

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٦ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين المحترمين
 شركة الأعمال التطويرية الغذائية
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معا "بالمجموعه") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات 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 والعروض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المتخذ 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 ننسحب على نراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبيد رأي مراجعة

الاستنتاج

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

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان السعيد
 ترخيص رقم (٤٥٦)



التاريخ: ١٢ ربيع ثاني ١٤٤٤ هـ
 الموافق: ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	يضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٦,٠٤٠,١١٠	٢٩,٧١١,٠٧١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٩٨,٢٣٥	١٧٨,١٠٤	٥	موجودات غير ملموسة بالصافي
٢,١٧١,٨٩٦	٣,٢٠٤,٠٠٣	٦	أصول رأسمالية تحت الإنشاء
١٧٦,٥٧٨	١٧٦,٥٧٨		استثمارات في شركات شقيقة
٢٨,٥٣١,٦٦٠	١٨,٩٨٨,٧٨٩	١٧	حق استخدام أصول بالصافي
٦٧,٢١٨,٤٧٩	٥٢,٢٥٨,٥٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧,٠٢٤,٥١٨	٧,١١٩,٠٤٠		مخزون
٢١٦,٠٠٩	١٧٥,٠٠٥	١٤	مستحق من اطراف ذات علاقة
١١,٩٧٦,٦٨١	١٦,٣٤٣,٨٥٩	٨	مسروقات متفوعة متعمداً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠٢٧,٥٩٠	٥,٥٩٥,٤٣٠		ذمم مدينة تجارية
٧,٠٤٢,٦٦٠	١,٩٣٦,١١٦	٩	تقد وما في حكمه
٣٢,٢٨٧,٤٨٨	٣١,١٦٩,٤٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
٩٩,٥٠٥,٩٦٧	٨٣,٤٢٧,٩٩٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٧٢٣,٩٣١	٧٢٣,٩٣١	١١	احتياطي نظامي
٢,١٩٩,٧٢٨	٣,٣٩٠,٦٦٧		أرباح مبقاه
(٣٦٠,٠٠٤)	(٣٦٠,٠٠٤)		احتياطي اعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٣٢,٥٦٣,٦٥٥	٣٣,٧٥٤,٥٩٤		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
٥٠٢,٢٩٨	٨١٢,٠٠٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٣,٠٦٥,٩٥٣	٣٤,٥٦٦,٥٩٧		مجموع حقوق الملكية المطلوبات
			مطلوبات غير المتداولة
١٧,٧٠٢,٣٦٤	١٧,٧٠٢,٣٦٤	١٢	قروض طويلة الاجل
٤٧٥,٦١٥	٤٧٥,٦١٥	١٣	التزامات عقود إيجار تمويلي
١١,٤٥٢,٢٥٠	١١,٥٨٣,٠٥٢	١٤	التزامات عقود إيجار
١,٧١٩,٤٨١	٢,٠٦٦,٧٧٣	١٥	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٣١,٣٤٩,٧١٠	٣١,٨٢٧,٨٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,٩٠٦,٤٤٥	١,٤٨٧,٤٥٣	١٢	قروض قصيرة الاجل
٦٤٤,٨٩٢	١٤٢,٢٤٧	١٣	التزامات عقود إيجار تمويلي
١١,٧٨١,٩٥٠	٤,٠٧١,٤١٤	١٤	التزامات عقود إيجار
٥,١٢٧,٤٤٤	٦,٢٩٧,٧٨١	١٥	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٢٥,٩٨٣	٤,٨١٥,٧٦٤	١٥	مسروقات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٣,٥٩٠	٢١٨,٩٣٠		مخصص الزكاة
٣٥,٠٩٠,٣٠٤	١٧,٠٣٣,٥٩٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦,٤٤٠,٠١٤	٤٨,٨٦١,٣٩٨		مجموع المطلوبات
٩٩,٥٠٥,٩٦٧	٨٣,٤٢٧,٩٩٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية

بمكة الأعمال التطويرية الغذائية
 شركة مساهمة سعودية
 مة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
 رة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
 جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام	مجموع حقوق الملكية	إحتياطي اعادة قياس التزمات المزايا المحددة للموظفين	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٩٢,٣٠٣	٣٠,٥١٩,٥١٧	(٥٥,٤٨٣)	٣,١٣١,٦١١	٧,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
(٢١٢,٤٩١)	(٢١٢,٤٩١)	-	-	(٣,٠٧٦,١٣٨)	(١,٩٢٣,٨٧٢)	٥,٠٠٠,٠٠٠	حول الي زيادة رأس المال
(٦,٢٠٢)	(٦,٢٠٢)	-	-	-	-	-	زيعت ارباح
٣,٨٠٩,٣٩٤	٣٧٤,٦٠٢	٣,٤٣٤,٧٩٢	-	٣,٤٣٤,٧٩٢	-	-	ويات على حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	ح الفترة
٣,٨٠٩,٣٩٤	٣٧٤,٦٠٢	٣,٤٣٤,٧٩٢	-	٣,٤٣٤,٧٩٢	-	-	خل الشامل الاخر للفترة
٣٤,٥٠٢,٥٢١	٥٤٨,٢١٢	٣٣,٩٥٤,٣٠٩	(٥٥,٤٨٣)	٣,٤٩٠,٢٧٥	٥١٩,٥١٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	مالي الدخل الشامل للفترة
٣٣,٠٦٥,٩٥٣	٥٠٢,٢٩٨	٣٢,٥٦٣,٦٥٥	(٣٦,٠٠٤)	٢,١٩٩,٧٢٨	٧٢٣,٩٣١	٣,٠٠٠,٠٠٠	صيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١,٥٠٠,٦٤٤	٣,٩٧٠,٥	١,١٩٠,٩٣٩	-	١,١٩٠,٩٣٩	-	-	ح الفترة
١,٥٠٠,٦٤٤	٣,٩٧,٥٥	١,١٩٠,٩٣٩	-	١,١٩٠,٩٣٩	-	-	خل الشامل الاخر للفترة
٣٤,٥٦٦,٥٩٧	٨١٢,٠٠٢	٣٣,٧٥٤,٥٩٤	(٣٦,٠٠٤)	٣,٣٩٠,٦٦٧	٧٢٣,٩٣١	٣,٠٠٠,٠٠٠	مالي الدخل الشامل للفترة
							صيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

ملاح شاهين
 مدير الإدارة المالية

هشام عبدالرحمن المقرن
 الرئيس التنفيذي

عشري سعد العشري
 رئيس مكتب الإدارة

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٣,٩٦٠,٠٩٩	١,٧٣٩,١٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,١٧٥,٠١٧	٧,٣٣٧,٨٤٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٥٥,١٠٠	(١٨٩,٥١٣)	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة:
١٩٦,٠٩٥	١٢٠,١٣١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٩,٤٠٩,٤٤٩	٩,٩٦٦,٦٧٤	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٥١٠,٧٥٣	٧٣٠,٤٥٠	استهلاك موجودات غير ملموسة
٢١,٣٠٦,٥١٣	١٩,٦٩٩,٦٩١	استهلاك حق استخدام الأصول
		المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٧,٠٣٥,٤٣٨)	(٣,٩٣٥,٠١٨)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٥٥٢,٣٥٨)	(٩٤,٥٢٢)	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥٥,٦٢٧)	٢,٦٦٠,١٢٣	مخزون
(١,٠١٢,٧٩٥)	٤١,٠٠٤	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
١١,٤٥٠,٣٩٥	١٨,٣٧١,٢٧٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٦١,٥١٩)	(٣٨٣,١٥٧)	النقدية الناتجة من العمليات
(٩٤,٧٤٥)	(٣٢٣,١٢٣)	المسند من التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٠,٩٩٤,١٣١	١٧,٦٦٤,٩٩٨	المسند من الزكاة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧٦١,٣٥٩)	(١,١٣٤,٢٨٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٨٠٠,٤٣٨	٧٨٣,٢٤١	إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٧١٦,٠٠٤)	(١,٤٩٥,٣٥٩)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٦٧٦,٩٢٥)	(١,٨٤٦,٣٩٨)	إضافات إلى أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢١٢,٤٩١)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٦,٢٠٢)	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٧٥٨,٨٩٨)	(١٢,٤١٨,٩٩٢)	شويات على حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٠٤,٩٧٦)	(٥٠٢,٦٤٥)	التغير في القروض
(١,٤١٩,٥٨٥)	-	المسند للقرارات عقود التأجير التمويلي
(٧,٦٢٠,٦٥٨)	(٨,٠٠٣,٥٣٧)	إضافات إلى حق استخدام أصول
(١١,٤٣٢,٨١٠)	(٢٠,٩٢٥,١٧٤)	التغير في التزامات عقود إيجار
(٣,١١٥,٦٠٤)	(٥,١٠٦,٥٧٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,٠٤٢,٦٩٠	النقص في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٦,٨٨٣,٥٩٩	١,٩٣٦,١١٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

* معاملات غير نقدية :

١٤٤٣٨٨٨
عبدالله بن محمد
رئيس مجلس الإدارة

٤٦٣,٢٥٢

المحول من الاعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات
صلاح شاهين
الرئيس التنفيذي
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 المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

أ - تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة) شركة مساهمة سعودية مغلقة (سابقاً شركة ذات مسؤولية محدودة) ، مسجلة في الرياض ، المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٦ وتاريخ ١٦ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢م) . قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦م) تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة . وتم استكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة .

- أعلنت السوق المالية السعودية (تداول) أنه تم ادراج وبدء تداول أسهم شركة الأعمال التطويرية الغذائية بالسوق الموازي (نمو) بالرمز ٦٥٠١ ، على أن تكون نسبة التذلل للسهم ٢٠٪ ، وذلك في تاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٧م .

- أعلنت السوق المالية السعودية (تداول) أنه تم ادراج وبدء تداول أسهم شركة الأعمال التطويرية الغذائية بالسوق الرئيسي (تنسي) بالرمز ٦٠١٣ ، على أن تكون نسبة التذلل للسهم ١٠٪ ، وذلك في تاريخ ١٨ ربيع ثاني ١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١م .

يتعامل نشاط الشركة في مخازن السلع الميزنة والمثلجة (مستودعات التبريد) والمطاعم مع الخدمة واكشاك إعداد الطعام ومحلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) وتقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة وأنشطة أخرى خاصة بالانشطة العقارية في المعسكرات المنزوعة أو المؤجرة والنشطة الاستيراد والتصدير .

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	١٠١٠٣١٨١٨٤	١٤٣٣/١١/٢٤هـ
٢	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٧٧٨٥٠	١٤٣٤/٠٦/٢٥هـ
٣	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٢	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	١٤٣٧/٠٤/٢٥هـ
٥	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٣٧/٠١/٠٦هـ
٦	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٣٧/٠١/٠٧هـ
٧	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	١٤٣٨/٠٦/٠١هـ
٨	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٣٨/٠٦/٠١هـ
٩	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	١٤٣٨/٠١/٠١هـ
١٠	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٣	١٤٣٨/٠١/١٥هـ
١١	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٦٨١٧٣٦	١٤٤٤/٠٦/٢٨هـ
١٢	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٣٨/١١/١٠هـ
١٣	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٤	١٤٣٨/١١/١٠هـ
١٤	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨١	١٤٣٨/١١/١٠هـ
١٥	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣	١٤٣٨/١١/١٠هـ
١٦	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٥	١٤٣٨/١١/١٠هـ
١٧	خميس مشيط	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٥٣٤٦١٥٠	١٤٤١/٠٤/٢٣هـ
١٨	خميس مشيط	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٥٣٤٦١٤٩	١٤٤١/٠٤/٢٣هـ
١٩	أحد رفيدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٧٥٢٨٠١١	١٤٤٦/٠٤/٢٣هـ

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تتمة)

ج - تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م على أنشطة الشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	رقم السجل التجاري	نسبة الملكية %
شركة فكهة القدار للحضار والفواكه	يتمثل نشاط الشركة في البيع للفواكه والخضروات والتمور والبيع بالتجزئة للفواكه والخضروات الطازجة والمحفوظة والتمور	١٠١٠٤٥١٠٨٢	٧٠%

د - يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض - ٢١٨١ طريق النمام - حي اليرموك وحدة رقم ٦٩، ص.ب ١٣٢٤٣ الرمز البريدي: ٧٨٣٠ المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد

٢-١ 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 قرأتها مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية المعتمدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢-٢ أسس القياس:

أعدت قوائم المالية بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية واستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء:

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

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفصاحات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة التقديرية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفصاحات 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 الأولية الموحدة الموجزة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

١- انخفاض قيمة الذمم التجارية المتدولة

تطبق المجموعة نموذج المسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المتدولة، ويتطلب ذلك من المجموعة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- أسس الإعداد (تتمة)

٢- الأعمار الإنتاجية والقيم العنقبة لآلات ومعدات

أقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقترحة للآلات والمعدات لأغراض حساب الأهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم العنقبة والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الأهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣- قياس التزامات المتافع المحدده للموظفين

يتم احتساب إلتزام المجموعة المتعلق بخطط المتافع المحدده عن طريق تقدير قيمة المتافع المستقبلية لالتزامات المتافع المحدده للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سلوبيا من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإلتزامات الإكتوارية.

٤- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المتفوع لتحويل الترام 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 الترام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رؤسدها 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 المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها لموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك المجموعة موجودات أو للتزامات مالية تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مدخلات لموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة). إن كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو الترام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً لكل.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستظهر في القوائم المالية السنوية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الوظيفية للمجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦-٢ أسس التوحيد

الشركات التابعة هي منظمات تسيطر عليها المجموعة، وتتوار 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 المجموعة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

كافة الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة والمعاملات والمصرفيات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمرجحة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تسمة):

الأدوات المالية :

التصنيف والقياس - الموجودات المالية :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأصيل والتدفقات النقدية المقررة لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسة يتم قياسها كما يأتي:

- بالتكلفة المحظاة
- 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 المحظاة على أساس الخضرة 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 التعاقبية 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 نفعة إيجار بين المملوكت وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الدخل الشامل 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 صفاء القيمة الحالية لمنفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ، ناقصاً أي حوافز إيجار ؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند على مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقعة نفعها من قبل المجموعة كمتأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- نفقات الغرامات الخاصة بإنهاء العقد، إذا كانت مدة الإيجار

يتم خصم مدفوعات 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 اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر 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 المسحقة والإيجارات المدفوعة مقدماً.

الإيراد من عقود العملاء:

يقدم لمعيار (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 ومعيار 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 التمويص العملي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والإقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف 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 بتفويض 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 بتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتركم 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 النظرية للممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة النظرية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة النظرية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تعادل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. نظراً لتحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر تحمل مصاريف الإصلاح والميانة على قائمة الدخل الشامل. 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 والتراكيبات	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 الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدروسة للتقدير التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

يتم فحص الموجودات التي ليس لها عمر افتراضي محدد سلبياً للتأكد من وقوع انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك/ للإطفاء للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث التي عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدروسة للتقدير 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 ساقى القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع. يتم تكوين مخزون مخصص مناسب للمصنعة الشائفة والبطينة للحركة.

التفد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والتفد في الصناديق والمرابحات 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 المخصصة 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 والشعم المدبنة بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل فيتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصصة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. ثم يتم قياسها لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة المطفأة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم امكانية تحصيلها :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقييم 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 الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة — يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة دائماً للانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة — يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة 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 المخصصة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الإلزامية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 المستحقة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب (ترتيبات فورية) ، وأما :

- قيم المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل ، أو
- بعد 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 المحوّل والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة . يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحوّل بتقييمه التقديرية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من المجموعة دفعه ، أيهما أقل .

المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس :

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

الفروض والتسهيلات البنكية :

يتم إثبات الفروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستحقة . بعد الاعتراف الأولي ، تقاس الفروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي . يتم تصنيف الفروض 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 المستحقة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها قوائم للشركة .

التوقف عن إثبات الالتزامات المالية :

يتم للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو بطلان أو إنهاء سنته . وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقترضة 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 التقديرية المعنية في قائمة الدخل الشامل .

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

- المزايا المحددة للموظفين :
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 :
يحبس مخصص للزكاة على المجموعة وفقاً لتعليمات الهيئة السعودية للزكاة والدخل والجمارك، ويحفظ المخصص على قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت ، قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط.

تكاليف الافتراض :
يتم رسلة تكاليف الافتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة ضوئية ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل . إن تكاليف الافتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها في قائمة الدخل الشامل . تتكون تكاليف الافتراض 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 جوهرى 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 فهم مدير المجموعة .

الإيجار التشغيلي:
المجموعة كمتأجر : يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

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

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

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 عنصر في المجموعة يرتبط بانتمائها التي من خلالها تحصل على إيرادات تتكبد منها مصروفات ، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بمعاملات مع أي من عناصر 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، والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة .
يتم إعداد تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي .
يتم تحليل قطاعات تشغيل المجموعة وتجميعها بناء على طبيعة المنتجات وتضمينها في صليات الإنتاج .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 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 تلويح قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التحويلات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

شركة الأعمال التطويرية القفائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- مستلكات وآلات ومعدات بتفاصيل:

الإجمالي	التحسينات على المباني المستأجرة	المباني	المعدات	أجهزة الحاسب اللي	أثاث وشركيات	الآلات ومعدات
٦٧,٩٨٩,٦٩٤	٣٧,٣٠١,٥١٥	٥,٠٨٥,٤٧٨	١,٣٩٠,٤١١	١٢,٠٧٨,٣١٩	١١,٩٣٠,٩٧٩	
١,٢٤٧,٥٣٢	٥٤٧,٧٥٢	٩,٤٢٧	٦١,٨٥٦	٦,٠٧,٣٨٥	٣٢٩,١١٢	
(٨١٧,٤٥٥)	(١٧,٥٠٠)	(٧٢٢,٥٧٥)	(٦,٦٧٧)	(٤١٢,٤٥٧)	(١٤٨,٢٤٦)	
٦٨,٤١٩,٧٧١	٣٨,٠٧٣,٧٦٧	٤,٨٦٥,٣٣٠	١,٤٤٥,٥٩٠	١٢,٢٧٣,٢٠٧	١٢,١١١,٨٣٧	
٣١,٩٤١,٥٨٤	١٦,٩٢٧,٩٠٤	٢,٢١٢,٣٥٤	٧٥٤,٥٧٩	٥,٩١٧,٣٢٤	٩,١٢٣,٤٦٨	
٧,٣٢٢,٨٤٤	٤,٣٣٧,٧٤٢	٤٧٩,١٢٣	١٨٤,٧١٢	١,٣١٩,٨٩٦	١,٢١٠,٣٢١	
(١٢٣,٧٦٥)	(١,٤٧٢)	(١٢٧,٣٠١)	(٤,١٢٣)	(٦٤,٩٨١)	(٢٠,٥٥١)	
٣٩,٠٥٨,٦٦٠	٢١,٦٦٠,١٧٤	٢,٥٦٤,٢٢١	٩٤٠,١٦٨	٧,١٧٧,٢٢٩	٧,٣١٢,٨٩٨	
٢٩,٧١١,٠٧١	١٧,٠١٣,٥٩٢	٢,٢٩٧,١٠٩	٥٠٥,٤٦٢	٥,٠٩٥,٩٦٨	٤,٧٩٨,٤٣٩	
٣٦,٠٤٠,١١٠	٢,٥٧٣,٦٦١	٢,٨٧٢,١١٤	٦٣٥,٨٢٦	٦,١٥٠,٩٩٥	٥,٥١٧,٥٥٢	

التفصيل:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

الإضافات خلال الفترة

الإستحداثات

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاك المراكم:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

المحسّن خلال الفترة

الإستهلاكات

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥. موجودات غير ملموسة بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	التكلفة:
٤٩٠,٠٧٥	٦٧٣,٤٥٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٩٧,٦٥٨	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٥,٢٧٦)	-	الاستيعادات خلال الفترة / السنة
٦٧٣,٤٥٧	٦٧٣,٤٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإستهلاك المتراكم:
٢٦١,٣١٤	٣٧٥,٢٢٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢٥,١٧٩	١٢٠,١٣١	المحمل خلال الفترة / السنة
(١١,٢٧٦)	-	الاستيعادات خلال الفترة / السنة
٣٧٥,٢٢٢	٤٩٥,٣٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٩٨,٢٣٥	١٧٨,١٠٤	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة*

* تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم إطفائها على مدى خمس سنوات

٦. أعمال رأسمالية تحت الإنشاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	
٢,٣٨٥,٠٢٥	٢,١٧١,٨٩٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٨٦٨,٥٨٥	١,٤٩٥,٣٥٩	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤,٠٧٦,٧١٤)	(٤٦٣,٢٥٢)	المحول إلى مستلزمات ومعدات
٢,١٧١,٨٩٦	٣,٢٠٤,٠٠٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٧. حق استخدام أصول، بالصافي والتزامات عقود إيجار:

أ - حق استخدام أصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	التكلفة:
٦٥,٣١٣,٤٤٢	٥٩,٥٣١,٠١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٦٥٦,٣٠٢	٤٢٢,٨٠٣	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٠,٤٣٨,٧٢٧)	(٣٥,٠٠٠)	الاستيعادات خلال الفترة
٥٩,٥٣١,٠١٧	٥٩,٩١٩,٨٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإستهلاك المتراكم:
٢٦,٧٣٨,٩٤٠	٣٠,٤٩٩,٣٥٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,٥٩٩,٩٢٠	٩,٩٦٦,٦٧٤	المحمل خلال الفترة / السنة
(٨,٣٣٩,٥٠٣)	(٣٥,٠٠٠)	الاستيعادات خلال الفترة
٣٠,٤٩٩,٣٥٧	٤٠,٩٣١,٠٣١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٨,٥٣١,٦٦٠	١٨,٩٨٨,٧٨٩	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

ب- التزامات عقود إيجار:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٣,٢٣٤,٢٠٠	٢٣,٤٢٧,٠٤٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٢٣,٨٠٣	٤,٦٥٦,٣٠٦	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	(٢,١٠٠,٩١٨)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٥٩٧,٢١٥	١,٢١٨,٣٨٢	الفائدة المحملة خلال الفترة / السنة
(٨,٦٠٠,٧٥٢)	(١٣,٩٢٩,١٠١)	المسدد من التزامات عقود الإيجار خلال الفترة / السنة
-	(٢٧,٥١٢)	خصومات إيجار
١٥,٦٥٤,٤٦٦	٢٣,٢٣٤,٢٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
يقسم الي:		
١١,٥٨٣,٠٥٢	١١,٤٥٢,٢٥٠	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٤,٠٧١,٤١٤	١١,٧٨١,٩٥٠	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٥,٦٥٤,٤٦٦	٢٣,٢٣٤,٢٠٠	

٨. مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة متبينة أخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١١,٨٥٩,٨٢٤	٦,٤٢٦,٤٣٥	تفقات مقدّمة للموردين وندم متبينة أخرى
٣,٦٥٢,٦٠٣	٤,٥٨٥,٣٢٠	مصرفيات مدفوعة مقدّماً
٦٦٩,٠٤٨	٨٣٦,٥٧٦	ندم موظفين
١٦٢,٣٨٤	١٢٨,٣٥٠	تأمينات خطابات ضمان
١٦,٣٤٣,٨٥٩	١١,٩٧٦,٦٨١	

٩. نقد وما في حكمه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٤٧٨,٣٨٠	٦,٥٣٩,٩٢٠	حسابات جارية لدى البنوك
٤٥٧,٧٤٦	٥٠٢,٧٧٠	نقد بالصلدوق
١,٩٣٦,١٢٦	٧,٠٤٢,٦٩٠	

١٠. رأس المال:

حدد رأس مال الشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجمعيتها أسهم عادية نقدية.

- بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩م تم التصويت بناءً على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة 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 يواقع 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.

- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١م تم التصويت بناءً 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 إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع أسهم مجانية من الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي يواقع 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 انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١١. احتياطي نظامي:

تماشياً 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 رأسمال ولن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

١٢. القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	
٣٣,٣٦٧,٧٠٧	٣١,٦٠٨,٨٠٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١,٥٣٦,٦٢١	المستلم خلال الفترة / السنة
(١,٧٥٨,٨٩٨)	(١٣,٩٥٥,٦١٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣١,٦٠٨,٨٠٩	١٩,١٨٩,٨١٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
تم تبويب القروض الى مطلوبات متداولة وغير متداولة وفقاً لتواريخ سداد التسهيلات البنكية مع الجهات المفرضة كما يلي:		
١٧,٧٠٢,٣٦٤	١٧,٧٠٢,٣٦٤	الجزء غير المتداول
١٣,٩٠٦,٤٤٥	١,٤٨٧,٤٥٣	الجزء المتداول
٣١,٦٠٨,٨٠٩	١٩,١٨٩,٨١٧	

أ - خلال عام ٢٠١٦م، أبرمت الشركة الام (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 لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ستون شهراً.

ب - خلال عام ٢٠١٧م، أبرمت الشركة الام (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 لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة أربعة وستون شهراً.

ج - خلال عام ٢٠١٨م، أبرمت الشركة الام (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ثمانية وأربعون شهراً.

د - خلال عام ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة الام (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 لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، 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، وقد تم سداد المبلغ المستخدم خلال عام ٢٠٢١م.

هـ - يتم تحميل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش المتفق عليه، وبلغ متوسط هامش المراجعة ٤,٢٧٪ سنوياً.

و - جميع القروض طبقاً للشريعة الإسلامية وذلك وفقاً للخطاب الصادر من البنك.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. التزامات عقود الإيجار التمويلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٧٥,٦١٥	٢٧٥,٦١٥	التزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي- الجزء غير المتداول
١٤٢,٢١٧	٦٤٤,٨٩٢	التزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي- الجزء المتداول
<u>٦١٧,٨٦٢</u>	<u>١,١٢٠,٥٠٧</u>	

* قامت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) بتوقيع اتفاقيات إيجار تمويلي مع جهات تمويلية لتأجير سيارات منتهية بالتطبيق.

١٤. المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الإقتصادية وبموافقة مجلس الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف عن أي معاملات أخرى تقدم لأطراف ذاتها، ونتج عن هذه المعاملات رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة كمايلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١٤٣,٨٨٩	١٥٠,٢٦٩	شركة شقيقة	شركة أمدان للخضار والتفواكه
٣١,١١٦	٦٥,٧٤٠	شريك في شركة تابعة	السيد / ناصر السيارى
<u>١٧٥,٠٠٥</u>	<u>٢١٦,٠٠٩</u>		

١٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٩٦٥,١٤١	١,٤٢٣,٤٧٧	مصروفات مستحقة
١,٤٤٧,٧١١	٧٦٩,٠٦٤	أمانات ضريبة القيمة المضافة
١,٤٠٢,٣٠٢	٨٨٠,٠٣٢	أخرى
٦١٠	٢٥٣,٤١٠	موردين أصول
<u>٤,٨١٥,٧٦٤</u>	<u>٣,٢٢٥,٩٨٣</u>	

١٦. المبيعات:

المعلومات القطاعية:

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى وحيث أن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من قطاع واحد رئيسي، يتمثل في بيع منتجات وصناعات الفاكهة باستخدام العلامة التجارية "وقت العصير" و " كوزنوز"، وأنشطة أخرى غير هامة جوهرياً تشمل أنشطة المأكولات باستخدام العلامة التجارية " جمرتني"، لم تستوفي الأنشطة الأخرى أبداً من الحدود الكمية للإيرادات أو الأرباح أو الأصول للتقرير عنها بشكل منفصل كقطاع تشغيل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) "القطاعات التشغيلية" لعرض قطاعات تشغيلية، وتمازس جميع أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية،

لذا قلمت المجموعة بأعداد معلومات قطاعية حسب المناطق الجغرافية داخل المملكة العربية السعودية كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٦. المبيعات (تتمة)
المعلومات القطاعية (تتمة)

إجمالي المبيعات حسب كل منطقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٧,٤٤١,٧١٨	٥٩,٨٧٣,٨٣٠	٢٦,١٧٢,٧١٢	١٨,١٦٩,٣٢٩	المنطقة الوسطى - الرياض
١٣,٢٧٠,١٧٧	١٢,٢٧٤,٠٨١	٤,٣٧٠,٩٠٤	٤,١٦٣,٦٤٦	المنطقة الغربية - جدة
٦,٨٦٦,٩٠٩	٦,٦٢٤,٦٨٩	٢,٦١٩,٥٩٠	٢,٤١١,٣٦٦	المنطقة الجنوبية - أبها
٧٧,٥٧٨,٨٠٤	٧٨,٧٧٢,٦٠٠	٣٣,١٦٣,٢٠٦	٢٤,٧٤٤,٣٤١	

١٧. ربحية السهم:

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح الفترة بنسبة صافي ربح الفترة العائد لحقوق الملكية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم. كما أن المجموعة لا تمتلك أية أسهم قابلة للتحويل (الأسهم المخفضة).

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,١٢٤,٧٩٢	١,١٩٠,٩٣٩	٧٧٠,١١٣	٤٤٢,٦٦٦	صافي ربح الفترة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
				تصيب السهم الأساسي والمخفضة
١,١٤	٠,٤٠	٠,٢٦	٠,١٥	من صافي ربح الفترة

١٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر
القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضته 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 بما:

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

قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على تحويل 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 رأس مالها 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 المتبقية كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

- 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

٣١ سبتمبر ٢٠٢١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٠٤٢,٦٩٠	١,٩٣٦,١١٦	نقد وما في حكمه
٦,٠٢٧,٥٩٠	٥,٥٩٥,٤٣١	ذمم مدينة تجارية
٨٣٦,٥٧٦	٦٦٩,٠٤٨	ذمم موظفين
<u>١٣,٩٠٦,٨٥٦</u>	<u>٨,٢٠٠,٥٩٤</u>	

- 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 بمراجعتها بصورة منتظمة لضمان توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

١٩. الأحداث اللاحقة والامور الهامة

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

٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٢ م، الموافق ٧ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ.