

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة	جدول المحتويات
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٣٥	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 إليها معاً بـ "المجموعة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد 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 ٢٠٢٢م، وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تحقق الإيرادات	أمر المراجعة الرئيسي
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	سجلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢م إجمالي مبيعات بمبلغ ٩٨,٦٥٠,٤٤٠ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٠٠,٨٥٨,٧٤٣ ريال سعودي)
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات من بين أمور أخرى علي ما يلي:	تتم ترقيبات مبيعات المجموعة علي أساس نقاط البيع. يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لان الإيرادات تعد مقياساً لأداء الشركة وربحيتها وبما تحتويه علي مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند اثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر جوهرية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".	يرجى الرجوع الي الايضاح رقم ٥-٢٥ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٣ من هذه القوائم المالية المتعلقة بالافصاحات ذات الصلة.
- تقييم تصميم وتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة متضمنة فحص النظم الآلية المتعلقة بتشغيل العمليات المحاسبية، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.	
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالشركة معتبراً لظروف السوق أيضاً ووفقاً لطبيعة تشغيل الشركة.	
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	

مراجعة 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 يغطي 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.

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 في أعمالها 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 عن 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 الذي 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 غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الغش قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، إفادات مضللة 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 ملانة 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 الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد 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 ادلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة ، لابتداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن الاشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة، ونظرا لجهة الوحيدة المسئولة 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.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

الموافق: ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٦,٠٤٠,١١٠	٣١,٤٧٤,١٤١	٦	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصفى
٢٩٨,٢٣٥	٢١٤,٥٧٥	٧	موجودات غير ملموسة بالصفى
٢,١٧١,٨٩٦	١,٣٣٠,٤٣٦	٨	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
٢٨,٥٣١,٦٦٠	١٩,٧٥٦,٤٠٢	٩-أ	حق استخدام أصول بالصفى
١٧٦,٥٧٨	-	١٠	استثمار في شركة شقيقة
٦٧,٢١٨,٤٧٩	٥٢,٧٧٥,٥٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧,٠٢٤,٥١٨	٥,٦٩٣,١٩٣	١١	مخزون
١١,٤٦٥,٦١٦	١٠,٦٢٨,٦٣٢	١٢	مصرفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة أخرى
٦,٠٢٧,٥٩٠	٥,٨٤٧,٣١٦	١٣	ذمم مدينة تجارية
٢١٦,٠٠٩	-	٢٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٠٤٢,٦٩٠	٢,٧٤٨,٧٥٤	١٤	نقد وما في حكمه
٣١,٧٧٦,٤٢٣	٢٤,٩١٧,٨٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
٩٨,٩٩٤,٩٠٢	٧٧,٦٩٣,٤٤٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٧٢٣,٩٣١	٧٢٣,٩٣١	١٦	احتياطي نظامي
(٣٦٠,٠٠٤)	(٤٢٣,١٤١)		احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين (خسائر مرحلة) أرباح مبقاه
٢,١٩٩,٧٢٨	(١,٠٢٣,٣٦٥)		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
٣٢,٥٦٣,٦٥٥	٢٩,٢٧٧,٤٢٥		حقوق ملكية غير مسيطرة
٥٠٢,٢٩٨	٣٤٥,٦٥٠		مجموع حقوق الملكية
٣٣,٠٦٥,٩٥٣	٢٩,٦٢٣,٠٧٥		المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٤,٧٣٤,٨٩٧	٧,٣٩٧,٨٥٧	١٧	قروض طويلة الاجل
٤٧٥,٦١٥	-	١٨	التزامات عقود ايجار تمويلي
١١,٤٥٢,٢٥٠	٥,٨٢٩,٧٠٦	٩-ب	التزامات عقود ايجار
١,٧١٩,٤٨١	٢,٠٧٦,٨٣٦	١٩	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٢٨,٣٨٢,٢٤٣	١٥,٣٠٤,٣٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,٩٠٦,٤٤٥	١١,١٣٨,٦٦٩	١٧	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٦٤٤,٨٩٢	٤٣٥,٦٥٥	١٨	التزامات عقود ايجار تمويلي
١١,٧٨١,٩٥٠	١٠,٥٠٨,٧٦٩	٩-ب	التزامات عقود ايجار
٥,١٢٧,٤٤٤	٥,١٣٥,٨٢٢		ذمم دائنة تجارية
٥,٧٨٢,٣٨٥	٥,٢٦٤,٧٥٦	٢١	مصرفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
٣٠٣,٥٩٠	٢٨٢,٣٠٤	٢٢-ب	مخصص الزكاة
٣٧,٥٤٦,٧٠٦	٣٢,٧٦٥,٩٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٥,٩٢٨,٩٤٩	٤٨,٠٧٠,٣٧٤		مجموع المطلوبات
٩٨,٩٩٤,٩٠٢	٧٧,٦٩٣,٤٤٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عشري سعد العنبري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن

الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين

مدير الإدارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
١٠٠,٨٥٨,٧٤٣	٩٨,٦٥٠,٤٤٠	٢ المبيعات بالصفافي
(٩١,٣٧٣,٩٤٤)	(٩٥,٦٨٩,٤٤٣)	٢٤ تكلفة المبيعات
٩,٤٨٤,٧٩٩	٢,٩٦٠,٩٩٧	مجمّل الربح
(٣٤٦,٠١١)	(٣٠٧,١١٨)	٢٥ مصروفات بيعية وتسويقية
(٩,٣٦٩,٥٢٤)	(٩,٣٥٣,٢٢٥)	٢٦ مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣٠,٧٣٦)	(٦,٦٩٩,٣٤٦)	(الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١,٣٢٥,٠١٠)	(١,٣٥٩,٠٨٧)	٢٧ تكاليف تمويلية
٤,٥٨١,٢٤٧	٥,٢٩٢,٣٧٦	٢٨ إيرادات أخرى
٣,٠٢٥,٥٠١	(٢,٧٦٦,٠٥٧)	(خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
(٣٤٨,١٥٥)	(٣٠١,٨٣٥)	الزكاة
٢,٦٧٧,٣٤٦	(٣,٠٦٧,٨٩٢)	(خسارة) ربح السنة
٢,٣٤٨,٦٥٩	(٣,٢٢٣,٠٩٣)	الربح العائد الى:
٣٢٨,٦٨٧	١٥٥,٢٠١	حقوق الملكية بالشركة الام
٢,٦٧٧,٣٤٦	(٣,٠٦٧,٨٩٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٠٤,٥٢١)	(٦٧,٦٨٨)	١٩ الدخل الشامل الاخر:
٢,٣٧٢,٨٢٥	(٣,١٣٥,٥٨٠)	بنود لن يعاد تصنيفها الي لاحقاً الي قائمة الأرباح او الخسائر: خسائر اعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين اجمالي بنود (الخسارة) الشاملة للسنة
٢,٠٤٤,١٣٨	(٣,٢٨٦,٢٣٠)	اجمالي بنود (الخسارة الشاملة) العائد الى:
٣٢٨,٦٨٧	١٥٠,٦٥٠	حقوق الملكية بالشركة الام
٢,٣٧٢,٨٢٥	(٣,١٣٥,٥٨٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٧٨	(١,٠٧)	٢٩ (خسارة) ربحية السهم: نصيب السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) ربح السنة

عظري سعد العشري

رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن

الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين

مدير الإدارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الخليجية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالبراب السعدي مالم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	ارباح مبداء (خسائر مرحلة)	احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٩٢,٣٠٣	٣٠,٥١٩,٥١٧	٣,١٣١,٦١١	(٥٥,٤٨٣)	٢,٤٤٣,٣٨٩	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٣,٠٧٦,١٢٨)	-	(١,٩٢٣,٨٧٢)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٢,٤٤٤,٤١٤)	-	٢٠٤,٤١٤	-
٢,٦٧٧,٣٤٦	٣٢٨,٦٨٧	٢,٣٤٨,٦٥٩	٢,٣٤٨,٦٥٩	-	-	-
(٣,٤,٥٢١)	-	(٣,٤,٥٢١)	-	(٣,٤,٥٢١)	-	-
٢,٣٧٢,٨٢٥	٣٢٨,٦٨٧	٢,٠٤٤,١٣٨	٢,٣٤٨,٦٥٩	(٣,٤,٥٢١)	-	-
(٦,٢٠١)	(٦,٢٠١)	-	-	-	-	-
(٢١٢,٤٩١)	(٢١٢,٤٩١)	-	-	-	-	-
٣٣,١٦٥,٩٥٣	٥٠٢,٢٩٨	٣٢,٥٦٣,٦٥٥	٢,١٩٩,٧٢٨	(٣٦,٠٠٠,٤)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٣,١٦٥,٩٥٣	٥٠٢,٢٩٨	٣٢,٥٦٣,٦٥٥	٢,١٩٩,٧٢٨	(٣٦,٠٠٠,٤)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٣,١٦٥,٩٥٣	٥٠٢,٢٩٨	٣٢,٥٦٣,٦٥٥	٢,١٩٩,٧٢٨	(٣٦,٠٠٠,٤)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٠٦٧,٨٩٢)	١٥٥,٢٠١	(٣,٢٢٣,٠٩٣)	(٣,٢٢٣,٠٩٣)	-	-	-
(٦٧,٦٨٨)	(٤,٥٥١)	(٦٣,١٣٧)	-	(٦٣,١٣٧)	-	-
(٣,١٣٥,٥٨٠)	١٥٠,٦٥٠	(٣,٢٨٦,٢٣٠)	(٣,٢٢٣,٠٩٣)	(٦٣,١٣٧)	-	-
(٣٠٧,٢٩٨)	(٣٠٧,٢٩٨)	-	-	-	-	-
٢٩,٦٢٣,٠٧٥	٢٤٥,٦٥٠	٢٩,٢٧٧,٤٢٥	(١,٠٢٣,٣٦٥)	(٤٢٣,١٤١)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

عبدالله المحمدي
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شحاتة
مدير الإدارة المالية

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

شركة الاعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣,٠٢٥,٥٠١	(٢,٧٦٦,٠٥٧)	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:
٩,٥٧٨,٥٣٢	٩,٧٧٥,٦٦٤	(خسارة) ربح السنة قبل الركة
(١٦٠,١٢٤)	(١٩٩,٧٩٢)	تعديلات لتسوية (خسارة) ربح السنة الي النقدية من الانشطة التشغيلية :
١٢٥,١٧٩	٩١,٧٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠٠٠	-	ارباح رأسمالية ممتلكات والالات ومعدات
١٢,٥٩٩,٩٢٠	١٣,٤١٥,٩١٨	استهلاك موجودات غير ملموسة
-	١٧٦,٥٧٨	ارباح رأسمالية موجودات غير ملموسة
-	١,٥٢٤,٣٩٦	استهلاك حق استخدام الاصول
٦,١٩٠	-	اضمحلال استثمار في شركة شقيقة
١,٣٢٥,٠١٠	١,٣٥٩,٠٨٧	مخصص الخسائر الائتمانية
٥٨٩,٤٢٥	٧١٧,٢١٢	تطلب ترميم مبنى
٢٠,٦٧٠	-	تكاليف تمويلية
٢٧,١١٣,٣٠٣	٢٤,٠٩٤,٧٠٦	المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
		تسويات سنوات سابقة علي مخصص الركة
(١,٢٤١,٤٤٨)	١,٣٣١,٣٢٥	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٢,٥١٢,٣٠٦)	(١٠,٤٥٠)	مخزون
(١,٩٣٤,٥٠٣)	(٣٤٦,٤١٩)	مصرفات مدفوعة مديناً وارصدة مدينة أخرى
(٢١٦,٠٠٩)	٦٥,٧٤٠	تتم مدينة تجارية
(١,٥٣٢,٣٩١)	٨,٣٧٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٥٤,٢٤٨)	(٥١٧,٦٢٩)	تتم دائنة تجارية
١٩,٠٢٢,٣٩٨	٢٤,٦٢٥,٦٥١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤٩٥,٢١٦)	(٤٨٣,٠٥٣)	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:
(٢٩٢,٦٧٢)	(٣٢٣,١٢١)	المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٨,٢٣٤,٥١٠	٢٣,٨١٩,٤٧٧	المسدد من الركة
(٩٦٩,٥٥٢)	(٣,١٣٥,٦٦٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
١,٠٩٦,٨٠٤	٩٩٦,٨٥٤	التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:
(١٩٧,٦٥٨)	(٨,٠٤٠)	اضافات الي ممتلكات والالات ومعدات
-	(٤٣,٩٧٥)	منحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧٦,٥٧٨)	-	اضافات الي موجودات غير ملموسة
(٣,٨٦٨,٥٨٥)	(٢,٠٢٩,٦٣٦)	تبعات مقبلة عقود ايجار
(٤,١١٥,٥٦٩)	(٤,٢٢٠,٤٥٧)	مدفوعات لشراء استثمار في شركات شقيقة
(٢١٢,٤٩١)	(٣٠٧,٢٩٨)	اضافات الي اعمال رأسمالية
(٦,٢٠١)	-	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
-	٥,٣٣٨,٢٥١	التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:
(١,٧٥٨,٨٩٨)	(١٥,٤٤٣,٠٦٧)	توزيعات ارباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٦٩,٥٥٣)	(٦٨٤,٨٥٢)	تسويات علي حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٩٦٨,٣٠٧)	(١٢,٤٨١,٦٦١)	منحصلات من القروض
(٨٠,٤١٩)	(٣١٤,٣٢٩)	المسدد من القروض
(٤٧٩,٥٨٥)	-	المسدد من التزامات عقود ايجار تمويلي
(١٧,٠٧٥,٤٥٤)	(٢٣,٨٩٢,٩٥٦)	(المسدد) التزامات عقود ايجار
(٢,٩٥٦,٥١٣)	(٤,٢٩٣,٩٣٦)	(المسدد) من تكاليف التمويل
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,٠٤٢,٦٩٠	المستحق الي أطراف ذات علاقة
٧,٠٤٢,٦٩٠	٢,٧٤٨,٧٥٤	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		* معاملات غير النقدية :

المحول من الاعمال الراسمالية قيد الانشاء الي الممتلكات والالات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٨٧١,٠٩٦ ريال سعودي (٢٠٢١م) بمبلغ ٤,٠٧٦,٧١٤ ريال سعودي.

