

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

| صفحة | الفهرس |
|---------|---|
| ١ | تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ - ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة |
| ٥ - ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة |
| ٧ - ٦ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٩ - ٨ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٣٠ - ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة لها (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية ("القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة"). وتعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

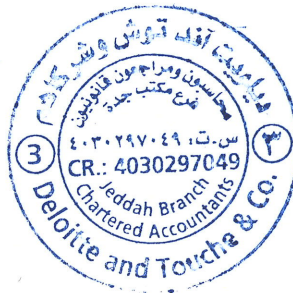
الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ من قبل مراجع آخر وقد أبدى استنتاجاً غير معدل عن تلك المعلومات بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥ (الموافق ٩ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ).

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتني
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٤٦

١٨ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
٥ مايو ٢٠٢٦

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة) | إيضاح |
|-------------------------------|---------------------------------|---|
| | | الموجودات |
| | | موجودات غير متداولة |
| ٥,٤٨٦,٠٦٧ | ٥,٤٣٩,٠٩٢ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣,٤١٦,٨٦٣ | ٣,٣٧٢,٢٣٧ | موجودات حق استخدام |
| ١,٤٠٨,٧٤٧ | ١,٣٩٦,٤٨٧ | موجودات غير ملموسة وشهرة |
| ١٥٨,٢٣٤ | ١٥٦,٩٣٣ | عقارات استثمارية |
| ٤٣٥,٥١٧ | ٤٤٦,٤٩٧ | ٥ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٦٧٦,٣٥٩ | ٩٤٨,٢٢٠ | ٦ استثمارات |
| ٢,٦٢٨ | ٢,٦٢٨ | أصل ضريبي مؤجل |
| ٢١,٩٣٩ | ٢١,٦٦٧ | موجودات غير متداولة اخرى |
| ١١,٦٠٦,٣٥٤ | ١١,٧٨٣,٧٦١ | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | موجودات متداولة |
| ٤,٦٨٠,٥٥٩ | ٣,٨٠٠,٢٢١ | مخزون |
| ١,٨٥٦,٦٩٧ | ٢,١٠٨,١٧٦ | ذمم مدينة تجارية |
| ١,٣٤٦,٥٠٤ | ١,٣٢٥,٥٠٧ | مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٨٥,٨٠٢ | ٤٠٠,٦٩٥ | ٦ استثمارات |
| ٩٠٤,١٣٧ | ٩٣٢,١٢٦ | ٤ النقد وما في حكمه |
| ٨,٨٧٣,٦٩٩ | ٨,٥٦٦,٧٢٥ | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٢٠,٤٨٠,٠٥٣ | ٢٠,٣٥٠,٤٨٦ | إجمالي الموجودات |
| | | حقوق الملكية |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٧ رأس المال |
| ٣٤٢,٩٧٤ | ٣٤٢,٩٧٤ | علاوة إصدار |
| (٨٦,٦٦٦) | (٨٥,٤٤٥) | ٨ أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين |
| ٤,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | الاحتياطي العام |
| (١٧٠,١٥٦) | (١٧٨,٦٦٧) | احتياطيات أخرى |
| (٣٩,٧٧٢) | (٣٩,٧٧٢) | تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة |
| (١,٢٣٨,٨٦٨) | (١,٣٢٣,٦٨٠) | احتياطي ترجمة العملات الاجنبية |
| ٣,٧٠٤,٥١٥ | ٣,٩٨٩,٠٣٣ | الأرباح المبقة |
| ٥,٥١٦,٠٢٧ | ٥,٧٠٨,٤٤٣ | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة |
| ٩٥٠,٠٣٩ | ٩٦٥,٥١٠ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٦,٤٦٦,٠٦٦ | ٦,٦٧٣,٩٥٣ | إجمالي حقوق الملكية |
| | | المطلوبات |
| | | مطلوبات غير متداولة |
| - | ١٦,٥٤١ | ٩ قروض وسلف |
| ٣,٤٤٦,٠٨٣ | ٣,٣٣٠,٦٧١ | مطلوبات عقود إيجار |
| ٧٤٨,٤٠١ | ٧٣٨,٦١١ | التزامات منافع الموظفين |
| ١٦٤,٩٤٦ | ١٦١,٠٩١ | مخصص مقابل تكلفة إعادة الأصل لحالته |
| ١١٠,٨٩٣ | ١١٣,٤٣٣ | التزام ضريبي مؤجل |
| ٤,٤٧٠,٣٢٣ | ٤,٣٦٠,٣٤٧ | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)


| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة) | إيضاح | مطلوبات متداولة |
|-------------------------------|---------------------------------|-------|--------------------------------|
| ١,٨٩٣,٩٢٤ | ١,٧٦٩,٤٠٦ | ٩ | قروض وسلف |
| ٣,٩١٥,٨٠٧ | ٣,٥٢٤,٢٤٣ | | ذمم دائنة تجارية |
| ٢,٨٢٩,٤٠٥ | ٣,٠٤٩,٣٦٨ | | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٥٠٦,١٤٨ | ٤٩٣,٤٧٢ | | مطلوبات عقود إيجار |
| ١٥١,٩٩٠ | ٢٠٢,٨٦٩ | | مطلوبات عقود |
| ١٣٤,١٢٥ | ١٥٨,٣٤٣ | | مستحقات ضريبة الدخل |
| ١١٢,٢٦٥ | ١١٨,٤٨٥ | | مستحقات الزكاة |
| ٩,٥٤٣,٦٦٤ | ٩,٣١٦,١٨٦ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١٤,٠١٣,٩٨٧ | ١٣,٦٧٦,٥٣٣ | | إجمالي المطلوبات |
| ٢٠,٤٨٠,٠٥٣ | ٢٠,٣٥٠,٤٨٦ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

