

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة  
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير المراجع المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

تقرير المراجع المستقل  
حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة / مساهمي شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
المحترمين

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معا "بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن الأعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وتنتمى مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم يتم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢١م.

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٠م.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ١٦ نوفمبر ٢٠٢١م  
الموافق: ١١ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ

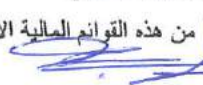
شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤١,٥٠٩,٠٥٦	٣٦,٢٥٦,٨٩٩	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٢٨,٧٥٦	٣٧,٥٠٥	٥	موجودات غير ملموسة بالصافي
٢,٣٨٠,٠٢٥	٣,١١٤,١٤٥	٦	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
٢٨,٥٧٤,٥٠٢	٣٠,٥٨٤,٦٣٨	٧-أ	حق إستخدام اصول بالصافي
٨٢,٦٩٢,٣٣٩	٦٩,٩٩٣,١٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣,٥٦٣,٦٥٢	٢٠,٥٩٩,٠٩٠	٨	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٧٨٣,٠٧٠	٧,٣٣٥,٣٢٨		مخزون
-	٥٥٦,٢٨٨	١٤-أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٩٩٩,٢٠٣	٦,٨٨٣,٥٩٩	٩	نقد وما في حكمه
٢٩,٣٤٥,٩٢٥	٣٥,٣٧٤,٣٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
١١٢,٠٣٨,٢٦٤	١٠٥,٣٦٧,٤٩٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢,٤٤٣,٣٨٩	٥١٩,٥١٧	١١	احتياطي نظامي
٣,٠٧٦,١٢٨	٣,٤٣٤,٧٩٢		أرباح مبقاه
٣٠,٥١٩,٥١٧	٣٣,٩٥٤,٣٠٩		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
٣٩٢,٣٠٣	٥٤٨,٢١٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٤,٥٠٢,٥٢١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٧,٢٥٦,١٢٢	٢٧,٢٥٦,١٢٢	١٢	قروض طويلة الاجل
١,٣٩٨,٧٦٧	١,٢١٠,٢٣٢	١٣	التزامات عقود إيجار التمويلى
٢٢,٠٧٣,٠١٨	٢٣,١٩٥,١٠٣	٧-ب	التزامات عقود إيجار
١,٢٩٤,٥٤٢	١,٤٤٣,٧٧٦		التزامات المزايا المحددة للموظفين
٥٢,٠٢٢,٤٤٩	٥٣,١٠٥,٢٣٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,١١١,٥٨٥	٤,٣٥٢,٦٨٧	١٢	قروض قصيرة الاجل
٢٩١,٢٩٣	٧٤,٨٥٢	١٣	التزامات عقود إيجار تمويلى
١١,٣٥٤,٠٢٩	٢,٦٠١,٢٨٦	٧-ب	التزامات عقود إيجار
٤٧٩,٥٨٥	٢٣,٠٧٨	١٤-ب	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٠,٦٤٠,٠٦٦	١٠,٣٨٤,٤٣٨	١٥	نم داتنة تجارية وأرصدة داتنة أخرى
٢٢٧,٤٣٧	٣٢٣,٣٩٧		مخصص الزكاة
٢٩,١٠٣,٩٩٥	١٧,٧٥٩,٧٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٨١,١٢٦,٤٤٤	٧٠,٨٦٤,٩٧١		مجموع المطلوبات
١١٢,٠٣٨,٢٦٤	١٠٥,٣٦٧,٤٩٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عشري سعد العشري  
رئيس مجلس الإدارة



هشام عبدالرحمن المقرن  
الرئيس التنفيذي



صلاح شاهين

مدير الإدارة المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
غير موحدة (غير مراجعة)	موحدة (غير مراجعة)	غير موحدة (غير مراجعة)	موحدة (غير مراجعة)	
٧٨,٣٥٦,٩٣٦	٧٧,٥٧٨,٨٠٤	٢٩,٦٧٥,١٧٣	٢٣,١٦٣,٢٠٦	المبيعات بالصافي
(٧٧,٣٥٤,٣١٨)	(٦٥,٤٧٤,٣٦٧)	(٢٦,٠٧٥,٦٢٠)	(٢٩,٣٩٠,٨٢١)	تكلفة المبيعات
١,٠٠٢,٦١٨	١٢,١٠٤,٤٣٧	٣,٥٩٩,٥٥٣	٣,٧٧٢,٣٨٥	مجمل الربح (الخسارة)
(٥,٦١٢,٤٨٠)	(١٠,١٢٠,٦٦٩)	(٢,٠٧٤,٨٢٠)	(٣,٤٨٨,٤٤٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٦٠٩,٨٦٢)	١,٩٨٣,٧٦٨	١,٥٢٤,٧٣٣	٢٨٣,٩٣٧	الربح (الخسارة) من التشغيل
(١,٠٦١,١٥٢)	(٩٦٠,٨٨٣)	(١,٠٠٥,٥٠٢)	(٢٩٣,٤٨٨)	تكاليف التمويل
٥١٧,٢٦١	٢,٩٣٧,٢١٤	٢٠٨,٩٤٥	٨١٧,٩٤٥	إيرادات أخرى
(٥,١٥٣,٧٥٣)	٣,٩٦٠,٠٩٩	٧٢٨,١٧٦	٨٠٨,٣٩٤	ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٢٠٠,٩٤٣)	(١٥٠,٧٠٥)	(٦٦,٩٨١)	(٣٠,٢٣٥)	الزكاة
(٥,٣٥٤,٦٩٦)	٣,٨٠٩,٣٩٤	٦٦١,١٩٥	٧٧٨,١٥٩	ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
(٥,٣٥٤,٦٩٦)	٣,٨٠٩,٣٩٤	٦٦١,١٩٥	٧٧٨,١٥٩	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
(٥,٣٥٤,٦٩٦)	٣,٤٣٤,٧٩٢	٦٦١,١٩٥	٧٧٠,١١٣	إجمالي الدخل الشامل العائد الى :
-	٣٧٤,٦٠٢	-	٨,٠٤٦	حقوق الملكية بالشركة الام
-	-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	ربحية (خسارة) السهم :
(٢,١٤)	١,١٤	٠,٢٦	٠,٢٦	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح (خسارة) الفترة

عشري سعد العشري



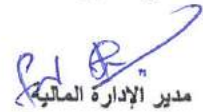
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن



الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين



مدير الإدارة المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية		إحتياطي نظامي	رأس المال	
		العائد لمساهمي الشركة الأم	أرباح مبقاة			
٣٨,٥٩٥,٠٧٦	-	٣٨,٥٩٥,٠٧٦	٢٣,٦٥١,٦٨٧	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)
-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال
(٥,٣٥٤,٦٩٦)	-	(٥,٣٥٤,٦٩٦)	(٥,٣٥٤,٦٩٦)	-	-	خسارة الفترة
٣٣,٢٤٠,٣٨٠	-	٣٣,٢٤٠,٣٨٠	٥,٧٩٦,٩٩١	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٩٢,٣٠٣	٣٠,٥١٩,٥١٧	٣,٠٧٦,١٢٨	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م (مراجعة)
-	-	-	(٣,٠٧٦,١٢٨)	(١,٩٢٣,٨٧٢)	٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال
(٢١٢,٤٩١)	(٢١٢,٤٩١)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٦,٢٠٢)	(٦,٢٠٢)	-	-	-	-	تسويات علي حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٨٠٩,٣٩٤	٣٧٤,٦٠٢	٣,٤٣٤,٧٩٢	٣,٤٣٤,٧٩٢	-	-	ربح الفترة
٣٤,٥٠٢,٥٢١	٥٤٨,٢١٢	٣٣,٩٥٤,٣٠٩	٣,٤٣٤,٧٩٢	٥١٩,٥١٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)

عشيم بن سلال المشري  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن  
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين  
مدير الإدارة المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) (غير موحدة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
(٥,١٥٣,٧٥٣)	٣,٩٦٠,٠٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٩٤٥,٧٥٤	٧,١٧٥,٠١٧	ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
-	٥٥,١٠٠	تعديلات لتسوية خسارة ربح الفترة الي النقدية من الأنشطة التشغيلية :
-	١٩٦,٠٩٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٣٢٨,٨٨٩	٩,٤٠٩,٤٤٩	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات والالات ومعدات
١,٠٦١,١٥٢	-	استهلاك موجودات غير ملموسة
٣٦٦,٧٧٨	٥١,٧٥٣	استهلاك حق استخدام الأصول
١٢,٥٤٨,٨٢٠	٢١,٣٠٦,٥١٣	تكاليف تمويل
		المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٧٠١,٩٦٩)	(٧,٠٣٥,٤٣٨)	التغيرات في:
٣,٣٢٥,٢٥٤	(١,٥٥٢,٢٥٨)	نم مدينة وارصدة مدينة أخرى
(٤,٨٥٩,٦٠٨)	(٢٥٥,٦٢٧)	مخزون
١٠,٣١٢,٤٩٧	١٢,٤٦٣,١٩٠	نم دانة وارصدة مدينة أخرى
(٨٩٠,١٥٤)	(٣٦١,٥١٩)	النقد الناتج من التشغيل
(٢٤١,٤٣١)	(٩٤,٧٤٥)	المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
٩,١٨٠,٩١٢	١٢,٠٠٦,٩٢٦	المسدد من الزكاة
		صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤١٧,٨٢٣)	(٧٦١,٣٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨,٢٥٨,٥٨٤	٨٠٠,٤٣٨	إضافات الي ممتلكات والالات ومعدات
(٤٠٦,٨٨٧)	(٢,٧١٦,٠٠٤)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١,٤١٩,٥٨٥)	إضافات الي أعمال رأسمالية
٥,٤٣٣,٨٧٤	(٤,٠٩٦,٥١٠)	إضافات الي حق استخدام أصول
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢١٢,٤٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٦,٢٠٢)	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٧٨٩,٢٧١	(١,٧٥٨,٨٩٨)	تسويات علي حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٢٩,٥٠٩)	(٤٠٤,٩٧٦)	المسدد / المستلم من القروض
(٨,٩٣١,٧٦٩)	(٧,٦٣٠,٦٥٨)	المسدد التزامات عقود التأجير التمويلي
٢,١٥٣,٦٧٨	(١,٠١٢,٧٩٥)	المسدد التزامات التأجير
(٦,٤١٨,٣٢٩)	(١١,٠٢٦,٠٢٠)	المستحق اطراف ذات علاقة
٨,١٩٦,٤٥٧	(٣,١١٥,٦٠٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢,٠٩٦,٠٢٧	٩,٩٩٩,٢٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٢٩٢,٤٨٤	٦,٨٨٣,٥٩٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة *

\* معاملات غير النقدية :

المحول من الاعمال الراسمالية قيد الانشاء الي الممتلكات والالات والمعدات بمبلغ ١,٩٨١,٨٨٣ ريال سعودي.  
زيادة رأس المال من الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

عشري سعد العشري  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن  
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين  
مدير الإدارة المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

أ - تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة) شركة مساهمة سعودية مقفلة (سابقاً شركة ذات مسؤولية محدودة)، مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ رقم ١٦ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢ م). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦ م) تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. وتم استكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة خلال السنة.

يتمثل نشاط الشركة في مخازن السلع المبردة والمثلجة (مستودعات التبريد) والمطاعم مع الخدمة وأكشاك إعداد الطعام ومحلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) وتقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة وأنشطة أخرى خاصة بالأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة وأنشطة الاستيراد والتصدير.

ب - حدد رأس مال المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجمعها أسهم عادية نقدية.

تم التصويت على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩ م بزيادة رأس المال الشركة (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع سهم مجاني من الأرباح المبقاه لكل سهم بواقع ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بأجمالي عدد أسهم مجانية ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم. تكون أحقية الأسهم للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل المساهمين في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة النشاطات المذكورة أعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية :

الرقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٨٩٨٤	١٤٣٢/١١/٢٤ هـ
٢	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٧٧٨٥٠	١٤٣٤/٠٧/٢٥ هـ
٣	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٢	١٤٣٦/١٢/٢٤ هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	١٤٣٧/٠٤/٢٥ هـ
٥	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٣٧/١٠/٠٦ هـ
٦	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٣٧/١٠/٠٧ هـ
٧	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	١٤٣٨/٠١/٠١ هـ
٨	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٣٨/٠١/٠١ هـ
٩	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	١٤٣٨/٠١/١٠ هـ
١٠	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٣	١٤٣٨/٠١/١٥ هـ
١١	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٦٨٦٧٣٦	١٤٤٤/٠٦/٢٨ هـ
١٢	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٣	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٠	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٤	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨١	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٥	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٦	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٥	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٧	خميس مشيط	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٥٣٤٦١٥٠	١٤٤١/٠٤/١٣ هـ
١٨	خميس مشيط	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٥٣٤٦١٤٩	١٤٤١/٠٤/١٣ هـ
١٩	أحد رفيدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٧٥٢٨٠١١	١٤٤١/٠٤/١٣ هـ



شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تتمة)

ج - تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م على أنشطة الشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

نسبة الملكية %	رقم السجل التجاري	النشاط الرئيسي للشركة	اسم الشركة التابعة
٧٠ %	١٠١٠٤٥٤٠٨٢	يتمثل نشاط الشركة في البيع للفواكه والخضروات والتمور والبيع بالتجزئة للفواكه والخضروات الطازجة والمحفوظة والتمور.	شركة فاكهة القدان للخضار والفواكهة

إن أرقام المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م هي غير موحدة حيث أنه طبقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فقد تم تحويل مؤسسة فاكهة القدان للخضار والفاكهة وبنفس رقم السجل التجاري إلى شركة ذات مسنولية محدودة وذلك بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩ م، وعلى أن تنتهي الفترة الأولى للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. د - يقع المركز الرئيسة للشركة الأم في الرياض - شارع الستين - مجمع الستين التجاري، ص.ب ٦٤١٥ الرمز البريدي: ١١٤٤٢ المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قرائتها مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٢-٢ أسس القياس:

أعدت القوائم المالية بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء

- ١) الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
- ٢) التزامات المزايا المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

١- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من المجموعة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لآلات ومعدات  
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره لآلات ومعدات لأغراض حساب الاهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الاهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣- قياس التزامات المنافع المحدده للموظفين  
يتم احتساب إلتزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية لالتزامات المنافع المحدده للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإقتراضات الإكتوارية.

٤- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات  
القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.  
عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:  
• المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.  
• المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.  
• المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).  
إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة  
إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستظهر في القوائم المالية السنوية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض  
تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦-٢ أسس التوحيد  
الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.  
كافة الأرصدة والمعاملات داخل الشركة والمعاملات والمصرفيات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل الشركة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل الشركة يتم استبعادها عند التوحيد.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### الأدوات المالية :

#### التصنيف والقياس - الموجودات المالية :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي :

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

#### العقود الإيجارية

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعقود إيجار مواقع المطاعم وغيرها، يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الدخل على مدى فترة العقد كي ينتج عنها معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

(أ) يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة والتي تتضمن :

- مبلغ القياس المبدئي للالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل؛
- أي تكاليف مباشرة مبدئية؛
- تكاليف التجديد.

تتضمن الالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ، ناقصاً أي حوافز إيجار ؛
  - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند على مؤشر أو معدل؛
  - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المجموعة كمستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
  - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء العقد، إذا كانت مدة الإيجار
- يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- (ب) يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### قياس حق الأصول المستأجرة

يتم قياس حق الاستخدام بنفس قيمة التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة معدلة بقيمة الإيجارات المستحقة والإيجارات المدفوعة مقدماً.

#### الإيراد من عقود العملاء:

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيير المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والإقرار بإستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
  - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
  - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
  - الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
  - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

#### الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع على النحو التالي:

- الآلات والمعدات ٤ - ١٠ سنوات
- الأثاث والتركيبات ٥ - ١٠ سنوات
- البرامج وأجهزة الحاسب الآلي ٤ سنوات
- السيارات ٤ - ١٠ سنوات
- التحسينات على المباني المستأجرة ٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
- التلاجات ٥ سنوات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وقوع خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

يتم فحص الموجودات التي ليس لها عمر افتراضي محدد سنوياً للتأكد من وقوع انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإستهلاك/ للإطفاء للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

#### المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد قيمة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع. يتم تكوين مخصص مناسب للبضاعة التالفة والبطينة الحركية.

#### النقد و ما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحاث قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:

##### الأدوات المالية:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

#### الموجودات المالية - الاعتراف والقياس:

عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها بتاريخ حدوثها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة، أو في بعض الحالات نموذج التكلفة، لقياس الأدوات المالية الأساسية.

#### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم إظهار القروض والذمم المدبنة بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل فيتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. ثم يتم قياسها لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة المطفأة.

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها :**

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر ، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي :

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة — يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة — يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه .
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية .

**التوقف عن إثبات الموجودات المالية :**

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية ؛ أو تنازل المجموعة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب (ترتيبات فورية) وإما :

- أ. قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل ، أو
- ب. عدم قيام المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بالتنازل عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية فورية ، عندئذ تقوم بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك .

وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل ، أو تحويل السيطرة على الأصل ، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر بذلك الأصل . وفي مثل هذه الحالة ، تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل . يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة . يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من المجموعة دفعه ، أيهما أقل .

**المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس :**

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على قروض وتسهيلات بنكية والتزامات عقود إيجار تمويلي والدائنين التجاريين وأرصدة دائنة أخرى . يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة . بعد الإثبات الأولي ، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي .

**القروض والتسهيلات البنكية :**

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة . بعد الاعتراف الأولي ، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي . يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي .

**الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع :**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المخزون أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير للشركة .

## شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

### التوقف عن إثبات الالتزامات المالية :

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنهاء منته . وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً ، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية ، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة ، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل .

### المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة ، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به .

### - منافع التقاعد :

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين . يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات المجموعة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة . تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها .

### - مخصص الزكاة :

يجب مخصص للزكاة على المجموعة وفقاً لتعليمات الهيئة السعودية للزكاة والدخل ، ويحمل المخصص على قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم إثبات أية مبالغ إضافية ، إن وجدت ، قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط .

### تكاليف الاقتراض :

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل . إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها . تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض .

### الأطراف ذات العلاقة :

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة ، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية . المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر . وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم مدير المجموعة .

### الإيجار التشغيلي:

المجموعة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار .

المجموعة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار ويتم إظهارها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

### إثبات الإيرادات:

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات. تسجل الإيرادات الأخرى عند تحققها.

## شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

### المصروفات:

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات المجموعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

### تقارير القطاعات:

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد منها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات أخرى لدى المجموعة. وتتم مراجعة نتائج قطاعات التشغيل بصورة منتظمة من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة الذي يعد صانع القرار الرئيسي بشأن العمليات وذلك لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة للقطاع المعني ولتقييم أدائه، والذي نتاح له قوائم مالية منفصلة.

يتم إعداد تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي.

### ربحية السهم:

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من العمليات الرئيسية بقسمة صافي (خسارة) الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من العمليات المستمرة بقسمة صافي (خسارة) الربح من العمليات المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية كل فترة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من العمليات غير المستمرة بقسمة صافي (خسارة) الربح من العمليات غير المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية كل فترة.

### تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.



شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات بالصافي :

الإجمالي	التحسينات على المباني المستأجرة	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتركيبات	الآلات ومعدات	التكلفة :
٦٥,٧٥٩,٣٤٣	٣٥,٦١٣,٤٦٨	٥,٧٥٨,١١٩	١,٣٥٠,٦٧٣	١١,٧٥٧,٤٨٧	١١,٢٧٩,٥٩٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٧٤٣,٢٤٣	١,٦٣٣,٦٦٦	٨,٠٠٠	٥٥,٨٩٠	٤٨٨,٩٣٣	٥٥٦,٧٥٤	الإضافات خلال الفترة
(١,٩١٣,٤٠٩)	(٨٢١,٣٩٩)	(٥٩٧,٤٩١)	(٣١,٠٠٧)	(٢٨٧,٨٠٥)	(١٧٥,٧٠٧)	الاستبعادات
٦٦,٥٨٩,١٧٧	٣٦,٤٢٥,٧٣٥	٥,١٦٨,٦٢٨	١,٣٧٥,٥٥٦	١١,٩٥٨,٦١٥	١١,٦٦٠,٦٤٣	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
						الإستهلاك المتراكم :
٢٤,٢٥٠,٣٨٧	١٢,٣٧١,٢١٤	١,٩٩٨,١١٥	٥٢٧,٢٩٨	٤,٦٧٨,٥٣٤	٤,٦٧٥,١٢٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧,١٧٥,٠١٧	٣,٩٨٤,٣٩٩	٥٢٥,٥٢٥	١٨٩,٨٩٣	١,٢٩٧,٧٤٢	١,١٧٧,٤٥٨	المحمل خلال الفترة
(١,٠٩٣,٠٢٦)	(٤٢٢,٢٩٨)	(٢٧٦,٩٧١)	(١٦,٢٢٣)	(١٧٤,٧٦٨)	(١٠٢,٧٦٦)	الاستبعادات
٣٠,٣٣٢,٢٧٨	١٥,٩٣٣,٣١٥	٢,١٤٦,٦٦٩	٧٠٠,٩٦٨	٥,٨٠١,٥٠٨	٥,٧٤٩,٨١٨	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
٣٦,٢٥٦,٨٩٩	٢٠,٤٩٢,٤٢٠	٣,٠٢١,٩٥٩	٦٧٤,٥٨٨	٦,١٥٧,١٠٧	٥,٩١٠,٨٢٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
٤١,٥٠٩,٠٥٦	٢٣,٢٤٢,٢٥٤	٣,٧٦٠,٠٠٤	٨٢٣,٣٧٥	٧,٠٧٨,٩٥٣	٦,٦٠٤,٤٧٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي (تتمة)**

- تبلغ تكلفة التحسينات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٣٦,٤٢٥,٧٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٥,٦١٣,٤٦٨ ريال سعودي)، تمت على المباني المستأجرة بموجب عقود الايجار التشغيلية على مدد قابلة للتجديد.
- يتضمن بند الممتلكات والالات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م أصول استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٢,٤٨٥,١٠٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٧٦٨,٧٨٦ ريال سعودي).
- ضمن بند السيارات توجد سيارات مستأجرة منتهية بالتمليك بلغت تكلفتها ١,٢٨٥,٠٨٤ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٦٩٠,٠٦٠ ريال سعودي).

**٥. موجودات غير ملموسة بالصافي**

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	
		<b>التكلفة:</b>
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧٧,٣٦٦	٤٩٠,٠٧٥	الإضافات خلال الفترة / السنة
١٧١,٣٨١	-	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
(٥٨,٦٧٢)	(٨,٢٧٦)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤٩٠,٠٧٥	٤٨١,٧٩٩	الإستهلاك المتراكم :
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨١,١٣٤	٢٦١,٣١٩	المحمل خلال الفترة / السنة
١٣٨,٨٠٨	١٩٦,٠٩٥	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
(٥٨,٦٢٣)	(١٣,١٢٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٦١,٣١٩	٤٤٤,٢٩٤	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
٢٢٨,٧٥٦	٣٧,٥٠٥	

- تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم إطفائها على مدة خمس سنوات.

**٦. أعمال رأسمالية تحت الإنشاء :**

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,٣٨٠,٠٢٤	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	٢,٧١٦,٠٠٤	المحول الى الممتلكات والالات ومعدات
-	(١,٩٨١,٨٨٣)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,٣٨٠,٠٢٥	٣,١١٤,١٤٥	

- تتمثل الاعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التحسينات على المباني المستأجرة وتكلفة تركيب الأجهزة والتي تم الابتداء فيها ولم يتم الإنتهاء منها في تاريخ انتهاء السنة المالية. إن التكلفة المتوقعة لتلك الاعمال تبلغ ٣,٨٠٦,٥٦٥ ريال سعودي ومن المتوقع الإنتهاء من تلك الاعمال خلال عام ٢٠٢١ م.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. حق استخدام أصول بالصافي

أ - حق استخدام أصول :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
		<b>التكلفة:</b>
٦٢,٩٢٣,١٤٩	٦٥,٣١٣,٤٤٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٣٩٠,٢٩٣	١,٤١٩,٥٨٥	الإضافات خلال الفترة / السنة
٦٥,٣١٣,٤٤٢	٦٦,٧٣٣,٠٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		<b>الإستهلاك المتراكم :</b>
١٣,٥٠٧,٢٩٣	٢٦,٧٣٨,٩٤٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣,٢٣١,٦٤٧	٩,٤٠٩,٤٤٩	المحمل خلال الفترة / السنة
٢٦,٧٣٨,٩٤٠	٣٦,١٤٨,٣٨٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٨,٥٧٤,٥٠٢	٣٠,٥٨٤,٦٣٨	صافي القيمة الدفترية

ب- التزامات عقود التاجير :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
		<b>التكلفة:</b>
٢٢,٠٧٣,٠١٨	٢٣,١٩٥,١٠٣	التزامات عقود اجار - الجزء غير المتداول
١١,٣٥٤,٠٢٩	٢,٦٠١,٢٨٦	التزامات عقود اجار - الجزء المتداول
٣٣,٤٢٧,٠٤٧	٢٥,٧٩٦,٣٨٩	

\* تبلغ اجمالي مصروف الفائدة من التزامات التاجير المعترف بها خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٨٨٠,٤٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٦١٨,١٩١ ريال سعودي)  
\*\* تقوم المجموعة باتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح او الخسارة الموحدة على مدى فترة الاجار باستخدام معدل الفائدة الفعال كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الاجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨. نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٤,٤٠٤,١٨٢	٥,٨٨٢,٩٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٨٦٥,٩٣٥	١٠,٥٢٤,٠٨٤	دفعات مقدمة لموردين ونم مدينة أخرى
١,٠١٨,٠١٨	٣,٣٠٣,٤١٣	نم مدينة
١,١٨٠,٥١٧	٧٩١,٦٠٣	نم موظفين
٩٥,٠٠٠	٩٧,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
١٣,٥٦٣,٦٥٢	٢٠,٥٩٩,٠٩٠	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. نقد وما في حكمه :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	
٩,٦٧٦,٨٩٥	٦,٨٥٥,٣٤٠	أرصدة لدى البنوك
٣٢٢,٣٠٨	٢٨,٢٥٩	نقد بالصندوق
٩,٩٩٩,٢٠٣	٦,٨٨٣,٥٩٩	

١٠. رأس المال :

حدد رأس مال الشركة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقیم اسمية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

- بتاريخ ٩ سبتمبر تم التصويت بناء على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩ م بزيادة رأس المال الشركة (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع سهم مجاني من الأرباح المبقاه لكل سهم بواقع ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بأجمالي عدد أسهم مجانية ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم. تكون أحقية الأسهم للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل المساهمين في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ إنعقاد الجمعية العامة غير العادية.

- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م تم التصويت بناء على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بزيادة رأس المال الشركة (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع أسهم مجانية من الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي بواقع ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بأجمالي عدد أسهم مجانية ٥٠٠,٠٠٠ سهم. تكون أحقية الأسهم للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل المساهمين في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ إنعقاد الجمعية العامة غير العادية.

١١. احتياطي نظامي:

تماثيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتجنيب ما نسبته ١٠٪ من الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي حيث يستمر هذا التجنيب متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وأن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

١٢. القروض:

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	
٣٢,٥٧٨,٤٣٦	٣٣,٣٦٧,٧٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٠٧٠,٨٥٠	-	المحصل خلال الفترة / السنة
(٥,٢٨١,٥٧٩)	(١,٧٥٨,٨٩٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٣,٣٦٧,٧٠٧	٣١,٦٠٨,٨٠٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٧,٢٥٦,١٢٢	٢٧,٢٥٦,١٢٢	الجزء غير المتداول
٦,١١١,٥٨٥	٤,٣٥٢,٦٨٧	الجزء المتداول
٣٣,٣٦٧,٧٠٧	٣١,٦٠٨,٨٠٩	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. القروض (تتمة)

أ - خلال عام ٢٠١٦ م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ستون شهر.

ب - خلال عام ٢٠١٧ م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة أربعة وستون شهر.

ج - خلال عام ٢٠١٨ م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ثمانية وأربعون شهر.

د - خلال عام ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض قصير الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. تم استخدام مبلغ ١,٦٧٨,٤٧٩ ريال سعودي من اجمالي القرض، ويستحق هذا المبلغ السداد على فترة ستة أشهر.

ويتم تحميل التسهيلات تكاليف تمويل وفقا للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه.

١٣. التزامات عقود الإيجار التمويلي:

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م
١,٣٩٨,٧٦٧	١,٢١٠,٢٣٢
٢٩١,٢٩٣	٧٤,٨٥٢
<u>١,٦٩٠,٠٦٠</u>	<u>١,٢٨٥,٠٨٤</u>

التزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي-الجزء غير المتداول

التزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي-الجزء المتداول

\* قامت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) بتوقيع اتفاقيات إيجار تمويلي مع جهات تمويلية لتأجير سيارات منتهية بالتمليك. كالتالي:-

- قامت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) بتوقيع عقد بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٩ لعدد خمسة عشر سيارة، الأقساط تبدأ اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٩ إلى ١ أكتوبر ٢٠٢٢.

- كما قامت الشركة بتوقيع عقد بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ لعدد أربع سيارات، الأقساط تبدأ اعتباراً من ١٥ نوفمبر ٢٠١٩ إلى ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف عن أي معاملات أخرى تقدم لطرف ثالث.  
الأرصدة المستحقة الى اطراف ذات علاقة

١٤-أ مستحق من أطراف ذات علاقة

كما في		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		
-	٥٥٦,٢٨٨	شركة تابعة	شركة فاكهة الفدان للخضار و الفواكه (ش.ذ.م.م)
-	٥٥٦,٢٨٨		

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة) :

١٤- ب مستحق الي أطراف ذات علاقة

كما في		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		
٢٩٧,٤٢٥	٢٣,٠٧٨	مساهم	السيد / عشري بن سعد العشري
١٨٢,١٦٠	-	شريك في شركة تابعة	السيد / ناصر السيارى
٤٧٩,٥٨٥	٢٣,٠٧٨		

أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

كما في		نوع المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		
٤,١٨٠,٠٠٠	٢,٤١١,٣٣٣	حساب جارى	السيد / عشري بن سعد العشري
٣٦٠,١٨٥	٢٢,٥٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٧٧,٦١٠	٩١٧,٤٧٤	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا

١٥. نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى:

كما في		نوع المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		
٦,٦٥٩,٨٣٥	٧,٨٩٩,٠٣٤	حساب جارى	دائنون تجاريون
١,٧٣٣,٥١٣	١١٩,١٥٠	أتعاب حضور الاجتماعات ومكافآت	مصرفات مستحقة
٧٥٥,٤٤٩	٥١٣,٥٩٨	رواتب ومزايا أخرى	موردين أصول
٦٨٤,٤٨١	٥٧٤,٢١٩	حساب جارى	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٨٠٦,٧٨٨	١,٢٧٨,٤٣٧	حساب جارى	أخرى
١٠,٦٤٠,٠٦٦	١٠,٣٨٤,٤٣٨		

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٦. ربحية السهم:

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح الفترة / السنة بقسمة صافي ربح الفترة / السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم. تحتسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية للفترة / السنة بقسمة صافي ربح من العمليات الرئيسية للفترة / السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم. كما أن المجموعة لا تمتلك أية أسهم قابلة للتحويل (السهم المخفضة).

الفترة المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	
غير الموحدة	موحدة	صافي ربح / (خسارة) الفترة
(٥,٣٥٤,٦٩٦)	٣,٤٣٤,٧٩٢	عدد الأسهم
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح / خسارة الفترة
(٢,١٤)	١,١٤	

#### ١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قيضة نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعة لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات

قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي يستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة. تصنف القيم العادلة من مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.  
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.  
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

#### إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠ م. إن هيكل رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في المجموعة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

#### إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات المجموعة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

#### - إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض

#### - إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

##### - إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي

كما في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦,٨٨٣,٥٩٩	٩,٩٩٩,٢٠٣
٦,٨٨٣,٥٩٩	٩,٩٩٩,٢٠٣

نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

##### - إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

#### ١٨. الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة:

##### أ - الالتزامات المحتملة

يمثل هذا البند الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار معارض ومكاتب إدارية

كما في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٦٠١,٢٨٦	١١,٣٥٤,٠٢٩
٢٣,١٩٥,١٠٣	٢٢,٠٧٣,٠١٨
٢٥,٧٩٦,٣٨٩	٣٣,٤٢٧,٠٤٧

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

##### ب - القضايا الهامة

- قامت المجموعة بصفتها (المدعي) برفع قضية بقيمة ١,٧٨٥,٨٧٥ ريال سعودي ضد أحد العملاء (بصفته المدعي عليه)، ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، صدر حكم نهائي من المحكمة بالزام المدعي عليه بسداد المبلغ المذكور بالكامل.
- قامت المجموعة بصفتها (المدعي) برفع دعوى قضائية بقيمة ٩٩٣,٠٩٢ ريال سعودي ضد عدد من العملاء (بصفتهم المدعى عليهم) وهي مبالغ تقديرية. هذه القضايا لاتزال قائمة ولم يصدر بها حكم نهائي حتى تاريخه. تعتقد الإدارة أن إمكانية تحصيل هذه المبالغ عالية من خلال الفترة اللاحقة.



شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٩. الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فايروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جانحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة المجموعة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعدد تحديد مدى انتهاء الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

#### ٢٠. الأحداث اللاحقة والأمور الهامة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

#### ٢١. اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ م

عشري سعد العشري

رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن

الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين

مدير الإدارة المالية