عبدالله بن سعيد العنزي
مدير مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صالح شعيب
مدير الإدارة المالية

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

-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 وتاريخ ١٦ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢م) . قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦م) تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. وتم استكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة خلال السنة.
- أعلنت السوق المالية السعودية (تداول) أنه تم ادراج وبدء تداول أسهم الشركة التطويرية الغذائية بالسوق الموازي (نمو) بالرمز ٩٥٠١، علي أن تكون نسبة التذبذب للسهم ٢٠٪، وذلك في تاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٣٨هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٧م
- أعلنت السوق المالية السعودية (تداول) أنه تم ادراج وبدء تداول أسهم الشركة التطويرية الغذائية بالسوق الرئيسي (تاسي) بالرمز ٦٠١٣، علي أن تكون نسبة التذبذب للسهم ١٠٪، وذلك في تاريخ ١٨ ربيع ثاني ١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٢م.
- 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.

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

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

تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على أنشطة الشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار الى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

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

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

٢- أسس الإعداد

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 على 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 والمندرجة 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 على 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 المقتناة 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.

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات إن التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات 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. قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين:

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

ب. انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

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

ج. الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لألات ومعدات:

تقوم إدارة الشركة 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.

د. معدل خصم عقود الإيجار:

تقوم إدارة الشركة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، وكذلك المدة المتوقعة للعقد في حال وجود خيارات تمديد.

هـ. قياس القيمة العادلة:

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 الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

و. الزكاة:

تقوم الشركة عند احتساب الزكاة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. تقوم الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بلاحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعينه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية غير الموحدة. بالنسبة للأصول والالتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٥ 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 مشنقة 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.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 الإقرار 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 علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي 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.

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 مجموعته 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 للقروض 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 للقروض 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.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في القيمة (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الأصلي للأصل المالي.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم الشركة بتطبيق نفس الأسلوب المبسط لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٣-٥ الممتلكات والألات والمعدات:

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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 مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

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

٤ - ١٠ سنوات	• الألات والمعدات
٥ - ١٠ سنوات	• الأثاث والتراكيبات
٤ سنوات	• البرامج وأجهزة الحاسب الآلي
٤ - ١٠ سنوات	• السيارات
٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل	• التحسينات على المباني المستأجرة
٥ سنوات	• التلجيات

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

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

٤-٥ 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 الإثبات الأولى تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لانتم رسملتها، ويتم إثبات المصروفات في قائمة الشامل الموحدة عند تكبدها. ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة

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

ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت علي مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

العمر الإنتاجي
٥ سنوات

البيان
• برامج الحاسب الالي

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 علي مستوى الوحدة المدرة للنفد. يتم مراجعة تقييم الاعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما اذا كانت الاعمار غير المحددة مازالت محتملة. واذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد الي محدد علي أساس مستقبلي.

يتم قياس الريح 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.

٥-٥ 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.

٦-٥ عقود الإيجار

أ. تعريف عقد الإيجار:

تجري الشركة في بداية عقد الإيجار تقييماً لتحديد ما اذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي علي عقد إيجار. ويكون عقد إيجار أو ينطوي علي عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة علي استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصل مميز شكلياً،
- يحق للشركة الحصول علي ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية الجوهرية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام،
- يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. وتحفظ الشركة بهذا الحق عندما يكون لديه حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية وغرض استخدام الأصل محدد مسبقاً، عندئذٍ يحق للشركة توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:

- إذا كان للشركة الحق في تشغيل الأصل، أو
- صُمم للشركة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامه ولأي غرض.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

ب. المحاسبة كمستأجر:

• موجودات حق الاستخدام:

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زاندا أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكير والازالة المقدره للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية العقد حتى أقرب نهاية عمر إنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار. يتم تحديد الاعمار الإنتاجية المقدره لموجودات حق الاستخدام على نفس أساس الممتلكات والألات والمعدات. بالإضافة الي ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

• موجودات بموجب عقود إيجار تمويلي:

تقوم الشركة بإثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساو لصافي الاستثمار في عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. القياس الاولي لدفعات الإيجار المدرجة في صافي الاستثمار في عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصول محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تُستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار:

- الدفعات الثابتة تشمل الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار،
- أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان،
- سعر ممارسة خيار الشراء،
- دفعات غرامات انتهاء عقد الإيجار، اذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار انتهاء عقد الإيجار.

يتم لاحقاً استهلاك الأصول بموجب التأجير التمويلي باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى أقرب نهاية عمر انتاجي للأصل. يتم تحديد الاعمار الإنتاجية المقدره للأصل على نفس أساس الممتلكات والألات والمعدات. بالإضافة الي ذلك، يتم تخفيض تلك الأصول بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

• التزامات عقود الإيجار:

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو اذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، تستخدم الشركة بشكل عام معدل الاقتراض الذي يحصل به على القرض.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، اذا قامت الشركة بتغيير تقييم ما اذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو انتهاء.

وعندما يعاد قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم اجراء تسوية على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام الي الصفر.

• عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود إيجار منخفضة القيمة:

اختارت الشركة عدم اثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود إيجار الموجودات وقصيرة الاجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

ج. المحاسبة كمؤجر:

تصنف عقود الإيجار التي تقوم بها الشركة بتحويل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المتعلقة بملكية الأصل الي المستأجرين كعقود إيجار تمويلي. يتم تسجيل عقود الإيجار التمويلي عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل،

يتضمن إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي إجمالي الدفعات المستقبلية لعقود الإيجار من عقود الإيجار التمويلي (نمّم مديني عقود الإيجار) زانداً المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة. يتم تسجيل الفرق بين نمّم مديني عقود الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كدخل تمويل غير مكتسب من عقود الإيجار، ويتم خصمه من إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي وذلك لأغراض العرض بالقوائم المالية. يتم مراجعة أي قيمة حالية غير مضمونة للموجودات دورياً وتسجيل أي نقص في القيمة المتبقية فوراً.

تقوم الشركة بأثبات دفعات الإيجار التي تم الحصول عليها بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٧-٥ 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 القيمة 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.

٨-٥ الاستثمارات 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.

ل طريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زانداً حصة الشركة الأم في تغيرات ما بعد الإقتناء 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 الآخر 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.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٩-٥ المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج الي موقعه وحالته الحالية على أساس طريقة المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصاة 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.

١٠-٥ النقدية وشبه النقدية

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

١١-٥ ذمم مدينة تجارية:

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنتشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (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 المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة.

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

١٢-٥ رأس المال

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

١٣-٥ 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.

١٤-٥ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام 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.

١٥-٥ المطلوبات المالية

-التصنيف:

تقوم المجموعه 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 المجموعه وضمان الدعم المالي للتشغيل وافتتاح فروع للشركة.

- الاعتراف والقياس :

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعه على قروض وتسهيلات بنكية والتزامات عقود إيجار تمويلي والداننين 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 المضافة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٦-٥ القروض والتسهيلات البنكية :

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة . بعد الاعتراف الأولي ، تقاس القروض بالتكلفة المطفاة 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 .

١٧-٥ 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 .

١٨-٥ 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 .

١٩-٥ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تمة):

٢٠-٥ 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 وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام المجموعة المخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

ب. مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

ج. التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطمة 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 كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

يتم تكوين مخصصات العاملين الوظيفية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. ويتم قياسها بالقيمة الحالية المخصومة ويتم التعديل في حال وجود تأثيرات جوهرية نتيجة للقياس بالقيمة الحالية المخصومة 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 الاكتوارية المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٢١-٥ 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.

٢٢-٥ 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 الحصة 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.

٢٣-٥ ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، 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.

٢٤-٥ الأطراف ذات العلاقة :

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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢٥-٥ 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 بإستلامها 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.

٢٦-٥ تكلفة الإيرادات:

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

٢٧-٥ المصروفات:

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

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

٢٨-٥ تقارير القطاعات:

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتركب منها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات 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 نتاح له قوائم مالية منفصلة. يتم إعداد تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة الى الرئيس التنفيذي.

٢٩-٥ ربحية السهم:

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	آلات ومعدات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الإجمالي
التكلفة :					
٣٧,٥٠١,٥١٥	١٢,٠٧٨,٣١٩	١١,٩٣٠,٩٧١	٥,٠٨٨,٤٧٨	١,٣٩٠,٤١١	٦٧,٩٨٩,٦٩٤
١,٥٠٩,٠١٧	٢,١٦١,٤٤٥	٢,٢٠٧,٤٥١	٤٠,٦٢٧	٨٨,٢١٦	٦,٠٠٦,٧٥٦
(١١٠,٢٥٢)	(١,٤١٠,٥٩٨)	(٦٢٦,٨٧٣)	(٢٨٨,٠٦٢)	(٦,٦٧٧)	(٢,٤٤٢,٤٦٢)
٣٨,٩٠٠,٢٨٠	١٢,٨٢٩,١٦٦	١٣,٥١١,٥٤٩	٤,٨٤١,٠٤٣	١,٤٧١,٩٥٠	٧١,٥٥٣,٩٨٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م					
الإضافات خلال السنة					
الاستيعادات					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
الإستهلاك المتراكم :					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م					
المحمل خلال السنة					
الاستيعادات					
١٦,٩٢٧,٩٠٤	٥,٩٢٧,٣٢٤	٦,١٢٣,٤١٨	٢,٢١٦,٣٥٩	٧٥٤,٥٧٩	٣١,٩٤٩,٥٨٤
٥,٥٣٣,٥٦٩	١,٧٨٦,٥٧٣	١,٦١٨,٠٢١	٥٨٦,٩١٥	٢٥٠,٥٨٦	٩,٧٧٥,٦٦٤
(٢٤,٣٥٩)	(١,٠٣٥,٣٧٧)	(٤٣٣,٧٧٢)	(١٤٧,٧٣٠)	(٤,١٦٣)	(١,٦٤٥,٤٠١)
٢٢,٤٣٧,١١٤	٦,٦٧٨,٥٢٠	٧,٣٠٧,٦٦٧	٢,٦٥٥,٥٤٤	١,٠٠١,٠٠٢	٤٠,٠٧٩,٨٤٧
١٦,٤٦٣,١٦٦	٦,١٥٠,٦٤٦	٦,٢٠٣,٨٨٢	٢,١٨٥,٤٩٩	٤٧٠,٩٤٨	٣١,٤٧٤,١٤١
٢٠,٥٧٣,٦١١	٦,١٥٠,٩٩٥	٥,٨٠٧,٥٥٣	٢,٨٧٢,١١٩	٦٣٥,٨٣٢	٣٦,٠٤٠,١١٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
تكلفة المبيعات	٨,٧٦٩,٢٥٩	٨,٣٦٩,٩٤٤
مصروفات عمومية وإدارية	١,٠٠٦,٤٠٥	١,١٩٨,٦٣٩
	٩,٧٧٥,٦٦٤	٩,٥٦٨,٥٨٣

يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م أصول استهلكك بالكامل ولازالت تعمل بتكلفة قدرها ٣,٢٧٣,٤٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م : ٣,٤١٦,٥٢٧ ريال سعودي).

ضمن بند السيارات توجد سيارات مستأجرة منتهية بالتمليك بلغت تكلفتها ٤٣٥,٦٥٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م : ١,١٢٠,٥٠٧ ريال سعودي).

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٧ - موجودات غير ملموسة بالصافي :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
		التكلفة:
٤٨٤,٠٧٥	٦٧٣,٤٥٧	الرصيد في ١ يناير
١٩٧,٦٥٨	٨,٠٤٠	الإضافات خلال السنة
(٨,٢٧٦)	(١٥٣,٩٩٦)	الاستبعادات خلال السنة
٦٧٣,٤٥٧	٥٢٧,٥٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم :
٢٥٨,٣١٩	٣٧٥,٢٢٢	الرصيد في ١ يناير
١٢٥,١٧٩	٩١,٧٠٠	المحمل خلال السنة
(٨,٢٧٦)	(١٥٣,٩٩٦)	الاستبعادات خلال السنة
٣٧٥,٢٢٢	٣١٢,٩٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٩٨,٢٣٥	٢١٤,٥٧٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم إطفائها على مدة من ٢ إلى ٣ سنوات .

٨- أعمال رأسمالية تحت الانشاء :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,١٧١,٨٩٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٨٦٨,٥٨٥	٢,٠٢٩,٦٣٦	الإضافات خلال السنة
(٤,٠٧٦,٧١٤)	(٢,٨٧١,٠٩٦)	المحول الى الممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,١٧١,٨٩٦	١,٣٣٠,٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* تتمثل الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء 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 ٢٠٢٣م، وذلك وفقا للدراسة المقدمة من الإدارة الفنية الي مجلس الإدارة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٩- حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

أ - حق استخدام أصول:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
		التكلفة:
٦٥,٣١٣,٤٤٢	٥٩,٥٣١,٠١٧	الرصيد في ١ يناير
٤,٦٥٦,٣٠٢	٨,٢٩٠,٩١٥	الإضافات خلال السنة
(١٠,٤٣٨,٧٢٧)	(٩,٨٥١,٣٦٠)	الاستيعادات خلال السنة
٥٩,٥٣١,٠١٧	٥٧,٩٧٠,٥٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإستهلاك المتراكم:
٢٦,٧٣٨,٩٤٠	٣٠,٩٩٩,٣٥٧	الرصيد في ١ يناير
١٢,٥٩٩,٩٢٠	١٣,٤١٥,٩١٨	المحمل خلال السنة
(٨,٣٣٩,٥٠٣)	(٦,٢٠١,١٠٥)	الاستيعادات خلال السنة
٣٠,٩٩٩,٣٥٧	٣٨,٢١٤,١٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٨,٥٣١,٦٦٠	١٩,٧٥٦,٤٠٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