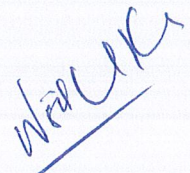
شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مراجعة) | | إيضاح |
|--|-------------|--|
| ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٦ م | |
| | | العمليات المستمرة |
| ٧,٢٨١,٠٣١ | ٧,٢٩٢,١٥٥ | ١٤ الإيرادات |
| (٥,٩٠٣,٤٦٠) | (٥,٨٩٠,٠٥٧) | ١٤ تكلفة الإيرادات |
| ١,٣٧٧,٥٧١ | ١,٤٠٢,٠٩٨ | إجمالي الربح |
| | | حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم صافي |
| ١٠,٤٤٠ | ١٠,٩٨٠ | الزكاة والضرائب |
| (٨٠٨,٣٨١) | (٨٠٤,١٤٤) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٢١٤,٢٩٩) | (١٩٨,٢٧٣) | مصاريف إدارية |
| (٧,١٥٣) | (٤,٣٦٥) | صافي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية |
| ٣,١٧٨ | ١٥,٤١٤ | إيرادات تشغيلية أخرى - صافي |
| ٣٦١,٣٥٦ | ٤٢١,٧١٠ | النتائج من الأنشطة التشغيلية |
| ٣٩,٥٥٢ | ٤٤,٩٢٥ | إيرادات تمويلية |
| (١٢٤,٧٣٨) | (١٢٥,٠٢٩) | تكاليف تمويلية |
| (٨٥,١٨٦) | (٨٠,١٠٤) | صافي التكاليف التمويلية |
| ٢٧٦,١٧٠ | ٣٤١,٦٠٦ | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٥٩,٨٢٧) | (٥٥,٣٦٨) | مصروف ضريبة دخل |
| (١٤,٠٦٢) | (١٤,٦٦٨) | مصروف الزكاة، بالصافي |
| ٢٠٢,٢٨١ | ٢٧١,٥٧٠ | الربح للفترة من العمليات المستمرة |
| ٧٥٩ | ٤٣,٦٤٧ | الربح من العمليات المتوقفة |
| ٢٠٣,٠٤٠ | ٣١٥,٢١٧ | ربح الفترة |
| | | الدخل الشامل الآخر |
| | | البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة |
| (١٧,٦٣٠) | ٥٢٦ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة |
| | | بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة |
| ١,٧٥٣ | (٩٣,٥٦٠) | عمليات أجنبية - فروقات تحويل العملات الأجنبية |
| (٦٦٣) | (١٦,٥٥٠) | تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة |
| (١٦,٥٤٠) | (١٠٩,٥٨٤) | الخسارة الشامل الأخر للفترة |
| ١٨٦,٥٠٠ | ٢٠٥,٦٣٣ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |







شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مراجعة) | | إيضاح |
|--|---------|---|
| ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٦ م | |
| ١٨٩,١٥٨ | ٢٨٤,٥١٨ | ربح الفترة العائد إلى: |
| ١٣,٨٨٢ | ٣٠,٦٩٩ | مساهمي الشركة |
| ٢٠٣,٠٤٠ | ٣١٥,٢١٧ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | ربح الفترة |
| ١٨٨,٦١٤ | ٢٤٢,٨٦٦ | الربح العائد إلى مساهمي الشركة من: |
| ٥٤٤ | ٤١,٦٥٢ | العمليات المستمرة |
| ١٨٩,١٥٨ | ٢٨٤,٥١٨ | العمليات المتوقفة |
| ١٧٦,٥٢٤ | ١٩٠,١٦٢ | إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى: |
| ٩,٩٧٦ | ١٥,٤٧١ | مساهمي الشركة |
| ١٨٦,٥٠٠ | ٢٠٥,٦٣٣ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٧٧,٢٥٧ | ١٤٨,٥١٠ | إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة: |
| (٧٣٣) | ٤١,٦٥٢ | العمليات المستمرة |
| ١٧٦,٥٢٤ | ١٩٠,١٦٢ | العمليات المتوقفة |
| ٠,٦٣ | ٠,٨٢ | ١٢ ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة من العمليات المستمرة (ر.س) |
| ٠,٦٣ | ٠,٨٢ | ١٢ الأساسية |
| | | المخفضة |
| ٠,٦٣ | ٠,٩٦ | ١٢ ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة (ر.س) |
| ٠,٦٣ | ٠,٩٦ | ١٢ الأساسية |
| | | المخفضة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة | | | | | | | | | | |
|--|-------------|--|-----------------|----------------|---|--------------------------------|-----------------|-----------|---------------------------|---------------------|
| رأس المال | علاوة إصدار | أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين | الاحتياطي العام | احتياطيات أخرى | تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية | الأرباح المبقاة | الإجمالي | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٢,٩٧٤ | (٨٦,٦٦٦) | ٤,٠٠٠ | (١٧٠,١٥٦) | (٣٩,٧٧٢) | (١,٢٣٨,٨٦٨) | ٣,٧٠٤,٥١٥ | ٥,٥١٦,٠٢٧ | ٩٥٠,٠٣٩ | ٦,٤٦٦,٠٦٦ |
| - | - | - | - | - | - | - | ٢٨٤,٥١٨ | ٢٨٤,٥١٨ | ٣٠,٦٩٩ | ٣١٥,٢١٧ |
| - | - | - | - | (٩,٥٤٤) | - | (٨٤,٨١٢) | - | (٩٤,٣٥٦) | (١٥,٢٢٨) | (١٠٩,٥٨٤) |
| - | - | - | - | (٩,٥٤٤) | - | (٨٤,٨١٢) | ٢٨٤,٥١٨ | ١٩٠,١٦٢ | ١٥,٤٧١ | ٢٠٥,٦٣٣ |
| - | - | - | - | ٢,٠٦٢ | - | - | - | ٢,٠٦٢ | - | ٢,٠٦٢ |
| - | - | ١,٢٢١ | - | (١,٠٢٩) | - | - | - | ١٩٢ | - | ١٩٢ |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٢,٩٧٤ | (٨٥,٤٤٥) | ٤,٠٠٠ | (١٧٨,٦٦٧) | (٣٩,٧٧٢) | (١,٣٢٣,٦٨٠) | ٣,٩٨٩,٠٣٣ | ٥,٧٠٨,٤٤٣ | ٩٦٥,٥١٠ | ٦,٦٧٣,٩٥٣ |

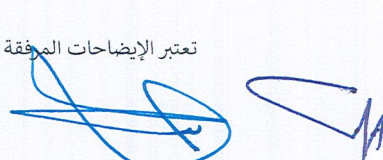
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م
(مراجعة)

إجمالي الدخل الشامل
ربح الفترة
الخسارة الشامل الآخر للفترة

مصروف حقوق الملكية - أسهم محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ٨)
تسوية اسهم الخزينة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.


Wahid

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة | | | | | | | | | | |
|--|-------------|---|--------------------|-------------------|--|---|-----------------|-----------|--------------|------------------------|
| رأس المال | علاوة إصدار | أسهام محتفظ بها بموجب برنامج المدفوعات على أساس أسهم الموظفين | الاحتياطي العام | احتياطيات أخرى | تأثير المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية | الأرباح المبقاة | حقوق | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | | | | | | المسيطرة | غير المسيطرة | |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٢,٩٧٤ | (٣٧,٤٥٩) | ٤,٠٠٠ | (٦٧,٨٩٤) | (٣٩,٧٧٢) | (١,٣٨٨,٨٩٦) | ٢,٨٠٧,٣٧٧ | ٤,٦٢٠,٣٣٠ | ٩٥٨,٧٣٣ | ٥,٥٧٩,٠٦٣ |
| - | - | - | - | - | - | - | ١٨٩,١٥٨ | ١٨٩,١٥٨ | ١٣,٨٨٢ | ٢٠٣,٠٤٠ |
| - | - | - | - | (١٤,١٠٤) | - | ١,٤٧٠ | - | (١٢,٦٣٤) | (٣,٩٠٦) | (١٦,٥٤٠) |
| - | - | - | - | (١٤,١٠٤) | - | ١,٤٧٠ | ١٨٩,١٥٨ | ١٧٦,٥٢٤ | ٩,٩٧٦ | ١٨٦,٥٠٠ |
| - | - | - | - | ٥٥٩ | - | - | - | ٥٥٩ | - | ٥٥٩ |
| - | - | ١٤,٣٦٢ | - | (٢٢,٦٠٧) | - | - | ٩,٥٨٠ | ١,٣٣٥ | - | ١,٣٣٥ |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٢,٩٧٤ | (٢٣,٠٩٧) | ٤,٠٠٠ | (١٠٤,٠٤٦) | (٣٩,٧٧٢) | (١,٣٨٧,٤٢٦) | ٣,٠٠٦,١١٥ | ٤,٧٩٨,٧٤٨ | ٩٦٨,٧٠٩ | ٥,٧٦٧,٤٥٧ |

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(مراجعة)

إجمالي الدخل / (الخسارة)
الشامل

ربح الفترة
الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر

مصرف حقوق الملكية - أسهم
محتفظ بها بموجب برنامج
المدفوعات على أساس أسهم
الموظفين (إيضاح ٨)
تسوية اسهم الخزينة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية | | إيضاح |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
| ٢٠٣,٠٤٠ | ٣١٥,٢١٧ | |
| ٢٩٢,٣٦٢ | ٣٠٠,١٦٩ | |
| ١٢٦,٧٤٥ | ٨٠,١٠٤ | |
| (١٠,٤٤٠) | (١٠,٩٨٠) | |
| ٥٥٩ | ٢,٠٦٢ | ٨ |
| (٥٥٥) | (٢٩١) | |
| ٤,٥٠٣ | (٣٩٢) | |
| - | (٤٢,٥٦١) | ١ |
| ٧,٥٢٠ | ٤,٣٦٥ | |
| ١٤,٠٦٢ | ١٤,٦٦٨ | |
| ٥٦,٤١٣ | ٥٥,٣٦٨ | |
| ٦٩٤,٢٠٩ | ٧١٧,٧٢٩ | |
| ٥٠٧,٨٠٨ | ٨٠٠,٧٥٨ | |
| (٥٧١,٩٦٩) | (٣٠٥,٣٠٠) | |
| (٤٣,٤٥٢) | (٢٧٢,٩٤٥) | |
| (٤٥,٥٥٩) | (٣٨٦,١٨٨) | |
| (٧,١٤٤) | (٧,٩٨٤) | |
| (٢١٦,٧٢٨) | ٣١٩,١٧٩ | |
| ٣١٧,١٦٥ | ٨٦٥,٢٤٩ | |
| (١٠٥,٤٦٧) | (٤١,٩٧٠) | |
| (٥٤,٣١٢) | (٥٨,٨٨٦) | |
| (٢٠,٥٨٦) | (١٣,٦٠٧) | |
| ١٣٦,٨٠٠ | ٧٥٠,٧٨٦ | |
| (١٥٥,٣٩١) | (٢٠٨,٦٨٧) | |
| ٢,٥٩٥ | ١,٦٩٥ | |
| ٤٠,٦٦٦ | ٤٢,٥٠٩ | |
| ٤٦٤,٩٧٧ | ٤٩,٧٢٩ | |
| (٥٠٨,٢٩٧) | (٣٣٥,٧٨٢) | |
| ٣٦,٢١٠ | ٦,٤٤٨ | |
| (١١٩,٢٤٠) | (٤٤٤,٠٨٨) | |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح للفترة

تعديلات لـ:

استهلاك وإطفاء

صافي التكاليف التمويلية

حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد

خصم الزكاة والضرائب

مصرف برنامج أسهم الموظفين

ربح من بيع أو شطب ممتلكات وآلات ومعدات

(ربح) / خسارة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

ربح ناتج عن التخلص من شركة تابعة

صافي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية

مصرف الزكاة، بالصافي

مصرف ضريبة الدخل

التغيرات في:

مخزون

ذمم المدينة التجارية

مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

التزامات منافع الموظفين

مستحقات ومطلوبات أخرى

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تكلفة تمويلية مدفوعة على فروض وسلف

تكلفة تمويلية مدفوعة على مطلوبات عقود إيجار

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة

متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

إيرادات تمويلية من الودائع البنكية

متحصلات من بيع الاستثمارات

ودائع لأجل مودعة

ودائع لأجل مستردة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية | | إيضاح |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
| - | ٢١,٩٥٣ | |
| (٦٣٨,٧١٣) | (٥٠,٤٦٦) | |
| (٩٠٧) | (٢,١٦٩) | |
| (١٣٤,٦٧٠) | (١٥٨,٢٦٣) | |
| (٧٧٤,٢٩٠) | (١٨٨,٩٤٥) | |
| (٧٥٦,٧٣٠) | ١١٧,٧٥٣ | |
| ٢,٥٥٧ | (٢٨,٣٢٤) | |
| ٢,١٤٧,٩٦٤ | ٨٤٢,٦٩٧ | ٤ |
| ١,٣٩٣,٧٩١ | ٩٣٢,١٢٦ | ٤ |

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض وسلف طويلة الأجل
صافي التغير في قروض وسلف قصيرة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
مدفوعات الجزء الأساسي من مطلوبات عقود إيجار

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"):

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية المباشرة (%) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|--|--------------------------|---------------------|--------------------------|----------------|------------------|
| شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي") (إيضاح (٢)١) | المملكة العربية السعودية | قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة بندة للتجزئة ("بندة") (إيضاح (٣)١) | المملكة العربية السعودية | التجزئة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة الطعام الجيد ("جي اف سي") (إيضاح (٤)١) | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة المتون العالمية للاستثمار العقاري القابضة | المملكة العربية السعودية | عقارات | ٨٠ | ٨٠ | ٨٠ |
| شركة هرفي لخدمات الأغذية ("هرفي") | المملكة العربية السعودية | مطعم وإنتاج مخبوزات | ٤٩ | ٤٩ | ٤٩ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(١) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة (تابع)

(٢) الشركات التابعة متوقفة النشاط والقابضة

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية | |
|---|--------------------------|--------------------|--------------|------------------------------------|
| | | | المباشرة (%) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| شركة أديم العربية ("أديم") | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة الأطر العربية للاستثمار التجاري | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة المتانة القابضة | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة مدارك للاستثمارات | الأردن | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات | المملكة العربية السعودية | شركة متوقفة النشاط | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركات تابعة مسيطر عليها من خلال شركة المتانة القابضة: | | | | |
| شركة إس جي سي للمشاريع المحدودة | جزر كايمان | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة إس جي سي لمشروع السوق | جزر كايمان | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة إس جي سي للمشاريع الزراعية التقنية | جزر كايمان | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |

(٢) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الأم ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٠٪) من حصة الملكية في شركة صافولا للأغذية (اس اف سي)، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة سعودية وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤ م). وقبل أن تتحول إس إف سي إلى شركة مساهمة مغلقة، كانت تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٨٠٧٨٢٠٣٠٤٠٣٠ والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩ هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨ م).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية (%) | |
|--|-------------------------------------|--|-----------------|------------------|
| | | | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| شركة عافية العالمية ("أي أي سي") شركة صافولا للاستثمارات الصناعية ("أس أي أي سي") | المملكة العربية السعودية | تصنيع زيوت الطعام | ٩٥,١٩ | ٩٥,١٩ |
| شركة الملكة للصناعات الغذائية | مصر | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| الشركة الدولية للصناعات الغذائية ("أي إف أي") | المملكة العربية السعودية | تصنيع المكرونة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة الوجبات الخفيفة والمكونات الغذائية القابضة المحدودة (سيفكو) | الإمارات العربية المتحدة | تصنيع الدهون | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة مصدر السلع للتجارة | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة | الإمارات العربية المتحدة | شركة تجارة وتوزيع منتجات الأغذية البحرية | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة صافولا للتنمية المستدامة الصناعية | المملكة العربية السعودية | الطاقة المتجددة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة | الجزر العذراء البريطانية (بي في أي) | شركة قابضة | ٩٥,٤٣ | ٩٥,٤٣ |
| شركة سي فود إنترناشيونال القابضة | جزر كايمان | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة المؤون العالمية القابضة | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| مراسينا الدولية للاستثمار العقاري المحدودة | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة عافية العربية للغذاء | المملكة العربية السعودية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |

(أ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية:

| | | | | |
|--|------------------|-------------------|-------|-------|
| صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل") | الجزر البريطانية | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| أسيل للغذاء - شركة قابضة | جزر كايمان | شركة قابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| إس إف إل شركة عافية العالمية. مصر ("إيه أي سي إي") | مصر | تصنيع زيوت الطعام | ٩٩,٩٥ | ٩٩,٩٥ |
| إيه أي سي إي صافولا للتصدير والاستيراد | مصر | التجارة والتوزيع | ٤٩ | ٤٩ |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

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

| حصة الملكية المباشرة (%) | | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥ | ٣١ مارس م ٢٠٢٦ | | | |
| ٧٤,٤٨ | ٧٤,٤٨ | تصنيع السكر | المملكة العربية السعودية | الشركة المتحدة للسكر (يو اس سي) يو اس سي |
| ٥٦,٧٦ | ٥٦,٧٦ | تصنيع السكر | مصر | الشركة المصرية المتحدة للسكر (يو اس سي اي) * |
| ٦٢,١٣ | ٦٢,١٣ | تصنيع السكر | مصر | شركة الإسكندرية للسكر، مصر ("اي اس سي إي") ** |
| ١٠٠ | ١٠٠ | استصلاح الأراضي | مصر | شركة الإسكندرية للسكر شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي |

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

| | | | | |
|-----|-----|---------------|-----------------------------|--------------------------------|
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | جزر كايمان | بايارا القابضة المحدودة |
| ١٠٠ | ١٠٠ | شركة قابضة | الإمارات العربية المتحدة | بايارا المحدودة شركة منطقة حرة |
| ٩٩ | ٩٩ | تصنيع الوجبات | مصر | صافولا للوجبات الخفيفة |

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

| | | | | |
|-----|-----|-------------------|---------|---|
| ١٠٠ | - | تصنيع زيوت الطعام | السودان | صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة *** |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تصنيع زيوت الطعام | الجزائر | شركة عافية العالمية - الجزائر |

(هـ) شركات تابعة تحت سيطرة شركة سي فود إنترناشيونال تو المنطقة الحرة:

| | | | | |
|----|----|---------------------------------|-----------------------------|---|
| ٨٠ | ٨٠ | توزيع منتجات الأغذية البحرية | الإمارات العربية المتحدة | شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة*** (قيد التصفية) |
|----|----|---------------------------------|-----------------------------|---|

(و) شركات تابعة تحت سيطرة المؤن ومراسينا:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

(٢) شركة صافولا للأغذية (تابع)

ز) شركات تابعة تحت سيطرة شركة بايارا القابضة المحدودة:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية المباشرة (%) | اسم الشركة التابعة |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------|
| كاندو العالمية المحدودة | الجزر البريطانية العدراء | إدارة العلامات التجارية | ١٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| جايما للصناعات الغذائية ش.ذ.م.م | الإمارات العربية المتحدة | تجهيز البهارات والمكسرات والبقول | ١٠٠ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
| مجموعة بايارا السعودية المحدودة | المملكة العربية السعودية | تجهيز البهارات والمكسرات والبقول | ١٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| جايما للتجارة ش.ذ.م.م | الإمارات العربية المتحدة | تجارة البهارات والمكسرات والبقول | ١٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

ح) شركات تابعة تحت سيطرة شركة بايارا المحدودة، شركة منطقة حرة:

* تبلغ حصة ملكية المجموعة الفعلية في الشركة المصرية المتحدة للسكر ٦١,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦١,٦٪).
** تبلغ حصة ملكية المجموعة الفعلية في شركة الإسكندرية للسكر، مصر ٧٦,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٦,٩٪).
*** خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع عملياتها في السودان بعد توقيع اتفاقية بيع وشراء ملزمة، بإجمالي قيمة قدرها ٥٢,٥ مليون ر.س، مما نتج عنه تحقيق ربح قدره ٤٢,٦ مليون ر.س. وحتى تاريخ التقرير، كانت جميع المتطلبات والإجراءات القانونية المتعلقة بعملية البيع قد اكتملت.
**** تبلغ حصة ملكية المجموعة الفعلية في شركة سي فود إنترناشيونال ون المنطقة الحرة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٠٪).

(٣) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم حصة ملكية نسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٠٪) من أسهم شركة بنده للتجزئة ("بنده")، والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م). وقبل تحولها إلى شركة مساهمة مغلقة، كانت بنده تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥ م).

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

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية المباشرة (%) | اسم الشركة التابعة |
|--|--------------------------|------------------|--------------------------|--------------------|
| شركة المخازن الكبرى التجارية | المملكة العربية السعودية | التجزئة | ١٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والمقاولات | المملكة العربية السعودية | الخدمات والصيانة | ١٠٠ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
| شركة بنده العالمية لتجارة التجزئة | مصر | التجزئة | ١٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تابع)

٤) شركة الطعام الجيد

تمتلك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠٠٪) في شركة الطعام الجيد ("جي إف سي")، والتي تم تأسيسها كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٦٠٣٦٧٤ الصادر في جدة في ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (٨ يناير ٢٠١٨ م).

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

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

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية (%) | |
|--|--------------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| | | | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| شركة مصنع الأغذية المتنوعة | المملكة العربية السعودية | تصنيع الأغذية المجمدة | ٥١ | ٥١ |
| شركة الأحسن للتجارة | المملكة العربية السعودية | تجارة وتوزيع | ٥١ | ٥١ |
| شركة الهلال للاستيراد والتصدير | البحرين | تجارة وتوزيع | ٥١ | ٥١ |
| شركة الكبير القابضة المحدودة | الإمارات العربية المتحدة | شركة قابضة | ٥١ | ٥١ |
| شركات تابعة تحت سيطرة شركة الكبير القابضة المحدودة : | | | | |
| شركة مشاريع سهر المحدودة | الإمارات العربية المتحدة | تجارة وتوزيع | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة مصنع سهر للأغذية | الإمارات العربية المتحدة | تصنيع الأغذية المجمدة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة الأفضل لتجارة المواد الغذائية | الإمارات العربية المتحدة | تجارة وتوزيع | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة كاسكيد للإستثمارات المحدودة | الإمارات العربية المتحدة | شركة استثمارية | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة كاسكيد للأغذية البحرية | الإمارات العربية المتحدة | تصنيع الأغذية المجمدة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة مشاريع الصباح للمواد الغذائية | الإمارات العربية المتحدة | تجارة وتوزيع | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة الأفضل للأغذية | عمان | تجارة وتوزيع | ١٠٠ | ١٠٠ |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الامتثال

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات و الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة"). وبالتالي، يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إن النتائج لفترة الثلاثة أشهر الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية التي يتم قياسها على النحو التالي:

| البنود | أساس القياس |
|--|---|
| الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | القيمة العادلة (راجع إيضاح ٦) |
| ومن خلال الدخل الشامل الآخر و التكلفة المطفأة | القيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة |
| التزام منافع الموظفين | الائتمان المتوقعة |
| الأدوات المالية المشتقة | القيمة العادلة |
| التزامات الشركة والمخزون في إطار علاقة التحوط للقيمة العادلة | القيمة العادلة |

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وقد أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض الفترة الحالية وليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إعادة التصنيفات الجوهرية المتعلقة بأثر العمليات المتوقفة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي ر.س، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفسها المطبقة على آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تم توضيح السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في إيضاح رقم ٤ من القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة ("المعايير الدولية للتقرير المالي") السارية للفترة الحالية

في الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م. تم اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م، في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. ولم يكن لهذا الاعتماد أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الملخص

المعايير الدولية للتقرير
المالي الجديدة والمعدلة

تعالج التعديلات مسائل تم تحديدها خلال الفحص اللاحق للتنفيذ لتصنيف وقياس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٧ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية.

تهدف هذه التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في قوائمها المالية تعكس، من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية، بصورة أكثر صدقًا العقود المرتبطة بإمدادات الطاقة المعتمدة على الطبيعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٧ فيما يتعلق بترتيبات شراء الطاقة.

يتضمن هذا الإصدار التعديلات التالية :

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) - التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: المحاسبة عن التحوط لدى المنشآت التي تطبق المعايير لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات: الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء الاعتراف.
- إرشادات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- إرشادات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية: إلغاء الاعتراف بالتزامات الإيجار من قبل المستأجر.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) - القوائم المالية الموحدة: تحديد "وكيل بحكم الواقع".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية: طريقة التكلفة.

باستثناء ما هو أعلاه، لا يوجد أي معايير دولية للتقرير المالي أو تعديلات كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها مبكراً

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

سارية المفعول للفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد تاريخ

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاحات في القوائم المالية

يحدد هذا المعيار متطلبات عرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية ذات الأغراض العامة، بما يضمن تقديم معلومات ذات صلة تعكس بصورة عادلة المركز المالي ونتائج الأعمال. كما يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية".

١ يناير ٢٠٢٧ م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

١ يناير ٢٠٢٧ م

يحدد هذا المعيار متطلبات الإفصاح التي يجوز للمنشآت التابعة المؤهلة تطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) - الترجمة إلى عملة عرض لاقتصاد ذي تضخم جامح

١ يناير ٢٠٢٧ م

توضح هذه التعديلات كيفية ترجمة القوائم المالية من عملة لا ترتبط باقتصاد ذي تضخم جامح إلى عملة عرض لاقتصاد ذي تضخم جامح.

تعديلات لاحقة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩)

١ يناير ٢٠٢٧ م

تغطي هذه التعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة أو المعدلة الصادرة خلال الفترة من ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م إلى ١ مايو ٢٠٢٤ م، والتي لم تؤخذ في الاعتبار عند إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) لأول مرة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعه المشترك

تم تأجيل تاريخ السريان
الإلزامي إلى أجل غير
مسمى، مع استمرار
السماح بالتطبيق المبكر.

تتناول هذه التعديلات المعالجة المحاسبية لعمليات بيع الأصول أو المساهمة بها بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعاته المشتركة.

٣-٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويُعترف بتعديلات التقديرات بأثر مستقبلي.

تتوافق الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الاستثمارات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|-----------------------------------|--|
| | | تتألف الاستثمارات مما يلي: |
| | | استثمارات غير متداولة |
| ١٥١,٥٥١ | ٤٢٦,٦٩٥ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ٦,١) |
| ٥٢٤,٨٠٨ | ٥٢١,٥٢٥ | الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (الإيضاح ٦,٢) |
| ٦٧٦,٣٥٩ | ٩٤٨,٢٢٠ | |
| | | استثمارات متداولة |
| ٣٢,٣٠٥ | ٣٠,٦٣٥ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٥٣,٤٩٧ | ٣٧٠,٠٦٠ | الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة (الإيضاح ٦,٣) |
| ٨٥,٨٠٢ | ٤٠٠,٦٩٥ | |

٦,١ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| ١٣١,٥٩٩ | ١٣٢,١٢٤ | استثمارات مدرجة (الإيضاح ٦,٤) |
| ١٩,٩٥٢ | ٢٩٤,٥٧١ | استثمارات غير مدرجة (الإيضاح ٦,٥) |
| ١٥١,٥٥١ | ٤٢٦,٦٩٥ | |

٦,٢ يمثل هذا البند استثمار المجموعة في صكوك حكومية صادرة عن وزارة المالية في المملكة العربية السعودية، بعائد وفق أسعار السوق، وتستحق هذه الصكوك في ٢٧ يوليو ٢٠٢٧ م.

٦,٣ يتضمن الرصيد استثمارات في اذونات خزانة وودائع لاجل لدى بنوك تجارية ذات اجل استحقاق اصلي يزيد عن ثلاثة اشهر، وتحقق دخلا من العمولات وفقا لاسعار السائدة في السوق. وتتوقع الادارة استردادها خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهرا من تاريخ التقرير.

٦,٤ قامت المجموعة بتطبيق معدل خصم مناسب مستخدم في السوق عند تقييم أحد استثماراتها المدرجة، وذلك بسبب وجود قيود خاصة تمنع التصرف في هذا الاستثمار. وبناءً عليه، تم تصنيف هذا الاستثمار كأداة مالية من المستوى الثاني.

٦,٥ خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بنقل كامل حصتها في حقوق الملكية في شركة "كوغو" ضمن صفقة مبادلة أسهم، مقابل الحصول على حصة ملكية بنسبة ١٥٪ في شركة ترياقي أناضولو القابضة "ترياقي". وقد تم تصنيف أدوات حقوق الملكية المستلمة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٧. رأس المال وإعلان الأرباح

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فإن رأس مال المجموعة البالغ ٣ مليار ر.س يتكون من ٣٠٠ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل منها ١٠ ر.س لسهم الواحد.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تحتفظ الشركة بأسهم المراعي نيابةً عن مساهمي الشهادات بصفة أمين. ويجري حاليًا استكمال الإجراءات القانونية لنقل ملكية هذه الأسهم.

خلال الفترة، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نهائية بمبلغ ٥١٠ مليون ر.س، تمثل ١,٧ ر.س للسهم الواحد، وذلك لاعتمادها من قبل المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. برنامج مدفوعات على أساس السهم

في ٢٩ أبريل ٢٠٢٠ م، وافق مساهمي الشركة على برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين ("البرنامج") لصالح بعض كبار المسؤولين التنفيذيين المؤهلين في المجموعة ("المشاركين"). تمنح الخطة المشاركون 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 | إجمالي الأسهم الممنوحة | الخدمة / فترة الاستحقاق | القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥ م | ٨٨٨,٠٠٨ | ٣ سنوات | ٢٤,٠ ر.س |
| ٢٠ أغسطس ٢٠٢٤ م | ٤٦٨,٦٣٧ | ٣ سنوات | ٤٣,٠ ر.س |
| ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م | ٧٠٠,١٧٦ | ٣ سنوات | ٣٤,٨ ر.س |

القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح هو سعر الإغلاق لكل سهم في السوق المالية السعودية (تداول) كما في تاريخ المنح.

خلال عام ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بإعادة هيكلة لرأس المال، والتي تضمنت طرح أسهم حقوق أولوية وتخفيض رأس المال من خلال توزيع أسهم شركة المراعي. ووفقًا للخطط المعتمدة، يحق للموظفين الحصول على جميع المزايا المرتبطة بالتغيرات في رأس مال الشركة. ونتيجةً لطرح أسهم حقوق الأولوية، زاد عدد الأسهم المخصصة للموظفين بمقدار ١,٦١٣,٧٢٧ سهمًا، حيث يحق للشركة استلام مبلغ ١٠ ر.س لكل سهم عند ممارسته. وفي المقابل، أدى تخفيض رأس المال إلى انخفاض عدد الأسهم المخصصة بمقدار ٢,٣٣٧,٤١٦ سهمًا، مما ترتب عليه منح الموظفين ٩٦٧,٥٥١ سهمًا من أسهم المراعي بدلا منها. تم تسجيل الالتزام الخاص بتسوية أسهم المراعي ضمن بند "مستحقات ومطلوبات أخرى".

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

| تاريخ المنح / الموظفون المستحقون | إجمالي عدد الأسهم المخصصة | أسهم حقوق الأولوية | الأسهم الملغاة بسبب تخفيض رأس المال | من صافولا التي لم تمنح للموظفين بعد | الأسهم المتبقية |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| ٢٠ أغسطس ٢٠٢٤ م | ٤٦٨,٦٣٧ | ٤٧٠,٩٨٢ | (٦٨٢,٠٦٧) | ٢٥٧,٥٥٢ | ٢٨٢,٣٣٥ |
| ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م | ٧٠٠,١٧٦ | ٦٤٠,٦٧٤ | (٩٢٤,٨٥١) | ٤١٥,٩٩٩ | ٣٨٢,٨٣٣ |

بلغت إجمالي المصاريف المعترف بها مقابل خدمات الموظفين المستلمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بموجب البرنامج مبلغ قدره ٢,١ مليون ر.س، وهي مُدرجة ضمن بند "رواتب ومصروفات الموظفين"، مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة ضمن بند "الاحتياطات الأخرى"

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغ عدد الأسهم المستحقة ١,٢٠٤,٩٥٩ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٣٩٨,٢٠٩ سهمًا).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. القروض والسلف

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| - | ١٦,٥٤١ | المطلوبات غير المتداولة |
| - | ٢,٧٤٥ | قروض بنكية بلا ضمان |
| ١,٨٢٣,٧٨٥ | ١,٧٥٣,٣٨٧ | المطلوبات المتداولة |
| ٦١,٤٤٠ | - | الجزء المتداول من قروض بنكية بلا ضمان |
| ١,٨٨٥,٢٢٥ | ١,٧٥٦,١٣٢ | قروض بنكية بلا ضمان |
| ٨,٦٩٩ | ١٣,٢٧٤ | سحب على المكشوف (إيضاح ٤) |
| ١,٨٩٣,٩٢٤ | ١,٧٦٩,٤٠٦ | الأعباء المالية المستحقة |

٩,١ تمثل هذه القروض قروضا حصلت عليها الشركة الأم وشركاتها التابعة من البنوك التجارية والمؤسسات المالية الأخرى. أن معظم هذه القروض هي بالريال السعودي والجنبيه المصري والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والدرهم الإماراتي. تتضمن بعض اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض للشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة الأم. وستواصل المجموعة كذلك تقديم ضمانات مقدمة من الشركة الأم مقابل تسهيلات تمويلية تخص العمليات المتوقعة، وذلك لفترة محددة، وبمبلغ قدره ٠,٤ مليار ر.س. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تشمل القروض والسلف تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١ مليار ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٣ مليار ر.س).

٩,٢ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستغلة تبلغ ٦,٣ مليار ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥,٣ مليار ر.س) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

١٠. الزكاة وضرائب الدخل

(أ) الموقف الزكوي

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

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

كما استلمت بعض الشركات التابعة أيضاً شهادات زكوية نهائية أو مؤقتة حتى عام ٢٠٢٤ م. بالإضافة، لدى المجموعة استئنافات معلقة على مطالبات و ربوط إضافية لبعض الشركات التابعة التي يبلغ إجمالي الفروقات الزكوية فيها ٣٢,٩ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٢,٣ مليون ر.س).

(ب) موقف ضريبة الدخل

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| المبلغ بالملايين ر.س | | |
| ٢٢ | ٣٤ | خطابات اعتماد |
| ٧٠ | ٧٢ | ضمانات بنكية |
| ٢١٢ | ٦٤٠ | التزامات لشراء سكر خام |
| ١,٠٤٤ | ٩٢٥ | التزامات لبيع سكر مكرر |
| ٤٢٥ | ٣٧٧ | التزامات رأسمالية |
| الكمية بالطن المتري | | |
| ٢١٤,٨٨٤ | ٤٦٩,٠٥٠ | التزامات لشراء سكر خام |
| ٥٤٤,٢٥٩ | ٥٠٨,٤٠٧ | التزامات لبيع سكر مكرر |

١٢. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٢٩٦,٦٦٤ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢٩٨,٤٦٨ مليون سهم) خلال تلك الفترات.

تم حساب ربحية السهم المخفضة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية والبالغة ٢٩٧,٢٤٥ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢٩٩,٠١٧ مليون سهم).

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

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | حساب ربحية السهم الأساسية |
| (١,٥٣٢,٤٣٧) | (٣,٣٣٦,٤٩١) | الأسهم العادية المصدرة |
| ٢٩٨,٤٦٧,٥٦٣ | ٢٩٦,٦٦٣,٥٠٩ | تأثير أسهم الخزينة |
| | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| حساب ربحية السهم المخفضة | | |
| ٢٩٨,٤٦٧,٥٦٣ | ٢٩٦,٦٦٣,٥٠٩ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (لحساب ربحية السهم الأساسية) |
| ٥٤٩,٠٦٧ | ٥٨١,١٦٠ | أثر الأسهم بموجب برنامج مدفوعات على أساس السهم |
| ٢٩٩,٠١٦,٦٣٠ | ٢٩٧,٢٤٤,٦٦٩ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الجهات ذات العلاقة

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

مكافآت موظفي الإدارة العليا

تتضمن تعويضات موظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمزايا العينية ومزايا ما بعد الخدمة، وقد اعترفت المجموعة بمصروف قدره ٦,٣ مليون ر.س لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٨,٩ مليون ر.س).

بلغت مكافآت مجلس الإدارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بمبلغ ١,٢ مليون ر.س (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١,٢ مليون ر.س) تم احتسابها وفقا للوائح الشركة ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة. بلغت بدلات الحضور والنفقات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة ٠,٨ مليون ر.س (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٠,٩ مليون ر.س) وتم قيدها على المصروفات وإدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

١٤. القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

أخرى/استبعايدات - تشمل النشاطات العقارية والاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والاستثمارات الأخرى والاستبعايدات.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القطاعات التشغيلية (تابع)

| الإجمالي | القطاعات المفصّل عنها | | | | | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) |
|-------------|-----------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------|---|
| | أخرى / استبعادات | الأغذية المجمدة | الخدمات الغذائية | التجزئة | الصناعات الغذائية | |
| ٧,٢٩٢,١٥٥ | - | ٢٠٩,٧٢٥ | ٢٤٣,١٤٥ | ٣,٣٢٣,٤٢٧ | ٣,٥١٥,٨٥٨ | إيرادات خارجية |
| - | (١١١,٣٧١) | ١١,١٢٦ | ٦,٩٩٥ | ١,٦٧٥ | ٩١,٥٧٥ | إيرادات بين القطاعات |
| ٧,٢٩٢,١٥٥ | (١١١,٣٧١) | ٢٢٠,٨٥١ | ٢٥٠,١٤٠ | ٣,٣٢٥,١٠٢ | ٣,٦٠٧,٤٣٣ | إيرادات قطاعية |
| (٥,٨٩٠,٠٥٧) | ١١٠,٤٨٨ | (١٤١,٩٧٩) | (١٧٩,٣٣٩) | (٢,٦٠١,٨٢٧) | (٣,٠٧٧,٤٠٠) | تكلفة إيرادات |
| ١٠,٩٨٠ | ١٠,٩٨٠ | - | - | - | - | الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة |
| (٨٠,١٠٤) | (٨٥٨) | (٢,٧٨٠) | (٧,٥٨٩) | (٣٣,٩٢٥) | (٣٤,٩٥٢) | صافي التكاليف التمويلية |
| (٣٠٠,١٦٩) | (٣,٩٥٩) | (٧,٩٨٦) | (٤٠,٦١٤) | (١٩٩,٧٣٥) | (٤٧,٨٧٥) | استهلاك وإطفاء |
| ٢٧١,٥٧٠ | ١٣,١٧٥ | ٢٣,١٠٧ | (٣,٩٠٧) | ٣٩,٥٨٠ | ١٩٩,٦١٥ | الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة |
| ٤٣,٦٤٧ | - | - | - | - | ٤٣,٦٤٧ | الربح من العمليات المتوقفة |
| ٣١٥,٢١٧ | ١٣,١٧٥ | ٢٣,١٠٧ | (٣,٩٠٧) | ٣٩,٥٨٠ | ٢٤٣,٢٦٢ | صافي الربح / (الخسارة) القطاعي قبل الحصص الغير مسيطرة |
| ٢٨٤,٥١٨ | ٦,٢٧٧ | ٢٣,١٠٧ | (٣,٩٠٧) | ٣٩,٥٨٠ | ٢١٩,٤٦١ | صافي الربح / (الخسارة) القطاعي |
| ٤٤٦,٤٩٧ | ٤٤٦,٤٩٧ | - | - | - | - | استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٠,٣٥٠,٤٨٦ | (١,٨٦٩,١١٦) | ١,٠٩٣,٤٣٦ | ١,٥٨٤,٨٣٠ | ٨,١٥٥,٩٩٢ | ١١,٣٨٥,٣٤٤ | موجودات قطاعية |
| ١٣,٦٧٦,٥٣٣ | (١٧٨,١٣٤) | ٣٠٦,٩١٢ | ٧٣٩,٥١٥ | ٦,٧٠٥,٥٣٩ | ٦,١٠٢,٧٠١ | مطلوبات قطاعية |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القطاعات التشغيلية (تابع)

| القطاعات المصنف عنها | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------|---|
| الإجمالي | أخرى / استبعادات | الأغذية المجمدة | الخدمات الغذائية | التجزئة | الصناعات الغذائية | ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
| ٧,٢٨١,٠٣١ | - | ٢١٩,٨٧٦ | ٢٦٣,٤٨٨ | ٣,٣٣٣,٢٥١ | ٣,٤٦٤,٤١٦ | إيرادات خارجية |
| - | (١٣١,٢١٠) | ١٤,٦٦٢ | ٥,٠٦٢ | ١,٣٣٧ | ١١٠,١٤٩ | إيرادات بين القطاعات |
| ٧,٢٨١,٠٣١ | (١٣١,٢١٠) | ٢٣٤,٥٣٨ | ٢٦٨,٥٥٠ | ٣,٣٣٤,٥٨٨ | ٣,٥٧٤,٥٦٥ | إيرادات قطاعية |
| (٥,٩٠٣,٤٦٠) | ١٢٩,٥٨٥ | (١٤٩,٦٦٦) | (٢٠٧,١٥٣) | (٢,٦١٩,٩٦١) | (٣,٠٥٦,٢٦٥) | تكلفة إيرادات الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة والضريبة |
| ١٠,٤٤٠ | ١٠,٤٤٠ | - | - | - | - | صافي التكاليف التمويلية |
| (٨٥,١٨٦) | (٩٧٣) | (١,٣٣٠) | (٨,١٩٠) | (٣٢,٥٤٨) | (٤٢,١٤٥) | استهلاك وإطفاء |
| (٢٩٠,٠٥١) | (٤,٢٣٠) | (٥,٤٦٥) | (٤٢,٨٤٧) | (١٨٣,٩٨٦) | (٥٣,٥٢٣) | الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة |
| ٢٠٢,٢٨١ | ١٦,٦٨٨ | ٢٤,٣٦٩ | (١٨,٥٩٧) | ٣٩,١٢٠ | ١٤٠,٧٠١ | إرباح من العمليات المتوقفة |
| ٧٥٩ | - | - | - | - | ٧٥٩ | صافي الربح / (الخسارة) القطاعي قبل الحصص الغير مسيطرة |
| ٢٠٣,٠٤٠ | ١٦,٦٨٨ | ٢٤,٣٦٩ | (١٨,٥٩٧) | ٣٩,١٢٠ | ١٤١,٤٦٠ | صافي الربح / (الخسارة) القطاعي |
| ١٨٩,١٥٨ | ١٤,٢١٨ | ٢٤,٣٦٩ | (١٨,٥٩٧) | ٣٩,١٢٠ | ١٣٠,٠٤٨ | |
| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)</u> | | | | | | |
| ٤٣٥,٥١٧ | ٤٣٥,٥١٧ | - | - | - | - | استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٠,٤٨٠,٠٥٣ | (٢,٠٤١,٤٨٣) | ١,١٦٨,٢١٦ | ١,٥٧٨,١٥٥ | ٨,٦٣٥,٧٥٩ | ١١,١٣٩,٤٠٦ | موجودات قطاعية |
| ١٤,٠١٣,٩٨٧ | (١٩٠,٠٧٣) | ٤٠٤,٧٩٩ | ٧٢٨,٩٣٢ | ٧,٢٢٢,١٧٤ | ٥,٨٤٨,١٥٥ | مطلوبات قطاعية |

١٤,١ تساهم إيرادات المجموعة من قبل المنطقة العربية (التي تمثل دول مجلس التعاون الخليجي و بلاد الشام) ومصر والمواقع الجغرافية الأخرى بمبلغ ٥,٦ مليار ر.س، ١,٥ مليار ر.س، و ٠,٢ مليار ر.س على التوالي (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٥,٦ مليار ر.س، ١,٥ مليار ر.س، و ٠,٢ مليار ر.س).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية

(أ) التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

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

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

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

في حال عدم وجود سعر مُعلن في سوق 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 استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل المشتقات المتداولة علناً، والأوراق المالية للأسهل) إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية فترة التقرير. سعر السوق المدرج المستخدم للموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. يتضمن سعر السوق المدرج افتراضات السوق المتعلقة بالتغيرات في المناخ الاقتصادي، مثل ارتفاع أسعار الفائدة والتضخم، بالإضافة إلى التغيرات الناجمة عن مخاطر الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية. تُدرج هذه الأدوات ضمن المستوى.
- المستوى ٢: تُحدد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات المالية المباشرة) باستخدام تقنيات تقييم تزيد من استخدام البيانات السوقية القابلة للملاحظة وتقلل قدر الإمكان من الاعتماد على التقديرات الخاصة بالشركة. وإذا كانت جميع المدخلات المهمة المطلوبة لتحديد القيمة العادلة للأداة قابلة للملاحظة، فإن الأداة تُصنف ضمن المستوى ٢.
- المستوى ٣: إذا كان أحد المدخلات المهمة أو أكثر غير قائم على بيانات سوقية قابلة للملاحظة، تُصنف الأداة ضمن المستوى ٣. وينطبق هذا التصنيف على الأوراق المالية غير المدرجة وعلى الأدوات التي تؤدي مخاطر الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية فيها إلى حدوث تعديل جوهري غير قابل للملاحظة.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) قياس القيم العادلة

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

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

أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

| العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة | المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة | أسلوب التقييم | النوع |
|---|---|---|-------------|
| غير قابل للتطبيق | مضاعف ربحية السهم، عامل الخصم، السعر مقابل القيمة الدفترية، السعر مقابل القيمة الدفترية الملموسة. | أسلوب مقارنة السوق. مضاعف ربحية السهم، السعر إلى القيمة الدفترية. | أوراق مالية |

١٦. إدارة رأس المال

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

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| ١٤,٠١٣,٩٨٧ (٩٠٤,١٣٧) ١٣,١٠٩,٨٥٠ | ١٣,٦٧٦,٥٣٣ (٩٣٢,١٢٦) ١٢,٧٤٤,٤٠٧ | إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه صافي الدين المعدل |
| ٦,٤٦٦,٠٦٦ ٦,٤٨٦ ٦,٤٧٢,٥٥٢ | ٦,٦٧٣,٩٥٣ ١٦,٥٥٦ ٦,٦٩٠,٥٠٩ | إجمالي حقوق الملكية احتياطي التحوط حقوق الملكية المعدلة |
| ٢,٠٣ | ١,٩٠ | نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية |

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف ر.س، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. المعاملات غير النقدية

تأثرت قائمة التدفقات النقدية بأثر المعاملات غير النقدية كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة) |
|---------------------------------|---------------------------------|
| (١٨,٢٩٣) | (١٦,٠٢٤) |
| ١,٧٥٣ | (٩٣,٥٦٠) |

جدول إضافي للمعلومات المالية غير النقدية:

احتياطات أخرى
احتياطي ترجمة العملات الاجنبية

١٨. التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وفي حين لا تزال الأوضاع في حالة تطور، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يترتب على هذه التطورات أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م؛ ومع ذلك، ونظرًا للطبيعة المتغيرة للأوضاع، ستواصل المجموعة تقييم الآثار المحتملة طويلة الأجل على أعمالها خلال فترات التقارير المستقبلية.

١٩. تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٨ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٢٦ م.