٥,٧٠٥ سهمًا) بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة لبعض الموظفين.

١٨. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اس إف سي	هرفي	جى إف سي
موجودات غير متداولة	٣,٤٥١,٦٩٥	١,٥٥٥,١٠٩	٥٤٨,٣٦٨
الموجودات المتداولة	٦,٨٠٥,٥١٤	٣٥١,٥٦٢	٥٢٩,٨٧٣
مطلوبات غير متداولة	١,٥٦٨,٦٤٩	٦١٤,٠٤٨	١٢٢,٢٧١
المطلوبات المتداولة	٦,٣٣٦,٩٤٠	٢٥٩,١٤٧	٦٨٩,٨٠١
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,٣٥١,٦٢٠	١,٠٣٣,٤٧٦	٢٦٦,١٦٩
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٣٥١,٣٩٤	٥٢٧,٣١٤	٢٢٠,٤٥٩
الإيرادات	١٥,٠٦٥,٣٣٤	١,١٧٣,٦٩٦	٧١٤,٠٧٢
صافي الربح / (الخسارة)	٥٨٠,٦١٨	٨,٣٨٦	٥٨,١٥٠
الدخل الشامل الآخر	(٣٦٤,٣٧١)	٨٧٨	(١,١٦٨)
إجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	٢١٦,٢٤٧	٩,٢٦٤	٥٦,٩٨٢
الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	١٤٧,٩٩٠	٤,٢٧٧	٣٤,٢٦٠
إجمالي الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	٦٨,٢٥٧	٤,٧٢٥	٣٣,٦٨٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١,٢٢٩,١٣١	١٩٠,٤٦٥	٨٨,١٩٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١٢٣,٤٠٦)	(٤٦,٠١٩)	(٢٨,٨٦٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٤٧١,٩٧٩)	(١٤٩,٦٣٤)	(٢٢,٩٢٠)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(٣٨,٢٨١)	(١٦,٤٩٣)	(٧,٣٥٠)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. حقوق الملكية غير المسيطرة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إس إف سي	هرفي	جى إف سي
موجودات غير متداولة	٣,٧٠٩,٦٩٥	١,٥٩٧,١١٠	٥٠٤,٠٧٦
الموجودات المتداولة	٦,٨٠٦,٨٠٢	٣٩٧,٣٩٠	٤٧١,١٥٣
مطلوبات غير متداولة	١,٦٧٠,٨٥٦	٦٥١,٢٥٢	٦١١,٤٦٥
المطلوبات المتداولة	٦,٤٢١,٩٨٧	٢٨٦,٦٩٥	١١٥,٢٢٩
صافي الموجودات (١٠٠٪)	٢,٤٢٣,٦٥٤	١,٠٥٦,٥٥٣	٢٤٨,٥٣٥
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	٣٢١,٤١٨	٥٣٩,٠٨٢	١٩٤,١٢١
الإيرادات	١٦,٤٤٠,٨٠٣	١,٢٤٣,٨٣٨	٦٧٠,٠٠٩
صافي الربح / (الخسارة)	٤٩٩,٧٣٢	(١,٠٦٤)	٢٣,١٦٨
الدخل الشامل الأخر	(١٩١,٠٨٩)	٩,٤٠٨	(٢,٩٩١)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل (١٠٠٪)	٣٠٨,٦٤٣	٨,٣٤٤	٢٠,١٧٧
الربح / (الخسارة) المخصص للحصص غير المسيطرة	٩٤,٨٣٨	(٥٤٣)	٣٠,٢٨٥
إجمالي الدخل الشامل الأخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	٨١,١٠٦	٤,٢٥٥	(١,٤٦٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٤٤٦,٣٤٧	٢٥٠,٧٩٠	(٥٥,٤٧٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٢٩٣,١٤٥)	(١٢٩,٨١٥)	(١٢,٤٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٢٢٨,٤٨٧	(١٣١,١٦٤)	(٢٨,٢٢٢)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(٣٤,٥٦٢)	--	(٢٨,٨٦٥)

١٩. القروض والسلف

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المطلوبات غير المتداولة
١٤,٨٤٥	--	قروض بنكية بضمان
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ١٩-٢)
٣,٠٦٧,٣٦٨	٣,٦٩٩,٩٩٠	قروض بنكية بلا ضمان
٤,٠٨٢,٢١٣	٤,٦٩٩,٩٩٠	
٢٩,٦٩١	١١,٨٦٢	المطلوبات المتداولة
٤١٥,٨٨٦	٣٧٥,٧٩٦	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
١٤١,٨٧٣	٤٣,١٠٣	الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
٣,٢٦٣,٢١٤	٣,٣٧٦,٢١٩	قروض بنكية بضمان
٢١١,٧١٩	٨٠,٧٣٤	قروض بنكية بلا ضمان
٤,٠٦٢,٣٨٣	٣,٨٨٧,٧١٤	سحب على المكشوف
٨,١٤٤,٥٩٦	٨,٥٨٧,٧٠٤	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. القروض والسلف (تابع)

فيما يلي التحليل الجغرافي للقروض والسلف:

الموقع	قروض طويلة الأجل		قرض قصير الأجل		إجمالي القروض والسلف	
	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
المملكة العربية السعودية	٤,٤٠٧,١١٣	٥,٠١٧,٠٠٠	٢,١٠٨,٠٠١	٢,٥٩٥,١٥٥	٦,٥١٥,١١٤	٧,٦١٢,١٥٥
مصر	١٢٠,٦٧٧	١٥,٥٨٦	٢٨٦,٠٥٣	٣١٢,٨٠٨	٤٠٦,٧٣٠	٣٢٨,٣٩٤
الجزائر	--	--	٢٥٣,٨٠٧	٥٥,٢٣٩	٢٥٣,٨٠٧	٥٥,٢٣٩
تركيا	--	--	٢٤٥,٢٣٠	١٦٩,٠٩٠	٢٤٥,٢٣٠	١٦٩,٠٩٠
إيران	--	--	٤٩٢,٥٠١	٢٤٢,٦٠٢	٤٩٢,٥٠١	٢٤٢,٦٠٢
الإمارات العربية المتحدة	--	٥٥,٠٦٢	١١٥,٠٨٥	٨٨,٥٢٧	١١٥,٠٨٥	١٤٣,٥٨٩
السودان	--	--	١١٦,١٢٩	٣٦,٦٣٥	١١٦,١٢٩	٣٦,٦٣٥
	٤,٥٢٧,٧٩٠	٥,٠٨٧,٦٤٨	٣,٦١٦,٨٠٦	٣,٥٠٠,٠٥٦	٨,١٤٤,٥٩٦	٨,٥٨٧,٧٠٤

١-١٩ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنيه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والليرة التركية والدرهم الإماراتي والجنيه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة بضمان ممتلكات وآلات ومعدات لبعض الشركات التابعة في الخارج. تتضمن بعض اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض للشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة الأم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٨,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧,٢ مليار ريال سعودي).

٢-١٩ في ٩ يوليو ٢٠١٩م، أكملت المجموعة طرحها للصكوك، بموجب البرنامج الجديد، بقيمة إجمالية تبلغ ١ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع و متغير على حاملي الصكوك قدره ١,٦٠٪ زائد سايبور لمدة ٦ شهور يستحق بشكل نصف سنوي. ستستحق الصكوك في ٩ يوليو ٢٠٢٦م، شمل الإصدار ٥٠٧ مليون ريال سعودي من الصكوك السابقة والتي تم استردادها واستبدالها ببرنامج جديد.

٣-١٩ ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٤-١٩ مخزون بقيمة ٢٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧٤,٣ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٢٠. موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

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

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

٣١ ديسمبر	٢٠٢٢م	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع ذات صلة بـ
١٨٦,٩١٠	--	- شركة صافولا المغرب
١٨٦,٩١٠	--	- شركة المتحدة لزيت الطعام القابضة المحدودة
١٦٢,٦٣٥	٣,٠٧٤	مطلوبات مرتبطة بالموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع ذات صلة بـ
١٦٥,٧٠٩	٣,٠٧٤	- شركة صافولا المغرب
	١٦٥,٧٠٩	- شركة المتحدة لزيت الطعام القابضة المحدودة (إيضاح ٢٠-٢)

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

٢٠-١ القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات للشركة صافولا المغرب كما في تاريخ البيع كما يلي:

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

٢٠-٢ تكبدت الشركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة خسارة زائدة عن تكلفة الاستثمار، وبالتالي تم إدراجها ضمن مطلوبات بمبلغ ٣,٠٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، باعت المجموعة استثمارها في الشركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة بموجب اتفاقية بيع وشراء بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم استكمال جميع الإجراءات القانونية للبيع، مما أدى إلى تحقيق ربح على البيع بمبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي.

٢١. مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٨٥٦,٩٩٨	٣,٧٢٢,٧٢٠	محول إلى مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٠)
(١,٦٦٩)	--	إضافات خلال السنة
٣٤٩,٢١٨	٣٦٦,٦٥٢	عقود إيجار تم إنهاؤها خلال السنة
(٤٣,٧٤٢)	(٧٥,٦٤١)	مصروفات الفوائد للسنة (الإيضاح ٣٧)
٢٥٣,٨٨١	١٩٧,٤٤٣	مدفوعات خلال السنة
(٦٧٧,٣٤٨)	(٦٧٨,٨٠٠)	ترجمة عملة
(١٤,٦١٨)	(٩,٨٤٥)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٣,٧٢٢,٧٢٠</u>	<u>٣,٥٢٢,٥٢٩</u>	

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,١٥٦,٢٨١	٣,٠٩٢,٩٥١	
٥٦٦,٤٣٩	٤٢٩,٥٧٨	
<u>٣,٧٢٢,٧٢٠</u>	<u>٣,٥٢٢,٥٢٩</u>	

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. منافع الموظفين

الوصف العام للخطة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٤٤,٤٨٧	٨٤٢,٧١٨	القيمة الحالية لالتزامات خطة المنافع المحددة

تم إجراء تحليل اكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل لكل منطقة جغرافية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩: منافع الموظفين.

الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

يتكون صافي مطلوبات المنافع المحددة فقط من خطط المنافع المحددة. فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٥٧,٣٥٨	٨٤٤,٤٨٧	الرصيد في بداية السنة
١٠١,٥٣٨	١٠٠,٠٨٠	مدرج ضمن الربح أو الخسارة
٢٦,٨١٤	٣٩,٠٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٢٨,٣٥٢	١٣٩,١٧٧	تكلفة الفوائد
(٦٣,٦٦٢)	(٣٨,٣٤٢)	مدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
٢٤,٠٥٠	(٥,٥٩٣)	ربح إعادة القياس:
(٣٩,٦١٢)	(٤٣,٩٣٥)	(ربح) / خسارة اكتوارية الناشئة من: الافتراضات المالية تعديل الخبرة ربح اكتوارية
(٨,٣٧٦)	(١٤,٦٤١)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
(٩٣,٢٣٥)	(٨٢,٣٧٠)	منافع مدفوعة
٨٤٤,٤٨٧	٨٤٢,٧١٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. منافع الموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٪ - ٤,٤٠٪	١٩,٧٥٪ - ٤,١٠٪	معدل الخصم
٢٢٪ - ٢,٤٠٪	٤٠٪ - ٤,٥٦٪	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
٠,٢٠٪ - ٠,١٠٪	٠,٣٨٪ - ٠,١٠٪	معدل الوفيات
١٩٪ - ٢,٨٦٪	١٣,٧٩٪ - ٥,٨٠٪	معدلات التسريح / الاستقالة من الخدمة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

يتراوح المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ما بين ٥,٢ سنوات إلى ٢١ سنة.

تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة بالتزام خطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٨٢,٠٩١	(٧٠,٤٦٠)	٦٧,٤٣٠	(٥٨,٧٤٢)	معدل الخصم (١٪ حركة)
(٦٧,٣٠٣)	٨٣,٧٢٨	(٦١,٤٩٨)	٦٩,١٨٧	نمو الرواتب المستقبلية (١٪ حركة)
٧,٥٢٩	(٦,٩٣٣)	٥,٧٩٩	(٥,٣٣٩)	معدلات الاستقالة (١٠٪ حركة)
(٤٩٢)	٣٢٧	(٢١٥)	٥٣	معدل الوفيات (الحركة لمدة سنة واحدة)

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

٢٣. الضريبة المؤجلة

الموجودات الخاضعة للضريبة المؤجلة والمطلوبات تتعلق بما يلي:

الصفافي		مطلوبات		الموجودات		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٦١,٩١٥)	(٥٢,٨٦٦)	(٦١,٩١٥)	(٥٢,٨٦٦)	--	--	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٧٢٧)	٩,٩٤٥	(٢٦,٧٩٦)	(١٠,٢٦٤)	١١,٠٦٩	٢٠,٢٠٩	مخصصات
(١٧,١٨٠)	(١٢,٦١٢)	(٢٢,٤٤٢)	(٢٢,٥٤٥)	٥,٢٦٢	٩,٩٣٣	بنود أخرى
١٧,١٢٣	٢١,٠٢٤	--	--	١٧,١٢٣	٢١,٠٢٤	خسائر ضريبة مرحلة
(٧٧,٦٩٩)	(٣٤,٥٠٩)	(١١١,١٥٣)	(٨٥,٦٧٥)	٣٣,٤٥٤	٥١,١٦٦	صافي الموجودات الضريبية / (المطلوبات)

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الضريبة المؤجلة (تابع)

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

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

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

٢٤. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	أطراف ثالثة
٣,٦٩٤,٠٦٦	٣,٣١٢,٦٥٧		أطراف ذات علاقة
١٩٩,٠٣٩	١٩٥,٣٠٧	٢٩	
<u>٣,٨٩٣,١٠٥</u>	<u>٣,٥٠٧,٩٦٤</u>		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المستحقات والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإيضاح	
٨٠٣,٤٨٤	٩١٨,٠٦٧		مصروفات مستحقة
٤٣٩,٩٠٣	٤٠٣,٦٦٢		مستحقات متعلقة بالتسويق
٣٤١,٥٩٠	٣٩٣,٦٧١		مستحقات متعلقة بالموظفين
٢١٩,٩١١	٣٦٢,١٣٩	٢٦	زكاة وضريبة مستحقة
١١٦,٧٠١	٢٤٦,٥٣٦	٣-١٢	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
٧٧,٨٧٧	١٢٩,٠٨٤		دفعات مقدمة من عملاء
١١٨,٩٢٢	١١١,٣٥٣		مستحقات خدمات والشحن والرسوم أخرى
٧٨,٥٧٧	٩٥,٠٢٤	١-٢٥	ذمم دائنة لجهات حكومية
٣٨,٩٠٠	٧٣,٦٥٥		التغير في القيمة العادلة لبند التحوط (التزامات مؤكدة)
٨٩,٦٥٧	٧١,٢٩٢		ذمم دائنة لمقاولين
١,٦٢٧	٦٠,٤٦٤		التزام للوسطاء مقابل أدوات تحوط
٨٦,٤٦٥	٥٦,٧٨٣		أعباء تمويل مستحقة
٣٨,٤٠٣	٢٣,٤٣٨	٣-٢٥	إيجار مستحق
١٨,٦٥٠	١٨,٦٥٠	٢-٢٥	مخصص مقابل ضمان مالي
٢,٦١٢	٤,٩١٩	٤-٢٥	توزيعات ارباح غير مطالب بها
٦٣,٠٣١	--	٢٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣٤,٢٤٢	٢٦٠,٩١٦		مطلوبات أخرى
٢,٧٧٠,٥٥٢	٣,٢٢٩,٦٥٣		

١-٢٥ تمثل الذمم الدائنة للجهات الحكومية المدفوعات التقديرية التي سوف تدفع للجهات الحكومية فيما يتعلق بالرسوم الجمركية وضريبة القيمة المضافة والدعم تعديلات الأسعار من شراء زيوت الطعام.

