

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقدير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2025م

صفحة

المحتويات

- 1 - تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
- 2 - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
- 3 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- 4 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- 6 - 5 - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- 19 - 7 - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل
عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي
شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتنتمل مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة ياسر زومان الزومان و خالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للإستشارات المهنية



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥ م

31 ديسمبر 2024 م (مراجعة)	30 سبتمبر 2025 م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
24,749,916	23,773,385	6	الموجودات غير المتداولة
344,884	268,906		ممتلكات ومعدات
24,002,658	27,173,364	7	موجودات غير ملموسة
49,097,458	51,215,655		موجودات حق الإستخدام
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
4,952,083	5,601,092		مخزون
6,917,534	8,142,088		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
5,221,561	6,902,382	8	ذمم مدينة
4,252,746	1,919,073		النقد وما في حكمه
21,343,924	22,564,635		مجموع الموجودات المتداولة
70,441,382	73,780,290		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
30,000,000	30,000,000	1	رأس المال
853,858	853,858		احتياطي نظامي
(334,742)	(334,742)		اعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(8,248,823)	(6,478,552)		خسائر متراكمة
22,270,293	24,040,564		مجموع حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم
-	(207,205)		حقوق ملكية غير مسيطرة
22,270,293	23,833,359		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
12,121,189	14,306,789	7	مطلوبات عقود إيجار - جزء غير متداول
3,000,000	2,000,000	9	قروض وصكوك مراقبة - جزء غير متداول
2,531,746	2,871,988		الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
17,652,935	19,178,777		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
9,407,598	10,533,216	7	مطلوبات عقود إيجار - جزء متداول
6,761,381	4,149,179	9	قروض وصكوك مراقبة - جزء متداول
9,160,852	10,181,785		ذمم دائنة تجارية
4,732,856	5,598,278		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
455,467	305,696		مخصص ركاة
30,518,154	30,768,154		مجموع المطلوبات المتداولة
48,171,089	49,946,931		مجموع المطلوبات
70,441,382	73,780,290		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

سليمان محمد عبد الله الغمبيز
 رئيس مجلس الإدارة



مختار عبد الرحمن محمد بن مقرن
 الرئيس التنفيذي

فأيد رضا بدیر عرفة
 مدير الإدارة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 19 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025		إيضاح	
م 2024	م 2025	م 2024	م 2025	(غير مراجعة)	
75,548,575	82,330,875	25,488,635	26,413,381	11	العمليات المستمرة
(69,168,608)	(74,585,273)	(23,606,659)	(25,345,702)	12	الإيرادات
6,379,967	7,745,602	1,881,976	1,067,679		تكلفة الإيرادات
					مجمل الربح
(5,379,098)	(6,929,279)	(1,903,895)	(2,395,092)	8	مصاريف عمومية وإدارية
(385,869)	(580,000)	(385,869)	(100,000)		مصروف خسائر إئتمانية متوقعة
3,137,462	3,333,656	770,802	1,111,049		إيرادات تأجير من الباطن وأخرى
3,752,462	3,569,979	363,014	(316,364)		(خسارة) / ربح التشغيل
(1,957,503)	(1,962,105)	(575,147)	(619,083)		تكليف تمويل
1,794,959	1,607,874	(212,133)	(935,447)		(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
(265,577)	(44,808)	(165,577)	(10,000)		الزكاة
1,529,382	1,563,066	(377,710)	(945,447)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
203,966	-	(89,667)	-		العمليات غير المستمرة
1,733,348	1,563,066	(467,377)	(945,447)		نتائج الفترة من العمليات غير المستمرة
					صافي (خسارة) / ربح الفترة
1,669,509	1,770,271	(443,126)	(738,242)		العائد إلى:
63,839	(207,205)	(24,251)	(207,205)		مساهمي الشركة الأم
1,733,348	1,563,066	(467,377)	(945,447)		حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
1,733,348	1,563,066	(467,377)	(945,447)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
1,669,509	1,770,271	(443,126)	(738,242)		العائد إلى:
63,839	(207,205)	(24,251)	(207,205)		مساهمي الشركة الأم
1,733,348	1,563,066	(467,377)	(945,447)		حقوق الملكية غير المسيطرة
0.51	0.59	(0.13)	(0.25)		ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
0.05	-	(0.02)			من العمليات المستمرة
					من العمليات غير المستمرة

سليمان محمد عبد الله الغمzin
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن
الرئيس التنفيذي



س. ١٠٠٢٩٠٧٧٩

١٠٠٢٩٠٧٧٩

فابيد رضا بدري عرفة
مدير الإداره المالية

المجموع	صافي حقوق الملكية المسيرة	العائد لمساهمي الشركة الأم	خسائر متراكمة	اعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	الاحتياطي النظائي	رأس المال
21,150,339	226,929	20,923,410	(9,418,168)	(382,353)	723,931	30,000,000
1,733,348	63,839	1,669,509	1,669,509	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
1,733,348	63,839	1,669,509	1,669,509	-	-	-
(31,930)	(31,930)	-	-	-	-	-
22,851,757	258,838	22,592,919	(7,748,659)	(382,353)	723,931	30,000,000
للفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 م						
الرصيد كما في 1 يناير 2024 م - المعدل إيضاح 17 . ه (مراجعة)						
صافي ربح الفترة (معدل إيضاح 17)						
الدخل الشامل الآخر						
اجمالي الدخل الشامل للفترة (معدل إيضاح 17)						
توزيعات أرباح						
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2024 م (غير مراجعة)						
للفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025 م						
الرصيد كما في 1 يناير 2025 م (مراجعة)						
صافي ربح الفترة						
الدخل الشامل الآخر						
اجمالي الدخل الشامل للفترة						
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2025 م (غير مراجعة)						
22,270,293	-	22,270,293	(8,248,823)	(334,742)	853,858	30,000,000
1,563,066	(207,205)	1,770,271	1,770,271	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
1,563,066	(207,205)	1,770,271	1,770,271	-	-	-
23,833,359	(207,205)	24,040,564	(6,478,552)	(334,742)	853,858	30,000,000

سليمان محمد عبد الله الغميز

رئيس مجلس الإدارة

هشام عبد الرحمن محمد بن مقرن



فائد رضا بدبر عرفة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

م2024 (غير مراجعة) (معدلة إيضاح 17)	م2025 (غير مراجعة)	إيضاح	
1,794,959	1,607,874		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
203,966	-		ربح الفترة قبل الزكاة
1,998,925	1,607,874		ربح الفترة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
			تعديلات:
5,006,917	4,792,137	6	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(25,855)	6	أرباح من بيع الممتلكات والمعدات
67,784	75,978		إطفاء موجودات غير ملموسة
9,141,717	9,269,259	7	استهلاك موجودات حق استخدام
(95,952)	20,732	7	خسائر / (أرباح) استبعاد عقود إيجار
385,870	580,000	8	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
503,800	534,950		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
1,957,503	1,962,105		تكاليف تمويل
18,966,564	18,817,180		
			التغيرات في:
(475,326)	(649,009)		مخزون
(652,726)	(1,224,554)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
17,289	(2,260,821)		ذمم مدينة
204,929	(232,590)		ذمم دائنة تجارية
118,713	272,350		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
18,179,443	14,722,556		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(374,691)	(194,708)		المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(31,714)	(194,579)		المسدود من الزكاة
17,773,038	14,333,269		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(2,033,979)	(3,876,707)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	86,956		إضافات ممتلكات ومعدات
(2,033,979)	(3,789,751)		المحصل من بيع الممتلكات والمعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
3,089,819	3,214,157		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(9,330,936)	(6,826,359)		المحصل من القروض وصكوك المراقبة - طولية الأجل
(9,899,655)	(9,264,989)		المسدود من القروض وصكوك المراقبة - طولية الأجل
(31,930)	-		المسدود من مطلوبات عقود الإيجار
(16,172,702)	(12,877,191)		توزيعات أرباح - حقوق غير مسيطرة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(433,643)	(2,333,673)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
2,720,230	4,252,746		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
2,286,587	1,919,073		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر

م2024

م2025

	1,269,488	12,520,510
(2,463,407)		(409,732)
-		349,919
-		(1,253,523)

الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الاجار
الاستبعادات من موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الاجار
التعديلات على موجودات حق الاستخدام وعقود الاجار
المحول من مطلوبات عقود الاجار إلى الذمم الدائنة التجارية

سليمان محمد عبد الله الغميز

رئيس مجلس الإدارة

هشام عبد الرحمن محمد بن مقرن

فائد رضا بدیر عرفة

مدير الإدارة المالية



1. التكوين والنشاط

شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010290779 الصادر في مدينة الرياض بتاريخ 28 يونيو 2010م.

حدد رأس مال الشركة 30,000,000 ريال سعودي مقسم إلى 3,000,000 سهم بقيمةأسمية 10 ريال سعودي للسهم.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في المطاعم مع الخدمة، أنشطة الوجبات السريعة يشمل (محلات البيتزا)، محلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب)، محلات البوظة، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، صندوق بريد رقم 55800، رمز بريدي رقم 11544، المملكة العربية السعودية.

تضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والمبنية أدناه:

نسبة الملكية	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2025	تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
%100	%100	%100	%100	12 مارس 2018م	1010947344	المملكة العربية السعودية	شركة الأعمال التطويرية للمقاولات*
%100	%100	-	%82	26 أغسطس 2024م	1009089777	المملكة العربية السعودية	شركة دائرة الامتياز للمطاعم*
-	-	-	-	17 مارس 2025م	1009214048	المملكة العربية السعودية	شركة شارع الاعمال التجارية*

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الأعمال التطويرية للمقاولات في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المستشفيات والفنادق، إنشاءات المباني الجاهزة في الموقع، ترميمات المباني السكنية وغير السكنية.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة دائرة الامتياز للمطاعم في أنشطة المطاعم وخدمات الأطعمة السحابية.

* يمثل النشاط الرئيسي لشركة شارع الاعمال التجارية المطاعم مع الخدمة - البوظبات (الكافيتريات) - محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيضاء) - أنشطة تقديم الوجبات فقط (تناول الوجبة خارج المحل) - سيارة الآيس كريم المتجولة - سيارة متوجلة لبيع الأغذية - المطاعم الفاخرة - محلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية - محلات شوي اللحوم المشاكيل.

** لم تمارس شركة الأعمال التطويرية للمقاولات وشركة دائرة الامتياز للمطاعم أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

2. أسس الإعداد**1-2 بيان الالتزام**

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم 34 المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملاً من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية "إن وجدت" وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في 30 سبتمبر 2025م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.

2. أسس الإعداد (تتمة)

2-1 أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

2-2 عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

3. أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تشمل القوائم المالية لشركة الأعمال التطويرية الغذائية والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (1).

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها والتي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في المنشاة المستثمر فيها، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ السيطرة عليها إلى المجموعة، ويتوقف توحيد هذه القوائم المالية بتاريخ توقف هذه السيطرة.

يتم استبعاد الأرصدة بين الشركة الأم والشركة التابعة، وأي دخل أو مصروف غير محقق قد ينشأ من المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم فيها استبعاد المكاسب غير المحققة وذلك فقط بقدر عدم وجود دليل على حدوث انخفاض في القيمة.

4. السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

4-1 المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية الدولية والتي أصبحت سارية خلال الفترة

الماضية، إلا أنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها لم يكن له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة، باستثناء ما يتعلق بالعرض والإفصاح، ما لم يذكر خلاف ذلك:

- تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 المتعلق بتصنيف الالتزامات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة
- تعديل معيار التقرير المالي الدولي رقم 16 المتعلق بالالتزام بعقد الإيجار في عملية البيع وإعادة الاستئجار
- تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 المتعلق بالمطلوبات غير المتداولة المرتبطة بالعهود
- تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 7 ومعايير التقرير المالي الدولي رقم 7 المتعلق بترتيبات تمويل الموردين
- تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 21 المتعلق بانعدام قابلية التبادل
- المعيار IFRS S1 المتعلق بمتطلبات الإفصاح العامة للمعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
- المعيار IFRS S2 المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالمناخ

4. السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد
المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية صدرت ولكن لم تصبح سارية بعد كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، ولم تقم الشركة بالتبني المبكر لها:

تاريخ التطبيق (للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد)

1 يناير 2027 م

1 يناير 2027 م

1 يناير 2026 م

1 يناير 2026 م

المعيار / التعديل

معايير التقرير المالي الدولي 18 العرض والإفصاحات في القوائم المالية

معايير التقرير المالي الدولي 19 الإفصاحات للتابعات التي لا تخضع للمساءلة العامة

تعديلات على التقرير المالي الدولي 9 و 7 بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية – الإصدار الحادي عشر

5. استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الأحكام والافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الأحكام والافتراضات والتقديرات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من الأحكام والافتراضات والتقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة.

1-5 مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وتوصلت إلى أنها تمتلك الموارد الالزامية لمواصلة نشاطها في المستقبل القريب. اعتباراً من 30 سبتمبر 2025 م، تجاوزت التزامات المجموعة الحالية أصولها الحالية بمقدار 8,203,519 ريال سعودي (31 ديسمبر 2024 م: 9,174,230 ريال سعودي). قامت إدارة المجموعة بإعداد خطة أعمال خلال السنة القائمة وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة للسنة القادمة حيث يتوفّر لديها أموال كافية لتسوية التزاماتها عند استحقاقها وكذلك تحقيق صافي ارباح لتلك السنوات. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيّفون جوهري قد يلقي بظلال حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

6. الممتلكات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الآلات والمعدات	الآلات والتركيبات	التحسيفات على المبني المستأجرة	المبني	كما في 30 سبتمبر 2025 م (غير مراجعة)	التكلفة
75,390,534	35,796	1,546,308	3,811,297	12,681,252	38,374,157	5,977,372	12,964,352		الرصيد في 1 يناير 2025 م
3,876,707	1,383,060	52,267	425,858	142,257	1,590,792	282,473	-		الإضافات خلال الفترة
-	(722,793)	31,275	-	86,187	512,897	92,434	-		التحويل من الأعمال تحت التنفيذ
(322,169)	-	-	(232,604)	-	-	(89,565)	-		استبعادات خلال الفترة
78,945,072	696,063	1,629,850	4,004,551	12,909,696	40,477,846	6,262,714	12,964,352		الرصيد في 30 سبتمبر 2025 م
الاستهلاك المتراكم									
50,640,618	-	1,334,257	3,059,407	8,727,691	25,190,214	4,606,443	7,722,606		الرصيد في 1 يناير 2025 م
4,792,137	-	88,110	276,195	840,945	2,221,192	667,572	698,123		المحمل خلال الفترة
(261,068)	-	-	(220,934)	-	-	(40,134)	-		استبعادات خلال الفترة
55,171,687	-	1,422,367	3,114,668	9,568,636	27,411,406	5,233,881	8,420,729		الرصيد في 30 سبتمبر 2025 م
23,773,385	696,063	207,483	889,883	3,341,060	13,066,440	1,028,833	4,543,623		صافي القيمة الدفترية كما في 30 سبتمبر 2025 م
24,749,916	35,796	212,051	751,890	3,953,561	13,183,943	1,370,929	5,241,746		صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2024 م

يتم توزيع مصروف الاستهلاك على الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

	30 سبتمبر 2024 م	30 سبتمبر 2025 م
تكلفة الإيرادات	4,563,219	4,430,825
مصاريف عمومية وإدارية	364,786	361,312
	4,928,005	4,792,137

7. عقود الإيجار

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على موجودات حق الإستخدام:

التكلفة		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	47,062,041	51,802,600
إضافات خلال الفترة / السنة	12,520,510	2,619,826
استبعادات خلال الفترة / السنة	(9,302,827)	(6,885,276)
تعديلات خلال الفترة / السنة	349,919	-
إستبعاد شركات تابعة خلال الفترة / السنة	-	(475,109)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	50,629,643	47,062,041
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	23,059,383	15,773,821
إضافات خلال الفترة / السنة	9,269,259	12,163,037
استبعادات خلال الفترة / السنة	(8,872,363)	(4,493,050)
إستبعاد شركات تابعة خلال الفترة / السنة	-	(384,425)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	23,456,279	23,059,383
صافي القيمة الدفترية	27,173,364	24,002,658

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مطلوبات عقود الإيجار:

الرصيد، بداية الفترة / السنة		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
إضافات خلال الفترة / السنة	21,528,787	33,212,220
تكلفة الفائدة خلال الفترة / السنة	12,520,510	2,619,826
تعديلات على العقود خلال الفترة / السنة	1,369,033	2,023,340
استبعادات خلال الفترة خلال الفترة / السنة	349,919	-
إستبعاد شركات تابعة خلال الفترة / السنة	(409,732)	(2,489,941)
المسدد خلال الفترة / السنة	(9,264,989)	(65,686)
المحول للذمم الدائنة التجارية خلال الفترة / السنة	(1,253,523)	(12,565,422)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	24,840,005	(1,205,550)
الجزء غير المتداول	14,306,789	21,528,787
الجزء المتداول	10,533,216	12,121,189
		9,407,598

8. ذمم مدينة

ذمم مدينة			
مخصوص خسائر ائتمانية متوقعة			
(غير مراجعة)	إيضاح	30 سبتمبر 2025 م	31 ديسمبر 2024 م
(مراجعة)		(مراجعة)	(مراجعة)
ذمم مدينة		9,043,285	6,782,464
مخصوص خسائر ائتمانية متوقعة		(2,140,903)	(1,560,903)
	1 / 8	6,902,382	5,221,561

8. ذمم مدينة (تتمة)

1/8 فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 ديسمبر 2024م	30 سبتمبر 2025م	
1,214,473	1,560,903	الرصيد، بداية الفترة/ السنة
385,869	580,000	المكون خلال الفترة/ السنة
(39,439)	-	استبعاد شركة تابعة خلال الفترة/ السنة
1,560,903	2,140,903	الرصيد، نهاية الفترة/ السنة

9. القروض وصكوك المراقبة

أ- خلال عام 2018م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ 13 مليون ريال سعودي (10 مليون ريال سعودي تستحق السداد على فترة 60 شهر و 3 مليون ريال سعودي تستحق السداد على فترة 4 شهور) وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل توقيع المجموعة على سند لأمر يغطي جميع المطلوبات وكفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة والالتزام بشروط وأحكام أخرى، وينتهي سداد القرض في تاريخ 11 نوفمبر 2025م.

ب- خلال عام 2019م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ 10 مليون ريال سعودي (7 مليون ريال سعودي و تستحق السداد على فترة 60 شهر و 3 مليون ريال سعودي تستحق السداد على فترة 4 شهور) وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل كفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة وجهة أخرى والالتزام بشروط وأحكام ونسب وتعهدات مالية أخرى، وينتهي سداد القرض في تاريخ 9 نوفمبر 2025م.

ج- خلال عام 2024م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ 2 مليون ريال سعودي تستحق السداد على فترة 3 أشهر وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل كفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة وجهة أخرى والالتزام بشروط وأحكام ونسب وتعهدات مالية أخرى.

د- خلال عام 2022م، أبرمت المجموعة إتفاقية برنامج صكوك مراقبة عن طريق إحدى الشركات المالية المحلية، وذلك لطرح صكوك مراقبة لتمويل رأس المال العامل والتوسعت الرأسمالية للمجموعة بإجمالي مبلغ 20,000,000 مليون ريال سعودي. على ألا يتجاوز إجمالي القيمة الاسمية للإصدارات القائمة خلال سنة واحدة مبلغًا وقدره 10,000,000 ريال سعودي، ومبلاً وقدره 5,000,000 ريال سعودي للإصدار الواحد. خلال عام 2023م، حصلت المجموعة على إصدارات بقيمة 6,000,000 ريال سعودي (عدد 6,000 صك، القيمة الاسمية للصك 1,000 ريال سعودي) وبمعدلات هامش ربح تستحق السداد بشكل ربع سنوي ولمدة سنة واحدة من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الإطلاع عليه بقيمة 6,474,100 ريال سعودي. وخلال عام 2024م، حصلت المجموعة على إصدار بقيمة 2,000,000 ريال سعودي (عدد 2,000 صك، القيمة الاسمية للصك 1,000 ريال سعودي)، تستحق السداد بشكل ربع سنوي ولمدة سنتين من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الإطلاع عليه بقيمة 2,320,000 ريال سعودي. وخلال الربع الرابع من عام 2024م، حصلت المجموعة على إصدار بقيمة 4,000,000 ريال سعودي (عدد 4,000 صك، القيمة الاسمية للصك 1,000 ريال سعودي) ويستحق السداد بشكل نصف سنوي ولمدة ثلاث سنوات من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الإطلاع عليه بقيمة 4,996,100 ريال سعودي.

ه- صكوك التطويرية: تم تأسيس منشأة صكوك التطويرية "المنشأة"، وهي منشأة ذات أغراض خاصة، تم اعتماد نظامها الأساسي بتاريخ 10 يناير 2023م ورقم ترخيص SPE00167 وتاريخ 25 يناير 2023م وصلاحية لمدة خمس سنوات، وذلك بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية السعودية. إن الغرض من المنشأة هو الحصول على تمويل عن طريق إصدار أدوات دين مبنية على ديون، إصدار أسهم لأغراض التأسيس، على أن تكون باسم وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة، النشاطات المساندة اللازمة لتحقيق أغراضها. تم تأسيس المنشأة وتسجيل أسهمها البالغ عددها 1,000 سهم بدون قيمة اسمية باسم وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة ولا يعد الوصي مالكًا لها ولا يجوز له التصرف في أي من هذه الأسهم أو إجراء أي تغييرات هيكلية في المنشأة إلا بعد موافقة الهيئة بذلك. إن وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة هي شركة دينار للاستثمار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ونشاطها التجاري يتمثل في التقنية المالية في أعمال الأوراق المالية.

9. القروض وصكوك المراقبة (تتمة)

و- فيما يلي حركة القروض والصكوك طويلة الأجل:

31 ديسمبر 2024 (مراجعة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة / السنة
11,897,857	9,761,381	إضافات خلال الفترة / السنة
8,289,819	3,214,157	المسدد خلال الفترة / السنة
(10,426,295)	(6,826,359)	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
9,761,381	6,149,179	
3,000,000	2,000,000	الجزء غير المتداول
6,761,381	4,149,179	الجزء المتداول
9,761,381	6,149,179	
31 ديسمبر 2024 (مراجعة)	30 سبتمبر 2025 (مراجعة)	مراقبة صكوك التطويرية الرصيد، نهاية الفترة / السنة
4,511,381	2,149,179	
5,250,000	4,000,000	
9,761,381	6,149,179	

10. الوضع الزكوي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية:
أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام 2017 م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام 2024 م، وسدلت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

أ. فيما يلي ملخصاً للربوط القائمة على الشركة حتى تاريخه:

السنة م2018	مبلغ الربط	المبلغ المسدد	المبلغ المتبقى	الوضع الزكوي
	241,370	160,912	80,458	قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بالتفاهم مع هيئة الزكاة على تقسيط المبلغ ووافقت الهيئة على ذلك.
م2019	110,411	-	-	لم تقم الشركة بالاعتراض على مبلغ الربط الزكوي المذكور.
م2020	448,481	237,926	210,555	قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بالتفاهم مع هيئة الزكاة على تقسيط المبلغ ووافقت الهيئة على ذلك.
م2021 و 2022 م و 2023 م	-	-	-	أكملت الشركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فحص الإقرارات الزكوية للعامين 2021 م و 2022 م و 2023 م، دون أي تأثير مالي على القوائم المالية.

11. الإيرادات

- أ- تمثل إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من المشروبات والأطعمة من خلال المبيعات المباشرة ومبيعات الفروع وتطبيقات التوصيل.
- ب- يتم الإعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقطة معينة من الزمن. يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تسليم منتجات المجموعة للعميل. وتمارس المجموعة نشاطاتها كأصيل.
- ج- 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)، وتخالف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

إن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من قطاع واحد رئيسي، يتمثل في بيع وجبات وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "وقت العصير" و "كويزنوز صب" و "بيف شوتز".

تمارس جميع أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية، لذا قامت المجموعة بإعداد معلومات قطاعية حسب المناطق الجغرافية داخل المملكة العربية السعودية كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 م		الإيرادات حسب كل منطقة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
59,924,780	64,888,047	20,071,511	20,451,538	المنطقة الوسطى
11,237,586	11,827,387	3,707,464	3,858,075	المنطقة الغربية
4,386,209	4,904,201	1,709,660	1,801,505	المنطقة الجنوبية
-	711,240	-	302,263	المنطقة الشرقية
75,548,575	82,330,875	25,488,635	26,413,381	المجموع

د- فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب الأنشطة التشغيلية للمجموعة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 م		وقت العصير
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
64,587,691	70,570,966	21,140,177	22,694,064	بيف شوتز
6,004,532	6,708,819	2,593,608	1,932,613	كويزنوز صب
4,880,624	5,041,528	1,696,063	1,786,704	وقت العصير بلس *
75,728	9,562	58,787	-	المجموع
75,548,575	82,330,875	25,488,635	26,413,381	

* قامت المجموعة بإغلاق فرع وقت العصير بلس خلال الفترة المنتهية 30 سبتمبر 2025م، بسبب ضعف مبيعاته وتخليصت من جميع الموجودات المرتبطة بها خلال الفترة.

12. تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
م 2024	م 2025	م 2024	م 2025	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
5,229,585	4,952,083	5,094,018	5,796,705	المخزون في اول المدة
30,431,316	32,420,061	9,933,707	9,987,981	المشتريات خلال الفترة
(5,704,911)	(5,601,092)	(5,704,911)	(5,601,092)	المخزون في اخر المدة
29,955,990	31,771,052	9,322,814	10,183,594	تكلفة البضاعة المباعة
39,212,618	42,814,221	14,283,845	15,162,108	التكاليف التشغيلية المباشرة (1-12)
69,168,608	74,585,273	23,606,659	25,345,702	تكلفة الإيرادات

12-1 تفاصيل التكاليف التشغيلية المباشرة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
م 2024	م 2025	م 2024	م 2025	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
9,717,573	10,964,595	3,382,663	3,814,727	رواتب ومتطلبات موظفين
9,022,616	9,269,259	3,001,889	3,246,973	استهلاك موجودات حق استخدام
7,715,778	9,363,021	3,285,355	3,487,893	عمولات و مصاريف تطبيقات التوصيل
4,563,219	4,430,825	1,517,072	1,505,835	استهلاك ممتلكات ومعدات
3,097,834	3,015,193	1,051,185	948,691	مصاريف حكومية
1,945,722	2,044,862	1,028,671	744,699	منافع وخدمات
585,776	761,724	209,399	301,406	مصاريف صيانة
713,412	675,844	224,347	241,625	تأمينات اجتماعية
311,332	324,427	104,344	182,795	التأمين طبي
410,602	442,466	128,714	162,983	مصاريف النظافة
487,415	527,267	140,387	162,804	مصاريف بنكية
641,339	994,738	209,819	361,677	مصاريف أخرى
39,212,618	42,814,221	14,283,845	15,162,108	

13. تعويضات الادارة العليا وكبار التنفيذيين

تمثل تعويضات الادارة العليا وكبار التنفيذيين في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك): فيما يلي تفاصيل تعويضات الادارة العليا وكبار التنفيذيين:

حجم المعاملات	الطرف ذو العلاقة
30 سبتمبر 2024 م	نوع المعاملة
(غير مراجعة)	طبيعة العلاقة
(معدلة إيضاح 17)	
898,678	رواتب و مكافآت
684,070	أتعاب حضور
	موظفي
	المكلفين بالحكومة
	الادارة العليا وكبار التنفيذيين
	مجلس الادارة واللجان المنبثقة منه

14. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة، كما يلي:

30 سبتمبر 2024 م	30 سبتمبر 2025 م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(معدلة إيضاح 17)		
1,669,509	1,770,271	صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
140,127	-	صافي ربح الفترة من العمليات الغير مستمرة
3,000,000	3,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.51	0.59	نصيب السهم الأساسي والمخفض من العمليات المستمرة
0.05	-	نصيب السهم الأساسي والمخفض من العمليات الغير مستمرة

15. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل رئيسي من الموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد في الصندوق ولدى البنوك والقروض وصكوك المراقبة والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة المجموعة المسئولية الكلية عن وضع إطار إدارة المخاطر والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بتناء ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسى من النقد والودائع لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة حيث أن معظم المعاملات المالية للمجموعة تتم بالريال السعودي.

15. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار السلع: مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغييرات في أسعار بعض السلع والتي تمثل بشكل رئيسي في أسعار شراء الخضار والفاكه من الموردين الخارجيين. ترى إدارة المجموعة بأنها لا تتعرض لمخاطر جوهرية للتقلبات في أسعار السلع.

مخاطر سعر الفائدة

تدبر المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع ذات السعر الثابت. ليس لدى المجموعة أي موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة أن التأثير على نتائج أعمال الفترة بسبب الزيادة أو النقص في سعر الفائدة بأنه ليس جوهرياً. يعكس الجدول أدناه مدى تأثر الدخل بالتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات المتعلقة بالقروض ذات فائدة المتغيرة، معبقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة.

مخاطر رأس المال

تمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية الأولية الموحدة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأس المالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أي تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمتطلباتها المالية. يتمثل نهج المجموعة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفراً مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة ولا توجد نية أو مطلب لتقليل حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط معاكسة. تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المتداولة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من تاجر صرف، أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات أو الالتزام التي تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها)

ت تكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينية الأخرى، وت تكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة والتسهيلات المالية والمطلوبات الأخرى.

16. القضايا القائمة

يتضمن بند مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات أخرى المعروض بقائمة المركز المالي كما في 30 سبتمبر 2025 م و 31 ديسمبر 2024 م مبلغ 2,801,575 ريال سعودي، مقابل دخول الشركة كشريك بنسبة 55 % في إحدى الشركات القائمة. ونظراً لعدم إتمام الإجراءات النظامية ودخول الشركة كشريك بنسبة 55 %، تم رفع دعوى قضائية من قبل الشركة لثبات الشراكة ودخول الشركة كشريك، وتم الحكم من المحكمة المختصة بفرض دعوى الشراكة، وعليه قامت الشركة برفع دعوى أخرى على الشريك بصفته الشخصية وبصفته مالك الشخص في الشركة القائمة (المدعى عليه) برد الأموال المدفوعة للشركة. وتم النطق بالحكم بإلزام المدعى عليه برد مبلغ 2,040,000 ريال للشركة، وحسب ما تم الإنفاق عليه مع المستشار القانوني سيتم رفع دعوى منفصلة على الشركة للمطالبة بباقي المبلغ وذلك مقابل ما حول للشركة من تاريخ تحول المؤسسة إلى شركة، وعليه لم يتم تكوين أي مخصص مقابل هذا المبلغ.

17. تعديل أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2025 م، قامت الشركة بتعديل فترة المقارنة للربع الأول والثاني والثالث من العام 2024 م المنتهي في 30 سبتمبر 2024 م والمتعلقة بالتعديلات التي تمت في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م، والتي تمت معالجتها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (8) "السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وفيما يلي أثر المعالجة:

أ. وجدت الإدارة بعض الأخطاء في احتساب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) "عقود الإيجار"، وعليه قامت الإدارة بإجراء التعديلات الالزامية، والتي تتمثل فيما يلي:

- تعديل معدل الخصم المستخدم سابقاً في قياس القيمة الحالية لدفعات الإيجار بما يتوافق مع معدل الاقتراض الممنوح للشركة باتفاقيات القروض،
- تعديل استهلاك موجودات حق الاستخدام وتكليف التمويل لمطلوبات عقود الإيجار في السنوات السابقة
- تعديل مطلوبات عقود الإيجار بالمبالغ المدفوعة خلال سنوات سابقة لم تكن مثبتة ضمن المطلوبات
- تعديل الممتلكات والمعدات فيما يتعلق ببيان التحسينات على المبني المستأجرة بما يتوافق مع سياسة الاستهلاك أو مدة عقد الإيجار أيهما أسبق.

ب. إثبات مطلوبات عقود والتي تتمثل في إثبات دخل عقود الإيجار، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت، حيث تعمل الشركة كمؤجر.

ج. إعادة تصنيف العمليات غير المستمرة نتيجة استبعاد الشركة التابعة "شركة فاكهة الفدان للخضار وللفواكه" خلال عام 2024 م

د. إثبات أتعاب حضور مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه.

ه. قامت الشركة بعرض قوائمها المالية الموحدة والمعدلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م. وقد تم عرض الأرصدة الافتتاحية الواردة في قائمة التغييرات في حقوق الملكية لفترة المقارنة من القوائم المالية الموحدة المراجعة لسنة 2024 م.

و. قامت الشركة بعرض الأثر التراكي للقوائم المالية المعدلة لفترة التسعة أشهر ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. أما أثر التعديل لفترة الستة أشهر، فقد تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تم فحصها لفترة المنتهية في 30 يونيو 2025 م.

17. تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

أثر التعديلات وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024:

المعدل	التعديلات	إعادة تصنيف	كما صدرت سابقاً	إيضاح	العمليات المستمرة
75,548,575	-	(1,114,400)	76,662,975	ج	الإيرادات
(69,168,608)	(393,863)	(597,963)	(68,176,782)	أ،ج	تكلفة الإيرادات
6,379,967	(393,863)	(1,712,363)	8,486,193		مجمل الربح
(5,379,098)	(193,070)	1,887,545	(7,073,573)	ج،د	مصاريف عمومية وإدارية
(385,869)	-	(385,869)	-		مصروف خسائر إئتمانية متوقعة
3,137,462	517,711	-	2,619,751	أ،ب	إيرادات أخرى
3,752,462	(69,222)	(210,687)	4,032,371		صافي ربح الفترة من الأعمال الرئيسية
(1,957,503)	(869,708)	6,721	(1,094,516)	أ،ج	تكاليف تمويل
1,794,959	(938,930)	(203,966)	2,937,855		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(265,577)	-	-	(265,577)		الزكاة
1,529,382	(938,930)	(203,966)	2,672,278		صافي ربح الفترة
203,966	-	203,966	-		العمليات غير المستمرة
1,733,348	(938,930)	-	2,672,278	ج	نتائج الفترة من العمليات غير المستمرة
					صافي ربح الفترة
العائد إلى:					
1,669,509	(938,930)	632	2,607,807		مساهمي الشركة الأم
63,839	-	(632)	64,471		حقوق الملكية غير المسيطرة
1,733,348	(938,930)	-	2,672,278		
الدخل الشامل الآخر					
مجموع الدخل الشامل					
العائد إلى:					
1,669,509	(938,930)	632	2,607,807		مساهمي الشركة الأم
63,839	-	(632)	64,471		حقوق الملكية غير المسيطرة
1,733,348	(938,930)	-	2,672,278		
ربحية السهم الأساسية والمعنفة:					
0.51	(0.31)	(0.05)	0.87		من العمليات المستمرة
0.05	-	0.05	-		من العمليات غير المستمرة

18. الأمور الهمة والأحداث اللاحقة

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 17 فبراير 2025م، قرر مجلس الإدارة بيع حق امتياز "كويزنوز صب". وتعتقد الإدارة أنه لا يوجد احتمال كبير لبيع حق الامتياز خلال المستقبل القريب، وتحديداً خلال الاثني عشر شهر القادمة.

بتاريخ 20 أكتوبر 2025م، قامت الجمعية العامة غير العادية بالموافقة على إقفال رصيد الاحتياطي النظامي للشركة وبالبالغ 853,858 ريال سعودي في الخسائر المتراكمة القائمة في ذلك التاريخ. وجارى اتخاذ الإجراءات النظامية الالزامية لتحديث النظام الأساسي للشركة.

19. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 جمادى الأولى 1447هـ (الموافق 10 نوفمبر 2025م)