

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير الفحص لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير المراجع المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٢٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

تقرير المراجع المستقل
حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معا "بالمجموعه") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن الاعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة استناداً إلى فحصنا

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢١م
تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٠م.
تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢١م.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)الرياض في:
التاريخ: ١٦ أغسطس ٢٠٢١م
الموافق: ٠٨ محرم ١٤٤٣هـ

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤١,٥٠٩,٠٥٦	٣٧,٩١٣,١٣٥	٤	موجودات غير متداولة
٢٢٨,٧٥٦	١٠١,٣١٠	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,٣٩٦,٣٩٩	٦	موجودات غير ملموسة بالصافي
٣٨,٥٧٤,٥٠٢	٣٣,٦٩١,٧٨٧	٧-١	أعمال رأسمالية تحت الانشاء
٨٢,٦٩٢,٣٣٩	٧٤,١٠٢,٦٣١		حق استخدام اصول بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٥٦٣,٦٥٢	١٨,٦٨٦,٦٣٠	٨	موجودات متداولة
٥,٧٨٣,٠٧٠	٧,٨٣٠,٨٧٩		نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٩,٩٩٩,٢٠٣	٨,٣٨١,٨١٢	٩	مخزون
٢٩,٣٤٥,٩٢٥	٣٤,٨٩٩,٣٢١		نقد وما في حكمه
١١٢,٠٣٨,٢٦٤	١٠٩,٠٠١,٩٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	راس المال
٢,٤٤٣,٣٨٩	٢,٤٤٣,٣٨٩	١١	احتياطي نظامي
٣,٠٧٦,١٢٨	٥,٧٤٠,٨٠٨		أرباح مبقاة
٣٠,٥١٩,٥١٧	٣٣,١٨٤,١٩٧		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
٣٩٢,٣٠٣	٥٤٠,١٦٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٣,٧٢٤,٣٦٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٧,٢٥٦,١٢٢	٢٧,٢٥٦,١٢٢	١٢	قروض طويلة الاجل
١,٣٩٨,٧٦٧	١,٢٤٥,٢٧٨	١٣	التزامات عقود إيجار تمويلي
٢٢,٠٧٣,٠١٨	٢٣,١٩٥,١٠٣	١٤-ب	التزامات عقود تأجير
١,٢٩٤,٥٤٢	١,٤٣٠,٣٧٤		التزامات المزايا المحددة للموظفين
٥٢,٠٢٢,٤٤٩	٥٣,١٢٦,٨٧٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,١١١,٥٨٥	٦,٠٣١,١٦٦	١٢	قروض قصيرة الاجل
٢٩١,٢٩٣	١٦٤,٢١٣	١٣	التزامات عقود إيجار تمويلي
١١,٣٥٤,٠٢٩	٥,٢٤٩,٣٥٨	١٤-ب	التزامات عقود تأجير
٤٧٩,٥٨٥	٧٩,٨٣٥	١٤	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٠,٦٤٠,٠٦٦	١٠,٣٥٢,٩٧٨	١٥	نم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٧,٤٣٧	٢٧٣,١٦٢		مخصص الزكاة
٢٩,١٠٣,٩٩٥	٢٢,١٥٠,٧١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٨١,١٢٦,٤٤٤	٧٥,٢٧٧,٥٨٩		مجموع المطلوبات
١١٢,٠٣٨,٢٦٤	١٠٩,٠٠١,٩٥٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عشري سعد العشري

هشام عبدالرحمن المقرن

صلاح شاهين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإمارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
غير موحدة (غير مراجعة)	موحدة (غير مراجعة)	غير موحدة (غير مراجعة)	موحدة (غير مراجعة)	
٤٨,٦٨١,٧٦٣	٤٤,٤١٥,٥٩٨	٢٢,٤٢١,٦٤٨	٢٤,٦٠٧,٣٠٢	
(٥١,٢٧٨,٦٩٨)	(٣٦,٠٨٣,٥٤٦)	(٢٢,٩٠٦,٣٤٣)	(١٨,٥٧٣,٢٥٨)	
(٢,٥٩٦,٩٣٥)	٨,٣٣٢,٠٥٢	(٤٨٤,٦٩٥)	٦,٠٣٤,٠٤٤	المبيعات بالصفحي تكلفة المبيعات مجمل الربح (الخسارة)
(٣,٥٣٧,٦٦٠)	(٦,٦٣٢,٢٢٠)	(١,٦٨٣,٢٧٠)	(٣,٤٧٠,٥٣٠)	
(٦,١٣٤,٥٩٥)	١,٦٩٩,٨٣٢	(٢,١٦٧,٩٦٥)	٢,٥٦٣,٥١٤	مصروفات عمومية وإدارية الربح (الخسارة) من التشغيل
(٥٥,٦٥٠)	(٦٦٧,٣٩٥)	(١٥,٥٧٥)	(٣٧٣,٩٠٧)	
٣٠٨,٣١٦	٢,١١٩,٢٦٩	١٥٩,١٢٥	٧٢٣,٠٥٢	تكاليف التمويل إيرادات أخرى
(٥,٨٨١,٩٢٩)	٣,١٥١,٧٠٦	(٢,٠٢٤,٤١٥)	٢,٩١٢,٦٥٩	ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(١٣٣,٩٦٢)	(١٢٠,٤٧٠)	(٦٦,٩٨١)	(٦٤,٩٨٥)	الزكاة المحملة
(٦,٠١٥,٨٩١)	٣,٠٣١,٢٣٦	(٢,٠٩١,٣٩٦)	٢,٨٤٧,٦٧٤	ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
(٦,٠١٥,٨٩١)	٣,٠٣١,٢٣٦	(٢,٠٩١,٣٩٦)	٢,٨٤٧,٦٧٤	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
-	٢,٦٦٤,٦٨٠	-	٢,٥٤٧,٠٩٨	اجمالي الدخل الشامل العائد الى:
-	٣٦٦,٥٥٦	-	٣٠٠,٥٧٦	العائد لحقوق الملكية بالشركة الام
-	-	-	-	العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٨١)	١,٠٧	(١,٦٧)	١,٠٢	ربحية (خسارة) السهم: نصيب السهم الأساسي في صافي ربح (خسارة) ١٦ الفترة

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية		أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	راس المال
	حقوق الملكية غير المسيطرة	العائد لمساهمي الشركة الأم			
٣٨,٥٩٥,٠٧٦	-	٣٨,٥٩٥,٠٧٦	٢٣,٦٥١,٦٨٧	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠
(٦,٠١٥,٨٩١)	-	(٦,٠١٥,٨٩١)	(٦,٠١٥,٨٩١)	-	-
٣٢,٥٧٩,١٨٥	-	٣٢,٥٧٩,١٨٥	١٧,٦٣٥,٧٩٦	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٣٠,٩١١,٨٢٥	٣٩٢,٣٠٣	٣٠,٥١٩,٥١٧	٣,٠٧٦,١٢٨	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢١٢,٤٩١)	(٢١٢,٤٩١)	-	-	-	-
(٦,٢٠٢)	(٦,٢٠٢)	-	-	-	-
٣,٠٣١,٢٣٦	٣٦٦,٥٥٦	٢,٦٦٤,٦٨٠	٢,٦٦٤,٦٨٠	-	-
٣٣,٧٢٤,٣٦٣	٥٤٠,١٦٦	٣٣,١٨٤,١٩٧	٥,٧٤٠,٨٠٨	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

عشري سعد العشري

رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن

الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين

مدير الإدارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) (غير موحدة)	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
(٥,٨٨١,٩٢٩)	٣,١٥١,٧٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٤٨٣,١٤٥	٤,٧٧٠,٠٦٧	ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٨,٨٢٥)	٦٨,٢١٢	تعديلات لتسوية خسارة ربح الفترة الي النقدية من الأنشطة التشغيلية :
-	١٢٧,٤٤٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١٨,٦٩٣	٦,٣٠٢,٣٠٠	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات والالات ومعدات
٥٥,٦٥٠	-	استهلاك موجودات غير ملموسة
٣٨٦,٧٢٢	٣٥٩,١١١	استهلاك حق استخدام الأصول
٤٥٣,٤٥٦	١٤,٧٧٨,٨٤٢	تكاليف تمويل
		المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
(١,٥٧٩,٨٣٧)	(٥,١٢٢,٩٧٨)	التغيرات في:
٢,٤٤٠,٩٤٥	(٢,٠٤٧,٨٠٩)	ذم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٧٢٥,٠٣٠	(٢٨٧,٠٨٨)	مخزون
٢,٠٣٩,٥٩٤	٧,٣٢٠,٩٦٧	ذم دائنة وارصدة مدينة أخرى
(١,٠٢٤,٨٦٥)	(٢٢٣,٢٧٩)	النقد الناتج من التشغيل
-	(٧٤,٧٤٤)	المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
١,٠١٤,٧٢٩	٧,٠٢٢,٩٤٤	المسدد من الزكاة
		صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٣٢,٠١٦)	(٥٧٠,٠٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤,٧٦٦,٩٥٢	٦٧٠,٠٢٠	إضافات الي ممتلكات والالات ومعدات
-	(١,٣٥٨,٧٠٥)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١,١٤٧,٧٨٦)	(١,٤١٩,٥٨٥)	إضافات الي أعمال رأسمالية
٤,٧٨٨,٩٩٤	-	إضافات الي حق استخدام أصول
٦,٧٧٦,١٤٤	(٢,٦٧٨,٣١٨)	متحصلات من بيع حق استخدام أصول
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢١٢,٤٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٦,٢٠٢)	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٩٠٥,١٣٨	(٨٠,٤١٩)	تسويات علي حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٥,٦٥٠)	-	المسدد / المستلم من القروض
(٢٣٨,٢٥١)	(٢٨٠,٥٦٩)	المسدد من تكاليف التمويل
(٣,٤٤٠,٠٤٠)	(٤,٩٨٢,٥٨٦)	المسدد التزامات عقود التأجير التمويلي
٢,٣٢٩,٩٧٥	(٣٩٩,٧٥٠)	المسدد التزامات التأجير
٥٠١,١٧٢	(٥,٩٦٢,٠١٧)	المستحق اطراف ذات علاقة
٨,٢٩٢,٠٤٥	(١,٦١٧,٣٩١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢,٠٩٦,٠٢٧	٩,٩٩٩,٢٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٣٨٨,٠٧٢	٨,٣٨١,٨١٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة *
		* معاملات غير النقدية :

المحول من الاعمال الراسمالية قيد الانشاء الي الممتلكات والالات والمعدات بمبلغ ١,٣٤٢,٣٣٠ ريال سعودي.

عشري سعد العشيوي

هشام عبدالرحمن المقرن

صلاح شاهين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإدارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

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

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.

ب - حدد رأس مال المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيم اسمية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجمعها أسهم عادية نقدية.

تم التصويت على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٩ سبتمبر 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 ثانی يوم تداول یلی تاریخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية. تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة النشاطات المذكورة أعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية :

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

١- معلومات عامة (تتمة)

ج - تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م على أنشطة الشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

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

إن ارقام المقارنة لفترة الست أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م هي غير موحدة حيث انه طبقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فقد تم تحويل مؤسسة فاكهة الفدان للخضار والفاكهة وبنفس رقم السجل التجاري إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وذلك بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩ م، وعلى أن تنتهي الفترة الأولى للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
د - يقع المركز الرئيسية للشركة الأم في الرياض - شارع الستين - مجمع الستين التجاري، ص.ب ٦٤١٥ الرمز البريدي: ١١٤٤٢ المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.
لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٢-٢ أسس القياس:

أعدت القوائم المالية بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء

- (١) الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
- (٢) إلتزامات المزايا المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣-٢ الأحكام 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 والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات.

١- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لآلات ومعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره لآلات 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.

٣- قياس إلتزامات المنافع المحدده للموظفين

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

٤- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

• 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 إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستظهر في القوائم المالية السنوية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦-٢ أسس التوحيد

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الأدوات المالية :

التصنيف والقياس - الموجودات المالية :

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

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي :

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

العقود الإيجارية

قامت المجموعة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعقود إيجار مواقع المطاعم وغيرها، يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الدخل على مدى فترة العقد كي ينتج عنها معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

(أ) يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة والتي تتضمن :

- مبلغ القياس المبدئي للالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل؛
- أي تكاليف مباشرة مبدئية؛
- تكاليف التجديد.

تتضمن الالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس حق الأصول المستأجرة

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

الإيراد من عقود العملاء:

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 ومعيير 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 للإعتراف 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.

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 التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رسمة 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:

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

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وقوع خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القابلة 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.

المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد قيمة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. 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 والبطينة الحركة.

النقدية وشبه النقدية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:

الأدوات المالية:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

الموجودات المالية - الاعتراف والقياس:

عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها بتاريخ حدوثها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة، أو في بعض الحالات نموذج التكلفة، لقياس الأدوات المالية الأساسية.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم إظهار القروض والذمم المدينة بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل فيتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. ثم يتم قياسها لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة المطفأة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها :
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر ، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي :

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة — يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة — يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه .
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية .

التوقف عن إثبات الموجودات المالية :

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية ؛ أو تنازل المجموعة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب (ترتيبات فورية) وإما :

- أ. قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل ، أو
- ب. عدم قيام المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل .

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بالتنازل عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية فورية ، عندئذ تقوم بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك .

وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل ، أو تحويل السيطرة على الأصل ، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر بذلك الأصل . وفي مثل هذه الحالة ، تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل . يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة . يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من المجموعة دفعه ، أيهما أقل .

المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس :

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

القروض والتسهيلات البنكية :

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع :

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التوقف عن إثبات الالتزامات المالية :

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

المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة ، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به .

- منافع التقاعد :

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين . يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات المجموعة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة . تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها .

- مخصص الزكاة :

يجنب مخصص للزكاة على المجموعة وفقاً لتعليمات الهيئة السعودية للزكاة والدخل ، ويحمل المخصص على قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم إثبات أية مبالغ إضافية ، إن وجدت ، قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط .

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 تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض .

الأطراف ذات العلاقة :

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة ، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير 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 .

الإيجار التشغيلي:

المجموعة كمتأجر: يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

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

إثبات الإيرادات:

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المصروفات:

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

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

تقارير القطاعات:

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

يتم إعداد تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي.

ربحية السهم:

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

تحويل العملات الأجنبية:

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

شركة الأصيل التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأخرية الموحدة الموزعة
لفترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات بالصافي:

الإجمالي	التصنيفات على المباني المستأجرة	السيارات	أجهزة الحاسب الألي	الأثاث والتركيبات	الالات ومعدات
٦٥,٧٥٩,٣٤٣	٣٥,٦١٣,٤٦٨	٥,٧٥٨,١١٩	١,٣٥٠,٦٧٣	١١,٧٥٧,٤٨٧	١١,٢٧٩,٥٩٦
١,٩١٢,٣٧٨	١,١٥١,٩٤٤	٨,٠٠٠	٥٠,٨٥٠	٣٦,٠٠٩٤	٣٤١,٤٩٠
(١,٧٢٥,٨٦٧)	(٨٢١,٣٩٩)	(٤١٩,١٩١)	(٣١,٠٠٧)	(٢٧٨,٥٦٣)	(١٧٥,٧٠٧)
٦٥,٩٤٥,٨٥٤	٣٥,٩٤٤,٠١٣	٥,٣٤٦,٩٢٨	١,٣٧٠,٥١٦	١١,٨٣٩,٠١٨	١١,٤٤٥,٣٧٩
٢٤,٣٥٠,٢٨٧	١٢,٣٧١,٢١٤	١,٩٩٨,١١٥	٥٢٧,٢٩٨	٤,٦٧٨,٥٣٤	٤,٦٧٥,١٢٦
٤,٧٧٠,٠٦٧	٢,٦٤٣,٠٩٥	٣٥٣,١١٠	١٢٦,٢٢٩	٨٦٦,٦٤٨	٧٨٠,٩٤٥
(٩٨٧,٦٣٥)	(٤١٩,٨٨١)	(٢٨٠,٥٧٤)	(١٦,٢٢٣)	(١٦٨,١٩١)	(١٠٢,٧٦٦)
٢٨,٠٣٢,٧١٩	١٤,٥٩٤,٤٢٨	٢,٠٧٠,٦٥١	٦٣٧,٣٤٤	٥,٣٧٦,٩٩١	٥,٣٥٣,٣٠٥
٣٧,٩١٣,١٣٥	٢١,٣٤٩,٥٨٥	٣,٢٧٦,٧٧٧	٧٣٣,١٧٢	٦,٤٦٢,٠٢٧	٦,٠٩٧,٠٧٤
٤١,٥٠٩,٠٥٦	٢٣,٢٤٢,٧٥٤	٣,٧٦٠,٠٠٤	٨٢٣,٣٧٥	٧,٠٧٨,٩٥٣	٦,٦٠٤,٤٧٠

التكلفة :-

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

الإضافات خلال الفترة

الإستبعادات

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

الإستهلاك المتراكم :-

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

المحصل خلال الفترة

الإستبعادات

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة السنتية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي (تتمة)

- تبلغ تكلفة التحسينات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٣٥,٩٤٤,٠١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٥,٦١٣,٤٦٨ ريال سعودي)، تمت على المباني المستأجرة بموجب عقود الايجار التشغيلية على مدد قابلة للتجديد.

- يتضمن بند الممتلكات والالات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أصول استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٢,٤٨٥,١٠٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٧٦٨,٧٨٦ ريال سعودي).

- ضمن بند السيارات توجد سيارات مستأجرة منتهية بالتمليك بلغت تكلفتها ١,٤٠٩,٤٩١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٦٩٠,٠٦٠ ريال سعودي)

٥. موجودات غير ملموسة بالصافي

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
		التكلفة:
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧٧,٣٦٦	٤٩٠,٠٧٥	الإضافات خلال الفترة / السنة
١٧١,٣٨١	-	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
(٥٨,٦٧٢)	(٨,٢٧٦)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤٩٠,٠٧٥	٤٨١,٧٩٩	الإستهلاك المتراكم :
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨١,١٣٤	٢٦١,٣١٩	المحمل خلال الفترة / السنة
١٣٨,٨٠٨	١٢٧,٤٤٦	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
(٥٨,٦٢٣)	(٨,٢٧٦)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٦١,٣١٩	٣٨٠,٤٨٩	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة*
٢٢٨,٧٥٦	١٠١,٣١٠	

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

٦. أعمال رأسمالية تحت الإنشاء :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,٣٨٠,٠٢٤	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	١,٣٥٨,٧٠٥	المحول الى الممتلكات والالات ومعدات
-	(١,٣٤٢,٣٣٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة *
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,٣٩٦,٣٩٩	

* 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 ٣,٨٠٦,٥٦٥ ريال سعودي ومن المتوقع الانتهاء من تلك الاعمال خلال عام ٢٠٢١ م.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. حق استخدام أصول، بالصادق والتزامات التأجير

أ - حق استخدام أصول :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
		التكلفة:
٦٢,٩٢٣,١٤٩	٦٥,٣١٣,٤٤٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٣٩٠,٢٩٣	١,٤١٩,٥٨٥	الإضافات خلال الفترة / السنة
٦٥,٣١٣,٤٤٢	٦٦,٧٣٣,٠٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإستهلاك المتراكم :
١٣,٥٠٧,٢٩٣	٢٦,٧٣٨,٩٤٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣,٢٣١,٦٤٧	٦,٣٠٢,٣٠٠	المحمل خلال الفترة / السنة
٢٦,٧٣٨,٩٤٠	٣٣,٠٤١,٢٤٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٨,٥٧٤,٥٠٢	٣٣,٦٩١,٧٨٧	صافي القيمة الدفترية

ب- التزامات عقود التأجير :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
		التكلفة:
٢٢,٠٧٣,٠١٨	٢٣,١٩٥,١٠٣	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١١,٣٥٤,٠٢٩	٥,٢٤٩,٣٥٨	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٣,٤٢٧,٠٤٧	٢٨,٤٤٤,٤٦١	

* تبلغ إجمالي مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٥٨٦,٩٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م : ١,٦١٨,١٩١ ريال سعودي)
** تقوم المجموعة باتتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعال كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨. نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٤,٤٠٤,١٨٢	٥,٦٠٦,٤٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٨٦٥,٩٣٥	٧,٠٨٥,٧٦٤	دفعات مقدمة لموردين ونم مدينة أخرى
١,٠١٨,٠١٨	٥,١٠٦,١٣٦	نم مدينة
١,١٨٠,٥١٧	٧٩٣,٣٢١	نم موظفين
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
١٣,٥٦٣,٦٥٢	١٨,٦٨٦,٦٣٠	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. نقد وما في حكمه :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٩,٦٧٦,٨٩٥	٧,٥٤٦,٧٧٦	أرصدة لدى البنوك
٣٢٢,٣٠٨	٨٣٥,٠٣٦	نقد بالصندوق
<u>٩,٩٩٩,٢٠٣</u>	<u>٨,٣٨١,٨١٢</u>	

١٠. رأس المال :

حدد رأس مال الشركة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيم اسمية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجمعيتها أسهم عادية نقدية.

تم التصويت على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩ م بزيادة رأس المال الشركة (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع سهم مجاني من الأرباح المبقاه لكل سهم بواقع ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بأجمالى 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.

١١. احتياطي نظامي:

تماشيا 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.

١٢. القروض:

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٣٢,٥٧٨,٤٣٦	٣٣,٣٦٧,٧٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٠٧٠,٨٥٠	-	المستلم خلال الفترة / السنة
(٥,٢٨١,٥٧٩)	(٨٠,٤١٩)	المسدد خلال الفترة / السنة
<u>٣٣,٣٦٧,٧٠٧</u>	<u>٣٣,٢٨٧,٢٨٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٧,٢٥٦,١٢٢	٢٧,٢٥٦,١٢٢	الجزء غير المتداول
<u>٦,١١١,٥٨٥</u>	<u>٦,٠٣١,١٦٦</u>	الجزء المتداول

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. القروض (تتمة)

أ - خلال عام ٢٠١٦، أبرمت الشركة الام (شركة الاعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ستون شهر.

ب - خلال عام ٢٠١٧م، أبرمت الشركة الام (شركة الاعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة أربعة وستون شهر.

ج - خلال عام ٢٠١٨م، أبرمت الشركة الام (شركة الاعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ثمانية وأربعون شهر.

د - خلال عام ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة الام (شركة الاعمال التطويرية الغذائية) اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض قصير الاجل مع احد البنوك المحلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومضمونه بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لامر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. تم استخدام مبلغ ١,٦٧٨,٤٧٩ ريال سعودي من اجمالي القرض، ويستحق هذا المبلغ السداد على فترة ستة أشهر. ويتم تحميل التسهيلات تكاليف تمويل وفقا للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه.

١٣. التزامات عقود الايجار التمويلي :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١,٣٩٨,٧٦٧	١,٢٤٥,٢٧٨	التزامات تأجير مقابل عقود ايجار تمويلي-الجزء غير المتداول
٢٩١,٢٩٣	١٦٤,٢١٣	التزامات تأجير مقابل عقود ايجار تمويلي- الجزء المتداول
<u>١,٦٩٠,٠٦٠</u>	<u>١,٤٠٩,٤٩١</u>	

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

١٤. المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

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

كما في		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		
٢٩٧,٤٢٥	٤,٩٥٨	مساهم	السيد / عشري بن سعد العشري
١٨٢,١٦٠	٧٤,٨٧٧	شريك في شركة تابعة	السيد / ناصر السيارى
<u>٤٧٩,٥٨٥</u>	<u>٧٩,٨٣٥</u>		

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة) :

أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

كما في		نوع المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		
٤,١٨٠,٠٠٠	٢,١١٣,٩٠٥	تمويلية	السيد / عشري بن سعد العشري
٣٦٠,١٨٥	٢٢,٥٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٧٧,٦١٠	٦١١,٤٧٤	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا

١٥. نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى:

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٦,٦٥٩,٨٣٥	٦,٦١١,٢١٤	دائنون تجاريون
١,٧٣٣,٥١٣	١,٢٦٤,٨٥٣	مصروفات مستحقة
٧٥٥,٤٤٩	٨١٧,٨٦٩	موردين أصول
٦٨٤,٤٨١	١,١٤٤,٣٣٤	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٨٠٦,٧٨٨	٥١٤,٧٠٨	أخرى
١٠,٦٤٠,٠٦٦	١٠,٣٥٢,٩٧٨	

١٦. ربحية السهم:

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح الفترة / السنة بقسمة صافي ربح الفترة / السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم. تحتسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية للفترة / السنة بقسمة صافي ربح من العمليات الرئيسية للفترة / السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم. كما أن المجموعة لا تمتلك أية أسهم قابلة للتحويل (الأسهم المخفضة).

للفترة المنتهية في		صافي ربح / (خسارة) الفترة عدد الأسهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
غير الموحدة	موحدة	
(٦,٠١٥,٨٩١)	٢,٦٦٤,٦٨٠	
١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	
(٤,٨١)	١,٠٧	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح / خسارة الفترة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر
القيمة العادلة

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

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

قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة. تصنف القيم العادلة من مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إدارة مخاطر رأس المال
تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠ م. إن هيكل رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في المجموعة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إدارة المخاطر المالية

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

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

- إدارة مخاطر الائتمان

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

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
٩,٩٩٩,٢٠٣	٨,٣٨١,٨١٢
٩,٩٩٩,٢٠٣	٨,٣٨١,٨١٢

نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

- إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة:

أ - الالتزامات المحتملة

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

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١١,٣٥٤,٠٢٩	٥,٢٤٩,٣٥٨	خلال سنة واحدة
٢٢,٠٧٣,٠١٨	٢٣,١٩٥,١٠٣	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٣,٤٢٧,٠٤٧	٢٨,٤٤٤,٤٦١	

ب - القضايا الهامة

- قامت المجموعة بصفتها (المدعي) برفع قضية بقيمة ١,٧٨٥,٨٧٥ ريال سعودي ضد أحد العملاء (بصفته المدعي عليه)، ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، صدر حكم نهائي من المحكمة بإلزام المدعي عليه بسداد المبلغ المذكور بالكامل.
- قامت المجموعة بصفتها (المدعي) برفع دعوى قضائية بقيمة ٩٩٣,٠٩٢ ريال سعودي ضد عدد من العملاء (بصفتهم المدعى عليهم) وهي مبالغ تقديرية. هذه القضايا لاتزال قائمة ولم يصدر بها حكم نهائي حتى تاريخه. تعتقد الإدارة أن إمكانية تحصيل هذه المبالغ عالية من خلال الفترة اللاحقة.

١٩. الأمور الهامة

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

٢٠. الأحداث اللاحقة والأمور الهامة

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

٢١. اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢١ م

عشري سعد العشري

هشام عبدالرحمن المقرن

صلاح شاهين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الإدارة المالية