



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستنونون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فدوينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي إعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار": • فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وفهم النهج المتبع في التنفيذ. • تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. • اختبار جداول عقد الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير بناءً على شروط عقود الإيجار. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجداول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على إجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. • استشرنا متخصصينا الموضوعيين بالمحاسبة لتقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب التزامات الإيجار.
أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد الإيجار. يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة الأعمال التطويرية الغذائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معادل عن تلك القوائم بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٠م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة للمجموعة هو المسؤول عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المرجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لأبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف واداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين
شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
المحترمين

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولين عن التوجيه والإشراف لعملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحيد المسؤولة عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



بانتقا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٥ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢١ م)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ يناير ٢٠١٩م غير موحدة (معدلة - إيضاح ٢٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م غير موحدة (معدلة - إيضاح ٢٨) ريال سعودي	٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	إيضاح
موجودات			
موجودات غير متداولة			
٤٠,٦٦٦,٦٣٩	٥٥,٧١١,٢٢٢	٤١,٥٠٩,٠٥٦	٦
٦٣,٦٧٥	١٩٦,٢٣٢	٢٢٨,٧٥٦	٧
-	٣٥٠,٠٠٠	-	
٥,٧٥٩,٩٠٩	-	٢,٣٨٠,٠٢٥	٨
٦٢,٩٢٣,١٤٩	٤٩,٤١٥,٨٥٦	٣٨,٥٧٤,٥٠٢	٩
١٠٩,٤١٣,٣٧٢	١٠٥,٦٧٣,٣١٠	٨٢,٦٩٢,٣٣٩	
موجودات متداولة			
مخزون			
٧,٠٥٤,٣٦٢	٩,٨٠٨,١٢٣	٥,٧٨٣,٠٧٠	
١٢,٤٧٤,٨٩٠	١٤,٨٤١,٨٠٧	١٣,٥٦٣,٦٥٢	١٠
-	٩٦,٧٤٤	-	١١
٣,٣٠٢,٧٢٥	٢,٠٩٦,٠٢٧	٩,٩٩٩,٢٠٣	١٢
٢٢,٨٣١,٩٧٧	٢٦,٨٤٢,٧٠١	٢٩,٣٤٥,٩٢٥	
١٣٢,٢٤٥,٣٤٩	١٣٢,٥١٦,٠١١	١١٢,٠٣٨,٢٦٤	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١
١,٦١٢,٩٦٢	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٣
١٦,١٧٧,٨٤٨	٢٣,٩٧٧,١٨٠	٣,٠٧٦,١٢٨	
٣٠,٢٩٠,٨١٠	٣٨,٩٢٠,٥٦٩	٣٠,٥١٩,٥١٧	
-	-	٣٩٢,٣٠٣	
٣٠,٢٩٠,٨١٠	٣٨,٩٢٠,٥٦٩	٣٠,٩١١,٨٢٠	
مطلوبات غير متداولة			
٣١,٠٠٥,٧٩٤	٢٩,٥١٨,٨٩١	٢٧,٢٥٦,١٢٢	١٤
١,١٦٠,٠٥٠	١,٦٥٩,٠٢٨	١,٣٩٨,٧٦٧	١٥
٤٥,٥٣٥,٧٦١	٣٢,٥٠٩,٣٢٧	٢٢,٠٧٣,٠١٨	٩
١,٠٨١,٩٦٢	١,٨٠٩,١٠٥	١,٢٩٤,٥٤٢	١٦
٧٨,٧٨٣,٥٦٧	٦٥,٤٩٦,٣٥١	٥٢,٠٢٢,٤٤٩	
مطلوبات متداولة			
١,١٤٤,٢٦٨	٣,٠٥٩,٥٤٥	٦,١١١,٥٨٥	١٤
٥٥,٤٧٠	٤٢١,٤٤٦	٢٩١,٢٩٣	١٥
١٢,٦١٢,٥٩١	١٣,٤٢٦,١٥٧	١١,٣٥٤,٠٢٩	٩
-	-	٤٧٩,٥٨٥	١١
٩,١٤٩,٨٩٥	١٠,٩٢٤,٠١٨	١٠,٦٤٠,٠٦٦	١٧
٢٠٨,٧٤٨	٢٦٧,٩٢٥	٢٢٧,٤٣٧	١٨
٢٣,١٧٠,٩٧٢	٢٨,٠٩٩,٠٩١	٢٩,١٠٣,٩٩٥	
١٠١,٩٥٤,٥٣٩	٩٣,٥٩٥,٤٤٢	٨١,١٢٦,٤٤٤	
١٣٢,٢٤٥,٣٤٩	١٣٢,٥١٦,٠١١	١١٢,٠٣٨,٢٦٤	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عشري سعد العثري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م غير موحدة (معدلة - إيضاح ٢٨)	٢٠٢٠م موحدة	إيضاح	الربح أو الخسارة
			العمليات المستمرة:
			المبيعات، بالصافي
٩٦,٢٧٠,٩٠٨	٩٤,٥٠٣,٢٥٦	١٩	تكاليف المبيعات
(٧٦,٨٢٠,٦٦٩)	(٩١,٨٨٢,٥٦٦)	٢٠	مجمل الربح
١٩,٤٥٠,٢٣٩	٢,٦٢٠,٦٩٠		مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٨٠٥,٠٤٩)	(٧,٩٧١,٦٣٩)	٢١	صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات الرئيسية
٩,٦٤٥,١٩٠	(٥,٣٥٠,٩٤٩)		تكاليف تمويل
(٢,١٩٤,٤١٠)	(١,٥١٩,٤٦١)	٢٢	إيرادات أخرى، بالصافي
٣,٠٥٧,٦١٩	٤,١٤٥,٣٨٨	٢٣	صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
١٠,٥٠٨,٣٩٩	(٢,٧٢٥,٠٢٢)		الزكاة
(٢٦٧,٩٢٥)	(٢٠٠,٩٤٣)	١٨	صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة
١٠,٢٤٠,٤٧٤	(٢,٩٢٥,٩٦٥)		العمليات الغير مستمرة:
			صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
(١,٦١٠,٧١٥)	(٥,١٧٧,٣٠١)	٢٤	صافي (خسارة) / ربح السنة
٨,٦٢٩,٧٥٩	(٨,١٠٣,٢٦٦)		
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
-	(٥٥,٤٨٣)	١٦	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(٥٥,٤٨٣)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٨,٦٢٩,٧٥٩	(٨,١٥٨,٧٤٩)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
			صافي (خسارة) / ربح السنة العائد إلى:
٨,٦٢٩,٧٥٩	(٨,٣٤٥,٥٦٩)		المساهمين في الشركة الأم
-	٢٤٢,٣٠٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٦٢٩,٧٥٩	(٨,١٠٣,٢٦٦)		صافي (خسارة) / ربح السنة
			إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٨,٦٢٩,٧٥٩	(٨,٤٠١,٠٥٢)		المساهمين في الشركة الأم
-	٢٤٢,٣٠٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٦٢٩,٧٥٩	(٨,١٥٨,٧٤٩)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
		٢٦	(خسارة) / ربحية السهم من العمليات المستمرة وغير المستمرة
٧,٧١	(٢,١٤)		نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات الرئيسية
٨,١٩	(١,١٧)		نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة
(١,٢٩)	(٢,٠٧)		نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

حقوق الملكية مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
٣٠,٢٩٠,٨١٠	-	٣٠,٢٩٠,٨١٠	١٦,١٧٧,٨٤٨	١,٦١٢,٩٦٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م (غير موحدة)
٨,٦٢٩,٧٥٩	-	٨,٦٢٩,٧٥٩	٨,٦٢٩,٧٥٩	-	-	صافي ربح السنة - معمل (إيضاح ٢٨)
-	-	-	(٨٣٠,٤٢٧)	٨٣٠,٤٢٧	-	المحول الي الإحتياطي النظامي
٣٨,٩٢٠,٥٦٩	-	٣٨,٩٢٠,٥٦٩	٢٣,٩٧٧,١٨٠	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير موحدة)
-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١- ب زيادة على رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	حقوق ملكية غير مسيطرة
(٨,١٠٣,٢٦٦)	٢٤٢,٣٠٣	(٨,٣٤٥,٥٦٩)	(٨,٣٤٥,٥٦٩)	-	-	صافي خسارة السنة
(٥٥,٤٨٣)	-	(٥٥,٤٨٣)	(٥٥,٤٨٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٨,١٥٨,٧٤٩)	٢٤٢,٣٠٣	(٨,٤٠١,٠٥٢)	(٨,٤٠١,٠٥٢)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة السنة
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٩٢,٣٠٣	٣٠,٥١٩,٥١٧	٣,٠٧٦,١٢٨	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (موحدة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٧

عشري سعد العثري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٤٠,٤٧٤	(٢,٩٢٥,٩٦٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٦١٠,٧١٥)	(٥,١٧٧,٣٠١)	صافي (خسارة) / ربح السنة من العمليات المستمرة
٨,٠٥٩,٧٣١	١٠,٦٣٠,١٣٧	صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
(٢,٠٩٢)	٣٣,١١٠	تدريبات لتسوية صافي (خسارة) / ربح السنة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٧٠,٩٦٢	١٣٨,٨٠٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٩	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٥٠٧,٢٩٣	١٣,٢٣١,٦٤٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٧٥٩,٩٠٩	-	خسائر إستيعادات موجودات غير ملموسة
-	١٥٢,٢٧٩	استهلاك حق استخدام أصول
٢,٥١٠,٠١٢	١,٦٨٤,٠٣٦	إفقال أعمال رأسمالية قيد الإنشاء في المصاريف
١,٠٨٥,٠٥٩	٦٠٧,٩٥٠	شطب ذمم مدينة
٢٦٧,٩٢٥	٢٠٠,٩٤٣	تكاليف تمويل
٣٩,٨٨٨,٥٥٨	١٨,٥٧٥,٦٩٣	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		المكون من مخصص الزكاة
(٢,٧٥٣,٧٦٠)	٤,٠٢٥,٠٥٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٣٦٦,٩١٧)	١,١٢٥,٨٧٦	مخزون
(٩٦,٧٤٤)	(٣,٦٠٣,٦٧١)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٧٧٤,١٢٣	(٢٨٣,٩٥٢)	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
٣٦,٤٤٥,٢٦٠	١٩,٨٣٨,٩٩٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٥٧,٩١٧)	(١,١٧٧,٩٩٦)	الناتج من العمليات
(٢٠٨,٧٤٨)	(٢٤١,٤٣١)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٥,٨٧٨,٥٩٥	١٨,٤١٩,٥٧٢	المسدد من الزكاة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٣٧٨,٨٠٦)	(٤,٨٢٧,٣٧٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٢٥٨,٥٨٤	٨,٣٦٦,٢٩٧	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠٣,٥١٩)	(١٧١,٣٨١)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(٢,٣٨٠,٠٢٥)	استثمار في شركة تابعة
(٦٢,٩٢٣,١٤٩)	(٢,٣٩٠,٢٩٣)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(٨٦,٥٩٦,٨٩٠)	(٩٠٢,٧٨٠)	حق استخدام أصول
٤٢٨,٣٧٤	٧٨٩,٢٧١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٦٤,٩٥٤	(٣٩٠,٤١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٤,١٨٠,٠٠٠	صافي التغير في القروض طويلة الأجل
٤٨,٦٤٧,٤٧٧	(١٤,١٢٦,٦٢٨)	صافي التغير في التزامات عقود التأجير التمويلي
(٤٢٩,٢٠٨)	(٦٥,٨٤٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٩,٥١١,٥٩٧	(٩,٦١٣,٦١٦)	صافي التغير في التزامات التأجير
(١,٢٠٦,٦٩٨)	٧,٩٠٣,١٧٦	المسدد من تكاليف التمويل
٣,٣٠٢,٧٢٥	٢,٠٩٦,٠٢٧	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢,٠٩٦,٠٢٧	٩,٩٩٩,٢٠٣	صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
-	٥٥,٤٨٣	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
-	٣٩٢,٣٠٣	معاملات غير نقدية
		الزيادة على رأس المال
		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		حقوق ملكية غير مسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية (سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة) تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١٢م). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦م) تغيير الكيان القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة، وتم استكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة 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 المستلزمات المملوكة أو الموجرة وأنشطة التصدير والاستيراد.

ب- حدد رأس مال الشركة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

تم التصويت على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩م بزيادة رأس مال الشركة الأم (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 بإجمالي عدد أسهم مجانية ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم. تكون أحقية الأسهم للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل المساهمين في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

تم نشر القرار بموقع تداول بالإضافة إلى الإنتهاء من تعديل السجل التجاري خلال الربع الثالث.

وتتضمن القوائم المالية الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الأم وفروعها كالتالي:

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

ج- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على أنشطة الشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

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

حيث قامت الشركة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩م بتأسيس شركة فاكهة الفدان للخضار والفواكه وبالتالي فإن تلك القوائم المالية الموحدة هي أول قوائم مالية موحدة يتم إعدادها للشركة والشركة التابعة.

إن أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هي غير موحدة حيث 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 ٢٠١٩م و على أن تنتهي الفترة المالية الأولى للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض - شارع الستين - مجمع الستين التجاري، ص. ب ٦٤١٥ الرمز البريدي: ١١٤٤٢ المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) على التوالي وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة. خلال عام ٢٠١٩م، أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أسس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أسس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٥) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

السجلات المحاسبية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الموحدة والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لفرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقاعد الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تخسر أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنفذ التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببديلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القديم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطة التزامات منافع الموظفين المحددة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقديرات الإكوتورية، تتضمن التقديرات الإكوتورية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة.

٣ - أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونواتج أعمال المجموعة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها.

تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهرية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (تعريف الأعمال).
- التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	الموصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٢ م	تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٢ م	إندماج الأعمال	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والآلات والمعدات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
١ يناير ٢٠٢٢ م	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر هيوط متراكمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

العمر الإنتاجي	البيان
٤ - ١٠ سنوات	الآلات والمعدات
٥ - ١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات
٤ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي
٤ - ١٠ سنوات	السيارات
٥ سنوات أو مدة الإيجار أيها أقل	التحسينات على المباني المستأجرة
٥ سنوات	الثلاجات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة قيمة الموجودات كافة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة موجودات غير مالية (قيما عدا التهور)، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات غير الملموسة

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

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هيوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

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

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

البيان	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	٥ سنوات

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التحسينات على المباني المستأجرة وتكلفة تركيب الأجهزة والتي تم الإبتداء فيها ولم يتم الإنتهاء منها في تاريخ إنتهاء السنة المالية. تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ. يتم إحتساب التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعماملات في حقوق الملكية. لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، عند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الأعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأي حصص يتم الإحتفاظ بها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقتررة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصص المناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع. يتم تكوين مخصص مناسب للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن دعت الحاجة لذلك.

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن المجموعة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تكاليف الاقتراض

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

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

أ- يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمتشاة إذا كان ذلك الشخص:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛
- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة لإم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

ب- تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل. عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاعف التكاليف المباشرة الأولية المنكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

منافع الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة، في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي المجموعة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتدفعاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائية.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

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

تحقق الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع المنتجات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل من بيع البضائع في سياق أنشطة المجموعة العادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على المنتجات، أو عندما يتم تسليم المنتجات للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه المنتجات، والأياً يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل لتلك البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل المخاطر التكاليف والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو مع أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تسليم المنتجات، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تستحق الدفعة.

المصاريف

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات المجموعة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

(خسارة) / ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من العمليات الرئيسية بقسمة صافي (خسارة) الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من العمليات المستمرة بقسمة صافي (خسارة) الربح من العمليات المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. 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 السنة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالسائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (بتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالناقص
أ - يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	الثلاجات	التحسينات على المباني المستأجرة	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الآلات والتراكيبات	الآلات والمعدات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧,٤٧٥,٩١٨	-	٤٢,٩٦٧,٣٨٧	٥,٤٣٠,٠٣٠	١,٢٥٩,٨٧٧	١٤,٢٥٦,٦٦٢	١٣,٥٦١,٩٦٢
٤,٨٢٧,٣٧٨	-	٨٧٨,٣٦٣	١,١٥٣,٢٤٣	٤٣٠,٢٠٩	١,١٢٥,٣٣٧	١,٢٤٠,٢٢٦
(١٦,٥٤٣,٩٥٣)	-	(٨,٢٣٢,٢٨٢)	(٨٢٥,١٥٤)	(٣٣٩,٤١٣)	(٣,٦٢٤,٥١٢)	(٣,٥٢٢,٥٩٢)
٦٥,٧٥٩,٣٤٣	-	٣٥,٦١٣,٤٦٨	٥,٧٥٨,١١٩	١,٣٥٠,٦٧٣	١١,٧٥٧,٤٨٧	١١,٢٧٩,٥٩٦
٢١,٧٦٤,٦٩٦	-	١٠,٦٩٠,٠٢٨	١,٤٦٣,١٤٩	٤٥٣,١٠٠	٤,٦٨٤,٩٠٤	٤,٤٧٣,٥١٥
١٠,٦٣٠,١٣٧	-	٥,٨٠٨,٢٥٥	٧٣٦,٧٨٧	٢٤٠,٦٤٦	١,٨٨٣,٥٧٠	١,٩٦٠,٨٧٩
(٨,١٤٤,٥٤٦)	-	(٤,١٢٧,٠٦٩)	(٢٠١,٨٢١)	(١٦٦,٤٤٨)	(١,٨٨٩,٩٤٠)	(١,٧٥٩,٢٦٨)
٢٤,٢٥٠,٢٨٧	-	١٢,٣٧١,٢١٤	١,٩٩٨,١١٥	٥٢٧,٢٩٨	٤,٦٧٨,٥٣٤	٤,٦٧٥,١٢٦
٤١,٥٠٩,٠٥٦	-	٢٢,٢٤٣,٢٥٤	٣,٧٦٠,٠٠٤	٨٢٣,٣٧٥	٧,٠٧٨,٩٥٣	٦,٦٠٤,٤٧٠
٥٦,٠٦٣,٥٥٨	١,٣٢١,٠٧٢	٢٧,٩٩٩,٠٢١	٤,١٧٧,٣٦٥	٩٨٧,٣٣٩	١١,١٠٧,٤٥٢	١٠,٤٧١,٣٠٩
٢٤,٣٨٧,٨٠٦	-	١٥,٢٨٤,٩٨٣	١,٤٩١,٣٨٧	٣٧٦,٦٧٨	٤,٠٦٧,٧٩٩	٣,١٦٦,٩٥٩
(٢,٩٧٥,٤٤٦)	(١,٣٢١,٠٧٢)	(٣١٦,٦١٧)	(٢٣٨,٧٧٢)	(١٠٤,١٤٠)	(٩١٨,٥٨٩)	(٧٦,٣٠٦)
٧٧,٤٧٥,٩١٨	-	٤٢,٩٦٧,٣٨٧	٥,٤٣٠,٠٣٠	١,٢٥٩,٨٧٧	١٤,٢٥٦,٦٦٢	١٣,٥٦١,٩٦٢
١٥,٣٩٦,٩١٩	-	٦,٧٥٨,٩٠٧	١,١٦٨,٢١٠	٣٦١,١٣٣	٣,٨٩٠,٨٨٨	٣,٧١٧,٧٨١
٨,٠٥٩,٧٣١	١٩٨,١٦١	٤,٢٤٧,٧٣٨	٥٠٢,٥٢٢	١٩٣,٤١٠	١,٥٨٥,٨٦١	١,٣٣٢,٠٣٩
(١,٦٩١,٩٥٤)	(١٩٨,١٦١)	(٣١٦,٦١٧)	(٢٠٧,٥٨٣)	(١٠,٤٤٣)	(٧١١,٨٤٥)	(٧٦,٣٠٥)
٢١,٧٦٤,٦٩٦	-	١٠,٦٩٠,٠٢٨	١,٤٦٣,١٤٩	٤٥٣,١٠٠	٤,٦٨٤,٩٠٤	٤,٤٧٣,٥١٥
٥٥,٧١١,٢٢٢	-	٣٢,٢٧٧,٣٥٩	٣,٩٦٦,٨٨١	٨٠٦,٧٧٧	٩,٥٧١,٧٥٨	٩,٠٨٨,٤٤٧
٤٠,٦٦٦,٦٣٩	١,٣٢١,٠٧٢	٢١,٢٤٠,١١٤	٣,٠٠٩,١٥٥	٦٢٦,٢٠٦	٧,٢١٦,٥٦٤	٧,٢٥٣,٥٢٨

٢٠١٩م (غير موحدة)

التكلفة
الرصيد، في بداية السنة
إضافات
إستبعادات
الرصيد، في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم
الرصيد، في بداية السنة
المحمل على السنة
إستبعادات
الرصيد، في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية كما في
١ يناير ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

- ب- إن تكلفة التحسينات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والبالغة ٣٥,٦١٣,٤٦٨ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٢,٩٦٧,٣٨٧ ريال سعودي)، تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية على مدد قابلة للتجديد.
- ج- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م أصول أستهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٢,٧٦٨,٧٨٦ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١,٢٨٢,٨٦٤ ريال سعودي).
- د- ضمن بند السيارات، توجد سيارات مستأجرة منتهية بالتمليك بلغت تكلفتها ١,٦٩٠,٠٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ١,٩٠٥,٥٢٥ ريال سعودي).
- هـ - خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية بلغت ٧,٨٥٣,٩٠٩ ريال سعودي نتيجة لبيع سلسلة مطاعم محبوب وبيت الكناكيت لتقديم الوجبات (إيضاح ٢٤ - ج).

٧ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي
التكلفة		
٣٧٧,٣٦٦	٢٤٩,١٣١	٢٣١,١٣١
١٧١,٣٨١	٢٠٣,٥١٩	١٨,٠٠٠
(٥٨,٦٧٢)	(٧٥,٢٨٤)	-
٤٩٠,٠٧٥	٣٧٧,٣٦٦	٢٤٩,١٣١
الإطفاء المتراكم		
١٨١,١٣٤	١٨٥,٤٥٦	١٣٥,٠٧٥
١٣٨,٨٠٨	٧٠,٩٦٢	٥٠,٣٨١
(٥٨,٦٢٣)	(٧٥,٢٨٤)	-
٢٦١,٣١٩	١٨١,١٣٤	١٨٥,٤٥٦
٢٢٨,٧٥٦	١٩٦,٢٢٢	٦٣,٦٧٥
صافي القيمة الدفترية		

٨ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

- أ- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التحسينات على المباني المستأجرة وتكلفة تركيب الأجهزة والتي تم الإبتداء فيها ولم يتم الإنتهاء منها في تاريخ انتهاء السنة المالية. إن التكلفة المتوقعة لتلك المشاريع تبلغ ٢,٨٧٨,٤٦٤ ريال سعودي ومن المتوقع الإنتهاء من تلك الأعمال خلال عام ٢٠٢١م.

- ب- فيما يلي حركة الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي
-	٥,٧٥٩,٩٠٩
٢,٣٨٠,٠٢٥	-
-	(٥,٧٥٩,٩٠٩)
٢,٣٨٠,٠٢٥	-
إفقال أعمال رأسمالية قيد الإنشاء في المصاريف	
الرصيد، في نهاية السنة	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

١ يناير ٢٠١٩م غير موحدة (معدلة - إيضاح ٢٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م غير موحدة (معدلة - إيضاح ٢٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	التكلفة
-	٦٢,٩٢٣,١٤٩	٦٢,٩٢٣,١٤٩	الرصيد، في بداية السنة
٦٢,٩٢٣,١٤٩	-	٢,٣٩٠,٢٩٣	إضافات
٦٢,٩٢٣,١٤٩	٦٢,٩٢٣,١٤٩	٦٥,٣١٣,٤٤٢	الرصيد، في نهاية السنة
-	-	١٣,٥٠٧,٢٩٣	الاستهلاك المتراكم
-	-	١٣,٢٣١,٦٤٧	الرصيد، في بداية السنة
-	١٣,٥٠٧,٢٩٣	٢٦,٧٣٨,٩٤٠	المحمل على السنة
-	١٣,٥٠٧,٢٩٣	٢٦,٧٣٨,٩٤٠	الرصيد، في نهاية السنة
٦٢,٩٢٣,١٤٩	٤٩,٤١٥,٨٥٦	٣٨,٥٧٤,٥٠٢	صافي القيمة الدفترية

ب- تم تبويب التزامات التأجير على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩م غير موحدة (معدلة - إيضاح ٢٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م غير موحدة (معدلة - إيضاح ٢٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٤٥,٥٣٥,٧٦١	٣٢,٥٠٩,٣٢٧	٢٢,٠٧٣,٠١٨	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١٢,٦١٢,٥٩١	١٣,٤٢٦,١٥٧	١١,٣٥٤,٠٢٩	

ج- إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هي ١,٦١٨,١٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٠٨٠,٨٠٤ ريال سعودي).

د- قامت المجموعة باتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

١٠ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

١ يناير ٢٠١٩م غير موحدة (معدلة - إيضاح ٢٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٧١٨,٩١٦	٤,٩١٧,٢٣٧	٤,٤٠٤,١٨٢	دفعات مقدمة لموردين و ذمم مدينة أخرى
٦,٥٨٠,١٧٠	٩,٠٢٤,٢١٦	٦,٨٦٥,٩٣٥	ذمم مدينة*
-	-	١,٠١٨,٠١٨	ذمم موظفين
٧١٧,٨٠٤	٧٧٥,٦٥٤	١,١٨٠,٥١٧	تأمينات خطابات ضمان
٤٥٨,٠٠٠	١٢٤,٧٠٠	٩٥,٠٠٠	
١٢,٤٧٤,٨٩٠	١٤,٨٤١,٨٠٧	١٣,٥٦٣,٦٥٢	

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م قررت إدارة المجموعة شطب ذمم مدينة بمبلغ ١٥٢,٢٧٩ ريال سعودي (٢٠١٩م : صفر ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف عن أي معاملات أخرى تقدم لطرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
غير موحدة ريال سعودي	موحدة ريال سعودي	شركة تابعة	شركة فاكهة الفدان للخضار والفاكهة
٩٦,٧٤٤	-		
٩٦,٧٤٤	-		

ب- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
غير موحدة ريال سعودي	موحدة ريال سعودي	مساهم شريك في الشركة التابعة	السيد / عثري بن سعد العثري السيد / ناصر السيارى
-	٢٩٧,٤٢٥		
-	١٨٢,١٦٠		
-	٤٧٩,٥٨٥		

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	نوع المعاملة	الطرف ذو العلاقة
غير موحدة ريال سعودي	موحدة ريال سعودي	تمويلية	السيد / عثري بن سعد العثري
-	٤,١٨٠,٠٠٠		
-	٣٦٠,١٨٥	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	مجلس الإدارة
-	١,٢٧٧,٦١٠	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا
١,٠٣٤,٤٦٠			

١٢ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أرصدة لدى البنوك	نقد في الصندوق
غير موحدة ريال سعودي	موحدة ريال سعودي		
١,٥٤٩,١٥٩	٩,٦٧٦,٨٩٥		
٥٤٦,٨٦٨	٣٢٢,٣٠٨		
٢,٠٩٦,٠٢٧	٩,٩٩٩,٢٠٣		

١٣ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية و النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب ما نسبته ١٠٪ على الأقل من الربح الصافي السنوي لتكوين احتياطي نظامي حيث يستمر هذا التجنيب حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين.

- لم تقم المجموعة بتجنيب احتياطي نظامي نظراً لتحقيق خسائر خلال السنة.

١٤ - القروض طويلة الأجل

أ- خلال عام ٢٠١٦م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ٦٠ شهر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٤ - القروض طويلة الأجل (تتمة)

- ب- خلال عام ٢٠١٧م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ٦٤ شهر.
- ج- خلال عام ٢٠١٨م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ٤٨ شهر.
- د- خلال عام ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض قصير الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. تم استخدام مبلغ ٦,٢٧٨,٤٧٩ ريال سعودي من إجمالي القرض ويستحق هذا المبلغ السداد على فترة ٦ أشهر.
- تحمل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه.

هـ - فيما يلي حركة رصيد القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
موحدة	غير موحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٥٧٨,٤٣٦	٣٢,١٥٠,٠٦٢	الرصيد، في بداية السنة
٦,٠٧٠,٨٥٠	٦,٢٨٠,٨٩٥	المستلم خلال السنة
(٥,٢٨١,٥٧٩)	(٦,٣٥٢,٥٢١)	المسدد خلال السنة
٣٣,٣٦٧,٧٠٧	٣٢,٥٧٨,٤٣٦	الرصيد، في نهاية السنة
	٢٩,٥١٨,٨٩١	الجزء غير المتداول
	٣,٠٥٩,٥٤٥	الجزء المتداول

١٥ - التزامات عقود الإيجار التمويلي

- أ- قامت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) بتوقيع اتفاقيات إيجار تمويلي مع جهات تمويلية لتأجير سيارات منتهية بالتملك.
- ب- تم تبويب التزامات التأجير مقابل عقود الإيجار التمويلية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
موحدة	غير موحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٨,٧٦٧	١,٦٥٩,٠٢٨	التزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
٢٩١,٢٩٣	٤٢١,٤٤٦	التزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول

١٦ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- أ- تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات قياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدره بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
موحدة	غير موحدة	
%	%	
٢,٥٥%	٣%	معدل الخصم
٦%	٤%	معدل زيادة المزايا
٢%	٢,٥%	معدل دوران العاملين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
غير موحدة	موحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨١,٩٦٣	١,٨٠٩,١٠٥	الرصيد، في بداية السنة
١,٠٨٥,٠٥٩	٦٠٧,٩٥٠	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
-	٥٥,٤٨٣	تكلفة الخدمة الحالية والفائدة
(٣٥٧,٩١٧)	(١,١٧٧,٩٩٦)	المدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر
١,٨٠٩,١٠٥	١,٢٩٤,٥٤٢	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		المسدد خلال السنة
		الرصيد، في نهاية السنة

١٧ - التأمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
غير موحدة	غير موحدة	موحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي (معتلة - إيضاح ٢٨)	ريال سعودي	
٦,٦٢٥,٩٧٤	٦,٨٦٢,٢٦٥	٦,٦٥٩,٨٣٥	دائنون تجاريون
٢,٣٧٣,٧٧١	٣,٢٢٩,٠١١	١,٧٣٣,٥١٣	مصاريف مستحقة
-	٦٢١,٠٢٧	٧٥٥,٤٤٩	موردين أصول
١٥٠,١٥٠	٢١١,٧١٥	٦٨٤,٤٨١	أمانات ضريبة القيمة المضافة
-	-	٨٠٦,٧٨٨	أخرى
٩,١٤٩,٨٩٥	١٠,٩٢٤,٠١٨	١٠,٦٤٠,٠٦٦	

١٨ - مخصص الزكاة

أ- تحتسب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"). تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي عن فترة ٣٦٥ يوم.

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
غير موحدة	موحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٨,٧٤٨	٢٦٧,٩٢٥	الرصيد، في بداية السنة
٢٦٧,٩٢٥	٢٠٠,٩٤٣	المكون خلال السنة
(٢٠٨,٧٤٨)	(٢٤١,٤٣١)	المسدد خلال السنة
٢٦٧,٩٢٥	٢٢٧,٤٣٧	الرصيد، في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي للمجموعة

- شركة الأعمال التطويرية الغذائية:
قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٩م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم الربط عن السنوات حتى تاريخه.

- شركة فاكهة الفدان للخضار والفواكه:
قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية عن الفترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٩ - المبيعات

المعلومات القطاعية: يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. حيث أن المجموعة لها قطاع واحد وتمارس جميع نشاطاتها في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإعداد معلومات قطاعية حسب المناطق الجغرافية داخل المملكة العربية السعودية كما يلي:

٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي	٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	إجمالي المبيعات حسب كل منطقة
٦,٨٥٤,٤٥٩	٨,٩٤٠,٤٧١	المنطقة الجنوبية
٧٢,٣١٢,١٧٣	٦٧,٦٧١,٩٦١	المنطقة الوسطى
١٧,١٠٤,٢٧٦	١٧,٨٩٠,٨٢٤	المنطقة الغربية
٩٦,٢٧٠,٩٠٨	٩٤,٥٠٣,٢٥٦	

٢٠ - تكلفة المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي	٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	مخزون، في بداية السنة
٧,٠٥٤,٣٦٢	٩,٨٠٨,١٢٣	مشتريات
٤٦,٠٤٠,٦٠٠	٤٦,٦٦٨,٨٦٩	مخزون، في نهاية السنة
(٩,٨٠٨,١٢٣)	(٥,٧٨٣,٠٧٠)	تكاليف مباشرة أخرى - ب
٣٣,٥٣٣,٨٣٠	٤١,١٨٨,٦٤٤	
٧٦,٨٢٠,٦٦٩	٩١,٨٨٢,٥٦٦	

ب- فيما يلي تفاصيل التكاليف المباشرة الأخرى:

٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي	٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	
٧,٤٢٩,٨٨٣	١٢,١٦٩,٣٠٠	رواتب ومزايا موظفين
٩,٦٦٦,٩١٦	١١,٣٨٢,٦٤٦	استهلاك حق استخدام أصول
٤,٤١٦,٢٦٧	٧,٨٦٣,٧٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨١٧,٠١٦	٣,٠٦٧,٨١٢	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٣٣٤,٦٣٣	١,٨٤٠,٢٣٠	منافع
١,٠١٤,٥٣٨	٩٤٧,٠٩٢	مصاريف شحن
٤٣٤,٤١٠	٦٥٩,٨٩٩	تأمين طبي
٤٤٣,٨١٨	٥٨٥,١٤٨	عمولات بطاقات ائتمانية
٨٩٩,٤١٣	٥٣٦,٤٦٢	صيانة وإصلاح
٨٥٨,١٤٢	٤٦٥,٦٩٥	مصاريف سيارات
٤٩٩,٠٢٦	٣٦٤,١٦٦	نظافة
٧١٧,١٠٥	٣٤٠,٤١٤	مصاريف امتياز
١٠٣,٠٢٩	٣٢٥,٩٨٦	غرامات ومخالفات
٨٩٩,٦٣٤	٦٤٠,٠٥٦	أخرى
٣٣,٥٣٣,٨٣٠	٤١,١٨٨,٦٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي	٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	
٧,٢٣٧,٣٤٣	٣,٣٨١,٠٣٧	رواتب ومزايا موظفين
٥٠١,٠٤٨	١,٣٥٧,٣٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٢,٦٦٨	٥٤٥,٨٥٤	رسوم حكومية واشتراكات
-	٣٦٠,١٨٥	أتعاب أعضاء مجلس إدارة
٢٣٦,١٦١	٣٥٦,٤٩٩	مصاريف سيارات
١٨١,٢٢٢	٣٠٧,٢٢٦	أتعاب مهنية
-	٢٢٥,١٩٥	أجور تحميل وتنزيل
-	٢٢٣,٩٩٣	إيجارات
٢٢٣,٦٣٨	٢١٢,٧٣٧	منافع
-	١٥٢,٢٧٩	شطب ذمم مدينة
٧٠,٩٦٢	١٣٨,٨٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٦٠,٨٥٧	١٣٤,٩٧١	صيانة وإصلاح
١٠٩,٢٨٤	١٣٣,٣٥٩	مصاريف بنكية
٥٥,٧٧١	٤٢,٢٠٠	غرامات ومخالفات
١٣٥,٠٠٥	١٩,٧٨١	تأمين طبي
١١١,٧٤٥	١٢,٧٦٥	مواصلات
٣٤٩,٣٤٥	٣٦٧,٣٦٨	أخرى
٩,٨٠٥,٠٤٩	٧,٩٧١,٦٣٩	

٢٢ - تكاليف التمويل

٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي	٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	
١,٧٦٥,٢٠٢	١,٤٥٣,٦١٦	فوائد التزامات تأجير
٤٢٩,٢٠٨	٦٥,٨٤٥	فوائد قروض
٢,١٩٤,٤١٠	١,٥١٩,٤٦١	

٢٣ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠١٩م غير موحدة ريال سعودي	٢٠٢٠م موحدة ريال سعودي	
١٨٠,٠٨٥	٢,٨٩٧,٨٧٢	إيرادات تأجير
٢,٢٢٨,١١٣	٨٦٣,٣١٩	إيرادات متنوعة
٦٧٥,٠٠٢	٤١٧,٣٠٧	إيرادات إمتياز
٢,٠٩٢	(٣٣,١١٠)	(خسائر) أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧,٦٧٣)	-	إعدام ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠٥٧,٦١٩	٤,١٤٥,٣٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٤ - العمليات غير المستمرة (استبعاد فروع)

- أ- بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠م، قرر مجلس إدارة المجموعة بيع فروع تابعة للمجموعة بالإسهم التجاري: مطاعم محبوب، حيث بلغت صافي قيمة الأصول المستبعدة مبلغ ٦,٣٨٣,٢٢٢ ريال سعودي، كما بلغ نصيب المجموعة من القيمة العادلة نتيجة عملية البيع مبلغ ٦,٣٨٣,٢٢٢ ريال سعودي، ولم ينتج خسارة هيوط في القيمة.
- ب- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٠م، قرر مجلس إدارة المجموعة بيع فروع تابعة للمجموعة بالإسهم التجاري: مطاعم بيت الكناكيت، حيث بلغت صافي قيمة الأصول المستبعدة مبلغ ٤,٤٧٥,٤٣٠ ريال سعودي، كما بلغ نصيب المجموعة من القيمة العادلة نتيجة عملية البيع مبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مما نتج عنه خسارة هيوط في القيمة بمبلغ ٧٧٥,٤٣٠ ريال سعودي.
- ج- فيما يلي تفاصيل خسارة هيوط في القيمة العادلة:

٢٠٢٠م	ريال سعودي
٧,٨٥٣,٩٠٩	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٨٦٠,١٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٥٩٨,٤١٣	مخزون
(٤٥٣,٨٦٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٨٥٨,٦٥٢	صافي القيمة الدفترية للموجودات المباعة
(١٠,٠٨٣,٢٢٢)	ناقصاً: العائد من البيع
(٧٧٥,٤٣٠)	الخسارة من الاستبعاد

د- فيما يلي صافي الخسارة للفترة / السنة من العمليات غير المستمرة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,١٦٢,١٦٦	١٣,٣٤٠,٦٣٧	مبيعات
(٣٧,٧٦٠,٣٨٩)	(١٤,٣٤١,٣١٢)	تكلفة المبيعات
(٢,٥٥٤,٤٧٤)	(١,٨٢٧,٦٠٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,١٤٢,٤١٦)	(١,٤٠٩,٠١٦)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٥,٦٠٢)	(١٦٤,٥٧٥)	تكاليف تمويل
-	(٧٧٥,٤٣٠)	خسارة الاستبعاد
(١,٦١٠,٧١٥)	(٥,١٧٧,٣٠١)	الخسارة من العمليات غير المستمرة

٢٥ - إعادة التصنيف

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

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد قبل إعادة التصنيف	
٢٠١٩م (غير موحدة)	ريال سعودي	٢٠١٩م (غير موحدة)	ريال سعودي
٥٥,٧١١,٢٢٢	(١٩٦,٢٣٢)	٥٥,٩٠٧,٤٥٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٩٦,٢٣٢	١٩٦,٢٣٢	-	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٩٦,٧٤٤	(٨٧٤,٣٢٨)	٩٧١,٠٧٢	مستحق من طرف ذو علاقة
(١٠,٩٢٤,٠١٨)	٣,٠١٦,٤٤٧	(١٣,٩٤٠,٤٦٥)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٦,٢٧٠,٩٠٨	(٤٢,١٦٢,١٦٦)	١٣٨,٤٣٣,٠٧٤	مبيعات
(٧٦,٨٢٠,٦٦٩)	٤٢,٠٩٢,٠٤١	(١١٨,٩١٢,٧١٠)	تكلفة المبيعات
(٩,٨٠٥,٠٤٩)	٣,٠٦٦,٣٠٦	(١٢,٨٧١,٣٥٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,١٩٤,٤١٠)	(١,٧٦٥,٢٠٢)	(٤٢٩,٢٠٨)	تكاليف تمويل
٣,٠٥٧,٦١٩	٧٠٥,٢٢٩	٢,٣٥٢,٣٩٠	إيرادات أخرى، بالصافي
(١,٦١٠,٧١٥)	(١,٦١٠,٧١٥)	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة

٢٥

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

٢٦ - (خسارة) / ربحية السهم

تحتسب (خسارة) / ربحية السهم الأساسي من صافي (خسارة) / ربح السنة بقسمة صافي (خسارة) / ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩: ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم). كما تحتسب (خسارة) / ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي (خسارة) / الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩: ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم). إن (خسارة) / ربحية السهم المخفضة ماثلة (لخسارة) / لربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل.

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه 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 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 لأصل 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 ضمن 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.

تعتقد الإدارة بعدم وجود فروقات جوهرية بين القيمة التقديرية والقيمة العادلة.

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 المساهمين. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠١٩م. إن هيكل رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في المجموعة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه كما هي مترجمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

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 المالي الموحدة 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 كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
غير موحدة	موحدة
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٩٦,٠٢٧	٩,٩٩٩,٢٠٣
٩٦,٧٤٤	٩٧,٣٩٣
٢,١٩٢,٧٧١	١٠,٠٩٦,٥٩٦

تقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
مستحق من طرف ذو علاقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- إدارة مخاطر السيولة

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

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

٢٨ - تعديلات سنوات سابقة

خلال عام ٢٠٢٠م اكتشفت إدارة المجموعة بعض الأخطاء محاسبية في احتساب حق استخدام الأصول والتي لم تكن معالجة بالسجلات المحاسبية بشكل الصحيح وعليه، تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التأجيل التمويلي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي ملخصاً بهذه التعديلات.

تم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، ان الأثر على المبالغ الواردة كما في ١ يناير ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما يلي:

الجدول التالي يوضح الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير ٢٠١٩م (بعد التعديل) ريال سعودي	إعادة توييب ريال سعودي	أثر التعديل ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩م (قبل التعديل) ريال سعودي	
٦٢,٩٢٣,١٤٩	-	(٨,٧٥٩,٠٢٢)	٧١,٦٨٢,١٧١	موجودات حق استخدام الأصول، بالصافي
١٢,٤٧٤,٨٩٠	-	(٤,٧٧٤,٧٩٧)	١٧,٢٤٩,٦٨٧	ذمم مدينة ومصاري ف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٥,٥٣٥,٧٦١	-	(٥,٧٦٨,٨١٣)	٥١,٣٠٤,٥٧٤	حقوق الملكية ومطلوبات
١٢,٦١٢,٥٩١	-	(١,٨٥٧,٩٣٠)	١٤,٤٧٠,٥٢١	التزامات تأجيل - الجزء غير المتداول التزامات تأجيل - الجزء المتداول

الجدول التالي يوضح الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (بعد التعديل) ريال سعودي	إعادة توييب ريال سعودي	أثر التعديل ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (قبل التعديل) ريال سعودي	
٤٩,٤١٥,٨٥٦	-	(٨,٠٦٩,٦٠٨)	٥٧,٤٨٥,٤٦٤	موجودات حق استخدام الأصول، بالصافي
٢٣,٩٧٧,١٨٠	-	٣٢٥,٤٩٣	٢٣,٦٥١,٦٨٧	حقوق الملكية ومطلوبات
١٠,٩٢٤,٠١٨	(٨٧٤,٣٢٨)	(٢,١٤٢,١١٩)	١٣,٩٤٠,٤٦٥	أرباح مبقاه ذمم دائنة ومصاري ف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٢,٥٠٩,٣٢٧	-	(٥,٢٧١,٦٦٦)	٣٧,٧٨٠,٩٩٣	التزامات تأجيل - الجزء غير المتداول
١٣,٤٢٦,١٥٧	-	(٩٨١,٣١٦)	١٤,٤٠٧,٤٧٣	التزامات تأجيل - الجزء المتداول

الجدول التالي يوضح الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

٢٠١٩م ريال سعودي	
٨,٣٠٤,٢٦٦	مجموع الدخل الشامل للسنة قبل التعديل
٣٢٥,٤٩٣	أثر التعديل
٨,٦٢٩,٧٥٩	مجموع الدخل الشامل للسنة بعد التعديل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٩ - الالتزامات المحتملة والقضايا الهامة

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.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
غير موحدة	موحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٤٢٦,١٥٧	١١,٣٥٤,٠٢٩	خلال سنة واحدة
٣٢,٥٠٩,٣٢٧	٢٢,٠٧٣,٠١٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

ب- القضايا الهامة

- خلال السنة، قامت المجموعة بصفتها (المدعى) برفع قضية بقيمة ١,٧٨٥,٨٧٥ ريال سعودي ضد أحد العملاء (بصفته المدعى عليه)، ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، صدر حكم نهائي من المحكمة بإلزام المدعى عليه بسداد المبلغ المذكور بالكامل.

- خلال السنة، قامت المجموعة بصفتها (المدعى) برفع دعاوى قضائية بقيمة ٩٩٣,٠٩٢ ريال سعودي ضد عدد من العملاء (بصفتهم المدعى عليهم)، وهي مبالغ تقديرية. هذه القضايا لا تزال قائمة ولم يصدر بها حكم نهائي حتى تاريخه. تعتقد الإدارة أن إمكانية تحصيل هذه المبالغ عالية خلال الفترة اللاحقة.

٣٠ - الأمور الهامة

حدث انتشار فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع سنة ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، أعلنت المجموعة بأنها ملتزمة بتطبيق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخراً من قبل الجهات المعنية واتخاذ التدابير اللازمة لحماية العاملين بالمجموعة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء. ونظراً لصعوبة تحديد الفترة الزمنية لتلك الإجراءات والاحترازاات، فإنه يتعذر على المجموعة حالياً تحديد الأثر المالي والتشغيلي لتلك الأزمات. والمجموعة تؤكد التزامها بالعمل على اتخاذ جميع الإجراءات المالية والإدارية والفنية التي تضمن حماية المجموعة والتخفيف من آثار الأزمة. كما تسعى المجموعة إلى الاستفادة من المبادرات والقرارات السامية التي تبنتها وقدمتها حكومة المملكة العربية السعودية من أجل التخفيف من الآثار السلبية لانتشار فايروس كورونا على شركات القطاع الخاص.

لا تزال مدى ومدة استمرار هذه الآثار غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وبشكل دقيق في الوقت الحاضر من حيث معدل تحول فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. ستواصل إدارة المجموعة مراقبتها للوضع عن كثب.

٣١ - الأحداث اللاحقة

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

٣٢ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢١م).