

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي
شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة الخاصة بشركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة (مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وللتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى " القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة". إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٧ مايو ٢٠٢٦ م

صفحة	المحتويات
١	- تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦- ٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
١٩ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٣,٠٧٨,١٩٤	٢١,٨٥١,٣١٤	٦	ممتلكات ومعدات
٤٦٦,٤٩٦	٤٢٩,٤٣٢		موجودات غير ملموسة
٣٠,٨٣٨,٢٦٢	٣٢,٢٦٩,٢٦٦	٧	موجودات حق الإستخدام
٥٤,٣٨٢,٩٥٢	٥٤,٥٥٠,٠١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,٧١٣,٧٦٣	٤,٦٤١,٣٦٧		مخزون
٥,٤٨٥,٥٦٠	٦,٥٤٦,٧٣٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بعد خصم المخصصات
٤,٠٧١,٩٩٧	٤,٢٣٩,٢٨٣	٨	ذمم مدينة تجارية
٩٤٦,٩٨٨	٢,٣٥١,٧٢٨		النقد وما في حكمه
١٥,٢١٨,٣٠٨	١٧,٧٧٩,١٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
٦٩,٦٠١,٢٦٠	٧٢,٣٢٩,١٢٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٣٨٣,٨٧٢)	(٣٨٣,٨٧٢)		إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٢,٥٦٤,٥٧٠)	(١٢,٤٣٣,٣٠٠)		خسائر متراكمة
١٧,٠٥١,٥٥٨	١٧,١٨٢,٨٢٨		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
(٤٠٨,٦٩٦)	(٦٧٦,٣٠٩)		حقوق ملكية غير مسيطرة
١٦,٦٤٢,٨٦٢	١٦,٥٠٦,٥١٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٥٨٤,٦٧٨	١٨,٥٧٣,١٦٠	٧	مطلوبات عقود إيجار - جزء غير متداول
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٩	قروض وصكوك مرابحة - جزء غير متداول
٢,٩٤١,٨٥٢	٣,١٠٧,٦٢٩		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٢,٧٧٦,٥٣٠	٢٢,٩٣٠,٧٨٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٢٦٦,١٠٦	١٠,٢١٥,٩٠٢	٧	مطلوبات عقود إيجار - جزء متداول
٣,٩٢٠,٩٦٤	٣,٢٢٢,٤٣٣	٩	قروض وصكوك مرابحة - جزء متداول
١٢,٤٩٠,٨٨٧	١٤,٠٩٨,٧٠٦		ذمم دائنة تجارية
٤,٣٣١,٣١٢	٥,٢٣٤,٨١٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧٢,٥٩٩	١١٩,٩٦١		مخصص زكاة
٣٠,١٨١,٨٦٨	٣٢,٨٩١,٨١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٢,٩٥٨,٣٩٨	٥٥,٨٢٢,٦٠١		مجموع المطلوبات
٦٩,٦٠١,٢٦٠	٧٢,٣٢٩,١٢٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

سليمان محمد عبد الله الغمير

رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن

الرئيس التنفيذي

فايد رضا بدير عرفة

مدير الإدارة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢٧,٢٥٢,٦٠٠	٢٥,٣٧٤,٩٠١	١١	الإيرادات
(٢٣,٨٥٨,٩٨١)	(٢٣,٥١٥,٠٠٤)	١٢	تكلفة الإيرادات
٣,٣٩٣,٦١٩	١,٨٥٩,٨٩٧		مجمل الربح
(٢,٣٣٨,٣٤٨)	(٢,٥٠٣,٤٢٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣٠,٠٠٠)	-		مصروف خسائر إئتمانية متوقعة
١,٢٢٨,٢٩٤	١,٠٥٦,٩٥٤		إيرادات تأجير من الباطن وأخرى
١,٩٥٣,٥٦٥	٤١٣,٤٢٥		ربح التشغيل
(٥٣٤,٤٤٥)	(٥٤٩,٧٦٨)		تكاليف تمويل
١,٤١٩,١٢٠	(١٣٦,٣٤٣)		(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
-	-		الزكاة
١,٤١٩,١٢٠	(١٣٦,٣٤٣)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
			العائد إلى:
١,٤١٩,١٢٠	١٣١,٢٧٠		مساهمي الشركة الأم
-	(٢٦٧,٦١٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤١٩,١٢٠	(١٣٦,٣٤٣)		
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٤١٩,١٢٠	(١٣٦,٣٤٣)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
			العائد إلى:
١,٤١٩,١٢٠	١٣١,٢٧٠		مساهمي الشركة الأم
-	(٢٦٧,٦١٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤١٩,١٢٠	(١٣٦,٣٤٣)		
٠,٤٧	٠,٠٤	١٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

سليمان محمد عبد الله الغميز
رئيس مجلس الإدارة

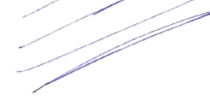


هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن

الرئيس التنفيذي

فايد رضا بدير عرفة

مدير الإدارة المالية



شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	خسائر متراكمة	اعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٢,٢٧٠,٢٩٣	-	٢٢,٢٧٠,٢٩٣	(٨,٢٤٨,٨٢٣)	(٣٣٤,٧٤٢)	٨٥٣,٨٥٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤١٩,١٢٠	-	١,٤١٩,١٢٠	١,٤١٩,١٢٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١,٤١٩,١٢٠	-	١,٤١٩,١٢٠	١,٤١٩,١٢٠	-	-	-
٢٣,٦٨٩,٤١٣	-	٢٣,٦٨٩,٤١٣	(٦,٨٢٩,٧٠٣)	(٣٣٤,٧٤٢)	٨٥٣,٨٥٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٦٤٢,٨٦٢	(٤٠٨,٦٩٦)	١٧,٠٥١,٥٥٨	(١٢,٥٦٤,٥٧٠)	(٣٨٣,٨٧٢)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٣٦,٣٤٣)	(٢٦٧,٦١٣)	١٣١,٢٧٠	١٣١,٢٧٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(١٣٦,٣٤٣)	(٢٦٧,٦١٣)	١٣١,٢٧٠	١٣١,٢٧٠	-	-	-
١٦,٥٠٦,٥١٩	(٦٧٦,٣٠٩)	١٧,١٨٢,٨٢٨	(١٢,٤٣٣,٣٠٠)	(٣٨٣,٨٧٢)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)

صافي ربح / (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

سليمان محمد عبد الله الغميز

رئيس مجلس الإدارة



هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن

الرئيس التنفيذي



فايد رضا بدير عرفة

مدير الإدارة المالية



إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
١,٤١٩,١٢٠	(١٣٦,٣٤٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
١,٤١٩,١٢٠	(١٣٦,٣٤٣)		
١,٥٩١,١١٩	١,٥٦٤,٨٦٧	٦	تعديلات: استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٣,٩١٣)	-		أرباح من بيع الممتلكات والمعدات
٢٥,٣٢٦	٣٧,٠٦٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٩٥٥,٠٠٣	٣,٣٠٤,٨٥٣	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
-	١,١٩٦		خسارة استبعاد عقود إيجار
٣٣٠,٠٠٠	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٦٧,١٣٩	٢٠٧,١٣٦		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٣٤,٤٤٥	٥٤٩,٧٦٨		تكاليف تمويل
٦,٩٨٨,٢٣٩	٥,٥٢٨,٥٤١		
(٩٨٥,٨٩١)	٧٢,٣٩٦		التغيرات في: مخزون
(١,٤٠١,٥٦٧)	(١,٠٦١,١٧٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى ، بعد خصم المخصصات
(٢,١٢٧,١٠٢)	(١٦٧,٢٨٦)		ذمم مدينة تجارية
١٤٦,٠٨٧	(٢,٤٣٩,٧٢٣)		ذمم دائنة تجارية
١,١٤١,٩٨٦	٩٠٣,٤٩٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٧٦١,٧٥٢	٢,٨٣٦,٢٥٦		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٦,٣٤٧)	(٤٠,٧٩٠)		المدفوع من الفوائد التمويلية
(٦,٣٤١)	(٤١,٣٥٩)		المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(٥٢,٦٣٨)		المسدد من الزكاة
٣,٦٥٩,٠٦٤	٢,٧٠١,٤٦٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٩٨,١٨٥)	(٣٣٧,٩٨٧)	٦	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٣,٩١٣	-		إضافات ممتلكات ومعدات
(٥٦٤,٢٧٢)	(٣٣٧,٩٨٧)		المحصل من بيع الممتلكات والمعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٤٠,٧٣٢	٧٢٢,٤٣٣		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٦٤٥,٧٧١)	(١,٤٢٠,٩٦٤)		المحصل من القروض وصكوك المرابحة- طويلة الأجل
(٢,٢٩٨,٥٦٠)	(٢٦٠,٢١١)		المسدد من القروض وصكوك المرابحة- طويلة الأجل
(٣,٧٠٣,٥٩٩)	(٩٥٨,٧٤٢)		المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٠٨,٨٠٧)	١,٤٠٤,٧٤٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٢٥٢,٧٤٦	٩٤٦,٩٨٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٦٤٣,٩٣٩	٢,٣٥١,٧٢٨		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
٤,٨٦٣,٤٣٠	٤,٦٤٩,٧٠٦
(٨٨٨,٧٢٠)	(٤,٠٤٧,٥٤٢)
١٩٣,٤٩٨	١٢٢,٢٧٥
-	(٣٤,٩٢٦)
(٢٤٩,٠٥٧)	-

المعاملات غير النقدية:

الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار

المحول من مطلوبات عقود الإيجار إلى الحسابات الدائنة

التعديلات على موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار

استبعادات مطلوبات عقود الإيجار

المحول من أعمال رأسمالية تحت الانشاء إلى الممتلكات والمعدات

سليمان محمد عبد الله الغميز

رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن

الرئيس التنفيذي

فايد رضا بدير عرفة

مدير الإدارة المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط

- أ. شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ ورقم موحد ٧٠١٨٠٦٤٣٢٤ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٠ م.
- ب. حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.، مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ر. وجميعها أسهم عادية نقدية.
- ج. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في المطاعم مع الخدمة، أنشطة الوجبات السريعة يشمل (محلات البيتزا)، محلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب)، محلات البوظة (الآيس كريم)، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.
- د. يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، صندوق بريد رقم ٥٥٨٠٠، رمز بريدي رقم ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.
- هـ. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التي تمارس نشاطاً والمبينة أدناه:

نسبة الملكية

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة الأعمال التطويرية للمقاولات*	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٩٤٧٣٤٤	١٢ مارس ٢٠١٨ م	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة دائرة الإمتياز للمطاعم**	المملكة العربية السعودية	١٠٠٩٠٨٩٧٧٧	٢٦ أغسطس ٢٠٢٤ م	-	٪١٠٠
شركة شارع الاعمال التجارية***	المملكة العربية السعودية	١٠٠٩٢١٤٠٤٨	١٧ مارس ٢٠٢٥ م	٪٨٢	٪٨٢

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

لم تمارس شركة الأعمال التطويرية للمقاولات أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. * يتمثل النشاط الرئيسي لشركة دائرة الإمتياز للمطاعم في أنشطة المطاعم وخدمات الأتعمة المتنقلة.

لم تمارس شركة دائرة الإمتياز للمطاعم أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وبناءً على قرار الشركة، تم شطب السجل التجاري لشركة دائرة الإمتياز للمطاعم بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٦ م.

*** يتمثل النشاط الرئيسي لشركة شارع الاعمال التجارية المطاعم مع الخدمة - البوفيهات (الكافيتريات) - محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيتزا) - أنشطة تقديم الوجبات فقط (تناول الوجبة خارج المحل) - سيارة الآيس كريم المتجولة - سيارة متجولة لبيع الأغذية - المطاعم الفاخرة - محلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية - محلات شوي اللحوم المشاويك.

قامت شركة الأعمال التطويرية الغذائية بتأسيس شركة شارع الأعمال التجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تبدأ السنة المالية للشركة والشركات التابعة من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة عادة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي، ولكن يتم إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية "إن وجدت" وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة لفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إي" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (إي) والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣. أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تشمل القوائم المالية لشركة الأعمال التطويرية الغذائية والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١).

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

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية المهمة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال السنة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية في الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بخلاف العرض والإفصاحات، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك.

عدم قابلية الاستبدال (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١)

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على معايير "مجلس معايير المحاسبة المستدامة" لتعزيز قابليتها للتطبيق دولياً

تعمل التعديلات على حذف واستبدال المراجع والتعريفات الخاصة بنطاقات اختصاص محددة في معايير مجلس معايير المحاسبة المستدامة، دون تغيير جوهري في القطاعات أو المواضيع أو المقاييس.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بـ مطلوبات عقد الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".

تعديلات على المعيار الدولي رقم ٩ والمعيار الدولي رقم ٧ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعبر بشكل أكثر دقة - من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية - عن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ "عرض القوائم المالية". ويستحدث المعيار رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك إجماليات وفرعيات محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، علماً بأن الفئات الثلاث الأولى هي فئات مستحدثة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" والمعرفة حديثاً، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية (PFS) والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "ربح أو خسارة التشغيل"، وإلغاء خيار تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. كما توجد تعديلات تبعية لعدة معايير أخرى.

يسري المعيار رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيتم تطبيق المعيار رقم ١٨ بأثر رجعي.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يحدد المعيار رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح في معايير التقارير المالية الدولية الأخرى.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات

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

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

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

١-٥ مبدأ الاستمرارية

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بمبلغ ١٥,١١٢,٧٠٤ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٤,٩٦٣,٥٦٠ ر.). قامت إدارة المجموعة بإعداد موازنة تقديرية للسنوات القادمة وتوصلت إلى فناعة بأنه سيكون لديها زيادة في الأرباح وتدفقات نقدية من التشغيل وموارد مالية كافية للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور، وكذلك فإن ليس لدى الإدارة أي شك جوهري حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	المعدات والآلات	الأثاث والتراكيبات	التحسينات على المباني المستأجرة	المباني	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٧٨,٦٦٩,١٤١	١,٦٤٥,٨٩٤	٣,٧٤٩,٣٨٣	١٢,٦١٢,٨٠٩	٤١,٣٢٢,٤١٧	٦,٣٧٤,٢٨٦	١٢,٩٦٤,٣٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م
٣٣٧,٩٨٧	٤,٥٣٧	١٠٧,٢١٨	٢٨,٣٨١	١٧٠,٨٢٠	٢٧,٠٣١	-	الإضافات خلال الفترة
٧٩,٠٠٧,١٢٨	١,٦٥٠,٤٣١	٣,٨٥٦,٦٠١	١٢,٦٤١,١٩٠	٤١,٤٩٣,٢٣٧	٦,٤٠١,٣١٧	١٢,٩٦٤,٣٥٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٥٥,٥٩٠,٩٤٧	١,٤٢٠,٨٠٨	٢,٩٦٧,٩٩٨	٩,٤٤٢,٥٢٦	٢٧,٧١٩,٢٥٠	٥,٣٨٦,٩٢٤	٨,٦٥٣,٤٤١	الإستهلاك المتراكم
١,٥٦٤,٧٦٧	٢٧,٠٧٨	٦٧,٧٥٦	٢٤٩,٩٣٦	٧٨٥,٠٣٩	٢٠٢,٣٦٢	٢٣٢,٦٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م
٥٧,١٥٥,٨١٤	١,٤٤٧,٨٨٦	٣,٠٣٥,٧٥٤	٩,٦٩٢,٤٦٢	٢٨,٥٠٤,٢٨٩	٥,٥٨٩,٢٨٦	٨,٨٨٦,١٣٧	المحتمل خلال الفترة
٢١,٨٥١,٣١٤	٢٠٢,٥٤٥	٨٢٠,٨٤٧	٢,٩٤٨,٧٢٨	١٢,٩٨٨,٩٤٨	٨١٢,٠٣١	٤,٠٧٨,٢١٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٢٣,٠٧٨,١٩٤	٢٢٥,٠٨٦	٧٨١,٣٨٥	٣,١٧٠,٢٨٣	١٣,٦٠٣,١٦٧	٩٨٧,٣٦٢	٤,٣١٠,٩١١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
							صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

يتم توزيع مصروف الاستهلاك على الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
١,٤٧٠,٢٢٧	١,٤٥٥,٠٦٠
١٢٠,٨٩٢	١٠٩,٨٠٧
١,٥٩١,١١٩	١,٥٦٤,٨٦٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٢)
مصاريف عمومية وإدارية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤٧,٠٦٢,٠٤١	٥٦,٨٠٢,٤١٨	التكلفة
١٣,١٤١,٤١٤	٤,٦٤٩,٧٠٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٠,٢٩٦,٢٦١)	(٤,١٣١,١٦٢)	إضافات خلال الفترة / السنة
٦,٨٩٥,٢٢٤	١٢٢,٢٧٥	استبعادات خلال الفترة / السنة
٥٦,٨٠٢,٤١٨	٥٧,٤٤٣,٢٣٧	إعادة قياس موجودات حق الاستخدام الناتجة عن تعديلات على عقود الإيجار القائمة
		الرصيد، نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
٢٣,٠٥٩,٣٨٣	٢٥,٩٦٤,١٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,٥٢٦,٥٨٥	٣,٣٠٤,٨٥٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٩,٦٢١,٨١٢)	(٤,٠٩٥,٠٣٨)	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢٥,٩٦٤,١٥٦	٢٥,١٧٣,٩٧١	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٣٠,٨٣٨,٢٦٢	٣٢,٢٦٩,٢٦٦	صافي القيمة الدفترية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢١,٥٢٨,٧٨٧	٢٧,٨٥٠,٧٨٤	الرصيد بداية الفترة / السنة
١٣,١٤١,٤١٤	٤,٦٤٩,٧٠٦	إضافات خلال الفترة / السنة
١,٨٨٣,٠٤٤	٥٠٨,٩٧٦	تكلفة الفائدة خلال الفترة / السنة
٦,٨٩٥,٢٢٤	١٢٢,٢٧٥	تعديلات على العقود خلال الفترة / السنة
(٦٦٣,٥٠٥)	(٣٤,٩٢٦)	استبعادات خلال الفترة / السنة
(١١,٩٨٣,٧٦٦)	(٢٦٠,٢١١)	المسدد خلال الفترة / السنة
(٢,٩٥٠,٤١٤)	(٤,٠٤٧,٥٤٢)	المحول إلي الحسابات الدائنة
٢٧,٨٥٠,٧٨٤	٢٨,٧٨٩,٠٦٢	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١٨,٥٨٤,٦٧٨	١٨,٥٧٣,١٦٠	الجزء غير المتداول
٩,٢٦٦,١٠٦	١٠,٢١٥,٩٠٢	الجزء المتداول

٨. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٦,٤٢٦,٥٨١	٦,٥٩٣,٨٦٧		ذمم مدينة
(٢,٣٥٤,٥٨٤)	(٢,٣٥٤,٥٨٤)	١ / ٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٠٧١,٩٩٧	٤,٢٣٩,٢٨٣		

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ذمم مدينة (تتمة)

١/٨ فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١,٥٦٠,٩٠٣	٢,٣٥٤,٥٨٤	المكون خلال الفترة / السنة
٧٩٣,٦٨١	-	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٢,٣٥٤,٥٨٤	٢,٣٥٤,٥٨٤	

٢/٨ فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	من ٠ إلى ٩٠ يوم
٣,٤١٥,٣٧١	٣,٦٩١,٨٩٨	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
٥٦٢,٤٧١	٣٤٢,٦٠٠	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
١٣٥,٢٥٦	٣٤٥,٣٦٦	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم
١٦٦,٦٠٨	١٠٧,٠٦٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢,١٤٦,٨٧٥	٢,١٠٦,٩٤٣	الإجمالي
٦,٤٢٦,٥٨١	٦,٥٩٣,٨٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			٣١ مارس ٢٠٢٦م			النطاق
معدل خسائر الائتمان المتوقع	القيمة الدفترية للخسائر الائتمانية للمدعم المدينة	معدل خسائر الائتمان المتوقع	معدل خسائر الائتمان المتوقع	القيمة الدفترية للخسائر الائتمانية للمدعم المدينة	معدل خسائر الائتمان المتوقع	
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	٠ - ٩٠ يوم
١٢٩,٨٢٤	٣,٤١٥,٣٧١	٪٣,٨٠	١٤٠,٢٩١	٣,٦٩١,٨٩٨	٪٣,٨٠	٩١ - ١٨٠ يوم
٢٢,٩٣٤	٥٦٢,٤٧١	٪٤,٠٨	٢٠,٥٥٦	٣٤٢,٦٠٠	٪٦,٠٠	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٣٤,٤٥١	١٣٥,٢٥٦	٪٢٥,٤٧	٥٤,٦٧٦	٣٤٥,٣٦٦	٪١٥,٨٣	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
٤١,٩٦٩	١٦٦,٦٠٨	٪٢٥,١٩	٣٢,١١٨	١٠٧,٠٦٠	٪٣٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢,١٢٥,٤٠٦	٢,١٤٦,٨٧٥	٪٩٨,٩٠	٢,١٠٦,٩٤٣	٢,١٠٦,٩٤٣	٪١٠٠	المجموع
٢,٣٥٤,٥٨٤	٦,٤٢٦,٥٨١		٢,٣٥٤,٥٨٤	٦,٥٩٣,٨٦٧		

٩. القروض وصكوك المرابحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		بنك الراجحي
١,١٧٠,٩٦٤	٧٢٢,٤٣٣	١/٩	صكوك - جهة التطوير (دينار)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١ب/٩	
٥,١٧٠,٩٦٤	٤,٤٧٢,٤٣٣		

١/٩-تسهيلات بنك الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ مارس ٢٠٢٦م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	رصيد أول الفترة / السنة
٤,٥١١,٣٨٢	١,١٧٠,٩٦٤	إضافات خلال الفترة / السنة
٤,٣٨٥,١٢١	٧٢٢,٤٣٣	المسدد خلال الفترة / السنة
(٧,٧٢٥,٥٣٩)	(١,١٧٠,٩٦٤)	رصيد آخر الفترة / السنة
١,١٧٠,٩٦٤	٧٢٢,٤٣٣	

يمثل هذا الرصيد تسهيل تمويلي قصير الأجل بمعدل ربح قدره ٣,٥٪ بالإضافة إلى معدل السايبور (SIBOR)، ويستحق السداد خلال فترة ثلاثة أشهر. وقد تم ضمان هذا التسهيل من قبل المساهمين الرئيسيين في المجموعة بالإضافة إلى طرف ثالث.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. القروض وصكوك المرابحة (تتمة)

٩/ب- صكوك - جهة التطوير (دينار)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٢٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول الفترة / السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	رصيد آخر الفترة / السنة

يمثل هذا الرصيد تمويلاً تم الحصول عليه من خلال شركة صكوك التطوير، وهي شركة ذات غرض خاص تم تأسيسها وفقاً لأنظمة هيئة السوق المالية بغرض إصدار أدوات دين للحصول على التمويل والقيام بالأنشطة المرتبطة بذلك.

ويتولى شركة دينار للاستثمار دور أمين الحفظ (الوصي) لهذه الشركة. ولم يتم إجراء أي سحب أو إضافات إضافية خلال الفترة.

٩/ج- فيما يلي حركة القروض والصكوك طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,٧٦١,٣٨١	٥,١٧٠,٩٦٤	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٥,٣٨٥,١٢١	٧٢٢,٤٣٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(٩,٩٧٥,٥٣٨)	(١,٤٢٠,٩٦٤)	المسدد خلال الفترة / السنة
٥,١٧٠,٩٦٤	٤,٤٧٢,٤٣٣	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٣,٩٢٠,٩٦٤	٣,٢٢٢,٤٣٣	الجزء المتداول
٥,١٧٠,٩٦٤	٤,٤٧٢,٤٣٣	

١٠. الوضع الزكوي

قامت الشركة بإنهاء موقفها الزكوي حتى عام ٢٠٢٣. كما يتم سداد الالتزامات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٨ وما بعدها وفقاً لخطة تقسيط، حيث تم سداد المبالغ المتعلقة بعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩ بالكامل.

وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٥، كما قامت بسداد المستحقات الناتجة عن تلك الإقرارات.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الإيرادات

أ- تتمثل إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من المشروبات والأطعمة من خلال المبيعات المباشرة ومبيعات الفروع وتطبيقات التوصيل.

ب- يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقطة معينة من الزمن. يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تسليم منتجات المجموعة للعميل.

ج- ترى الإدارة أن المجموعة تمثل قطاع تشغيل واحد، وعليه لا يتم عرض معلومات قطاعية. ومع ذلك، ولأغراض الإفصاح فقط، يتم عرض توزيع إيرادات المجموعة حسب المناطق الجغرافية داخل المملكة العربية السعودية، علماً بأن جميع الإيرادات تتحقق داخل المملكة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		الإيرادات حسب كل منطقة
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	المنطقة الوسطى
٢٢,٢٤٦,٥٨٤	٢٠,٨١٩,٠٨٦	المنطقة الغربية
٣,٦٤٦,٧٣٨	٣,٣٠٥,٧٩٥	المنطقة الجنوبية
١,٢٥٨,٦٢٣	١,٠٥٩,٦٢٥	المنطقة الشرقية
١٠٠,٦٥٥	١٩٠,٣٩٥	المجموع
٢٧,٢٥٢,٦٠٠	٢٥,٣٧٤,٩٠١	

د- فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب الأنشطة التشغيلية للمجموعة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		وقت العصير
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	بيف شوتس
٢٣,٢١٨,٤٤١	٢١,٢٤٥,٤٠٣	كوزينوز صب
٢,٥٥٣,٦٦٣	٢,٤٢٢,٨٩٠	وقت العصير بلس *
١,٤٧٠,٩٣٤	١,٧٠٦,٦٠٨	المجموع
٩,٥٦٢	-	
٢٧,٢٥٢,٦٠٠	٢٥,٣٧٤,٩٠١	

* بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بإغلاق فرع "وقت العصير بلس" نتيجة ضعف الأداء التشغيلي وانخفاض مستويات الإيرادات. وقد ترتب على ذلك بيع والتخلص من جميع الموجودات المتعلقة بهذا الفرع خلال الفترة، ولا يوجد تأثير جوهري مستمر على نتائج أعمال المجموعة للفترة اللاحقة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. تكلفة الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
م ٢٠٢٥	م ٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	المخزون في اول المدة
٤,٩٥٢,٠٨٣	٤,٧١٣,٧٦٣	المشتريات خلال الفترة
١١,٦٨٠,٥٣٧	٩,٦٢٨,٥٤٢	المخزون في اخر المدة
(٥,٩٣٧,٩٧٤)	(٤,٦٤١,٣٦٧)	تكلفة البضاعة المباعة
١٠,٦٩٤,٦٤٦	٩,٧٠٠,٩٣٨	التكاليف التشغيلية المباشرة (١-١٢)
١٣,١٦٤,٣٣٥	١٣,٨١٤,٠٦٦	تكلفة الإيرادات
٢٣,٨٥٨,٩٨١	٢٣,٥١٥,٠٠٤	

١-١٢ تفاصيل التكاليف التشغيلية المباشرة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
م ٢٠٢٥	م ٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	رواتب ومزايا موظفين
٣,٦٤٢,٤٣٠	٣,٧٩٨,٥٦٦	استهلاك موجودات حق استخدام
٢,٦٩٦,٠٧٥	٣,٣٠٤,٨٥٣	عمولات و مصاريف تطبيقات التوصيل
٢,٢٨٤,٥٢٦	٢,١١٧,٨٢١	استهلاك ممتلكات ومعدات - (ايضاح ٦)
١,٤٧٠,٢٢٧	١,٤٥٥,٠٦٠	مصاريف حكومية
١,٠٤٩,٥٩٣	٩٢٧,١٥٩	منافع وخدمات
٥٣٣,٥٤٤	٤٨٧,١٤١	مصاريف دعاية وإعلان
٢٧٨,٤٨٨	٣٩١,٢٨٧	مصاريف بنكية
٢٠٩,١٤٠	٢٥٠,١٣١	تأمينات اجتماعية
٢٢١,٠٠٦	٢٢٤,٥٣٢	مصاريف صيانة
٢١٥,٤٨٦	١٧٧,٩٢٨	مصاريف تأمينات
٦٦,٥٨١	١٥٥,٨٨٩	مصاريف النظافة
١٢٩,٤٩٦	١٤٠,٥٩٧	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٦٢,٤٥٥	٧٧,٩٥٢	مصاريف حق امتياز
٣٧,٥١٠	٢٨,٦٩٦	مصاريف أخرى
٢٦٧,٧٧٨	٢٧٦,٤٥٤	
١٣,١٦٤,٣٣٥	١٣,٨١٤,٠٦٦	

١٣. تعويضات الادارة العليا وكبار التنفيذيين

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

حجم المعاملات				
٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	رواتب ومكافآت	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢٩٦,٥٥٠	٣٣٠,٢٦٥	أنعاب حضور	المكلفين بالحوكمة	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه
٥٥٣,٣٨١	٢٧٠,٧٣٣			

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إي" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. ربحية السهم

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٤١٩,١٢٠	١٣١,٢٧٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٠,٤٧	٠,٠٤

صافي ربح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

١٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

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

إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر السوق

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

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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

مخاطر سعر الفائدة

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

مخاطر رأس المال

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

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

مخاطر السيولة

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى، وتتكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة والتسهيلات المالية والمطلوبات الأخرى.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الأمور الهامة والأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة تتطلب التعديل أو الإفصاح.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٦ م)