

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

شركة الأصال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

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)
٦ - ٢١	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 - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معا "بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة عن فترتي الثلاثة و السنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية و قائمة التدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه 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 بلنا منسحب على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبيد أي رأي مراجعة

الاستنتاج

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

عن الخراسي وشركاه


عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:

التاريخ: ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م
الموافق: ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٣٦,٠٤٠,١١٠	٣٢,٤٧٦,٦٩٠	٤	موجودات غير متداولة
٢٩٨,٢٣٥	٢١٦,٦١١	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢,١٧١,٨٩٦	٢,٥١٣,٩٢٧	٦	موجودات غير ملموسة بالصافي
١٧٦,٥٧٨	١٧٦,٥٧٨		أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
٢٨,٥٢١,٦٦٠	٢٢,٤٩٩,٩٥٤	٧	استثمارات في شركات شقيقة
٦٧,٢١٨,٤٧٩	٥٧,٨٧٨,٧٦٠		حق استخدام أصول بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦,٠٢٧,٥٩٠	٤,٨٠٨,٨٣٧		نعم مدينة تجارية
١١,٩٧٦,٦٨١	١٤,٦٤٧,٣٩٨	٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٢٤,٥١٨	٧,١٢٩,٧٧٦		مخزون
٢١٦,٠٠٩	٢٠٥,٥٨٩	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٠٤٢,٦٩٠	٣,٥٢٤,٩٦٢	٩	نقد وما في حكمه
٣٢,٢٨٧,٤٨٨	٣٠,٣١٦,٥٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
٩٩,٥٠٥,٩٦٧	٨٨,١٩٥,٣١٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المظبوطات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية
٧٢٣,٩٣١	٧٢٣,٩٣١	١١	رأس المال
(٣٦٠,٠٠٤)	(٣٦٠,٠٠٤)		احتياطي نظامي
٢,١٩٩,٧٢٨	٢,٩٤٨,٠٠٦		احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٣٢,٥٦٣,٦٥٥	٣٣,٣١١,٩٣٣		أرباح متداولة
٥٠٢,٢٩٨	٧٥١,٦٧٥		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الام
٣٣,٠٦٥,٩٥٢	٣٤,٠٦٣,٦٠٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١٧,٧٠٢,٣٦٤	١٧,٧٠٢,٣٦٤	١٢	مطلوبات غير متداولة
٤٧٥,٦١٥	٤٧٥,٦١٥	١٣	قروض طويلة الاجل
١١,٥٥٢,٢٥٠	١١,٥٨٢,٠٥٢	١٤	التزامات عقود إيجار تمويلي
١,٧١٩,٤٨١	١,٩٢٢,٦٠٥	١٥	التزامات عقود إيجار
٣١,٣٤٩,٧١٠	٣١,٦٨٤,٦٣٦		التزامات المزايا المحددة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣,٩٠٦,٤٤٥	٥,٥١٥,٥٢٥	١٦	المطلوبات المتداولة
٦٤٤,٨٩٢	٣٠٣,٤٢٠	١٧	قروض قصيرة الاجل
١١,٧٨١,٩٥٠	٦,٦٠٤,١٨٠	١٨	التزامات عقود إيجار تمويلي
٥,١٢٧,٤٤٤	٥,٢٦١,٥٥٢	١٩	التزامات عقود إيجار
٣,٢٢٥,٩٨٣	٤,٦٢٩,٥٧	٢٠	نعم دائنة تجارية
٣٠٣,٥٩٠	١٣٢,٧٧٧		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٠٩٠,٣٠٤	٢٢,٤٤٧,٠٧٣		مخصص الزكاة
٦٦,٤٤٠,٠١٤	٥٤,١٣١,٧٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٩,٥٠٥,٩٦٧	٨٨,١٩٥,٣١٧		مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٤,٤١٥,٥٩٨	٥٤,٠٢٨,٢٥٩	٢٤,٦٠٧,٣٠٢	٢٤,٦٠٧,٣٠٢	٢٤,٦٠٧,٣٠٢	٢٤,٦٠٧,٣٢٥	٢٤,٦٠٧,٣٢٥	٢٤,٦٠٧,٣٢٥	١٦
(٣٦,٠٨٣,٥٤٦)	(٤٨,٨٠٥,٠٩٧)	(١٨,٥٧٣,٢٥٨)	(١٨,٥٧٣,٢٥٨)	(١٨,٥٧٣,٢٥٨)	(٢٧,٨١٩,٨١٥)	(٢٧,٨١٩,٨١٥)	(٢٧,٨١٩,٨١٥)	
٨,٣٣٢,٠٥٢	٥,٢٢٣,١٦٢	٦,٠٣٤,٠٤٤	٦,٠٣٤,٠٤٤	٦,٠٣٤,٠٤٤	٥,٧٨٧,٥١٠	٥,٧٨٧,٥١٠	٥,٧٨٧,٥١٠	
(٦,٦٣٢,٢٢٠)	(٥,٦٤٧,٣١٤)	(٣,٤٧٠,٥٣٠)	(٣,٤٧٠,٥٣٠)	(٣,٤٧٠,٥٣٠)	(٢,٨٠٨,١٨٦)	(٢,٨٠٨,١٨٦)	(٢,٨٠٨,١٨٦)	
١,٦٩٩,٨٣٢	(٤٢٤,١٥٢)	٢,٥٦٣,٥١٤	٢,٥٦٣,٥١٤	٢,٥٦٣,٥١٤	٢,٩٧٩,٣٢٤	٢,٩٧٩,٣٢٤	٢,٩٧٩,٣٢٤	
(٦٦٧,٣٩٥)	(٦٢١,٥٤٢)	(٣٧٣,٩٠٧)	(٣٧٣,٩٠٧)	(٣٧٣,٩٠٧)	(٤٢٦,٧٢٤)	(٤٢٦,٧٢٤)	(٤٢٦,٧٢٤)	
٢,١١٩,٢٦٩	٢,١٩٥,٦٥٧	٧٢٣,٠٥٢	٧٢٣,٠٥٢	٧٢٣,٠٥٢	٦٠٥,٦٦٥	٦٠٥,٦٦٥	٦٠٥,٦٦٥	
٣,١٥١,٧٠٦	١,٤٤٩,٩٦٣	٢,٩١٢,٦٥٩	٢,٩١٢,٦٥٩	٢,٩١٢,٦٥٩	٣,٣٥٨,٣٩٥	٣,٣٥٨,٣٩٥	٣,٣٥٨,٣٩٥	
(١٢٠,٤٧٠)	(١٥٢,٣٠٨)	(٦٤,٩٨٥)	(٦٤,٩٨٥)	(٦٤,٩٨٥)	(٩٧,٣٠٨)	(٩٧,٣٠٨)	(٩٧,٣٠٨)	
٣,٠٣١,٢٣٦	٩٩٧,٦٥٥	٢,٨٤٧,٦٧٤	٢,٨٤٧,٦٧٤	٢,٨٤٧,٦٧٤	٣,٢٦١,٠٥٧	٣,٢٦١,٠٥٧	٣,٢٦١,٠٥٧	
-	-	-	-	-	-	-	-	
٣,٠٣١,٢٣٦	٩٩٧,٦٥٥	٢,٨٤٧,٦٧٤	٢,٨٤٧,٦٧٤	٢,٨٤٧,٦٧٤	٣,٢٦١,٠٥٧	٣,٢٦١,٠٥٧	٣,٢٦١,٠٥٧	
٢,٦٦٤,٦٨٠	٧٤٨,٢٧٨	٢,٥٤٧,٠٩٨	٢,٥٤٧,٠٩٨	٢,٥٤٧,٠٩٨	٣,٠٣٩,٩٠٨	٣,٠٣٩,٩٠٨	٣,٠٣٩,٩٠٨	
٣٦٦,٥٥٦	٢٤٩,٣٧٧	٣٠٠,٥٧٦	٣٠٠,٥٧٦	٣٠٠,٥٧٦	٢٢١,١٤٩	٢٢١,١٤٩	٢٢١,١٤٩	
١,٠٠١	٠,٣٣	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٢	١,٠٩	١,٠٩	١,٠٩	

المبيعات بالصافي
تكلفة المبيعات
مجموع الربح
مصرفات عمومية وإدارية
الربح من التشغيل
تكاليف التمويل
إيرادات أخرى
ربح الفترة قبل الزكاة
الزكاة
ربح الفترة
الدخل الشامل الاخر
اجمالي الدخل الشامل للفترة
اجمالي الدخل الشامل العائد الى:
حقوق الملكية بالشركة الام
حقوق الملكية غير المسيطرة
ربحية السهم
نصيب السهم الاساسي في صافي ربح الفترة ١٧

عشري سعد العنزي
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 القذافية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأرية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٩٢,٢٠٣	٣٠,٥١٩,٥١٧	٣,١٣١,٦١١	(٥٥,٤٨٣)	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	-	-	-
٣٣,٧٢٤,٣٦٢	٥٤٠,١٦٦	٣٣,١٨٤,١٩٧	٥,٧٩٦,٢٩١	(٥٥,٤٨٣)	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٢,٠٦٥,٩٥٣	٥٠٢,٢٩٨	٣٢,٥٦٣,٦٥٥	٢,١٩٩,٧٢٨	(٣٦٠,٠٠٤)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٩٧,٦٥٥	٢٤٩,٣٧٧	٧٤٨,٢٧٨	٧٤٨,٢٧٨	-	-	-
٣٤,٠٦٣,٦٠٨	٧٥١,٦٧٥	٣٣,٣١١,٩٣٣	٢,٩٤٨,٠٠٦	(٣٦٠,٠٠٤)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

عشيرة محمد العشري
رئيس مجلس الإدارة

مشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣,١٥١,٧٠٦	١,١٤٩,٩٦٣
٤,٧٧٠,٠٦٧	٤,٨٩٥,٨٨٦
٦٨,٢١٢	(٤,٥٥١)
١٢٧,٤٤٦	٨٦,٦٢٤
٦,٣٠٢,٣٠٠	٦,٤٥٥,٥٠٩
٣٥٩,١١١	٥٢٨,٦٥١
١٤,٧٧٨,٨٤٢	١٣,١١٢,٠٨٢
(٥,١٢٢,٩٧٨)	(١,٤٥١,٩٦٤)
(٢,٠٤٧,٨٠٩)	(١٠٥,٢٥٣)
(٢٨٧,٠٨٨)	١,٤٣٧,٦٩٥
٧,٣٢٠,٩٦٧	١٢,٩٩٢,٥٦٠
(٢٢٣,٢٧٩)	(٣٢٤,٥٢٧)
(٧٤,٧٤٤)	(٣٢٣,١٢٣)
٧,٠٢٢,٩٤٤	١٢,٣٤٤,٩١٠
(٥٧٠,٠٤٨)	(٩٣٥,٨٤٠)
٦٧,٠٠٢	٧١,١٧٨
(١,٣٥٨,٧٠٥)	(٨٠٥,٢٨٣)
(١,٤١٩,٥٨٥)	(٤٢٣,٨٠٣)
(٢,٦٧٨,٣١٨)	(٢,٠٩٣,٧٤٨)
(٢١٢,٤٩١)	-
(٦,٢٠٢)	-
(٨٠,٤١٩)	(٨,٣٩٠,٩٢٠)
(٢٨٠,٥٦٩)	(٣٤١,٤٢٢)
(٤,٩٨٢,٥٨٦)	(٥,٠٤٦,٩٦٨)
(٣٩٩,٧٥٠)	١٠,٤٢٠
(٥,٩٦٢,٠١٧)	(١٣,٧٦٨,٨٩٠)
(١,٦١٧,٣٩١)	(٣,٥١٧,٧٢٨)
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,٠٤٢,٦٩٠
٨,٣٨١,٨١٢	٣,٥٢٤,٩٦٢
١,٣٤٢,٣٣٠	٤٦٣,٢٥٢

عشوي سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية ربح الفترة الى النقدية من الأنشطة التشغيلية :
استهلاك ممتلكات ومعدات
(أرباح) خسائر بيع ممتلكات والالات ومعدات
استهلاك موجودات غير ملمومة
استهلاك حق استخدام الأصول
المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين

التغيرات في:
ذمم مدينة تجارية ومصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
مخزون
ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
التفد الناتج من التشغيل
المستد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
المستد من الزكاة

صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
مدفوعات الي ممتلكات والالات ومعدات
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
إضافات الي افعال رأسمالية
إضافات الي حق استخدام أصول

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
توزيعات ارباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
تسويات علي حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي التغير في القروض
صافي التغير في عقود التأجير التمويلي
المستد التزامات التأجير
المستحق اطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة *
* معاملات غير النقدية
المحول من اعمال رأسمالية قيد الانشاء الي ممتلكات والالات ومعدات

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 (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

١ - تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة) شركة مساهمة سعودية مغلقة (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.

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

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

يتمثل نشاط الشركة في مخازن السلع المبردة والمثلجة (مستودعات التبريد) والمطاعم مع الخدمة وأكشاك إعداد الطعام ومحلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) وتقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة وأنشطة أخرى خاصة بالانشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة والنشطة الاستيراد والتصدير.

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

ح	رقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١	١	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٨٩٨٤	١٤٣٢/١١/٢٤ هـ
٢	٢	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٧٧٨٥٠	١٤٣٤/٠٧/٢٥ هـ
٣	٣	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٢	١٤٣٦/١٢/٢٤ هـ
٤	٤	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	١٤٣٧/٠٤/٢٥ هـ
٥	٥	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٣٧/١٠/٠٦ هـ
٦	٦	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٣٧/١٠/٠٧ هـ
٧	٧	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	١٤٣٨/٠١/٠١ هـ
٨	٨	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٣٨/٠١/٠١ هـ
٩	٩	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	١٤٣٨/٠١/١٠ هـ
١٠	١٠	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٨٣	١٤٣٨/٠١/١٥ هـ
١١	١١	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٦٨٦٧٣٦	١٤٤٤/٠٦/٢٨ هـ
١٢	١٢	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٣	١٣	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٥٨٨٠	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٤	١٤	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٥٨٨١	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٥	١٥	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٥٨٨٣	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٦	١٦	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٥٨٨٥	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
١٧	١٧	خميس مشيط	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٥٣٤٦١٥٠	١٤٤١/٠٤/١٣ هـ
١٨	١٨	خميس مشيط	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٥٣٤٦١٤٩	١٤٤١/٠٤/١٣ هـ
١٩	١٩	أحد رفيدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٥٨٥٥٧٥٨٠١١	١٤٤١/٠٤/١٣ هـ

الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م على أنشطة الشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

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

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الأعداد

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 قرائتها مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 وفقاً 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 والإفراضات 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 والإفراضات 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 التأكيد 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- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لآلات ومعدات

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

٣- قياس إلتزامات المنافع المحدده للموظفين

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشقة من الأسعار). لا تمتلك المجموعة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام 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 ٢٠٢١م. ومن المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستظهر في القوائم المالية السنوية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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.

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 العوائد 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 المترتبة المحددة في نمج الأعمال ميدانياً 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 صفحي الموجودات المحددة المقنتاة كشهرة. إن أي انخفاض في تكلفة الشراء بأقل من القيمة العادلة لمصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها (خصم على الاقتناء) يتم إدراجه مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة :

الأدوات المالية :

التصنيف والقياس . الموجودات المالية :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقننة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية 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 بالاعتراف 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 كمتأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء العقد، إذا كانت مدة الإيجار

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الافتراض 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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس حق الأصول المستأجرة
يتم قياس حق الإستخدام بنفس قيمة التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة معدلة بقيمة الإجراءات المستحقة والإجراءات 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 وسعيار 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 التمويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والإقرار بإسلامها 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.

الممتلكات والآلات والمعدات:

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

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

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 المعنى

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

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.
يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:
تقوم المجموعة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وقوع خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرجة 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 للاستهلاك/ 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 للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرجة 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 والبطئنة الحركة.

النقد و ما في حكمه
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمراجعات 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.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 تلازل 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 المحوّل والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة . يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحوّل 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 الأولى ، 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 الأولى ، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي .

يتم تسليف 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 ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير للشركة .

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 إلغائه 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 وتحتسب 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 ، ويحتمل 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 رسمة 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 .

الأطراف ذات العلاقة :

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

الإيجار التشغيلي:

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

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

إثبات الإيرادات:

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ممتلكات ومعدات بأصناف:

الإجمالي	التحسينات على المباني المستأجرة	السيارات	أجهزة الحاسب الأي	الأثاث والتركيبات	الألات ومعدات	التكلفة:
٦٧,٩٨٩,٦٩٤	٣٧,٥٠١,٥١٥	٥,٠٨٨,٤٧٨	١,٣٩٠,٤١١	١٢,٠٧٨,٣١٩	١١,٩٣٠,٩٧١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٣٩٩,٠٩٢	٥٠٧,٦٥٧	٩,٤٢٧	٦٠,٣٣١	٥٧٣,٨١١	٢٤٧,٨٦٦	الإضافات خلال الفترة
(١٢٨,٧٥٨)	-	(٩٢,٠٠٠)	(١,٣٧٧)	(١٥,١٧٧)	(٢٠,٣٠٤)	الإستهلاك المتراكم:
٦٩,٢٦٠,٠٢٨	٣٨,٠٠٩,١٧٢	٥,٠٠٥,٩٠٥	١,٤٤٩,٤٦٥	١٢,٦٣٦,٩٥٢	١٢,١٥٨,٥٢٢	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
٣١,٩٤٩,٥٨٤	١٦,٩٢٧,٩٠٤	٢,٢١٦,٣٥٩	٧٥٤,٥٧٩	٥,٩٢٧,٣٢٤	٦,١٢٣,٤١٨	الإستهلاك المتراكم:
٤,٨٩٥,٨٨٦	٢,٧٥٤,٩٠٨	٣٢٤,٤٦٥	١٢٨,٤٨٠	٨٨٤,١٠١	٨٠٣,٩٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٦٢,١٣٢)	-	(٤٦,٧٨٠)	(٨٣٢)	(٨,٢٣٣)	(٦,٢٨٧)	المحصل خلال الفترة
٣٦,٧٨٣,٣٣٨	١٩,٦٨٢,٨١٢	٢,٤٩٣,٩٩٤	٨٨٢,٢٢٧	٦,٨٠٣,١٩٢	٦,٩٢١,١١٣	الإستهلاك المتراكم:
٣٢,٤٧٦,٦٩٠	١٨,٣٢٦,٣٦٠	٢,٥١١,٩١١	٥٦٧,٢٣٨	٥,٨٣٣,٧٦١	٥,٢٣٧,٤٢٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
٣٦,٠٤٠,١١٠	٢٠,٥٧٣,٦١١	٢,٨٧٢,١١٩	٦٣٥,٨٣٢	٦,١٥٠,٩٩٥	٥,٨٠٧,٥٥٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الأصقال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥. موجودات غير ملموسة بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	التكلفة:
٤٩٠,٠٧٥	٦٧٣,٤٥٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٩٧,٦٥٨	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٤,٢٧٦)	-	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٦٧٣,٤٥٧	٦٧٣,٤٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإستهلاك المتراكم:
٢٦١,٣١٩	٣٧٥,٢٢٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢٥,١٧٩	٨٦,٦٢٤	المحمل خلال الفترة / السنة
(١١,٢٧٦)	-	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٣٧٥,٢٢٢	٤٦١,٨٤٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٩٨,٢٣٥	٢١١,٦١١	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة*

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

٦. أعمال رأسمالية تحت الإنشاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,١٧١,٨٩٦	الإضافات خلال الفترة / السنة
٣,٨٦٨,٥٨٥	٨٠٥,٢٨٣	المحول إلى الممتلكات والآلات ومعدات
(٤,٠٧٦,٧١٤)	(٤٦٣,٢٥٢)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,١٧١,٨٩٦	٢,٥١٣,٩٢٧	

٧. حق استخدام أصول والتزامات حق استخدام أصول

أ - حق استخدام أصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	التكلفة:
٦٥,٣١٣,٤٤٢	٥٩,٥٣١,٠١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٦٥٦,٣٠٢	٤٢٣,٨٠٣	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٠,٤٣٨,٧٢٧)	(٣٥,٠٠٠)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٥٩,٥٣١,٠١٧	٥٩,٩١٩,٨٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإستهلاك المتراكم:
٢٦,٧٣٨,٩٤٠	٣٠,٩٩٩,٣٥٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,٥٩٩,٩٢٠	٦,٤٥٥,٥٠٩	المحمل خلال الفترة / السنة
(٨,٣٣٩,٥٠٣)	(٣٥,٠٠٠)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٣٠,٩٩٩,٣٥٧	٣٧,٤١٩,٨٦٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٨,٥٣١,٦٦٠	٢٢,٤٩٩,٩٥٤	صافي القيمة الدفترية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

به التزامات عقود التاجير :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١١,٤٥٢,٢٥٠	١١,٥٨٣,٠٥٢	التزامات عقود اجار - الجزء غير المتداول
١١,٧٨١,٩٥٠	٦,٦٠٤,١٨٠	التزامات عقود اجار - الجزء المتداول
<u>٢٣,٢٣٤,٢٠٠</u>	<u>١٨,١٨٧,٢٣٢</u>	

٨. مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٤,٥٨٥,٣٢٠	٣,٣٨١,٥٤٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٦,٤٢٦,٤٣٥	١٠,٣٥٣,٨٦٩	دفعات مقدمة لموردين و ذمم مدينة أخرى
٨٣٦,٥٧٦	٧٣٧,٠٠٥	ذمم موظفين
١٢٨,٣٥٠	١٧٤,٩٨٤	تأمينات خطابات ضمان
<u>١١,٩٧٦,٦٨١</u>	<u>١٤,٦٤٧,٣٩٨</u>	

٩. نقد وما في حكمه :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٦,٥٣٩,٩٢٠	٢,٧٤٦,٣٥٩	أرصدة لدى البنوك
٥٠٢,٧٧٠	٧٧٨,٦٠٣	نقد بالصندوق
<u>٧,٠٤٢,٦٩٠</u>	<u>٣,٥٢٤,٩٦٢</u>	

١٠. رأس المال :

حدد رأس مال الشركة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.
- بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩ م تم التصويت بناءا على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بزيادة رأس المال الشركة (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي 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 انعقاد الجمعية العامة غير العادية.
- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م تم التصويت بناءا على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بزيادة رأس المال الشركة (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع سهم مجاني من الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي بواقع ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بأجمالى عدد أسهم مجانية ٥٠٠,٠٠٠ سهم. تكون أحقية الأسهم للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل المساهمين في نهاية ثلثي يوم تداول يلى تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١. 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 كإرباح على المساهمين.

١٢. القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	
٣٣,٣٦٧,٧٠٧	٣١,٦٠٨,٨٠٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١,٥٣٦,٦٢١	المحصل خلال الفترة / السنة
(١,٧٥٨,٨٩٨)	(٩,٩٢٧,٥٤١)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣١,٦٠٨,٨٠٩	٢٣,٢١٧,٨٨٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		تم نيوب القروض وفقا للسداد الي مطلوبات متداولة وغير متداولة كميلى:
١٧,٧٠٢,٣٦٤	١٧,٧٠٢,٣٦٤	الجزء غير المتداول
١٣,٩٠٦,٤٤٥	٥,٥١٥,٥٢٥	الجزء المتداول
٣١,٦٠٨,٨٠٩	٢٣,٢١٧,٨٨٩	

● خلال عام ٢٠١٦، 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.

● خلال عام ٢٠١٧م، 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.

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

● خلال عام ٢٠٢٠م، 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، وتم استخدام مبلغ ١,٦٧٨,٤٧٩ ريال سعودي من اجمالي القرض، وقد تم سداد المبلغ المستخدم خلال عام ٢٠٢١م.

● يتم تحميل التسهيلات تكاليف تمويل وفقا للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائدا الهامش المتفق عليه وبلغ متوسط هامش المراجعة ٤.٢٧٪ سنوي.

● جميع القروض طبقاً للتشريعة الإسلامية وفقاً للخطاب الصادر من البنك.

١٣. التزامات عقود ايجار التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	
٤٧٥,٦١٥	٤٧٥,٦١٥	التزامات تأجير مقابل عقود ايجار تمويل- الجزء غير المتداول
٦٤٤,٨٩٢	٣٠٣,٤٧٠	التزامات تأجير مقابل عقود ايجار تمويل- الجزء المتداول
١,١٢٠,٥٠٧	٧٧٩,٠٨٥	

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

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 أخرى تقدم لطرف ثالث، ونتج عن هذه المعاملات رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة كما يلي:

مستحق من أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
السيد / ناصر السيارى	شريك في شركة تابعة	٦١,٧٠٠	٦٥,٧٤٠
شركة اجدان للخضار والفواكهة	شركة شقيقة	١٤٣,٨٨٩	١٥٠,٢٦٩
		<u>٢٠٥,٥٨٩</u>	<u>٢١٦,٠٠٩</u>

١٥. مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

مصرفات مستحقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
موردين أصول	١,٤٤٦,٤٣١	١,٤٢٣,٤٧٧
أمانات ضريبة القيمة المضافة	٥٦٥,٢٧٦	٢٥٣,٤١٠
أخرى	١,٥٨٥,٨٥٨	٧٦٩,٠٦٤
	١,٠٣٢,٠٠٥	٨٨٠,٠٣٢
	<u>٤,٦٢٩,٥٧٠</u>	<u>٣,٣٢٥,٩٨٣</u>

١٦. المبيعات بالصافي :
المعلومات القطاعية

إجمالي المبيعات حسب كل منطقة

المنطقة الوسطى - الرياض	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
المنطقة الغربية - جدة	٤١,٧٠٤,٥٠١	٣٦,٢٦٩,٠٠٦
المنطقة الجنوبية - أبها خميس مشيط	٨,١١٠,٤٣٥	٨,٨٩٩,٢٧٣
	٤,٢١٣,٣٢٣	٤,٢٤٧,٣١٩
	<u>٥٤,٠٢٨,٢٥٩</u>	<u>٤٤,٤١٥,٥٩٨</u>

١٧. ربحية المسهم :

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

صافي ربح الفترة	عدد الأسهم	نصيب المسهم الأساسي من صافي ربح الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
٩٩٧,٦٥٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٣٣	٣,٠٣١,٢٣٦	٣,٠٠٠,٠٠٠
			١,٠١	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضته نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزم 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 يستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة من مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠٢١ 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 والنعم المدينة كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٧,٠٤٢,٦٩٠	٣,٥٢٤,٩٦٢	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
٦,٠٢٧,٥٩٠	٤,٨٠٨,٨٣٧	نعم مدينة تجارية
٨٣٦,٥٧٦	٧٣٧,٠٠٥	نعم الموظفين
<u>١٣,٩٠٦,٨٥٦</u>	<u>٩,٠٧٠,٨٠٤</u>	

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.

تم 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 (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة:

أ - الالتزامات المحتملة
يمثل هذا البند الحد الأدنى من نفقات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار معارض ومكاتب إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١١,٧٨١,٩٥٠	٦,٦٠٤,١٨٠	خلال سنة واحدة
١١,٤٥٢,٢٥٠	١١,٥٨٣,٠٥٢	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢٣,٢٣٤,٢٠٠	١٨,١٨٧,٢٣٢	

ب - القضايا الهامة

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

٢٠. الأحداث اللاحقة والأمر 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 ٢١ يونيو ٢٠٢٢ م