٢-٢٥ أصدرت شركة مجموعة صافولا ضمان مؤسسي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مع بعض الكيانات الأخرى (يشار إليها معاً باسم "ضامني الصندوق") لتسهيل القرض الذي توفره الشركة الشرقية الصناعية ("شركة جسور القابضة" شركة تابعة "أو شركة زميلة للمجموعة). في عام ٢٠١٨م، تلقت الشركة إشعار من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتسوية حصتها في الضمان بسبب التخلف عن السداد من قبل الشركة الشرقية الصناعية و الناجم عن الأداء المالي المتعسر.

وبناءً عليه، سجلت الشركة مخصصاً بمبلغ ١٠٠,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الزكاة وضرائب الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٥,٩٦٩	٢٢٩,٦١٨	مخصص ضريبة الدخل الأجنبية
٤٨,٤٧٤	٣٨,٤٦٧	الزكاة
١٨٤,٤٩٣	٢٦٨,٠٨٥	
(١٥,٩٦٧)	(٣٩,٥٧٦)	عكس لضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة (الإيضاح ٢٣)
١٦٨,٤٧٦	٢٢٨,٥٠٩	

فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل الحالية المستحقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٦,٨٧٣	٢١٩,٩١١	الرصيد في بداية السنة
١٨٤,٤٩٣	٢٦٨,٠٨٥	المحمل للسنة
(١٣,٩٥٢)	--	محول الى مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(٩٩,٠٤٩)	(٤٨,٩٢٦)	ترجمة عملات
(٧٨,٤٠٤)	(٧٦,٩٣١)	مدفوعات خلال السنة
٢١٩,٩١١	٣٦٢,١٣٩	الرصيد في نهاية السنة

(أ) الموقف الزكوي

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

اصدرت الهيئة الربط على شركة تابعة مملوكة لها سابقاً وطالبت بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي. تم تصعيد القضية الى الأمانة العامة للجان الضريبية. اصدرت الهيئة القرار الرسمي الذي يوضح تخفيض فرق الزكاة إلى ٧ مليون ريال. وبعد ذلك، تم الاتفاق على الربط مع لجنة التسوية بالهيئة، وقامت الشركة بتسوية التزام بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

استلمت بعض الشركات التابعة في قطاع تصنيع الأغذية على شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠٢٢ م. وفقاً لذلك، تم متابعة خطط الدفع وفقاً للاتفاقية المبرمة مع الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك وتم تعديل الالتزامات مقابل مبالغ التسوية النهائية. بالإضافة، لدى المجموعة استئنافات معلقة على مطالبات إضافية و ربوط بعض الشركات التابعة التي يبلغ مجموع الفروقات الزكوية فيها ٣٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: حوالي ٣١ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، طالبت الهيئة بمبالغ زكاة إضافية ٥١,٨ مليون ريال سعودي لاحدى الشركات التابعة للسنوات ٢٠١٥ م-٢٠١٨ م. قامت الشركة التابعة بتصعيد اعتراضها على هذه المطالبة إلى مستوى الأمانة العامة للجان الضريبية وحصلت على نتيجة لصالحها بعدم وجود اي فروقات زكوية وبالتالي عدم وجود التزام على الشركة عن تلك السنوات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

(ب) موقف ضريبة الدخل

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

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

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

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م

المبلغ بالملايين

٦٥ ١٩
١٣١ ١٨٦
١٧٥ ٧٠٤
٧٤١ ١,٣١٤
٣٨ ٢٠٩

خطابات اعتماد

ضمانات بنكية

التزامات لشراء سكر خام

التزامات لبيع سكر مكرر

التزامات رأسمالية

الكمية بالطن المتري

٩٦,٥٥٠ ٣٢٦,٦٨٩
٣١٥,٦٥٢ ٤٥٧,٨٧٤

التزامات لشراء سكر خام

التزامات لبيع سكر المكرر

٢٧-١ انظر أيضا الإيضاح ١٩ فيما يخص الضمانات المقدمة مقابل قروض معينة، والإيضاح ٢٦ فيما يخص الارتباطات الزكوية.

٢٧-٢ لدى المجموعة عقود إيجار (عقود إيجار قصيرة الأجل) مختلفة لمكاتبها ومستودعاتها ومناظرها للتجزئة ومرافقها الإنتاجية. بلغت التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية ٣٠,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٠,٧ مليون ريال سعودي) مستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

٢٧-٣ خلال عام ٢٠٢٢ م، تلقت بعض الشركات التابعة الخارجية في قطاع الصناعات الغذائية مطالبات مبدئياً إجمالية بقيمة ٤١٠ مليون ريال سعودي من البنوك التجارية المحلية والهيئات التنظيمية والتي تم تخفيضها لاحقاً إلى ٢٩٧,٤ مليون ريال سعودي بناءً على آلية التسعير الجديدة لمنتجات زيوت الطعام من خلال تغيير الأسعار المدعومة سابقاً. وفي هذا الخصوص، قامت الشركات التابعة للمجموعة في حينه بطعن على تلك المطالبات، حيث قامت بدفع مبلغ وقدره ١٩٧ مليون ريال سعودي وكذلك تخصيص مستحقات بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي، بناءً على أفضل تقدير للإدارة.

خلال السنة، قامت الجهة التنظيمية المحلية برفع مطالبة إضافية بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي. اعترضت الإدارة على هذه المطالبة وسجلت مخصصاً إضافياً بمبلغ ٤٤,٥ مليون ريال سعودي، استناداً على أفضل تقدير للإدارة مقابل النفقات المحتملة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣١,٤٦٢ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٣٢,٧٢٤ مليون) خلال هذه الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية أي ٥٣٢,٩٩٣ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٣٣,٨٩٠ مليون).

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

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠
(١,٢٥٧,٠٤٥)	(٢,٥١٨,٩٦٧)
<u>٥٣٢,٧٢٣,٦٥٥</u>	<u>٥٣١,٤٦١,٧٣٣</u>
حساب ربحية السهم الأساسية	
الأسهم العادية المصدرة	
تأثير أسهم الخزينة (ايضاح ١٧)	
معدل عدد الأسهم القائمة	
حساب ربحية السهم المخفضة	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لربحية السهم الأساسية	
تأثير الأسهم بموجب برنامج مدفوعات على أساس السهم (ايضاح ١٧)	
معدل عدد الأسهم القائمة	
٥٣٢,٧٢٣,٦٥٥	٥٣١,٤٦١,٧٣٣
١,١٦٦,٤٠٧	١,٥٣٠,٧٩٧
<u>٥٣٣,٨٩٠,٠٦٢</u>	<u>٥٣٢,٩٩٢,٥٣٠</u>

٢٩. الأطراف ذات العلاقة

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

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة منافع موظفين قصيرة الأجل تبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٤,٨ مليون ريال سعودي)، ومنافع ما بعد التوظيف تبلغ ١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٢ مليون ريال سعودي) ومصروفات برنامج أسهم الموظفين تبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٦ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقاً للوائح الشركة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتم اعتبارها كمخصصات في السنة السابقة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,١ مليون ريال سعودي) وتم قيدها على المصروفات وإدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

معاملات أطراف ذات علاقة أخرى

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

جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها على أساس تجاري بحت ويتم تسويتها نقدا خلال فترة الائتمان المتفق من تاريخ المعاملة. جميع هذه الأرصدة غير مؤمنة. لم يتم إثبات أي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة بسبب الإنخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		رصيد الإقبال
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
مستحق من أطراف ذات علاقة - ذمم مدينة تجارية						
المراعي	شركة زميلة	٦٦,٤٦٣	٦٩,٦٤٧	٧,٧٧٠	٧,٣٦٢	
المخابز الغربية المحدودة	شركة تابعة	٧٣,٥٨٥	٨٤,٦٨٩	٦,٥٨٦	٨,٨٨٤	
	للشركة زميلة			١٤,٣٥٦	١٦,٢٤٦	
مستحق من أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى						
الشركة المتحدة للسكر - مصر	طلب تغطية الهامش / مدفوعات بالنيابة	--	٤٥,٩٥٧	--	٨٥,٩٤٢	
	شركة زميلة	--	(٤٢,٤٣٨)	--	--	
شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية (كاسكو) (إيضاح ٢٠)	شركة تابعة للشركة زميلة	١٥,٢٨٩	٧,٢١٩	--	--	
	شطب قرض	--	٢٠,٨٣٤	٢٨,٠٥٣	--	
شركة المهياج الشامية التجارية*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	٦,٣٩٠	٧,١٨٠	٢,٢٤٩	٣,٧٨٨	
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	٩,٣٧٠	٢,٥٦١	١,٠٧٠	٤٤٤	
زهور الريف*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	١٠٦	١٦٦	٣٦٠	٥٧٧	
				٣١,٧٣٢	٩٠,٧٥١	

١-٢٩ يشمل التعويض المقدم للشركة المتحدة للسكر - مصر عن الإلغاء الاتفاقي للعقد وذلك نتيجة لبعض القيود المفروضة على تصدير سكر البنجر المكرر من قبل الحكومة المصرية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية					
المراعي	شركة زميلة	مشتريات	٧٩٧,٩٣٩	٧١٦,٩٩٨	١١٦,٣٧٨
مجموعة نستله*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	مشتريات	٢٥٣,٦٦٦	٢٤٣,١٣٥	٣٣,٥١٩
شركة ميار للأغذية*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	مشتريات	١٤٩,٦٠٩	١٢٢,٣٨٨	٤٥,٢٧٢
شركة دل مونتي السعودية المحدودة*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	مشتريات	٨,١١٧	٦٦,٠١٨	٢,٦٦٨
شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	مشتريات	٧,٦١٠	٦,١٤٦	١,١٥٣
مصنع الجزيرة للتمور والأغذية*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	مشتريات	--	٣	٤٩
شركة المهياج الشامية التجارية*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	مشتريات	٩,٥٩١	١٢,١٩٠	١,٧٩١
					١٩٩,٠٣٩
					١٩٥,٣٠٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مستحقات ومطلوبات أخرى					
الشركة المتحدة للسكر - مصر	شركة زميلة	قروض / مبالغ مدفوعة مقدماً	١٤٧,٨٧٩	--	--
		طلب تغطية الهامش / مدفوعات بالنيابة	--	٦٣,٤١٦	٦٣,٠٣١
كنان	شركة زميلة	غير تجارية	٢٤,٨٤٢	٢٩,٠١٧	--
شركة دور الضيافة*	عضوية مجلس إدارة مشتركة	دفعات الإيجار	٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	--
شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه*	شريك	دفعات الإيجار	١٥,٤٨٠	--	--
					٦٣,٠٣١

تتضمن الجداول أعلاه أرصدة معينة بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٧ مليون ريال سعودي) كمستحقات من أطراف ذات علاقة ومبلغ ٧٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٢,٧ مليون ريال سعودي) لمستحقات إلى أطراف ذات علاقة لكيانات يكون لها مجالس إدارة مشتركة أو موظفي الإدارة العليا المشتركين وفقاً للقوانين واللوائح المحلية.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. القطاعات التشغيلية

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

الصناعات الغذائية - يشمل عمليات تصنيع وبيع وتوزيع زيوت الطعام والسكر والمكرونة و البهارات والمكسرات والبقول ومنتجات أغذية أخرى.

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. قطاعات التشغيل (تابع)

القطاعات المقرر عنها							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإجمالي	أخرى / استبعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية	
٢٦,٨١٨,٣١٧	--	--	٦٧٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤٣	١٠,٣٢٦,٤٤٧	١٤,٦٦٨,٩٦٤	إيرادات خارجية
--	(٤٩٥,٧١٧)	٢٩,٥٥٧	٣٩,٢٠٩	٢٥,٦٥٣	٤,٩٣٠	٣٩٦,٣٦٨	إيرادات بين القطاعات
٢٦,٨١٨,٣١٧	(٤٩٥,٧١٧)	٢٩,٥٥٧	٧١٤,٠٧٢	١,١٧٣,٦٩٦	١٠,٣٣١,٣٧٧	١٥,٠٦٥,٣٣٢	إيرادات قطاعية (إيضاح ٣٠-١)
(٢١,٣٧٤,٩٧٣)	٤٨١,٠٧٧	(٢٠,٥٠١)	(٤٦٣,٥٩٢)	(٨٨٩,٢٨٣)	(٧,٧٧٣,٦٢٦)	(١٢,٧٠٩,٠٤٨)	تكلفة إيرادات
٧١٨,٨١٣	--	٧٥٦,٩٣٢	--	--	--	(٣٨,١١٩)	الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة
١١١,٩٣٢	--	(٤١٧)	--	--	٤٦,٨٢٨	٦٥,٥٢١	عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة، صافي (الإيضاح ٨ و ٣٦)
(١,٠٥١,١٤٢)	--	(٢٩٠,٨٧٨)	(٤,٥٤٨)	(٣١,٧٩٥)	(١٩٢,٠٨٨)	(٥٣١,٨٣٣)	تكلفة تمويلية، بالصافي
(١,١٢٣,١٠٦)	--	(٢٩,٦٢٧)	(٢٣,٥٤٤)	(١٧٤,٦٦٣)	(٦٣٧,٥٣٦)	(٢٥٧,٧٣٦)	استهلاك و اطفاء
(٣,٠٢٩,٣٦٥)	١٤,٦٤٠	(٦٨,٤٠٦)	(١٦٤,٢٣٨)	(٦٩,٥٦٩)	(١,٧٢٨,٢٩٣)	(١,٠١٣,٤٩٩)	أخرى
١,٠٧٠,٤٧٦	--	٣٧٦,٦٦٠	٥٨,١٥٠	٨,٣٨٦	٤٦,٦٦٢	٥٨٠,٦١٨	صافي الربح القطاعي قبل
٨٩٩,١٨٥	(٤٢,٢٨٣)	٣٧٦,٦٦٠	٥٨,١٥٠	٨,٣٨٦	٤٦,٦٦٢	٤٥١,٦١٠	الحصص غير المسيطرة
٩,٣٠٩,١٠٣	--	٩,٢١٥,٩٢٦	--	--	--	٩٣,١٧٧	صافي الربح / (الخسارة) القطاعي
٢٩,٩٦٢,٦٦٣	(٤,٧٤١,٣٥٢)	١٤,٤٦٦,٧٣٤	١,٠٧٨,٢٤٠	١,٩٠٦,٦٧٢	٦,٩٩٥,١٦١	١٠,٢٥٧,٢٠٨	استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٠,٤٢٨,١٤٣	(٨٢٩,٦٩٦)	٥,٧٨٨,١٩١	٨١٢,٠٧٢	٨٧٣,١٩٤	٥,٨٧٨,٧٩٣	٧,٩٠٥,٥٨٩	موجودات قطاعية
							مطلوبات قطاعية

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. قطاعات التشغيل (تابع)

القطاعات المقرر عنها							٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي	أخرى / استيعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية	
٢٨,٠٥٤,٧٠٣	--	--	٦٢٦,٤٤٨	١,٢١٣,٤٠٠	١٠,١٠٩,٠٨٧	١٦,١٠٥,٧٦٨	إيرادات خارجية
--	(٤٤١,٢٩٢)	٢٧,٣٣٥	٤٣,٥٦١	٣٠,٤٣٨	٤,٩٢٣	٣٣٥,٠٣٥	إيرادات بين القطاعات
٢٨,٠٥٤,٧٠٣	(٤٤١,٢٩٢)	٢٧,٣٣٥	٦٧٠,٠٠٩	١,٢٤٣,٨٣٨	١٠,١١٤,٠١٠	١٦,٤٤٠,٨٠٣	إيرادات قطاعية
(٢٣,١٨٠,٦٢٢)	٤٣٢,٨٤١	(٢١,٢٠٧)	(٤٦٠,٩١٩)	(٩٠٣,٤٢٥)	(٧,٧٧٢,٩٢١)	(١٤,٤٥٤,٩٩١)	تكلفة إيرادات
							الحصة في نتائج الشركات المستثمر
							فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم
٦٦٠,٥٨١	--	٦٨١,٨٢٣	--	--	--	(٢١,٢٤٢)	الزكاة والضريبة
							عكس / (خسارة) الانخفاض في
٦٥,١٥٥	--	(٢,٠٣٧)	--	(١٧,٥٤٥)	٩٩,٦١٧	(١٤,٨٨٠)	القيمة، صافي (الإيضاح ٨ و ٣٦)
(٦٧٦,٣٧٦)	--	(١٣٦,٤٦٧)	(٤,١١٤)	(٧٥,٣٣٢)	(١٦٩,٧٢٦)	(٢٩٠,٧٣٧)	تكلفة تمويلية، بالصافي
(١,٠٦٣,٣٣٣)	--	(٢٩,٧٤٠)	(٢٥,٥٤٢)	(١٦٩,٠٩١)	(٥٦٩,٠٣٤)	(٢٦٩,٩٢٦)	استهلاك و اطفاء
(٢,٩٩٥,٢٢٣)	٨,٤٥١	(٤٨,٧٧٢)	(١٢٥,٩٨١)	(٧٩,٥٠٩)	(١,٨٦٠,١١٧)	(٨٨٩,٢٩٥)	أخرى
							صافي الربح القطاعي قبل الحصص
٨٦٤,٨٨٥	--	٤٧٠,٩٣٥	٥٣,٤٥٣	(١,٠٦٤)	(١٥٨,١٧١)	٤٩٩,٧٣٢	غير المسيطرة
٧٤٢,٧٥٢	(٢٧,٢٩٥)	٤٧٠,٩٣٥	٥٣,٤٥٣	(١,٠٦٤)	(١٥٨,١٧١)	٤٠٤,٨٩٤	صافي الربح / (الخسارة) القطاعي
							استثمار في شركات مستثمر فيها
٨,٩٤٢,٦٤٦	--	٨,٧٩٨,١٩٠	--	--	--	١٤٤,٤٥٦	بطريقة حقوق الملكية
							موجودات قطاعية (الإيضاح ٣٠-٢)
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	(٣,٨١٠,١٣٤)	١٣,٢٦٦,٨٧٥	٩٧٥,٢٢٩	١,٩٩٤,٥٠٠	٦,٦٢١,٦٨١	١٠,٥١٦,٤٩٧	مطلوبات قطاعية
٢٠,٢٤٧,٩٥٥	(٧٠٤,٢٩٦)	٤,٨٠٤,٨٨١	٧٢٦,٦٩٤	٩٣٧,٩٤٧	٦,٣٨٩,٨٨٦	٨,٠٩٢,٨٤٣	

٣٠-١ تساهم إيرادات المجموعة من المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي و بلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ ١٨,٣ مليار ريال سعودي و ٤,٢ مليار ريال سعودي و ٤,٣ مليار ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٢ م: ١٨,٥ مليار ريال سعودي و ٣,٩ مليار ريال سعودي و ٥,٧ مليار ريال سعودي).

٣٠-٢ تساهم الموجودات غير المتداولة للمجموعة من قبل المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي و بلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ ١٩,٢ مليار ريال سعودي، و ٠,٧ مليار ريال سعودي و ٠,٥ مليار ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٢ م: ١٨,٥ مليار ريال سعودي و ٠,٩ مليار ريال سعودي و ٠,٧ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الإيرادات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القطاعات المقرر عنها					
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استيعادات
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	١٥,٠٦٥,٣٣٢	١٠,٢٩١,٥٠١	١,١٤٧,٧٤٠	٧١٤,٠٧٢	--	(٤٩٥,٧١٧)
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	٣٩,٨٧٦	٢٥,٩٥٦	--	٢٩,٥٥٧	--
إجمالي الإيرادات	١٥,٠٦٥,٣٣٢	١٠,٣٣١,٣٧٧	١,١٧٣,٦٩٦	٧١٤,٠٧٢	٢٩,٥٥٧	(٤٩٥,٧١٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦,٤٤٠,٨٠٣	١٠,٠٧٢,٧١٤	١,٢٢٢,٠٢٤	٦٧٠,٠٠٩	--	(٤١٣,٩٥٧)
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	٤١,٢٩٦	٢١,٨١٤	--	٢٧,٣٣٥	(٢٧,٣٣٥)
إجمالي الإيرادات	١٦,٤٤٠,٨٠٣	١٠,١١٤,٠١٠	١,٢٤٣,٨٣٨	٦٧٠,٠٠٩	٢٧,٣٣٥	(٤٤١,٢٩٢)

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

٣٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١,١٢٣,٨٣٠	١٩,٥١٩,٠١٥	مخزون مستخدم / مباع*
٨٠٤,٨٣٥	٧٧٥,٤٦٦	رواتب ومصروفات موظفين
٥٧٤,٧٤١	٤٢٩,٦٢٥	المصروفات غير المباشرة
٤٢٠,٢٧٩	٤١٩,٣٧١	استهلاك و اطفاء
٢٥٦,٩٣٧	٢٣١,٤٩٦	شحن ومناولة
٢٣,١٨٠,٦٢٢	٢١,٣٧٤,٩٧٣	

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤١١,٨٩٦	١,٤٦٣,٩٩١	رواتب ومصروفات موظفين
٥٥٧,١٨٢	٦١٣,٧٥٤	استهلاك وإطفاء
٣١٧,٩٢٢	٣٠٨,٥٤٢	إعلان
٢٣٤,٥٩١	١٨٦,٨٨٦	منافع عامة
١٠٣,١١٢	١٠٩,٦٤١	إيجار
١١٣,٦٠٤	١٠٣,٧٩١	عمولة
١٠٠,٩٥٦	٨٢,٩٢٨	صيانة
٣٢,٧٩٨	٤٨,٥٦٦	خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية - صافي (إيضاح ١١)
٢٨,٩٠٦	٢٧,٠٦١	تأمين
٩,٨٨٦	٩,٩٣٠	اتصالات
٤٥,٦٠٦	٣٢,١٢٢	أخرى
<u>٢,٩٥٦,٤٥٩</u>	<u>٢,٩٨٧,٢١٢</u>	

٣٤. المصروفات الإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٤٨,٥٠٨	٥٣١,٨٣٧	رواتب ومصروفات موظفين
٨٥,٨٧٢	٨٩,٩٨١	استهلاك وإطفاء
٧٧,٨٥٣	٦٠,٥٣٤	تكاليف تقنية معلومات
٩٤,٠٩٢	٥٨,١٢٠	أتعاب مهنية
٣٤,٧٥٢	٣٩,٣٨٧	تدريب والاشتراكات والمؤتمرات
٤,٢٢٠	٢٢,٤٠٤	مرافق وتكلفة هواتف واتصالات
١٨,٩٧١	٢١,٤٤٥	تأمين
١١,٠٣٥	٩,٦١٥	إصلاح وصيانة
٩,١١٤	٩,٧٣٧	سفر
٢,٧١٤	٤,٥٥٢	إيجار
٨٨,٣٦١	١٠٧,٨١٥	أخرى
<u>٩٧٥,٤٩٢</u>	<u>٩٥٥,٤٢٧</u>	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. محاسبة التضخم الجامح

تراقب المجموعة عن كثب الظروف الاقتصادية لعملياتها الخارجية بما في ذلك المقابل النوعي المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي ٢٩ - التقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع. تستخدم المجموعة الإحصاءات الرسمية المتاحة أو مصادر المعلومات الموثوقة الأخرى لتقدير تأثير التضخم الجامح. وبناء على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تعرضت العمليات الخارجية للمجموعة في إيران والسودان وتركيا لتضخم جامح، وبناءً عليه تم تعديل المبالغ المقرر عنها للعمليات المحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩. وقد تم استخدام الإحصاءات الرسمية المنشورة لإيران والسودان وتركيا من أجل تقدير التأثير المحاسبي للتضخم الجامح المسجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. فيما يلي التأثيرات الرئيسية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نتيجة لمحاسبة التضخم الجامح (والتي تشمل كلا من فهرسة واستخدام سعر صرف الإغلاق):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الإجمالي	تركيا	السودان	إيران	
٨,٩٧٤	٣٧,٦١٠	(١٠٧,٥٤٠)	٧٨,٩٠٤	الزيادة / (النقص) في الإيرادات بواقع
(٣٨,٦٦١)	(١٣,٢٠٣)	٨,٨٨٨	(٣٤,٣٤٦)	الزيادة / (النقص) في الربح للسنة بواقع
(٢٨,٥٧٠)	(٨,٨٤٥)	(٤,٢٩٧)	(١٥,٤٢٨)	صافي الخسارة / الربح النقدي
(١٢٠,٩١٥)	١٠,١٤١	(٣٣,٢٥٤)	(٩٧,٨٠٢)	الزيادة / (النقص) في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
(٧١,٨٣٣)	١٩,٥٩٨	(٤٩,٥٨٤)	(٤١,٨٤٧)	تأثير احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع
٤٢٣,٦٣٥	٦٩,٤٠٠	٢٣٠,٥٤٢	١٢٣,٦٩٣	الزيادة في الإيرادات بواقع
(٦٦,٥١١)	(٧,١٣٨)	(١١,٦٢٦)	(٤٧,٧٤٧)	النقص في الربح للسنة بواقع
(٦٩,٨٤٠)	(٥,٥٩٨)	(٧,٩٥٠)	(٥٦,٢٩٢)	صافي الخسارة النقدي
١١٢,٧٦٢	٢٨,٣٧٧	١٥,٠٤٦	٦٩,٣٣٩	الزيادة في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
١٧١,٠٤٩	٤٠,٦٥٦	(١٧٤)	١٣٠,٥٦٧	تأثير احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٦١٥	١,٣٩٣١	عامل التحول لإيران
٢,٠٧٠٣	١,٠٩٢١	عامل التحول للسودان
١,٦٤٢٧	١,٦٤٧٧	عامل التحول لتركيا

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أعلن البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ م، عن تخفيض قيمة الجنيه المصري، مما أدى إلى انخفاض كبير في أسعار الصرف وارتفاع أسعار الفائدة. ونظرًا لمعدلات التضخم التراكمية السابقة على مدى ٣ سنوات ومع التخفيض الحالي لقيمة العملة في مارس ٢٠٢٤ م، قد يتم إجراء مراجعة لمحاسبة التضخم المفرط للجنيه المصري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩. وتراقب المجموعة عن كثب التأثيرات المحتملة للتضخم الجامح على عملياتها في مصر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. عكس / خسارة الانخفاض في القيمة

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

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

قطاع التجزئة:

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

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

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

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

تم خصم هذه التدفقات النقدية باستخدام معدل الخصم قبل الزكاة والذي تم تقديره باستخدام متوسط تكلفة السوق المرجح لرأس المال وتكلفة الدين، مع نسبة دين إلى حقوق الملكية تبلغ ٥٦,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨١,٢٪) بتكلفة دين بعد الزكاة بنسبة ٦,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦,٦٪).

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

خلال السنة، أفرت المجموعة عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٧,٨ مليون ريال سعودي) مقابل موجودات حق استخدام وصافي عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٦,٧ مليون ريال سعودي) مقابل بنود ممتلكات وآلات ومعدات، وعكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٥ مليون ريال سعودي) مقابل الأصول غير الملموسة، بسبب التغيرات الملائمة في البيئة الاقتصادية التي أثرت على حجم الإقبال وحجم السلة في قطاع التجزئة.

يعتمد المبلغ القابل للاسترداد على طريقة "القيمة قيد الاستخدام" وتم تحديده على مستوى وحدة توليد النقد على النحو المحدد من قبل الإدارة ويتكون من صافي الموجودات التشغيلية لكل متجر. عند تحديد القيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية (المحددة باستخدام خطة العمل الخمسية المعتمدة والميزانية) بمعدل ١٢,٨٪ إلى ١٤,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢,٦٪ إلى ١٣,٧٪) على أساس ما بعد الزكاة وتم توقعها حتى عام ٢٠٢٨م. تم استخدام القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع كأساس لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لاثنيين من المتاجر المملوكة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	هامش الإجمالي التقديري
٢٤,٥٪ إلى ٢٦,٢٪	٢٥,٥٪ إلى ٢٦,٣٪	معدل نمو الإيرادات
٣,٩٪ إلى ٣,٠٪	٤,٤٪ إلى ٣,٠٪	مصرفات تشغيل كنسبة من المبيعات
١٨,٢٪ إلى ١٧,٧٪	١٧,٩٪ إلى ١٧,٠٪	هامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك واطفاء الدين
٨,٠٪ إلى ٦,٨٪	٨,٥٪ إلى ٨,٤٪	معدل الخصم
١٣,٧٪ إلى ٢,٠٪	١٤,١٪ إلى ٢,٠٪	قيمة النمو النهائي

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. عكس / خسارة الانخفاض في القيمة (تابع)

قطاع التجزئة (تابع):

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

اعترفت المجموعة بعكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٦,٣ مليون ريال سعودي) على الأراضي التملك الحر، بسبب التغيرات المواتية في ديناميكيات السوق.

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

(ج) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

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

الاقتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد هي كما يلي:

٢٠٢٢م	ميزانية هامش الإجمالي
١٩,١٪ إلى ٢١,٣٪	متوسط معدل نمو الإيرادات المرجح
٨,١٪	نققات التشغيل كنسبة من المبيعات
٢٥,٠٪ إلى ٢٩,٩٪	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
٨,٦٪ - ٥,٩٪ -	معدل الخصم
١٢,٠٪	قيمة النمو النهائي
٢,٠٪	

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

قطاع الصناعات الغذائية:

(أ) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي، على شهرة بايارا القابضة المحدودة، بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد باستخدام القيمة العادلة مطروحا تكاليف الاستبعاد كما يلي:

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. عكس / خسارة الانخفاض في القيمة (تابع)

قطاع الصناعات الغذائية (تابع):

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

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

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

٢٠٢٣م

٢٥,٤ %
٢٤ % إلى ٢٥ %
٥,١ %

ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
معدل الخصم
قيمة النمو النهائي

علاوة على ذلك، أدى اندلاع نزاع مسلح في جمهورية السودان خلال عام ٢٠٢٣م إلى تحديد بعض مؤشرات انخفاض القيمة للشركة التابعة للمجموعة الموجودة في هذه المنطقة. وبناءً على ذلك، تم تقييم قابلية استرداد أصول هذه المنشأة على أساس طريقة القيمة المستخدمة. تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام طريقة الدخل المشتقة من التوقعات المالية في ظل سيناريوهات مختلفة. تضمنت التقديرات المستخدمة في التدفقات النقدية المتوقعة معدلات النمو ومعدلات الخصم قبل الضرائب ونسب القيمة النهائية ونتج عنها خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي وتم تسجيلها في هذه القوائم المالية الموحدة. انظر أيضاً إيضاح ٤١.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

٢٠٢٣م

١٠,١ %
٧٧,٥ %
٤,٩ %
٦٢,٥ %

ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
معدل الخصم
قيمة النمو النهائي
معدل الخصم المستخدم للسنة النهائية

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. صافي التكلفة التمويلية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٧٢,٧٧٤	١٣٨,٠٦٠	إيرادات عمولة على ودائع بنكية
٢,٣٧٧	--	مكسب من إعادة قياس عقود سلع مستقبلية أخرى
٧٥,١٥١	١٣٨,٠٦٠	إيرادات تمويلية
٤١٩,٢١١	٧٢٩,٥٣٩	أعباء رسوم تمويل على القروض
٢٥٣,٨٨١	١٩٧,٤٤٣	مصروفات فوائد على مطلوبات عقود إيجار
٢٩,٥٥٥	٢٤,٠٤٥	عمولات بنكية
٦١٦	٩٠,١٨٤	خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
٢٤,٥٢١	٨٨,٠٠٧	القيمة العادلة السالبة للخيارات
١٨,١١٧	٥٦,٧٥٥	خسارة في إعادة قياس العقود الآجلة للسلع الأخرى
٥,٦٢٦	٣,٢٢٩	إلغاء الخصم على مخصص تجديد الموقع
٧٥١,٥٢٧	١,١٨٩,٢٠٢	تكلفة تمويلية
٦٧٦,٣٧٦	١,٠٥١,١٤٢	صافي التكلفة التمويلية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

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

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

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه و ودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات - مقياسا بالقيمة العادلة - والقروض والمطلوبات الإيجارية والمشتقات والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلقة بكل بند.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

إطار إدارة المخاطر (تابع)

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

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولات، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المراكز المالية للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

تنشأ مخاطر سعر الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من قروضها وودائعها قصيرة الأجل، والتي تكون بسعر فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم ترقيب الإدارة التقلبات في أسعار الفائدة بشكل دقيق.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤٩,٨٩٦	٧٩٧,٧٩٥	أدوات ذات أسعار ثابتة
١,٩١٣,٦٤٣	١,٤٦٩,٢٣٤	الموجودات المالية
		المطلوبات المالية
١٩٤,٨٧٢	٣٥٦,٠٧٦	أدوات بأسعار متغيرة
٦,٢٣٠,٩٥٣	٧,١١٨,٤٧٠	الموجودات المالية
		المطلوبات المالية

بلغت القيمة العادلة للمطلوبات المالية ذات المعدل الثابت ١,٤٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٨٨٨ مليون ريال سعودي).

تحليل الحساسية للأدوات ذات الأسعار الثابتة

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤,٦ مليون ريال سعودي).

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٦٧,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٣,٠ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال الإيراني والجنية المصري والدرهم الإماراتي والجنيه السوداني والليرة التركية. تقوم المجموعة بإجراء معاملات دولية وهي معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية والشركات الزميلة التي تتعرض موجوداتها الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حالياً، تتعلق هذه المخاطر بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات الأجنبية مقابل الريال الإيراني والجنيه المصري والجنيه السوداني والليرة التركية. يتم تسجيل هذه التقلبات كعنصر منفصل في حقوق الملكية (إحتياطي ترجمة عملات أجنبية) في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذب وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

بشكل عام، فإن القروض المقومة بعملات تتطابق مع التدفقات النقدية الناتجة عن العمليات الأساسية للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الفائدة على القروض مقومة بعملة القروض. يوفر ذلك تحوط اقتصادي دون الحاجة إلى استخدام المشتقات، وبالتالي لا يتم تطبيق محاسبة التحوط في هذه الظروف.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري		متوسط السعر		العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	٠,٢٧	دولار أمريكي
٧٦,٨٩١	١٠٤,١٢٥	٧١,١٥٨	٩٠,٥٠٨	ريال إيراني
٦,٦	٨,٢٦	٥,٤٠	٧,٤٣	جنيه مصري
١٥٣,٩١	٣٠٦,٦٧	١٣٧,٢٦	٢٣٠,٢٩	جنيه سوداني
٤,٩٧	٧,٨٤	٤,٢١	٦,٤١	ليرة تركية
١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	درهم إماراتي

لا تقوم المجموعة بالتحوط عن استثماراتها بشركاتها التابعة الأجنبية.

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقبل أو يزيد من حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١,١ مليون ريال سعودي).

مخاطر الأسعار

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

علاوة على ذلك، وكما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١٢، يتم تقييم خيار البيع والشراء بصفة دورية بناءً على نموذج بلاك سكويز باستخدام افتراضات معينة بما في ذلك أسعار السكر، والذي تؤثر تقلباتها على التقييمات.

يتم الإفصاح عن تفاصيل المحفظة الاستثمارية للمجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار، في تاريخ التقرير في الإيضاح ١٠ حول هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

تحليل الحساسية

سيرتفع / (ينخفض) صافي موجودات المجموعة بمبلغ ١,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٤٨ مليون ريال سعودي) إذا كانت أسعار الأوراق المالية تتفاوت بسبب الزيادة / النقص في القيم العادلة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة.

مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	الموجودات المالية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٨٢٤,٤٦٥	١,٩٤٠,٦٤٩	ذمم مدينة تجارية
٤٤٦,٣٠٣	٢١٠,٤٤٢	ذمم مدينة أخرى
٧٣,٢٢٢	٢٩٩,٧٨٦	مشتقات
١,٤١٢,٣٨٤	١,٩٠٧,٧٩٣	أرصدة بنكية (النقد وما في حكمه و ودائع لأجل)
٣,٧٥٦,٣٧٤	٤,٣٥٨,٦٧٠	

تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة البالغة ١٨٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٦٦,١ مليون ريال سعودي).

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
مقدار الخسارة	مجموع القيمة الدفترية		
٦,٢٤٠	١,٤١٠,٠٢٦	٠,٤٤%	متداول (غير متأخر السداد)
٢,٣٦٣	١٩٢,٥٦٣	١,٢٣%	متأخر لمدة ١-٣٠ يوم
١,٧٤٢	٦٠,١٩١	٢,٨٩%	متأخر لمدة ٣١-٦٠ يوم
٢,١١٨	٢٦,٨٥٦	٧,٨٩%	متأخر لمدة ٦١-٩٠ يوم
١٧٥,٢٣٦	٢٥١,٠١٣	٦٩,٨١%	متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٩٠ يوم
١٨٧,٦٩٩	١,٩٤٠,٦٤٩		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
مقدار الخسارة	مجموع القيمة الدفترية		
١١,٨٤٥	١,٣٤٠,٥٣٨	٠,٧٥%	متداول (غير متأخر السداد)
١,٨٧١	٢٠٠,٧٩٧	٠,٦٧%	متأخر لمدة ١-٣٠ يوم
٢,٢٦٧	٥٢,١٠٨	٢,٥٤%	متأخر لمدة ٣١-٦٠ يوم
٢,٩٩٤	٦٤,٩١٨	٥,٤٩%	متأخر لمدة ٦١-٩٠ يوم
١٤٧,٠٩٥	١٦٦,١٠٤	٦١,٣٦%	متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من ٩٠ يوم
١٦٦,٠٧٢	١,٨٢٤,٤٦٥		الإجمالي

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

نمم مدينة أخرى

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

نقد وما في حكمه

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

يشتمل النقد وما في حكمه والودائع لأجل والأدوات المالية المشتقة على أرصدة داخل المملكة العربية السعودية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من +A إلى +BB.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر التركيز

فيما يلي بيان التحليل القطاعي للذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجملة / التجزئة التصنيع الصادرات أخرى
١,١٥٣,١١٩	١,٠٣٦,٥٨٢	
٢٨٦,٦٥٥	٤٨٤,٢٠٣	
٢٣٧,٣٤٦	١٩٧,٨٨٠	
١٤٧,٣٤٥	٢٢١,٩٨٤	
١,٨٢٤,٤٦٥	١,٩٤٠,٦٤٩	
(١٦٦,٠٧٢)	(١٨٧,٦٩٩)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,٦٥٨,٣٩٣	١,٧٥٢,٩٥٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المملكة العربية السعودية تركيا مصر إيران الإمارات العربية المتحدة مناطق أخرى
١,١٢١,٢٠٢	١,١٨٥,٥٨٩	
١٢٤,٦٣٩	١٠٣,٠٦	
١٣٠,٨٦٦	٢٣٧,٧٠٨	
١٤٠,٩٧٤	٢٠٤,٨٣٧	
٢٤٢,٩٢٤	١٤٧,١٨٩	
٦٣,٨٦٠	٦٢,٢٦١	
١,٨٢٤,٤٦٥	١,٩٤٠,٦٤٩	
(١٦٦,٠٧٢)	(١٨٧,٦٩٩)	يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,٦٥٨,٣٩٣	١,٧٥٢,٩٥٠	

مخاطر السيولة

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

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائما، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٦,٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٩ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

التدفقات النقدية التعاقدية

أقل من ٦ أشهر	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المطلوبات المالية غير المشتقة						
	٤٤٧,٨٤٧	٢,٦٤٣,٨٨٣	٢,٢٩٩,٠٧٠	--	٨,٥٨٧,٧٠٤	قروض وسلف
	٣١٤,٧٢٢	١,٠٩٥,٦٧٧	٧٦٣,٣٥٠	١,٩٣٤,٩٠١	٣,٥٢٢,٥٢٩	مطلوبات عقود إيجار
	--	--	--	--	٣,٥٠٧,٩٦٤	ذمم دائنة تجارية
	--	--	--	--	٢,٣٧٤,٦٢٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
	--	٢٢٤,١٠٤	--	--	٤,٩١٩	توزيعات أرباح غير مطالب بها
	٧٦٢,٥٦٩	٣,٩٦٣,٦٦٤	٣,٠٦٢,٤٢٠	١,٩٣٤,٩٠١	٩,٧٥٦,٥٢٠	
	١٨,٢٢١,٨٤٨				٢٢٩,٠٢٣	

المطلوبات المالية المشتقة

	٩٧٤	٣	--	--	١٨٧,٣٩٩	عقود مشتقات مستخدمة للتحوط
	٢٨١,٤٧٠	--	--	--	٢٧٤,٢٥٥	خيار البيع
	--	--	--	--	٥٩,١٣٧	عقود مشتقات أخرى ليست للتحوط
	٢٨٢,٤٤٤	٣٠	--	--	٥٢٠,٧٩١	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

التدفقات النقدية التعاقدية

أقل من ٦ أشهر	٦ شهور إلى ١ سنة	١ سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>المطلوبات المالية غير المشتقة</u>						
٣,٨٠٠,٨١٦	٦٥٧,٢٥٤	١,٢١٧,٤٩٧	٢,٢١٢,٠٩٥	١,٤٧٨,٨٨٤	٨,١٤٤,٥٩٦	قروض وسلف
٣١٠,٧٨٩	٢٧٨,١٧٣	١,٠٨١,٣٦٣	١,٠٢٥,٣٠٥	٢,١٤٧,٠٨٤	٣,٧٢٢,٧٢٠	مطلوبات عقود إيجار
٣,٨٥٨,٧٦٢	٣٤,٣٤٣	--	--	--	٣,٨٩٣,١٠٥	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٠٨,٤٣٤	--	--	--	--	٢,٣٠٨,٤٣٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٦١٢	--	٢٥٨,٤٥٦	--	--	٢٦١,٠٦٨	توزيعات أرباح غير مطالب بها
<u>١٠,٢٨١,٤١٣</u>	<u>٩٦٩,٧٧٠</u>	<u>٢,٥٥٧,٣١٦</u>	<u>٣,٢٣٧,٤٠٠</u>	<u>٣,٦٢٥,٩٦٨</u>	<u>١٨,٣٢٩,٩٢٣</u>	

المطلوبات المالية المشتقة

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة		
٢٢,٨٧١	٢٢,٨٧١	--	--	--	--	--	٢٢,٨٧١
٢٩٩,٧٨٦	--	٢٩٩,٧٨٦	--	--	٢٩٩,٧٨٦	--	--
٩٨,٠٦٨	٤٠,٢٨٨	٥٣,٢٥٨	٤,٥٢٢	٩٨,٠٦٨	--	--	--
٤٢٠,٧٢٥	٦٣,١٥٩	٣٥٣,٠٤٤	٤,٥٢٢	٩٨,٠٦٨	٢٩٩,٧٨٦	--	٢٢,٨٧١
٢٤٦,٥٣٦	--	٢٤٦,٥٣٦	--	--	٢٤٦,٥٣٦	--	--
٥٩,١٣٧	--	٥٩,١٣٧	--	--	--	٥٩,١٣٧	--
٢٧٤,٢٥٥	٢٧٤,٢٥٥	--	--	--	--	٢٧٤,٢٥٥	--
٥٧٩,٩٢٨	٢٧٤,٢٥٥	٣٠٥,٦٧٣	--	--	٢٤٦,٥٣٦	٣٣٣,٣٩٢	--

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات تحوط بالقيمة العادلة	محددة بالقيمة العادلة		
٤٣,٤٤٨	٤٢,٣٣٩	--	١,١٠٩	--	--	--	٤٣,٤٤٨	
٧٣,٢٢٢	--	٧٣,٢٢٢	--	--	٧٣,٢٢٢	--	--	
٢٥	٢٥	--	--	--	--	٢٥	--	
١٠٤,٤٢٨	٤٨,٥٥٧	٥٥,٨٧١	--	١٠٤,٤٢٨	--	--	--	
٢٢١,١٢٣	٩٠,٩٢١	١٢٩,٠٩٣	١,١٠٩	١٠٤,٤٢٨	٧٣,٢٢٢	٢٥	٤٣,٤٤٨	
١١٦,٧٠١	--	١١٦,٧٠١	--	--	١١٦,٧٠١	--	--	
٥٣,٤٥٩	--	٥٣,٤٥٩	--	--	--	٥٣,٤٥٩	--	
١٨٦,٢٧٤	١٨٦,٢٧٤	--	--	--	--	١٨٦,٢٧٤	--	
٣٥٦,٤٣٤	١٨٦,٢٧٤	١٧٠,١٦٠	--	--	١١٦,٧٠١	٢٣٩,٧٣٣	--	

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(الإيضاح ٩)
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط
خيار الشراء
أوراق مالية (الإيضاح ٩)

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

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

يبلغ صافي التغير في الموجودات المالية والمطلوبات المالية للقيمة العادلة المتكررة المستوى ٢٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٢,٢ مليون ريال سعودي) و ٨٨,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٢,١ مليون ريال سعودي) على التوالي.

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

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

٣٩. إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي يتم حسابها كإجمالي المطلوبات (كما هو مبين في قائمة المركز المالي) بعد خصم النقد ومافي حكمه. تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتركمة في احتياطات التحوط.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إدارة رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٢٤٧,٩٥٥ (٨١٢,٤٧٨) ١٩,٤٣٥,٤٧٧	٢٠,٤٢٨,١٤٣ (١,٢١٣,١٩٣) ١٩,٢١٤,٩٥٠	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد والارصدة لدى البنوك صافي الالتزامات المعدلة
٩,٣١٦,٦٩٣ ٥,٦٦٧ ٩,٣٢٢,٣٦٠	٩,٥٣٤,٥٢٠ ٢٠,٤٠٩ ٩,٥٥٤,٩٢٩	إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط (إيضاح ١٢) حقوق الملكية المعدلة
٢,٠٨	٢,٠١	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

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

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

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

تاريخ النفاذ	الوصف	المعايير والتعديلات والتفسيرات
١ يناير ٢٠٢٣ م	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والذي يسمح حاليًا بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة لعقود التأمين.	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التأمين"
١ يناير ٢٠٢٣ م	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	التعديلات على نطاق ضيق على معيار المحاسبة الدولي (١)
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتًا من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. وتعرض التعديلات أيضًا متطلبات الإفصاح المستهدف للشركات المتأثرة.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ – الإصلاح الضريبي الدولي : القواعد النموذجية للركيزة الثانية
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعريف التقديرات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لبيان كيفية قيام المنشأة باحتساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح عبارة عن استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة لدى بعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.
تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي المالي ٢، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١. العمليات في السودان

في أبريل ٢٠٢٣ م، بدأ نزاع مسلح في جمهورية السودان. وفي هذا الخصوص، علقت الإدارة مؤقتًا عمليات الإنتاج لضمان سلامة القوى العاملة لديها وأنشأت فريق عمل لمراقبة الموقف عن كثب وتقييم الأثر على عملياتها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، باستثناء الأمور الموضحة في إيضاح ٣٦، تعتقد الإدارة أن الأثر المحتمل ليس جوهريًا على عمليات المجموعة.

٤٢. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ.