



# RSM

RSM المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر باثقا وشركاه

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م  
مع تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

| صفحة   | فهرس  |
|--------|---|
| -      | تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                      |
| ٣      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)               |
| ٤      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)                         |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)                                   |
| ٦ - ١٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)                              |

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين  
عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزةإلى السادة / المساهمين  
شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
المحترمين

## مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

## المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٧ جمادى الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠م)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>ريال سعودي<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>ريال سعودي<br>(غير مراجعة) | إيضاح |   |
|---|---|-------|---|
|   |   |       | <b>موجودات</b>                                      |
|   |   |       | <b>موجودات غير متداولة</b>                          |
| ٥٥,٩٠٧,٤٥٤                                | ٤٢,١٢٠,٩٣٩                                    | ٦     | ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي                       |
| -   | ٤٠٦,٨٨٧                                       |       | أعمال رأسمالية قيد الإنشاء                          |
| ٣٥٠,٠٠٠                                   | ٣٥٠,٠٠٠                                       | ٧     | استثمار في شركة تابعة                               |
| ٥٧,٤٨٥,٤٦٤                                | ٣٥,٦٦٨,١٠١                                    | ٨     | حق استخدام الأصول، بالصافي                          |
| ١١٣,٧٤٢,٩١٨                               | ٧٨,٥٤٥,٩٢٧                                    |       | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>                |
|   |   |       | <b>موجودات متداولة</b>                              |
| ١٤,٨٤١,٨٠٧                                | ١٥,٥٤٣,٧٧٦                                    | ٩     | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مخزون |
| ٩,٨٠٨,١٢٣                                 | ٦,٤٨٢,٨٦٩                                     |       |   |
| ٩٧١,٠٧٢                                   | ٩٧١,٠٧٢                                       | ١٠    | مستحق من طرف ذو علاقة                               |
| ٢,٠٩٦,٠٢٧                                 | ١٠,٢٩٢,٤٨٤                                    | ١١    | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك                    |
| ٢٧,٧١٧,٠٢٩                                | ٣٣,٢٩٠,٢٠١                                    |       | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                    |
| ١٤١,٤٥٩,٩٤٧                               | ١١١,٨٣٦,١٢٨                                   |       | <b>مجموع الموجودات</b>                              |
|   |   |       | <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>                    |
|   |   |       | <b>حقوق المساهمين</b>                               |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠                                | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                                    | ١     | رأس المال   |
| ٢,٤٤٣,٣٨٩                                 | ٢,٤٤٣,٣٨٩                                     | ١٢    | احتياطي نظامي                                       |
| ٢٣,٦٥١,٦٨٧                                | ٥,٧٩٦,٩٩١                                     |       | أرباح مبقاه   |
| ٣٨,٥٩٥,٠٧٦                                | ٣٣,٢٤٠,٣٨٠                                    |       | <b>مجموع حقوق المساهمين</b>                         |
|   |   |       | <b>مطلوبات غير متداولة</b>                          |
| ٢٩,٥١٨,٨٩١                                | ٢٧,٢٥٦,١٢٢                                    | ١٣    | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول               |
| ٢,٠٨٠,٤٧٤                                 | ١,٣٦٧,٧٣٥                                     | ١٣    | التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول     |
| ٣٧,٧٨٠,٩٩٣                                | ٢٥,٣٨٣,٨١٩                                    | ٨     | التزامات تأجير - الجزء غير المتداول                 |
| ١,٨٠٩,١٠٥                                 | ١,٢٨٥,٧٢٩                                     |       | التزامات خطة منافع الموظفين المحددة                 |
| ٧١,١٨٩,٤٦٣                                | ٥٥,٢٩٣,٤٠٥                                    |       | <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>                |