ب التزامات عقود إيجار:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣٣,٤٢٧,٠٤٧	٢٣,٢٣٤,٢٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٦٥٦,٣٠٢	٨,٢٤٦,٩٤١	إضافات خلال العام
١,٢١٨,٣٨٢	٩٨٩,٢٥٠	مصروف الفائدة المحمل خلال السنة
(٢,١٠٠,٩١٨)	(٣,٦٥٠,٢٥٥)	يخصم:
(٣٧,٥١٢)	(٢٦,٣٠٥)	استيعادات خلال السنة
(١٣,٩٢٩,١٠١)	(١٢,٤٥٥,٣٥٦)	امتيازات
٢٣,٢٣٤,٢٠٠	١٦,٣٣٨,٤٧٥	المسدد خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		يُقسم الي:
١١,٤٥٢,٢٥٠	٥,٨٢٩,٧٠٦	الجزء غير المتداول
١١,٧٨١,٩٥٠	١٠,٥٠٨,٧٦٩	الجزء المتداول
٢٣,٢٣٤,٢٠٠	١٦,٣٣٨,٤٧٥	

١٠- الاستثمار في شركة شقيقة:

يتمثل الاستثمار في الشركات الشقيقة في شركة أجدان للخضار والفواكه (شركة ذات مسنولية محدودة) بنسبة ٣٥% من رأس مالها، تتمثل أنشطة الشركة التابعة في البيع بالجملة للفواكه والخضروات والتمور والبيع للتجزئة للفواكه والخضروات الطازجة والمحفوظة والتمور.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	١٧٦,٥٧٨	الرصيد في ١ يناير
١٧٥,٠٠٠	-	تأسيس الاستثمار
١,٥٧٨	-	حصة الشركة في صافي ربح الشركة الشقيقة
١٧٦,٥٧٨	١٧٦,٥٧٨	
		يخصم:
-	(١٧٦,٥٧٨)	اضمحلال الاستثمار
١٧٦,٥٧٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* تم إثبات اضمحلال لقيمة الاستثمار في شركة أجدان للخضار والفواكه من قبل إدارة الشركة حيث أن الشركة تحت التصفية .

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- المخزون :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٥٤٩,٥٩١	٢,١٨٩,١٤١	مواد خام
٢,٢٩٧,٦١٣	٢,٢٠٨,٨٤٥	مواد تعبئة وتغليف
١,١٧٧,٣١٤	١,٢٩٥,٢٠٧	مستلزمات تشغيل
<u>٧,٠٢٤,٥١٨</u>	<u>٥,٦٩٣,١٩٣</u>	

١٢- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٠٧٤,٢٥٥	٣,٠٤٢,٩٩٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٤٢٦,٤٣٥	٧,٦٧٢,٤٢٤	دفعات مقدمة للموردين
٨٣٦,٥٧٦	٥٩٩,٢٦٣	ذمم موظفين
١٢٨,٣٥٠	١٦١,٣٨٣	تأمينات خطابات ضمان
<u>١١,٤٦٥,٦١٦</u>	<u>١١,٤٧٦,٠٦٦</u>	يخصم:
-	(٨٤٧,٤٣٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة*
<u>١١,٤٦٥,٦١٦</u>	<u>١٠,٦٢٨,٦٣٢</u>	

*فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٨٤٧,٤٣٤	المكون خلال السنة
-	<u>٨٤٧,٤٣٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣ - ذمم مدينة تجارية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٠٢٧,٥٩٠	٦,٣٧٤,٠٠٩	ذمم مدينة تجارية
-	(٥٢٦,٦٩٣)	يخصم:
<u>٦,٠٢٧,٥٩٠</u>	<u>٥,٨٤٧,٣١٦</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة*

*فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٥٢٦,٦٩٣	المكون خلال السنة
-	<u>٥٢٦,٦٩٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١٤- نقد وما في حكمه :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٥٣٩,٩٢٠	٢,٢٤٠,٣٧١	أرصدة لدى البنوك
٥٠٢,٧٧٠	٥٠٨,٣٨٣	نقد بالصندوق
<u>٧,٠٤٢,٦٩٠</u>	<u>٢,٧٤٨,٧٥٤</u>	

١٥- رأس المال :

يتكون رأس مال الشركة من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م : ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي) وجميعها أسهم عادية نقدية.

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

- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م تم التصويت بناء على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بزيادة رأس المال الشركة (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى 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 يلى تاريخ إنعقاد الجمعية العامة غير العادية.

١٦- احتياطي نظامي:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٤٤٣,٣٨٩	٧٢٣,٩٣١	الرصيد في ١ يناير
(١,٩٢٣,٨٧٢)	-	المحول الي زيادة رأس المال
٢٠٤,٤١٤	-	المكون خلال العام
<u>٧٢٣,٩٣١</u>	<u>٧٢٣,٩٣١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١٧- القروض:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٠,٤٠٠,٢٤٠	٢٨,٦٤١,٣٤٢	الرصيد في ١ يناير
-	٥,٣٣٨,٢٥١	المستلم خلال السنة
(١,٧٥٨,٨٩٨)	(١٥,٤٤٣,٠٦٧)	المسدد خلال السنة
٢٨,٦٤١,٣٤٢	١٨,٥٣٦,٥٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٤,٧٣٤,٨٩٧	٧,٣٩٧,٨٥٧	الجزء غير المتداول
١٣,٩٠٦,٤٤٥	١١,١٣٨,٦٦٩	الجزء المتداول
٢٨,٦٤١,٣٤٢	١٨,٥٣٦,٥٢٦	

أ - 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 الرئيسين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة، يستحق هذا القرض السداد على فترة ستون شهر .

ب - 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 الرئيسين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. يستحق هذا القرض السداد على فترة أربعة وستون شهر .

ج - 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 ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ثمانية وأربعون شهر .بالإضافة الى قرض قصير الاجل بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل المصاريف التشغيلية

د - 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 الرئيسين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. تم استخدام مبلغ ١,٦٧٨,٤٧٩ ريال سعودي من اجمالي القرض .

خلال عام ٢٠٢١ م، قامت الشركة بسداد القرض الممنوح من بنك الامارات دبي الوطني، ويتم تحميل التسهيلات تكاليف تمويل وفقا للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زانداً الهامش المتفق عليه، ويبلغ متوسط هامش المراجعة ٤,٢٧% سنوي .

