

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

صفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٣ - ٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٥ - ٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٣٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

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

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

## نطاق الفحص

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

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

ناصر أحمد الشطيبي  
ترخيص رقم ٤٥٤



جدة، في ٨ نوفمبر ٢٠٢٣م  
الموافق ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ

# شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الإيضاح
		<b>الموجودات</b>
٥,٨٣٨,٩١٨	٥,٧٨٣,١٦٠	ممتلكات والآت ومعدات
٣,٢١٦,٩٦٩	٣,٠٣١,٥٤٩	موجودات حق استخدام
١,٧٩٧,٤٣٩	١,٧٦٦,٦٢٥	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٧٦,٨٣٠	١٨٣,٤٧٧	عقارات استثمارية
٨,٩٤٢,٦٤٦	٩,١٣٠,٨١٥	٦ استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٤,٤٢٨	١٠٠,٠٣٣	٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٣,٤٥٤	٢٧,٥١٥	اصل ضريبي مؤجل
٢٠,١١٠,٦٨٤	٢٠,٠٢٣,١٧٤	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤,٦٣٧,٠٢٤	٣,٨٩٧,٧٦٢	مخزون
٢٥	--	مشتقة
١,٦٥٨,٣٩٣	١,٨٨٦,٥٥٠	ذمم مدينة تجارية
١,٤٩٢,٦١٢	١,٦٣٤,٠٥٥	مدفوعات مقدما وذمم مدينة اخرى
٤٣,٤٤٨	٢٤,٥١٦	٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٣,٠٧٤	٧٣٠,٨٧٥	٥ الودائع لاجل
٨١٢,٤٧٨	٢,١٧٩,٥٦٣	٥ النقد ومافي حكمه
١٨٦,٩١٠	--	٤ موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٩,٤٥٣,٩٦٤	١٠,٣٥٣,٣٢١	<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	٣٠,٣٧٦,٤٩٥	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٨ راس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤	٩ علاوة إصدار
(٥١,٨٦٢)	(١٢٠,٧٧٤)	٩ أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥	١٠ احتياطي نظامي
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	احتياطي عام
(٤٥٢,٧٣١)	(٣٩٢,٤٣٥)	احتياطيات اخرى
(١٨٧,٩٧٩)	(١٨٧,٩٧٩)	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
(٢,٠٦٦,٣٤٦)	(٢,٣٢٣,٥٨٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,٥٥٢,٧٦٤	٣,٨٧٢,٥٧١	أرباح مبقاة
٨,٢٥٤,٧١٢	٨,٣٠٨,٦٦٦	<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>
١,٠٦١,٩٨١	١,٠٤١,٩١٥	الحصص غير المسيطرة
٩,٣١٦,٦٩٣	٩,٣٥٠,٥٨١	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤,٠٨٢,٢١٣	٤,٦٤٦,٩٨٥	١١ قروض وسلف
٣,١٥٦,٢٨١	٢,٨٤٠,٣٨١	مطلوبات عقود إيجار
٨٤٤,٤٨٧	٨٦٩,٧٤٤	منافع الموظفين
٢٥٨,٤٥٦	٢٥٧,٢٠٤	ذمم دائنة طويلة الاجل
١٥٠,٩٠٣	١٥٣,٢٩٦	مخصص مقابل تكلفة إعادة الاصل لحالته
١١١,١٥٣	٩٧,٩٧٨	التزام ضريبي مؤجل
٨,٦٠٣,٤٩٣	٨,٨٦٥,٥٨٨	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٠٦٢,٣٨٣	٥,٠٩١,٦٢٠	١١ قروض وسلف
٥٦٦,٤٣٩	٦٦٧,٠٢٨	مطلوبات عقود إيجار
٣,٨٩٣,١٠٥	٢,٨٧٧,٨٢٧	ذمم دائنة تجارية
١٨٦,٢٧٤	٢٠٩,٥١٩	مشتقة
٢,٧٧٠,٥٥٢	٣,٢٩٩,٨٣٣	مستحقات ومطلوبات اخرى
١٦٥,٧٠٩	١٤,٤٩٩	٤ مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١١,٦٤٤,٤٦٢	١٢,١٦٠,٣٢٦	<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٠,٢٤٧,٩٥٥	٢١,٠٢٥,٩١٤	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	٣٠,٣٧٦,٤٩٥	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

