

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية- شركة مساهمة سعودية- ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ونعتد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

إثبات الإيرادات	
يرجى الرجوع الي الايضاح رقم ٢-٢٩ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٠ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
سجلت المجموعة مبيعات خلال عام ٢٠٢١م إجمالي إيرادات بمبلغ ١٠٠,٨٥٨,٧٤٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٤,٥٠٣,٢٥٦ ريال سعودي)	تشمّل إجراءات المراجعة المنفذة في هذا المجال من ضمن إجراءات أخرى علي ما يلي:
تتم ترتيبات مبيعات المجموعة علي أساس نقطة البيع مع توفير توفير حق الارجاع للعملاء حال انتهاء صلاحية المنتج المباع.	- الحصول علي فهم الإجراءات المتبعة من الإدارة والخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك التقييم والتصميم والتنفيذ واختبار كفاءة الضوابط الداخلية الرئيسية الخاصة بالإدارة بشأن إجراءات اثبات الإيرادات،
يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لان الإيرادات تعد مقياساً لأداء الشركة وربحيتها وتنص معايير المراجعة علي أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند اثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر جوهرية، وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.	- تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة التي تتعلق بإثبات الإيرادات، بما في ذلك طريقة تقييم ارجاع المبيعات،
	- فحص عينة من معاملات المبيعات خلال السنة والتحقق من مدي تسليم البضاعة المتعلقة بها وإشعارات القبول لتقييم مدي الالتزام بسياسة إثبات الإيرادات وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة،
	- فحص نظم الحاسب الآلي الخاصة بتشغيل العمليات المحاسبية من مدخلات وعمليات التشغيل ومخرجات الحاسب الآلي وما يتعلق بها من إجراءات رقابية.
	- تنفيذ إجراءات تحليلية للإيرادات، بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج الي فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق وفقاً لطبيعة تشغيل الشركة.
	- تقييم مدي كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)**المعلومات الأخرى**

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

ولا يعطى رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد فيما يخص ذلك.

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

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

أمر آخر

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

والمكلفين بالحوكمة أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ستكشف دائماً أي خطأ جوهري (إن وجد). إن الأخطاء يمكن أن تنشأ عن الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتجنا اعتمادنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة ، لبدء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوحيد والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة، ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

كما نقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

بناءً على المتطلبات التي حصلنا عليها لم يلتفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة لم تلتزم من كافة النواحي الجوهرية بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن الخراشي وشركاه



سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩)



الرياض في:

التاريخ: ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م

الموافق: ٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤١,٥٠٩,٠٥٦	٣٦,٠٤٠,١١٠	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٢٨,٧٥٦	٢٩٨,٢٣٥	٥	موجودات غير ملموسة بالصافي
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,١٧١,٨٩٦	٦	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
٣٨,٥٧٤,٥٠٢	٢٨,٥٣١,٦٦٠	٧-أ	حق إستخدام أصول بالصافي
-	١٧٦,٥٧٨	٨	استثمارات في شركات شقيقة
٨٢,٦٩٢,٣٣٩	٦٧,٢١٨,٤٧٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥,٧٨٣,٠٧٠	٧,٠٢٤,٥١٨	٩	مخزون
٤,٠٩٩,٢٧٧	٦,٠٢٧,٥٩٠		ذمم مدينة تجارية
٩,٤٦٤,٣٧٥	١١,٩٧٦,٦٨١	١٠	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
-	٢١٦,٠٠٩	١٧-أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,٠٤٢,٦٩٠	١١	نقد وما في حكمه
٢٩,٣٤٥,٩٢٥	٣٢,٢٨٧,٤٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
١١٢,٠٣٨,٢٦٤	٩٩,٥٠٥,٩٦٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢,٤٤٣,٣٨٩	٧٢٣,٩٣١	١٣	احتياطي نظامي
(٥٥,٤٨٣)	(٣٦٠,٠٠٤)		احتياطي إعادة قياس إلتزامات المزايا المحددة للموظفين
٣,١٣٦,٦١١	٢,١٩٩,٧٢٨		أرباح منقاة
٣٠,٥١٩,٥١٧	٣٢,٥٦٣,٦٥٥		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
٣٩٢,٣٠٣	٥٠٢,٢٩٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٣,٠٦٥,٩٥٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٧,٢٥٦,١٢٢	١٧,٧٠٢,٣٦٤	١٤	قروض طويلة الاجل
١,٣٩٨,٧٦٧	٤٧٥,٦١٥	١٥	التزامات عقود إيجار تمويلي
٢٢,٠٧٣,٠١٨	١١,٤٥٢,٢٥٠	٧-ب	التزامات عقود الإيجار
١,٢٩٤,٥٤٢	١,٧١٩,٤٨١	١٦	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٥٢,٠٢٢,٤٤٩	٣١,٣٤٩,٧١٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,١١١,٥٨٥	١٣,٩٠٦,٤٤٥	١٤	قروض قصيرة الاجل
٢٩١,٢٩٣	٦٤٤,٨٩٢	١٥	التزامات عقود إيجار تمويلي
١١,٣٥٤,٠٢٩	١١,٧٨١,٩٥٠	٧-ب	التزامات عقود الإيجار
٤٧٩,٥٨٥	-	١٧-ب	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٦,٦٥٩,٨٣٥	٥,١٢٧,٤٤٤		ذمم دائنة تجارية
٣,٩٨٠,٢٣١	٣,٣٢٥,٩٨٣	١٨	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٢٧,٤٣٧	٣٠٣,٥٩٠	١٩	مخصص الزكاة
٢٩,١٠٣,٩٩٥	٣٥,٠٩٠,٣٠٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٨١,١٢٦,٤٤٤	٦٦,٤٤٠,٠١٤		مجموع المطلوبات
١١٢,٠٣٨,٢٦٤	٩٩,٥٠٥,٩٦٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة



هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

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

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح
٩٤,٥٠٣,٢٥٦	١٠٠,٨٥٨,٧٤٣	٢٠ المبيعات بالصفافي
(٩١,٨٨٢,٥٦٦)	(٨٩,٥٣٢,٨٦٣)	٢١ تكلفة المبيعات
٢,٦٢٠,٦٩٠	١١,٣٢٥,٨٨٠	مجمّل الربح
(٧,٩٧١,٦٣٩)	(١١,٥٨٢,٨٢٥)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٣٥٠,٩٤٩)	(٢٥٦,٩٤٥)	الخسارة من التشغيل
(١,٥١٩,٤٦١)	(١,٢٩٨,٨٠١)	٢٣ تكاليف التمويل
٤,١٤٥,٣٨٨	٤,٥٨١,٢٤٩	٢٤ إيرادات أخرى
(٢,٧٢٥,٠٢٢)	٣,٠٢٥,٥٠٣	ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٢٠٠,٩٤٣)	(٣٤٨,١٥٥)	١٩ الزكاة
(٢,٩٢٥,٩٦٥)	٢,٦٧٧,٣٤٨	ربح (خسارة) السنة العمليات المستمرة
(٥,١٧٧,٣٠١)	-	صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
(٨,١٠٣,٢٦٦)	٢,٦٧٧,٣٤٨	ربح (خسارة) السنة
		<u>الدخل الشامل الاخر</u>
		بنود لن يعاد تصنيفها الي لاحقاً الي قائمة الأرباح او الخسائر
(٥٥,٤٨٣)	(٣٠٤,٥٢١)	خسائر إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٨,١٥٨,٧٤٩)	٢,٣٧٢,٨٢٧	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
(٨,٤٠١,٠٥٢)	٢,٠٤٤,١٤٠	اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) العائد الي :
٢٤٢,٣٠٣	٣٢٨,٦٨٧	حقوق الملكية بالشركة الام
(٨,١٥٨,٧٤٩)	٢,٣٧٢,٨٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
		ربحية (خسارة) السهم :
(٢,٨٠)	٠,٦٨	٢٥ نصيب السهم الأساسي في صافي ربح (خسارة) السنة
(١,٧٨)	(٠,٠٩)	٢٥ نصيب السهم الأساسي في صافي ربح (خسارة) السنة من العمليات الرئيسية

عشري سعد العشري

هشام عبدالرحمن المقرن

صلاح شاهين





رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإدارة المالية



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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الام	مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٨,٩٢٠,٥٦٩	-	٣٨,٩٢٠,٥٦٩	٣٣,٩٧٧,١٨٠	-	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠
(٥٥,٤٨٣)	-	(٥٥,٤٨٣)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	-	(٥٥,٤٨٣)	-	-
(٨,١٠٣,٧٦٦)	٧٤٢,٣٠٣	(٨,٣٤٥,٥٦٩)	(٨,٣٤٥,٥٦٩)	-	-	-
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٩٢,٣٠٣	٣,٥١٩,٥١٧	٣,١٣١,٦١١	(٥٥,٤٨٣)	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٩٢,٣٠٣	٣,٥١٩,٥١٧	٣,١٣١,٦١١	(٥٥,٤٨٣)	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٣,٠٧٦,١٧٨)	-	(١,٩٢٣,٨٧٢)	٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٢٠,٤٤١٤)	-	٢٠,٤٤١٤	-
(٢١٢,٤٩١)	(٢١٢,٤٩١)	-	-	-	-	-
(٦,٢٠١)	(٦,٢٠١)	-	-	-	-	-
(٣٠,٤٥٢١)	-	(٣٠,٤٥٢١)	-	(٣٠,٤٥٢١)	-	-
٢,٦٧٧,٣٤٦	٣٢٨,٦٨٧	٢,٣٤٨,٦٥٩	٢,٣٤٨,٦٥٩	-	-	-
٣٣,٠٦٥,٩٥٢	٥٠٢,٢٩٨	٣٢,٥٦٣,٦٥٥	٢,١٩٩,٧٢٨	(٣٦٠,٠٠٤)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

عشري سعد العشري

رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن

الرئيس التنفيذي

علاج شافين

مدير الإدارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩٠٢,٣٢٣)	٣,٠٢٥,٥٠٣	ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
١٠,٦٣٠,١٣٧	٩,٥٧٨,٥٣٢	تعديلات لتسوية خسارة ربح السنة الي النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٣٣,١١٠	(١٦٠,١٢٤)	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣٨,٨٠٨	١٢٥,١٧٩	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات والالات ومعدات
٤٩	٣٠٠٠	استهلاك موجودات غير ملموسة
١٣,٢٣١,٦٤٧	١٢,٥٩٩,٩٢٠	خسائر استيعادات موجودات غير ملموسة
١٥٢,٢٧٩	٦,١٩٠	استهلاك حق استخدام الأصول
٦٠٧,٩٥٠	٦١٥,٦٣٤	شطب ذمم مدينة
-	٢٠,٦٧٠	المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٦,٨٩١,٦٥٧	٢٥,٨١٤,٥٠٤	تسويات سنوات سابقة علي مخصص الزكاة
		التغيرات في:
٤,٠٢٥,٠٥٣	(١,٢٤١,٤٤٨)	مخزون
١,١٢٥,٨٧٦	(١,٩٣٤,٥٠٣)	ذمم مدينة تجارية
(٣,٦٠٣,٦٧١)	(٢,٥١٢,٣٠٧)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخري
(٢٨٢,٩٥٢)	(٢١٦,٠٠٩)	المستحق اطراف ذات علاقة
١٨,١٥٤,٩٦٣	(١,٥٣٢,٣٩١)	ذمم دائنة تجارية
(١,١٧٧,٩٩٦)	(٦٥٤,٢٤٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤١,٤٣١)	(١٧,٧٢٣,٥٩٧)	النقد الناتج من التشغيل
١٦,٧٣٥,٥٣٦	(٤٩٥,٢١٦)	المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
	(٢٩٢,٦٧٢)	المسدد من الزكاة
	١٦,٩٣٥,٧٠٩	صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٨٢٧,٣٧٨)	(٥,٠٤٦,٢٦٦)	إضافات الي ممتلكات والالات ومعدات
٨,٣٦٦,٢٩٧	١,٠٩٦,٨٠٤	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧١,٣٨١)	(١٩٧,٦٥٨)	إضافات الي موجودات غير ملموسة
٥٠٠,٠٠٠	(١٧٦,٥٧٨)	استثمار في شركات شقيقة
(٢,٣٨٠,٠٢٥)	٢٠٨,١٢٩	إضافات الي أعمال رأسمالية
(٢,٣٩٠,٢٩٣)	(٢,٥٥٧,٠٧٨)	إضافات الي حق استخدام أصول
(٩٠٢,٧٨٠)	(٦,٦٧٢,٦٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢١٢,٤٩١)	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
-	(٦,٢٠١)	تسويات علي حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٨٩,٢٧١	(١,٧٥٨,٨٩٨)	التغير في القروض
(٣٩٠,٤١٤)	(٥٦٩,٥٥٣)	التغير في التزامات عقود التأجير التمويلي
(١٢,٥٠٨,٤٣٧)	(١٠,١٩٢,٨٤٧)	التغير في التزامات التأجير
٤,١٨٠,٠٠٠	(٤٧٩,٥٨٥)	المستحق الي أطراف ذات علاقة
(٧,٩٢٩,٥٨٠)	(١٣,٢١٩,٥٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٧,٩٠٣,١٧٦	(٢,٩٥٦,٥١٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٠٩٦,٠٢٧	٩,٩٩٩,٢٠٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,٠٤٢,٦٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة *

* معاملات غير النقدية : المحول من الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء الي الممتلكات والالات والمعدات بمبلغ ٤,٠٧٦,٧١٤ ريال سعودى.

عشري سعد العشري

هشام عبدالرحمن المقرن

صلاح شاهين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإدارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

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

- أعلنت السوق المالية السعودية (تداول) أنه تم ادراج وبدء تداول أسهم الشركة التطويرية الغذائية بالسوق الموازي (نمو) بالرمز ٩٥٠١، على أن تكون نسبة التذبذب للسهم ٢٠٪، وذلك في تاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٧ م.

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

يتمثل نشاط الشركة في مخازن السلع المبردة والمثلجة (مستودعات التبريد) والمطاعم مع الخدمة وأكشاك إعداد الطعام ومحلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) وتقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة وأنشطة أخرى خاصة بالأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة وأنشطة الاستيراد والتصدير.
تشمل القوائم المالية الموحدة المرفقة النشاطات المذكورة أعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية:

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

- تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 فاكهة الفدان للخضار والفواكه	يتمثل نشاط الشركة في البيع للفواكه والخضروات والتمور والبيع بالتجزئة للفواكه والخضروات الطازجة والمحفوظة والتمور.	١٠١٠٤٥٤٠٨٢	٧٠ %

- يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض - ٢١٨١ طريق الدمام - حي اليرموك، وحدة رقم ٦٩ الرياض
الرمز البريدي ١٣٢٤٣ الرقم الإضافي ٧٨٣٠ المملكة العربية السعودية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة
١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وتشمل هذه القوائم المالية الموحدة علي الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال المجموعة.

٢-٢ أسس القياس:

أعدت القوائم المالية بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء التزامات المزايا المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة. كافة الأرصدة والمعاملات داخل الشركة والمعاملات والمصرفيات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل الشركة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل الشركة يتم استبعادها عند التوحيد. ويتم تعديل السياسات المحاسبية المتبعة في الشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة في المجموعة. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

وتقاس الحقوق غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. ويتم عرض حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي الربح أو الخسارة وكذلك الحصة في صافي الموجودات كبند مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة علي التوالي.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة أو لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على تلك المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ البيع الفعلي، حسب الاقتضاء.

يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء الشركات التابعة من قبل المجموعة. تقاس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات المحولة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة في تاريخ التبادل، بالإضافة إلى التكاليف المتعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ. يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات، والمطلوبات الطارئة المحددة في دمج الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بصرف النظر عن مدى وجود أي حصص غير مسيطرة. يتم إدراج الحصص غير المسيطرة على أساس نسبة الملكية للحصص غير المسيطرة من القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها. بعد ذلك، يتم تحميل أية خسائر تخص الحصص غير المسيطرة وتتجاوز عن هذه الحصص غير المسيطرة على حصة الشركة الأم. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المكتتاة كشهرة. إن أي انخفاض في تكلفة الشراء بأقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها (خصم على الاقتناء) يتم إدراجه مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم عند التوحيد استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٥-٢ الأدوات المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى مجموعة القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. ويتكون الأقرض والمديونيات بالشركة من "مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات علاقة" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي الموحدة.

الإعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي. يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق:

يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) أخرى - بالصافي.

يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

الإستبعاد:

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان العقد التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو إن قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد أصل مالي.

المقاصة بين أصل والتزام مالي:

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ اضمحلال قيمة الأصول المالية:

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة. بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ. إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٧-٢ العقود الإيجارية

قامت المجموعة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعقود إيجار مواقع المطاعم وغيرها، يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الدخل 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 صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند على مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المجموعة كمستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء العقد، إذا كانت مدة الإيجار

يتم خصم دفعات الأيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

(ب) يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ قياس حق الأصول المستأجرة

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

٩-٢ الممتلكات والآلات والمعدات:

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

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

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

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

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

• الآلات والمعدات	٤ - ١٠ سنوات
• الأثاث 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 الأرباح أو الخسائر.

١٠-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الأثبات الأولى تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحة منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصروفات في قائمة الشامل الموحدة عند تكبدها. ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي أو الطريقة المتوقعة لاطفاء المنافع المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرتها كما يلي:

العمر الإنتاجي

٥ سنوات

البيان

• برامج الحاسب الآلي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقييم الاعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما اذا كانت الاعمار غير المحددة مازالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد الي محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن اثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما يتم التوقف عن اثبات الموجودات غير الملموسة.

٢-١١ الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء:

تتمثل الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء في التحسينات علي المباني المستأجرة، وتكلفة وتركيب الأجهزة التي تم الابتداء فيها ولم يتم الانتهاء منها في تاريخ انتهاء السنة المالية. تظهر الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء بالتكلفة ولا تستهلك، ويبدء إستهلاك الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام في التاريخ المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها الي الممتلكات والالات والمعدات.

٢-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

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

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

٢-١٣ الإستثمارات في الشركات الشقيقة:

يحتسب استثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة الأم تأثير هام. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زاندا حصة الشركة الأم في تغيرات ما بعد الاقتناء في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للإستثمار ولا يتم إطفائها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة الأم في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها -حسب مقتضى الحال في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة المملوكة في الشركة الزميلة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة الأم.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المنكبدة في الوصول بكل منتج الي موقعه وحالته الحالية على أساس طريقة المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصص المناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج استناداً الي سعة التشغيل العادية. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع. يتم تكوين مخصص مناسب للبضاعة التالفة والبطيئة الحركة.

٢-١٤ النقدية وشبه النقدية

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

٢-١٥ ذمم مدينة تجارية:

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

٢-١٦ رأس المال

يتم تبويب رأس المال ضمن حقوق الملكية ويتكون من اسهم عادية موزعة على المساهمين بالشركة.

٢-١٧ الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢-١٨ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٢-١٩ المطلوبات المالية

-التصنيف:

تقوم مجموعه بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. باستثناء الالتزامات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل والتزامات المنافع المحددة للموظفين، يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

يتمثل الغرض الرئيسي من الالتزامات المالية في تمويل عمليات مجموعه وضمان الدعم المالي للتشغيلو افتتاح فروع للشركة.

- الاعتراف والقياس :

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ القروض والتسهيلات البنكية :

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

٢١-٢ تكاليف الاقتراض :

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

٢٢-٢ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع :

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

التوقف عن إثبات الالتزامات المالية :

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

المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٢ المنافع المحددة للموظفين

أ. تكاليف مزايا التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام المجموعة الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

ب. مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصصة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

ج. التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطّة المزايا المحددة للموظفين – مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المزايا المحددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كمسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كمسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة. يتم تكوين مخصصات العاملين الوظيفية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. ويتم قياسها بالقيمة الحالية المخصصة ويتم التعديل في حال وجود تأثيرات جوهرية نتيجة للقياس بالقيمة الحالية المخصصة ولا يتم التعديل إذا كان التأثير غير جوهري.

تقاس خطط المنافع المحددة للموظفين (إن وجدت) بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة مع تسويات تحدد باستخدام الأساليب الإكثوارية المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٢٤-٢ الذمم الدائنة:

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢٥-٢ مخصص الزكاة :

تخضع الشركة للزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل أيهما أعلى ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة (فيما يخص الشريك السعودي)، ويخضع الشريك الأجنبي لضريبة الدخل على الحصص في الربح المعدل، ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة، ويتم إثبات أية مبالغ إضافية إن وجدت على أساس الربط النهائي عندما يتم تحديد تلك المبالغ.

٢٦-٢ ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني من ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

٢٧-٢ الأطراف ذات العلاقة :

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٨-٢ الإيجار التشغيلي:

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

٢٩-٢ إثبات الإيرادات:

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات 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 التعويض المادي 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 بتنفيذ متطلبات الأداء.
- من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

٣٠-٢ تكلفة الإيرادات:

تتكون تكاليف الإيرادات بشكل رئيسي من تكلفة الخامات المباشرة اطعمة و مواد تعبئة وتغليف ومستلزمات التشغيل والمصاريف التشغيلية.

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 وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

٣١-٢ تقارير القطاعات:

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

٣٢-٢ 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 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.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣٣ تحويل العملات الأجنبية:

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

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

أ. انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

ب. الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لألات ومعدات

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

ج. قياس التزامات المنافع المحدده للموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية لالتزامات المنافع المحدده للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية.

د. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام 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 التزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

• المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك المجموعة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.

• المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

شركة الأوصال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات بالصفحة:

الإجمالي	التحسينات على المباني المستأجرة	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتركيبات	الآلات ومعدات	التكلفة:
٦٥,٧٥٩,٣٤٣	٣٥,٦١٣,٤٦٨	٥,٧٥٨,١١٩	١,٣٥٠,٦٧٣	١١,٧٥٧,٤٨٧	١١,٢٧٩,٥٩٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥,٠٤٦,٢٦٦	٢,٠٧٣,٣٧٢	٨,٠٠٠	٧٥,٧٤٢	١,٠١٢,٩٣٧	٨٧٦,٢١٥	الإضافات خلال السنة
(٢,٨١٥,٩١٥)	(١,١٨٥,٣٢٥)	(٦٧٧,٦٤١)	(٣٦,٠٠٤)	(٦٩٢,١٠٥)	(٢٢٤,٨٤٠)	الاستخدامات
٦٧,٩٨٩,٦٩٤	٣٧,٥٠١,٥١٥	٥,٠٨٨,٤٧٨	١,٣٩٠,٤١١	١٢,٠٧٨,٣١٩	١١,٩٣٠,٩٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٤,٢٥٠,٢٨٧	١٢,٣٧١,٢١٤	١,٩٩٨,١١٥	٥٢٧,٢٩٨	٤,٦٧٨,٥٣٤	٤,٦٧٥,١٢٦	الإستهلاك المتراكم:
٩,٥٧٨,٥٣٢	٥,٣٢١,٥٢٠	٦٨٨,٢٦٣	٢٥٦,٧٩٥	١,٧١٨,٩٨٢	١,٥٩٢,٩٧٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,٨٧٩,٢٣٥)	(٧٤٤,٨٣٠)	(٤٧٠,٠١٩)	(٢٩,٥١٤)	(٤٧٠,١٩٢)	(١٤٤,٦٨٠)	المحصل خلال السنة
٣١,٩٤٩,٥٨٤	١٦,٩٢٧,٩٠٤	٢,٢١٦,٣٥٩	٧٥٤,٥٧٩	٥,٩٢٧,٣٢٤	٦,١٢٣,٤١٨	الاستخدامات
٣٦,٠٤٠,١١٠	٢٠,٥٧٣,٦١١	٢,٨٧٢,١١٩	٦٣٥,٨٣٢	٦,١٥٠,٩٩٥	٥,٨٠٧,٥٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١,٥٠٩,٠٥٦	٢٢,٢٤٢,٢٥٤	٣,٧٦٠,٠٠٤	٨٢٣,٣٧٥	٧,٠٧٨,٩٥٣	٦,٦٠٤,٤٧٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ممتلكات ومعدات بالصفى (تتمه):

- تبلغ تكلفة التحسينات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣٧,٥٠١,٥١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ٣٥,٦١٣,٤٦٨ ريال سعودي)، تمت على المباني المستأجرة بموجب عقود الأيجار التشغيلية على مدد قابلة للتجديد.
- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م أصول استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٣,٤١٦,٥٢٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ٢,٧٦٨,٧٨٦ ريال سعودي).
- ضمن بند السيارات توجد سيارات مستأجرة منتهية بالتملك بلغت تكلفتها ١,١٢٠,٥٠٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ١,٦٩٠,٠٦٠ ريال سعودي)

٥ . موجودات غير ملموسة بالصفى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	التكلفة:
٣٧٧,٣٦٦	٤٩٠,٠٧٥	الرصيد في ١ يناير
١٧١,٣٨١	١٩٧,٦٥٨	الإضافات خلال السنة
(٥٨,٦٧٢)	(١٤,٢٧٦)	الاستبعادات خلال السنة
٤٩٠,٠٧٥	٦٧٣,٤٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم :
١٨١,١٣٤	٢٦١,٣١٩	الرصيد في ١ يناير
١٣٨,٨٠٨	١٢٥,١٧٩	المحمل خلال السنة
(٥٨,٦٢٣)	(١١,٢٧٦)	الاستبعادات خلال السنة
٢٦١,٣١٩	٣٧٥,٢٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٢٨,٧٥٦	٢٩٨,٢٣٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة*

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

٦ . أعمال رأسمالية تحت الإنشاء :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٢,٣٨٠,٠٢٥	الرصيد في ١ يناير
٢,٣٨٠,٠٢٥	٣,٨٦٨,٥٨٥	الإضافات خلال السنة
-	(٤,٠٧٦,٧١٤)	المحول الى الممتلكات والآلات ومعدات
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,١٧١,٨٩٦	الرصيد في نهاية السنة*

* تتمثل الاعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التحسينات على المباني المستأجرة وتكلفة تركيب الأجهزة والتي تم الابتداء فيها ولم يتم الانتهاء منها في تاريخ انتهاء السنة المالية. إن التكلفة المتوقعة لتلك الاعمال تبلغ ٣,٠٣٦,١٣٢ ريال سعودي ومن المتوقع الانتهاء من تلك الاعمال خلال عام ٢٠٢٢م. وماكينات اتش بي بي متوقع الانتهاء منها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وذلك وفقا للدراسة المقدمة من الإدارة الفنية الى مجلس الإدارة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧. حق استخدام أصول، بالصافي والتزامات عقود الإيجار

أ - حق استخدام أصول :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التكلفة:
٦٢,٩٢٣,١٤٩	٦٥,٣١٣,٤٤٢	الرصيد في ١ يناير
٢,٣٩٠,٢٩٣	٤,٦٥٦,٣٠٢	الإضافات خلال السنة
-	(١٠,٤٣٨,٧٢٧)	الاستبعادات خلال السنة
٦٥,٣١٣,٤٤٢	٥٩,٥٣١,٠١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم :
١٣,٥٠٧,٢٩٣	٢٦,٧٣٨,٩٤٠	الرصيد في ١ يناير
١٣,٢٣١,٦٤٧	١٢,٥٩٩,٩٢٠	المحمل خلال السنة
-	(٨,٣٣٩,٥٠٣)	الاستبعادات خلال السنة
٢٦,٧٣٨,٩٤٠	٣٠,٩٩٩,٣٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٨,٥٧٤,٥٠٢	٢٨,٥٣١,٦٦٠	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

ب- التزامات عقود الإيجار :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التكلفة:
٢٢,٠٧٣,٠١٨	١١,٤٥٢,٢٥٠	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١١,٣٥٤,٠٢٩	١١,٧٨١,٩٥٠	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٣,٤٢٧,٠٤٧	٢٣,٢٣٤,٢٠٠	

* تبلغ إجمالي مصروف الفائدة من التزامات التاجير المعترف بها خلال السنة / السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢١ م مبلغ ١,٢١٨,٣٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م : ١,٦١٨,١٩١ ريال سعودي)
** تقوم المجموعة باتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعال كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨. الاستثمار في شركات شقيقة:

يتمثل الاستثمار في الشركات الشقيقة في شركة أجدان للخضار والفواكه (شركة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٣٥٪ من رأس مالها.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	نسبة الملكية	
-	-		الرصيد في ١ يناير
-	١٧٥,٠٠٠		إضافات خلال العام
-	١,٥٧٨	٪٣٥	حصة الشركة في ربح الشركة الشقيقة
-	١٧٦,٥٧٨		الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩. المخزون :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٣٤٥,٢٠٣	٣,٥٤٩,٥٩١	مخزون مواد خام
٢,٤٨٩,٦١٩	٢,٢٩٧,٦١٣	مخزون خامات مواد تعبئة وتغليف
٩٤٨,٢٤٨	١,١٧٧,٣١٤	مخزون مستلزمات تشغيل
<u>٥,٧٨٣,٠٧٠</u>	<u>٧,٠٢٤,٥١٨</u>	

١٠. مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٤٠٤,١٨٢	٤,٥٨٥,٣٢٠	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٤,٠٦٤,٢٢٩	٦,٤٢٦,٤٣٥	دفعات مقدمة لموردين وذمم مدينة أخرى
٩٠٠,٩٦٤	٨٣٦,٥٧٦	ذمم موظفين
٩٥,٠٠٠	١٢٨,٣٥٠	تأمينات خطابات ضمان
<u>٩,٤٦٤,٣٧٥</u>	<u>١١,٩٧٦,٦٨١</u>	

١١. نقد وما في حكمه :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩,٦٧٦,٨٩٥	٦,٥٣٩,٩٢٠	أرصدة لدى البنوك
٣٢٢,٣٠٨	٥٠٢,٧٧٠	نقد بالصندوق
<u>٩,٩٩٩,٢٠٣</u>	<u>٧,٠٤٢,٦٩٠</u>	

١٢. رأس المال :

حدد رأس مال الشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

- بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ تم التصويت بناء على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة بزيادة رأس المال الشركة (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع سهم مجاني من الأرباح المبقاه لكل سهم بواقع ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بأجمالي عدد أسهم مجانية ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم. تكون أحقية الأسهم للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل المساهمين في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. 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 رأس المال. وأن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢,٤٤٣,٣٨٩	الرصيد ١ يناير
-	(١,٩٢٣,٨٧٢)	المحول الي زيادة رأس المال
٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٠٤,٤١٤	المكون خلال العام
٢,٤٤٣,٣٨٩	٧٢٣,٩٣١	الرصيد ٣١ ديسمبر

١٤. القروض:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٢,٥٧٨,٤٣٦	٣٣,٣٦٧,٧٠٧	الرصيد في يناير
٦,٠٧٠,٨٥٠	-	المستلم خلال السنة
(٥,٢٨١,٥٧٩)	(١,٧٥٨,٨٩٨)	المسدد خلال السنة
٣٣,٣٦٧,٧٠٧	٣١,٦٠٨,٨٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٧,٢٥٦,١٢٢	١٧,٧٠٢,٣٦٤	الجزء غير المتداول
٦,١١١,٥٨٥	١٣,٩٠٦,٤٤٥	الجزء المتداول

- خلال عام ٢٠١٦ م، أبرمت الشركة الام (شركة الاعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية مصرف الراجحي بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ستون شهر.
- خلال عام ٢٠١٧ م، أبرمت الشركة الام (شركة الاعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية مصرف الراجحي بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. يستحق هذا القرض السداد على فترة أربعة وستون شهر.
- خلال عام ٢٠١٨ م، أبرمت الشركة الام (شركة الاعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية مصرف الراجحي بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ثمانية وأربعون شهر.
- خلال عام ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة الام (شركة الاعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض قصير الاجل مع احد البنوك المحلية بنك الامارات دبي الوطني بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة، وتم استخدام مبلغ ١,٦٧٨,٤٧٩ ريال سعودي من اجمالي القرض، وقد تم سداد المبلغ المستخدم خلال عام ٢٠٢١ م.
- يتم تحميل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زانداً الهامش المتفق عليه. وبلغ متوسط هامش المراجعة ٤,٢٧٪ سنوي.
- جميع القروض طبقاً للشريعة الإسلامية وفقاً للخطاب الصادر من البنك.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٣٩٨,٧٦٧	٤٧٥,٦١٥	التزامات عقود إيجار- الجزء غير المتداول
٢٩١,٢٩٣	٦٤٤,٨٩٢	التزامات عقود إيجار- الجزء المتداول
١,٦٩٠,٠٦٠	١,١٢٠,٥٠٧	

* قامت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) بتوقيع اتفاقيات إيجار تمويلي مع جهات تمويلية لتأجير سيارات منتهية بالتمليك، وفقا للشريعة الإسلامية على النحو التالي:

المبلغ المتبقى	هامش الربحية	
٤٩٣,٧٣٥	%٤,٣٠	شركة عبد اللطيف جميل
٦٢٦,٧٧٢	%٤,٣٢	شركة اوركن السعودية للتأجير التمويلي

١٦. التزامات المزايا المحددة للموظفين:

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٢٩٤,٥٤٢	١,٧١٩,٤٨١	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين
١,٨٠٩,١٠٥	١,٢٩٤,٥٤٢	(أ) وكانت حركة التزام المزايا المحددة للموظفين كالتالي: الرصيد في بداية السنة
٦٠٧,٩٥٠	٦١٥,٦٣٤	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل:
٥٥,٤٨٣	٣٠٤,٥٢١	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة ضمن الأرباح والخسائر
٦٦٣,٤٣٣	٩٢٠,١٥٥	إعادة قياس الإلتزامات المزايا المحددة ضمن الدخل الشامل الأخر
(١,١٧٧,٩٩٦)	(٤٩٥,٢١٦)	إجمالي المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل
١,٢٩٤,٥٤٢	١,٧١٩,٤٨١	المدفوع خلال السنة
		القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة في نهاية السنة

(ب) الافتراضات الإكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة:

إن الافتراضات الإكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الإلتزامات المتعلقة بإحتساب التزامات منافع الموظفين - نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
%٢,٥٥	%٣,٦٨	معدل الخصم
%٦	%٣,١٨	معدل الزيادة السنوية في الراتب
%٢	%١٨	معدل دوران العاملين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد الطبيعي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

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

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة

الم ٢٠٢٠	الم ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
-	٦٥,٧٤٠	شريك في شركة تابعة	ناصر السيارى
-	١٥٠,٢٦٩	شركة شقيقة	شركة اجدان للخضار وللفواكه
-	٢١٦,٠٠٩		

ب- مستحق الي أطراف ذات علاقة

الم ٢٠٢٠	الم ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٩٧,٤٢٥	-	مساهم	السيد / عشري بن سعد العشري
١٨٢,١٦٠	-	شريك في شركة تابعة	ناصر السيارى
٤٧٩,٥٨٥	-		

أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الم ٢٠٢٠	الم ٢٠٢١	نوع المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٤,١٨٠,٠٠٠	-	تمويلية	السيد / عشري بن سعد العشري
٣٦٠,١٨٥	٢٢٨,٠٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٧٧,٦١٠	١,١٩٥,٧٥١	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا

١٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

الم ٢٠٢٠	الم ٢٠٢١	
١,٧٣٣,٥١٣	١,٤٢٣,٤٧٧	مصروفات مستحقة
٧٥٥,٤٤٩	٢٥٣,٤١٠	موردين أصول
٦٨٤,٤٨١	٧٦٩,٠٦٤	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٨٠٦,٧٨٨	٨٨٠,٠٣٢	أخرى
٣,٩٨٠,٢٣١	٣,٣٢٥,٩٨٣	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. مخصص الزكاة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٦٧,٩٢٥	٢٢٧,٤٣٧	الرصيد في ١ يناير
٢٠٠,٩٤٣	٣٤٨,١٥٥	المكون خلال السنة
-	٢٠,٦٧٠	تعديلات سنوات سابقة
-	(٦٥,٢٣٥)	المسدد عن سنوات سابقة
(٢٤١,٤٣١)	(٢٢٧,٤٣٧)	المسدد خلال السنة
٢٢٧,٤٣٧	٣٠٣,٥٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحتسب الزكاة على اساس صافى الربح المعدل او الوعاء الزكوى ايهما اعلى طبقا لانظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية وتم احتساب مخصص الزكاة بناء على الوعاء عن فترة ٣٦٥ يوم.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٧,٢٣٨,٨٩٠)	٥,٤٧٥,٢١٤	صافى الدخل المعدل
٢٦,٠٧٥,٨٠٠	٣٠,٥٧٨,٧٠١	راس المال
٧٥,٤٠٠,٥٩٠	٤٩,٤٨٣,٠٣٦	عناصر الوعاء الموجبة
(٨٦,١٢٧,٢٠٦)	(٧١,٨٦٥,٤٣٤)	عناصر الوعاء السالبة
٩,١٦٥,٠٢٠	١٣,٩٢٦,٢٠٤	وعاء الزكاة
٢٢٩,١٢٥	٣٤٨,١٥٥	الزكاة
(٢٨,١٨٢)	-	فروقات زكوية
٢٠٠,٩٤٣	٣٤٨,١٥٥	الرصيد في نهاية السنة *

*الوضع الزكوي

- شركة الأعمال التطويرية الغذائية :

قدمت المجموعة الاقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة الي الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك حتي عام ٢٠٢٠ م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الاقرارات وحصلت علي الشهادات ذات الصلة، وتم الفحص والربط حتي عام ٢٠١٩ م، اما عام ٢٠٢٠ م تم فحص الاقرارات الزكوى ، وتم عمل اعتراض على تقييم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم رفض الاعتراض من قبل الهيئة وتم تصعيد الاعتراض الي اللجان الضريبية دعوى رقم ٨٩٨٤٠-٢٠٢٢ Z بمبلغ ٤٤٨,٤٨١ ريال سعودي.

- شركة فاكهة الغدان

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية والقوائم المالية الي الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك حتي عام ٢٠٢٠ م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الاقرارات وحصلت علي الشهادات ذات الصلة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. المبيعات بالصافي

المعلومات القطاعية

اجمالي المبيعات حسب كل منطقة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٧,٦٧١,٩٦١	٧٥,٤٨٧,٥١٤	المنطقة الوسطى - الرياض
١٧,٨٩٠,٨٢٤	١٦,٨٢٣,٥٨١	المنطقة الغربية - جدة
٨,٩٤٠,٤٧١	٨,٥٤٧,٦٤٨	المنطقة الجنوبية - ابها خميس مشيط
٩٤,٥٠٣,٢٥٦	١٠٠,٨٥٨,٧٤٣	

٢١. تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩,٨٠٨,١٢٣	٥,٧٨٣,٠٧٠	المخزون ١ يناير
٤٦,٦٦٨,٨٦٩	٤٣,٢٢٥,٩٠٧	المشتريات خلال السنة
(٥,٧٨٣,٠٧٠)	(٧,٠٢٤,٥١٨)	المخزون في ٣١ ديسمبر
٤١,١٨٨,٦٤٤	٤٧,٥٤٨,٤٠٤	تكاليف مباشرة اخرى *
٩١,٨٨٢,٥٦٦	٨٩,٥٣٢,٨٦٣	

مصروفات تشغيلية اخرى *

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢,١٦٩,٣٠٠	١٨,٣٣١,١٨٣	رواتب ومزايا الموظفين
١١,٣٨٢,٦٤٦	١٢,٥٤٨,١٤٣	استهلاك حق استخدام أصول
٧,٨٦٣,٧٣٨	٧,٩٧١,٩٩١	استهلاك ممتلكات واليات ومعدات
٣,٠٦٧,٨١٢	٨٣٦,٦١٩	رسوم حكومية واشتراقات
١,٨٤٠,٢٣٠	١,٥٤٨,٦٣٦	منافع
٩٤٧,٠٩٢	١,٣٥٩,٤٤١	مصاريف شحن
٦٥٩,٨٩٩	٣٢١,٥٣٠	تامين طبي
٥٨٥,١٤٨	٧١٨,٦٨٩	عمولات بطاقات ائتمان
٥٣٦,٤٦٢	٦٦٦,٠٢٢	صيانة وإصلاح
٤٦٥,٦٩٥	٦٩١,٠٨٨	مصروفات سيارات
٣٦٤,١٦٦	٣٠٣,١٦٨	مصروفات نظافة
٣٤٠,٤١٤	١٤٢,٩٢١	مصروفات امتياز
-	٥٣٩,٩١٥	مصروفات دعاية
٩٦٦,٠٤٢	١,٥٦٩,٠٥٨	اخرى
٤١,١٨٨,٦٤٤	٤٧,٥٤٨,٤٠٤	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٣٨١,٠٣٧	٦,١٧٦,٤٢٨	رواتب ومزايا الموظفين
١,٣٥٧,٣٨٣	١,٧٢١,٧٧١	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٣٦٠,١٨٥	٢٢٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٤٥,٨٥٤	٦٣٤,١٣٧	رسوم حكومية واشتراكات
٣٠٧,٢٢٦	٦٦١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٢١٢,٧٣٧	١٦١,٥٨١	المنافع
٢٢٥,١٩٥	١٦٩,٤٠٢	أجور تحميل وتنزيل
٢٢٣,٩٩٣	٥٠٤,٣٦٠	إيجارات
١٣٣,٣٥٩	٢٤٢,٥٤٩	مصروفات بنكية
١٥٢,٢٧٩	٦,١٩٠	شطب ندم مدينة
١٣٨,٨٠٨	-	إطفاء موجوات غير ملموسة
١٣٤,٩٧١	٨٩,٥٩٢	مصروفات صيانة وإصلاح
١٩,٧٨١	١٩٧,٥٢٣	تامين طبي
٣٥٦,٤٩٩	٩٥,٩٠٣	مصروفات سيارات
١٢,٧٦٥	٣,٠٧٠	مواصلات
٤٠٩,٥٦٧	٦٩٠,٨١٩	اخرى
٧,٩٧١,٦٣٩	١١,٥٨٢,٨٢٥	

٢٣. تكاليف التمويل:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٤٥٣,٦١٦	١,٢١٨,٣٨٢	فوائد التزامات تأجير
٦٥,٨٤٥	٨٠,٤١٩	فوائد قروض
١,٥١٩,٤٦١	١,٢٩٨,٨٠١	

٢٤. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٨٩٧,٨٧٢	٣,٣١٩,٤١٠	إيرادات تأجير
٨٦٣,٣١٩	٦٧٨,٣٣٧	إيرادات متنوعة
٤١٧,٣٠٧	٤٢٣,٣٧٨	إيرادات امتياز
(٣٣,١١٠)	١٦٠,١٢٤	أرباح (خسائر) رأسمالية
٤,١٤٥,٣٨٨	٤,٥٨١,٢٤٩	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥. ربحية السهم:

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٨,٤٠١,٠٥٢)	٢,٠٤٤,١٤٠	صافي ربح / (خسارة) السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٢,١٤)	(٠,٠٩)	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح (خسائر) السنة من العمليات الرئيسية
(١,٧٨)	٠,٦٨	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح / خسارة السنة

- تم تعديل سنة المقارنة عام ٢٠٢٠ م كما لو تم زيادة رأس المال من بداية سنة المقارنة.

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر
القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
 - في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات
- قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم 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 المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إدارة المخاطر المالية

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

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز الموحدة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمه)
- 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,٠٤٢,٦٩٠	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤,٠٩٩,٢٧٧	٦,٠٢٧,٥٩٠	ذمم مدينة تجارية
٩٠٠,٩٦٤	٨٣٦,٥٧٦	ذمم الموظفين
١٤,٩٩٩,٤٤٤	١٣,٩٠٦,٨٥٦	

- 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 توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٢٧. الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة:

أ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٣٥٤,٠٢٩	١١,٧٨١,٩٥٠	خلال سنة واحدة
٢٢,٠٧٣,٠١٨	١١,٤٥٢,٢٥٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٣,٤٢٧,٠٤٧	٢٣,٢٣٤,٢٠٠	

- القضايا الهامة

- قامت المجموعة بصفتها (المدعي) برفع قضية بقيمة ١,٧٨٥,٨٧٥ ريال سعودي ضد أحد العملاء (بصفته المدعي عليه)، ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، صدر حكم نهائي من المحكمة بإلزام المدعي عليه بسداد المبلغ المذكور بالكامل، وتم الاستئناف على الحكم من قبل المدعي عليه
- قامت الشركة بصفتها (المدعي) برفع دعوى قضائية بقيمة ٢٣٧,٩١٦ ريال سعودي ضد عدد من موظفين سابقين بالشركة (بصفتهم المدعي عليهم) وصدر قرار تنفيذ من المحكمة بإلزام المدعي عليهم بسداد المبلغ المذكور
- قامت الشركة بصفتها (المدعي) برفع قضية بقيمة ٤٨٦,٥٠٩ ريال سعودي ضد أحد العملاء (بصفته المدعي عليهم) هذه القضايا لاتزال قائمة ولم يصدر بها حكم نهائي حتى تاريخه. تعتقد الإدارة أن إمكانية تحصيل هذه المبالغ عالية من خلال الفترة اللاحقة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨. الأمور الهامة

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

٢٩. الأحداث اللاحقة والأمر الهامة

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

٣٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م

عشري سعد الشكري



رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن



الرئيس التنفيذي

صلاح شلهين



مدير الإدارة المالية