

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة صافولا

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة صافولا (“الشركة”) والشركات التابعة لها (“المجموعة“)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2024م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم “مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة“ في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

راجع إيضاح 2(ب)(4) للتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وإيضاح 3(ب)(2) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة، وإيضاح 3(و) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالتملكات والآلات والمعدات، وإيضاح 3(ز) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالموجودات غير الملموسة، وإيضاح 3(ك)(2) للسياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وإيضاح 3(ر) للسياسة المحاسبية المتعلقة بموجودات حق الاستخدام، وإيضاح 4 للإفصاح عن التملكات والمصانع والمعدات، وإيضاح 5 للإفصاح عن موجودات حق الاستخدام، وإيضاح 6 للإفصاح عن الموجودات غير الملموسة والشهرة، وإيضاح 40 للإفصاح عن خسارة الانخفاض في القيمة/(الرد).

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في 31 ديسمبر 2024م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة 1,399 ٠٠٠ مليون، وبلغت القيمة الدفترية للتملكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام 5,438 ٠٠٠ مليون و3,058 ٠٠٠ مليون على التوالي. وبلغ صافي مخصص الانخفاض في القيمة المثبت على الموجودات غير المالية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م ما قدره 390 ٠٠٠ مليون.	قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية: - الحصول على فهم لعمليات ومنهجية المجموعة المستخدمة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وإجراء تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية؛ - فحص مدى دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة من قبل المجموعة على أساس العينة في نموذج تقييم الانخفاض في القيمة بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، والأخذ في الاعتبار مدى معقولية الموازنات التي وافقت عليها الإدارة عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية وأداء المجموعة مقابل هذه الموازنات؛ - إشراك المتخصصين الداخليين لدينا لتقييم معقولية حسابات القيمة قيد الاستخدام والافتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفق النقدي ومعدلات النمو والخصم؛ - إجراء تحليل الحساسية، على الافتراضات الرئيسية، مثل معدلات النمو ومعدلات الخصم لتقييم التأثير على الحيز المقدر حاليًا للوحدات المولدة للنقد المعنية؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة، ويشمل ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية.
تخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والشهرة لفحص الانخفاض في القيمة السنوي إلزامياً، وتخضع الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد والتملكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام لفحص الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض داخلي أو خارجي. تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لهذه الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كانت قيمها الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد، أيها هي أعلى بين القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لغرض تقييم المجموعة للانخفاض في القيمة. استخدمت المجموعة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد المبلغ القابل للاسترداد، والذي بموجبه تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد ومقارنتها بالقيم الدفترية الخاصة بكل منها. ويتضمن نموذج القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد أحكاماً وافتراضات مهمة تتعلق بتوقعات التدفق النقدي ومعدلات النمو والخصم.	هناك عدم تأكد في تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية والتي تنشأ بشكل أساسي من المدخلات المستخدمة في كل من التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية وخصمها. إن الجمع بين أهمية أرضة الموجودات وعدم التأكد المتأصل في الافتراضات الداعمة لتقييم الموجودات غير المالية، يعني أن تقييم القيمة الدفترية هو أحد الأمور الرئيسية في إصدار الأحكام.
	لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية التي تشمل الموجودات غير الملموسة والشهرة، والتملكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام، من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الانخفاض في القيمة.

القوائم المالية	تقرير الحوكمة	مراجعة الاستدامة	مراجعة استراتيجية	عمليات تعظيم القيمة	نظرة عامة
-----------------	---------------	------------------	-------------------	---------------------	-----------

المعلومات الأخرى

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

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

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

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقييم المخزون

راجع إيضاح 2(ب)(2) للتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بمخصص تخفيض القيمة القابلة للتحقيق الصافية للمخزون، ويرجى مراجعة إيضاح 3(ي) للسياسة المحاسبية بشأن المخزون وإيضاح 10 للإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في 31 ديسمبر 2024م، بلغ صافي رصيد مخزون المجموعة 4,171 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مليون بعد خصم مخصص تخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق بمبلغ 112 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مليون.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص من قبل المجموعة، عند الضرورة، لتعديل صافي القيمة الدفترية. وتحدد المجموعة مستوى تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ انتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية.	- الحصول على فهم للعملية المتعلقة بالإثبات والقياس اللاحق وتقييم المخزون؛ - تقييم مدى ملاءمة سياسة المجموعة فيما يتعلق بتكوين مخصصات لتخفيض صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال إجراء اختبارات بأثر رجعي؛ - حضور الجرد المادي للمخزون في مواقع مختارة على أساس العينة لتحديد العناصر منتهية الصلاحية أو المفقودة؛ - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضائع الجاهزة وتقييم والافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛ - إشراك الإخصائي الداخلي لدينا لتقييم علاقة التحوط، ومراقبة فعالية التحوط وملاءمة الأساليب المستخدمة لتقدير قيم المشتقات المالية حسب السوق في تاريخ التقرير؛ - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة، ويشمل ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية.
نحن نعتبر ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها المجموعة عند تحديد ومستوى تخفيض قيمة المخزون المطلوب على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. علاوة على ذلك، فإن التحوط السلعي ينطوي على استخدام آليات تحوط معقدة، غير استراتيجيات تحوط متعددة وتقلب الأسعار.	

إعادة هيكلة رأس المال وتوزيع أسهم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المستثمر على المساهمين

راجع إيضاح 2(ب)(7) للتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بتوزيع الموجودات غير النقدية على المساهمين كأرباح عينية، وإيضاح 3(ص) للسياسة المحاسبية المتعلقة بتوزيع الأرباح، وإيضاح 3(ش) للسياسة المحاسبية بشأن رأس المال، وإيضاح 8-3 للإفصاح عن توزيع أسهم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وإيضاح 15 للإفصاح عن رأس المال وإعلان توزيعات الأرباح.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
خلال السنة، قامت الشركة بإعادة هيكلة رأس مالها، حيث تم زيادة رأس المال مبدئياً من 5,339 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مليون إلى 11,339 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مليون من خلال إصدار 600 مليون سهم حقوق بقيمة اسمية 10 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال للسهم، وبعد ذلك، في 12 ديسمبر 2024م، قامت الشركة بتخفيض رأس مالها من 11,339 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال إلى 3,000 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مليون وقامت بتوزيع كامل ملكيتها في شركة المراعي (الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) على مساهميها. وبلغت القيمة العادلة والقيمة الدفترية للاستثمار في شركة المراعي في تاريخ توزيع الأرباح 21,093 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مليون و9,083 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مليون على التوالي. وقد أدى التوقف عن إثبات الاستثمار في شركة المراعي عند هذا التوزيع إلى إثبات ربح قدره 11,555 ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مليون والذي تم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بهذه المعاملات:
وقد أثبتت المجموعة التغييرات في رأس المال والتوزيعات على المساهمين عندما حصلت على موافقة الجمعية العامة وتم استيفاء جميع المتطلبات التنظيمية الأخرى. وقامت المجموعة بالتوقف عن إثبات استثماراتها في الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق المالية عندما لم يعد لديها أي تأثير كبير على الشركة المستثمرة.	- تقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية لإعادة هيكلة رأس المال وتوزيع الاستثمار في شركة المراعي على المساهمين والتأثير المرتبط بذلك على القوائم المالية الموحدة؛ - الاطلاع على محاضر اجتماع مجلس الإدارة والجمعية العمومية غير العادية، علاوة على ذلك، قمنا أيضًا بفحص الوثائق التنظيمية اللازمة للتحقق من ترخيص هذه المعاملات؛ - إعادة حساب الربح المحقق من توزيع الاستثمار في شركة المراعي والتحقق من القيمة العادلة قيد الاستخدام، اعتباراً من تاريخ التوزيع على أساس أسعار السوق المدرجة؛ - تتبع العائدات من إصدار حقوق الأسهم مع المستندات الداعمة ذات الصلة؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات عن الأحكام الرئيسية.

لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظرًا لتأثير هذه المعاملات غير العادية

الهامة على القوائم المالية الموحدة ومراجعتنا لها وتعقيد الأحكام المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض في القوائم المالية الموحدة.

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



(Handwritten signature)

ناصر أحمد الشطيري
رقم الترخيص 454

جدة، في 13 رمضان 1446هـ
الموافق 13 مارس 2025م

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 ديسمبر
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	2024م	2023م	
الموجودات			
ممتلكات وآلات ومعدات	4	5,438,447	6,046,276
موجودات حق استخدام	5	3,058,060	3,040,384
موجودات غير ملموسة وشهرة	6	1,399,693	1,678,552
عقارات استثمارية	7	151,796	153,629
استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	8	409,097	9,309,103
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	9	108,271	98,068
اصل ضريبي مؤجل	25	25,308	25,641
موجودات أخرى غير متداولة		17,845	16,066
الموجودات غير المتداولة			
مخزون	10	4,171,221	20,367,719
ذمم مدينة تجارية	11	1,956,952	4,251,886
مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	12	1,637,689	1,752,950
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	9	121,608	1,590,124
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	9	115,986	--
الودائع لأجل	13	546,941	22,871
النقد وما في حكمه	13	2,235,328	738,395
الموجودات المتداولة			
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية			
رأس المال	15	3,000,000	5,339,807
علاوة إصدار		342,974	342,974
أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين		(37,459)	(120,774)
احتياطي نظامي	16	--	1,774,085
احتياطي عام		4,000	4,000
احتياطيات أخرى	17	(67,894)	(456,513)
تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة		(39,772)	(275,117)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(1,388,896)	(2,354,758)
أرباح مبقاة		2,807,377	4,143,441
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة			
حقوق الملكية غير المسيطرة		958,733	1,137,375
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات			
قروض وسلف	20	29,435	4,699,990
مطلوبات عقود إيجار	22	3,166,786	3,092,951
منافع الموظفين	23	754,969	842,718
مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته	24	157,409	153,541
التزام ضريبي مؤجل	25	116,564	60,150
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف	20	3,374,142	8,849,350
مطلوبات عقود إيجار	22	426,311	3,944,497
ذمم دائنة تجارية	26	3,679,328	429,578
التزام خيار البيع	12	343,328	3,507,964
مشتقة	12	--	--
مستحقات ومطلوبات أخرى	27	3,117,558	274,255
التزامات العقود	28	139,401	2,863,664
مستحقات ضريبة الدخل	29	106,080	171,171
مستحقات الزكاة	29	403,868	285,847
المطلوبات المتداولة			
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			
		21,394,242	29,937,138
		11,590,016	11,553,268
		15,815,179	20,402,618

تعتبر الإيضاحات من 1 إلى 46 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (تابع)

كما في 31 ديسمبر

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	2024م	2023م
الربح / (الخسارة) العائد إلى:		
مساهمي الشركة	9,974,266	899,185
حقوق الملكية غير المسيطرة	(58,914)	171,291
الربح للسنة	9,915,352	1,070,476
الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة من:		
العمليات المستمرة	11,301,864	911,356
العمليات المتوقفة	(1,327,598)	(12,171)
	9,974,266	899,185
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى:		
مساهمي الشركة	11,271,637	645,543
حقوق الملكية غير المسيطرة	(68,737)	110,386
إجمالي الدخل الشامل للسنة	11,202,900	755,929
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة من:		
العمليات المستمرة	11,255,948	840,798
العمليات المتوقفة	15,689	(195,255)
	11,271,637	645,543
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من العمليات المستمرة (د ٢) (معدلة*):		
الأساسية	12.02	*1.00
المخفضة	12.00	*1.00
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (د ٢) (معدلة*):		
الأساسية	10.61	*0.99
المخفضة	10.59	*0.99

تعتبر الإيضاحات من 1 إلى 46 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

كما في 31 ديسمبر

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	2024م	2023م
عمليات مستمرة		
الإيرادات	34	24,149,521
تكلفة الإيرادات	35	(19,103,682)
مجمل الربح		5,045,839
حصة من نتائج الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم صافي الزكاة والضرائب	8.1	718,813
مصروفات بيع وتوزيع	36	(2,931,087)
مصروفات إدارية	37	(869,798)
مخصص / (عكس) خسارة انخفاض القيمة، بالصافي	40	130,190
صافي عكس / (خسارة) انخفاض في قيمة الموجودات المالية	11	(24,096)
إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى	38	(7,935)
النتائج من الأنشطة التشغيلية		2,061,926
إيرادات تمويلية		98,446
تكلفة تمويلية		(966,038)
صافي التكلفة التمويلية	41	(867,592)
ربح من توزيع استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	8	--
خسارة من إلغاء الاعتراف باستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	14	(139,001)
ربح من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	--	18,677
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		1,213,011
مصروف ضريبة الدخل	29	(123,235)
مصروف الزكاة	29	(38,467)
الربح للسنة من العمليات المستمرة		1,051,309
(خسارة) / ربح من العمليات المتوقفة	21	19,167
الربح للسنة		1,070,476
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة	23	43,935
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة	9	(6,360)
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة من الدخل الشامل الآخر	8	(29,572)
بنود معاد أو قد يعاد تصنيفه لاحقاً في الربح أو الخسارة		
إلغاء فروقات ترجمة العملات الأجنبية نتيجة التخارج من الشركات التابعة	21	--
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية – الحصة من فروقات ترجمة العملات الأجنبية المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	--	(11,907)
إلغاء احتياطي – شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	--	3,200
عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية		(341,815)
استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة في الدخل الشامل الآخر	8	39,268
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	17	--
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة		(20,003)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة – بعد خصم الضريبة		(314,547)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		755,929

تعتبر الإيضاحات من 1 إلى 46 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة											
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة											
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطيات أخرى	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
5,339,807	342,974	(51,862)	1,774,085	4,000	(452,731)	(187,979)	(2,066,346)	3,552,764	8,254,712	1,061,981	9,316,693
الرصيد في 1 يناير 2023م											
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة											
--	--	--	--	--	--	--	--	899,185	899,185	171,291	1,070,476
الربح للسنة											
--	--	--	--	--	(8,965)	--	(288,412)	43,735	(253,642)	(60,905)	(314,547)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى											
--	--	--	--	--	(8,965)	--	(288,412)	942,920	645,543	110,386	755,929
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة (إيضاح 1)											
--	--	--	--	--	--	(87,138)	--	--	(87,138)	27,138	(60,000)
مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح 18)											
--	--	--	--	--	5,18	--	--	--	5,183	(6)	5,177
شراء أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح 18)											
--	--	(80,000)	--	--	--	--	--	--	(80,000)	--	(80,000)
توزيعات أرباح (إيضاح 15)											
--	--	--	--	--	--	--	--	(352,427)	(352,427)	(62,124)	(414,551)
توزيعات أرباح على أسهم الخزينة											
--	--	--	--	--	--	--	--	184	184	--	184
تسوية اسهم الخزينة											
--	--	11,088	--	--	--	--	--	--	11,088	--	11,088
5,339,807	342,974	(120,774)	1,774,085	4,000	(456,513)	(275,117)	(2,354,758)	4,143,441	8,397,145	1,137,375	9,534,520
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م											

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة											
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة											
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطيات أخرى	تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
5,339,807	342,974	(120,774)	1,774,085	4,000	(456,513)	(275,117)	(2,354,758)	4,143,441	8,397,145	1,137,375	9,534,520
الرصيد في 1 يناير 2024م											
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة											
--	--	--	--	--	--	--	--	9,974,266	9,974,266	(58,914)	9,915,352
الربح / (الخسارة) للسنة											
--	--	--	--	--	277,759	--	965,862	53,750	1,297,371	(9,823)	1,287,548
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى											
--	--	--	--	--	277,759	--	965,862	10,028,016	11,271,637	(68,737)	11,202,900
مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح 18)											
--	--	--	--	--	36,304	--	--	--	36,304	52	36,356
إصدار أسهم جديدة من خلال حقوق الأولوية (إيضاح 15)											
6,000,000	--	(33,348)	--	--	--	--	--	--	5,966,652	--	5,966,652
تكاليف المعاملات المتعلقة بطرح أسهم حقوق الأولوية، وتخفيض رأس المال، والتوزيع (إيضاح 15)											
--	--	--	--	--	--	--	--	(47,691)	(47,691)	--	(47,691)
تخفيض رأس المال (إيضاح 15)											
(8,339,807)	--	104,138	--	--	--	--	--	--	(8,235,669)	--	(8,235,669)
أثر تخفيض رأس المال على احتياطيات المدفوعات المبنية على الأسهم (إيضاح 18)											
--	--	--	--	--	(17,882)	--	--	6,495	(11,387)	--	(11,387)
تحويل عند إلغاء الاعتراف بشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح 8)											
--	--	--	--	--	104,963	--	--	(104,963)	--	--	--
تحويل عن بيع شركة تابعة (إيضاح 21)											
--	--	--	--	--	--	238,979	--	(238,979)	--	--	--
توزيع أرباح عينية (إيضاح 8)											
--	--	--	--	--	--	--	--	(12,753,027)	(12,753,027)	(53,016)	(12,806,043)
إلغاء الاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح 21)											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(89,933)	(89,933)
تسوية اسهم الخزينة											
--	--	12,525	--	--	(12,525)	--	--	--	(3,634)	--	29,358
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)											
--	--	--	--	--	--	--	--	1,774,085	--	--	--
تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة (إيضاح 16)											
3,000,000	342,974	(37,459)	--	(1,774,085)	(67,894)	(39,772)	(1,388,896)	2,807,377	4,620,330	958,733	5,579,063
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م											

تعتبر الإيضاحات من 1 إلى 46 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	2024م	2023م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح للسنة	9,915,352	1,070,476
تعديلات ل:		
استهلاك وإطفاء	1,154,964	1,123,106
صافي التكلفة التمويلية	1,030,227	1,051,142
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة	(808,635)	(718,813)
مصرف برنامج أسهم الموظفين	36,356	5,177
مخصص / (عكس) خسارة انخفاض القيمة، بالصادفي	390,409	(111,932)
الخسارة / (ربح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وشطب برامج	895	(17,769)
ربح من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع	--	(18,677)
ربح ناتج عن توزيع الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(11,554,662)	--
خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	139,001	--
خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالشركات التابعة	1,422,268	--
خسارة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	18,496	20,577
صافي خسارة انخفاض القيمة في الموجودات المالية	1,987	48,566
مخصص منافع الموظفين	111,776	139,177
مصرف الزكاة	350,010	38,467
مصرف ضريبة الدخل	252,604	190,042
	2,461,048	2,819,539
التغيرات في:		
مخزون	(330,979)	87,208
ذمم مدينة تجارية	(672,982)	(287,666)
مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	(201,103)	66,808
ذمم دائنة تجارية	532,126	(175,117)
مستحقات ومطلوبات أخرى	582,577	133,845
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
تكلفة تمويلية مدفوعة على القروض والسلف	(768,056)	(744,770)
تكلفة التمويل المدفوعة على مطلوبات عقود الإيجار	(178,404)	(201,182)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	(202,347)	(76,931)
منافع الموظفين المدفوعة	(81,987)	(82,370)
	1,139,893	1,539,364
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات	(733,345)	(890,472)
استحواذ على موجودات غير ملموسة	(41,034)	(19,756)
استحواذ على عقارات استثمارية	--	(5,214)
متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات	136,304	34,129
زيادة في الاستثمار في شركة زميلة	(59,965)	--
الاستحواذ على شركة تابعة	173,065	--
إيرادات تمويلية من الودائع البنكية	132,548	138,044
التدفق النقدي الخارج نتيجة إلغاء الاعتراف بشركة تابعة	(452,165)	--
المتحصلات من بيع شركة تابعة	231,413	--
صافي المتحصلات من بيع موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع	--	41,403
توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	368,540	366,746
صافي التغير في ودائع بنكية ذات تواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور	(191,454)	(181,104)
	(436,093)	(516,224)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في قروض وسلف قصيرة الأجل	136,566	130,514
متحصلات من قروض وسلف طويلة الأجل	976,535	1,154,309
سداد قروض وسلف طويلة الأجل	(5,782,930)	(582,076)
متحصلات من طرح حقوق الأولوية	6,000,000	--
التكاليف المرتبطة بطرح حقوق الأولوية وتخفيض رأس المال والتوزيع	(47,691)	--
مدفوعات مقابل خيار البيع	(64,842)	--
مدفوعات مطلوبات عقود إيجار - أصل المبلغ	(482,171)	(477,618)
معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة	--	(60,000)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة	(2,533)	(384,987)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(53,016)	(62,124)
شراء أسهم محفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	(33,348)	(80,000)
	646,570	(361,982)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه	(334,865)	(129,458)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	1,132,459	600,759
النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر	2,147,964	1,132,459
جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية:		
احتياطات أخرى	(79,909)	(16,167)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(613,642)	(341,815)
احتياطي اكتواري	62,891	43,935
إضافات إلى موجودات حق استخدام	580,888	375,705
إضافات إلى مطلوبات عقود إيجار	586,824	366,652

تعتبر الإيضاحات من 1 إلى 46 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1. معلومات عامة

شركة مجموعة صافولا هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم 4030019708 صادر في مدينة جدة بتاريخ 21 رجب 1399هـ (الموافق 16 يونيو 1979). تأسست الشركة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/21 بتاريخ 29 ربيع الأول 1398هـ (الموافق 9 مارس 1978م).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج صافولا،
المقر الرئيسي للأعمال “ذا هيد كوارترز بزنيس بارك”
شارع الأمير فيصل بن فهد،
جدة 7333-23511، المملكة العربية السعودية.