هم إن هذه 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 ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١٨ - التزامات عقود التأجير التمويلي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٩٠,٠٦٠	١,١٢٠,٥٠٧	الرصيد كما في ١ يناير
١٦,٦٢٤	-	إضافات خلال السنة
(٥٨٦,١٧٧)	(٦٨٤,٨٥٢)	المدفوع خلال السنة
١,١٢٠,٥٠٧	٤٣٥,٦٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٧٥,٦١٥	-	التزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي-الجزء غير المتداول
٦٤٤,٨٩٢	٤٣٥,٦٥٥	التزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي-الجزء المتداول
١,١٢٠,٥٠٧	٤٣٥,٦٥٥	

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

المبلغ المتبقي	هامش الربحية	
١٧٦,٥٢٠	٤,٣٠%	شركة عبد اللطيف جميل
٢٥٩,١٣٥	٤,٣٢%	شركة اوركس السعودية للتأجير التمويلي
٤٣٥,٦٥٥		

١٩ - 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 ممولّة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٧١٩,٤٨١	٢,٠٧٦,٨٣٦	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين

(أ) وكانت حركة التزام المزايا المحددة للموظفين كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٢٩٤,٥٤٢	١,٧١٩,٤٨١	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٢٠٩	٥٥,٥٠٨	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل:
٥٨٩,٤٢٥	٧١٧,٢١٢	تكلفة الفائدة
٣٠٤,٥٢١	٦٧,٦٨٨	القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة ضمن الأرباح والخسائر
٩٢٠,١٥٥	٨٤٠,٤٠٨	إعادة قياس التزامات المزايا المحددة ضمن الدخل الشامل الأخر
(٤٩٥,٢١٦)	(٤٨٣,٠٥٣)	إجمالي المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل
١,٧١٩,٤٨١	٢,٠٧٦,٨٣٦	المدفوع خلال السنة
		القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة في نهاية السنة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

١٩- التزامات المزايا المحددة للموظفين (تتمة):
(ب) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٦٨%	٤,٨٦%	معدل الخصم
٣,١٨%	٤,٣٦%	معدل الزيادة السنوية في الراتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد الطبيعي

٢٠- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة مثل الشركات التابعة والشقيقة والمساهمين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة أو الشركات التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين، ويتم اعتماد جميع أسعار وشروط الدفع لهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة، والتي لا تختلف في جوهرها عن أية معاملات تقوم بها الشركة مع أي طرف آخر.

(أ) حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
الطرف ذو العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	صفة العلاقة
١٤٩,٢٥٩	٢٠٤,٢٢٢	عهدة مشتريات	
١٨٩,٧١٠	٣٧,٣٣٥	شريك بشركة تابعة تسويات	ناصر عبدالعزيز السيارى
(٣٧٠,٦٢٢)	(٣٠٧,٢٩٨)	توزيعات أرباح	
١٧٥,٠٠٠	-	شراء استثمار	
٤٠٦,٩٨٤	-	مبيعات	شركة اجدان للخضار والفواكه
(٤٠٠,٦٠٤)	-	مدفوعات	
(٣١,١١١)	-	تسويات	

ب- مستحق من أطراف ذات علاقة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٥,٧٤٠	-	ناصر السيارى
١٥٠,٢٦٩	١٥٠,٢٦٩	شركة اجدان للخضار والفواكه
٢١٦,٠٠٩	١٥٠,٢٦٩	يخصم:
-	(١٥٠,٢٦٩)	محخص خسائر ائتمانية
٢١٦,٠٠٩	-	

* تم اثبات اضمحلال لقيمة الرصيد في شركة اجدان للخضار والفواكه من قبل إدارة الشركة حيث أن الشركة تحت التصفية .

(ج) تعويضات ومزايا الإدارة العليا :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢٨,٠٠٠	٥١,٠٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات ومكافآت
١,١٩٥,٧٥١	١,٥٤٧,٨٧٥	رواتب وأجور
١,٤٢٣,٧٥١	١,٥٩٨,٨٧٥	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٤٢٣,٤٧٧	١,٦٨٠,٢١٠	مصروفات مستحقة
٢٥٣,٤١٠	٤٦٠,٩١٢	دائنو شراء أصول
٧٦٩,٠٦٤	٣٧٧,٨٥٥	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٥٦,٤٠٢	١,٥٨١,٤٨٠	قوائد تمويلية مستحقة
٨٨٠,٠٣٢	١,١٦٤,٢٩٩	أخرى
<u>٥,٧٨٢,٣٨٥</u>	<u>٥,٢٦٤,٧٥٦</u>	

٢٢- مخصص الزكاة

تحتسب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي ايهما أعلى طبقاً لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية وتم احتساب المخصص عن فترة ٣٦٥ يوم.

(أ) وعاء الزكاة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٠٢٥,٥٠١	(٢,٧٦٦,٠٥٧)	ربح السنة قبل الزكاة
١,٨٢١,٧١٢	٢,٤٤٣,٣٧٢	تعديلات الربح
<u>٤,٨٤٧,٢١٣</u>	<u>(٣٢٢,٦٨٥)</u>	الربح المعدل
٨٠,٠٧٠,٧٣٧	٦٧,٠٠٦,٩٠٤	بنود مضافة
(٧١,٨٦٥,٤٣٤)	(٥٤,٩٨٤,٣٩٩)	بنود مخصومة
<u>١٣,٣٠٧,٤٨٣</u>	<u>١٢,٠٧٣,٤٠١</u>	وعاء الزكاة
<u>٣٣٢,٦٨٧</u>	<u>٣٠١,٨٣٥</u>	الزكاة الشرعية بنسبة ٢,٥%

(ب) حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢٧,٤٣٧	٣٠٣,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير
٣٤٨,١٥٥	٣٠١,٨٣٥	المحمل خلال السنة
٢٠,٦٧٠	-	تعديلات سنوات سابقة
(٢٩٢,٦٧٢)	(٣٢٣,١٢١)	المسدد خلال السنة
<u>٣٠٣,٥٩٠</u>	<u>٢٨٢,٣٠٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ج- الوضع الزكوي

شركة الأعمال التطويرية :

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص الي الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢١ م وسندت المستحق عليها بموجب تلك الاقرارات وحصلت علي الشهادات ذات الصلة، وتم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٩ م، وجاري حالياً الفحص لعامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م منتقبيل الهيئة، وتم الفحص والربط لعام ٢٠٢٠ م، تم فحص الاقرار الزكوي ، وتم عمل اعتراض على تقييم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم رفض الاعتراض من قبل الهيئة وتم تصعيد الاعتراض الى 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 حتى عام ٢٠٢١ م وسندت 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٣ - المبيعات:

المعلومات القطاعية :

يعتبر القطاع جزء اساسي من المجموعة ويقوم بتقديم منتجات او خدمات معينة(قطاع اعمال) او يقوم بتقديم منتجات او خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. وحيث أن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من قطاع واحد رئيسي، يتمثل في بيع منتجات وعصائر الفاكهة باستخدام العلامة التجارية "وقت العصير" و " كوزنوز"، وأنشطة أخرى غير هامة جوهرياً تشمل أنشطة الماكولات باستخدام العلامة التجارية " جمرتي"، لم تستوفي الأنشطة الأخرى أيأ من الحدود الكمية للإيرادات أو الأرباح أو الأصول للتقرير عنها بشكل منفصل كقطاع تشغيل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) "القطاعات التشغيلية" لعرض قطاعات تشغيلية، وتمارس جميع أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية، لذا قامت المجموعة بأعداد معلومات قطاعية حسب المناطق الجغرافية داخل المملكة العربية السعودية كما يلي:

أجمالي المبيعات حسب كل منطقة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٥,٤٨٧,٥١٤	٧٤,٨٢٨,٥٢٩	المنطقة الوسطى - الرياض
١٦,٨٢٣,٥٨١	١٥,٧٨٢,٩٤٦	المنطقة الغربية - جدة
٨,٥٤٧,٦٤٨	٨,٠٣٨,٩٦٥	المنطقة الجنوبية - ابها خميس مشيط
<u>١٠٠,٨٥٨,٧٤٣</u>	<u>٩٨,٦٥٠,٤٤٠</u>	

٢٤ - تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٧٨٣,٠٧٠	٧,٠٢٤,٥١٨	المخزون كما في ١ يناير
٤٣,٢٢٥,٩٠٧	٣٨,٠٥١,٨٣٧	المشتريات خلال السنة
(٧,٠٢٤,٥١٨)	(٥,٦٩٣,١٩٣)	المخزون كما في ٣١ ديسمبر
٤٩,٣٨٩,٤٨٥	٥٦,٣٠٦,٢٨١	مصروفات تشغيلية مباشرة أخرى *
<u>٩١,٣٧٣,٩٤٤</u>	<u>٩٥,٦٨٩,٤٤٣</u>	

*مصروفات تشغيلية مباشرة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٩,٠١٧,٠٣٠	٢١,٩٣٢,٣٧٤	رواتب ومزايا وما في حكمها
١٢,٥٩٩,٩٢٠	١٣,٤١٥,٩١٨	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٨)
٨,٣٦٩,٩٤٤	٨,٧٦٩,٢٥٩	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
١,٣٥٩,٤٤١	٢,٩٩٨,٦٨٦	مصروفات شحن وتوصيل
١,٨٧٨,٥١٠	١,٩٢٢,٨٥٨	مناقص وخدمات
-	١,٧٠٠,٩٧٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,١٩٠	-	شطب ذمم مدينة
٧٧٨,٦١٥	٧٧٢,٨٣١	مصروفات سيارات
٧٨٩,٨٠٠	٦٩٨,٤٧٨	صيانة وإصلاح
٥٣٩,٩١٥	٦٤٤,٩٠٩	مصروفات دعاية
٧١٨,٦٨٩	٥٩١,٨٨٩	مصروفات بنكية
٦٦١,٧٤٦	٦٨٨,٣٦٩	رسوم واشترآكات
٣٧٩,١٨٧	٥٣٢,٢٦٣	مصروفات نظافة
٢٣٤,٩٥٢	٣٤٢,٩٢٥	مكافآت وعمولات
٩٢٤,٥٨٧	٢٥٠,٤١٦	أخرى
١٥٨,٣٨٧	٢١٥,٤٦٣	مصروفات امتياز
٣٨٦,٦٨٤	٣٧٥,٢٨٠	نقل وانتقال
١٦,٩٤٤	٩٣,٥٨٠	غرامات ومخالفات
٥٥٨,٤٣٦	٣٢١,٥٠٤	إيجارات
١٠,٥٠٨	٣٨,٣٠٥	مصروفات تحميل وتنزيل
<u>٤٩,٣٨٩,٤٨٥</u>	<u>٥٦,٣٠٦,٢٨١</u>	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٥ - مصروفات بيعية وتسويقية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٢٨,٧٧١	٢٦٣,٤٩٨	رواتب واجور ومافي حكمها
٧,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مكافآت وعمولات
١٠,٢٤٠	٨,٦٢٠	مصروفات حكومية
٣٤٦,٠١١	٣٠٧,١١٨	

٢٦ - مصروفات عمومية وادارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٦٤٦,٤١٩	٦,٢٦٥,٦٠٣	رواتب ومزايا وما في حكمها
١,١٩٨,٦٣٩	١,٠٠٦,٤٠٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
٤١٧,١٨٢	٥٦٥,٣٤٣	رسوم واشتركاكات
٦٦١,٥٠٠	٥٣٠,٥٥٥	اتعاب واستشارات مهنية
٢٢٩,٣٠١	٢١٣,٥٥٣	اخرى
٢٢٩,٨٢١	١٧٩,٣٧٤	مكافآت وعمولات
١٣٧,٥٢٠	١٧٨,٣٧٩	منافع وخدمات
٩٣,٨٠٥	٧٥,٠٧٧	مصروفات سيارات
٢٤٢,٥٤٩	٧٤,٦٠٦	مصروفات بنكية
٢٢٨,٠٠٠	٥١,٠٠٠	مكافاة أعضاء مجلس الإدارة
٤٩,٤٨٥	٣٢,٩٩٤	صيانة وإصلاح
١٣,٦٨٩	٢٨,٥٦٦	مصروفات تحميل وتنزيل
٨,١٧٩	٢٥,٧١٦	مصروفات نظافة
٣,٠٧٠	٧,٩١٤	نقل وانتقال
٦٤,٠٣٦	٩٤٠	غرامات ومخالفات
١٢٥,١٧٩	٩١,٧٠٠	استهلاك أصول غير ملموسة
٢١,١٥٠	٢٥,٥٠٠	ايجارات
٩,٣٦٩,٥٢٤	٩,٣٥٣,٢٢٥	

٢٧ - تكاليف تمويلية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٢١٨,٣٨٢	٩٨٩,٢٥٠	فوائد تمويلية - التزامات عقود ايجار (إيضاح ٨-ب)
٢٦,٢٠٩	٥٥,٥٠٨	فوائد تمويلية - منافع عاملين (إيضاح ١٨)
٨٠,٤١٩	٣١٤,٣٢٩	فوائد تمويلية - قروض (إيضاح ١٦)
١,٣٢٥,٠١٠	١,٣٥٩,٠٨٧	

٢٨ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٣١٩,٤١٠	٣,٨٢٩,١٤٧	إيرادات تأجير
٦٧٨,٣٣٥	٤٨٧,٤٠٧	إيرادات متنوعة
٤٢٣,٣٧٨	٧٧٦,٠٣٠	إيرادات امتياز
١٦٠,١٢٤	١٩٩,٧٩٢	أرباح رأسمالية
٤,٥٨١,٢٤٧	٥,٢٩٢,٣٧٦	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩- ربحية السهم :

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح 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 الشركة لا تمتلك أية أسهم قابلة للتحويل (الأسهم المخفضة).

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٣٤٨,٦٥٩	(٣,٢٢٣,٠٩٣)	صافي (خسارة) ربح السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٧٨	(١,٠٧)	نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح السنة

٣٠ - إعادة تصنيف أرقام المقارنة :

تم إعادة تصنيف أرقام سنة المقارنة كي تتماشى مع تصنيف السنة الحالية، على النحو التالي:

الرصيد بعد إعادة التصنيف ٢٠٢١ م	إعادة التصنيف	الرصيد قبل إعادة التصنيف ٢٠٢١ م	
٢٨,٦٤١,٣٤٢	(٢,٩٦٧,٤٦٧)	٣١,٦٠٨,٨٠٩	قروض
٥,٧٨٢,٣٨٥	٢,٤٥٦,٤٠٢	٣,٣٢٥,٩٨٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٤٦٥,٦١٦	(٥١١,٠٦٥)	١١,٩٧٦,٦٨١	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٩١,٣٧٣,٩٤٤	١,٨٤١,٠٨١	٨٩,٥٣٢,٨٦٣	تكلفة المبيعات
٣٤٦,٠١١	٣٤٦,٠١١	-	مصروفات بيعية وتسويقية
٩,٣٦٩,٥٢٤	(٢,٢١٣,٣٠١)	١١,٥٨٢,٨٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٢٥,٠١٠	٢٦,٢٠٩	١,٢٩٨,٨٠١	تكاليف تمويلية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة:

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين والمخزون والدائنين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة بها نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل. ولا تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر معدلات العمولة وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك بسبب العوامل المبينة أدناه:

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية لذا فإن الأصول المالية التي تتركز فيها مخاطر الائتمان تتألف بصورة خاصة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون. وتقوم الشركة بإدارة المخاطر المرتبطة بالنقد وما في حكمه من خلال احتفاظها بالنقد والاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تقلل من المخاطر المرتبطة بالنقد وما في حكمه إلى الحدود الدنيا. كما تدير الشركة المخاطر المرتبطة بالمدينين التجاريين عن طريق انتقاء العملاء الذين تتعامل معهم الشركة والحصول على ضمانات مالية لأرصدتهم المدينة والقيام بالمرجعة المنتظمة للأرصدة المشكوك فيها ولا تخضع الشركة لأية مخاطر جوهرية فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧,٠٤٢,٦٩٠	٢,٧٤٨,٧٥٤	النقد وما في حكمه
٦,٠٢٧,٥٩٠	٥,٨٤٧,٣١٦	مدينون تجاريون
٢١٦,٠٠٩	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٤٦٥,٦١٦	١٠,٦٢٨,٦٣٢	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٤,٧٥١,٩٠٥	١٩,٢٢٤,٤٠٢	

أن القيم الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان، الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة التجارية.

٢٠٢١م		٢٠٢٢م		
الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	
-	٦,٠٢٧,٥٩٠	٢٥٦,٠٦٨	٦,١٠٣,٣٨٤	أقل من ١ سنة
-	-	٢٧٠,٦٢٥	٢٧٠,٦٢٥	أكثر من ١ سنة
-	٦,٠٢٧,٥٩٠	٥٢٦,٦٩٣	٦,٣٧٤,٠٠٩	

مخاطر أسعار العمولات:

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغير في أسعار العمولات بالسوق وتأثيره على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية ويتم التعامل معها عن طريق مراقبة تقلبات أسعار العمولات بالسوق ونرى أن تأثير المخاطر المرتبطة بأسعار العمولات غير جوهرياً.

مخاطر سعر الفائدة:

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة ولم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل بفوائد خلال العام الحالي وكذلك خلال العام السابق.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إدارة المخاطر (تتمة):

مخاطر السيولة:

وتتمثل في المخاطر المرتبطة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته قصيرة الأجل والمتعلقة بالأدوات المالية وتدير الشركة المخاطر المرتبطة بالسيولة من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك يتناسب مع حجم التزاماتها قصيرة الأجل وبشكل مستمر.

الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في

القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنة	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٤١٩,٦٥٢	-	١١,٧٥٧,٠٣٥	٨,٦٦٢,٦٢٧	قروض
٤٣٥,٦٥٥	-	-	٤٣٥,٦٥٥	التزامات عقود ايجار تمويلي
١٦,٣٣٨,٤٧٥	-	٥,٨٢٩,٧٠٦	١٠,٥٠٨,٧٦٩	التزامات عقود ايجار
٥,١٣٥,٨٢٢	-	-	٥,١٣٥,٨٢٢	ذمم دائنة تجارية
٣,٦٨٣,٢٧٦	-	-	٣,٦٨٣,٢٧٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٦,٠١٢,٨٨٠	-	١٧,٥٨٦,٧٤١	٢٨,٤٢٦,١٣٩	
٣١,٦٠٨,٨٠٩	-	١٧,٧٠٢,٣٦٤	١٣,٩٠٦,٤٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١٢٠,٥٠٧	-	٤٧٥,٦١٥	٦٤٤,٨٩٢	قروض
٢٣,٢٣٤,٢٠٠	-	١١,٤٥٢,٢٥٠	١١,٧٨١,٩٥٠	التزامات عقود ايجار تمويلي
٥,١٢٧,٤٤٤	-	-	٥,١٢٧,٤٤٤	التزامات عقود ايجار
٣,٣٢٥,٩٨٣	-	-	٣,٣٢٥,٩٨٣	ذمم دائنة تجارية
٦٤,٤١٦,٩٤٣	-	٢٩,٦٣٠,٢٢٩	٣٤,٧٨٦,٧١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مخاطر العملة:

وتتمثل في المخاطر المرتبطة بالتغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار العملات التي تستخدمها الشركة في تعاملاتها المالية وتتركز معاملات الشركة بصورة أساسية في التعامل بالريال السعودي وتدير الشركة المخاطر المرتبطة بأسعار العملات من خلال التركيز على استخدام العملات ذات السعر الثابت أو شبه الثابت كما أنها تراقب تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملة غير جوهرية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١- إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي للشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة نتيجة للأنشطة التشغيلية مقسومة على إجمالي حقوق الملكية. يراقب مجلس الإدارة أيضًا مستوى توزيعات الأرباح. لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال العام. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج. كانت نسبة دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥,٩٢٨,٩٤٩	٤٨,٠٧٠,٣٧٤	إجمالي المطلوبات
٧,٠٤٢,٦٩٠	٢,٧٤٨,٧٥٤	نقص : نقد وما في حكمه
٥٨,٨٨٦,٢٥٩	٤٥,٣٢١,٦٢٠	صافي الدين
٣٣,٠٦٥,٩٥٣	٢٩,٦٢٣,٠٧٥	إجمالي حقوق الملكية
%١٨١	%١٥٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣٢- الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة:

قامت الشركة بصفتها (المدعي) برفع قضية بقيمة ٢,٤٠١,٠١٠ ريال سعودي ضد أحد العملاء (بصفته المدعي عليه). وصدر حكم نهائي بمبلغ ١,٧٨٥,٨٧٥ وحكم أولي بمبلغ ٦١٥,١٣٥ من المحكمة بالزام المدعي عليه بسداد المبلغ المذكور. 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 بالزام المدعي عليهم بسداد المبلغ المذكور، قامت الشركة بصفتها (المدعي) برفع قضية بقيمة ١,٠٥٠,٣٢٧ ريال سعودي ضد مجموعة من العملاء (بصفتهم المدعي عليهم). وصدر بها حكم بمبلغ ٧٩٤,٧٠٠ وتم رفع طلب تنفيذ بالمبلغ ومبلغ ٢٥٥,٦٢٧ وضع القضية جيد بالنسبة للشركة. تعتقد الإدارة أن إمكانية تحصيل هذه المبالغ عالية من خلال الفترة اللاحقة.

٣٣- الأحداث اللاحقة والأمور الهامة

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

٣٤- 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 ٢٠٢٣ م

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية