

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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
٣٧ - 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر 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 ٧ فبراير ٢٠٢٤م

الموافق ٢٦ رجب ١٤٤٥هـ

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الإيضاح	
			الموجودات
٥,٨٣٨,٩١٨	٦,٠٤٤,٤١٣		ممتلكات والآت ومعدات
٣,٢١٦,٩٦٩	٣,٠٤٠,٣٨٤		موجودات حق استخدام
١,٧٩٧,٤٣٩	١,٦٧٨,٥٥٢		موجودات غير ملموسة وشهرة
١٧٦,٨٣٠	١٩٢,٦١٨		عقارات استثمارية
٨,٩٤٢,٦٤٦	٩,٣٠٩,١٠٣	٦	استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٤,٤٢٨	٩٨,٠٦٨	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٢,٤٥٤	٥١,١٦٦		اصل ضريبي مؤجل
٢٠,١١٠,٦٨٤	٢٠,٤١٤,٣٠٤		الموجودات غير المتداولة
٤,٦٣٧,٠٢٤	٤,٢٣٦,٤٥١		مخزون
٢٥	--		مشتقة
١,٦٥٨,٣٩٣	١,٧٤٩,٨٩٨		ذمم مدينة تجارية
١,٤٩٢,٦١٢	١,٥٩٢,٨٣٥		مدفوعات مقدما وذمم مدينة اخرى
٤٣,٤٤٨	٢٢,٨٧١	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٢٣,٠٧٤	٧٣٨,٣٩٥	٥	الودائع لاجل
٨١٢,٤٧٨	١,٢١٣,١٩٣	٥	النقد ومافي حكمه
١٨٦,٩١٠	--	٤	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٩,٤٥٣,٩٦٤	٩,٥٥٣,٦٤٣		الموجودات المتداولة
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	٢٩,٩٦٧,٩٤٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧	٨	راس المال
٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤		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)	(٤٥٨,٥٨٢)		احتياطيات أخرى
(١٨٧,٩٧٩)	(٢٢٠,٨٤٠)		تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة
(٢,٠٦٦,٣٤٦)	(٢,٣٥٤,٢٤٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,٥٥٢,٧٦٤	٤,١٤٣,٤٤١		أرباح مبقاة
٨,٢٥٤,٧١٢	٨,٤٤٩,٨٧١		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١,٠٦١,٩٨١	١,٠٨٣,٠٩٨		الحصص غير المسيطرة
٩,٣١٦,٦٩٣	٩,٥٣٢,٩٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤,٠٨٢,٢١٣	٤,٦٩٩,٩٩٠	١١	قروض وسلف
٣,١٥٦,٢٨١	٣,٠٩٧,٥٧٦		مطلوبات عقود إيجار
٨٤٤,٤٨٧	٨٤٢,٧١٨		منافع الموظفين
٢٥٨,٤٥٦	٢٢٤,١٠٤		ذمم دائنة طويلة الاجل
١٥٠,٩٠٣	١٥٣,٥٤١		مخصص مقابل تكلفة إعادة الاصل لحالته
١١١,١٥٣	٨٥,٦٧٥		التزام ضريبي مؤجل
٨,٦٠٣,٤٩٣	٩,١٠٣,٦٠٤		المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٦٢,٣٨٣	٣,٩٣٤,٩٥٨	١١	قروض وسلف
٥٦٦,٤٣٩	٤٢٢,٤٨٣		مطلوبات عقود إيجار
٣,٨٩٣,١٠٥	٣,٥٠٥,٤٩٦		ذمم دائنة تجارية
١٨٦,٢٧٤	٢٧٤,٢٥٥		مشتقة
٢,٧٧٠,٥٥٢	٣,١٩٤,١٨٢		مستحقات ومطلوبات اخرى
١٦٥,٧٠٩	--	٤	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١١,٦٤٤,٤٦٢	١١,٣٣١,٣٧٤		المطلوبات المتداولة
٢٠,٢٤٧,٩٥٥	٢٠,٤٣٤,٩٧٨		إجمالي المطلوبات
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	٢٩,٩٦٧,٩٤٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ 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
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح
٢٠٢٢م (مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٢٨,٠٥٤,٧٠٣	٢٦,٨٤٢,٠٢٦	٦,٦٠٤,٦٤٢	٦,٥٨٣,٣٤٤	١٧
(٢٣,١٨٠,٦٢٢)	(٢١,٤٠١,٩٢٤)	(٥,٤١٢,٥٥٣)	(٥,٢٠٢,٧٢٢)	١٧
٤,٨٧٤,٠٨١	٥,٤٤٠,١٠٢	١,١٩٢,٠٨٩	١,٣٨٠,٦٢٢	
				مجمّل الربح
				حصة من نتائج الاستثمار في شركات مستثمر
				فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم صافي
				الزكاة والضرائب
٦٦٠,٥٨١	٧١٨,٨١٣	٩٧,١٩٥	٢٠١,٨٠٣	
(٢,٩٥٦,٤٥٩)	(٢,٩٨٧,١١٨)	(٨٥٧,٠٩٤)	(٧٥٩,٠٣١)	
(٩٧٥,٤٩٢)	(٩٥٠,٨٤٨)	(٢٥٨,٨٨٨)	(٢٣٤,٥٠١)	
٦٥,١٥٥	١١١,٩٣٢	٦٥,١٥٥	١١١,٩٣٢	١٢ و ٦
١,٦٦٧,٨٦٦	٢,٣٣٢,٨٨١	٢٣٨,٤٥٧	٧٠٠,٨٢٥	عكس خسارة الانخفاض في القيمة، بالصافي
				النتائج من الأنشطة التشغيلية
				إيرادات تمويلية
٧٥,١٥١	١٣٧,٢٩٠	٢٠,٩٧٤	٤٨,٨٠٨	
(٧٥١,٥٢٧)	(١,١٨٨,٤٣٢)	(٢١٤,٥١٠)	(٣٨٧,٧٧٩)	تكلفة تمويلية
(٦٧٦,٣٧٦)	(١,٠٥١,١٤٢)	(١٩٣,٥٣٦)	(٣٣٨,٩٧١)	صافي التكلفة التمويلية
				ربح من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة
--	١٨,٦٧٧	--	٢٠٢	٤
٤١,٨٧١	--	٤١,٨٧١	--	٢-٧
١,٠٣٣,٣٦١	١,٣٠٠,٤١٦	٨٦,٧٩٢	٣٦٢,٠٥٦	ربح من بيع استثمارات
(١٦٨,٤٧٦)	(٢٢٩,٩٤٠)	(٩,٨٥٢)	(٣٧,٩٤٩)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٦٤,٨٨٥	١,٠٧٠,٤٧٦	٧٦,٩٤٠	٣٢٤,١٠٧	١٣
				مصروف الزكاة وضريبة الدخل
				الربح للفترة / للسنة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٣٩,٦١٢	٤٣,٩٣٥	٣٩,٦١٢	٤٣,٩٣٥	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
(١٤٢,٨٤١)	(٦,٣٥٩)	(٥,٠٣٥)	(١,٩٦٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
				الشامل الآخر - صافي التغيير في القيمة العادلة
				بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
(١٧٤,٤٩٤)	(٣٤١,٢٩٨)	(٢٥٠,٤٩٢)	(٤٠,٠٥٥)	عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٧٥,٥٠٧)	٩,٦٩٦	(٦٣,٣١٩)	(٤٣,٥٣٨)	استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق
(٥,٥٥٠)	(٢٠,٠٠٣)	٢٤,٥٢٥	(٣٣,٨٤٩)	الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٤٥٨,٧٨٠)	(٣١٤,٠٢٩)	(٢٥٤,٧٠٩)	(٧٥,٤٧٢)	تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من
				التغيرات في القيمة العادلة
				الخسارة الشاملة الآخر
				إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة /
				للسنة
٤٠٦,١٠٥	٧٥٦,٤٤٧	(١٧٧,٧٦٩)	٢٤٨,٦٣٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ 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 (تابع)
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		الإيضاح
في ٣١ ديسمبر		في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
				الربح / (الخسارة) للفترة / للسنة العائد إلى:
٧٤٢,٧٥٢	٨٩٩,١٨٥	٩٤,٤٧١	٢٢٧,٠٥١	مساهمي الشركة
١٢٢,١٣٣	١٧١,٢٩١	(١٧,٥٣١)	٩٧,٠٥٦	الحصص غير المسيطرة
<u>٨٦٤,٨٨٥</u>	<u>١,٠٧٠,٤٧٦</u>	<u>٧٦,٩٤٠</u>	<u>٣٢٤,١٠٧</u>	الربح للفترة / للسنة
				إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة / للسنة العائد إلى:
٢٩٣,٩٧٤	٦٤٦,٠٦١	(١٤٩,٣٢٢)	١٧٢,٩٢٧	مساهمي الشركة
١١٢,١٣١	١١٠,٣٨٦	(٢٨,٤٤٧)	٧٥,٧٠٨	الحصص غير المسيطرة
<u>٤٠٦,١٠٥</u>	<u>٧٥٦,٤٤٧</u>	<u>(١٧٧,٧٦٩)</u>	<u>٢٤٨,٦٣٥</u>	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة / للسنة
				ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي):
١,٣٩	١,٦٩	٠,١٨	٠,٤٣	١٥ - الأساسية
<u>١,٣٩</u>	<u>١,٦٩</u>	<u>٠,١٨</u>	<u>٠,٤٣</u>	١٥ - المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة مسوؤلية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة											
		تأثير المعاملات											
		مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون											
		تغير في السيطرة											
		احتياطات أخرى											
		احتياطي عام											
		احتياطي نظامي											
		أسمه محفوظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين											
		علاوة إصدار											
		رأس المال											
		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل											
		الربح للسنة											
		الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر											
		معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة (إيضاح ١)											
		مصروف حقوق الملكية - أسهم											
		محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ٩)											
		شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ٩)											
		توزيعات أرباح (إيضاح ٨)											
		توزيعات أرباح على أسهم الخزينة											
		تسوية السهم الخزينة											
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣											
إجمالي حقوق الملكية	٩,٣١٦,٦٩٣	١,٠٦١,٩٨١	٨,٢٥٤,٧١٢	٣,٥٥٢,٧٦٤	(٢,٠٠٦,٣٤٦)	(١,٨٧,٩٧٩)	(٤٥٢,٧٣١)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(٥١,٨٦٢)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	٢٠٢٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٧١,٢٩١	(٦٠,٩٠٥)	٨٩٩,١٨٥	٨٩٩,١٨٥	(٢٨٧,٨٩٤)	--	(٨,٩٦٥)	--	--	--	--	--	
حقوق الملكية	(٣١٤,٠٢٩)	١١٠,٣٨٦	(٢٥٣,١٢٤)	٤٣,٧٣٥	(٢٨٧,٨٩٤)	--	(٨,٩٦٥)	--	--	--	--	--	
٧٥٦,٤٤٧	١١٠,٣٨٦	٦٤٦,٠٦١	٩٤٢,٩٢٠	(٢٨٧,٨٩٤)	--	--	(٨,٩٦٥)	--	--	--	--	--	
(٦٠,٠٠٠)	(٢٧,١٣٩)	(٣٢,٨٦١)	--	--	--	(٣٢,٨٦١)	--	--	--	--	--	--	
٣,١٠٨	(٦)	٣,١١٤	--	--	--	--	٣,١١٤	--	--	--	--	--	
(٨٠,٠٠٠)	--	(٨٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	(٨٠,٠٠٠)	--	--	
(٤١٤,٥٥١)	(٦٢,١٢٤)	(٣٥٢,٤٢٧)	(٣٥٢,٤٢٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
١٨٤	--	١٨٤	١٨٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
١١,٠٨٨	--	١١,٠٨٨	--	--	--	--	--	--	--	١١,٠٨٨	--	--	
٩,٥٣٢,٩٦٩	١,٠٨٣,٠٩٨	٨,٤٤٩,٨٧١	٤,١٤٣,٤٤١	(٢,٣٥٤,٢٤٠)	(٢٢٠,٨٤٠)	(٤٥٨,٥٨٧)	٤,٠٠٠	١,٧٧٤,٠٨٥	(١٢٠,٧٧٤)	٣٤٢,٩٧٤	٥,٣٣٩,٨٠٧	٢٠٢٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (مراجعة) (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة	تأثير المعاملات		مع حقوق الملكية غير المسيطره		احتياطي ترجمة عملات اجنبية		احتياطي ارباح مقاة														
	مع حقوق الملكية غير المسيطره	دون تغير في السيطرة	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	اجنبيات اخرى	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٥٠٣٢٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	٣٠٤,٤٣٣	١,٧٧٤,٠٨٥	٤٠,٠٠٠	١٠٤,٨٦٦	١٨٧,٩٧٩	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الربح للسنة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الدخل / (الخسارة) الشامل الاخر	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
مصرف حقوق الملكية - اسهم محتفظ	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
بها بموجب برنامج اسهم الموظفين (ايضاح ٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
شراء اسهم محتفظ بها بموجب برنامج اسهم الموظفين (ايضاح ٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات ارباح (ايضاح ٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تحويل احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المحصنة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات ارباح على اسهم الخزينة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	٥١,٨٦٢	١,٧٧٤,٠٨٥	٤٠,٠٠٠	١٠٤,٨٦٦	١٨٧,٩٧٩	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦	١٠٤,٨٦٦

تعتبر الإيضاحات المرتقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
			تعديلات لـ:
			استهلاك وإطفاء
			صافي التكلفة التمويلية
			الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم
			صافي الزكاة والضريبة
		٩	مصرف برنامج أسهم الموظفين
		١٢	عكس خسارة الانخفاض في القيمة، بالصافي
			(ربح) / الخسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات و شطب برامج
		٤	ربح من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
		٢-٧	ربح من بيع استثمارات
			مصرف الزكاة وضريبة الدخل
٨٦٤,٨٨٥	١,٠٧٠,٤٧٦		
١,٠٦٣,٣٣٣	١,١٢٢,٢٦٠		
٦٧٦,٣٧٦	١,٠٥١,١٤٢		
(٦٦٠,٥٨١)	(٧١٨,٨١٣)		
١٠,٢٧٥	٣,١٠٨		
(٦٥,١٥٥)	(١١١,٩٣٢)		
٣٣,٨٦٣	(١٨,٨٢٤)		
--	(١٨,٦٧٧)		
(٤١,٨٧١)	--		
١٦٨,٤٧٦	٢٢٩,٩٤٠		
٢,٠٤٩,٦٠١	٢,٦٠٨,٦٨٠		
			التغييرات في:
			مخزون
			ذمم مدينة تجارية
			مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
			ذمم دائنة تجارية
			منافع الموظفين
			مستحقات ومطلوبات أخرى
			النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			تكلفة تمويلية مدفوعة
			الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٣٢,٨٢٦)	١٠٢,٦٤٣		
(٢٠٩,٦٩٥)	(٢٣٦,٠٤٨)		
(٢١٤,٦٣٠)	٩٩,٠٦٥		
١,١٨٣,٤١٢	(١٧٧,٥٨٥)		
٣٥,١١٧	٥٠,٤٩٤		
٧٣,١٤٣	١٩١,٤٥٧		
١,٥٨٤,١٢٢	٢,٦٣٨,٧٠٦		
(٤٠١,١٤٧)	(٧٢٧,٧٦١)		
(٧٨,٤٠٤)	(١٧٦,٣٧٣)		
١,١٠٤,٥٧١	١,٧٣٤,٥٧٢		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات و عقارات استثمارية
			متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			استحواذ على استثمارات
			صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي المتحصلات من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها
			بغرض البيع
		٤	صافي المتحصلات من بيع استثمارات
		٧	معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة
		١	صافي التغير في ودائع بنكية ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٦٣,٩٣٩)	(٩٠٩,١٤٧)		
٣٠,٥٧٥	٣٣,٨٣٦		
٣٥٦,٨٢٧	٣٦٦,٧٤٦		
(٢٨,١٤٠)	--		
(١٦,٣٧٩)	٢٠,٥٧٧		
--	٤١,٤٠٣		
٤٥٩,٢٥٦	--		
--	(٦٠,٠٠٠)		
(١٠٤,٠٦٦)	(١٨١,١٠٣)		
(١٦٥,٨٦٦)	(٦٨٧,٦٨٨)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في قروض وسلف - الجزء المتداول
			صافي التغير في قروض وسلف - الجزء غير المتداول
			توزيعات أرباح مدفوعة
			مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
			صافي التغير لحقوق ملكية غير مسيطرة
			شراء أسهم محفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين
		٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢٠١,٦٠٢	٢٠٨,٩٠٦		
(١,٠١٢,٩٦٩)	٦٢١,٨١٧		
(١٠٧,٧٥٣)	(٣٨٤,٩٨٧)		
(٦٧٧,٣٤٨)	(٦٨٩,٣٣٩)		
(٦٣,٤٢٦)	(٦٢,١٢٤)		
(٢١,٤٢٩)	(٨٠,٠٠٠)		
(٦٨١,٣٢٣)	(٣٨٥,٧٢٧)		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م (مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيضاح
٢٥٧,٣٨٢	٦٦١,١٥٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٧٥,٤٥٣)	(١٢٩,٤٥٧)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
٥١٨,٨٣٠	٦٠٠,٧٥٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٠٠,٧٥٩	١,١٣٢,٤٥٩	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٣٩,٦١٢	٤٣,٩٣٥	جدول إضافي للمعلومات المالية غير النقدية:
(٣٢٣,٨٩٨)	(١٦,٦٦٦)	احتياطي اكتواري
(١٧٤,٤٩٤)	(٣٤١,٢٩٨)	احتياطيات اخرى
		احتياطي ترجمة عملات أجنبية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج صافولا،
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 ١٢/٠١/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام الجديد") حيز التنفيذ في ٠٦/٠٦/١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م) 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 ١٤٤٤هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م.

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

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	أغذية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة بنده للتجزئة ("بنده") (إيضاح ١ (٣))	المملكة العربية السعودية	التجزئة	٩٨,٨٧	١٠٠	٩٨,٨٧
شركة الطعام الجيد ("جي اف سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	١٠٠

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

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

(٢) الشركات التابعة متوقفة النشاط والقابضة

حصة الملكية المباشرة (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة أديم العربية
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	المملكة العربية السعودية	شركة المتانة القابضة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الأردن	شركة مدارك للاستثمارات
١٠٠	١٠٠	شركة متوقفة النشاط	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات

شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة:

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 و تجهيز وتسويق وتوزيع المنتجات المتضمنة زيوت الطعام والمكرونة والسكر و البهارات والمكسرات والبقول والماكولات البحرية والحلويات والاستصلاح الزراعي في الأسواق المحلية والدولية.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة عافية العالمية ("أي آي سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩	٩٥,١٩
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("أس 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 المؤون 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

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

* 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 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.

(أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

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

حصة الملكية المباشرة (%)		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
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
إس بي إي سي				
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
شركة بيشهر الصناعية				
١٠٠	١٠٠	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	إيران	محصولات دريايي طعم آفرين صبا
إس إف إل				
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	تصنيع زيوت الطعام	مصر	شركة عافية العالمية - مصر (إيه أي سي إي)
إيه أي سي إي				
٤٩	٤٩	التجارة والتوزيع	مصر	صافولا للتصدير والاستيراد
كوغو				
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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

ب) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	٧٤,٤٨	٧٤,٤٨
يو إس سي				
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
شركة الإسكندرية للسكر				
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	١٠٠	١٠٠

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

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

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

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

هـ) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا

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

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

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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

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

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

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

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

١٠٠	١٠٠	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	الإمارات العربية المتحدة	جايمما للصناعات الغذائية ش.ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	المملكة العربية السعودية	مجموعة بايارا السعودية المحدودة
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	بروفود القابضة المحدودة (تحت التصفية)
--	١٠٠	تجارة البهارات والمكسرات والبقول	الإمارات العربية المتحدة	جايمما للتجارة ش.ذ.م.م

(٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٨,٨٧٪) من أسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده")، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مقفلة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م). وقبل تحويلها إلى شركة مساهمة مقفلة، 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٣) شركة بنده للتجزئة (تابع)

خلال عام ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية المباشرة (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
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
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 الأولية الموحدة المختصرة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

(١) العرف المحاسبي / أسس القياس

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

(٢) عملة النشاط والعرض

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

(ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٨٦,٩١٠	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع ذات صلة بـ
--	- شركة صافولا المغرب
١٨٦,٩١٠	- شركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة
	مطلوبات مرتبطة بالموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع ذات صلة بـ
١٦٢,٦٣٥	- شركة صافولا المغرب
٣,٠٧٤	- شركة المتحدة لزيوت الطعام القابضة المحدودة (إيضاح ٤-٢)
١٦٥,٧٠٩	

بهذا الخصوص، في تاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢م، وقعت المجموعة اتفاقية شراء الأسهم لبيع حصتها في شركة صافولا المغرب. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٢م

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

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

٤-٢ 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 ٢٠٢٢م.

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. نقد وأرصدة لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
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 أقل 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 ١-٥)

١-٥ الودائع لأجل هي لدى بنوك تجارية ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور بعوائد عملات بأسعار السوق السائدة. وتتوقع الإدارة تصفية هذه الودائع خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.

٦. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي بيان شركات المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الاسم	التأسيس	العلاقة	قطاع الأعمال الرئيسي	حصة الملكية (%)		القيمة
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
شركة المراعي	المملكة العربية السعودية	شركة زميلة	المنتجات الغذائية الطازجة	٣٤,٥٢	٣٤,٥٢	٨,٣٨٧,٤٩١
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان") (إيضاح ١-٦)	المملكة العربية السعودية	شركة زميلة	عقارات	٢٩,٩	٢٩,٩	٣٥٦,٧٦٤
الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي أي") (إيضاح ٢-٦)	مصر	شركة زميلة	تصنيع السكر	٣٣,٨٢	٣٣,٨٢	١٨٥,٣٤٥
شركة إنتاج كابيتال المحدودة	جزر كايمان	شركة زميلة	إدارة الصناديق	٤٩	٤٩	١٣,٠٤٦
						٨,٩٤٢,٦٤٦
						٩,٣٠٩,١٠٣

١-٦ بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣م، تمت الموافقة على طلب شركة كنان لتسجيل ٣٪ من رأس مال الشركة في السوق الموازي من قبل هيئة السوق المالية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢-٦ 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".

الافتراضات 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 ستتناقص بمقدار ٧,٨ مليون ريال سعودي.
- في حالة زيادة معدل الخصم بمقدار ٥٠ نقطة أساس، تتخفص القيمة بمقدار ٣,٩ مليون ريال سعودي؛ و
- إذا انخفض معدل النمو على المدى الطويل بمقدار ٢٥ نقطة أساس، فإن القيمة ستتناقص بمقدار ١,٠ مليون ريال سعودي.

٧. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٠٤,٤٢٨	٩٨,٠٦٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ١-٧)
٤٣,٤٤٨	٢٢,٨٧١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١-٧ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٥,٨٧١	٥٧,٧٨٠	استثمارات مدرجة (الإيضاح ١-٧)
٤٨,٥٥٧	٤٠,٢٨٨	استثمارات غير مدرجة
١٠٤,٤٢٨	٩٨,٠٦٨	

١-٧ 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.

٢-٧ كجزء من تركيز المجموعة المستمر على التخلص من الأصول غير الأساسية، 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 الآخر الموحدة، وبيع رأسمالي بلغ ٤١,٩ مليون ريال سعودي (متعلقة بمطوري مدينة المعرفة الاقتصادية) تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحد.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. رأس المال وإعلان أرباح

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

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

٩. برنامج مدفوعات على أساس السهم

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

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

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

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 ٢٠٢٣م، بموجب البرنامج، مبلغ قدره ٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠,٣ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠م تم تنفيذ البرنامج مما أدى إلى اكتساب ٢٢٩,٤٧٩ سهمًا، بينما تم الغاء ١١٢,١٩٦ سهمًا بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بشراء ٢,١٨٢,٨٥٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦٣٧,٩٥٥) أسهم خزينة بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: 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 ٢٠٢٣م، بلغ عدد الأسهم التي سيتم اكتسابها ١,٥٣٠,٧٩٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,١٦٦,٤٠٧)، بعد الاسهم الملغاه ٢١٨,٥٧٥ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٠٥,٧٠٥ سهمًا) بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة لبعض الموظفين.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 مساهمها 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٨٤٥	--	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنكية بضمان
٣,٠٦٧,٣٦٨	٣,٦٩٩,٩٩٠	صكوك غير مضمونة (الإيضاح ١١-٢)
٤,٠٨٢,٢١٣	٤,٦٩٩,٩٩٠	قروض بنكية بلا ضمان
٢٩,٦٩١	١١,٨٦٢	الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة
٤١٥,٨٨٦	٣٩٠,٩٥١	الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان
١٤١,٨٧٣	٤٣,١٠٣	قروض بنكية بضمان
٣,٢٦٣,٢١٤	٣,٤٠٨,٣٠٨	قروض بنكية بلا ضمان
٢١١,٧١٩	٨٠,٧٣٤	سحب على المكشوف
٤,٠٦٢,٣٨٣	٣,٩٣٤,٩٥٨	
٨,١٤٤,٥٩٦	٨,٦٣٤,٩٤٨	

١١-١ 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 والليرة التركية والدرهم الإماراتي والجنه السوداني. بعض هذه القروض مضمونة بضمان ممتلكات وآلات ومعدات لبعض الشركات التابعة في الخارج. تتضمن بعض اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض للشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة الأم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٨,٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٢ مليار ريال سعودي).

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

١١-٣ ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

١١-٤ مخزون بقيمة ٢٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٤,٣ مليون ريال سعودي) مرهونة لدى بعض البنوك الأجنبية مقابل تسهيلات لبعض الشركات التابعة في الخارج.

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

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

١٢. عكس / خسارة الانخفاض في القيمة

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

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداما أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة المستخدمة بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أساس الميزانية بعد استبعاد تأثير التجديد المستقبلي، باستخدام معدلات النمو والنسب المؤوية للقيمة النهائية والخصم إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة كما هو مذكور في الإيضاح ١٢ (أ) و ١٢ (ج).

قطاع التجزئة:

الإفتراضات 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 المقدرة 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 هوامش 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٪).

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

خلال السنة، أقرت المجموعة عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 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 لاثنتين من المتاجر المملوكة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢. عكس / خسارة الانخفاض في القيمة (تابع)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤,٥٪ إلى ٢٦,٢٪	٢٥,٥٪ إلى ٢٦,٣٪	هامش الإجمالي التقديري
٣,٩٪ إلى ٣,٠٪	٤,٤٪ إلى ٣,٠٪	معدل نمو الإيرادات
١٨,٢٪ إلى ١٧,٧٪	١٧,٩٪ إلى ١٧,٠٪	مصروفات تشغيل كنسبة من المبيعات
٨,٠٪ إلى ٦,٨٪	٨,٥٪ إلى ٨,٤٪	هوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين
١٣,٧٪ إلى ٢,٠٪	١٢,٨٪ إلى ١٤,١٪	معدل الخصم
		قيمة النمو النهائي

ج) 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 (٢٠٢٢ م: 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 حدتها الإدارة. عند تحديد القيمة السوقية، تم اختيار العقارات ذات الخصائص المماثلة في نفس منطقة السوق التي تم بيعها مؤخرًا. بمجرد العثور على هذه الخصائص، تمت مقارنتها بالمتلكات المعنية وتم إجراء تعديل في القيمة المقارنة لأوجه القصور والمزايا.

د) 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.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد هي كما يلي:

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. عكس / خسارة الانخفاض في القيمة (تابع)

قطاع الصناعات الغذائية

(أ) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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
معدل الخصم
قيمة النمو النهائي

١٠,٢٪ إلى ١٥,٩٪
١٣,٣٪ إلى ١٤,٥٪
٢,١٪

(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 ومستمرًا. 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 الأولية الموحدة المختصرة.

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

٢٠٢٣م

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

٢٥,٤٪
٢٤٪ إلى ٢٥٪
٥,١٪

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 توقعات مالية أعدتها إدارة الشركة تغطي فترة ٥ سنوات ونتج عنها خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي وتم تسجيلها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. انظر أيضًا إيضاح ٢٢.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

٢٠٢٣م

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

١٠,١٪
٧٧,٥٪
٤,٩٪
٦٢,٥٪

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.

١٣. الزكاة وضرائب الدخل

(أ) الموقف الزكوي

قامت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بعمل فحص ميداني لسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م، وطالبت بفروقات زكوية إضافية 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 ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م وفقاً لمبادرة الإفصاح، قامت المجموعة بسداد التزام إضافي بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي حسب الاقرار المعدل. خلال ٢٠٢٠م، طالبت الهيئة بمبالغ زكاة إضافية ٥٩,٥ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠١٤م-٢٠١٨م علماً بأنه تم الانتهاء من هذه السنوات سابقاً. اعترضت الإدارة على هذه المبالغ الإضافية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. اصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية قرار رسمياً بتخفيض فرق الزكاة إلى ٢٩,٦ مليون ريال سعودي. قامت الإدارة بتحويل القضية إلى لجنة الاستئناف وتعقدت 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 ١٩٩٩م و ٢٠٠٠م. 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 إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. اصدرت الهيئة القرار الرسمي الذي يوضح تخفيض فرق الزكاة إلى ٧ ملايين 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 ٢٠٢٢م. 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 ٢٠٢٢م: حوالي ٣١ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، طالبت الهيئة بمبالغ زكاة إضافية ٥١,٨ مليون ريال سعودي لاحدى الشركات التابعة للسنوات ٢٠١٥م-٢٠١٨م. 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.

(ب) موقف ضريبة الدخل

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

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

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

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦٥	١٩	خطابات اعتماد
١٣١	١٨٦	ضمانات بنكية
١٧٥	٧٠٤	التزامات لشراء سكر خام
٧٤١	١,٣١٤	التزامات لبيع سكر مكرر
٣٨	٤٥	التزامات رأسمالية

الكمية بالطن المترى

٩٦,٥٥٠	٣٢٦,٦٨٩	التزامات لشراء سكر خام
٣١٥,٦٥٢	٤٥٧,٨٧٤	التزامات لبيع سكر مكرر

خلال عام ٢٠٢٢م، 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.

١٥. ربحية السهم

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

تم حساب ربحية السهم المخفضة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م: ٥٣٣,٨٩٠ مليون).

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

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	٥٣٣,٩٨٠,٧٠٠	حساب ربحية السهم الأساسية
(١,٢٥٧,٠٤٥)	(٢,٥١٨,٩٦٧)	الأسهم العادية المصدرة
٥٣٢,٧٢٣,٦٥٥	٥٣١,٤٦١,٧٣٣	تأثير أسهم الخزينة
		معدل عدد الأسهم القائمة
٥٣٢,٧٢٣,٦٥٥	٥٣١,٤٦١,٧٣٣	حساب ربحية السهم المخفضة
١,١٦٦,٤٠٧	١,٥٣٠,٧٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لربحية السهم الأساسية
٥٣٣,٨٩٠,٠٦٢	٥٣٢,٩٩٢,٥٣٠	تأثير الأسهم العادية المحتملة المخفضة لربح السهم
		معدل عدد الأسهم القائمة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. 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 ٣٤,٤ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٢,٩ مليون ريال سعودي).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقا للوائح الشركة ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣,١ 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 نقدا خلال فترة الائتمان المتفق من تاريخ المعاملة. جميع هذه الأرصدة غير مؤمنة. لم يتم إثبات أي مصروفات في الفترة الحالية أو الفترة السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

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

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مستحق من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية						
شركة المراعي	شركة زميلة	تجارية	٦٩,٦٤٧	٦٦,٤٦٣	٧,٣٦٢	٧,٧٧٠
شركة المخابز الغربية	شركة شقيقة	تجارية	٨٤,٦٨٩	٧٣,٥٨٥	٨,٨٨٤	٦,٥٨٦
					١٦,٢٤٦	١٤,٣٥٦

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٦. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مستحق من أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدما و ذمم مدينة أخرى						
الشركة المتحدة للسكر - مصر	شركة زميلة	غير تجارية غير تجارية	٦٣,٤١٦	٤٥,٩٥٧	--	٨٥,٩٤٢
		(١-١٦)	--	(٤٢,٤٣٨)		
شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية (إيضاح ٤)	شركة شقيقة	غير تجارية	١٥,٢٨٩	٢٨,٠٥٣	--	٢٨,٠٥٣
شركة المهياج الشامية التجارية	شركة شقيقة	غير تجارية	٦,٣٩٠	٧,١٨٠		٢,٢٤٩
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	شركة شقيقة	غير تجارية	٩,٣٧٠	٢,٥٦١		١,٠٧٠
زهور الريف	شركة شقيقة	غير تجارية	١٠٦	١٦٦		٣٦٠
						٣١,٧٣٢
						٩٠,٧٥١

١-١٦ 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	
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية						
المراعي	شركة زميلة	تجارية	٧١٦,٩٩٨	٧٩٧,٩٣٩	١١٦,٣٧٨	١٢٢,٩٦٤
مجموعة نستله	شركة شقيقة	تجارية	٢٤٣,١٣٥	٢٥٣,٦٦٦	٣٣,٥١٩	٣٠,١٧٢
شركة ميار للأغذية	شركة شقيقة	تجارية	١٢٢,٣٨٨	١٤٩,٦٠٩	٤٥,٢٧٢	٣٦,٩٢٨
شركة دل مونتي السعودية المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٦٦,٠١٨	٨,١١٧	٢,٦٦٨	٢,٠٠٣
شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة	شركة شقيقة	تجارية	٦,١٤٦	٧,٦١٠	١,١٥٣	١,٤٠٠
مصنع الجزيرة للتمور والأغذية	شركة شقيقة	تجارية	٣	--	٤٩	٤٩
شركة المهياج الشامية التجارية	شركة شقيقة	تجارية	١٢,١٩٠	٩,٥٩١	--	١,٧٩١
						١٩٥,٣٠٧
						١٩٩,٠٣٩

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الشركة المتحدة للسكر - مصر	شركة زميلة	غير تجارية	١٤٧,٨٧٩	--	--	٦٣,٠٣١
كنان	شركة زميلة	غير تجارية	٢٤,٨٤٢	٢٩,٠١٧	--	--
شركة المراكز العربية	شركة شقيقة	غير تجارية	٢٣,٨١١	٢٧,٩٧٩	--	--
شركة دور الضيافة	شركة شقيقة	غير تجارية	٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	--	--
شركة عبد القادر المهيدب وأبناءه	شريك	غير تجارية	١٥,٤٨٠	--	--	--
					--	٦٣,٠٣١

١٧. القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

١٧. 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							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإجمالي	أخرى / استيعادات	استثمارات	الأغذية المجمدة	الخدمات الغذائية	التجزئة	الصناعات الغذائية	
٢٦,٨٤٢,٠٢٦	--	--	٦٧٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤٣	١٠,٣٢٦,٤٤٧	١٤,٦٩٢,٦٧٣	إيرادات خارجية
--	(٤٩٥,٧١٧)	٢٩,٥٥٧	٣٩,٢٠٩	٢٥,٦٥٣	٤,٩٣٠	٣٩٦,٣٦٨	إيرادات بين القطاعات
٢٦,٨٤٢,٠٢٦	(٤٩٥,٧١٧)	٢٩,٥٥٧	٧١٤,٠٧٢	١,١٧٣,٦٩٦	١٠,٣٣١,٣٧٧	١٥,٠٨٩,٠٤١	إيرادات قطاعية
(٢١,٤٠١,٩٢٤)	٤٦٠,٥٧٦	--	(٤٦٦,٨٣٦)	(٨٨٩,٢٨٣)	(٧,٧٧٣,٦٢٦)	(١٢,٧٣٢,٧٥٥)	تكلفة إيرادات
١١١,٩٣٢	--	(٤١٧)	--	--	٤٦,٨٢٨	٦٥,٥٢١	عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة
١,٠٧٠,٤٧٦	--	٣٧٦,٦٦٠	٥٨,١٥٠	٨,٣٨٦	٤٦,٦٦٢	٥٨٠,٦١٨	صافي الربح القطاعية قبل
٨٩٩,١٨٥	(٤٢,٢٨٣)	٣٧٦,٦٦٠	٥٨,١٥٠	٨,٣٨٦	٤٦,٦٦٢	٤٥١,٦١٠	الحصص الغير مسيطرة
٢٩,٩٦٧,٩٤٧	(٤,٥٩٣,٩٢٨)	١٤,٣٠٧,١٩٦	١,٠٤٦,٦٦٩	١,٩٠٦,٦٧٢	٦,٩٩٥,١٦١	١٠,٣٠٦,١٧٧	صافي الربح القطاعية
٢٠,٤٣٤,٩٧٨	(٨٠٩,٩٣٢)	٥,٧٥٨,٤٧١	٧٨٠,٥٠٠	٨٧٣,١٩٤	٥,٨٧٨,١٨٧	٧,٩٥٤,٥٥٨	موجودات قطاعية
							مطلوبات قطاعية

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)	٤١١,٦٣٤	--	(٤٦٠,٩١٩)	(٩٠٣,٤٢٥)	(٧,٧٧٢,٩٢١)	(١٤,٤٥٤,٩٩١)	تكلفة إيرادات
٦٥,١٥٥	--	(٢,٠٣٧)	--	(١٧,٥٤٥)	٩٩,٦١٧	(١٤,٨٨٠)	عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة
٨٦٤,٨٨٥	--	٤٧٠,٩٣٥	٥٣,٤٥٣	(١,٠٦٤)	(١٥٨,١٧١)	٤٩٩,٧٣٢	صافي الربح القطاعية قبل
٧٤٢,٧٥٢	(٢٧,٢٩٥)	٤٧٠,٩٣٥	٥٣,٤٥٣	(١,٠٦٤)	(١٥٨,١٧١)	٤٠٤,٨٩٤	الحصص الغير مسيطرة
٢٩,٥٦٤,٦٤٨	(٣,٨١٠,١٣٤)	١٣,٢٦٦,٨٧٥	٩٧٥,٢٢٩	١,٩٩٤,٥٠٠	٦,٦٢١,٦٨١	١٠,٥١٦,٤٩٧	صافي الربح القطاعية
٢٠,٢٤٧,٩٥٥	(٧٠٤,٢٩٦)	٤,٨٠٤,٨٨١	٧٢٦,٦٩٤	٩٣٧,٩٤٧	٦,٣٨٩,٨٨٦	٨,٠٩٢,٨٤٣	موجودات قطاعية
							مطلوبات قطاعية

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. محاسبة التضخم الجامح

تراقب المجموعة عن كتب 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 ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م.

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

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		إيران	
	تركيا	السودان		
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
(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

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		إيران	
	تركيا	السودان		
٤٢٣,٦٣٥	٦٩,٤٠٠	٢٣٠,٥٤٢	١٢٣,٦٩٣	الزيادة في الإيرادات بواقع
(٦٦,٥١١)	(٧,١٣٨)	(١١,٦٢٦)	(٤٧,٧٤٧)	النقص في الربح للسنة بواقع
١١٢,٧٦٢	٢٨,٣٧٧	١٥,٠٤٦	٦٩,٣٣٩	الزيادة في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع
١٧١,٠٤٩	٤٠,٦٥٦	(١٧٤)	١٣٠,٥٦٧	تأثير احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع

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

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

١٩. 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. إدارة المخاطر المالية (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 الأخر	أدوات تحوط	محددة بالقيمة العادلة		
الموجودات المالية المقاسة 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	
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة								
٢٤٦,٥٣٦	--	٢٤٦,٥٣٦	--	--	٢٤٦,٥٣٦	--	--	
٢٧٤,٢٥٥	٢٧٤,٢٥٥	--	--	--	--	٢٧٤,٢٥٥	--	
٥٢٠,٧٩١	٢٧٤,٢٥٥	٢٤٦,٥٣٦	--	--	٢٤٦,٥٣٦	٢٧٤,٢٥٥	--	
القيمة العادلة				القيمة الدفترية			إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات تحوط	محددة بالقيمة العادلة		
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	
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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. 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

٢٠. 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. إدارة رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠,٢٤٧,٩٥٥ (٨١٢,٤٧٨) ١٩,٤٣٥,٤٧٧	٢٠,٤٣٤,٩٧٨ (١,٢١٣,١٩٣) ١٩,٢٢١,٧٨٥	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه صافي الدين المعدل
٩,٣١٦,٦٩٣ ٥,٦٦٧ ٩,٣٢٢,٣٦٠ ٢,٠٨	٩,٥٣٢,٩٦٩ ٣٠,٦٦٢ ٩,٥٦٣,٦٣١ ٢,٠١	إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٢١. 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 والماتحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعايير، تعديلات والتفسيرات	الوصف
التعديلات على نطاق ضيق على معيار المحاسبة الدولي (١) بيان الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢): الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة فردية	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي ينتج عنها عند الاعتراف الأولي مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التأمين" كما هو معدل في ديسمبر ٢٠٢١ 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.

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

٢١. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تابع)

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

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

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعايير، تعديلات والتفسيرات الوصف

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

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

متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ
السرمان مؤجل إلى أجل غير
مسمى

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

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

٢٢. العمليات في السودان

في أبريل ٢٠٢٣م، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء الأمور الموضحة في إيضاح ١٢، تعتقد الإدارة أن الأثر المحتمل ليس جوهرياً على عمليات المجموعة.

٢٣. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٦ فبراير ٢٠٢٤م الموافق ٢٥ رجب ١٤٤٥هـ.