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

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / 132) وتاريخ 1443/12/01هـ (الموافق 30 يونيو 2022م) (المشار إليه فيما يلي باسم “ النظام الجديد”) حيز التنفيذ في 1444/06/26هـ (الموافق 19 يناير 2023م) 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 20 شوال 1444هـ الموافق 10 مايو 2023م، 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 2023م.

كما في 31 ديسمبر 2024م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بـ “المجموعة“):

(1) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(1) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
شركة بنده للتجزئة ("بنده") (إيضاح 1 (3))	المملكة العربية السعودية	التجزئة	100	100
شركة الطعام الجيد ("جي اف سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة	المملكة العربية السعودية	عقارات	80	80
شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي")	المملكة العربية السعودية	مطعم وإنتاج مخبوزات	49	49

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
شركة عافية العالمية ("أي آي سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	95.19	95.19
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("أس أي سي")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
شركة الملكة للصناعات الغذائية	مصر	تصنيع المكرونة	100	100
الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون	100	100
شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (سيفكو)	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	100	100
شركة مصادر السلع للتجارة	المملكة العربية السعودية	شركة تجارة	100	100
شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	100	100
شركة التنمية المستدامة الصناعية	المملكة العربية السعودية	الطاقة المتجددة	100	100
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	الجزر العذراء البريطانية (بي في أي)	شركة قابضة	95.43	95.43
شركة صافولا للأغذية والسكر	جزر كايمان	شركة قابضة	95	95
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	--	100
شركة سي فود إنترناشيونال القابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	100	100
شركة المؤون العالمية القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
شركة عافية العربية للغذاء	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
سيفكو				
بايارا القابضة المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	100	100
بايارا المحدودة شركة منطقة حرة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	100	100
صافولا للوجبات الخفيفة	مصر	تصنيع الوجبات الخفيفة	99	99

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على هرفي بالرغم من أنها تمتلك أقل من 50% من حقوق التصويت. ويرجع ذلك إلى أن المجموعة هي أكبر مساهم منفرد في هرفي بنسبة 49% من حقوق الملكية. 51% الباقية من الأسهم في هرفي مملوكة على نطاق واسع من قبل العديد من المساهمين الآخرين. تتمتع المجموعة بالحق والسلطة في توجيه الأنشطة ذات الصلة لشركة هرفي حيث أنها تمتلك حصص الأغلبية من الأسهم ولا يوجد تاريخ لتعاون المساهمين الآخرين لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو تجاوز بعدد الأصوات على المجموعة.

2) شركات قابضة وشركات تابعة متوقفة النشاط

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
شركة أديم العربية ("أديم")	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
شركة المتانة القابضة	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	100	100
شركة مدارك للاستثمارات	Jordan	شركة قابضة	100	100
الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	100	100
شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة:				
شركة إس جي سي للمشاريع المحدودة	جزر كايمان	شركة قابضة	100	100
شركة إس جي سي لمشروع السوق	جزر كايمان	شركة قابضة	100	100
شركة إس جي سي للمشاريع الزراعة التقنية	جزر كايمان	شركة قابضة	100	100

2) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الأم نسبة 100% (31 ديسمبر 2023م: 100%) من اسهم شركة صافولا للأغذية ("اس اف سي") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مقفلة وفقا للقرار الوزاري رقم 236/ج بتاريخ 21 ذو القعدة 1435هـ (16 سبتمبر 2014م). وقبل ان تتحول إس إف سي الى شركة مساهمة مقفلة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم 4030180782 والصادر في جدة بتاريخ 5 رجب 1429هـ (8 يوليو 2008م).

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 والبهارات والمكسرات والبقول والمأكولات البحرية والحلويات والاستصلاح الزراعي في الأسواق المحلية والدولية.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

شركة عافية العالمية – الجزائر	الجزائر	تصنيع زيوت الطعام	100	100
صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة (إيضاح 21)	السودان	تصنيع زيوت الطعام	100	100

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

شركة بيهتام رويان كافيه الحديثة (إيضاح 21)	إيران	إنتاج أطعمة وحلويات	--	100
شركة الشرق الاوسط للتكنولوجيا المحدودة (إيضاح 21)	جزر كايمان	شركة قابضة	--	100

هـ) شركات تابعة تحت سيطرة المؤون ومراسينا

ألفوفوغ تريدينغ دي ام ام سي	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	100	100
-----------------------------	--------------------------	--------------	-----	-----

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

شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	80	80
---	--------------------------	-------------------------------------	----	----

* نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في شركة الإسكندرية للسكر، مصر هي 73.4% (31 ديسمبر 2023م: 71.66%).

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%) المباشرة	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
كمالي للاستثمار المحدودة (تم تصفيتها)*	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	--	100
كاندو العالمية المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	إدارة العلامات التجارية	100	100

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

جايملا للمصناعات الغذائية ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	100	100
مجموعة بايارا السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجهيز البهارات والمكسرات والبقول	100	100
جايملا للتجارة ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة البهارات والمكسرات والبقول	100	100
بروفود القابضة المحدودة (تم تصفيتها)*	الإمارات العربية المتحدة	شركة متوقفة النشاط	--	100

* أكملت المجموعة تصفية شركة كمالي للاستثمار المحدودة و بروفود القابضة المحدودة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م. وتم الانتهاء من عملية تصفية بالكامل خلال نفس السنة.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
شركة صافولا ببشهر ("إس بي إي سي") (إيضاح 21)	إيران	شركة قابضة	--	90
شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")	تركيا	شركة قابضة	100	100
صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	100	100
شركة أنفسكر	الجزر البريطانية العذراء	شركة متوقفة النشاط	90	90
أسيل للغذاء – شركة قابضة	جزر كايمان	شركة قابضة	100	100
شركة مالينترا القابضة (تم تصفيتها)	لوكسمبورج	شركة متوقفة النشاط	--	100
شركة عافية العالمية - الأردن (تحت التصفية)	الأردن	شركة متوقفة النشاط	98.57	98.57
شركة عافية العالمية للتجارة	الجزر البريطانية العذراء	شركة متوقفة النشاط	100	100
صافولا للأغذية العالمية	الجزر البريطانية العذراء	شركة متوقفة النشاط	100	100
إس بي إي سي (إيضاح 21)				
شركة ببشهر الصناعية (بي أي سي)	إيران	تصنيع زيوت الطعام	--	79.9
شركة طلوع بخش افتاب	إيران	تجارة وتوزيع	--	100
شركة صافولا ببشهر للسكر	إيران	تجارة وتوزيع	--	100
شركة نورتيكا جولدن ويت	إيران	تصنيع الأغذية والحبوب	--	90
شركة ببشهر الصناعية				
محصولات دريايي طعم آفرين صبا (إيضاح 21)	إيران	تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية	--	100
إس إف إل				
شركة عافية العالمية مصر ("إيه أي سي إي")	مصر	تصنيع زيوت الطعام	99.95	99.95
إيه أي سي إي				
صافولا للتصدير والاستيراد	مصر	تجارة وتوزيع	49	49
كوغو				
شركة صافولا غيدا ساناي في تكاريت أنونيم	تركيا	تصنيع زيوت الطعام	100	100

ب) شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")	المملكة العربية السعودية	تصنيع السكر	74.48	74.48
يو اس سي				
الشركة المصرية المتحدة للسكر (إيضاح 14)	مصر	تصنيع السكر	39.73	--
شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("أي اس سي إي")*	مصر	تصنيع السكر	62.13	62.13
صناعات سكر البنجر	جزر كايمان	شركة متوقفة النشاط	100	100
شركة الإسكندرية للسكر				
شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي	مصر	استصلاح الأراضي	100	100

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(4) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة 100% (31 ديسمبر 2023م: 100%) في شركة الطعام الجيد (“جي إف سي“)، والتي تم تأسيسها كشركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم 4030603674 الصادر في جدة في 21 ربيع الثاني 1439هـ (8 يناير 2018م).

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 (%)	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
شركة مصنع الأغذية المتنوعة	المملكة العربية السعودية	تصنيع الأغذية المجمدة	51	51
شركة الأحسن للتجارة	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	51	51
شركة الهلال للاستيراد والتصدير	البحرين	تجارة وتوزيع	51	51
شركة الكبير القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	51	51
شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة				
شركة مشاريع سهر المحدودة*	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	100	100
شركة مصنع سهر للأغذية*	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	100	100
شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية*	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	100	100
شركة كاسكيد للاستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية	100	100
شركة كاسكيد للأغذية البحرية	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المجمدة	100	100
شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية	الإمارات العربية المتحدة	تجارة وتوزيع	100	100
شركة الأفضل للأغذية	عمان	تجارة وتوزيع	100	100

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(3) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم 100% (31 ديسمبر 2023م: 100%) في شركة بنده للتجزئة (“بنده“)، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مقفلة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم 235/ج بتاريخ 22 رجب 1431هـ (3 يوليو 2010م). وقبل تحولها إلى شركة مساهمة مقفلة، كانت بنده تعمل كشركة ذات مسئولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010137417 والصادرة بالرياض بتاريخ 1 ربيع الأول 1416هـ (28 يوليو 1995م).

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

خلال عام 2023م، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع شركة جيان السعودية المحدودة (“البائع“) للاستحواذ على حصة الأقلية للبائع والبالغة 1.13% في شركة بنده للتجزئة مقابل مبلغ 60 ٺ مليون، مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة في بنده إلى 100%. تم تصنيف الصفقة على أنها استحواذ دون تغيير في السيطرة وتم تسجيل التعديل الناتج والبالغ 87.1 ٺ مليون في حقوق الملكية تحت “تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغير في السيطرة”.

بعد ذلك، في 19 ديسمبر 2023م، قرر مساهمي بنده في اجتماع الجمعية العامة غير العادية، تخفيض رأس مال شركة بنده بمبلغ 695 ٺ مليون لطفاء خسائرها المتراكمة، وتلا ذلك ضخ رأس مال بمبلغ 800 ٺ مليون من قبل المساهمين. وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية بهذا الشأن بتاريخ 27 ديسمبر 2023م.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)	
			31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	التجزئة	100	100
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات	المملكة العربية السعودية	الخدمات والصيانة	100	100
شركة بنده العالمية للتجزئة	مصر	التجزئة	100	100
شركة عتية الباب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م	المملكة العربية السعودية	التجارة الالكترونية	100	100
شركة بنده للمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	100	100
المخازن الكبرى التجارية				
الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	المملكة العربية السعودية	شركة متوقفة النشاط	95	95

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2. أسس الإعداد

أ) بيان الامتثال

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

1) العرف المحاسبي / أسس القياس

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

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.

تتعلق عمليات إعادة التصنيف المهمة بما يلي:

- أثر العمليات المتوقعة (إيضاح 21)
- إعادة تصنيف الذمم الدائنة للمساهمين من المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة (إيضاح 27-3)
- إعادة تصنيف الالتزامات العقدية من بند المطلوبات المستحقة وأخرى (إيضاح 28)
- إعادة تصنيف الزكاة المستحقة وضريبة الدخل من بند المطلوبات المستحقة وأخرى (إيضاح 29).

2) عملة النشاط والعرض

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

ب) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام

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

1. الإيضاح 3 (ب) (1) - ما اذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها
2. الإيضاح 3 (ب) (3) - تصنيف شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
3. الإيضاح 3 (ج) (4) - تطبيق محاسبة التحوط
4. الإيضاح 3 (ط) تحديد القيمة العادلة ناقضا تكلفة بيع الموجودات مصنفة كمحفظ بها للبيع
5. الإيضاح 3 (ر) - تصنيف عقود الإيجار
6. الإيضاح 3 (ص) - توزيع الموجودات غير النقدية كأرباح على المساهمين

الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

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

1) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب منهج نموذج الأعمال بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي 9 تطبيق حكماً لضمان تصنيف الموجودات المالية للمجموعة في الفئة المناسبة. تحديد ما إذا كانت الفئات المصنفة تتطلب تقييم الأحكام التعاقدية التي تؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية. قد يوجد دليل موضوعي في الظروف التي يكون فيها الطرف المقابل قد أفلس أو فشل في سداد أصل الدين والفائدة. وفي

ظروف أخرى، تستخدم المجموعة الحكم من أجل تحديد ما إذا كانت قيمة أصل مالي ما قد انخفضت باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم لتحديد ما إذا كان من الممكن عكس الانخفاض في القيمة، وقد يكون الافتراض في عمل ذلك تحسينا في التصنيف الائتماني للمدين أو استلام المدفوعات المستحقة. بالإضافة إلى ذلك، تصدر المجموعة أيضًا أحكامًا بشأن تحديد ما إذا كان قياس خسائر الائتمان المتوقعة يعكس معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما يتضمن معلومات تاريخية وحالية وتوقعات.

2) مخصص انخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق

تحدد المجموعة مخصص انخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق استنادًا إلى الخبرة التاريخية، ومعدل دوران المخزون المتوقع، وعمر المخزون وحالته الحالية، بالإضافة إلى التوقعات الحالية والمستقبلية المتعلقة بالمبيعات. تشمل الافتراضات الأساسية لهذا المخصص اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون، وتركيبته اللازمة لدعم هذه المبيعات والعروض المستقبلية. قد يطرأ تغيير جوهري على تقدير مخصص انخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق من فترة لأخرى نتيجة للتغيرات في تشكيلة المنتجات المعروضة.

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

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

4) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

5) منافع الموظفين – التزام خطة المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في الإيضاح 23 حول هذه القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بـآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب) تجميع الأعمال

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

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

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

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

الاستحواذات على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

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

١) الشركات التابعة

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

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

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

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

2) الشهرة

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بـآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

6) الاستمرارية

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

تعتقد الإدارة أنه سيتم الوفاء بسداد الالتزامات من التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية. بالإضافة إلى، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل، كما هو موضح في إيضاح 42.

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

7) توزيع الموجودات غير النقدية على المساهمين كأرباح عينية

خلال السنة، قامت المجموعة بتوزيع أرباح عينية على مساهميها. وقد تم إثبات هذه التوزيعات وفقاً لتفسير المعايير الدولية للتقارير المالي رقم 17 “توزيعات الموجودات غير النقدية على المساهمين“. ووفقاً لهذا التفسير، يتم قياس توزيعات الموجودات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات الموزعة. يتطلب الاعتراف والقياس لهذه التوزيعات العينية تقديرات جوهرية، لا سيما فيما يتعلق بتحديد القيمة العادلة. وقد قامت إدارة المجموعة بتقدير القيمة العادلة وتحديد التاريخ الذي فقدت فيه المجموعة السيطرة على الموجودات غير النقدية الموزعة.

8) افتراضات أخرى

تتضمن الإيضاحات التالية معلومات حول الافتراضات الأخرى والتقديرات غير المؤكدة:

1. الإيضاح 3 (ج) 42 - قياس القيمة العادلة
2. الإيضاح 3 (ي) - مخصص خسائر المخزون
3. الإيضاح 3 (ك) - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية
4. الإيضاح 3 (ل) - مخصص مقابل تجديد موجودات
5. الإيضاح 3 (م) - قياس التزامات المنافع المحددة

3. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

أ) معاملات المدفوعات على أساس السهم

معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى بحقوق ملكية

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

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

معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تسوى نقدا

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(2) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - القياس الأولي

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

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

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

(3) استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

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

(4) حقوق الملكية غير المسيطرة

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

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

ج) الأدوات المالية

(1) الإثبات والقياس الأولي

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

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(4) مشتقات

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

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

تحوط التدفق النقدي

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

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

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

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

التحوط للقيمة العادلة

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

مشتقات أخرى

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.

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

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

(3) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

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

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بـآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بـآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(5) مقاصة

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

(6) نقد وما في حكمه

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

(د) التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو عنصر:

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

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيسي والمتضمنة لبنود منسوبة مباشرة لقطاع يعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. لمزيد من التفاصيل حول القطاعات التشغيلية التي يجب التقرير عنها للمجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 33.

(هـ) ترجمة عملات أجنبية

(1) معاملات بالعملات الأجنبية

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

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

(2) العمليات الأجنبية

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

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

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

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

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

(3) الاقتصادات ذات التضخم الجامح

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

(و) ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ح) عقارات استثمارية

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

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

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

سنوات	
50 - 15	مباني

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويا على الأقل وتعديلها إذا لزم الأمر. لتقييم الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية، يرجى الرجوع إلى سياسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الإيضاح، 3 "ك"2.

ط) موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

ي) مخزون

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

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

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات للسنة الحالية والمقارنة:

سنوات	
50 - 12.5	مباني
33 - 3	تحسينات على عقارات مستأجرة
30 - 3	آلات ومعدات
16 - 3	أثاث ومعدات مكتبية
10 - 4	سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويا على الأقل وتعديلها إذا لزم الأمر. لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، يرجى الرجوع إلى سياسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الإيضاح، 3 "ك"2.

ز) الموجودات غير الملموسة

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات للسنة الحالية والمقارنة:

سنوات	
10 – 3	برنامج الحاسب الآلي
18 – 15	قائمة عملاء
15	شبكة توزيع

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ك) الانخفاض في القيمة

1) الموجودات المالية

الأدوات المالية وموجودات العقود

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية، تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. يعتمد مخصص الخسارة على التجربة التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديله حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينون والبيئة الاقتصادية. بالنسبة للأرصدة البنكية التي تحدث فيه مخاطر الائتمان (أي مخاطر حدوث التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) لم تزد بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عند الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

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

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

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً هي جزء من خسائر الائتمان التي تنشأ عن أحداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير المالي (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً).

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

2) الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ل) مخصصات

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

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

م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خطة المنافع المحددة

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

الفوائـم المالية	الحوكمة	مراجعة الاستدامة	مراجعة استراتيجيية	عمليات تعظيم القيمة	نظرة عامة
------------------	---------	------------------	--------------------	---------------------	-----------

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

ف) إيرادات وتكلفة تمويلية

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

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

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

ص) توزيعات أرباح

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

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

تتضمن توزيعات الأرباح توزيع الموجودات غير النقدية على المساهمين كنوزيع أرباح عينية، ويتم الاعتراف بها عندما يتم تفويض التوزيع بشكل مناسب (أي عند التوصية به من قبل مجلس الإدارة والموافقة عليه من قبل المساهمين)، وعندما لا يكون خاضعًا لتقدير الشركة بعد ذلك.

يتم قياس مبلغ توزيع الأرباح العينية بالقيمة العادلة للموجودات المقرر توزيعها. ويتم تسجيل أثر هذا التوزيع في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

ق) المصروفات

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

ر) عقود الإيجار

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ن) الأسهم المحتفظ بها بموجب برنامج مدفوعات على أساس السهم

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

س) الاعتراف بالإيرادات

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

إيرادات من بيع بضائع

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

يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالًا كبيرًا ألا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها.

العوض المتغير

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

مكون تمويل مهم في العقد

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

إيرادات إيجارية

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

ع) الزكاة والضرائب

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

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

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ش) رأس المال

يتم تسجيل رأس المال العادي وفقًا للقيمة الاسمية للأسهم. كما يتم الاعتراف بأي تغيرات في رأس المال العادي المتعلقة بطرح حقوق الأولوية للأسهم أو تخفيض رأس المال وفقًا للقيمة الاسمية للأسهم.

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية التي ترتبط مباشرة بإصدار الأسهم العادية أو إلغاء/تخفيض رأس المال كمبلغ مخصوم من حقوق الملكية. ويتم عرضها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. ويتم احتساب ضريبة الدخل المتعلقة بتكاليف المعاملات الخاصة بصفقة حقوق ملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12).

عند إعادة شراء الأسهم المصنفة كحقوق ملكية، يتم الاعتراف بالمبلغ المدفوع، والذي يشمل التكاليف المباشرة المرتبطة، كمبلغ مخصوم من حقوق الملكية. ويتم تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة وتُعرض ضمن احتياطي أسهم الخزينة.

4. الممتلكات والآلات والمعدات

أرض	مباني	تحسينات على عقارات مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد في 1 يناير 2023م	1,335,854	2,859,672	1,573,777	3,103,790	2,455,636	474,064	12,210,444
إضافات	9,153	31,944	105	31,588	36,502	14,773	890,472
استيعادات / مشطوبات / عكس	(13,824)	(14,867)	(46,968)	(14,066)	(130,903)	(17,741)	(239,135)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	65	50,526	229,983	222,829	379,148	9,668	(892,219)
تعديل التضخم الجامح	(3,426)	(1,639)	(967)	(111,330)	(2,380)	(606)	(3,671)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(2,981)	(36,690)	(1,754)	(139,079)	(15,552)	(5,108)	(24,363)
تحويل (من) / الى عقارات استثمارية (إيضاح 7)	(2,665)	(9,671)	--	152	45	--	--
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	1,322,176	2,879,275	1,754,176	3,093,884	2,722,496	475,050	253,039
الرصيد في 1 يناير 2024م	1,322,176	2,879,275	1,754,176	3,093,884	2,722,496	475,050	253,039
إضافات	239	2,630	109	22,647	21,419	6,516	679,785
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)	--	--	--	--	--	--	2,226
استيعادات / مشطوبات / عكس	(130,013)	(13,628)	(472)	(17,894)	(97,121)	(17,875)	(278)
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	26,623	170,326	1,535	225,479	4,424	(428,387)
تعديل التضخم الجامح	310	12,273	(8,820)	(123,170)	93	15	109
التخلص من الشركات التابعة (إيضاح 21)	(59,769)	(36,489)	(102)	(344,306)	(13,945)	(5,712)	(44,915)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(5,477)	(68,867)	(5,753)	(220,331)	(15,958)	(11,601)	(26,161)
تحويل إلى الموجودات غير الملموسة	--	--	--	--	--	--	(2,008)
تحويل (من) / الى عقارات استثمارية (إيضاح 7)	--	(2,938)	--	--	--	--	--
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م	1,127,466	2,798,879	1,909,464	2,412,365	2,842,463	450,817	433,410
							11,974,864

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كمستأجر

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

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

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

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

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها 12 شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما تطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة (5,000 دولار أمريكي أو أقل). يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

5. موجودات حق الاستخدام

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام:

الإجمالي	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أرض	
التكلفة					
5,313,839	104,311	7,112	4,289,429	912,987	الرصيد كما في 1 يناير 2023م
375,705	15,977	--	310,738	48,990	إضافات خلال السنة
(152,157)	(5,424)	--	(119,050)	(27,683)	عقود إيجار منتهية / تعديلات
(11,551)	(4,540)	--	(5,426)	(1,585)	تأثير الحركة في سعر الصرف
5,525,836	110,324	7,112	4,475,691	932,709	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م
5,525,836	110,324	7,112	4,475,691	932,709	الرصيد كما في 1 يناير 2024م
580,888	57,866	82	493,705	29,235	إضافات خلال السنة
18,102	--	--	--	18,102	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)
(349,642)	(46,717)	--	(272,699)	(30,226)	عقود إيجار منتهية / تعديلات
(2,405)	(136)	(82)	(2,187)	--	بيع شركات تابعة (إيضاح 21)
(16,845)	462	--	(10,053)	(7,254)	تأثير الحركة في سعر الصرف
5,755,934	121,799	7,112	4,684,457	942,566	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م
الاستهلاك المتراكم/ الانخفاض في القيمة					
(2,096,870)	(72,937)	(1,344)	(1,767,525)	(255,064)	الرصيد كما في 1 يناير 2023م
(489,761)	(21,583)	(474)	(396,023)	(71,681)	الاستهلاك خلال السنة
92,285	4,037	--	63,509	24,739	عقود ايجار منتهية / تعديلات
4,430	--	--	369	4,061	عكس / (خسائر) الانخفاض في القيمة (إيضاح 40)
4,464	3,347	--	130	987	تأثير الحركة في سعر الصرف
(2,485,452)	(87,136)	(1,818)	(2,099,540)	(296,958)	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م
(2,485,452)	(87,136)	(1,818)	(2,099,540)	(296,958)	الرصيد في 1 يناير 2024م
(497,825)	(17,266)	(592)	(400,118)	(79,849)	الاستهلاك خلال السنة
295,064	43,691	--	227,141	24,232	عقود ايجار منتهية / تعديلات
1,645	277	118	1,250	--	بيع شركات تابعة (إيضاح 21)
(18,196)	--	--	(12,573)	(5,623)	عكس / (خسائر) الانخفاض في القيمة (إيضاح 40)
6,890	400	--	4,495	1,995	تأثير الحركة في سعر الصرف
(2,697,874)	(60,034)	(2,292)	(2,279,345)	(356,203)	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م
القيم الدفترية					
3,040,384	23,188	5,294	2,376,151	635,751	31 ديسمبر 2023م
3,058,060	61,765	4,820	2,405,112	586,363	31 ديسمبر 2024م

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

أرض	مباني	تحسينات على عقارات مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الاستهلاك المتراكم / الانخفاض في القيمة							
(117,532)	(1,224,849)	(1,052,814)	(1,510,436)	(2,066,012)	(399,883)	--	(6,371,526)
--	(108,366)	(92,430)	(197,643)	(170,916)	(19,183)	--	(588,538)
--	13,183	37,976	13,362	123,317	17,539	--	205,377
37,291	2,686	1,400	149,149	(2,077)	(246)	(4,596)	183,607
--	14,044	1,299	92,002	8,969	946	--	117,260
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	(80,241)	(1,303,302)	(1,104,569)	(1,453,566)	(400,827)	(4,596)	(6,453,820)
الرصيد في 1 يناير 2024م	(80,241)	(1,303,302)	(1,104,569)	(1,453,566)	(400,827)	(4,596)	(6,453,820)
بيع شركات تابعة (إيضاح 21)	--	31,665	6,644	310,072	12,649	3,221	364,251
أستهلاك السنة	--	(108,482)	(97,017)	(187,490)	(200,430)	(17,240)	(610,659)
استيعادات / مشطوبات / عكس	12,056	135	16,594	94,089	17,058	--	139,932
عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة (إيضاح 40)	(11,425)	(19,396)	(119,695)	(2,582)	21	(7,223)	(117,948)
تأثير الحركة في سعر الصرف	24,880	3,271	97,662	7,435	8,579	--	141,827
الرصيد في 31 ديسمبر 2024م	(37,889)	(1,354,608)	(1,210,932)	(1,336,423)	(389,188)	(11,819)	(6,536,417)
31 ديسمبر 2023م	1,241,935	1,575,973	649,607	1,640,318	74,223	248,443	6,046,276
31 ديسمبر 2024م	1,089,577	1,444,271	698,532	1,075,942	61,629	421,591	5,438,447

(تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ببناء وتحديث محطات السوبر ماركت والأسواق الكبيرة ضافة إلى تطوير وتعزيز المرافق الإنتاجية واللوجستية لبعض الشركات التابعة. راجع أيضًا الإيضاح 20-3.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2-6 تتضمن القيم الدفترية للشهرة بعد تعديلات احتياطي ترجمة عملات أجنبية ما يلي:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
323,270	455,721	بايارا القابضة المحدودة (إيضاح 40)
145,664	145,664	شركة صافولا للاستثمارات الصناعية
95,209	95,209	شركة المخازن الكبرى التجارية
84,016	84,016	شركة عافية العالمية
--	35,095	شركة الملكة للصناعات الغذائية (إيضاح 40)
25,330	25,330	شركة هرفي لخدمات الأغذية
8,757	14,374	شركة عافية العالمية – مصر
14,912	14,912	الشركة المتحدة للسكر
--	5,147	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس (إيضاح 40)
--	3,341	شركة سي فود انترناشيونال القابضة (إيضاح 21)
--	1,750	شركة نورتيكا جولدن ويت (إيضاح 21)
--	1,475	شركة بيشهر الصناعية (إيضاح 21)
697,158	882,034	

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

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداما أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة 5 سنوات والمخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مطبق ومعدل النمو في القيمة النهائية. يتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة الموضحة أدناه:

يحتل حساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

أ) معدلات الخصم

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

6. الموجودات غير ملموسة والشهرة

1-6 فيما يلي الحركة في الموجودات الغير ملموسة والشهرة:

شهرة	علامات تجارية ذات عمر انتاجي غير محدود	برنامج حاسب آلي	قائمة عملاء	شبكة توزيع	الإجمالي
التكلفة					
الرصيد كما في 1 يناير 2023م	998,899	480,271	421,467	8,480	2,079,228
إضافات	--	--	19,756	--	19,756
استيعادات / مشطوبات	--	--	(106,386)	--	(106,386)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(15,992)	--	(2,240)	--	(18,232)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	982,907	480,271	332,597	8,480	1,974,366
الرصيد كما في 1 يناير 2024م	982,907	480,271	332,597	8,480	1,974,366
إضافات	--	1,673	39,361	--	41,034
المحول من الممتلكات والآلات والمعدات	--	--	2,008	--	2,008
استيعادات / مشطوبات	--	--	(4,214)	--	(4,214)
بيع شركات تابعة (إيضاح 21)	--	--	(2,090)	--	(2,090)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(27,131)	--	90	--	(27,041)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	955,776	481,944	367,752	8,480	1,984,063
الأطفاء المتراكم					
الرصيد كما في 1 يناير 2023م	(25,873)	--	(237,195)	(1,017)	(281,789)
الأطفاء خلال السنة	--	--	(24,771)	(678)	(38,724)
استيعادات / مشطوبات	--	--	97,347	--	97,347
عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح 40)	(75,000)	--	533	--	(74,467)
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	--	1,819	--	1,819
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	(100,873)	--	(162,267)	(1,695)	(295,814)
الرصيد في 1 يناير 2024م	(100,873)	--	(162,267)	(1,695)	(295,814)
الأطفاء خلال السنة	--	--	(27,036)	(678)	(41,710)
بيع شركات تابعة (إيضاح 21)	--	--	1,836	--	1,836
استيعادات / مشطوبات	--	--	3,863	--	3,863
عكس / (خسارة) الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح 40)	(157,745)	(75,871)	(658)	(19,991)	(254,265)
تأثير الحركة في سعر الصرف	--	--	1,720	--	1,720
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	(258,618)	(75,871)	(182,542)	(64,966)	(584,370)
القيم الدفترية					
31 ديسمبر 2023م	882,034	480,271	170,330	6,785	1,678,552
31 ديسمبر 2024م	697,158	406,073	185,210	6,107	1,399,693

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

7. عقارات استثمارية

	2024م	2023م
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	196,448	176,740
إضافات	--	3,051
محول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 4)	2,938	12,139
تكلفة التمويل المرسمة خلال السنة	--	4,518
الرصيد في نهاية السنة	199,386	196,448
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة		
الرصيد في بداية السنة	(42,819)	(38,741)
الاستهلاك خلال السنة	(4,771)	(4,078)
الرصيد في نهاية السنة	(47,590)	(42,819)
القيم الدفترية	151,796	153,629

7-1 كما في 31 ديسمبر 2024م، تشتمل العقارات الاستثمارية على عقار في قطاع الخدمات الغذائية بقيمة عادلة قدرها 255 ٺ مليون (31 ديسمبر 2023م: 247 ٺ مليون). تم تحديد القيمة العادلة من قبل مئمن عقارات خارجي مستقل باستخدام منهج التدفقات النقدية المخصومة وهو المستوى الثالث من القيمة العادلة بناءً على نوع البيانات المستخدمة في التقييم. المئمن معتمد من قبل تقييم (الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) ويتمتع بخبرة حديثة في الموقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المقيم المستقل بتقديم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة خلال كل دورة سنوية.

7-2 جميع العقارات الاستثمارية مخصصة لتحقيق دخل من الإيجارات.

8. الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

الاسم	العلاقة	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية (%)		ديسمبر
				2024م	2023م	
شركة المراعي ("المراعي") (إيضاح 3-8)	شركة زميلة	المنتجات الغذائية الطازجة	المملكة العربية السعودية	--	34.52	--
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري ("كنان")	شركة زميلة	عقارات	المملكة العربية السعودية	29.9	29.9	409,097
الشركة المصرية المتحدة للسكر ("يو إس سي أي") (إيضاح 14)	شركة زميلة	تصنيع السكر	مصر	--	33.82	--
شركة إنتاج كابيتال المحدودة ("إنتاج")	شركة زميلة	إدارة الصناديق	الجمهورية التونسية	49	49	--
						409,097
						9,309,103

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

	معدل الخصم %		معدل النمو الهائلي %	
	2024م	2023م	2024م	2023م
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية	12.1	13.5	2.0	2.1
شركة عافية العالمية	12.1	13.5	2.0	2.1
شركة الملكة للصناعات الغذائية	23.5	23.4	5.0	8.1
شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس	23.0	22.1	3.5	3.2
شركة عافية العالمية – مصر	23.2	24.3	2.0	8.1
بابارا القابضة المحدودة	12.5 - 14.5	12.2	2.1	2.1
شركة المخازن الكبرى للتجارة	11.8	12.5	2.0	2.0

ب) الافتراضات التجارية الرئيسية

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

كما في 31 ديسمبر 2024م، كان هناك هامش متاح بمبلغ إجمالي قدره 2,924 ٺ مليون (2023م: 3,079 ٺ مليون) بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد أعلاه. وذلك بعد احتساب تأثير مخصص انخفاض القيمة للسنة كما هو موضح في الإيضاح 40.

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

	معدلات الخصم %		متوسط معدل الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك واطفاء الدين %
	13.1	(3.7)	
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية	13.1	(3.7)	
شركة عافية العالمية	28.4	(9.9)	
شركة عافية العالمية – مصر	78.2	(32.3)	
شركة المخازن الكبرى للتجارة	44.2	1.5	

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

في 12 ديسمبر 2024م، والذي تم تحديده كتاريخ التسوية (الموافق 1 جمادى الأولى 1446هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال من خلال إلغاء 833,980,684 سهمًا عاديًا بالقيمة الاسمية. ويمثل ذلك نسبة تخفيض تعادل 0.7354 سهم لكل سهم محتفظ به. وتم تنفيذ تخفيض رأس المال مقابل توزيع أسهم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (شركة المراعي) على المساهمين. بلغت القيمة العادلة للاستثمار في شركة المراعي بتاريخ التسوية 21.1 ٢ مليار.

وفي نفس اليوم، وافقت الجمعية العامة غير العادية، ضمن بند منفصل، على توزيع الحصة المتبقية لمجموعة صافولا في شركة المراعي على المساهمين المستحقين كتوزيع أرباح عينية. وعليه، أعلنت الشركة في 12 ديسمبر 2024م عن توزيع أرباح غير نقدية، حيث نقلت جميع أسهمها في شركة المراعي إلى مساهميها. وتم احتساب قيمة التوزيع وفقًا للقيمة العادلة لاستثمار الشركة في شركة المراعي عند تاريخ التوزيع، والتي بلغت 12.75 ٢ مليار.

تم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم الموزعة وقيمتها الدفترية بعد خصم تكاليف المعاملات وإعادة تصنيف بعض الاحتياطات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره 11.55 ٢ مليار.

لم تعد الشركة تعترف باستثمارها في شركة المراعي، نظرًا لفقدانها تأثيرها الجوهري على الشركة. وبحلول تاريخ التقرير، أتمت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المرتبطة بتخفيض رأس المال والتوزيع. باستثناء بعض الأسهم المحتفظ بها لدى جهة فكلفة بالإدارة بسبب الإجراءات القانونية المعلقة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح 15). ولا توجد أي التزامات أو مسؤوليات أخرى متعلقة بشركة المراعي اعتبارًا من تاريخ التقرير.

4-8 الالتزامات والضمانات المحتملة المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

كما في 31 ديسمبر 2024م، بلغت خطابات الضمان غير المسددة للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية 3.9 ٢ مليون (2023م: 0.7 ٢ مليون).

كما في 31 ديسمبر 2024م، بلغت الالتزامات الرأس مالية الخاصة بالمشاريع الجارية للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية 51 ٢ مليون (2023م: 119.5 ٢ مليون) على التوالي.

خلال السنة، تم تعليق مك ملكية أحد العقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، والبالغ قيمته 402.8 ٢ مليون. وقد تقدمت إدارة الشركة المستثمر فيها بطلب مراجعة إلى الجهات المختصة، ولا يزال الطلب قيد المراجعة. وبناء على الرأي القانوني، فإن إدارة الشركة المستثمر فيها واثقة من الحفاظ على حقوقها الانتفاعية في الأرض. وبناء عليه، لا يتوقع أن يكون للنتيجة المحتملة تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

9. الاستثمارات

لتكون الاستثمارات مما يلي:			الإيضاح	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
الاستثمارات غير المتداولة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			1-9	108,271	98,068
الاستثمارات المتداولة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			1-9	121,608	--
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			3-9 و 4-9	115,986	22,871
				237,594	22,871

1-9 استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

		31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
استثمارات مدرجة (الإيضاح 3-9)		188,233	57,780
استثمارات غير مدرجة		41,646	40,288
		229,879	98,068

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

1-8 فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

		2024م	2023م
الرصيد في بداية السنة		9,309,103	8,942,646
الحصة في صافي الدخل، بعد خصم الزكاة والضريبة		808,635	718,813
إضافات		59,965	--
الحصة من الاحتياطات		(108,892)	9,696
توزيعات أرباح		(368,540)	(366,746)
توزيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كأرباح عينية		(9,083,819)	--
خسارة انخفاض في القيمة		--	(1,638)
الاستحواذ التدريجي (تغيير الوضع من شركة زميلة إلى شركة تابعة) (إيضاح 14)		(200,836)	--
تعديلات أخرى		(6,519)	6,332
الرصيد في نهاية السنة		409,097	9,309,103

2-8 يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لأهم الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

المراعي*		كنان		الشركة المصرية المتحدة للسكر**	
2024م	2023م	2024م	2023م	2024م	2023م
--	34.52	29.9	29.9	--	33.82
--	24,738,944	1,522,010	1,204,837	--	313,683
--	11,455,071	1,735,584	1,891,683	--	912,058
--	10,198,501	509,252	589,800	--	13,144
--	8,186,689	552,669	396,109	--	780,858
--	17,797,719	1,922,999	1,883,097	--	431,739
--	6,143,773	574,977	563,046	--	146,014
--	8,770,990	409,097	396,592	--	128,475
20,979,512	19,575,585	560,937	542,334	1,893,849	1,664,421
2,313,100	2,049,123	116,221	207,982	(9,584)	(99,999)
(410,193)	(249,137)	1,780	(2,780)	24,918	(32,741)
1,902,907	1,799,986	117,902	205,202	15,334	(132,740)
658,047	728,717	35,253	61,356	7,009	(56,870)
345,218	345,218	23,322	21,528	--	--

* يمثل حصة الشركة حتى 12 ديسمبر 2024م (يرجى الرجوع إلى الإيضاح 3-8).

** اعتبارًا من 31 ديسمبر 2024م، تم إعادة تصنيف الشركة المصرية المتحدة للسكر كشركة تابعة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح 14).

3-8 في 26 سبتمبر 2024م (الموافق 23 ربيع الأول 1446هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس المال بمقدار 8.3 ٢ مليار، مما أدى إلى انخفاض رأس مال الشركة من 11.3 ٢ مليار إلى 3 ٢ مليارات. وكجزء من هذه الهيكلة، اقترح المجلس توزيعًا عينيًا لكامل حصة الشركة في شركة المراعي على المساهمين المستحقين.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتضمن المواد الخام، سكر خام بتكلفة تبلغ 232.1 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: 200.2 ٴ مليون) والمحتفظ بها بموجب علاقة تحوط للقيمة العادلة. كما في 31 ديسمبر 2024م، بلغت القيمة العادلة للسكر الخام 239.7 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: 156.4 ٴ مليون).

11. الذمم المدينة التجارية

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
2,116,034	1,924,403	ذمم مدينة تجارية
--	16,246	مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح 32)
(159,082)	(187,699)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
1,956,952	1,752,950	

فيما يلي حركة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة:

2024م	2023م	
187,699	166,072	الرصيد في بداية السنة
1,987	48,566	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة، بالصافي
	--	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)
	--	بيع شركات تابعة (إيضاح 21)
(9,333)	--	شطب
(9,643)	(26,939)	تأثير الحركة في سعر الصرف
159,082	187,699	الرصيد في نهاية السنة

2024م	2023م	
1,987	48,566	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(2,443)	(24,470)	المخصص المتعلق بالعمليات المتوقفة (إيضاح 21)
(456)	24,096	(عكس) / مخصص متعلق بالعمليات المستمرة

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2-9 فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

2024م	2023م	
98,068	104,428	الرصيد في بداية السنة
129,900	--	الإضافات خلال السنة (إيضاح 9-4)
1,911	(6,360)	تعديل احتياطي القيمة العادلة (إيضاح 17)
229,879	98,068	الرصيد في نهاية السنة

3-9 قامت المجموعة بتطبيق عامل خصم مناسب للمشاركين في السوق في تقييم احد الاستثمارات المدرجة بسبب قيود خاصة تحد من إمكانية التصرف فيه. وفقًا لذلك، تم تصنيف هذه الاستثمارات على أنها أوراق مالية من المستوى 2.

4-9 تتضمن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمار الشركة في أسهم المراعي، والذي تم تسجيله نتيجة تخفيض رأس المال والتوزيع. تمثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة جزءًا من خطة ملكية أسهم الموظفين الخاصة بالشركة، في حين أن الأسهم المصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تتعلق بالأسهم المحتجزة لضريبة الاستقطاع عند التوزيع على المساهمين الأجانب في الشركة. تم تسجيل الالتزام المقابل لهذه الأسهم ضمن بند “مستحقات ومطلوبات أخرى” كما في 31 ديسمبر 2024م، وتمت تسويته بعد نهاية السنة المالية.

10. المخزون

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
2,532,031	2,211,445	منتجات جاهزة
927,821	1,253,901	مواد خام ومواد تغليف
85,573	74,726	أعمال تحت التنفيذ
281,140	278,184	قطع غيار ومستهلكات
456,947	540,966	بضائع بالطريق
4,283,512	4,359,222	
(112,291)	(107,336)	يخصم: مخصص انخفاض القيمة
4,171,221	4,251,886	

حركة مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
107,336	195,673	الرصيد كما في بداية السنة
	(46,528)	المخصص / (العكس) خلال السنة
	--	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)
	(3,042)	بيع شركات تابعة (إيضاح 21)
(24,190)	(13,660)	شطب
(4,445)	(25,107)	تأثير الحركة في سعر الصرف
112,291	107,336	الرصيد في نهاية السنة

تم تخفيض المخزون البالغ قيمته 132.8 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: 161.5 ٴ مليون) نتيجة للتخفيض إلى القيمة القابلة للتحقق. راجع أيضًا إيضاح 20-4.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

12. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الإيضاح	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
مقاس بالتكلفة		
مدفوعات مقدمة لموردين	277,772	374,779
مصرفوات مدفوعة مقدماً	278,096	241,580
مستحق من جهات حكومية	270,607	167,881
مستحق من أطراف ذات علاقة	3,198	90,751
ذمم مدينة غير تجارية	24,721	43,909
إيجار مدفوع مقدما	19,247	22,265
ودائع قابلة للاسترداد	10,944	15,895
ذمم متحصلات بيع	473,587	--
أخرى	82,971	160,934
مقاس بالقيمة العادلة		
القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات	144,377	411,177
مقاس بالتكلفة المطفأة		
سلف للموظفين وسلف مقدمة	52,169	60,953
	1,637,689	1,590,124

1-12 تتمثل المستحقات من جهات حكومية في مطالبات لبعض الشركات التابعة بسبب ضريبة القيمة المضافة والدعم والضرائب الأخرى.

2-12 يمثل أرصدة غير تجارية مع شركة لشريك للشركة التابعة.

3-12 مشتقات:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
مشتقات – موجودات متداولة (مصنفة ضمن مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى)	
عقود السلع الأجلة المستقبلية (إيضاح أ)	78,011
ارتباطات مؤكدة	66,366
	144,377
مشتقات – مطلوبات متداولة (مصنفة ضمن المستحقات والمطلوبات الأخرى)	
عقود تبادل مستقبلية للسلع (إيضاح أ)	137,080
ارتباطات مؤكدة	14,491
	151,571
مشتقات	
خيار البيع (إيضاح د)	--
	274,255

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

(أ) عقود الصرف الأجلة

عقود الصرف الأجلة هي اتفاقيات تعاقدية لشراء أو بيع سلعة محددة بسعر وتاريخ معينين في المستقبل. يتم تنفيذ هذه العقود بمبالغ موحدة في أسواق منظمة. وتستخدم هذه العقود لأغراض التحوط والتداول.

تستورد المجموعة السكر الخام من الأسواق الدولية، حيث يتم تكريره لاحقًا إلى سكر أبيض وبيعه إلى المستهلكين النهائيين. عادةً ما تكون عمليات شراء السكر الخام مرتبطة بأسعار العقود الأجلة في نيويورك، في حين أن أسعار بيع السكر الأبيض تعتمد بشكل أساسي على العقود الأجلة في لندن، مع بعض الاستثناءات.

يُشار إلى الفرق بين السعرين بـ ”فرق سعر التكرير“، وهو يمثل الفارق بين تكلفة شراء السكر الخام وسعر بيع السكر الأبيض، ويعد من العوامل الأساسية التي تؤثر على تكلفة عمليات التكرير.

تعتمد استراتيجية إدارة المخاطر في المجموعة على التحوط من مخاطر الأسعار الناشئة عن التعرض للسلع الأساسية، والتي تشمل:

- التغيرات في أسعار شراء السكر الخام (الالتزامات المؤكدة) التي تستند إلى العقود الأجلة في نيويورك، والتي تنشأ نتيجة تقلب أسعار السكر الخام وتأثيرها على الالتزامات المؤكدة للمشتريات.
- التغيرات في قيمة مخزون السكر المحتفظ به في تاريخ التقرير، والمُسجّر وفقًا للعقود الأجلة في نيويورك.
- التغيرات في فرق سعر تكرير السكر الأبيض، أي الفارق بين أسعار العقود الأجلة للسكر الخام في نيويورك والعقود الأجلة للسكر الأبيض في لندن.

يؤثر التعرض لمخاطر الأسعار على ربحية المجموعة ومركزها المالي نتيجة لتقلبات أسعار العقود الأجلة للسكر الخام في نيويورك والاختلافات بين أسعار العقود الأجلة للسكر الخام في نيويورك والعقود الأجلة للسكر الأبيض في لندن. تتم إدارة هذه المخاطر من خلال استخدام الأدوات المالية المشتقة، والتي تشمل بشكل رئيسي العقود الأجلة.

اعتمدت المجموعة نظامًا شاملاً لقياس وإدارة المخاطر (إيضاح 42 – مخاطر الائتمان، مخاطر السوق، ومخاطر السيولة)، حيث يتم التحكم في إدارة المخاطر بشكل رئيسي من قبل فريق الرقابة على مخاطر السلع التابع للشركة صافولا للأغذية، وفقًا للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. يقوم هذا الفريق بتحديد المخاطر المالية وتقييمها والتحوط منها بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. كما يضع مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى سياسات تغطي مجالات محددة مثل إدارة مخاطر السلع واستخدام الأدوات المالية المشتقة. وترى الإدارة أن مخاطر الطرف المقابل ليست ذات تأثير جوهري.

عند استيفاء جميع المعايير ذات الصلة، يتم تطبيق محاسبة التحوط لإزالة عدم التطابق المحاسبي بين أداة التحوط والعنصر المحوط. يؤدي ذلك فعليًا إلى تعويض الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لعقود السلع أو المخزون مقابل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العقود المشتقة في قائمة الربح أو الخسارة. جميع المشتقات التي تستخدمها المجموعة تتم من خلال البورصات العالمية للسلع، وتتم أنشطة المشتقات بشكل رئيسي ضمن وظيفة الرقابة على مخاطر السلع التابعة للمجموعة.

بالنسبة للتحوط من الالتزامات المؤكدة والمخزون المحتفظ به، تدخل المجموعة في علاقات تحوطية تتطابق فيها الشروط الأساسية لأداة التحوط (عقود السلع الأجلة) تماقًا مع شروط العنصر المحوط، مثل تواريخ الدفع والاستحقاق والقيمة الاسمية. تقوم المجموعة بالتحوط بنسبة 100% من القيمة الاسمية، وبالتالي يتم تقييم فعالية التحوط من خلال تقييم نوعي لمطابقة الشروط الأساسية بين أداة التحوط والعنصر المحوط. ونظرًا لأن جميع الشروط الأساسية تطابقت خلال العام، تحدد المجموعة أن هناك علاقة اقتصادية بينهما. كما تراقب المجموعة بشكل منتظم أي تغييرات قد تؤثر على شروط العنصر المحوط بحيث لا تتطابق تماقًا مع شروط أداة التحوط.

تقوم المجموعة بتحديد فعالية التحوط عند نشأة العلاقة التحوطية، ومن خلال تقييمات دورية لفعالية التحوط المستقبلية، لضمان وجود علاقة اقتصادية بين العنصر المحوط وأداة التحوط. تعتبر المجموعة أن مصادر عدم الفعالية المحتملة قد تنشأ في حال تغير توقيت المعاملة المتوقعة عن التقديرات الأولية، أو في حال حدوث تغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف المقابل في العقد المشتق.

تشمل أنشطة التحوط التي تقوم بها المجموعة ما يلي:

- تحوطات القيمة العادلة للالتزامات المؤكدة ومخزون السكر.
- تحوطات التدفقات النقدية للتغيرات في فرق سعر تكرير السكر الأبيض.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

التغيرات في الاحتياطات الأخرى لتحولات التدفقات النقدية:

2023م	2024م	
(5,667)	(20,409)	الرصيد في بداية السنة
(14,742)	17,780	الربح الناتج عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية، بالصافي
(20,409)	(2,629)	الرصيد في نهاية السنة

التغيرات المحتملة بدرجة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الفرضيات ذات الصلة، مع افتراض ثبات الفرضيات الأخرى، كان من الممكن أن تؤثر على تقييم الأدوات المالية المشتقة بالمبالغ الموضحة أدناه.

القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	عدد العقود (الكمية)	صافي القيمة العادلة	خلال 3 شهور	12-3 شهر	1-5 سنوات
31 ديسمبر 2024م						
محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة						
عقود سلع مستقبلية	52,193	(105,410)	19,098	(53,217)	(44,968)	(8,238)
Firm Commitment	66,366	(14,492)	16,134	51,874	43,625	8,238
محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي						
عقود سلع مستقبلية	17,128	(22,741)	3,256	(5,613)	(4,086)	(1,393)
محتفظ به لأغراض أخرى						
عقود سلع مستقبلية	8,690	(8,929)	3,338	(238)	(6,776)	6,538
--						

31 ديسمبر 2023م						
محتفظ به كتحوط للقيمة العادلة						
117,563	(111,486)	15,443	6,077	43,125	(35,511)	(1,536)
عقود سلع مستقبلية						
111,391	(73,655)	13,634	37,736	689	35,511	1,536
Firm Commitment						
محتفظ به للتحوط للتدفق النقدي						
47,040	(75,914)	4,018	(28,874)	(24,858)	(4,016)	--
عقود سلع مستقبلية						
محتفظ به لأغراض أخرى						
135,183	(59,137)	15,700	76,046	40,341	35,705	--
عقود سلع مستقبلية						
274,225	--	--	274,225	--	274,225	--
خيارات الشراء						

تتم جميع معاملات المشتقات السلعية الخاصة بالمجموعة من خلال البورصات العالمية للسلع.

(ج) عقود السلع الآجلة المحتفظ بها لأغراض التداول:

تستخدم هذه العقود الأجلة فقط لتقليل المخاطر المالية وليس بغرض المضاربة. ومع ذلك، إذا لم تستوف هذه المشتقات معايير محاسبة النحوط، فإنه يتم تصنيفها محاسبياً ضمن 'المشتقات المحتفظ بها لأغراض التداول'، ويتم قياسها بالقيمة العادلة وإثبات التغيرات في قيمتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

(د) الخيارات

الخبارات هي اتفاقيات تعاقدية يمنح بموجبها البائع (كاتب عقد الخيار) للمشتري (حامل عقد الخيار) الحق، دون إلزام، في شراء أو بيع مبلغ محدد من عملة أو سلعة أو أداة مالية بسعر متفق عليه مسبقاً، وذلك إما في تاريخ مستقبلي معين أو في أي وقت خلال فترة محددة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(1) تحوطات القيمة العادلة:

تستخدم المجموعة العقود الأجلة للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار شراء السكر الخام (الالتزامات المؤكدة) والمخزون المحتفظ به، كجزء من عملية إدارة المخاطر التي تهدف إلى تقليل تأثير تقلبات أسعار المخزون إلى مستويات مقبولة وفقاً لما يحدده مجلس الإدارة.

وضع مجلس الإدارة حدودًا لمخاطر المخزون من خلال تحديد سقف لحجم التعرض لمخاطر الأطراف المقابلة ومراكز المشتقات السلعية. تتم مراقبة هذه المراكز يوميًا، كما يتم استخدام استراتيجيات التحوط لضمان بقاء المراكز ضمن الحدود المحددة. تعتمد سياسة إدارة المخاطر للمجموعة على التحوط بنسبة 100% من التعرض لمخاطر الأسعار. وبناءً على ذلك، فقد تم تحوط 100% من مخاطر الأسعار المرتبطة بالالتزامات المؤكدة ومخزون السكر المحتفظ به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

لم يتم تسجيل أي عدم فعالية في التحولات المتعلقة بالقيمة العادلة خلال عامي 2024 م و 2023 م.

آثار محاسبة تحوط القيمة العادلة على المركز المالي والأداء:

2023م	2024م	عقود السلع الآجلة
6,077	(53,217)	القيمة الدفترية (متداولة وغير متداولة)
1:1	1:1	نسبة التحوط
(12,019)	(59,294)	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ 1 يناير
12,019	65,654	التغيرات في قيمة العنصر المحوط المستخدمة لتحديد فعالية التحوط

2) تحوطات التدفقات النقدية:

تستخدم المجموعة العقود الآجلة للتحوط من التعرض للتغيرات في فرق سعر السكر الأبيض (العناصر المحوطة)، أي الفارق بين أسعار العقود الآجلة للسكر الخام في نيويورك وأسعار العقود الآجلة للسكر الأبيض في لندن. وفقاً لسياسة التحوط المعتمدة لدى المجموعة، يجب أن تتطابق الشروط الأساسية للعقود الآجلة مع العناصر المحوطة.

تعتمد سياسة إدارة المخاطر للمجموعة على التحوط بنسبة 100% من التعرض لمخاطر الأسعار. وبناء على ذلك، فقد تم تحوط 100% من مخاطر الأسعار المرتبطة بفرق السعر بين السكر الخام والسكر الأبيض خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

لم يتم تسجيل أي عدم فعالية في التحولات المتعلقة بالتدفقات النقدية خلال عامي 2024م و 2023م.

آثار محاسبة تحوط التدفقات النقدية على المركز المالي والأداء:

عقود السلع الآجلة	2024م	2023م
القيمة الدفترية (متداولة وغير متداولة)	(5,613)	(28,874)
نسبة التحوط	1:1	1:1
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ 1 يناير	23,261	(26,964)
التغيرات في قيمة العنصر المحوط المستخدمة لتحديد فعالية التحوط	(23,261)	26,964
متوسط معدل التحوط المرجح للسنة	102.65	133.66

يعرض الجدول أدناه القيم العادلة الإيجابية والسلبية للأدوات المالية المشتقة، وعدد العقود، إلى جانب القيم الاسمية المصنفة حسب فترات الاستحقاق. تعكس القيم الاسمية حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة، لكنها لا تعكس بالضرورة مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها. وبالتالي، فإن هذه القيم الاسمية لا تعكس بشكل دقيق مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، والتي تقتصر عمومًا على القيم العادلة الإيجابية للمشتقات، كما أنها لا تعكس مستوى التعرض لمخاطر السوق.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

14. الاستحواذ على شركة تابعة من خلال الاستحواذ التدريجي

في 31 ديسمبر 2024م، قامت المجموعة بتعديل اتفاقية المساهمين الخاصة بالشركة المصرية للسكر، مما مكنها من التحكم في الأنشطة ذات الصلة بالشركة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 10 - القوائم المالية الموحدة.

وخلال فترة التقرير، قامت المجموعة أيضًا بزيادة حصتها في الشركة المصرية للسكر إلى 53.28% (بحصة فعالة تبلغ 43.14%)، مقابل مبلغ 59.9 ٢ مليون تم دفعه إلى البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية.

تمت محاسبة هذه العملية باعتبارها اندماج أعمال تم تحقيقه على مراحل وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 3 - اندماج الأعمال، مما أدى إلى الآثار المحاسبية التالية:

أعادت المجموعة قياس حصتها السابقة في الشركة المصرية للسكر بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ، مما أسفر عن خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة بمبلغ 139.0 ٢ مليون، تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المصرية للسكر بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ، دون تسجيل أي شهرة أو مكاسب من عملية الشراء بسعر منخفض.

بعد هذه العملية، أصبحت الشركة المصرية للسكر موحدة بالكامل ضمن القوائم المالية للمجموعة اعتبارًا من 31 ديسمبر 2024م. تعكس الأرقام المقارنة للفترات السابقة الاستثمار في الشركة المصرية للسكر كشركة زميلة، حيث تم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 28 - الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ الاستحواذ كانت على النحو التالي:

2024م	
45,866	ذمم مدينة تجارية
256,751	مخزون
2,226	ممتلكات وآلات ومعدات
173,065	النقد ومافي حكمه
137,250	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
47,984	موجودات أخرى
663,142	إجمالي الموجودات
(115,589)	ذمم دائنة تجارية
(130,716)	قروض وسلف
(2,339)	منافع الموظفين
(130,439)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(145,249)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(39,100)	مطلوبات أخرى
(563,432)	إجمالي المطلوبات
99,710	صافي الموجودات
53,128	الحصة من صافي الموجودات
46,583	حقوق الملكية غير المسيطرة
56,698	الحصة الفعالة لحقوق الملكية غير المسيطرة على مستوى المجموعة
(23,706)	التزام خيار البيع على الحصص غير المسيطرة
32,992	
53,128	القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها
(200,836)	إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية*
8,707	إلغاء الاحتياطيات الأخرى
(139,001)	خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

* خلال السنة، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية في استثمارها في الشركة المصرية المتحدة للسكر، مما أدى إلى زيادة إجمالي القيمة الدفترية بمبلغ 59.9 ٢ مليون.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

خلال مارس 2016م، وقعت المجموعة والمساهمون الآخرون في الشركة المصرية المتحدة للسكر اتفاقية مساهمين لزيادة رأس المال المدفوع للشركة، وذلك من خلال مشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية.

كما تضمنت الاتفاقية خيار بيع، يمنح البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية الحق في بيع أسهمه في الشركة المصرية المتحدة للسكر إلى المساهمين السابقين بسعر متفق عليه، خلال الفترة المحددة في الاتفاقية.

في 23 مايو 2024م، وقعت الشركة اتفاقية انضمام وتعديل وتأكيد بين مجموعة صافولا وبعض المساهمين الآخرين ("المساهمون المعنيون")، حيث تم الاتفاق تجاريًا بين الأطراف على ما يلي:

- بيع 2,675,484 سهمًا من الشركة المصرية المتحدة للسكر (من إجمالي 7,982,616 سهمًا مملوكة للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية) إلى المساهمين المعنيين مقابل 20.95 مليون دولار أمريكي، وتسوية التزام خيار البيع مقابل مبلغ 22.65 مليون دولار أمريكي. وخلال السنة الحالية، قام المساهمون المعنيون بسداد 22.65 مليون دولار أمريكي مقابل التزام خيار البيع. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بسداد مبلغ 64.8 ٢ مليون مقابل التزام خيار البيع.
- إنشاء خيار بيع جديد على 5,307,132 سهمًا متبقيًا من أسهم الشركة المصرية المتحدة للسكر المملوكة للبنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية، بسعر متفق عليه، ليتم ممارسته خلال الفترة من 1 أغسطس 2025م إلى 31 أغسطس 2025م.

كما في تاريخ التقرير، تم تقييم خيار البيع من منظور استحواذ المجموعة على الشركة المصرية المتحدة للسكر (إيضاح 14). وبناءً على ذلك، ووفقًا لآلية تسعير خيار البيع المذكور، تم إلغاء الاعتراف بالمشتقة المالية المقابلة لهذا الخيار عند تاريخ الاستحواذ، والتي بلغت قيمتها 315.9 ٢ مليون، وتم بدلاً من ذلك الاعتراف بالتزام خيار البيع بالقيمة الحالية لإجمالي التدفقات النقدية المطلوبة لتسوية الخيار، والتي بلغت 343.3 ٢ مليون، حيث تم تصنيفه تحت بند (التزام خيار البيع) في قائمة المركز المالي الموحدة. علاوةً على ذلك، لم يتم الاعتراف بحصة المساهم غير المسيطر المقابلة في صافي أصول الشركة المصرية المتحدة للسكر ضمن رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة كما في 31 ديسمبر 2024م.

في تاريخ التقرير، تمت إعادة قياس خيارات البيع بالقيمة العادلة باستخدام نموذج "بلاك-شولز"، وتم الاعتراف بالتغيرات الناتجة ضمن تكاليف التمويل بمبلغ 106.6 ٢ مليون (2023م: 88 ٢ مليون).

13. النقد وأرصدة لدى البنك

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
20,632	43,795
948,448	743,688
969,080	787,483
1,266,248	425,710
2,235,328	1,213,193
(87,364)	(80,734)
2,147,964	1,132,459
546,941	738,395

1-13 الودائع لأجل هي لدى بنوك تجارية ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة شهور بعوائد عمولات بأسعار السوق السائدة. وتتوقع الإدارة تصفية هذه الودائع خلال 12 شهرًا من تاريخ التقرير.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

17. احتياطات أخرى

31 ديسمبر 2024م	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	حصة المجموعة من الاحتياطات الأخرى في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	22,800	(88,106)	(20,409)	(370,798)	(456,513)
حصة من التغيرات في الاحتياطات الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	--	--	--	(109,033)	(109,033)
تعديل القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 9-2)	--	1,911	--	--	1,911
تعديل القيمة العادلة من الأدوات المالية المشتقة المتعلقة بالجزء الفعّال من تحوط التدفقات النقدية (إيضاح 12-3)	--	--	17,780	--	17,780
مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح 18)	36,304	--	--	--	36,304
تسوية أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح 18)	(12,525)	--	--	--	(12,525)
حصة في الاحتياطات الأخرى للمستثمر فيه المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة (إيضاح 1-8)	--	--	--	367,101	367,101
أثر تخفيض رأس المال على احتياطي أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح 18)	(17,882)	--	--	--	(17,882)
حصة في الاحتياطات الأخرى للمستثمر فيه المعاد تصنيفها إلى الأرباح المبقاة (إيضاح 1-8)	--	--	--	104,963	104,963
الرصيد في نهاية السنة	28,697	(86,195)	(2,629)	(7,767)	(67,894)

31 ديسمبر 2023م	أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	حصة المجموعة من الاحتياطات الأخرى في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	17,617	(81,746)	(5,667)	(382,935)	(452,731)
حصة من التغيرات في الاحتياطات الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	--	--	--	12,137	12,137
تعديل القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 9-2)	--	(6,360)	--	--	(6,360)
تعديل القيمة العادلة من الأدوات المالية المشتقة المتعلقة بالجزء الفعّال من تحوط التدفقات النقدية	--	--	(14,742)	--	(14,742)
مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين	5,183	--	--	--	5,183
الرصيد في نهاية السنة	22,800	(88,106)	(20,409)	(370,798)	(456,513)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

15. رأس المال وتوزيعات أرباح

كما في 31 ديسمبر 2024م، يبلغ رأس مال المجموعة 3 ٺ مليارات، ويتكون من 300 مليون سهم مدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها 10 ٺ لكل سهم (مقارنةً بـ 31 ديسمبر 2023م، حيث كان رأس المال 5.3 ٺ مليار، مكونًا من 533.981 مليون سهم مدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها 10 ريال لكل سهم).

خلال عام 2024م، أوصى مجلس إدارة المجموعة بزيادة رأس مال المجموعة بمقدار 6 ٺ مليارات، من 5.3 ٺ مليار إلى 11.3 ٺ مليار، من خلال طرح أسهم حقوق أولوية. وقد تمت الموافقة على طلب الزيادة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ 31 يوليو 2024م (الموافق 25 محرم 1446هـ). كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على طرح أسهم حقوق الأولوية بتاريخ 25 أغسطس 2024م (الموافق 21 صفر 1446هـ) لزيادة رأس مال المجموعة. وبناءً على ذلك، تم استكمال جميع الإجراءات النظامية ذات الصلة خلال العام. بلغت التكاليف الإضافية المتعلقة بعملية طرح أسهم حقوق الأولوية 38.5 ٺ مليون، وتم إثباتها ضمن ”الأرباح المبقاة“ كما في 31 ديسمبر 2024م.

في 26 سبتمبر 2024م (الموافق 23 ربيع الأول 1446هـ)، أوصى مجلس إدارة المجموعة بتخفيض رأس مال المجموعة بمقدار 8.3 ٺ مليار، من 11.3 ٺ مليار إلى 3 ٺ مليارات، وتوزيع كامل حصة المجموعة في شركة المراعي كتوزيع عيني. في 12 ديسمبر 2024 (الموافق 1 جمادى الأولى 1446هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال المجموعة من خلال إلغاء (833,980,684) سهمًا عاديًا، بنسبة تخفيض تبلغ حوالي 0.7354 سهم لكل سهم محتفظ به، مقابل توزيع عدد من أسهم شركة المراعي على مساهمي صافولا المستحقين، بقيمة عادلة تعادل القيمة الاسمية للأسهم الملغاة. كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على توزيع كامل حصة مجموعة صافولا في شركة المراعي على المساهمين المؤهلين في صافولا، وذلك جزئيًا مقابل تخفيض رأس المال، بينما تم توزيع الجزء المتبقي كتوزيع عيني. وبناءً على ذلك، تم استكمال جميع الإجراءات التنظيمية ذات الصلة خلال السنة. وقد تحملت المجموعة تكاليف معاملات إضافية مرتبطة بتخفيض رأس المال وتوزيع الأسهم، بلغت 9.2 ٺ مليون، وتم إدراجها ضمن بند ’الأرباح المبقاة‘ كما في 31 ديسمبر 2024م. كما في 31 ديسمبر 2024م، تحتفظ الشركة بأسهم المراعي نيابةً عن مساهمي الشهادات بصفة مؤقتة، ولا تزال الإجراءات القانونية لنقل هذه الأسهم قيد التنفيذ.

في 10 مايو 2023م، وافق مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م بمبلغ إجمالي قدره 352.4 ٺ مليون تمثل 0.66 ٺ للسهم.

16. الاحتياطي النظامي

وفقا للنظام الأساسي المعدل للشركة (راجع الإيضاح 1)، لا يشترط تجنب احتياطي نظامي. ومع ذلك، يجوز للجمعية العامة العادية، عند تحديد نصيب السهم من صافي الربح أن تقرر تخصيص احتياطات بالقدر الذي يخدم مصالح الشركة أو ضمن توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. إن الاحتياطي النظامي الذي يظهر في القوائم المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2023م كان مطلوبًا بموجب نظام الشركات القديم. في 7 مايو 2024م (الموافق 28 شوال 1445هـ)، ووفقًا للنظام الأساسي المعدل للشركة، قررت الجمعية العامة لمساهمي الشركة تحويل الاحتياطي النظامي السابق البالغ 1.8 ٺ مليار إلى الأرباح المبقاة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

18. برنامج مدفوعات على أساس السهم

في 29 أبريل 2020م، وافق مساهمي الشركة على برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين (“البرنامج”) لصالح بعض كبار المسؤولين التنفيذيين المؤهلين في المجموعة (“المشاركون”). تمنح الخطة المشاركين حقًا مشروطًا في تلقي عدد من وحدات الأسهم المقيدة (كل وحدة تساوي قيمة سهم واحد في الشركة في تاريخ المنح)، بعد استيفاء شرط الخدمة.

فيما يلي أهم مميزات البرنامج:

تاريخ المنح / الموظفون المستحقون	موظفي الإدارة العليا	كبار الموظفين الآخرين	إجمالي عدد الأسهم الممنوحة	
			الخدمة / فترة الاستحقاق	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح
20 أغسطس 2024م	64,919	403,717	3 years	43.0 ٺ
10 سبتمبر 2023م	170,586	529,590	3 years	34.8 ٺ
10 سبتمبر 2022م	182,017	463,532	3 years	31.2 ٺ
10 سبتمبر 2021م	135,185	268,462	3 years	39.25 ٺ

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

خلال العام، قامت المجموعة بإعادة هيكلة رأس المال (يرجى الرجوع إلى الإيضاح 15)، والتي شملت طرح أسهم حقوق أولوية وتخفيض رأس المال من خلال توزيع أسهم شركة المراعي. ووفقًا للخطة المعتمدة، يحق للموظفين الحصول على جميع المزايا المرتبطة بالتغيرات في رأس مال الشركة.

نتيجةً لطرح اسهم حقوق الأولوية، زاد عدد الأسهم المخصصة للموظفين بمقدار 1,613,727 سهمًا، حيث يحق للشركة استلام مبلغ 10 ٺ لكل سهم عند ممارسته. وفي المقابل، أدى تخفيض رأس المال إلى تقليل عدد الأسهم المخصصة بمقدار 2,337,416 سهمًا، مما ترتب عليه منح الموظفين 967,551 سهمًا من أسهم شركة المراعي بدلاً منها.

تم تسجيل الالتزام الخاص بتسوية أسهم المراعي ضمن بند “المطلوبات المستحقة وأخرى”. بالإضافة إلى ذلك، حصل بعض التنفيذيين الرئيسيين على أسهم إضافية ضمن برنامج المدفوعات على أساس السهم . والتي تم استحقاقها خلال السنة.

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

تاريخ المنح / الموظفون المستحقون	إجمالي عدد الأسهم المخصصة	أسهم حقوق الأولوية	الأسهم المملوكة بسبب تخفيض رأس المال	الأسهم المتبقية من صافولا لاستحقاقها	أسهم المراعي لاستحقاقها
20 أغسطس 2024م	468,637	470,982	(682,067)	257,552	282,335
10 سبتمبر 2023م	700,176	640,674	(924,851)	415,999	382,833
10 سبتمبر 2022م	645,549	502,071	(730,498)	417,122	302,383

بلغ إجمالي المصروفات المثبتة لخدمات الموظفين خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، بموجب البرنامج، مبلغ قدره 36.3 ٺ مليون (31 ديسمبر 2023م: 5.2 ٺ مليون) المدرجة في “رواتب ومصروفات الموظفين” مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ، ضمن “احتياطيات أخرى”.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، تم تنفيذ الخطة الممنوحة في 10 سبتمبر 2021م، مما أدى إلى منح 229,479 سهمًا، في حين تم إلغاء 112,196 سهمًا بسبب عدم استيفاء شرط الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك، وخلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، اكتتبت المجموعة في 3,334,810 أسهم بقيمة 33.35 ٺ مليون، وذلك ضمن طرح حقوق الأولوية الخاص بالشركة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح 15). يتضمن هذا الاكتتاب أسهم حقوق الأولوية التي تم الاشتراك فيها نيابةً عن بعض الشركات التابعة، والتي تم تمويلها من قبلها، وتحفظ بها الشركة حتى يتم نقل ملكيتها.

خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، قامت المجموعة بشراء 2,182,858 أسهم خزينة بمبلغ 80 ٺ مليون كما هو مخطط له.

كما في 31 ديسمبر 2024م، بلغ عدد الأسهم التي سيتم اكتسابها 840,816. بعد الاسهم الملغاه 249,857 سهمًا بسبب عدم اكتمال شرط الخدمة لبعض الموظفين.

19. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

31 ديسمبر 2024م	إس إف سي	هرفي	جي إف سي
موجودات غير متداولة	2,574,840	1,430,732	523,177
الموجودات المتداولة	6,642,730	286,888	561,353
مطلوبات غير متداولة	658,913	531,419	126,797
المطلوبات المتداولة	6,488,884	261,211	196,795
صافي الموجودات (100%)	2,069,773	924,991	760,938
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	211,781	473,259	255,757
الإيرادات	11,943,745	1,124,769	760,241
صافي الربح / (الخسارة)	(1,682,994)	(116,524)	(33,046)
الدخل الشامل الآخر	976,621	8,038	6,216
إجمالي الدخل الشامل (100%)	(706,371)	(108,486)	(26,830)
الربح المخصص للحصص غير المسيطرة	(32,036)	(59,547)	32,253
إجمالي الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	(66,869)	4,099	35,299
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	38,125	135,407	31,553
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(275,293)	(15,665)	(77,649)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	814,806	(125,229)	29,342
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(53,016)	--	--

31 ديسمبر 2023م	إس إف سي	هرفي	جي إف سي
موجودات غير متداولة	3,427,706	1,555,109	548,368
الموجودات المتداولة	6,803,977	351,562	529,873
مطلوبات غير متداولة	1,544,659	614,048	121,692
المطلوبات المتداولة	6,335,405	259,147	690,381
صافي الموجودات (100%)	2,351,619	1,033,476	266,169
القيمة الدفترية لحصص الملكية غير المسيطرة	351,39	527,314	220,459
الإيرادات	12,396,536	1,173,696	714,072
صافي الربح / (الخسارة)	580,61	8,386	58,150
الدخل الشامل الآخر	(364,371)	878	(1,168)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل (100%)	216,24	9,264	56,982
الربح / (الخسارة) المخصص للحصص غير المسيطرة	129,008	4,277	34,260
إجمالي الدخل الشامل الآخر الموزع على حصص الملكية غير المسيطرة	68,257	4,725	33,688
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	1,230,673	190,465	88,195
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(259,886)	(46,019)	(28,860)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(289,049)	(149,634)	(22,920)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(38,281)	(16,493)	(7,350)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	أثر التغير في سعر الصرف	تغيرات أخرى	سداد	إضافات	الرصيد في 1 يناير 2023م
5,087,648	3,238	--	(582,076)	1,154,309	4,512,177
3,522,529	(9,845)	121,802	(678,800)	366,652	3,722,720
8,610,177	(6,607)	121,802	(1,260,876)	1,520,961	8,234,897

1-20 في 9 يوليو 2019م، أكملت المجموعة طرحها للصكوك، بموجب البرنامج الجديد، بقيمة إجمالية تبلغ 1 بليون ريال بمدة صلاحية 7 سنوات وبعائد متوقع و متغير على حاملي الصكوك قدره 1.60% زائد سايبور لمدة 6 شهور يستحق بشكل نصف سنوي. ستستحق الصكوك في 9 يوليو 2026م، شمل الإصدار 507 بليون ريال من الصكوك السابقة والتي تم استردادها واستبدالها ببرنامج جديد.

خلال عام 2024م، قامت الشركة بسداد قروض بنكية غير مضمونة بقيمة 5.9 بليون ريال، وذلك باستخدام المتحصلات الناتجة عن طرح حقوق الأولوية.

كما أكملت الشركة خلال العام عملية إعادة شراء كامل صكوكها البالغة قيمتها 1 بليون ريال، والتي كانت قد أصدرتها في 9 يوليو 2019م والمستحقة في 9 يوليو 2026م، وذلك وفقًا للشروط والأحكام المتفق عليها.

2-20 تمثل هذه القروض قروضاً حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. هذه القروض هي بالريال السعودي (ر) 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 31 ديسمبر 2024م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة 2.1 بليون ريال (31 ديسمبر 2023م: 8.2 بليون ريال).

3-20 ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة لا شي (31 ديسمبر 2023م: 128.3 بليون ريال) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

4-20 مخزون بقيمة لا شي (31 ديسمبر 2023م: 24.4 بليون ريال) لبعض الشركات التابعة للمجموعة في الخارج مرهونة كضمان لدى بنوك تجارية.

5-20 حركة الأعباء المالية المستحقة.

الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
86,252	56,783	الرصيد في بداية السنة
(744,770)	(768,056)	تكاليف التمويل المدفوعة خلال السنة
(14,238)	(16,267)	أثر التغير في سعر الصرف
--	3,694	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)
729,539	750,752	التكلفة المحتسبة خلال السنة (إيضاح 41)
56,783	26,906	الرصيد في نهاية السنة

نسوبة تكاليف التمويل على القروض	2024م	2023م
تكاليف التمويل على القروض	750,752	729,539
العمليات المتوقفة	(88,673)	(128,127)
العمليات المستمرة	662,079	601,412

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

20. القروض والسلف

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

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
المطلوبات غير المتداولة		
صكوك غير مضمونة (الإيضاح 1-20)	--	1,000,000
قروض بنكية بلا ضمان	29,435	3,699,990
	29,435	4,699,990
المطلوبات المتداولة		
الجزء المتداول من قروض بنكية مضمونة	--	11,862
الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان	229,445	375,796
قروض بنكية بضمان	--	43,103
قروض بنكية بلا ضمان	3,030,427	3,376,219
سحب على المكشوف	87,364	80,734
	3,347,236	3,887,714
الأعباء المالية المستحقة (إيضاح 5-20)	26,906	56,783
	3,374,142	3,944,497
	3,403,577	8,644,487

فيما يلي التحليل الجغرافي للقروض والسلف:

الموقع	قروض طويلة الأجل		قرض قصير الأجل		إجمالي القروض والسلف	
	2024م	2023م	2024م	2023م	2024م	2023م
المملكة العربية السعودية	258,880	5,017,000	1,806,452	2,641,566	2,065,332	7,658,566
مصر	--	15,586	828,550	316,119	828,550	331,705
الجزائر	--	--	125,182	55,280	125,182	55,280
تركيا	--	--	237,660	175,465	237,660	175,465
إيران	--	--	--	242,602	--	242,602
الإمارات العربية المتحدة	--	55,062	131,577	89,172	131,577	144,234
السودان	--	--	15,276	36,635	15,276	36,635
	258,880	5,087,648	3,144,697	3,556,839	3,403,577	8,644,487

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل:

الرصيد في 1 يناير 2024م	إضافات	سداد	تغيرات أخرى	أثر التغير في سعر الصرف	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م
5,087,648	976,535	(5,782,930)	--	(22,373)	258,880
3,522,529	586,824	(660,575)	163,960	(19,641)	3,593,097
8,610,177	1,563,359	(6,443,505)	163,960	(42,014)	3,851,977

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

تفاصيل استهلاك للممتلكات والألات والمعدات:		
2023م	2024م	
34,749	23,256	تكلفة الإيرادات
49	46	مصرفات بيع وتوزيع
18,950	19,247	مصرفات إدارية
53,748	42,549	الإجمالي

21-3 تفاصيل بيع الشركة التابعة

2024م	
705,000	المتحصلات من البيع
	مطروكًا منه:
(17,541)	رسوم بنكية
(38,490)	تكاليف المعاملات الأخرى
648,969	صافي المتحصلاتالنقد ية المتوقعة من بيع الشركة التابعة
(504,614)	القيمة الدفترية لصادفي الموجودات المباعة
144,355	الربح من البيع قبل احتساب الزكاة وإعادة تصنيف احتياطي فروق ترجمة العملات
(1,360,392)	إعادة تصنيف احتياطي فروق ترجمة العملات
(3,609)	مصرف الزكاة بنسبة 2.5% على ربح بيع الشركة التابعة
(1,219,646)	الخسارة من البيع بعد احتساب الزكاة

النفدوما في حكمه كما في تاريخ البيع:

2024م	
452,165	النقد ومافي حكمه

2024م	
705,000	إجمالي متحصلات البيع
(231,413)	المتحصلات المستلمة حتى 31 ديسمبر 2024م
473,587	ذمم مدينة من متحصلات البيع (إيضاح 12)

القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المصنفة حسب الفئات الرئيسية كما في تاريخ البيع:

2024م	
126,778	ذمم مدينة تجارية
263,327	مخزون
127,701	ممتلكات وألات ومعدات
699,591	موجودات أخرى
1,217,397	إجمالي الموجودات
(51,138)	ذمم دائنة تجارية
(292,351)	قروض وسلف
(27,955)	منافع الموظفين
(230,083)	مطلوبات أخرى
(601,527)	إجمالي المطلوبات
615,870	صافي الموجودات

أدت هذه المعاملة إلى إلغاء الاعتراف حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ 89.9 ٺ مليون. بعد نهاية السنة المالية، استلمت المجموعة مبلغ 695.5 ٺ مليون من إجمالي متحصلات البيع.

21-4 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، اندلع نزاع مسلح في جمهورية السودان، مما أدى إلى تعليق عمليات المجموعة هناك.

وفي السنة الحالية، أصدر مجلس إدارة شركة صافولا للأغذية قرارًا بتاريخ 31 ديسمبر 2024م بإنهاء عمليات الشركة التابعة (صافولا السودان) بسبب استمرار الحرب الأهلية، مع تقليص القوى العاملة بشكل كبير. ونتيجة لذلك، تم تخفيض جميع الموجودات غير المتداولة لشركة صافولا السودان إلى صفر كقيمة دفترية، كما تم إعادة تصنيف احتياطي فروق تحويل العملات إلى قائمة الربح أو الخسارة، بمبلغ إجمالي قدره 202.6 ٺ مليون. علاوة على ذلك، تم تصنيف صافولا السودان ضمن العمليات المتوقعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

21. العملية المتوقعة

2024م		
2023م	2024م	
87,656	(1,121,572)	أيران (إيضاح 21-1)
(68,489)	(260,418)	السودان (إيضاح 21-4)
19,167	(1,381,990)	الأجمالي

21-1 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، قررت المجموعة التخرج من استثماراتها في الشركات التابعة في آسيا الوسطى. وفي هذا السياق، وقّعت الشركة اتفاقية بيع وشراء غير قابلة للإلغاء، بالإضافة إلى اتفاقية تسليم، بتاريخ 31 ديسمبر 2024م، وهو التاريخ الذي اعتُبر فعليًا لإتمام عملية البيع إلى طرف مستقل، وذلك بعد تنفيذ إعادة هيكلة داخلية. وبموجب اتفاقية البيع والشراء الموقعة، استلمت الشركة مبلغ 231.4 ٺ مليون من إجمالي المقابل البالغ 705 ٺ مليون كما في 31 ديسمبر 2024م.

تم تضمين النتائج المالية للشركات التابعة التي تم بيعها حتى تاريخ التخرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك كجزء من العمليات المتوقعة.

21-2 الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية.

2024م		
2023م	2024م	
2,519,894	1,275,562	الإيرادات
(2,112,673)	(985,989)	تكلفة الإيرادات
(60,662)	(69,876)	مصرفات بيع وتوزيع
(77,903)	(63,358)	مصرفات إدارية
(15,428)	(5,391)	الخسارة النقدية الصافية
(7,209)	(3,282)	انخفاض في قيمة الموجودات المالية
39,614	89,732	إيرادات تمويلية
(131,188)	(103,186)	تكلفة تمويلية
154,445	134,212	الربح قبل ضريبة الدخل
(67,532)	(35,700)	ضريبة الدخل الحالية
743	(438)	ضريبة الدخل المؤجلة
87,656	98,074	الربح بعد ضريبة الدخل من العمليات المتوقعة
--	(1,219,646)	الخسارة من بيع الشركة التابعة بعد ضريبة الدخل (إيضاح 21-3)
87,656	(1,121,572)	
(126,827)	(203,063)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية للعمليات المتوقعة
(126,827)	(203,063)	إجمالي الدخل الشامل من العمليات المتوقعة
453,817	156,472	صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية
26,411	(92,115)	صافي التدفقات النقدية (الخارجة) / الداخلة من الأنشطة الاستثمارية
(392,138)	(159,830)	صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية
88,090	(95,473)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتولدة من العمليات المتوقعة

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

21-4 ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة من العمليات المتوقفة:

المبالغ بـ ﷲ	
الأساسية	(1.41)
المخفضة	(1.41)

22. مطلوبات عقود الإيجار

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
الرصيد كما في بداية السنة	3,722,720
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)	30,361
إضافات خلال السنة	586,824
بيع شركات تابعة (إيضاح 21)	(1,005)
عقود إيجار تم إنهاؤها خلال السنة	(66,578)
مصرفات الفوائد للسنة (الإيضاح 41)	201,182
مدفوعات مطلوبات عقود إيجار	(178,404)
المدفوعات خلال السنة – أصل المبلغ	(482,171)
تأثير الحركة في سعر الصرف	(19,641)
الرصيد في نهاية السنة	3,593,097

22-1 فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	3,166,786
مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول	426,311
	3,593,097

22-2 المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

2024م	2023م
مصرفات الفوائد	198,182
المصرفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل	113,041

22-3 إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار في عام 2024م بلغ 717.5 ﷲ مليون (2023م: 773.5 ﷲ مليون).

نسوية مصرفات الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار	2024م	2023م
مصرفات الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار	201,182	197,443
العمليات المتوقفة (إيضاح 24)	(372)	(317)
العمليات المستمرة	200,810	197,126

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية.

2024م	2023م
الإيرادات	148,900
تكلفة الإيرادات	(61,089)
مصرفات بيع وتوزيع	(1,367)
مصرفات إدارية	(34,890)
الخسارة النقدية الصافية	(12,992)
انخفاض في قيمة الموجودات المالية	(10,250)
إيرادات تمويلية	--
تكلفة تمويلية	839
الربح / الخسارة قبل ضريبة الدخل	(57,796)
ضريبة الدخل الحالية	--
ضريبة الدخل المؤجلة	(57,796)
الربح بعد ضريبة الدخل من العمليات المتوقفة	(202,622)
الخسارة من بيع الشركة التابعة بعد ضريبة الدخل	(260,418)
فروقات ترجمة العملات الأجنبية للعمليات المتوقفة	29,876
إجمالي الدخل الشامل من العمليات المتوقفة	29,876
صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية	79,794
صافي التدفقات النقدية (الخارجة) / الداخلة من الأنشطة الاستثمارية	--
صافي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية	(74,449)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتولدة من العمليات المتوقفة	5,345
تفاصيل استهلاك للممتلكات والآلات والمعدات:	
تكلفة الإيرادات	1,957
مصرفات بيع وتوزيع	--
مصرفات إدارية	1,631
الإجمالي	4,768

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الجوهرية في تاريخ التقرير:

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
4.10% - 19.75%	4.9% - 40%	معدل الخصم
4.56% - 40%	1.8% - 49%	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
0.38% - 0.10%	0.37% - 0.10%	معدل الوفيات
13.79% - 5.80%	4.7% - 13.79%	معدلات التسريح / الاستقالة من الخدمة
60 سنة	60 سنة	سن التقاعد

يتراوح المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ما بين 2.1 سنة إلى 11 سنة.

تحليل الحساسية

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

31 ديسمبر 2024م		31 ديسمبر 2023م		
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	
51,576)	59,175	(58,742)	67,430	معدل الخصم (1% حركة)
60,865	(53,918)	69,187	(61,498)	نمو الرواتب المستقبلية (1% حركة)
(4,771)	5,175	(5,339)	5,799	معدلات الاستقالة (10% حركة)
523	(729)	53	(215)	معدل الوفيات (الحركة لمدة سنة واحدة)

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

24. مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته

الحركة في مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
153,541	150,903	الرصيد في بداية السنة
4,516	3,229	فك خصم القيمة الزمنية
(648)	(591)	المدفوعات المسددة خلال السنة
157,409	153,541	الرصيد في نهاية السنة

24-1 يتم الاعتراف بمخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته فيما يتعلق بالتزام المجموعة التعااقدي لإعادة المواقع المستأجرة. منافذ البيع بالتجزئة، وغيرها إلى حالتها الأصلية وفقًا للاتفاقيات المرممة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

23. منافع الموظفين

الوصف العام للخطة

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

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

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
754,969	842,718	القيمة الحالية لالتزامات خطة المنافع المحددة

تم إجراء تحليل اكتواري مستقل في 31 ديسمبر 2024م و31 ديسمبر 2023م، لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل لكل منطقة جغرافية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي 19: منافع الموظفين.

الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

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

2024م	2023م	
842,718	844,487	الرصيد في بداية السنة
2,339	--	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)
(27,955)	--	بيع شركات تابعة (إيضاح 21)
		مدرج ضمن الربح أو الخسارة
70,391	100,080	تكلفة الخدمة الحالية
41,385	39,097	تكلفة الفوائد
111,776	139,177	
		فدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
		ربح إعادة القياس:
		(ربح) / خسارة اكتوارية الناشئة من:
(6,214)	(8,067)	الافتراضات الديموغرافية
(36,360)	(15,865)	الافتراضات المالية
(20,317)	(20,003)	تعديل الخثرة
(62,891)	(43,935)	ربح اكتوارية
(29,031)	(14,641)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
(81,987)	(82,370)	منافع مدفوعة
754,969	842,718	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

26. الذمم الدائنة التجارية

الإيضاح	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
أطراف أخرى	3,535,425	3,312,657
أطراف ذات علاقة	143,903	195,307
	3,679,328	3,507,964

27. المستحقات والمطلوبات الأخرى

الإيضاح	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
مقاسة بالتكلفة		
مصروفات مستحقة	880,968	946,239
مستحقات متعلقة بالتسويق	500,247	403,662
مستحقات متعلقة بالموظفين	446,260	393,671
ذمم دائنة لجهات حكومية	248,074	95,024
مستحقات خدمات والشحن والرسوم أخرى	130,000	111,353
ذمم دائنة لمقاولين	71,885	71,292
إيجار مستحق	20,354	13,810
ذمم دائنة للمساهمين	318,624	229,023
مخصص مقابل ضمان مالي	18,650	18,650
مطلوبات أخرى	330,925	260,749
مقاسة بالقيمة العادلة		
القيمة العادلة السالبة للمشتقات	151,571	320,191
	3,117,558	2,863,664

27-1 تمثل الذمم الدائنة للجهات الحكومية المدفوعات التقديرية التي سوف تدفع للجهات الحكومية فيما يتعلق بالرسوم الجمركية وضريبة القيمة المضافة والدعم تعديلات الأسعار من شراء زيوت الطعام.

27-2 يشمل ذلك الإيجار المستحق الإضافي الناتج عن إلغاء عقد الإيجار لمنافذ البيع بالتجزئة.

27-3 تمثل توزيعات الأرباح غير المطالب توزيع أرباح أعلن عنها من قبل الشركة في سنوات سابقة وأجزاء من أسهم نتجت عن تجزئة أسهم في سنوات سابقة. لم يطالب المساهمون أصحاب هذه المبالغ حتى الآن. وترى الإدارة أن الأرباح غير المطالب بها تمثل المبلغ الذي يمكن المطالبة به خلال السنة المقبلة. ومع ذلك، فإن مبلغ توزيعات الأرباح غير المطالب بها لأكثر من ثلاث سنوات من غير المحتمل سداذه خلال السنة القادمة، وبناءً عليه فقد تم تصنيفه تحت بند ذمم دائنة طويلة الأجل.

خلال العام، أعادت إدارة المجموعة تقييم المعالجة المحاسبية للمطلوبات طويلة الأجل وإمكانية تأجيل سدادها، والتي بلغت 224.1 مـ مليون كما في 31 ديسمبر 2023م وبناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف هذه المطلوبات طويلة الأجل إلى مطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. ولم يؤثر هذا التغيير على إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو صافي الدخل أو الأرباح المبقة. كما تم تعديل قائمة المركز المالي للسنة السابقة كما في 31 ديسمبر 2023م وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 8 – السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. وبعد التقييم، قررت الإدارة أن تأثير هذا التغيير على قائمة المركز المالي كما في 1 يناير 2023م غير جوهري، ولذلك لم يتم عرضها بشكل منفصل.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

25. الضريبة المؤجلة

الموجودات الخاضعة للضريبة المؤجلة والمطلوبات تتعلق بما يلي:

	الموجودات		مطلوبات		الصافي	
	2024م	2023م	2024م	2023م	2024م	2023م
ممتلكات وآلات ومعدات	--	--	(34,883)	(52,866)	(34,883)	(52,866)
مخصصات / وذمم أخرى	16,407	20,209	(13,246)	(10,264)	3,161	9,945
بنود أخرى	11,858	9,933	(44,927)	(22,545)	(33,069)	(12,612)
خسائر ضريبة مرحلة	18,143	21,024	--	--	18,143	21,024
موجودات غير ملموسة وشهرة	--	--	(44,608)	--	(44,608)	--
الموجودات الضريبية / (المطلوبات)	46,408	51,166	(137,664)	(85,675)	(91,256)	(34,509)
أثر المقاصة	(21,100)	(25,525)	21,100	25,525	--	--
صافي الموجودات الضريبية / (المطلوبات)	25,308	25,641	(116,564)	(60,150)	(91,256)	(34,509)

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

	1 يناير 2024م	مدرج في الربح أو الخسارة	الآخر - احتياطي ترجمة عملات	تعديلات أخرى	بيع شركات تابعة (إيضاح 21)	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)	31 ديسمبر 2024م
ممتلكات وآلات ومعدات	(52,866)	1,710	16,191	--	82	--	(34,883)
مخصصات / وذمم أخرى	9,945	(1,022)	(5,040)	--	(722)	--	3,161
بنود أخرى	(12,612)	(33,127)	(1,622)	18,338	27	(4,073)	(33,069)
ضريبة مرحلة	21,024	2,033	(4,656)	--	(258)	--	18,143
موجودات غير ملموسة وشهرة	--	(44,608)	--	--	--	--	(44,608)
	(34,509)	(75,014)	4,873	18,338	(871)	(4,073)	(91,256)

	1 يناير 2023م	مدرج في الربح أو الخسارة	الآخر - احتياطي ترجمة عملات	تعديلات أخرى	31 ديسمبر 2023م
ممتلكات وآلات ومعدات	(61,915)	(1,019)	10,068	--	(52,866)
مخصصات	(15,727)	26,999	(1,327)	--	9,945
بنود أخرى	(17,180)	4,857	(289)	--	(12,612)
ضريبة مرحلة	17,123	8,739	(4,838)	--	21,024
	(77,699)	39,576	3,614	--	(34,509)

تسوية مصروف / (دخل) ضريبة الدخل المؤجلة:

	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
مصروف / (دخل) ضريبة الدخل المؤجلة	75,014	(39,576)
العمليات المتوقعة	(438)	743
العمليات المستمرة	74,576	(38,833)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
76,292	62,484	الرصيد في بداية السنة
350,010	38,467	المحمل للسنة
(22,434)	(24,659)	مدفوعات خلال السنة
403,868	76,292	الرصيد في نهاية السنة

تسوية مصروف الزكاة وضريبة الدخل:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
527,600	268,085	مصروف الزكاة وضريبة الدخل الحالية
(35,700)	(67,550)	مصروف متعلق بالعمليات المتوقفة (إيضاح 21)
491,900	200,535	مصروف متعلق بالعمليات المستمرة

(أ) الموقف الزكوي

حصلت الشركة على شهادات زكوية نهائية من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك (“الهيئة”) لجميع الفترات حتى عام 2012م. علاوة على ذلك، تم الانتهاء أيضًا من السنوات من 2013م إلى 2018م وفقًا لمبادرة الإفصاح. قامت المجموعة بسداد التزام اضافي مبلغ 5.4 ٪ مليون حسب الأقرار المعدل. خلال 2020م، طالبت الهيئة بمبالغ زكاة إضافية 59.5 ٪ مليون للسنوات 2014م-2018م علما بأنه تم الانتهاء من هذه السنوات سابقا. اعترضت الإدارة على هذه المبالغ الإضافية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية قراراً رسمياً بتخفيض فرق الزكاة إلى 29.6 ٪ مليون. قامت الادارة بتحويل القضية الى لجنة الاستئناف وتعتقد الإدارة أنه من الغير متوقع تسوية هذه المبالغ.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ربطًا زكويًا عن السنوات 2019م 2020م، مطالبة بفروقات زكوية إضافية قدرها 5 ٪ مليون. وقد قامت الشركة بتسوية هذه الفروقات.”

“قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات من 2021م إلى 2023م وحصلت على شهادات الزكاة، ولم تقم الهيئة حتى تاريخه بمراجعة حسابات الشركة لهذه الفترات.

استلمت بعض الشركات التابعة على شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام 2023م. وفقًا لذلك، تم متابعة خطط الدفع وفقًا لاتفاقية المبرمة مع الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك وتم تعديل الالتزامات مقابل مبالغ التسوية النهائية. بالإضافة، لدى المجموعة استثناءات معلقة على مطالبات إضافية و ربط بعض الشركات التابعة التي يبلغ مجموع الفروقات الزكوية فيها 33.2 ٪ مليون (31 ديسمبر 2023م: حوالي 33.5 ٪ مليون).

(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 بناء 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 روط ضريبية نهائية لسنوات معينة وربوط ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما تلقت استفسارات من إدارات ضريبة الدخل بعد تقييمها أو فحصها لسنوات قيد المراجعة حيث تم تقديم ردود لها.

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

27-4 أصدرت شركة مجموعة صافولا ضمان مؤسسي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مع بعض الكيانات الأخرى (يشار إليها معًا باسم “ضامني الصندوق”) لتسهيل الفرض الذي توفره الشركة الشرقية الصناعية (“شركة جسر القابضة” شركة تابعة “). في عام 2018م، تلقت الشركة إشعار من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتسوية صحتها في الضمان بسبب التخلف عن السداد من قبل الشركة الشرقية الصناعية و الناجم عن الأداء المالي المتعسر. وبناء عليه، سجلت الشركة مخصصًا بمبلغ 100.7 ٪ مليون. كما في 31 ديسمبر 2024م، يبلغ الرصيد القائم 18.7 ٪ مليون.

28. التزامات العقود

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
124,761	161,376	التزامات العقود - بيع السلع
14,640	9,795	التزامات العقود - إيرادات إجبارية غير مكتسبة
139,401	171,171	إجمالي التزامات العقود

الإيراد المعترف به خلال الفترة الحالية يتعلق بالتزامات العقود المرحلة:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
		الإيراد المعترف به خلال الفترة والذي كان جزءًا من التزامات العقود في بداية الفترة
161,376	109,659	- بيع السلع
9,795	9,084	- إيرادات إجبارية غير مكتسبة
171,171	118,743	

29. الزكاة وضرائب الدخل

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

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
141,890	162,068	مخصص ضريبة الدخل الأجنبية
350,010	38,467	الزكاة
491,900	200,535	
74,576	(38,833)	مصروف / (عكس) لضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة (الإيضاح 25)
566,476	161,702	

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل المستحقة:

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
285,847	157,427	الرصيد في بداية السنة
177,590	229,618	المحمل للسنة
1,228	--	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 14)
(75,400)	--	التخلص من الشركات التابعة (إيضاح 21)
(103,272)	(48,926)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
(179,913)	(52,272)	مدفوعات خلال السنة
106,080	285,847	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

30. الالتزامات المحتملة والارتباطات

31 ديسمبر 2024م		31 ديسمبر 2023م
المبلغ بالملايين ٴ		
خطابات اعتماد	21	19
ضمانات بنكية	78	186
الارتباطات التعاقدية لشراء سكر خام	577	704
الارتباطات التعاقدية لبيع سكر مكرر	1,563	1,314
الارتباطات الرأسمالية	384	209
الكمية بالطن المترى		
الارتباطات التعاقدية لشراء سكر خام	321,566	326,689
الارتباطات التعاقدية لبيع سكر المكرر	598,420	457,874

1-30 انظر أيضا الإيضاح 20 فيما يخص الضمانات المقدمة مقابل قروض معينة، والإيضاح 29 فيما يخص الارتباطات الزكوية.

2-30 لدى المجموعة عقود إيجار (عقود إيجار قصيرة الأجل) مختلفة لمكاتبها ومستودعاتها ومنافذها للتجزئة ومرافقها الإنتاجية. بلغت التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية 99.5 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: 92.7 ٴ مليون) مستحقة الدفع خلال سنة واحدة.

31. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م و 31 ديسمبر 2023م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة 940.287 مليون (31 ديسمبر 2023م: 906.870 مليون) خلال هذه الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م و 31 ديسمبر 2023م، بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية بمبلغ 941.578 مليون (31 ديسمبر 2023م: 907.403 مليون).

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

حساب ربحية السهم الأساسية		31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م (معدل)
متوسط العدد المرجح للأسهم العادية	945,892,713	911,168,539	
تأثير أسهم الخزينة (إيضاح 18)	(5,605,425)	(4,298,289)	
معدل عدد الأسهم القائمة	940,287,288	906,870,250	

حساب ربحية السهم المخفضة		31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م (معدل)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لربحية السهم الأساسية	940,287,288	906,870,250	
تأثير الأسهم بموجب برنامج مدفوعات على أساس السهم (إيضاح 18)	1,290,379	532,894	
معدل عدد الأسهم القائمة	941,577,667	907,403,144	

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رصيد الإقفال		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	2023م	2024م			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية						
122,964	--	797,939	840,229	مشتريات	شركة زميلة	المراعي (الى 12 ديسمبر 2024م)
--	--	797,939	871,806	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	المراعي* (من 1 يناير الى 31 ديسمبر)
30,172	73,299	253,666	350,919	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	مجموعة نستله*
36,928	66,675	149,609	193,439	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة ميار للأغذية*
2,003	1,989	8,117	13	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة دل مونتي السعودية المحدودة*
1,400	1,166	7,610	8,444	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة مصنع المنهل للمياه المحدودة*
49	49	--	--	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	مصنع الجزيرة للتمور والأغذية*
1,791	725	9,591	12,848	مشتريات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة المهجاج الشامية التجارية*
195,307	143,903					
مستحق إلى أطراف ذات علاقة – مستحقات ومطلوبات أخرى						
--	--	147,879	--	قروض / مبالغ مدفوعة مقدماً	شركة زميلة	الشركة المتحدة للسكر - مصر
--	--	--	--	طلب تغطية الهامش / مدفوعات بالتبائة		
--	--	24,842	18,922	غير تجارية	شركة زميلة	كنان
--	--	6,000	12,000	دفعات الإيجار	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة دور الضيافة*
--	--	15,480	--	دفعات الإيجار	شريك	شركة عبد القادر المهيدب وأبنائه*
--	--					

* تتضمن الجداول أعلاه أرصدة معينة بمبلغ 3.2 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: 4.8 ٴ مليون) كمستحقات من أطراف ذات علاقة ومبلغ 143.9 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: 72.3 ٴ مليون) لمستحقات الى أطراف ذات علاقة لكيانات يكون لها مجالس إدارة مشتركة أو موظفي الإدارة العليا المشتركين ومقاً للقوانين واللوائح المحلية.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

رصيد الإقفال		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	2023م	2024م			
مستحق من أطراف ذات علاقة – ذمم مدينة تجارية						
7,362	--	69,647	58,351	مبيعات	شركة زميلة	المراعي (الى 12 ديسمبر 2024م)
--	--	69,647	61,958	مبيعات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	المراعي* (من 1 يناير الى 31 ديسمبر)
8,884	--	84,689	57,587	مبيعات	شركة تابعة للشركة زميلة	المخابر الغربية المحدودة (الى 12 ديسمبر 2024م)
--	--	84,689	60,038	مبيعات	عضوية مجلس ادارة مشتركة	المخابر الغربية المحدودة* (من 1 يناير الى 31 ديسمبر)
16,246	--					

رصيد الإقفال		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	2023م	2024م			
مستحق من أطراف ذات علاقة – مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى						
85,942	--	45,957	41,353	طلب تغطية الهامش / مدفوعات بالتبائة أخرى (تعويض)	شركة زميلة	الشركة المتحدة للسكر – مصر**
--	--	(42,438)	--	مدفوعات بالتبائة		
--	--	7,219	--	مدفوعات بالتبائة	شركة تابعة للشركة زميلة	شركة خيرات الشرق للتجارة العامة وصناعة المواد الغذائية (كاسكو)
--	--	20,834	--	شطب قرض		
3,788	2,379	7,180	7,885	ربح عموله	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة المهجاج الشامية التجارية*
444	216	2,561	2,380	مبيعات خردة	عضوية مجلس ادارة مشتركة	شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة*
577	603	166	103	دخل من إيجار	عضوية مجلس ادارة مشتركة	زهور الريف*
90,751	3,198					

** تحولت إلى شركة تابعة كما في 31 ديسمبر 2024م.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

القطاعات المقرر عنها							
31 ديسمبر 2024م	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استبعادات	الإجمالي
إيرادات خارجية	11,546,798	10,619,890	1,101,814	718,153	--	--	23,986,655
إيرادات بين القطاعات	396,947	4,763	22,955	42,088	28,330	(495,083)	--
إيرادات قطاعية (إيضاح 1-33)	11,943,745	10,624,653	1,124,769	760,241	28,330	(495,083)	23,986,655
تكلفة إيرادات	(10,147,951)	(7,927,019)	(907,524)	(504,042)	(10,683)	467,583	(19,029,636)
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة	3,175	--	--	--	805,460	--	808,635
مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة)، بالصافي (الإيضاح 8 و 40)	(528,216)	(149,736)	(35,131)	(6,660)	(286,780)	--	(1,006,523)
تكلفة تمويلية، بالصافي	(192,959)	(685,625)	(176,098)	(33,019)	(19,547)	--	(1,107,248)
استهلاك و اطفاء	(970,807)	(1,724,905)	(122,856)	(173,695)	(415,030)	27,500	(3,379,793)
أخرى	(310,806)	16,806	316	(75,871)	(20,854)	--	(390,409)
ربح من توزيع شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح 8)	--	--	--	--	11,554,662	--	11,554,662
خسارة من إلغاء الاعتراف بشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح 14)	(97,185)	--	--	--	(41,816)	--	(139,001)
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	(301,004)	154,174	(116,524)	(33,046)	11,593,742	--	11,297,342
الخسارة من العمليات المتوقفة	(1,381,990)	--	--	--	--	--	(1,381,990)
صافي الربح / (الخسارة) القطاعي قبل الحوص غير المسيطرة	(1,682,994)	154,174	(116,524)	(33,046)	11,593,742	--	9,915,352
صافي الربح / (الخسارة) القطاعي	(1,650,958)	154,174	(116,524)	(33,046)	11,593,742	26,878	9,974,266
استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	--	--	--	--	409,097	--	409,097
موجودات قطاعية	9,217,570	7,723,961	1,717,620	1,084,530	6,130,519	(4,479,958)	21,394,242
مطلوبات قطاعية	7,147,797	6,425,314	792,630	323,592	1,261,782	(135,936)	15,815,179

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

33. 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 والمكرونه و البهارات والمكسرات والبقول ومنتجات أغذية أخرى.

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

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

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

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

القطاعات التي لا تستوفي أي من حدود الكمية القصوى لتحدد 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 الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2023م	القطاعات المقرر عنها					
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استيعادات
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	12,396,536	10,291,501	1,147,740	714,072	--	(495,717)
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	39,876	25,956	--	29,557	--
إجمالي الإيرادات	12,396,536	10,331,377	1,173,696	714,072	29,557	(495,717)

35. تكلفة الإيرادات

2024م	2023م	
17,119,084	17,403,354	مخزون مستخدم / مباع*
757,209	724,381	رواتب ومصروفات موظفين
525,017	397,067	المصروفات غير المباشرة
401,628	381,901	استهلاك و اطفاء
226,698	196,979	شحن ومناولة
19,029,636	19,103,682	

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

36. مصروفات البيع والتوزيع

2024م	2023م	
1,428,264	1,433,666	رواتب ومصروفات موظفين*
606,967	612,145	استهلاك وإطفاء
317,062	286,411	إعلان
213,114	186,886	منافع عامة
158,186	102,213	عمولة
75,552	107,080	إيجار
63,340	82,483	صيانة
23,050	26,678	تأمين
8,579	9,806	اتصالات
97,791	83,719	أخرى
2,991,905	2,931,087	

* تشمل الرواتب والأجور مصروف الاستهلاك بمبلغ 36.6 ٪ مليون لسكن الموظفين، ويُعتبر جزءًا من الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2023م	القطاعات المقرر عنها					
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استيعادات
إيرادات خارجية	12,000,168	10,326,447	1,148,043	674,863	--	24,149,521
إيرادات بين القطاعات	396,368	4,930	25,653	39,209	29,557	(495,717)
إيرادات قطاعية (إيضاح 1-33)	12,396,536	10,331,377	1,173,696	714,072	29,557	(495,717)
تكلفة إيرادات	(10,437,757)	(7,773,626)	(889,283)	(463,592)	(20,501)	481,077
الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة	(38,119)	--	--	--	756,932	--
مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة)، بالصافي (الايضاح 8 و 40)	83,779	46,828	--	--	(417)	--
تكلفة تمويلية، بالصافي	(348,283)	(192,088)	(31,795)	(4,548)	(290,878)	--
استهلاك و اطفاء	(199,220)	(637,536)	(174,663)	(23,544)	(29,627)	--
أخرى	(895,485)	(1,728,293)	(69,569)	(164,238)	(68,406)	14,640
الربح من العمليات المستمرة	561,451	46,662	8,386	58,150	376,660	--
الربح من العمليات المتوقفة	19,167	--	--	--	--	--
صافي الربح القطاعي قبل الحصص غير المسيطرة	580,618	46,662	8,386	58,150	376,660	--
صافي الربح / (الخسارة) القطاعي	451,610	46,662	8,386	58,150	376,660	(42,283)
استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	93,177	--	--	--	9,215,926	--
موجودات قطاعية	10,231,683	6,995,161	1,906,672	1,078,240	14,466,734	(4,741,352)
مطلوبات قطاعية	7,880,064	5,878,793	873,194	812,072	5,788,191	(829,696)

1-33 تساهم إيرادات المجموعة من المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي و بلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ 18.7 ٪ مليار و3.8 ٪ مليار و1.4 ٪ مليار على التوالي (2023م: 18.3 ٪ مليار و4.2 ٪ مليار و1.6 ٪ مليار).

2-33 تساهم الموجودات غير المتداولة باستثناء الأصول الضريبية المؤجلة والأصول المالية للمجموعة من قبل المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي وبلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ 9.9 ٪ مليار، و0.4 ٪ مليار و0.2 ٪ مليار على التوالي (2023م: 19.0 ٪ مليار و0.7 ٪ مليار و0.5 ٪ مليار).

34. الإيرادات

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

2024م	القطاعات المقرر عنها					
	الصناعات الغذائية	التجزئة	الخدمات الغذائية	الأغذية المجمدة	استثمارات	أخرى / استيعادات
منتجات منقولة عند نقطة من الزمن	11,943,745	10,596,184	1,098,099	760,241	--	(495,083)
منتجات وخدمات منقولة على مدى زمني	--	28,469	26,670	--	28,330	--
إجمالي الإيرادات	11,943,745	10,624,653	1,124,769	760,241	28,330	(495,083)

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

	إيران	السودان	تركيا	الإجمالي
31 ديسمبر 2024م				
الزيادة / (النقص) في الإيرادات بواقع	(687,359)	(11,131)	91,642	(606,848)
الزيادة / (النقص) في الربح للسنة بواقع	(51,714)	(15,438)	121	(67,031)
صافي (الخسارة) / الربح النقدي	(5,391)	(12,992)	8,566	(9,817)
الزيادة / (النقص) في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع	(121,213)	(39,101)	8,478	(151,836)
تأثير احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع	(84,962)	(24,482)	8,084	(101,360)
31 ديسمبر 2023م				
الزيادة في الإيرادات بواقع	78,904	(107,540)	37,610	8,974
النقص في الربح للسنة بواقع	(34,346)	8,888	(13,203)	(38,661)
صافي (الخسارة) / الربح النقدي	(15,428)	(4,297)	(8,845)	(28,570)
الزيادة في إجمالي الموجودات غير المتداولة بواقع	(97,802)	(33,254)	10,141	(120,915)
تأثير احتياطي ترجمة عملات أجنبية بواقع	(63,849)	(49,584)	19,598	(93,835)

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

	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
عامل التحول لإيران	1.3180	1.3931
عامل التحول للسودان	1.0815	1.0921
عامل التحول لتركيا	1.4438	1.6477

في 6 مارس 2024، أعلن البنك المركزي المصري عن خفض قيمة الجنيه المصري، مما أدى إلى انخفاض كبير في أسعار الصرف وارتفاع في أسعار الفائدة. ونظرًا لمعدلات التضخم التراكمية خلال السنوات الثلاث السابقة، إلى جانب الخفض الحالي في مارس 2024، فقد يتم إجراء مراجعة لتطبيق محاسبة التضخم الجامح على الجنيه المصري وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 29. وتقوم المجموعة بمراقبة التأثيرات المحتملة لمحاسبة التضخم الجامح على عملياتها في مصر.

40. مخصص خسارة انخفاض القيمة / (عكس مخصص خسارة انخفاض القيمة)

تم تخصيص خسارة انخفاض القيمة كما يلي:

	2024م	2023م
ممتلكات وآلات ومعدات	(117,948)	183,607
موجودات حق استخدام	(18,196)	4,430
موجودات غير ملموسة وشهرة	(254,265)	(74,467)
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	--	(1,638)
	(390,409)	111,932
العمليات المتوقفة	--	18,258
العمليات المستمرة	(390,409)	130,190

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.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

37. المصروفات الإدارية

	2024م	2023م
رواتب ومصروفات موظفين	561,285	508,550
استهلاك واطفاء	62,170	69,034
أتعاب مهنية	55,286	53,759
تكاليف تقنية معلومات	46,631	45,779
مصروف ضريبة الاستقطاع	31,726	22,587
تدريب والاشتراكات والمؤتمرات	30,132	38,955
تأمين	24,332	21,109
مرافق وتكلفة هواتف واتصالات	22,171	17,106
سفر	10,613	9,041
إيجار	8,677	9,615
إصلاح وصيانة	3,616	3,991
أخرى	82,059	70,272
	938,698	869,798

38. إيرادات / (مصروفات) تشغيلية أخرى

	2024م	2023م
مبيعات الخردة	18,917	21,238
الربح / (الخسارة) من إعادة قياس العقود الآجلة للسلع الأخرى	10,659	(56,755)
الربح / (الخسارة) النقدي الصافي نتيجة التضخم الجامح	8,566	(8,845)
(الخسارة) / الربح من بيع من الممتلكات والآلات والمعدات	(1,045)	17,521
(الخسارة) / الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(18,496)	1,436
(مصروف) / إيرادات أخرى	(9,019)	17,470
	9,582	(7,935)

39. محاسبة التضخم الجامح

تراقب المجموعة عن كثب الظروف الاقتصادية لعملياتها الخارجية بما في ذلك المقابل النوعي المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي 29 - 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 31 ديسمبر 2024م و 2023م، تعرضت العمليات الخارجية للمجموعة في إيران (إيضاح 21) والسودان (إيضاح 21) وتركيا لتضخم جامح، وبناءً عليه تم تعديل المبالغ المقرر عنها للعمليات المحلية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 29. وقد تم استخدام الإحصاءات الرسمية المنشورة لإيران والسودان وتركيا من أجل تقدير التأثير المحاسبي للتضخم الجامح المسجل خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م و 2023م.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بلغت القيمة القابلة للاسترداد للوحدات النقدية المولدة للأرباح، المقدرة بناءً على قيمتها قيد الاستخدام، ما يزيد عن قيمتها الدفترية بحوالي 4,974 ٴ مليون (كما في 31 ديسمبر 2023م: 4,186 ٴ مليون) على أساس إجمالي. وقد حددت الإدارة أن أي تغيير محتمل ومعقول في الافتراضات الأساسية الثلاثة التالية قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد. يوضح الجدول التالي الافتراضات الثلاثة التي يجب تطبيق كل منها بشكل فردي بحيث تصبح القيمة القابلة للاسترداد المقدرة مساوية للقيمة الدفترية.

الافتراضات المطلوبة لمعادلة القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد		2023م	2024م
معدل نمو الإيرادات		(7.2%)	(11.4%)
هوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين		4.4%	4.2%
معدل الخصم		33.9%	38.5%

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

اعترفت المجموعة بعكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 37.8 ٴ مليون (2023م: 39.4 ٴ مليون) على الأراضي التملك الحر، بسبب التغيرات المواتية في ديناميكيات السوق.

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

ج) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

خلال السنة، لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة أو عكسها على الشهرة المتعلقة ب(جيان).

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد هي كما يلي:

2024م	2023م	
0.5% إلى 2.0%	3.2% إلى 3.0%	متوسط معدل نمو الإيرادات المرجح
26.8% إلى 28.2%	26.0% إلى 26.9%	ميزانية الهامش الإجمالي
18.3% إلى 18.4%	17.3% إلى 18.0%	نفقات التشغيل كنسبة من المبيعات
8.5% إلى 9.8%	8.7% إلى 8.8%	هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
11.8%	12.5%	معدل الخصم
2.0%	2.0%	قيمة النمو النهائي

يعتبر حساب القيمة المستخدمة أكثر حساسية للافتراضات الخاصة بمعدل نمو الإيرادات وهامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين ومعدل الخصم المستخدم للتدفقات النقدية المستنبطة بعد فترة الميزانية البالغة 5 سنوات.

تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للوحدة النقدية المولدة للأرباح قيمتها الدفترية بحوالي 643.3 ٴ مليون (كما في 31 ديسمبر 2023م: 501.2 ٴ مليون).

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

- الإيرادات المقدرة ونمو ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين للسنوات الخمس المقبلة بناءً على حجم المبيعات المتوقع ونمو الأسعار لهذه السنوات.
- التحسن المقدر في هوامش الربح وميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين نتيجة لخطط التحسين التي تنفذها المجموعة حاليًا.

تم خصم هذه التدفقات النقدية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي تم تقديره باستخدام متوسط تكلفة السوق المرجح لرأس المال وتكلفة الدين، مع نسبة دين إلى حقوق الملكية تبلغ 61.7% (31 ديسمبر 2023م: 56.3%) بتكلفة دين بعد الزكاة بنسبة 5.6% (31 ديسمبر 2023م: 6.3%).

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

خلال السنة، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 11.2 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: عكس خسارة انخفاض بمبلغ 4.4 ٴ مليون) مقابل موجودات حق استخدام وخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 9.1 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 2.5 ٴ مليون) مقابل بنود ممتلكات وآلات ومعدات، وخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 0.7 ٴ مليون (31 ديسمبر 2023م: عكس خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 0.5 ٴ مليون) مقابل الموجودات 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 الخطة والميزانية المعتمدة) بمعدل 12.1% إلى 13.3% (31 ديسمبر 2023م: 12.8% إلى 14.1%) على أساس ما بعد الزكاة وتم توقعها حتى عام 2029م. تم استخدام القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع كأساس لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لاثنتين من المتاجر المملوكة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد:

2024م	2023م	
25.3% إلى 26.5%	25.5% إلى 26.3%	هامش الإجمالي التقديري
2.0% إلى 4.3%	3.0% إلى 4.4%	معدل نمو الإيرادات
17.5% إلى 19.0%	17.0% إلى 17.9%	مصروفات تشغيل كنسبة من المبيعات
7.5% إلى 7.8%	8.4% إلى 8.5%	هوامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك وإطفاء الدين
12.1% إلى 13.3%	12.8% إلى 14.1%	معدل الخصم
2.0%	2.0%	قيمة النمو النهائي

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافولا للوجبات الخفيفة:

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 29.2 ٤ مليون (كما في 31 ديسمبر 2023م: لا شيء) على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركة صافولا للوجبات الخفيفة، وذلك بناء على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

2024م	
9.87%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
27%	معدل الخصم
4 اضعاف الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين للسنة المالية 2030م	قيمة النمو النهائي

خسارة / عكس خسارة انخفاض في القيمة المعترف بها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م:

في عام 2016م، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 160 ٤ مليون مقابل الممتلكات والآلات والمعدات التابعة لشركة تابعة في قطاع الصناعات الغذائية. خلال السنوات الأخيرة، أظهرت نتائج الشركة التابعة تحسناً ملحوظاً ومستمراً. بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة الاستخدامية باستخدام طريقة الدخل، تم تسجيل عكس انخفاض القيمة بمبلغ 160 ٤ مليون خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة (على مدى 5 سنوات) هي كما يلي:

2023م	
25.4%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
24% إلى 25%	معدل الخصم
5.1%	قيمة النمو النهائي

علاوة على ذلك، أدى اندلاع نزاع مسلح في جمهورية السودان خلال عام 2023م إلى تحديد بعض مؤشرات انخفاض القيمة للشركة التابعة للمجموعة الموجودة في هذه المنطقة. وبناءً على ذلك، تم تقييم قابلية استرداد أصول هذه المنشأة على أساس طريقة القيمة المستخدمة. تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد باستخدام طريقة الدخل المشتقة من التوقعات المالية في ظل سيناريوهات مختلفة. تضمنت التقديرات المستخدمة في التدفقات النقدية المتوقعة معدلات النمو ومعدلات الخصم قبل الضرائب ونسب القيمة النهائية ونج عنها خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 18.3 ٤ مليون وتم تسجيلها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

2023م	
10.1%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
77.5%	معدل الخصم
4.9%	قيمة النمو النهائي
62.5%	معدل الخصم المستخدم للسنة النهائية

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

قطاع الصناعات الغذائية:

أ) خسارة انخفاض قيمة الشهرة:

بايارا المحدودة شركة منطقة حرة:

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 132.5 ٤ مليون (مقارنة بـ 75.0 ٤ مليون في 2023م)، 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 كما يلي:

2024م		2023م
12% إلى 13%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين	10.2% إلى 15.9%
12% إلى 14.5%	معدل الخصم	13.3% إلى 14.5%
2.1%	قيمة النمو النهائي	2.1%

علاوة على ذلك، تم خلال السنة الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 19.9 ٤ مليون (كما في 31 ديسمبر 2023م: لا شيء) على العلاقة مع العملاء بسبب أحد العملاء الرئيسيين.

شركة الملكة للصناعات الغذائية:

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 21.4 ٤ مليون، على شهرة الملكة للصناعات الغذائية ، بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

2024م	
7.56%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
24.5%	معدل الخصم
5%	قيمة النمو النهائي

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

خسارة / عكس خسارة انخفاض في القيمة المعترف بها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م:

الشركة الدولية للصناعات الغذائية:

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 103.9 ٤ مليون (كما في 31 ديسمبر 2023م: لا شيء) على ممتلكات وآلات ومعدات الخاصة بالشركة الدولية للصناعات الغذائية، وذلك بناءً على تحديد القيمة القابلة للاسترداد، حيث تم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

2024م	
6.04%	ميزانية هامش الدخل قبل الفوائد والضرائب وإطفاء الدين
12%	معدل الخصم
2.8%	قيمة النمو النهائي

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

41. صافي التكلفة التمويلية

2024م	2023م	
132,548	98,446	إيرادات عمولة على ودائع بنكية
132,548	98,446	إيرادات تمويلية
662,079	601,412	أعباء رسوم تمويل على القروض (إيضاح 20-5)
200,810	197,126	مصروفات فوائد على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح 22-3)
25,675	22,027	عمولات بنكية
139,414	54,237	خسائر تحويل عملات أجنبية، بالصافي
106,575	88,007	القيمة العادلة السالبة للخيارات
4,516	3,229	إلغاء الخصم على مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته
1,139,071	966,038	تكلفة تمويلية
1,006,523	867,592	صافي التكلفة التمويلية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

42. إدارة المخاطر المالية وقياس القيمة العادلة

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

أ) خسارة انخفاض في القيمة للعلامات التجارية ذات العمر الإنتاجي غير المحدود:

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 75.9 ٺ مليون (كما في 31 ديسمبر 2023م: لا شيء) على العلامات التجارية ذات العمر الإنتاجي غير المحدود في قطاع الأغذية المجمدة، وذلك باستخدام طريقة الإتاوة، بناءً على الإتاوات الافتراضية التي سيتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل بدلاً من ترخيصه من طرف آخر. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

2024م	
5.1%	متوسط معدل نمو الإيرادات المرجح
11%	معدل الخصم
4.47%	مدخرات الإتاوة

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

خلال السنة، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة قدرها 13.6 ٺ مليون (كما في 31 ديسمبر 2023م: لا شيء) على بعض بنود الممتلكات والألات والمعدات، بالإضافة إلى خسارة انخفاض في القيمة قدرها 6.9 ٺ مليون (كما في 31 ديسمبر 2023م: لا شيء) على بعض بنود موجودات حق الاستخدام.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام باستثناء الأراضي المملوكة:

تم إعداد توقعات التدفقات النقدية باستخدام إيرادات الإيجار المتوقعة والمصروفات ذات الصلة، مع الأخذ في الاعتبار الخبرات السابقة والعوامل التالية:

1. تقدير دخل الإيجار المتوقع ونسبة نموه المستقبلية.
2. تقدير المصروفات التشغيلية ونسبة نموها المستقبلية.
3. مصاريف الإيجار التعاقدية حتى نهاية مدة عقد إيجار الأرض.

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

- عائد سندات الخزانة.
- معدل التضخم.
- علاوة مخاطر السوق.
- مخاطر العقار المحددة.

عند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات النقدية المولدة للأرباح، تم خصم التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة، وتمت التوقعات حتى عام 2029م.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام:

2024م	
2%	معدل نمو إيرادات الإيجار
1%	معدل نمو المصروفات التشغيلية
10.3% - 10%	معدل الخصم
2% إلى 2.3%	قيمة النمو النهائي

تم استخدام القيمة العادلة مطروكًا منها تكاليف البيع كأساس لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لجميع الوحدات النقدية المولدة للأرباح، باستثناء وحدة نقدية واحدة حيث تم استخدام القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

	31 ديسمبر 2024م					درهم إماراتي
	دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	
ذمم مدينة تجارية	42,489	--	3,589,006	--	1,098,864	226,733
ذمم مدينة أخرى	13,693	--	1,636,418	130,223	411,701	31,268
نقد وأرصدة في البنك	78,149	--	7,430,942	4,487,471	42,795	38,586
	134,331	--	12,656,366	4,617,694	1,553,360	296,587
ذمم دائنة تجارية	31,082	--	1,078,324	217,911	338,783	84,026
ذمم دائنة أخرى	49,622	--	4,862,373	6,446,482	212,740	65,537
قروض وسلف	52,642	--	10,236,009	10,122,599	1,627,609	70,577
	133,346	--	16,176,706	16,786,992	2,179,132	220,140
صافي التعرض	985	--	(3,520,340)	(12,169,298)	(625,772)	76,447

	31 ديسمبر 2023م					درهم إماراتي
	دولار أمريكي	ريال إيراني	جنيه مصري	جنيه سوداني	ليرة تركية	
ذمم مدينة تجارية	37,634	37,395,757,656	1,586,968	4,435,710	615,203	40,709
ذمم مدينة أخرى	69	568,723,572	903,766	11,021,188	220,588	12,798
نقد وأرصدة في البنك	39,456	43,390,900,376	4,344,086	372,767	24,275	47,107
	77,159	81,355,381,604	6,834,820	15,829,665	860,066	100,614
ذمم دائنة تجارية	175,204	42,150,926,506	1,400,549	3,263,018	232,232	21,040
ذمم دائنة أخرى	35	16,600,890,073	1,845,655	9,855,402	126,192	29,907
قروض وسلف	71,254	20,800,166,503	601,980	11,765,012	984,114	10,348
	246,493	79,551,983,082	3,848,184	24,883,432	1,342,538	61,295
صافي التعرض	(169,334)	1,803,398,522	2,986,636	(9,053,767)	(482,472)	39,319

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

	متوسط السعر		السعر الفوري	
	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		كما في 31 ديسمبر	
	2024م	2023م	2024م	2023م
العملة الأجنبية لكل ١				
دولار أمريكي	0.27	0.27	0.27	0.27
ريال إيراني	120,634	90,508	167,285	104,125
جنيه مصري	12.16	7.43	13.56	8.26
جنيه سوداني	542.86	230.29	662.67	306.67
ليرة تركية	8.80	6.41	9.39	7.84
درهم إماراتي	0.98	0.98	0.98	0.98

لا تقوم المجموعة بالتحوط عن استثماراتها بشركاتها التابعة الأجنبية.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

31 ديسمبر 2024م			31 ديسمبر 2023م
أدوات ذات أسعار ثابتة			
الموجودات المالية	1,560,673		798,028
المطلوبات المالية	1,697,974		1,494,701
أدوات بأسعار متغيرة			
الموجودات المالية	232,090		356,076
المطلوبات المالية	1,705,603		7,149,790

بلغت القيمة العادلة للمطلوبات المالية ذات المعدل الثابت 1,591 ١ مليون (2023م: 1,448 ١ مليون).

تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ 16.9 ١ مليون (31 ديسمبر 2023م: 67.2 ١ مليون).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي (١) والدولار الأمريكي والريال الإيراني والجنية المصري والدرهم الإماراتي والجنيه السوداني والليرة التركية. تقوم المجموعة بإجراء معاملات دولية وهي معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية والشركات الزميلة التي تتعرض موجوداتها الصافية لمخاطر ترجمة العملات. حاليا، تتعلق هذه المخاطر بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين العملات الأجنبية مقابل الريال الإيراني والجنيه المصري والجنيه السوداني والليرة التركية. يتم تسجيل هذه التقلبات كعنصر منفصل في حقوق الملكية (إحتياطي ترجمة عملات أجنبية) في القوائم المالية الموحدة المرفقة. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذب وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

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

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر الائتمان

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

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

31 ديسمبر 2024م			31 ديسمبر 2023م
الموجودات المالية			
ذمم مدينة تجارية			1,940,649
ذمم مدينة أخرى			783,619
مشتقات			411,177
أرصدة بنكية (النقد ومافى حكمه و ودائع لأجل)			1,907,793
			5,043,238
			2,116,034
			791,967
			144,377
			2,761,637
			5,814,015

تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة البالغة 159.1 ٲ مليون (31 ديسمبر 2023م: 187.7 ٲ مليون).

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

يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة كما في 31 ديسمبر:

31 ديسمبر 2024م			
مقدار الخسارة	مجموع القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
9,034	1,559,393	0.58%	متداول (غير متأخر السداد)
2,269	267,156	0.85%	متأخر لمدة 1-30 يوم
2,001	61,752	3.24%	متأخر لمدة 31-60 يوم
2,372	20,081	11.81%	متأخر لمدة 61-90يوم
143,406	207,652	69.06%	متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من 90 يوم
159,028	2,116,034		الإجمالي

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة 1% في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيفلل أو يزيد من حقوق الملكية والأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ 3.6 ٲ مليون (31 ديسمبر 2023م: 3.0 ٲ مليون).

31 ديسمبر 2024م		الربح او الخسارة		حقوق الملكية	
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
(240)	240	--	--	--	--
2,572	(2,577)	4,346	(4,346)		
184	(184)	1,930	(1,930)		
666	(666)	(30)	30		
(691)	691	--	--		

31 ديسمبر 2023م		الربح او الخسارة		حقوق الملكية	
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
6,206	(6,206)	--	--		
(1,260)	12,260	1,268	(1,268)		
(3,666)	3,661	1,135	(1,135)		
295	(295)	549	(549)		
616	(616)	(55)	55		
(1,102)	1,102	--	--		

مخاطر الأسعار

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

علاوة على ذلك، وكما هو مفصّل عنه في الإيضاح 12، يتم تقييم خيار البيع بصفة دورية بناء على نموذج بلاك سكولز باستخدام افتراضات معينة بما في ذلك أسعار السكر، والذي تؤثر تقلباتها على التقييمات.

يتم الإفصاح عن تفاصيل المحفظة الاستثمارية للمجموعة المعرضة لمخاطر الأسعار، في تاريخ التقرير في الإيضاح 9 حول هذه القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص. كما في 31 ديسمبر 2024م، يقتصر تعرض الشركة الكلي لمخاطر الأسعار على القيمة العادلة لتلك المراكز.

تحليل الحساسية

سرتفع / (ينخفض) صافي موجودات المجموعة بمبلغ 3.5 ٲ مليون (31 ديسمبر 2023م: 1.2 ٲ مليون) إذا كانت أسعار الأوراق المالية تتفاوت بسبب الزيادة / النقص في القيم العادلة بنسبة 1% مع بقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
المملكة العربية السعودية	1,354,755	1,185,589
تركيا	135,692	103,065
مصر	302,145	237,708
إيران	--	204,837
الإمارات العربية المتحدة	279,057	147,189
مناطق أخرى	44,385	62,261
	2,116,034	1,940,649
يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعه	(159,082)	(187,699)
	1,956,952	1,752,950

مخاطر السيولة

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

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائما، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. كما في 31 ديسمبر 2024، المجموعة لديها التزامات متداولة تفوق أصولها المتداولة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها. كما في 31 ديسمبر 2024م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ 5.3 ٺ مليار (31 ديسمبر 2023م: 6.0 ٺ مليار) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

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

التدفقات النقدية التعاقدية						
31 ديسمبر 2024م	القيمة الدفترية	أقل من 6 شهور	6 شهور إلى 1 سنة	1 سنة إلى 3 سنوات	3 سنوات إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
المطلوبات المالية غير المشتقة						
قروض وسلف	3,403,577	1,390,782	2,099,514	36,115	2,753	--
مطلوبات عقود إيجار	3,593,097	292,976	340,259	1,254,499	867,438	1,842,293
ذمم دائنة تجارية	3,679,328	3,679,328	--	--	--	--
التزام خيار البيع	343,328	--	343,328	--	--	--
مستحقات ومطلوبات أخرى	2,869,484	2,869,484	--	--	--	--
	13,888,814	8,232,570	2,783,101	1,290,614	870,191	1,842,293
المطلوبات المالية المشتقة						
عقود مشتقات مستخدمة للتحوط	105,410	95,918	9,481	11	--	--
عقود المشتقات الأخرى غير المستخدمة للتحوط	8,929	8,825	104	--	--	--
الالتزامات المؤكدة	14,492	14,355	136	--	--	--
محتفظ بها لأغراض تحوط التدفقات النقدية	22,741	22,216	391	134	--	--
	151,572	141,314	10,112	145	--	--

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2023م		
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مجموع القيمة الدفترية	مقدار الخسارة
0.44%	1,410,026	6,240
متداول (غير متأخر السداد)		
1.23%	192,563	2,363
متأخر لمدة 1-30 يوم		
2.89%	60,191	1,742
متأخر لمدة 31-60 يوم		
7.89%	26,856	2,118
متأخر لمدة 61-90يوم		
69.81%	251,013	175,236
متجاوز لتاريخ الاستحقاق بمدة أكثر من 90 يوم		
الإجمالي	1,940,649	187,699

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

ذمم مدينة أخرى

تم قياس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى على أساس الخسارة المتوقعة لمدة 12 شهرا وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات ذات مخاطر الائتمان المنخفضة.

نقد وما في حكمه

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

يشتمل النقد وما في حكمه والودائع لأجل والأدوات المالية المشتقة على أرصدة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من بين تصنيف ائتماني (AA-) وتصنيف ائتماني (B).

مخاطر التركيز

فيما يلي بيان التحليل القطاعي للذمم المدينة:

	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
الجملة / التجزئة	1,331,115	1,036,582
التصنيع	356,978	484,203
الصادرات	243,308	197,880
أخرى	184,633	221,984
	2,116,034	1,940,649
يخصم: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة	(159,082)	(187,699)
	1,956,952	1,752,950

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 جوهريا 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 وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمارات بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة المخزون والالتزامات المؤكدة بموجب علاقات التحوط لتغيرات القيمة العادلة والأدوات المالية المشتقة التي تظهر بالقيمة العادلة، يمكن أن تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. وبراى 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 تقديرا معقولا للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية								القيمة العادلة	
إزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى								القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إجمالي
31 ديسمبر 2024م								المستوى 1	المستوى 2
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة								المستوى 3	الإجمالي
115,986	--	--	--	111,612	--	4,374	115,986		
--	--	144,377	--	--	--	144,377	--	4,374	115,986
--	--	--	--	229,879	58,643	41,646	229,879	41,646	229,879
115,986	--	144,377	229,879	241,202	203,020	46,020	490,242	46,020	490,242
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة									
--	--	151,571	--	--	--	--	151,571	--	151,571
--	343,328	--	--	--	--	343,328	--	343,328	343,328
--	343,328	151,571	--	--	--	151,571	494,899	343,328	494,899

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق في وقت مبكر بشكل كبير أو بمبالغ مختلفة.

التدفقات النقدية التعاقدية					
31 ديسمبر 2023م	القيمة الدفترية	أقل من 6 شهور	6 شهور إلى 1 سنة	1 سنة إلى 3 سنوات	3 سنوات إلى أكثر من 5 سنوات
المطلوبات المالية غير المشتقة					
قروض وسلف	8,644,487	3,584,849	447,847	2,643,883	2,299,070
مطلوبات عقود إيجار	3,522,529	284,160	314,722	1,095,677	763,350
ذمم دائنة تجارية	3,507,964	3,507,964	--	--	--
مستحقات ومطلوبات أخرى	2,768,640	2,768,640	--	--	--
	18,443,620	10,145,613	762,569	3,739,560	3,062,420
المطلوبات المالية المشتقة					
عقود مشتقات مستخدمة للتحوط	111,486	86,439	23,511	1,536	--
عقود مشتقات أخرى ليست للتحوط	59,137	58,108	1,029	--	--
الالتزامات المؤكدة	73,655	73,039	616	--	--
محتفظ بها لأغراض تحوط التدفقات النقدية	75,914	61,451	14,463	--	--
مشتقة	274,255	--	274,255	--	--
	594,447	279,037	313,874	1,536	--

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

وعند توافر إحداها، 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 المشاركين 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 استنادا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى 1: تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بناءً على الأسعار المعلنة في السوق في نهاية الفترة المالية. السعر المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي، والذي يعكس توقعات السوق بشأن التغيرات في البيئة الاقتصادية مثل ارتفاع أسعار الفائدة والتضخم، بالإضافة إلى التغيرات الناتجة عن مخاطر الاستدامة البيئية والاجتماعية والحوكمة. يتم تصنيف هذه الأدوات ضمن هذا المستوى.
- المستوى 2: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام تقنيات تقييم تعطي الأولوية لاستخدام البيانات السوقية القابلة للملاحظة، وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. إذا كانت جميع المدخلات الجوهرية المطلوبة لتحديد القيمة العادلة للأداة المالية قابلة للملاحظة، يتم تصنيف الأداة ضمن هذا المستوى.
- المستوى 3: إذا كان أحد المدخلات الجوهرية أو أكثر غير مستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة، يتم تصنيف الأداة ضمن هذا المستوى. ينطبق ذلك على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة في الأسواق المالية، وكذلك على الأدوات المالية التي تتطلب تعديلات جوهرية غير قابلة للملاحظة بسبب مخاطر الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

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

43. إدارة رأس المال

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

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

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

	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
اجمالي المطلوبات	15,815,179	20,402,618
يخصم: النقد والارصدة لدى البنوك	(2,235,328)	(1,213,193)
صافي الالتزامات المعدلة	13,579,851	19,189,425
إجمالي حقوق الملكية	5,579,063	9,534,520
احتياطي التحوط (إيضاح 12)	2,629	20,409
حقوق الملكية المعدلة	5,581,692	9,554,929
نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية	2.43	2.01

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

القيمة الدفترية					القيمة العادلة				
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					الزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - أخرى				
أدوات تحوط بالقيمة العادلة					محددة بالقيمة العادلة				
المستوى 1					المستوى 2				
المستوى 3					الإجمالي				
31 ديسمبر 2023م									
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة									
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الإيضاح 9)					22,871	--	--	--	22,871
عقود تبادل مستقبلية مستخدمة للتحوط					--	--	411,177	--	411,177
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (إيضاح 9)					--	--	--	4,522	98,068
					22,871	--	411,177	98,068	4,522
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة									
مقايضات أسعار فائدة مستخدمة للتحوط					--	--	320,191	--	320,191
مشتقة					--	274,255	--	--	274,255
					--	274,255	320,191	--	594,446

لم يتم أي تحويل بين المستويات 1 و2 و3 فيما يخص قياسات القيمة العادلة المتكررة خلال السنة.

القيمة العادلة المتكررة للمستوى 3 (تسوية القيمة العادلة للمستوى 3)

يبلغ صافي التغير في الموجودات المالية والمطلوبات المالية للقيمة العادلة المتكررة المستوى 17.1 ٪ مليون (31 ديسمبر 2023م: 27.8 ٪ مليون) 69.1 ٪ مليون (31 ديسمبر 2023م: 88.0 ٪ مليون) على التوالي.

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

يعرض الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى 2 والمستوى 3 من القيمة العادلة، بالإضافة إلى المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

شركة مجموعة صافولا (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2024م والمتاحة للتطبيق المبكر للفرات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2024م.

المعايير والتعديلات والتفسيرات	الوصف	تاريخ النفاذ
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض القوائم المالية"	المطلوبات غير المتداولة المقترنة باشطراطات وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2024م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 16 "عقود الإيجار"	التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	1 يناير 2024م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 وقائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات"	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقرير المالي 7	1 يناير 2024م

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	الوصف	ساري اعتبارا من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة 21	عدم القابلية للصرف - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة 21	1 يناير 2025م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28	بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الجديد "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 18"	العرض والإفصاح في القوائم المالية	1 يناير 2027م
المعيار الجديد "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 19"	التقليل من إفصاحات المطلوبة من الشركات التابعة	1 يناير 2027م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 ومعيار الدولي للتقرير المالي رقم 7	تصنيف وقياس الأدوات المالية	1 يناير 2027م

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتبارا من 1 يناير 2024م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق.

45. أحداث لاحقة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحين 4-9 و21-3، لا توجد أحداث لاحقة تستوجب الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة.

46. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في 11 مارس 2025م الموافق 11 رمضان 1446هـ.