|   |   |       | <b>مطلوبات متداولة</b>                              |
| ٣,٠٥٩,٥٤٥                                 | ٦,١١١,٥٨٥                                     | ١٣    | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول                   |
| -   | ٢٨٣,٢٣٠                                       | ١٣    | التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول         |
| ١٤,٤٠٧,٤٧٣                                | ٥,٣٧٩,٧١١                                     | ٨     | التزامات تأجير - الجزء المتداول                     |
| -   | ٢,١٥٣,٦٧٨                                     | ١٠    | مستحق إلى طرف ذو علاقة                              |
| ١٣,٩٤٠,٤٦٥                                | ٩,١٤٦,٧٠٢                                     | ١٤    | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى              |
| ٢٦٧,٩٢٥                                   | ٢٢٧,٤٣٧                                       |       | مخصص الزكاة   |
| ٣١,٦٧٥,٤٠٨                                | ٢٣,٣٠٢,٣٤٣                                    |       | <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                    |
| ١٠٢,٨٦٤,٨٧١                               | ٧٨,٥٩٥,٧٤٨                                    |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                              |
| ١٤١,٤٥٩,٩٤٧                               | ١١١,٨٣٦,١٢٨                                   |       | <b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>              |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                                     | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠<br>سبتمبر |                                     | إيضاح   |
|--|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|
| ٢٠١٩م<br>ريال سعودي<br>(غير مراجعة)        | ٢٠٢٠م<br>ريال سعودي<br>(غير مراجعة) | ٢٠١٩م<br>ريال سعودي<br>(غير مراجعة)         | ٢٠٢٠م<br>ريال سعودي<br>(غير مراجعة) |   |
| ١٠٧,٧٥٨,٦٠٥                                | ٧٨,٣٥٦,٩٣٦                          | ٣٧,٠٦٦,٨٦٤                                  | ٢٩,٦٧٥,١٧٣                          | المبيعات، بالصافي   |
| (٩٠,٩٤١,٩١٠)                               | (٧٧,٣٥٤,٣١٨)                        | (٣١,٦٧٧,١٤٤)                                | (٢٦,٠٧٥,٦٢٠)                        | تكلفة المبيعات  |
| ١٦,٨١٦,٦٩٥                                 | ١,٠٠٢,٦١٨                           | ٥,٣٨٩,٧٢٠                                   | ٣,٥٩٩,٥٥٣                           | مجمل الربح  |
| (١١,٠٥٦,٥٦٦)                               | (٥,٦١٢,٤٨٠)                         | (٢,٩٩٤,٧٧١)                                 | (٢,٠٧٤,٨٢٠)                         | مصاريف عمومية وإدارية   |
| ٥,٧٦٠,١٢٩                                  | (٤,٦٠٩,٨٦٢)                         | ٢,٣٩٤,٩٤٩                                   | ١,٥٢٤,٧٣٣                           | صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية                       |
| (٣٤٩,٤٨٧)                                  | (١,٠٦١,١٥٢)                         | (٢٢٥,٦٠٧)                                   | (١,٠٠٥,٥٠٢)                         | تكاليف تمويل  |
| ٩١٠,٨٢٠                                    | ٥١٧,٢٦١                             | ٣٤٧,٤٣٤                                     | ٢٠٨,٩٤٥                             | إيرادات أخرى  |
| ٦,٣٢١,٤٦٢                                  | (٥,١٥٣,٧٥٣)                         | ٢,٥١٦,٧٧٦                                   | ٧٢٨,١٧٦                             | صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة                              |
| (١٥٦,٥٦١)                                  | (٢٠٠,٩٤٣)                           | (٥٢,١٨٧)                                    | (٦٦,٩٨١)                            | الزكاة  |
| ٦,١٦٤,٩٠١                                  | (٥,٣٥٤,٦٩٦)                         | ٢,٤٦٤,٥٨٩                                   | ٦٦١,١٩٥                             | صافي (خسارة) ربح الفترة   |
| -  | -                                   | -   | -                                   | الدخل الشامل الآخر  |
| ٦,١٦٤,٩٠١                                  | (٥,٣٥٤,٦٩٦)                         | ٢,٤٦٤,٥٨٩                                   | ٦٦١,١٩٥                             | إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة                    |
| ٤,٦١                                       | (١,٨٤)                              | ١,٩٢  | ٠,٦١                                | ١٥ (خسارة) ربحية السهم  |
| ٤,٩٣                                       | (٢,١٤)                              | ١,٩٧  | ٠,٢٦                                | نصيب السهم الأساسي من صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية |
|  |                                     |   |                                     | نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح                          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

|  | المجموع<br>ريال سعودي | الأرباح المبقاه<br>ريال سعودي | الاحتياطي النظامي<br>ريال سعودي | زيادة رأس المال<br>المقترحة<br>ريال سعودي | رأس المال<br>ريال سعودي |
|--|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|
| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | ٣٠,٢٩٠,٨١٠            | ١٦,١٧٧,٨٤٨                    | ١,٦١٢,٩٦٢                       | -   | ١٢,٥٠٠,٠٠٠              |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م                               | -                     | (١٢,٥٠٠,٠٠٠)                  | -                               | ١٢,٥٠٠,٠٠٠                                | -                       |
| المحورل لزيادة رأس المال (المقترحة)<br>صافي ربح الفترة     | ٦,١٦٤,٩٠١             | ٦,١٦٤,٩٠١                     | -                               | -   | -                       |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م                             | ٣٦,٤٥٥,٧١١            | ٩,٨٤٢,٧٤٩                     | ١,٦١٢,٩٦٢                       | ١٢,٥٠٠,٠٠٠                                | ١٢,٥٠٠,٠٠٠              |

|  | المجموع<br>ريال سعودي | الأرباح المبقاه<br>ريال سعودي | الاحتياطي النظامي<br>ريال سعودي | زيادة رأس المال<br>المقترحة<br>ريال سعودي | رأس المال<br>ريال سعودي |
|--|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|
| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٣٨,٥٩٥,٠٧٦            | ٢٣,٦٥١,٦٨٧                    | ٢,٤٤٣,٣٨٩                       | -   | ١٢,٥٠٠,٠٠٠              |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م                               | -                     | (١٢,٥٠٠,٠٠٠)                  | -                               | -   | ١٢,٥٠٠,٠٠٠              |
| الزيادة على رأس المال<br>صافي خسارة الفترة                 | (٥,٣٥٤,٦٩٦)           | (٥,٣٥٤,٦٩٦)                   | -                               | -   | -                       |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م                             | ٣٣,٢٤٠,٣٨٠            | ٥,٧٩٦,٩٩١                     | ٢,٤٤٣,٣٨٩                       | -   | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠              |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |                                     |
|---|-------------------------------------|
| ٢٠١٩م<br>ريال سعودي<br>(غير مراجعة)     | ٢٠٢٠م<br>ريال سعودي<br>(غير مراجعة) |
| ٦,٣٢١,٤٦٢                               | (٥,١٥٣,٧٥٣)                         |
| ٥,٩٨٧,٥٤٧                               | ٧,٩٤٥,٧٥٤                           |
| -                                       | ٨,٣٢٨,٨٨٩                           |
| ٣٤٩,٤٨٧                                 | ١,٠٦١,١٥٢                           |
| ٥٨٠,٧٦٥                                 | ٣٦٦,٧٧٨                             |
| ١٣,٢٣٩,٢٦١                              | ١٢,٥٤٨,٨٢٠                          |
| (٦,٦٣٤,٩٤٣)                             | (٧٠١,٩٦٩)                           |
| (٢,٠٧٤,٨٣٤)                             | ٣,٣٢٥,٢٥٤                           |
| ٧,٢٤٩,٢٤٧                               | (٤,٨٥٩,٦٠٨)                         |
| -                                       | (٨٩٠,١٥٤)                           |
| (٢٠٨,٧٤٨)                               | (٢٤١,٤٣١)                           |
| ١١,٥٦٩,٩٨٣                              | ٩,١٨٠,٩١٢                           |
| (١٩,٨٨٧,٤٦٣)                            | (٢,٤١٧,٨٢٣)                         |
| -                                       | ٨,٢٥٨,٥٨٤                           |
| ٥,٧٥٩,٩١٠                               | (٤٠٦,٨٨٧)                           |
| (١٤,١٢٧,٥٥٣)                            | ٥,٤٣٣,٨٧٤                           |
| ٤٢٩,٣٧٩                                 | ٧٨٩,٢٧١                             |
| (٣٢١,٥١١)                               | (٤٢٩,٥٠٩)                           |
| -                                       | (٨,٩٣١,٧٦٩)                         |
| ١,٥١٣,١٥٦                               | ٢,١٥٣,٦٧٨                           |
| ١,٦٢١,٠٢٤                               | (٦,٤١٨,٣٢٩)                         |
| (٩٣٦,٥٤٦)                               | ٨,١٩٦,٤٥٧                           |
| ٣,٣٠٢,٧٢٥                               | ٢,٠٩٦,٠٢٧                           |
| ٢,٣٦٦,١٧٩                               | ١٠,٢٩٢,٤٨٤                          |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠                              | ١٢,٥٠٠,٠٠٠                          |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة  
تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر  
من الأنشطة التشغيلية

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
استهلاك حق استخدام أصول  
تكاليف تمويل  
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
مخزون

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى  
المسدد من إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة  
المسدد من الزكاة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المستلم من القروض

التزامات عقود التأجير التمويلي

التزامات التأجير

المستحق إلى طرف ذو علاقة

صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

زيادة رأس المال المحول من الأرباح المبقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية (سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة) تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١٢م). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦م) تغيير الكيان القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة، وتم استكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في مخازن المواد الغذائية المجمدة والمطاعم مع الخدمة ومحلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) وتقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها التالية:

| الرقم | رقم السجل التجاري الفرعي | اسم الفرع                                | المدينة | التاريخ      |
|-------|--------------------------|--|---------|--------------|
| ١     | ١٠١٠٣١٨٩٨٤               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٢/١١/٢٤هـ |
| ٢     | ١٠١٠٣٧٧٨٥٠               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٤/٧/٢٥هـ  |
| ٣     | ١٠١٠٣٨٧٠٧٨               | مطاعم فلافل مشوار لتقديم الوجبات         | الرياض  | ١٤٣٤/١/٢٨هـ  |
| ٤     | ١٠١٠٤٣٧٨٦٢               | مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية | الرياض  | ١٤٣٦/١٢/٢٤هـ |
| ٥     | ١٠١٠٥٥٢٩٠٩               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٧/٤/٢٤هـ  |
| ٦     | ١٠١٠٥٥٣٠٥٠               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٧/٤/٢٥هـ  |
| ٧     | ١٠١٠٤٨٤٥٧١               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٧/١٠/٦هـ  |
| ٨     | ١٠١٠٤٨٤٦٣٤               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٧/١٠/٧هـ  |
| ٩     | ١٠١٠٥٥٤٤٥٣               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٨/١/١هـ   |
| ١٠    | ١٠١٠٥٥٤٤٥٩               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٨/١/١هـ   |
| ١١    | ١٠١٠٥٥٥٣٠٧               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٨/١/١٠هـ  |
| ١٢    | ١٠١٠٥٥٥٦٨٣               | مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات           | الرياض  | ١٤٣٨/١/١٥هـ  |
| ١٣    | ١٠١٠٦١٠٢٢١               | فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية      | الرياض  | ١٤٣٨/١١/١٠هـ |
| ١٤    | ١٠١٠٦١٠٢٢٢               | فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية      | الرياض  | ١٤٣٨/١١/١٠هـ |
| ١٥    | ٤٠٣٠٢٩٥٨٨٠               | فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية      | الرياض  | ١٤٣٨/١١/١٠هـ |
| ١٦    | ٤٠٣٠٢٩٥٨٨١               | فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية      | جدة     | ١٤٣٨/١١/١٠هـ |
| ١٧    | ٤٠٣٠٢٩٥٨٨٢               | فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية      | جدة     | ١٤٣٨/١١/١٠هـ |
| ١٨    | ٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣               | فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية      | جدة     | ١٤٣٨/١١/١٠هـ |
| ١٩    | ٤٠٣٠٢٩٥٨٨٥               | فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية      | جدة     | ١٤٣٨/١١/١٠هـ |

ب- يبلغ رأس مال الشركة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

تم التصويت على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩م بزيادة رأس مال الشركة 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 بإجمالي 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. تم نشر القرار بموقع تداول بالإضافة إلى انتهاء الشركة من تعديل السجل التجاري للشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

الرياض

ص.ب ٥٥٨٠٠

الرمز البريدي ١١٥٤٤

المملكة العربية السعودية



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) على التوالي وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة. خلال عام ٢٠١٩م، أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

### أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

### السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

### عملة العرض والأفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

### التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام بعض التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الأولية الموجزة والقيمة المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية الأولية الموجزة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تتطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

### العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والتقاعد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

### انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

#### منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للترميزات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣ - التعغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

| العمر الإنتاجي                  | البيان                          |
|---------------------------------|---------------------------------|
| ٥ سنوات أو مدة الإيجار أيها أقل | التحسينات على المباني المستأجرة |
| ٤ - ١٠ سنوات                    | الآلات والمعدات                 |
| ٤ سنوات                         | أجهزة الحاسب الآلي              |
| ٥ - ١٠ سنوات                    | الأثاث والتركيبات               |
| ٤ - ١٠ سنوات                    | السيارات                        |

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة قيمة الموجودات كافة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدر القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة موجودات غير مالية (فيما عدا الشهرة)، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الاستثمارات في الشركات التابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى. تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة لديها الحق في عائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في منشأة تستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى الشركة ما يلي:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق للحصول على عوائد متغيرة نتيجة التدخل في المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى تحقق السيطرة. من أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة نفوذ على المنشأة المستثمر بها، والتي تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها في حال كانت الحقائق أو الظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من الشروط الثلاث للسيطرة.

لأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، يحسب الاستثمار في الشركة التابعة وفق طريقة حقوق الملكية، حيث يتم تسجيل الاستثمار بداية بالتكلفة وتعديله لاحقاً وفقاً لتغيرات ما بعد الاقتناء في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة المستثمر بها. يتم إدراج حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها للسنة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الاستثمارات لإدراج أي انخفاض في القيمة باستثناء الانخفاض المؤقت. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات عند استلامها ويتم قيدها على حساب الاستثمار.

#### الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد الشركة ما إذا كان ضرورياً إدراج خسارة الانخفاض في القيمة على استثماراتها في الشركة التابعة. كما في تاريخ التقرير المالي الأولي الموجز، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض في قيمة الاستثمار. في حال وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة قيمة الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد للشركة التابعة والقيمة الدفترية، وبعدها تقوم بإدراج الخسارة ضمن الحصة في أرباح الشركة التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

#### حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل المباني. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استنفاد حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الافتراض الإضافي للشركة.

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

#### المخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

يتم تكوين مخصص مناسب للمخزون التالف وبطيء الحركة.

#### النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م  
٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن الشركة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

#### تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل الذي 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 تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

#### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

#### الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتم استنفاد الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استنفاد الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

#### مكافآت الموظفين

##### - مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

##### - مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

##### - مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

#### المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لمراد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

##### تحقق الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع المنتجات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل من بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على المنتجات، أو عندما يتم تسليم المنتجات للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه المنتجات، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل لتلك البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر النقاد والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو مع أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذم المدينة التجارية عندما يتم تسليم المنتجات، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة.

##### المصاريف

تتضمن جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات الغير مباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية وفقاً لأسس ثابتة.

##### المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

##### (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية من صافي (خسارة) ربح الفترة بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من العمليات الرئيسية بقسمة صافي (خسارة) الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

#### ٥ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بشكل عادل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالوصفي

| المجموع<br>ريال سعودي | السيارات<br>ريال سعودي | الأثاث والمفروشات<br>ريال سعودي | الأجهزة الحاسب الآلي<br>ريال سعودي | الآلات والمعدات<br>ريال سعودي | التحسينات على<br>المباني المستأجرة |                               |
|-----------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
|                       |                        |                                 |                                    |                               | ريال سعودي                         | ريال سعودي                    |
| ٧٧,٨٥٣,٢٨٤            | ٥,٤٣٠,٠٣٠              | ١٤,٢٥٦,٦٦٢                      | ١,٦٣٧,٢٤٣                          | ١٣,٥٦١,٩٦٢                    | ٤٢,٩٦٧,٣٨٧                         | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م   |
| ٢,٤١٧,٨٢٣             | -                      | ٦٩٧,٤٤٣                         | ٧٧٤,٣٣٦                            | ٢٢٩,٢٦٠                       | ٧١٦,٧٨٤                            | إضافات                        |
| (١٦,٤٣١,٨٨٩)          | (٦٧٩,١٥٤)              | (٣,٦١٠,٤٧٨)                     | (٣٩٤,٧١٦)                          | (٣,٥٢٢,٥٩٢)                   | (٨,٢٢٤,٩٤٩)                        | استبعادات*                    |
| ٦٣,٨٣٩,٢١٨            | ٤,٧٥٠,٨٧٦              | ١١,٣٤٣,٦٢٧                      | ٢,٠١٦,٨٦٣                          | ١٠,٢٦٨,٦٣٠                    | ٣٥,٤٥٩,٢٢٢                         | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م |
| ٢١,٩٤٥,٨٣٠            | ١,٤٦٣,١٤٩              | ٤,٦٨٤,٩٠٤                       | ٦٣٤,٢٣٤                            | ٤,٤٧٣,٥١٥                     | ١٠,٦٩٠,٠٢٨                         | الاستهلاك المتراكم            |
| ٧,٩٤٥,٧٥٤             | ٤٧٣,٣٨٧                | ١,٤٥١,٠٧٩                       | ٢٩٢,٧٣٩                            | ١,٢٢٨,١٨٥                     | ٤,٥٠٠,٣٦٤                          | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م   |
| (٨,١٧٣,٣٠٥)           | (١٧٨,٢١٧)              | (١,٨٨٧,٦٥٩)                     | (٢٢١,٧٠٣)                          | (١,٧٥٩,٢٦٨)                   | (٤,١٢٦,٤٥٨)                        | المحمل على السنة              |
| ٢١,٧١٨,٢٧٩            | ١,٧٥٨,٣١٩              | ٤,٢٤٨,٣٢٤                       | ٧٠٥,٢٧٠                            | ٣,٩٤٢,٤٣٢                     | ١١,٠٦٣,٩٣٤                         | استبعادات*                    |
| ٤٢,١٢٠,٩٣٩            | ٢,٩٩٢,٥٥٧              | ٧,٠٩٥,٣٠٣                       | ١,٣١١,٥٩٣                          | ٦,٣٢٦,١٩٨                     | ٢٤,٣٩٥,٢٨٨                         | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م |
| ٥٥,٩٠٧,٤٥٤            | ٣,٩٦٦,٨٨١              | ٩,٥٧١,٧٥٨                       | ١,٠٠٣,٠٠٩                          | ٩,٠٨٨,٤٤٧                     | ٣٢,٢٧٧,٣٥٩                         | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |

\* تتضمن الإستهادات خلال السنة، استبعاد ممتلكات ومعدات بقيمة ٧,٨٥٣,٩١٦ نتيجة قرار الشركة ببيع سلسلة مطاعم محبوب وبيت الكنايك لتقديم الوجبات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٧ - الاستثمار في الشركة التابعة

أ- يتمثل الاستثمار في الشركة التابعة في شركة فاكهة الفدان للخضار والفواكه (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٧٠٪ من رأس مالها، تتمثل أنشطة الشركة التابعة في البيع بالجملة للفواكه والبيع بالجملة للخضروات والبيع بالجملة للتمور والبيع بالتجزئة للفواكه والخضروات الطازجة والمحفوظة والبيع بالتجزئة للتمور.  
ب- يتألف هذا البند مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |
|---|---|
| ٣٥٠,٠٠٠                                   | ٣٥٠,٠٠٠                                       |
| ٣٥٠,٠٠٠                                   | ٣٥٠,٠٠٠                                       |

شركة فاكهة الفدان للخضار والفواكه

ج- لم نقيم شركة فاكهة الفدان للخضار والفواكه بإعداد قوائم مالية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، لذا لم يتم عكس أثر نتائج أرباح أو خسائر هذه الشركة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

٨ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م  
(غير المراجعة)  
ريال سعودي

|              |
|--------------|
| ٧١,٦٨٢,١٧١   |
| -            |
| (١٩,١٧٧,٨٥٤) |
| ٥٢,٥٠٤,٣١٧   |
| ١٤,١٩٦,٧٠٧   |
| ٨,٣٢٨,٨٨٩    |
| (٥,٦٨٩,٣٨٠)  |
| ١٦,٨٣٦,٢١٦   |
| ٣٥,٦٦٨,١٠١   |
| ٥٧,٤٨٥,٤٦٤   |

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م  
إضافات خلال الفترة

استبعادات

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

المحمل على الفترة

استبعادات

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)

ب- تم تبويب التزامات التأجير على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |
|---|---|
| ١٤,٤٠٧,٤٧٣                                | ٥,٣٧٩,٧١١                                     |
| ٣٧,٧٨٠,٩٩٣                                | ٢٥,٣٨٣,٨١٩                                    |

التزامات تأجير - الجزء المتداول

التزامات تأجير - الجزء غير المتداول

- إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م هي ٩٩٥,٣٠٧ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: صفر ريال سعودي).

- قامت الشركة بتابع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار لاستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٩ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |
|---|---|
| ٤,٠٩١,٨١٦                                 | ٣,٨٨٨,٥٩٣                                     |
| ٤,٩١٧,٢٣٧                                 | ٦,٣٠٧,٠٥٥                                     |
| ٤,٩٣٢,٤٠٠                                 | ٤,٤٤١,١٧٤                                     |
| ٧٧٥,٦٥٤                                   | ٨٠١,٩٥٤                                       |
| ١٢٤,٧٠٠                                   | ١٠٥,٠٠٠                                       |
| ١٤,٨٤١,٨٠٧                                | ١٥,٥٤٣,٧٧٦                                    |

ذمم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة لموردين

ذمم موظفين

تأمينات مستردة وخطابات ضمان

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة  
هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف عن أي معاملات أخرى تقدم لطرف ثالث.

أ- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | طبيعة العلاقة | الطرف ذو العلاقة                  |
|---|---|---------------|-----------------------------------|
| ٩٧١,٠٧٢                                   | ٩٧١,٠٧٢                                       | شركة تابعة    | شركة فاكهة الفدان للخضار والفواكه |
| ٩٧١,٠٧٢                                   | ٩٧١,٠٧٢                                       |               |                                   |

ب- يتمثل الرصيد المستحق إلى الطرف ذو العلاقة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | طبيعة العلاقة | الطرف ذو العلاقة            |
|---|---|---------------|-----------------------------|
| -   | ٢,١٥٣,٦٧٨                                     | مساهم         | الأستاذ/ عثري بن سعد العثري |
| -   | ٢,١٥٣,٦٧٨                                     |               |                             |

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | نوع المعاملة | الطرف ذو العلاقة            |
|---|---|--------------|-----------------------------|
| -   | ٢,٣٢٩,٩٧٥                                     | تمويلية      | الأستاذ/ عثري بن سعد العثري |

١١ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | أرصدة لدى البنوك<br>عهد نقدية |
|---|---|-------------------------------|
| ١,٥٤٩,١٥٩                                 | ٩,٨١٠,٣٦٢                                     |                               |
| ٥٤٦,٨٦٨                                   | ٤٨٢,١٢٢                                       |                               |
| ٢,٠٩٦,٠٢٧                                 | ١٠,٢٩٢,٤٨٤                                    |                               |

١٢ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية و النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب ما نسبته ١٠٪ على الأقل من الربح الصافي السنوي لتكوين احتياطي نظامي حيث يستمر هذا التجنيب حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأرصدة أرباح على المساهمين.

- لم تقم الشركة بتجنيب احتياطي نظامي نظراً لتحقيق خسائر خلال الفترة.

١٣ - التسهيلات البنكية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل<br>الجزء غير المتداول من التأجير التمويلي<br>الإجمالي |
|---|---|--|
| ٢٩,٥١٨,٨٩١                                | ٢٧,٢٥٦,١٢٢                                    |  |
| ٢,٠٨٠,٤٧٤                                 | ١,٣٦٧,٧٣٥                                     |  |
| ٣١,٥٩٩,٣٦٥                                | ٢٨,٦٢٣,٨٥٧                                    |  |
| ٣,٠٥٩,٥٤٥                                 | ٦,١١١,٥٨٥                                     | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل<br>الجزء المتداول من التأجير التمويلي<br>الإجمالي         |
| -   | ٢٨٣,٢٣٠                                       |  |
| ٣,٠٥٩,٥٤٥                                 | ٦,٣٩٤,٨١٥                                     |  |



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

١٣- التسهيلات البنكية (تتمة)

خلال عام ٢٠١٦م، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. يستحق هذا القرض السداد على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية ابتداءً من شهر فبراير ٢٠١٧م.

خلال عام ٢٠١٧م، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. حصلت الشركة منه على مبلغ ٧,٧٤٧,٩٤٦ ريال سعودي. يستحق هذا القرض السداد على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية ابتداءً من شهر فبراير ٢٠١٨م. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٢,٢٥٢,٠٥٣ ريال سعودي.

تحمل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائد الهامش المتفق عليه.

١٤- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي |                             |
|---|---|-----------------------------|
| ٩,٦٧٧,٦٠٧                                 | ٧,٠١٧,٧٠٢                                     | دائنون تجاريون              |
| ٤,٠٥١,١٤٣                                 | ١,٦٣٦,٢٧٠                                     | مصاريف مستحقة               |
| ٢١١,٧١٥                                   | ٤٩٢,٧٣٠                                       | امانات ضريبة القيمة المضافة |
| ١٣,٩٤٠,٤٦٥                                | ٩,١٤٦,٧٠٢                                     |                             |

١٥- (خسارة) ربحية السهم

تحتسب (خسارة) ربحية السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح الفترة بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩م: ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم). كما تحتسب (خسارة) ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي (خسارة) الربح من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩م: ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم). إن (خسارة) ربحية الأسهم المخفضة ماثلة (لخسارة) لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل.

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة  
القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه 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 لأصل 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 سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن 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 الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٩م.

إن هيكل رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### إدارة المخاطر المالية

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

#### - إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

#### - إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

#### - إدارة مخاطر الائتمان

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>(مراجعة)<br>ريال سعودي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م<br>(غير مراجعة)<br>ريال سعودي | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك<br>ذمم مدينة |
|---|---|---|
| ٢,٠٩٦,٠٢٧                                 | ١٠,٢٩٢,٤٨٤                                    |   |
| ٤,٠٩١,٨١٦                                 | ٣,٨٨٨,٥٩٣                                     |   |
| ٦,١٨٧,٨٤٣                                 | ١٤,١٨١,٠٧٧                                    |   |

#### - إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات 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 توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

#### ١٧ - الأحداث اللاحقة والأمر الهامة

حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع سنة ٢٠٢٠م ونفسيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة، أعلنت الشركة بأنها ملتزمة بتطبيق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخراً من قبل الجهات المعنية واتخاذ التدابير اللازمة لحماية العاملين بالشركة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء. ونظراً لصعوبة تحديد الفترة الزمنية لتلك الإجراءات والاحترازات، فإنه يتعذر على الشركة حالياً تحديد الأثر المالي والتشغيلي لتلك الأزمة. والشركة تؤكد التزامها بالعمل على اتخاذ جميع الإجراءات المالية والإدارية والفنية التي تضمن حماية الشركة والتخفيف من آثار الأزمة. كما تسعى الشركة إلى الاستفادة من المبادرات والقرارات السامية التي تبنتها وقدمتها حكومة المملكة العربية السعودية من أجل التخفيف من الآثار السلبية لانتشار الفيروس على شركات القطاع الخاص.

لا تزال مدى ومدة استمرار هذه الآثار غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وبشكل دقيق في الوقت الحاضر من حيث معدل تحول فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. ستواصل إدارة الشركة مراقبتها للوضع عن كثب.

#### ١٨ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٧ جمادى الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠م).