

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٢	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم لاحقاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، فقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد 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 اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما يظهر بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وبالإيضاح رقم (٧)، بلغ رصيد حق استخدام الأصول والتزامات التأجير كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي و ٢٣,٩ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٨,٨ مليون ريال سعودي و ٢٦,٨ مليون ريال سعودي على التوالي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (سنة وفترة المقارنة)، قامت إدارة المجموعة بإثبات إضافات واستيعادات عقود إيجار ببند حق استخدام الأصول وبند التزامات التأجير خلال السنة. لم نتوصل إلى درجة من القناعة حول طريقة الاحتساب وصحة المعالجة المحاسبية المتعلقة بتلك المعاملات وأثرها على سنة وفترة المقارنة وما إذا كان يتوجب المحاسبة عنها في السنوات السابقة في القوائم المالية الموحدة، ولم يكن بمقدورنا تحديد أثر ذلك على استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة الواردة ضمن الممتلكات والمعدات ومدى معقولية نسب الاستهلاك المستخدمة من قبل المجموعة وتناسبها مع مُدد عقود الإيجار من عدمه (إيضاح ٦). كما تضمن رصيد الإيرادات الأخرى والظاهر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م إيرادات تأجير فروع من الباطن تم الاعتراف بها من قبل المجموعة بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٠,٩ مليون ريال سعودي، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٢ مليون ريال سعودي). لم تقم المجموعة بتقييم ما إذا كانت عقود الإيجار من الباطن تمثل عقود إيجار تشغيلية أم تمويلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار). وبناءً عليه، لم نكن قادرين من التحقق من صحة الاعتراف بالإيرادات الأخرى والذمم المدينة الناشئة مقابلها بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٩ مليون ريال سعودي)، ولم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ضرورية في الفترة الحالية أو في الفترات والسنوات السابقة وأثر تلك الأمور على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تقرير فحص المراجع المستقل
عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

أمر آخر

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قد تم فحصها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٢ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٣م).

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، التي ربما كانت ستتمو إلى علمنا لولا الوضع الموضح أعلاه، واستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
----- ١٤٤٥هـ (----- ٢٠٢٤م)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٨,٨٤٤,٨٢٤	٢٧,٤١٨,٢٨٧	٦	ممتلكات والآت ومعدات
١٥٢,٩١٧	١٣٤,٢٠١		موجودات غير ملموسة
١,٤١٦,٤٩٢	١,٦٠٢,٧٤٧		أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٢٨,٨١٠,٧٧٠	٢٥,٥٦٥,٩٩٥	٧	حق استخدام أصول
-	-	٨	استثمار في شركة زميلة
٥٩,٢٢٥,٠٠٣	٥٤,٧٢١,٢٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٢٢٩,٥٨٥	٦,٢٢٢,١٠٢		مخزون
٧,٠٢٨,١٢٢	٧,٨٧٠,٨٩٦	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	-		مستحق من طرف ذو علاقة
٦,٧٩٧,٥٠٢	٧,٥٣٧,٥١٤		ذمم مدينة
٢,٧٢٠,٢٣٠	٢,١٨٨,١٢٣		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢١,٧٧٥,٤٣٩	٢٣,٨١٨,٦٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
٨١,٠٠٠,٤٤٢	٧٨,٥٣٩,٨٦٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٢٣,٩٣١	٧٢٣,٩٣١		احتياطي نظامي
(٣٨٢,٣٥٣)	(٣٨٢,٣٥٣)		احتياطي اكتواري
(٥,٣٨٦,٣٤٩)	(٤,١٩١,٦٠٩)		خسائر مترجمة
٢٤,٩٥٥,٢٢٩	٢٦,١٤٩,٩٦٩		صافي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٢٢٦,٩٢٩	٣١٧,٤٢٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,١٨٢,١٥٨	٢٦,٤٦٧,٣٩٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٨١٢,٨٠٢	١٤,٨١٢,٨٠٢	٧	التزامات تأجير - جزء غير متداول
٣,٣١١,٣٨٢	٤,٥٦١,٣٨٢	٩	قروض وصكوك مزاينة طويلة الأجل - جزء غير متداول
٢,٤٩٨,٠٢٤	٢,٥٣٩,٩٥٠		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٠,٦٢٢,٢٠٨	٢١,٩١٤,١٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢,٠٤٤,٩٠٥	٩,١٥٩,٦٨٩	٧	التزامات تأجير - جزء متداول
٨,٥٨٦,٤٧٥	٥,٢٩٤,٧٠٥	٩	قروض وصكوك مزاينة طويلة الأجل - جزء متداول
٨,٥٦٠,٦٥٤	١٠,١٩٧,٥٤٩		ذمم دائنة تجارية
٥,٧٥١,٥٦٠	٥,٢٠٣,٩١١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٢,٤٨٢	٣٠٢,٤٨٢		مخصص زكاة
٣٥,١٩٦,٠٧٦	٣٠,١٥٨,٣٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٥,٨١٨,٢٨٤	٥٢,٠٧٢,٤٧٠		مجموع المطلوبات
٨١,٠٠٠,٤٤٢	٧٨,٥٣٩,٨٦٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣

أنس صالح العمود
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
الربح أو الخسارة الموحدة		
١٩,٧٠٤,١٥٣	٢٣,٨٥٦,٠٧١	١٠
(٢٠,٤٢٧,٦٤٦)	(٢١,١٤٧,٠٣٩)	
(٧٢٣,٤٩٣)	٢,٧٠٩,٠٣٢	
(٢,٦٩٥,٠٧٥)	(١,٩٢٧,١٧٤)	
(٣,٤١٨,٥٦٨)	٧٨١,٨٥٨	
(٣٠٠,١٥٠)	(٤١٠,١٠٩)	
١,٠٦١,٥٠٧	٩٦٣,٤٨٨	
(٢,٦٥٧,٢١١)	١,٣٣٥,٢٣٧	
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	
(٢,٧٠٧,٢١١)	١,٢٨٥,٢٣٧	
العائد إلى:		
(٢,٧٣١,٨٢٢)	١,١٩٤,٧٤٠	
٢٤,٦١١	٩٠,٤٩٧	١٤
(٢,٧٠٧,٢١١)	١,٢٨٥,٢٣٧	
الدخل الشامل الآخر الموحد		
-	-	
(٢,٧٠٧,٢١١)	١,٢٨٥,٢٣٧	
العائد إلى:		
(٢,٧٣١,٨٢٢)	١,١٩٤,٧٤٠	
٢٤,٦١١	٩٠,٤٩٧	١٤
(٢,٧٠٧,٢١١)	١,٢٨٥,٢٣٧	
ربح / (خسارة) السهم		
(٠,٩١)	٠,٤٠	١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

أنس صالح العمود
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صالح شاهين
مدير الإدارة المالية


شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

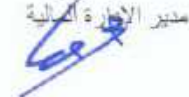
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

							<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	خسائر متراكمة	احتياطي اكتواري	الاحتياطي النظامي	رأس المال		
٢٩,٦٢٣,٠٧٥	٣٤٥,٦٥٠	٢٩,٢٧٧,٤٢٥	(١,٠٢٣,٣٦٥)	(٤٢٣,١٤١)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	
(٢,٧٠٧,٢١١)	٢٤,٦١١	(٢,٧٣١,٨٢٢)	(٢,٧٣١,٨٢٢)	-	-	-	صافي خسارة الفترة	
<u>٢٦,٩١٥,٨٦٤</u>	<u>٣٧٠,٢٦١</u>	<u>٢٦,٥٤٥,٦٠٣</u>	<u>(٣,٧٥٥,١٨٧)</u>	<u>(٤٢٣,١٤١)</u>	<u>٧٢٣,٩٣١</u>	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
							<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
٢٥,١٨٢,١٥٨	٢٢٦,٩٢٩	٢٤,٩٥٥,٢٢٩	(٥,٣٨٦,٣٤٩)	(٣٨٢,٣٥٣)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	
١,٢٨٥,٢٣٧	٩٠,٤٩٧	١,١٩٤,٧٤٠	١,١٩٤,٧٤٠	-	-	-	صافي ربح الفترة	
<u>٢٦,٤٦٧,٣٩٥</u>	<u>٣١٧,٤٢٦</u>	<u>٢٦,١٤٩,٩٦٩</u>	<u>(٤,١٩١,٦٠٩)</u>	<u>(٣٨٢,٣٥٣)</u>	<u>٧٢٣,٩٣١</u>	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.


أنتس صالح
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي


صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية


شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديلات للبنود غير النقدية
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		استهلاك حق استخدام الأصول
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		تكاليف تمويل
		التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		مخزون
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		ذمم مدينة
		مستحق إلى طرف ذو علاقة
		ذمم دائنة
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		الناتج من العمليات التشغيلية
		المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المحصل من القروض وصكوك المراجعة طويلة الأجل
		المسدد من القروض وصكوك المراجعة طويلة الأجل
		المسدد من التزامات التأجير
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
		نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
		نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٦

أنس صالح العمود
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٠م.
- ب- حدد رأس مال الشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.
- ج- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في المطاعم مع الخدمة، أنشطة الرجبات السريعة يشمل (محلات البيترزا)، محلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب)، محلات البوظة (الأيسكريم)، 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 وشركتها التابعة التي تمارس نشاطاً والمبينة أدناه:

نسبة الملكية					
٣١	٣١				
ديسمبر	مارس				
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٧٠%	٧٠%	١٧ يوليو ٢٠١٨م	١٠١٠٤٥٤٠٨٢	المملكة العربية السعودية	شركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة
١٠٠%	١٠٠%	١٢ مارس ٢٠١٨م	١٠١٠٩٤٧٣٤٤	المملكة العربية السعودية	شركة الأعمال التطويرية للمقاولات *
٦٠%	٦٠%	١٠ ديسمبر ٢٠٢١م	١٠١٠٧٦٤١٩٤	المملكة العربية السعودية	شركة صقور الجزيرة للمقاولات *

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة في البيع بالجملة للفاكهة، البيع بالجملة للخضروات، البيع بالجملة للتمور، البيع بالجزء للفاكهة والخضروات الطازجة والمحافظة، والبيع بالجزء للتمور.

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.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة صقور الجزيرة للمقاولات في تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء، تنظيف متخصص للمباني يشمل المداخل والنوافذ وغيرها، تنظيف وصيانة برك السباحة، أنشطة التطهير والتبخير لإبادة الحشرات والقوارض، رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة، أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات.

* لم تمارس شركة الأعمال التطويرية للمقاولات وشركة صقور الجزيرة للمقاولات أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣م، وافق الشركاء في شركة صقور الجزيرة للمقاولات على تصفيتها. لم يتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الأمر حتى تاريخه.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 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 ٢٠٢٣م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج التغييرات في السياسات المحاسبية "إن وجدت" وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغييرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

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 استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

السجلات المحاسبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

عملة العرض والأفصاح

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

السجلات المحاسبية

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

استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الكاملة 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.

٣ - السياسات المحاسبية

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 ٢٠٢٣ م.

٤ - أسس التوحيد

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

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة، باستثناء شركة صقور الجزيرة للمقاولات حيث أنها تحت التصفية.

إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها التي 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.

٥ - النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة 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 ٢٠٢٤ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

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

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الآلات والمعدات	الأثاث والتركيبات	التحسينات على المباني المستأجرة	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) التكلفة
٧٤,١١٠,٢١٣	١,٥١٨,٨٩٠	٤,٥٦٤,٩٦٨	١٣,٥٢٦,٦٧٠	١٢,٨٥٨,٦٩٣	٤١,٦٤٠,٩٩٢	الرصيد، بداية الفترة
١٢٣,١٩٤	٧,١٣٠	-	-	٩٦,٦٨٤	١٩,٣٨٠	إضافات
٧٤,٢٣٣,٤٠٧	١,٥٢٦,٠٢٠	٤,٥٦٤,٩٦٨	١٣,٥٢٦,٦٧٠	١٢,٩٥٥,٣٧٧	٤١,٦٦٠,٣٧٢	الرصيد، نهاية الفترة
٤٥,٢٦٥,٣٨٩	١,٢٠٩,٩٧٧	٢,٩٨٩,٩٠٤	٨,٥٥٦,٩٣٤	٧,٩٢٢,٩٠٤	٢٤,٥٨٥,٦٧٠	الاستهلاك المتراكم الرصيد، بداية الفترة
١,٥٤٩,٧٣١	٦٧,٨٧٠	١١١,٧٦٥	٣١٤,٥٠٣	٣٧٦,٦٤٥	٦٧٨,٩٤٨	المحمل للفترة
٤٦,٨١٥,١٢٠	١,٢٧٧,٨٤٧	٣,١٠١,٦٦٩	٨,٨٧١,٤٣٧	٨,٢٩٩,٥٤٩	٢٥,٢٦٤,٦١٨	الرصيد، نهاية الفترة
٢٧,٤١٨,٢٨٧	٢٤٨,١٧٣	١,٤٦٣,٢٩٩	٤,٦٥٥,٢٣٣	٤,٦٥٥,٨٢٨	١٦,٣٩٥,٧٥٤	صافي القيمة الدفترية
المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الآلات والمعدات	الأثاث والتركيبات	التحسينات على المباني المستأجرة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) التكلفة
٧١,٥٥٣,٩٨٨	١,٤٧١,٩٥٠	٤,٨٤١,٠٤٣	١٣,٥١١,٥٤٩	١٢,٨٢٩,١٦٦	٣٨,٩٠٠,٢٨٠	الرصيد، بداية السنة
١,٩٥٨,٦٢٦	٤٧,٧٤٠	٧٦,٥٠٠	٦٤,٨١٠	٤٣٦,٩٩٧	١,٣٣٢,٥٧٩	إضافات
٢,٠٩٩,٧٣٤	-	-	٢٨١,٣٥١	١٤,٤١٢	١,٨٠٣,٩٧١	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء
(١,٥٠٢,١٣٥)	(٨٠٠)	(٣٥٢,٥٧٥)	(٣٣١,٠٤٠)	(٤٢١,٨٨٢)	(٣٩٥,٨٣٨)	استبعادات
٧٤,١١٠,٢١٣	١,٥١٨,٨٩٠	٤,٥٦٤,٩٦٨	١٣,٥٢٦,٦٧٠	١٢,٨٥٨,٦٩٣	٤١,٦٤٠,٩٩٢	الرصيد، نهاية السنة
٤٠,٠٧٩,٨٤٧	١,٠٠١,٠٠٢	٢,٦٥٥,٥٤٤	٧,٣٠٧,٦٦٧	٦,٦٧٨,٥٢٠	٢٢,٤٣٧,١١٤	الاستهلاك المتراكم الرصيد، بداية السنة
٦,٢٦٤,٦٥٢	٢٠٩,٧٦٣	٥٦٧,٨٣١	١,٤٩٦,٦٠٩	١,٥٤٧,٢٤٦	٢,٤٤٣,٢٠٣	المحمل للسنة
(١,٠٧٩,١١٠)	(٧٨٨)	(٢٣٣,٤٧١)	(٢٤٧,٣٤٢)	(٣٠٢,٨٦٢)	(٢٩٤,٦٤٧)	استبعادات
٤٥,٢٦٥,٣٨٩	١,٢٠٩,٩٧٧	٢,٩٨٩,٩٠٤	٨,٥٥٦,٩٣٤	٧,٩٢٢,٩٠٤	٢٤,٥٨٥,٦٧٠	الرصيد، نهاية السنة
٢٨,٨٤٤,٨٢٤	٣٠٨,٩١٣	١,٥٧٥,٠٦٤	٤,٩٦٩,٧٣٦	٤,٩٣٥,٧٨٩	١٧,٠٥٥,٣٢٢	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- ب- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٦,٩٩٣,٩٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥,٩٠٥,٨٨٧ ريال سعودي).
- ج- إن التحسينات على المباني المستأجرة والبالغ تكلفتها ٤١,٦٦٠,٣٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤١,٦٤٠,٩٩٢ ريال سعودي) تمت على مستودعات وأفرع مستأجرة بموجب عقود إيجار على مُدد قابلة للتجديد (إيضاح ٧).
- د- يتضمن بند السيارات، سيارات مستأجرة منتهية بالتمليك بلغت تكلفتها ٥٥٤,٨٧١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٥٤,٨٧١ ريال سعودي). بلغت التزامات التأجير المتعلقة بتلك السيارات مبلغ ١٥,٤٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٣٥,٦٥٥ ريال سعودي) ووردت ضمن التزامات التأجير (إيضاح ٧).

٧ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على حق استخدام الأصول:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		التكلفة
٥٧,٩٧٠,٥٧٢	٦٩,٣٨٨,٤٩٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٢٤,٧٥٥,٢٧٢	-	إضافات
(١٣,٤٤٥,٠٥٤)	-	استيعادات
١٠٧,٧٠٣	-	تعديلات
٦٩,٣٨٨,٤٩٣	٦٩,٣٨٨,٤٩٣	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
٣٨,٢١٤,١٧٠	٤٠,٥٧٧,٧٢٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١٣,٢٥٥,٢٢٣	٣,٢٤٤,٧٧٥	المحمل للفترة
(١٠,٨٩١,٦٧٠)	-	استيعادات
٤٠,٥٧٧,٧٢٣	٤٣,٨٢٢,٤٩٨	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٢٨,٨١٠,٧٧٠	٢٥,٥٦٥,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٦,٧٧٤,١٣٠	٢٦,٨٥٧,٧٠٧	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٢٤,٧٥٥,٢٧٢	-	إضافات
٩٨٥,٢٨٩	٢٣٥,٦٨٧	تكلفة الفائدة
١١٠,٩٨٩	-	تعديلات
(٢,٥٦٢,٣٩٢)	-	استيعادات
(١٣,٢٠٥,٥٨١)	(٣,١٢٠,٩٠٣)	المسدد
٢٦,٨٥٧,٧٠٧	٢٣,٩٧٢,٤٩١	الرصيد، الفترة / السنة
١٤,٨١٢,٨٠٢	١٤,٨١٢,٨٠٢	الجزء غير المتداول
١٢,٠٤٤,٩٠٥	٩,١٥٩,٦٨٩	الجزء المتداول

تتضمن التزامات التأجير كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ١٥,٤٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٣٥,٦٥٥ ريال سعودي) التزامات تأجير مقابل عقود إيجار سيارات منتهية بالتمليك مع شركة عبداللطيف جميل وشركة سعودي أوريكس للتأجير التمويلي. بلغت نسبة هامش المربحة لتلك الاتفاقيات ٤,٣٠٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٨ - الاستثمار في الشركة الزميلة

أ- قامت المجموعة بالاستثمار في شركة أجدان للخضار والفواكهة (شركة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٥٥% (نسبة ملكية غير مباشرة) من رأس مالها والبالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة الزميلة في تبريد وتجميد الفواكه، تبريد وتجميد والخضراوات، تجفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها، تجفيف وتعبئة العنب والتين وصناعة منتجاتها، البيع بالجملة للفواكه والثمار الزيتية، البيع بالجملة للفواكه، البيع بالجملة للخضراوات، البيع بالجملة للعسل، البيع بالتجزئة للتمور، البيع بالتجزئة للمكسرات والبن والتوابل والعطارة.

ب- فيما يلي تفاصيل تفاصيل حساب الاستثمار في الشركة الزميلة:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٧٦,٥٧٨	١٧٦,٥٧٨	الرصيد، بداية الفترة / السنة
(١٧٦,٥٧٨)	(١٧٦,٥٧٨)	مخصص انخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

ج- خلال عام ٢٠٢٢ م، تم إثبات مخصص انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ١٧٦,٥٧٨ ريال سعودي (ويمثل كامل قيمة الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية)، حيث أن الشركة الزميلة تحت التصفية.

٩ - القروض وصكوك المراجعة طويلة الأجل

أ- خلال عام ٢٠١٦ م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض طويل الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وهامش ربح ٣% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٦٠ شهر وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل توقيع المجموعة على سند لأمر يغطي جميع الالتزامات وكفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة والالتزام بشروط وأحكام أخرى. تم الإنتهاء من سداد القرض خلال عام ٢٠٢٣ م.

ب- خلال عام ٢٠١٧ م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض طويل الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وهامش ربح ٣% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٤٨ شهر وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل توقيع المجموعة على سند لأمر يغطي جميع الالتزامات وكفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة وجهة أخرى والالتزام بشروط وأحكام بنسب وتعهدات مالية أخرى. تم الإنتهاء من سداد القرض خلال عام ٢٠٢٣ م.

ج- خلال عام ٢٠١٨ م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي (١٠ مليون ريال سعودي بهامش ربح ٣% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٦٠ شهر و ٣ مليون ريال سعودي بهامش ربح ٣,٥% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٤ شهور) وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل توقيع المجموعة على سند لأمر يغطي جميع الالتزامات وكفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة والالتزام بشروط وأحكام أخرى.

د- خلال عام ٢٠١٩ م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٧ مليون ريال سعودي بهامش ربح ٣,٥% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٦٠ شهر و ٣ مليون ريال سعودي بهامش ربح ٣,٥% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٤ شهور) وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل كفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة وجهة أخرى والالتزام بشروط وأحكام بنسب وتعهدات مالية أخرى.

هـ- خلال عام ٢٠٢٢ م، أبرمت المجموعة إتفاقية برنامج صكوك مراجعة عن طريق أحد الشركات المالية المحلية (كما هو مبين في الفقرة التالية)، وذلك لطرح صكوك مراجعة لتمويل رأس المال العامل والتوسعات الرأسمالية للمجموعة بإجمالي مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. على ألا يتجاوز إجمالي القيمة الاسمية للإصدارات القائمة خلال سنة واحدة مبلغاً وقدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ومبلغاً قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للإصدار الواحد. خلال عام ٢٠٢٣ م، حصلت المجموعة على إصدارات بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عدد ٦,٠٠٠ صك، القيمة الاسمية للصك ١,٠٠٠ ريال سعودي) وبمعدلات هامش ربح تتراوح بين ٧,٤١% إلى ٨%، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي ولمدة سنة واحدة من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الإطلاع عليه بقيمة ٦,٤٧٤,١٠٠ ريال سعودي. وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على إصدار بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عدد ٢,٠٠٠ صك، القيمة الاسمية للصك ١,٠٠٠ ريال سعودي) وبمعدل هامش ربح ٨% سنوياً ويستحق السداد بشكل ربع سنوي ولمدة سنتين من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الإطلاع عليه بقيمة ٢,٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٩- القروض وصكوك المرابحة طويلة الأجل (تتمة)

هـ- صكوك التطويرية (تتمة): تم تأسيس منشأة صكوك التطويرية "المنشأة"، وهي منشأة ذات أغراض خاصة، تم اعتماد نظامها الأساسي بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٣ م ورقم ترخيص SPE ٠٠١٦٧ وتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣ م وصلاحيته لمدة خمس سنوات، وذلك بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية السعودية. إن الغرض من المنشأة هو الحصول على تمويل عن طريق إصدار أدوات دين مبنية على ديون، إصدار أسهم لأغراض التأسيس، على أن تكون باسم وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة، النشاطات المساندة اللازمة لتحقيق أغراضها. تم تأسيس المنشأة وتسجيل أسهمها البالغ عددها ١,٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية باسم وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة ولا يعد الوصي مالكا لها ولا يجوز له التصرف في أي من هذه الأسهم أو إجراء أي تغييرات هيكلية في المنشأة إلا بعد موافقة الهيئة بذلك. إن وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة هي شركة دينار للاستثمار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ونشاطها التجاري يتمثل في التقنية المالية في أعمال الأوراق المالية.

و- فيما يلي حركة القروض والصكوك طويلة الأجل:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
١١,٨٩٧,٨٥٧	١٨,٥٣٦,٥٢٦	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٣,٠٨٩,٨١٩	١٥,٤٩١,٦٣٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(٥,١٣١,٥٨٩)	(٢٢,١٣٠,٣٠٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٩,٨٥٦,٠٨٧	١١,٨٩٧,٨٥٧	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٤,٥٦١,٣٨٢	٣,٣١١,٣٨٢	الجزء غير المتداول
٥,٢٩٤,٧٠٥	٨,٥٨٦,٤٧٥	الجزء المتداول

ز- فيما يلي جدول سداد القروض والصكوك طويلة الأجل:

السنة	المبلغ
٢٠٢٤ م	٤,٥٦١,٣٨٢
٢٠٢٥ م	٥,٢٩٤,٧٠٥
	٩,٨٥٦,٠٨٧

١٠- المبيعات

أ- تتمثل مبيعات المجموعة بشكل رئيسي من مبيعات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات من خلال المبيعات المباشرة ومبيعات الفروع وتطبيقات التوصيل.

ب- يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقطة معينة من الزمن. تمارس المجموعة نشاطاتها كأصيل.

ج- 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.

إن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من قطاع واحد رئيسي، يتمثل في بيع وجبات وعصائر الفاكهة باستخدام العلامات التجارية "وقت العصير" و "كويزنوز صب" و "بيف شوتس".

تمارس المجموعة جميع أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية، لذا قامت المجموعة بإعداد معلومات قطاعية حسب المناطق الجغرافية داخل المملكة العربية السعودية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المبيعات حسب كل منطقة
١٩,٠٧٨,٣٦٣	١٥,٠٠٨,٩٥٣	المنطقة الوسطى
٣,٥٦٣,٢٦٨	٣,٣٦٢,٠٩٦	المنطقة الغربية
١,٢١٤,٤٤٠	١,٣٣٣,١٠٤	المنطقة الجنوبية
٢٣,٨٥٦,٠٧١	١٩,٧٠٤,١٥٣	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠- المبيعات (تتمة)

د- فيما يلي تفاصيل المبيعات حسب الأنشطة التشغيلية للمجموعة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٦,٧٣٢,٠١٥	١٨,٩٧٣,٢٤٥	مبيعات العلامة التجارية - وقت العصير
١,٦٩٩,١١٧	١,٦٠٨,٧٢٨	مبيعات العلامة التجارية - كوينوز صب
١,٢٧٣,٠٢١	١,٧٩٤,٣٠٨	مبيعات خضار وفواكه
-	١,٤٧٩,٧٩٠	مبيعات العلامة التجارية - بيف شوتس
١٩,٧٠٤,١٥٣	٢٣,٨٥٦,٠٧١	المجموع

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها المجموعة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٥٠,٢٦٩	١٥٠,٢٦٩	شركة أجدان للخضار والفواكه (الشركة الزميلة)
(١٥٠,٢٦٩)	(١٥٠,٢٦٩)	يخصم: مخصص خسائر انتمائية متوقعة *
-	-	الصافي

* خلال عام ٢٠٢٢ م، تم إثبات مخصص خسائر انتمائية متوقعة في كامل الرصيد المستحق من شركة أجدان للخضار والفواكه والبالغ ١٥٠,٢٦٩ ريال سعودي، حيث أن الشركة تحت التصفية.

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		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م			
١,٥٠٠,٠٠٠	٣٢٢,٩٠٣	رواتب ومكافآت	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٥٠٦,٥٨٠	-	أتعاب حضور	المكلفين بالحوكمة	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه
٢٠٠,٣٠٠	-	مسحوبات	رئيس مجلس الإدارة السابق	عشري سعد العشري
٢٠٠,٣٠٠	-	مدفوعات		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢- الوضع الزكوي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة الأم): أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٧ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٣ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. فيما يلي ملخصاً للربوط القائمة على الشركة حتى تاريخه:

الوضع الزكوي	المبلغ المتبقي	المبلغ المسدد	مبلغ الربط	السنة
لم تقم الشركة بالإعتراض على مبلغ الربط الزكوي المذكور.	٩,٣٤٩	-	٩,٣٤٩	م ٢٠١٧
قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بتصعيد الإعتراض لدى اللجان الضريبية ولم يبت فيها حتى تاريخه.	٢٤١,٣٧٠	-	٢٤١,٣٧٠	م ٢٠١٨
لم تقم الشركة بالإعتراض على مبلغ الربط الزكوي المذكور.	-	١١٠,٤١١	١١٠,٤١١	م ٢٠١٩
قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بتصعيد الإعتراض لدى اللجان الضريبية ولم يبت فيها حتى تاريخه.	٢١٠,٥٥٥	٢٣٧,٩٢٦	٤٤٨,٤٨١	م ٢٠٢٠
استملت الشركة استفسارات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وجاري الرد عليها من قبل الإدارة.	-	-	-	م ٢٠٢١ و م ٢٠٢٢

شركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة (الشركة التابعة): قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك منذ التأسيس حتى ٢٠٢٣ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه

١٣- ربحية / (خسارة) السهم

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٢,٧٣١,٨٢٢)	١,١٩٤,٧٤٠	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,٩١)	٠,٤٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض العائد لمساهمي الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد		نسبة ملكية الحصة غير المسيطرة	الحصة غير المسيطرة بالشركة التابعة - شركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٢٢٦,٩٢٩	٣١٧,٤٢٦	٣٠%	

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م والتي لديها حصص غير مسيطرة:

قائمة المركز المالي		الموجودات:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧١٥,١٤٥	٦٤٩,١٤٥	الموجودات غير المتداولة
٢,٦٨٧,١٩٧	٣,٩٥٠,٤٠٦	الموجودات المتداولة
٣,٤٠٢,٣٤٢	٤,٥٩٩,٥٥١	مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات:

حقوق الملكية:		مجموع حقوق الملكية
٧٥٦,٤٣٠	١,٠٥٨,٠٨٧	

المطلوبات:

المطلوبات غير المتداولة		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢١٨,٢٤٢	٢٢٦,٦٢٥	
٢,٤٢٧,٦٧٠	٣,٣١٤,٨٣٩	
٢,٦٤٥,٩١٢	٣,٥٤١,٤٦٤	
٣,٤٠٢,٣٤٢	٤,٥٩٩,٥٥١	

مجموع حقوق الملكية غير المسيطرة (٣٠%)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر		الإيرادات المصاريف صافي ربح الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢,٥٨٠,٩٠٨	٢,٩٢٨,١٩٧	
(٢,٤٩٨,٨٧٢)	(٢,٦٢٦,٥٤٠)	
٨٢,٠٣٦	٣٠١,٦٥٧	
٢٤,٦١١	٩٠,٤٩٧	العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة (٣٠%)

الدخل الشامل الآخر

-	-	
٢٤,٦١١	٩٠,٤٩٧	العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة (٣٠%)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل رئيسي من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد في الصندوق ولدى البنوك والقروض وصكوك المراجعة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة 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 الموظفين 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 أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد والودائع لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة. 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، فترى 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.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢,٣٦٦,٢٤٥	١,١١٣,٦٩٤	النقد لدى البنوك
٨,٠١١,٩٧٥	٨,٧٥١,٩٨٧	ذمم مدينة
١٠,٣٧٨,٢٢٠	٩,٨٦٥,٦٨١	

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.

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 العملات المتعلقة بالقروض ذات فائدة المتغيرة، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة.

الزيادة / النقص في نقاط الأساس	الأثر على صافي ربح / (خسارة) الفترة	
١٠٠ +	٩٨,٥٦١	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
١٠٠ -	(٩٨,٥٦١)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
١٠٠ +	١٨٩,٧٥٣	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
١٠٠ -	(١٨٩,٧٥٣)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

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 هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال من قبل البنوك التي قامت بتقديم قروض وتسهيلات ائتمانية للمجموعة.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٥,٨١٨,٢٨٤	٥٢,٠٧٢,٤٧٠	إجمالي المطلوبات
(٢,٧٢٠,٢٣٠)	(٢,١٨٨,١٢٣)	ناقصاً: نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٣,٠٩٨,٠٥٤	٤٩,٨٨٤,٣٤٧	صافي الدين
٢٥,١٨٢,١٥٨	٢٦,٤٦٧,٣٩٥	حقوق الملكية
٢,١١	١,٨٨	الدين إلى حقوق الملكية

بلغت نسبة الدين إلى حقوق الملكية ١,٨٨ مرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,١١ مرة)، وكذلك تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٦,٣٣٩,٧٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٣,٤٢٠,٦٣٧ ريال سعودي). قامت إدارة المجموعة بإعداد خطة أعمال للثلاثة سنوات القادمة وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة للسنة القادمة حيث يتوفر لديها أموال كافية لتسوية التزاماتها عند استحقاقها وكذلك تحقيق صافي ارباح لتلك السنوات.

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.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ١٢ شهر	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٢٣,٩٧٢,٤٩١	١,٠١١,٨٠٠	١٣,٨٠١,٠٠٢	٩,١٥٩,٦٨٩	التزامات تأجير
٩,٨٥٦,٠٨٧	-	٤,٥٦١,٣٨٢	٥,٢٩٤,٧٠٥	قروض وصكوك مرابحة
١٠,١٩٧,٥٤٩	-	-	١٠,١٩٧,٥٤٩	ذمم دائنة
٥,٢٠٣,٩١١	-	-	٥,٢٠٣,٩١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩,٢٣٠,٠٣٨	١,٠١١,٨٠٠	١٨,٣٦٢,٣٨٤	٢٩,٨٥٥,٨٥٤	
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ١٢ شهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢٦,٨٥٧,٧٠٧	١,٠١١,٨٠٠	١٣,٨٠١,٠٠٢	١٢,٠٤٤,٩٠٥	التزامات تأجير
١١,٨٩٧,٨٥٧	-	٣,٣١١,٣٨٢	٨,٥٨٦,٤٧٥	قروض وصكوك مرابحة
٨,٥٦٠,٦٥٤	-	-	٨,٥٦٠,٦٥٤	ذمم دائنة
٥,٧٥١,٥٦٠	-	-	٥,٧٥١,٥٦٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٣,٠٦٧,٧٧٨	١,٠١١,٨٠٠	١٧,١١٢,٣٨٤	٣٤,٩٤٣,٥٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة، ولا يشمل ذلك معلومات عن القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية، حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة ولا تختلف عنها بشكل جوهري.

القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		الموجودات المالية
		ذمم مدينة
٦,٧٩٧,٥٠٢	٧,٥٣٧,٥١٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٧٢٠,٢٣٠	٢,١٨٨,١٢٣	
٩,٥١٧,٧٣٢	٩,٧٢٥,٦٣٧	
		المطلوبات المالية
		قروض وصكوك مرابحة
١١,٨٩٧,٨٥٧	٩,٨٥٦,٠٨٧	ذمم دائنة
٨,٥٦٠,٦٥٤	١٠,١٩٧,٥٤٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٧٥١,٥٦٠	٥,٢٠٣,٩١١	
٢٦,٢١٠,٠٧١	٢٥,٢٥٧,٥٤٧	

١٦ - القضايا القائمة

- أ- قامت المجموعة (بصفقتها المدعي) برفع دعاوى قضائية تجاه عدد من العملاء (المدعى عليهم) تطالبهم باسترداد مديونيات قائمة بلغت ٢,١٨٣,١٨٧ ريال سعودي. تم الحكم لصالح المجموعة بأحكام نهائية لعدد من القضايا بمبلغ ١,٩٢٧,٣٣٥ ريال سعودي، وتم رفع طلب تنفيذ بتلك المبالغ، فيما صدر حكم أولي لقضية لصالح المجموعة بمبلغ ٢٥٥,٨٥٢ ريال سعودي و بانتظار قرار محكمة الاستئناف.
- ب- قامت المجموعة بصفقتها (المدعي) برفع دعاوى قضائية بمبلغ ١٧٠,٥٥٩ ريال سعودي ضد عدد من الموظفين السابقين بالمجموعة (بصفقتهم المدعى عليهم) وصدرت أحكام لصالح المجموعة وتم رفع طلب تنفيذ بتلك المبالغ.
- ج- قامت المجموعة بتقديم دفعات مالية للدخول كشريك بنسبة ٥٥% في أحد الشركات القائمة. لاحقاً، تم رفع قضية من قبل المجموعة على الشريك في الشركة المستثمر فيها وذلك بإتمام الإجراءات القانونية ودخول المجموعة كشريك في الشركة بنسبة ٥٥%، أو لإلزام الشريك في الشركة المستثمر فيها (المدعى عليه) برد الأموال المدفوعة للمجموعة. لم يتم النطق بالحكم في هذه القضية حتى تاريخه.

١٧ - إعادة التوبيخ

تم إعادة توبيخ فترة المقارنة لكي تتماشى مع توبيخ الفترة الحالية كما يلي:

قبل التصنيف	إعادة التصنيف	بعد التصنيف	
(٢٠,٨٢٣,٥٥٨)	٣٩٥,٩١٢	(٢٠,٤٢٧,٦٤٦)	تكلفة الإيرادات
(٥٨,٢٥٦)	٥٨,٢٥٦	-	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٢٤٠,٩٥٧)	(٤٥٤,١١٨)	(٢,٦٩٥,٠٧٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٠٦١,٥٥٧	(٥٠)	١,٠٦١,٥٠٧	إيرادات أخرى

١٨ - الأمور الهامة

- بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م، تم عقد الجمعية العامة للمساهمين، إلا أنه تم الإمتناع على التصويت عن إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كما رفضت الجمعية العامة للمساهمين صرف مبلغ ٩٣٩,٠٠٠ ريال سعودي مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة ولجانه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
- بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٤ م أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة الأم عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي. على أن تكون هذه الزيادة مرتبطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين والجهات الرسمية ذات العلاقة.

١٩ - الأحداث اللاحقة

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

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤ م).