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

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الإيضاح
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢١,٤٥٠,٠٦١	٢٠,٢٥٨,٦٨٢	٧,٠٧٢,٤٠٥	٦,٣٥٠,٩٠٢	١٦
(١٧,٧٦٨,٠٦٩)	(١٦,١٩٩,٢٠٢)	(٥,٩٢٣,٤٨٨)	(٥,٠٤٠,٤١١)	١٦
٣,٦٨١,٩٩٢	٤,٠٥٩,٤٨٠	١,١٤٨,٩١٧	١,٣١٠,٤٩١	
<b>مجمّل الربح</b>				
حصة من نتائج الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم صافي الزكاة والضرائب				
٥٦٣,٣٨٦	٥١٧,٠١٠	١٧٠,٧٠٦	١٢١,٠٣٥	
(٢,٠٩٩,٣٦٥)	(٢,٢٢٨,٠٨٧)	(٦٦٧,٦٥٢)	(٧٣٩,٨٥٣)	
(٧١٦,٦٠٤)	(٧١٦,٣٤٧)	(٢٣٨,٣٤٧)	(٢٢٩,٤٩٥)	
١,٤٢٩,٤٠٩	١,٦٣٢,٠٥٦	٤١٣,٦٢٤	٤٦٢,١٧٨	
<b>النتائج من الأنشطة التشغيلية</b>				
٥٤,١٧٧	٨٨,٤٨٢	١٩,٧٧٧	٤٢,٧٨٤	
(٥٣٧,٠١٧)	(٨٠٠,٦٥٣)	(١٩٠,٨٢٠)	(٢٧٨,٧٤٣)	
(٤٨٢,٨٤٠)	(٧١٢,١٧١)	(١٧١,٠٤٣)	(٢٣٥,٩٥٩)	
--	١٨,٤٧٥	--	--	٤
٩٤٦,٥٦٩	٩٣٨,٣٦٠	٢٤٢,٥٨١	٢٢٦,٢١٩	
<b>الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل</b>				
(١٥٨,٦٢٤)	(١٩١,٩٩١)	(٤٠,٥٤٧)	(٥٨,٤٢٢)	١٢
٧٨٧,٩٤٥	٧٤٦,٣٦٩	٢٠٢,٠٣٤	١٦٧,٧٩٧	
<b>الربح للفترة</b>				
<b>الدخل الشامل الآخر</b>				
<b>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</b>				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة				
(١٣٧,٨٠٦)	(٤,٣٩٤)	(٣٦,٣٧٩)	(١٠,٦٢٤)	
<b>بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة</b>				
عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية				
٧٥,٩٩٨	(٣٠١,٢٤٣)	٣٣,١٩٧	(٧٨,٢٨٨)	
استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر				
(١١٢,١٨٨)	٥٣,٢٣٤	(١٦,٦٢٠)	١٣,١٧٤	
تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة				
(٣٠,٠٧٥)	١٣,٨٤٦	١,١١٧	٢٩,٣٣٠	
(٢٠٤,٠٧١)	(٢٣٨,٥٥٧)	(١٨,٦٨٥)	(٤٦,٤٠٨)	
٥٨٣,٨٧٤	٥٠٧,٨١٢	١٨٣,٣٤٩	١٢١,٣٨٩	
<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>				

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تابع)  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		الإيضاح
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤٨,٢٨١	٦٧٢,١٣٤	١٦٣,٦٣٧	١٤٧,٣٥٦	الربح للفترة العائد إلى: مساهمي الشركة الحصص غير المسيطرة الربح للفترة
١٣٩,٦٦٤	٧٤,٢٣٥	٣٨,٣٩٧	٢٠,٤٤١	
<u>٧٨٧,٩٤٥</u>	<u>٧٤٦,٣٦٩</u>	<u>٢٠٢,٠٣٤</u>	<u>١٦٧,٧٩٧</u>	
٤٤٣,٢٩٦	٤٧٣,١٣٤	١٤٢,٧٩٧	١٠١,٦٨٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى: مساهمي الشركة الحصص غير المسيطرة إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤٠,٥٧٨	٣٤,٦٧٨	٤٠,٥٥٢	١٩,٧٠٣	
<u>٥٨٣,٨٧٤</u>	<u>٥٠٧,٨١٢</u>	<u>١٨٣,٣٤٩</u>	<u>١٢١,٣٨٩</u>	
١,٢١	١,٢٦	٠,٣٠	٠,٢٨	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي): - الأساسية - المخفضة
<u>١,٢١</u>	<u>١,٢٦</u>	<u>٠,٣٠</u>	<u>٠,٢٨</u>	

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



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعوديئة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تابع)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(بالآلاف الريالات السعوديئة، ما لم يذكر خلاف ذلك)

		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة											
		تأثير المعاملات											
		مع حقوق الملكية غير المسيطره دون											
		تغير في السيطرة											
		احتياطات اخرى											
		احتياطي عام											
		احتياطي نظامي											
		أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين											
		علاوة إصدار											
		رأس المال											
		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م											
		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل											
		الربح للفترة											
		الدخل / (الخسارة) الشامل الاخر											
		مصرف حقوق الملكية -											
		اسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ٩)											
		مصرف اسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ٩)											
		شراء اسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ٩)											
		توزيعات ارباح											
		توزيعات ارباح على اسهم الخزينة											
		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م											
إجمالي حقوق الملكية	٩,٠٩١,٨١٣	١,٠١٣,٢٢٠	٨,٠٧٨,٥٩٣	٢,٨٤٠,٠٨٩	(١,٨٩٩,٠٨٤)	(١,٨٧,٩٧٩)	(١,٠٤,٨٦٦)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٣٠,٤٢٣)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	
حقوق المسيطره	٧٨٧,٩٤٥	١٣٩,٦٦٤	٦٤٨,٢٨١	٦٤٨,٢٨١	--	--	--	--	--	--	--	--	
حقوق الملكية غير المسيطره	(٢٠٤,٠٧١)	٩١٤	(٢٠٤,٩٨٥)	--	٦٧,٤٩٩	--	(٢٦٧,٤٨٤)	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	٥٨٣,٨٧٤	١٤٠,٥٧٨	٤٤٣,٢٩٦	٦٤٨,٢٨١	٦٧,٤٩٩	--	(٢٦٧,٤٨٤)	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	٧,٦١٨	٧١	٧,٥٤٧	--	--	--	٧,٥٤٧	--	--	--	--	--	
حقوق الملكية غير المسيطره	(٢١,٤٢٩)	--	(٢١,٤٢٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
حقوق الملكية غير المسيطره	(١٤١,٣٥٧)	(٣٤,٥٦١)	(١٠٦,٧٩٦)	(١٠٦,٧٩٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	١٥١	--	١٥١	١٥١	--	--	--	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	٩,٥٢٠,٦٧٠	١,١١٩,٣٠٨	٨,٤٠١,٣٦٢	٣,٣٨١,٧٢٥	(١,٨٣٦,٥٨٥)	(١,٨٧,٩٧٩)	(٣٦٤,٨٠٣)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٥١,٨٦٢)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	

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



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٧٨٧,٩٤٥	٧٤٦,٣٦٩		الربح للفترة
			تعديلات لـ:
٧٧٥,١٢٥	٨٢٢,٩٥١		استهلاك وإطفاء
٤٨٢,٨٤٠	٧١٢,١٧١		صافي التكلفة التمويلية
(٥٦٣,٣٨٦)	(٥١٧,٠١٠)		الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم
٧,٦١٨	٢,٠٨٩	٩	صافي الزكاة والضريبة
(٥٥٠)	(١٨,٣١١)		مصروف برنامج أسهم الموظفين
١٥٨,٦٢٤	١٩١,٩٩١		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير الملموسة
--	(١٨,٤٧٥)	٤	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١,٦٤٨,٢١٦	١,٩٢١,٧٧٥		ربح من بيع شركة تابعة
			<b>التغييرات في:</b>
(٩٩٨,٢٥٧)	٤٤٩,٧٩١		مخزون
(٣٥٩,٩٥٠)	(٣٧٠,٥٠٩)		ذمم مدينة تجارية
(٦٠٧,٢٠٣)	(٦٥,٤٤٥)		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٥٢٣,٠٢٤	(٨١٢,٦٦٩)		ذمم دائنة تجارية
٣٦,٧٨٢	٣٣,٠٣٩		منافع الموظفين
٤٨٠,٢٢٠	٤٩٣,٩١٦		مستحقات ومطلوبات أخرى
٧٢٢,٨٣٢	١,٦٤٩,٨٩٨		<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٤٤٦,٢٤٩)	(٥٠٤,٢٦٣)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٧٠,٠٠٤)	(١١٠,١٤٠)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٢٠٦,٥٧٩	١,٠٣٥,٤٩٥		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥٧٠,٢٠٥)	(٦٠٥,٣٨٠)		استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير الملموسة
٤٠,٧٧٦	٢٩,٦٣٩		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥٦,٨٢٧	٣٦٦,٧٤٦		توزيعات أرباح مستلمة
(٢٨,١٤٠)	--	٧	استحواذ على استثمارات
(٢٠,٣٢٧)	١٨,٩٣٢		صافي الاستثمار في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٤١,٤٠٣	٤	صافي المتحصلات من بيع استثمار
(٢٢١,٠٦٩)	(١٤٨,٦٦٠)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١,٤٧١,٤٩١	١,٢٨٣,٨٥٩		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء المتداول
(٢٧٠,٦٥١)	٥٦٨,٨١٢		صافي التغير في قروض وسلف - الجزء غير المتداول
(٩٨,٨٦٤)	(١٧٣,١١٩)		صافي التغير في ودائع بنكية ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
(١٠٦,٧٣٥)	(٣٤٧,٤٤١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥١٠,٤٠٢)	(٥٢٨,٥٠٧)		مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
(٣٤,٥٦١)	(٥٤,٧٧٤)		صافي التغير لحقوق ملكية غير مسيطرة
(٢١,٤٢٩)	(٨٠,٠٠٠)	٩	شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
٤٢٨,٨٤٩	٦٦٨,٨٣٠		<b>صافي النقد المستخدم في من الأنشطة التمويلية</b>

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تابع)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح
٤١٤,٣٥٩	١,٥٥٥,٦٦٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٨٨,٤٦٢)	(١٢٧,٦٥٤)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
٥١٨,٨٣٠	٦٠٠,٧٥٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٤٤,٧٢٧	٢,٠٢٨,٧٧٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٢٨٠,٠٦٩)	٦٢,٦٨٦	جدول إضافي للمعلومات المالية غير النقدية:
٧٥,٩٩٨	(٣٠١,٢٤٣)	احتياطات أخرى
		احتياطي ترجمة عملات أجنبية

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

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١. معلومات عامة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

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

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

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ١٣٢) وتاريخ ١٢/٠١/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام الجديد") حيز التنفيذ في ٠٦/٠٦/١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م) وكذلك اللوائح التنفيذية المعدلة الصادرة عن هيئة السوق المالية بناءً على النظام الجديد. 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

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

##### (١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	أغذية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للتجزئة ("بنده")	المملكة العربية السعودية	التجزئة	٩٨,٨٧	٩٨,٨٧	٩٨,٨٧
شركة الطعام الجيد ("جي إف سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١. معلومات عامة (تابع)

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

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي (تابع)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	٨٠	٨٠	٨٠
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	٤٩	٤٩	٤٩

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة أديم العربية	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:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. معلومات عامة (تابع)**

**(٢) شركة صافولا للأغذية**

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

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة عافية العالمية ("أي أي سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩	٩٥,١٩
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("أس أي أي سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الملكة للصناعات الغذائية	مصر	تصنيع المكرونة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	الجزر العذراء البريطانية (بي في أي)	شركة قابضة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣
شركة صافولا للأغذية للسكر	جزر كايمان	شركة قابضة	٩٥	٩٥	٩٥
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة الدولية للصناعات الغذائية المحدودة ("أي إف أي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العربية للأغذية	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة سي فود إنترناشيونال القابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المؤن العالمية القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة مصدر السلع للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (أس أي أف سي أو)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة التنمية المستدامة الصناعية	المملكة العربية السعودية	الطاقة المتجددة	--	١٠٠	--
<u>أس أي أف سي أو</u> بايارا القابضة المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
بايارا المحدودة شركة منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
صافولا للوجبات الخفيفة*	مصر	تصنيع الوجبات الخفيفة	٩٩	٩٩	٩٩

\* أبرمت الشركة التابعة للمجموعة، صافولا للوجبات الخفيفة، في ١٧ مايو ٢٠٢٢ م اتفاقية شراء أصول في مصر مقابل مبلغ قدره ٦٢٢ مليون جنيه مصري. وفي هذا الخصوص، تم تحويل المقابل في الحساب المعلق بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٢ م. خلال الفترة الحالية، 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.

(أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة صافولا بيشهر ("إس بي إي سي")	إيران	شركة قابضة	٩٠	٩٠	٩٠
شركة مالاينترا القابضة	لوكسمبورج	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة عافية العالمية – الأردن (تحت التصفية)	الأردن	شركة متوقفة النشاط	٩٨,٥٧	٩٨,٥٧	٩٨,٥٧
شركة أنفسكز	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	٩٠	٩٠	٩٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. معلومات عامة (تابع)**

**(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)**

أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية (تابع):

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المباشرة (%)	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
<b>يو إس سي</b>				
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي إس سي إي") *	مصر	تصنيع السكر	٦٢,١٣	٦٢,١٣
صناعات سكر البنجر	جزر كايمان	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠
<b>شركة الإسكندرية للسكر</b>				
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠

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

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

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

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

هـ) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا

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

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. معلومات عامة (تابع)**

**(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)**

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	٨٠	٨٠	٨٠

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

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

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

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

**(٣) شركة بنده للتجزئة**

تملك الشركة الأم نسبة ٩٨,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٨,٨٧٪) من أسهم 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 تحويلها إلى شركة مساهمة مغلقة، كانت بنده تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ وصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥ م).

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١. معلومات عامة (تابع)**

**(٣) شركة بنده للتجزئة (تابع)**

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣٠ سبتمبر 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 لتجارة التجزئة	جمهورية مصر العربية	التجزئة	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة عتية الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م	المملكة العربية السعودية	التجارة الالكترونية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
<b><u>المخازن الكبرى التجارية</u></b>					
الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	٩٥	٩٥	٩٥

بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. وتخضع الصفقة لموافقات الجهات التنظيمية.

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١. معلومات عامة (تابع)

#### (٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر 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 (%)	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الأغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الأحسن للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة الهلال للاستيراد والتصدير	البحرين	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة مشاريع سهر المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركة مصنع سهر للأغذية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	٥١	٥١
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٥١	٥١
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	٥١	٥١
شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة:				
شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	١٠٠	١٠٠
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	١٠٠	١٠٠
شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠
شركة الأفضل للأغذية	عمان	تجارة وتوزيع	١٠٠	١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد

### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

### (١) العرف المحاسبي / أسس القياس

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

### (٢) عملة النشاط والعرض

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

### (ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

## شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. بيع شركة تابعة وموجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قررت المجموعة بيع حصتها في شركة صافولا المغرب والشركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة والتي يتم عرضها على أنها "كمحفظ بها بغرض البيع".  
فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع في:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
--	١٨٦,٩١٠	موجودات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع ذات صلة بـ
--	--	- شركة صافولا المغرب
--	١٨٦,٩١٠	- شركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة
--	--	مطلوبات مرتبطة بالموجودات المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع ذات صلة بـ
--	١٦٢,٦٣٥	- شركة صافولا المغرب
١٤,٤٩٩	٣,٠٧٤	- شركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة
١٤,٤٩٩	١٦٥,٧٠٩	

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

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

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

#### ٥. نقد وأرصدة لدى البنك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٦,٣٦٧	٢٤,٤٤١	نقد في الصندوق
٩٣٨,٧٩١	٧٦٦,٣٤٢	أرصدة لدى البنك - حساب جاري
٩٩٥,١٥٨	٧٩٠,٧٨٣	النقد والأرصدة البنكية
١,١٨٤,٤٠٥	٢١,٦٩٥	ودائع ذات تاريخ استحقاق اقل من ثلاثة شهور
٢,١٧٩,٥٦٣	٨١٢,٤٧٨	النقد وما في حكمه المعروض في قائمة المركز المالي
(١٥٠,٧٩٣)	(٢١١,٧١٩)	السحب على المكشوف
٢,٠٢٨,٧٧٠	٦٠٠,٧٥٩	النقد وما في حكمه لأغراض التدفقات النقدية
٧٣٠,٨٧٥	٦٢٣,٠٧٤	ودائع لأجل (الإيضاح ١-٥)

١-٥ الودائع لأجل هي لدى بنوك تجارية ذات تاريخ استحقاق اكثر من ثلاثة شهور بعوائد عملات بأسعار السوق السائدة.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي بيان شركات المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الاسم	بلد التأسيس	قطاع الأعمال الرئيسي	حصة الملكية (%)		القيمة
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
شركة المراعي	المملكة العربية السعودية	المنتجات الغذائية الطازجة	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	٨,٣٨٧,٤٩١
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان")	المملكة العربية السعودية	عقارات	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٥٦,٧٦٤
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي أي")	مصر	تصنيع السكر	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	١٨٥,٣٤٥
شركة إنتاج كابييتال المحدودة	جزر كايمان	إدارة الصناديق	٤٩	٤٩	١٣,٠٤٦
					٨,٩٤٢,٦٤٦
					٩,١٣٠,٨١٥

٧. الاستثمارات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٠,٠٣٣	١٠٤,٤٢٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ١-٧)
٢٤,٥١٦	٤٣,٤٤٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١-٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣,٥٩٣	٥٥,٨٧١	استثمارات مدرجة (الإيضاح ٢-٧)
٤٦,٤٤٠	٤٨,٥٥٧	استثمارات غير مدرجة
١٠٠,٠٣٣	١٠٤,٤٢٨	

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الاستثمارات (تابع)

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

القيمة	حصة الملكية (%)	قطاع الأعمال		بلد التأسيس	استثمارات مدرجة
		الرئيسي	الرئيسي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٥٥,٨٧١	٥٣,٥٩٣	٠,٩	٠,٩	المملكة العربية السعودية	إعمار المدينة الاقتصادية شركة فينكس العربية القابضة
--	--	٥	٥	الأردن	عقارات
٥٥,٨٧١	٥٣,٥٩٣				

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

٨. رأس المال وإعلان أرباح

كما في ٣٠ سبتمبر 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.

٩. برنامج مدفوعات على أساس السهم

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

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

تاريخ المنح	إجمالي الأسهم الممنوحة	الخدمة / فترة الاستحقاق	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح
١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٧٠٠,١٧٦	٣ سنوات	٣٤,٨ ريال سعودي
١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٦٤٥,٥٤٩	٣ سنوات	٣١,٢ ريال سعودي
١٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٤٠٣,٦٤٧	٣ سنوات	٣٩,٢٥ ريال سعودي
١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٤١,٦٧٥	٣ سنوات	٤٩,٠ ريال سعودي

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

## شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

بلغ إجمالي المصروفات المثبتة لخدمات الموظفين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، بموجب البرنامج، مبلغ قدره ٢,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٦ مليون ريال سعودي) المدرجة في "رواتب ومصروفات الموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة، ضمن "احتياطات أخرى".

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م تم تنفيذ البرنامج مما أدى إلى اكتساب ٢٢٩,٤٧٩ سهماً، بينما تم الغاء ١١٢,١٩٦ سهماً بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بشراء ٢,١٨٢,٨٥٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٦٣٧,٩٥٥) أسهم خزينة بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، بلغ عدد الأسهم التي سيتم اكتسابها ١,٦١٩,٠٥٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١٦٦,٤٠٧)، بعد صافي الأسهم الملغاه ١٣٠,٣١٥ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠٥,٧٠٥ سهماً) بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة لبعض الموظفين.

### ١٠. الاحتياطي النظامي

وفقاً 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 احتياطات 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 الأولية الموحدة المختصرة هو الاحتياطي القانوني السابق للشركة، والذي كان مطلوباً وفقاً لنظام الشركات السابق. ويمكن استخدام هذا الاحتياطي لصالح الشركة أو مساهميتها بناءً على توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة العادية وفقاً لنظام الشركة الأساسي المعدل.

### ١١. القروض والسلف

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٨٤٥	--	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنكية بضمان
٣,٠٦٧,٣٦٨	٣,٦٤٦,٩٨٥	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ١١-٢)
٤,٠٨٢,٢١٣	٤,٦٤٦,٩٨٥	قروض بنكية بلا ضمان
٢٩,٦٩١	١١,٨٧٦	المطلوبات المتداولة
٤١٥,٨٨٦	٤٢٧,٣٨٤	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
١٤١,٨٧٣	٥٥,٠٩٩	الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
٣,٢٦٣,٢١٤	٤,٤٤٦,٤٦٨	قروض بنكية بضمان
٢١١,٧١٩	١٥٠,٧٩٣	قروض بنكية بلا ضمان
٤,٠٦٢,٣٨٣	٥,٠٩١,٦٢٠	سحب على المكشوف
٨,١٤٤,٥٩٦	٩,٧٣٨,٦٠٥	



## شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١.١ القروض والسلف (تابع)

١-١١ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. هذه القروض هي بالريال السعودي والجنه المصري والريال الإيراني والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والدرهم المغربي واللييرة التركية والدرهم الإماراتي والجنه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة بضمان ممتلكات وآلات ومعدات لبعض الشركات التابعة في الخارج. تتضمن بعض اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض للشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة الأم. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٩,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٢ مليار ريال سعودي).

٢-١١ في ٩ يوليو ٢٠١٩ م، أكملت المجموعة طرحها لصكوك جديدة، بموجب البرنامج الجديد، بقيمة إجمالية تبلغ ١ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعائد متوقع و متغير على حاملي الصكوك قدره ١,٦٠٪ زائد سايبور لمدة ٦ شهور يستحق بشكل نصف سنوي. ستستحق الصكوك في ٩ يوليو ٢٠٢٦ م، شمل الإصدار ٥٠٧ مليون ريال سعودي من الصكوك السابقة والتي تم استردادها وتبادلها.

٣-١١ ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١١٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

٤-١١ مخزون بقيمة ٣٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٤,٣ مليون ريال سعودي) مرهونة لدى بعض البنوك الأجنبية مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

٥-١١ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٩ مليار ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

### ١.٢ الزكاة وخصائى الدخل

#### (أ) الموقف الزكوى

قامت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بعمل فحص ميدانى 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 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 الإدارة بتحويل القضية الى لجنة الاستئناف وتعتقد الإدارة أنه من الغير متوقع تسوية هذه المبالغ، لذلك لم يتم تسجيل مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. لدى الشركة اعتراضات قائمة بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي على الربوط الزكوية الصادرة من الهيئة لعامي ١٩٩٩ م و ٢٠٠٠ م. وتم إحالة القضية لديوان المظالم.

استلمت بعض الشركات التابعة في قطاع تصنيع الأغذية على شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠٢٢ م. 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 ٣٤,٣ 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 لم يترتب عنها أي التزام لاحق.

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الزكاة وضرائب 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 روابط ضريبية نهائية لسنوات معينة وروابط ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما تلقت استفسارات من إدارات ضريبة الدخل بعد تقييمها أو فحصها لسنوات قيد المراجعة حيث تم تقديم ردود لها. تعنقد إدارة المجموعة أنه لا يوجد هناك مبالغ كبيرة محل اعتراض مع إدارات ضريبة الدخل في أي عملية أجنبية.

١٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٣١ ديسمبر  
٢٠٢٣ م ٢٠٢٢ م  
المبلغ بالملايين

٣٢	٦٥	خطابات اعتماد
٨٤	١٣١	ضمانات بنكية
٩٧١	١٧٥	التزامات لشراء سكر خام
٨١٢	٧٤١	التزامات لبيع سكر مكرر
٥٣	٣٨	التزامات رأسمالية

الكمية بالطن المترى

٣٩٩,١٨٠	٩٦,٥٥٠	التزامات لشراء سكر خام
٢٨٤,٩٤١	٣١٥,٦٥٢	التزامات لبيع سكر مكرر

خلال عام ٢٠٢٢ م، تلقت بعض الشركات التابعة الخارجية في قطاع الصناعات الغذائية مطالبات مبدئياً إجمالية بقيمة ٤١٠ مليون ريال سعودي من البنوك التجارية المحلية والهيئات التنظيمية والتي تم تخفيضها لاحقاً إلى 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 ١٧ مليون ريال سعودي، بناءً على أفضل تقدير للإدارة.

١٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٣١,٧١٣ مليون (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٥٣٢,٧٤٨ مليون) خلال هذه الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية أي ٥٣٣,٣٣٢ مليون (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٥٣٣,٩٨١ مليون).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٤. ربحية السهم (تابع)**

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

الفترة المنتهية في		
٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	<b>حساب ربحية السهم الأساسية</b>
(١,٢٣٢,٨٩٦)	(٢,٢٦٧,٧٤١)	الأسهم العادية المصدرة
٥٣٢,٧٤٧,٨٠٤	٥٣١,٧١٢,٩٥٩	تأثير أسهم الخزينة
		معدل عدد الأسهم القائمة
٥٣٢,٧٤٧,٨٠٤	٥٣١,٧١٢,٩٥٩	<b>حساب ربحية السهم المخفضة</b>
١,٢٣٣,٤٥٤	١,٦١٩,٠٥٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لربحية السهم الأساسية
٥٣٣,٩٨١,٢٥٨	٥٣٣,٣٣٢,٠١٦	تأثير الأسهم العادية المحتملة المخفضة لربح السهم
		معدل عدد الأسهم القائمة

**١٥. الأطراف ذات العلاقة**

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

**مكافآت موظفي الإدارة العليا**

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة رواتب، ومكافآت غير نقدية، ومنافع ما بعد التوظيف، قامت المجموعة بإثبات مصروف قدره ٢٥,٧ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٧ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ١,٦ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقاً للوائح الشركة ويتم تحميلها على قائمة الربح والخسارة الموحدة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ٢,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٣ مليون ريال سعودي) وتم قيدها على المصروفات وإدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

**معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى**

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
<b>مستحق من أطراف ذات علاقة - ذمم مدينة تجارية</b>						
شركة المراعي	شركة زميلة	تجارية	٥٤,١٥٢	٥١,٤١٥	٧,٧٧٠	٦,٢٤١
شركة المخازن الغربية	شركة شقيقة	تجارية	٤٦,٩٢٥	٦٢,٧٧٤	٦,٥٨٦	٧,٩٨٩
					١٤,٣٥٦	١٤,٢٣٠

**مستحق من أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى**

الشركة المتحدة للسكر - مصر	شركة زميلة	غير تجارية	٥٤,٠٩٠	٣٢,٥١٣	--	٧٢,٤٩٨
		غير تجارية		(٤٢,٤٣٨)		
شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية	شركة شقيقة	غير تجارية	--	٧,٩٩٢	٢٨,٠٥٣	٢٠,٠٦١
شركة المهجاج الشامية التجارية	شركة شقيقة	غير تجارية	٥,١١١	٤,٩٩٩	٢,٢٤٩	--
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية	٩,٠٣٣	١,٩٩٨	١,٠٧٠	٢١٠
زهور الريف	شركة شقيقة	غير تجارية	٤٢	١١٧	٣٦٠	٤٦٨
					٣١,٧٣٢	٩٣,٢٣٧

١٥-١ 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.

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
<b>المستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية</b>						
المراعي	شركة زميلة	تجارية	٥٤٩,٢٩٩	٥٩٨,٦٠٧	١١٦,٣٧٨	١٣٥,٦٣٢
مجموعة نستله	شركة شقيقة	تجارية	١٩١,٨١٨	٢٠٧,٢٤٨	٣٣,٥١٩	٤٦,٢١٦
شركة ميار للأغذية	شركة شقيقة	تجارية	٩١,٨٢٨	١٢٠,٤٦٤	٤٥,٢٧٢	٣٣,٧١٢
شركة دل مونتي السعودية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٥١,٦٠٤	٨,١١٩	٢,٦٦٨	٢,٠٠٦
شركة المهجاج الشامية التجارية	شركة شقيقة	تجارية	٩,٧٦٦	٧,٦٢٧	--	٤,٦٨٦
شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٥,٤٥١	٥,٦٥٠	١,١٥٣	١,١٨٨
مصنع الجزيرة للتمور والأغذية	شركة شقيقة	تجارية	٣	--	٤٩	٤٩
					١٩٩,٠٣٩	٢٢٣,٤٨٩

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
كان	شركة زميلة	غير تجارية	٢٠,٧٨٩	١٢,٩٧٧	--	--
شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	غير تجارية	١٥,٢٢٩	٢٣,٨٠٧	--	--
شركة دور الضيافة	شركة شقيقة	غير تجارية	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	--	--
الشركة المتحدة للسكر						
- مصر	شركة زميلة	غير تجارية	--	--	٦٣,٠٣١	٢٩٣,٣٣٣
					٦٣,٠٣١	٢٩٣,٣٣٣

١٦. القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

**الاستثمارات** - تشمل النشاطات العقارية والاستثمارات في الشركات الزميلة والاستثمارات الأخرى.

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. القطاعات التشغيلية (تابع)

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

القطاعات المقرر عنها							٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
الإجمالي	أخرى / استيعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية		
٢٠,٢٥٨,٦٨٢	--	--	٥٠٦,٢٠٥	٨٥٧,٦٥١	٧,٨٩٢,٩٩٧	١١,٠٠١,٨٢٩	إيرادات خارجية	
--	(٣٨٤,٢٢١)	٢٢,٦٩٨	٣٠,٨٩٦	١٨,٧٣٧	١,٩٩٧	٣٠٩,٨٩٣	إيرادات بين القطاعات	
٢٠,٢٥٨,٦٨٢	(٣٨٤,٢٢١)	٢٢,٦٩٨	٥٣٧,١٠١	٨٧٦,٣٨٨	٧,٨٩٤,٩٩٤	١١,٣١١,٧٢٢	إيرادات قطاعية	
(١٦,١٩٩,٢٠٢)	٣٥٦,٠٧٦	--	(٣٥٨,٠٤٢)	(٦٦٧,١٩١)	(٦,٠١٣,٠٢٠)	(٩,٥١٧,٠٢٥)	تكلفة إيرادات	
							صافي الربح / (الخسارة)	
٧٤٦,٣٦٩	--	٢٩٨,٢٢٤	٣٤,٣٣٣	٢,٧٦١	(٢٢,٢٥٨)	٤٣٣,٣٠٩	القطاعية قبل الحصص الغير مسيطرة	
							صافي الربح / (الخسارة)	
٦٧٢,١٣٤	(٢١,٤٦٢)	٢٩٨,٢٢٤	٣٤,٣٣٣	٢,٧٦١	(٢٢,٢٥٨)	٣٨٠,٥٣٦	القطاعية	
٣٠,٣٧٦,٤٩٥	(٤,٢٠١,٢٨١)	١٤,٦٢١,٧٠٤	١,٠٣٩,١٣٤	١,٩٤٣,١٥٢	٦,٧٥١,٠٧٦	١٠,٢٢٢,٧١٠	موجودات قطاعية	
٢١,٠٢٥,٩١٤	(١,٢١١,٤٩٩)	٦,٠٨٦,٧٥٨	٧٥٦,٢٦٦	٩١٦,١٤٧	٦,٥٤٣,٩٥٥	٧,٩٣٤,٢٨٧	مطلوبات قطاعية	

القطاعات المقرر عنها							٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
الإجمالي	أخرى / استيعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية		
٢١,٤٥٠,٠٦١	--	--	٤٦٨,٨٦١	٩٠٦,٠٨٧	٧,٦٣٩,٥٨٠	١٢,٤٣٥,٥٣٣	إيرادات خارجية	
--	(٣٤٢,٦٨٩)	٢٠,٤٥٣	٣٣,٨٩٩	٢٣,٢٣٨	٣,٩٩٤	٢٦١,١٠٥	إيرادات بين القطاعات	
٢١,٤٥٠,٠٦١	(٣٤٢,٦٨٩)	٢٠,٤٥٣	٥٠٢,٧٦٠	٩٢٩,٣٢٥	٧,٦٤٣,٥٧٤	١٢,٦٩٦,٦٣٨	إيرادات قطاعية	
(١٧,٧٦٨,٠٦٩)	٣١٩,٩١٠	--	(٣٤١,٥٦٠)	(٧١٣,٥٨٨)	(٥,٩٢٧,١٦٤)	(١١,١٠٥,٦٦٧)	تكلفة إيرادات	
							صافي الربح / (الخسارة)	
٧٨٧,٩٤٥	--	٤٠٠,٦١٩	٤٠,١٥٥	٦٩,٥٤٠	(١٧٢,٥٦٥)	٤٥٠,١٩٦	القطاعية قبل الحصص الغير مسيطرة	
							صافي الربح / (الخسارة)	
٦٤٨,٢٨١	(٥٥,٧٤١)	٤٠٠,٦١٩	٤٠,١٥٥	٦٩,٥٤٠	(١٧٢,٥٦٥)	٣٦٦,٢٧٣	القطاعية	
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	(٣,٨١٠,١٣٤)	١٣,٢٦٦,٨٧٥	٩٧٥,٢٢٩	١,٩٩٤,٥٠٠	٦,٦٢١,٦٨١	١٠,٥١٦,٤٩٧	موجودات قطاعية	
٢٠,٢٤٧,٩٥٥	(٧٠٤,٢٩٦)	٤,٨٠٤,٨٨١	٧٢٦,٦٩٤	٩٣٧,٩٤٧	٦,٣٨٩,٨٨٦	٨,٠٩٢,٨٤٣	مطلوبات قطاعية	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٧. إدارة المخاطر المالية

### (أ) التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات تحوط	محددة بالقيمة العادلة			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
٢٤,٥١٦	٢٤,٥١٦	--	--	--	--	--	٢٤,٥١٦	
٨٧,٣٥٣	--	٨٧,٣٥٣	--	--	٨٧,٣٥٣	--	--	
١٠٠,٠٣٣	--	١٠٠,٠٣٣	--	١٠٠,٠٣٣	--	--	--	
٢١١,٩٠٢	٢٤,٥١٦	١٨٧,٣٨٦	--	١٠٠,٠٣٣	٨٧,٣٥٣	--	٢٤,٥١٦	
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة								
٤٤,٤٥٠	--	٤٤,٤٥٠	--	--	٤٤,٤٥٠	--	--	
٧٨,١٢٦	--	٧٨,١٢٦	--	--	--	٧٨,١٢٦	--	
١٥٦,٢٣٦	١٥٦,٢٣٦	--	--	--	--	١٥٦,٢٣٦	--	
٢٧٨,٨١٢	١٥٦,٢٣٦	١٢٢,٥٧٦	--	--	٤٤,٤٥٠	٢٣٤,٣٦٢	--	
القيمة العادلة				القيمة الدفترية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات تحوط	محددة بالقيمة العادلة			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
٤٣,٤٤٨	٤٢,٣٣٩	--	١,١٠٩	--	--	--	٤٣,٤٤٨	
٧٣,٢٢٢	--	٧٣,٢٢٢	--	--	٧٣,٢٢٢	--	--	
٢٥	٢٥	--	--	--	--	٢٥	--	
١٠٤,٤٢٨	--	١٠٤,٤٢٨	--	١٠٤,٤٢٨	--	--	--	
٢٢١,١٢٣	٤٢,٣٦٤	١٧٧,٦٥٠	١,١٠٩	١٠٤,٤٢٨	٧٣,٢٢٢	٢٥	٤٣,٤٤٨	
المطلوبات المالية مقاسة بالقيمة العادلة								
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	--	



شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م  
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) قياس القيم العادلة

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

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

١٨. إدارة رأس المال

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

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

شركة مجموعة صافولا  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. إدارة رأس المال (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١,٠٢٥,٩١٤	٢٠,٢٤٧,٩٥٥	إجمالي المطلوبات
(٢,١٧٩,٥٦٣)	(٨١٢,٤٧٨)	يخصم: النقد وما في حكمه
١٨,٨٤٦,٣٥١	١٩,٤٣٥,٤٧٧	صافي الدين المعدل
٩,٣٥٠,٥٨١	٩,٣١٦,٦٩٣	إجمالي حقوق الملكية
(٤,٧٩٩)	٥,٦٦٧	احتياطي التحوط
٩,٣٤٥,٧٨٢	٩,٣٢٢,٣٦٠	حقوق الملكية المعدلة
٢,٠٢	٢,٠٨	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

١٩. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

**المعايير، تعديلات والتفسيرات الوصف**

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

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

متاح للتطبيق الاختباري / تاريخ  
السريران مؤجل إلى أجل غير  
مسمى

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

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

**٢٠. العمليات في السودان**

في أبريل ٢٠٢٣ م، بدأ نزاع مسلح في جمهورية السودان. وفي هذا الخصوص، علقت الإدارة مؤقتاً عمليات الإنتاج لضمان سلامة القوى العاملة لديها وأنشأت فريق عمل لمراقبة الموقف عن كثب وتقييم الأثر على عملياتها. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، تعتقد الإدارة أن الأثر المحتمل ليس جوهرياً على عمليات المجموعة.

**٢١. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار**

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ م الموافق ٢٣ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ.