

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	المحتويات
١ - ٤	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨ - ٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٣٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
إثبات الإيرادات	<p>بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ١٠٤,٢١٤,٧٠٦,٧٠٦ ج.م، تثبت المجموعة إيرادات مبيعاتها في نقطة زمنية معينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>لقد اعتبرنا الإيرادات أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأنه بند مهم في القوائم المالية الموحدة ويمثل أحد المؤشرات الرئيسية التي تؤدي إلى مخاطر ملازمة تتعلق بإثبات الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات الواردة في الإيضاح رقم (٤-٢٣)، والإيضاح رقم (١٩) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.</p>
	<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية الرئيسية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات. تقييم مدى ملاءمة سياسات المجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات ومدى التزامها بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). مراجعة عينة من تسويات المبيعات اليومية والشهرية التي أعدتها الإدارة على مستوى الفروع، ومدى توافقها مع سجلات الإيرادات. مراجعة عينة من الإيداعات النقدية اليومية من كل نقطة بيع من خلال كشوف الحسابات البنكية، ومقارنتها بالمبيعات المسجلة في السجلات المحاسبية. مراجعة عينة من العقود الموقعة مع العملاء من الشركات، والفواتير الصادرة للتحقق من حدوثها، وحق المجموعة في إثبات الإيرادات عنها. مراجعة عينة من خصومات الإيرادات، وتحققنا من تسجيلها وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة. تنفيذ إجراءات قطع العمليات على الإيرادات لضمان تسجيل الإيرادات في الفترة المالية الصحيحة. إجراء مراجعة تحليلية تفصيلية للإيرادات، بما في ذلك تحديد أي اتجاهات أو تقلبات جوهرية أو غير متوقعة والاستفسار عنها. قيمتنا مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع إطار التقرير المالي.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
	موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار
<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار اكتمال العقود التي تم إعتبارها كعقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مراجعة تقييم الإدارة في تحديد معدل الخصم المستخدم في خصم مطلوبات عقود الإيجار، للتأكد من ملاءمته. مراجعة دقة مدخلات بيانات الإيجار لعينة من عقود الإيجار المدرجة في احتساب مطلوبات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام. إعادة احتساب لمصاريف الفائدة والاستهلاك ذات الصلة لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار. مراجعة مدفوعات الإيجار مع المستندات الداعمة المناسبة. مراجعة أحكام الإدارة بشأن ملائمة التمديدات أو خيارات الإنهاء. قيمنا مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع إطار التقرير المالي. 	<p>بلغ رصيد موجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠,٨٣٨,٢٦٢ ٫٫، ومطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٢٧,٨٥٠,٧٨٤ ٫٫، منها مستحق السداد خلال سنة مبلغ ٩,٢٦٦,١٠٦ ٫٫.</p> <p>تم اعتبار قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار، من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا للتعقيد والأحكام الهامة المتضمنة في تحديد مدة الإيجار المناسبة، ومعدلات الخصم، وتعديلات العقود، والمحاسبة عن عمليات الاستبعاد من الموجودات، بالإضافة إلى وجود عدد كبير من عقود الإيجار، حيث يتم إبرام اتفاقيات منفصلة لكل فرع من فروع المجموعة. ويتطلب هذا الجانب أحكامًا هامة من الإدارة، حيث يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الجوهرية للاطلاع على السياسة المتعلقة بعقود الإيجار الواردة في الإيضاح رقم (٤-٧)، واليضاح رقم (٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، ومجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يعطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية (الموحدة) أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

إذا توصلنا، بناءً على مراجعتنا للتقرير السنوي والمعلومات الأخرى المتاحة لنا، إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا مطالبون بإبلاغ المكلفين عن الحوكمة بذلك. لم يُتاح لنا بعد الاطلاع على التقرير السنوي.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة هو المسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة والإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لمجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك لدى مجلس الإدارة بديل واقعي آخر بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية للمجموعة.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها مجلس الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة. لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعرف عليها خلال مراجعتنا.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمر الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة خلال مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم نعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في حالات نادرة للغاية، 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.

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



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٧ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

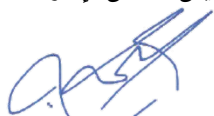
قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي "ر.س.")

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢٤,٧٤٩,٩١٦	٢٣,٠٧٨,١٩٤	٦
٣٤٤,٨٨٤	٤٦٦,٤٩٦	٧
٢٤,٠٠٢,٦٥٨	٣٠,٨٣٨,٢٦٢	٨
٤٩,٠٩٧,٤٥٨	٥٤,٣٨٢,٩٥٢	
الموجودات المتداولة		
٤,٩٥٢,٠٨٣	٤,٧١٣,٧٦٣	٩
٦,٩١٧,٥٣٤	٥,٤٨٥,٥٦٠	١٠
٥,٢٢١,٥٦١	٤,٠٧١,٩٩٧	١١
٤,٢٥٢,٧٤٦	٩٤٦,٩٨٨	١٢
٢١,٣٤٣,٩٢٤	١٥,٢١٨,٣٠٨	
٧٠,٤٤١,٣٨٢	٦٩,٦٠١,٢٦٠	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٨٥٣,٨٥٨	-	١٣
(٣٣٤,٧٤٢)	(٣٨٣,٨٧٢)	١٥
(٨,٢٤٨,٨٢٣)	(١٢,٥٦٤,٥٧٠)	
٢٢,٢٧٠,٢٩٣	١٧,٠٥١,٥٥٨	
-	(٤٠٨,٦٩٦)	٢٩
٢٢,٢٧٠,٢٩٣	١٦,٦٤٢,٨٦٢	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٢,١٢١,١٨٩	١٨,٥٨٤,٦٧٨	٨
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١٤
٢,٥٣١,٧٤٦	٢,٩٤١,٨٥٢	١٥
١٧,٦٥٢,٩٣٥	٢٢,٧٧٦,٥٣٠	
المطلوبات المتداولة		
٩,٤٠٧,٥٩٨	٩,٢٦٦,١٠٦	٨
٦,٧٦١,٣٨١	٣,٩٢٠,٩٦٤	١٤
٩,١٦٠,٨٥٢	١٢,٤٩٠,٨٨٧	١٦
٤,٧٣٢,٨٥٦	٤,٣٣١,٣١٢	١٧
٤٥٥,٤٦٧	١٧٢,٥٩٩	١٨
٣٠,٥١٨,١٥٤	٣٠,١٨١,٨٦٨	
٤٨,١٧١,٠٨٩	٥٢,٩٥٨,٣٩٨	
٧٠,٤٤١,٣٨٢	٦٩,٦٠١,٢٦٠	

سليمان محمد عبد الله الغميز
رئيس مجلس الإدارة



هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن

الرئيس التنفيذي



فايز رضا بدير عرفة
مدير الإدارة المالية



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي "ر.س.")

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		العمليات المستمرة
٩٧,٣٥٨,٩١٨	١٠٤,٢١٤,٧٠٦	١٩ الإيرادات
(٩٠,٩٤٥,٩٨٤)	(٩٨,١٩٥,٣٣٥)	٢٠ تكلفة الإيرادات
٦,٤١٢,٩٣٤	٦,٠١٩,٣٧١	مجمّل الربح
(٧,٤١٠,٦٩٧)	(٩,٤٧٤,٠٠٩)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٨٥,٨٦٩)	(٧٩٣,٦٨١)	١١ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٢,٧٥٩,٥٠٤)	١٠ مخصص انخفاض في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٩٤٤,٥٥٨	٤,٤٠٠,٢١١	٢٢ إيرادات أخرى
٢,٥٦٠,٩٢٦	(٢,٦٠٧,٦١٢)	(خسائر) / أرباح السنة من الأعمال الرئيسية
(٢,٦٤١,٠٧٧)	(٢,٩٢٥,٨٨١)	٢٣ تكاليف التمويل
(٨٠,١٥١)	(٥,٥٣٣,٤٩٣)	خسارة السنة قبل الزكاة
(٢٦٥,٥٧٧)	(٤٤,٨٠٨)	١٨ الزكاة
(٣٤٥,٧٢٨)	(٥,٥٧٨,٣٠١)	صافي خسارة السنة
		العمليات غير المستمرة
١,٦٤٥,٠٠٠	-	٢٤ نتائج السنة من العمليات غير المستمرة
١,٢٩٩,٢٧٢	(٥,٥٧٨,٣٠١)	صافي (خسارة) / ربح السنة
		العائد إلى:
١,٢٩٩,٢٧٢	(٥,١٦٩,٦٠٥)	٢٩ مساهمي الشركة الأم
-	(٤٠٨,٦٩٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٩٩,٢٧٢	(٥,٥٧٨,٣٠١)	
٤٧,٦١١	(٤٩,١٣٠)	١٥ (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الآخر
٤٧,٦١١	(٤٩,١٣٠)	(خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الآخر
		العائد إلى:
٤٧,٦١١	(٤٩,١٣٠)	٢٩ مساهمي الشركة الأم
-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧,٦١١	(٤٩,١٣٠)	
١,٣٤٦,٨٨٣	(٥,٦٢٧,٤٣١)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
١,٣٤٦,٨٨٣	(٥,٢١٨,٧٣٥)	٢٩ مساهمي الشركة الأم
-	(٤٠٨,٦٩٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٤٦,٨٨٣	(٥,٦٢٧,٤٣١)	
(٠,١٢)	(١,٧٢)	٢٥ خسارة السهم الأساسية والمخفضة:
٠,٥٥	-	٢٥ من العمليات المستمرة
		من العمليات غير المستمرة

سليمان محمد عبد الله الغميز
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن محمد بن مقن
المدير المالي

فايد رضا بدير عرفة
مدير الإدارة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

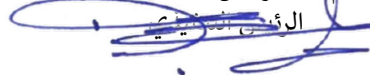
شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي "ر.س.")

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي اكتواري	خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٣,٩٣١	(٣٨٢,٣٥٣)	(٩,٤١٨,١٦٨)	٢٠,٩٢٣,٤١٠	٢٢٦,٩٢٩	٢١,١٥٠,٣٣٩
صافي ربح السنة	-	-	-	١,٢٩٩,٢٧٢	١,٢٩٩,٢٧٢	-	١,٢٩٩,٢٧٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	٤٧,٦١١	-	٤٧,٦١١	-	٤٧,٦١١
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٤٧,٦١١	١,٢٩٩,٢٧٢	١,٣٤٦,٨٨٣	-	١,٣٤٦,٨٨٣
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(٣١,٩٣٠)	(٣١,٩٣٠)
استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	(١٩٤,٩٩٩)	(١٩٤,٩٩٩)
المحول لإحتياطي نظامي	-	١٢٩,٩٢٧	-	(١٢٩,٩٢٧)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٨٥٨	(٣٣٤,٧٤٢)	(٨,٢٤٨,٨٢٣)	٢٢,٢٧٠,٢٩٣	-	٢٢,٢٧٠,٢٩٣
صافي خسارة السنة	-	-	-	(٥,١٦٩,٦٠٥)	(٥,١٦٩,٦٠٥)	(٤٠٨,٦٩٦)	(٥,٥٧٨,٣٠١)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٤٩,١٣٠)	-	(٤٩,١٣٠)	-	(٤٩,١٣٠)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(٤٩,١٣٠)	(٥,١٦٩,٦٠٥)	(٥,٢١٨,٧٣٥)	(٤٠٨,٦٩٦)	(٥,٦٢٧,٤٣١)
المحول من الإحتياطي النظامي للخسائر المتراكمة	-	(٨٥٣,٨٥٨)	-	٨٥٣,٨٥٨	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٨٣,٨٧٢)	(١٢,٥٦٤,٥٧٠)	١٧,٠٥١,٥٥٨	(٤٠٨,٦٩٦)	١٦,٦٤٢,٨٦٢

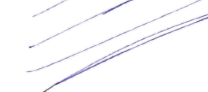
سليمان محمد عبد الله الغميز
رئيس مجلس الإدارة



هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن



فايز رضا بدير عرفة
مدير الإدارة المالية



شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي "ر.س.")

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٠,١٥١)	(٥,٥٣٣,٤٩٣)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة من العمليات المستمرة
١,٦٤٥,٠٠٠	-	صافي ربح السنة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
١,٥٦٤,٨٤٩	(٥,٥٣٣,٤٩٣)	
		تعديلات:
٦,٦٥٦,٥٥٨	٦,٤١٦,٠٤٩	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥,٩٧٨)	(٥٨,٠٨٦)	٢٢ أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٩٣,١٤١	١١٣,١٣٨	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢,١٦٣,٠٣٧	١٢,٥٢٦,٥٨٥	٨ استهلاك موجودات حق استخدام
(٩٧,٧١٥)	١٠,٩٤٤	٢٢ خسائر / (أرباح) استبعاد عقود إيجار
٣٨٥,٨٦٩	٧٩٣,٦٨١	١١ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
-	٢,٧٥٩,٥٠٤	١٠ مخصص انخفاض في مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٠١,٤٠٣	-	٦ انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء
٧٢٧,٧٧٦	٦٠٨,١٣٥	١٥ المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٦٤٩,٠٢٧	٢,٩٢٥,٨٨١	٢٣ تكاليف تمويل
٢٤,٣٣٧,٩٦٧	٢٠,٥٦٢,٣٣٨	
		التغيرات في:
٢٧٧,٥٠٢	٢٣٨,٣٢٠	مخزون
(١٤٩,٠٠١)	(١,٣٢٧,٥٣٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٢٢٩,٥١١	٣٥٥,٨٨٣	ذمم مدينة
(٤,٢٨٩,٣٩٠)	٣٧٩,٦٢١	ذمم دائنة تجارية
(٢,٢٧٣,٠٨٣)	(١,٣٢٨,٢٨٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩,١٣٣,٥٠٦	١٨,٨٨٠,٣٤٧	النقد من التشغيل
(٥٣١,٣٦٣)	(٣٦٣,٢٥٥)	١٥ المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣١,٧١٣)	(٣٢٧,٦٧٦)	١٨ المسدد من مخصص الزكاة
١٨,٥٧٠,٤٣٠	١٨,١٨٩,٤١٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣١١,١٣٠)	(٤,٨٥٢,١٥٤)	٦ إضافات ممتلكات ومعدات
٧,٠٤٤	١٦٥,٩١٣	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢٣٤,٧٥٠)	٧ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢,٣٠٤,٠٨٦)	(٤,٩٢٠,٩٩١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٢٨٩,٨١٩	٥,٣٨٥,١٢١	١٤ المحصل من القروض وصكوك المرابحة طويلة الأجل
(١٠,٤٢٦,٢٩٥)	(٩,٩٧٥,٥٣٨)	١٤ المسدد من القروض وصكوك المرابحة طويلة الأجل
(١٢,٥٦٥,٤٢٢)	(١١,٩٨٣,٧٦٦)	٨ المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٣١,٩٣٠)	-	المسدد من توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٤,٧٣٣,٨٢٨)	(١٦,٥٧٤,١٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٥٣٢,٥١٦	(٣,٣٠٥,٧٥٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٧٢٠,٢٣٠	٤,٢٥٢,٧٤٦	النقد وما في حكمه بداية السنة
٤,٢٥٢,٧٤٦	٩٤٦,٩٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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 ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

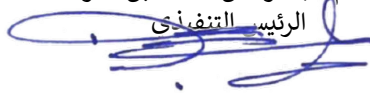
(بالريال السعودي "ر.س.")

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	معاملات غير نقدية:
(٢,٦١٩,٨٢٦)	(٢٠,٠٣٦,٦٣٨)	٨	موجودات حق استخدام الي التزامات عقود ايجارية
(١,٢٠٥,٥٥٠)	(٢,٩٥٠,٤١٤)	٨	المحول من مطلوبات عقود الايجار الى الذمم الدائنة التجارية
٢,٤٨٩,٩٤١	٦٦٣,٥٠٥	٨	استبعادات مطلوبات عقود الايجار
-	(٨٥٣,٨٥٨)	١٣	تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الارباح غير المبقاه
٤٧,٦١١	(٤٩,١٣٠)	١٥	(خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٤٠٥,٨٧٨)	-	-	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات
(٢٨٥,١٠٨)	-	-	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى الموجودات غير الملموسة
٢,١٠٠,٠٠٠	-	-	استبعاد شركة تابعة

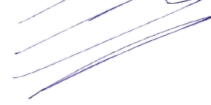
سليمان محمد عبد الله الغميز
رئيس مجلس الإدارة



هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن
الرئيس التنفيذي



فايد رضا بدير عرفة
مدير الإدارة المالية



١. التكوين والنشاط

- أ. شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("المجموعة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٠ م.
- ب. حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س، مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ر.س 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 الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة التي تمارس نشاطاً والمبينة أدناه:

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

- *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 دائرة الإمتياز للمطاعم في أنشطة المطاعم وخدمات الأطعمة المتنقلة.

لم تمارس شركة الأعمال التطويرية للمقاولات وكذلك شركة دائرة الإمتياز للمطاعم أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

***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.

شركة تطوير الاعمال انشأت شركة شارع الاعمال التجارية المطاعم مع الخدمة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تم عرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، ويتم استخدام 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، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المهمة (إيضاح ٤).

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي "ر.س" والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣. أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة تشمل على القوائم المالية لشركة الأعمال التطويرية الغذائية وشركاتها التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركات المستثمر فيها (الشركة التابعة) وعندما يكون للمجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها (شركة تابعة). إن المجموعة تعتبر ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها (الشركة التابعة) عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر فيها،
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر فيها،
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر فيها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، مصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ اكتساب المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة الأم بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كعمليات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم / المستحق الاستلام و (٢) القيمة الدفترية المدرجة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة.

حصص الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الموجودات. تتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسية بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الاستحواذ.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والتحديثات على المعايير الحالية، والتي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م هذا وتم تطبيقها من قبل المجموعة، حسب الاقتضاء:

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة والتعديلات

- تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بتصنيف الالتزامات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة
- تعديل معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٦ المتعلق بالالتزام بعقد الإيجار في عملية البيع وإعادة الاستئجار
- تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بالمطلوبات غير المتداولة المرتبطة بالعهد
- تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ ومعيار التقرير المالي الدولي رقم ٧ المتعلق بترتيبات تمويل الموردين
- تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ المتعلق بانعدام قابلية التبادل
- المعيار الدولي المتعلق بمتطلبات الإفصاح العامة للمعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
- المعيار الدولي المتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالمناخ

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات المطبقة على المجموعة أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعيار / التعديل

تاريخ التطبيق (للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد)

١ يناير ٢٠٢٧ م	معيار التقرير المالي الدولي ١٨ العرض والإفصاحات في القوائم المالية
١ يناير ٢٠٢٧ م	معيار التقرير المالي الدولي ١٩ الإفصاحات للتابعات التي لا تخضع للمساءلة العامة
١ يناير ٢٠٢٦ م	تعديلات على التقرير المالي الدولي ٩ و ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٦ م	التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية - الإصدار الحادي عشر

لم تقم شركة الأعمال التطويرية بالتطبيق المبكر لأي معايير محاسبية أو تفسيرات أو تعديلات جديدة تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

٤-٢ 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 ينوي بيعها أو استنفادها 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.

٤-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. لا يتم استهلاك الأراضي. تشمل التكلفة جميع المصاريف بشكل مباشر والتي تم تكبدها في نقل الممتلكات والمعدات إلى موقعها الحالي وحتى تصبح جاهزة للاستخدام. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة وإعادة تقييم العمر الإنتاجي المستقبلي المقدّر والقيمة المتبقية، وبناءً على ذلك يجوز لها تغيير أو تعديل العمر الإنتاجي ونسب الاستهلاك.

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه عند استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل سنة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغير في التقديرات المحاسبية.

إن نسب الإستهلاك العملية المقدرة لهذه الممتلكات والمعدات هي كالتالي:

البيان	نسبة الاستهلاك
التحسينات على المباني المستأجرة	١٠٪ أو مدة احتساب عقد الإيجار أيهما أقصر
المباني	١٠٪
الأثاث والتركيبات	١٠٪
معدات	١٥٪ - ٢٥٪
السيارات	١٢,٥٪ - ٢٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠٪ - ٢٥٪

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المستبعد في الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهره، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس هذا القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهره، 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط 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 تكبدها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة 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 طريقته، 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة (برامج الحاسب الآلي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ب ٥ سنوات.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٤ الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

٧-٤ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها (عقود إيجار أفرع البيع). يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة على مدى احتساب عقد الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى فترة مدة احتساب عقد الإيجار، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

موجودات حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها المجموعة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار. تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت. التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
 - إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- تقوم المجموعة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "موجودات حق الاستخدام" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت المجموعة بالإعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

٨-٤ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتمثل التكاليف في المصاريف المتكبدة من أجل وصول المنتج إلى الموقع الحالي بحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. تستند صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً أية تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام أو البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة، إن وجد، ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٩-٤ الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو المطلوبات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على الأعمال الرئيسية للمجموعة بما فيهم المدير.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٠ الأدوات المالية

تعترف المجموعة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التبويب إلى الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التبويب إلى الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أ- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
 ٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي. إذا لم يستوف أحد الموجودات المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة.

عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مثل عقود الإيجار، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية الموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة الأخر في احتياطي الانخفاض في القيمة، ولا يخفض من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف المجموعة بحصته المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي ويقر أيضاً بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان لهذه الاستثمارات عند استبعادها في الربح أو الخسارة وإنما يتم تحويل المبلغ المتراكم إلى الأرباح المبقة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات المجموعة.

٤-١١ الذمم المدينة

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

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد على النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل ذات فترة استرداد أقل من ٩٠ يوماً من تاريخ الاقتناء، إن وجدت، والتي لا تخضع لمخاطر كبيرة للتغيرات في القيمة، ومتاحه بدون قيود.

٤-١٣ 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 كريح 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 الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٤-١٤ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام، ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تكبدها فيها.

٤-١٥ منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اکتواري بنهاية كل سنة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإکتواري في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد أو خصم ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- استحقاق التقاعد

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

- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٤-١٦ المخصصات

يتم 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 المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

٤-١٧ المطلوبات المحتملة

إن جميع المطلوبات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع المطلوبات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

٤-١٨ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

٤-١٩ مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة الأم والشركات التابعة وتقديم الإقرارات الزكوية بشكل منفصل ويتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن الربح أو الخسارة لكل شركة على حده.
- يتم إثبات مخصص الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢٠ ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

٤-٢١ ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والموجودات بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عند ادراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-٢٢ التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى المساهمين في الشركة 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 المساهمين في الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية، ويخصم المبلغ المقابل مباشرةً من الأرباح المبقاة ضمن حقوق الملكية.

٤-٢٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة إيراداتها بشكل رئيسي من إيرادات الخضار والفواكه الأطعمة والمشروبات مباشرةً إلى العملاء.

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء المنتجات المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو مطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد مطلوبات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر الصفقة إلى مطلوبات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (أو حالما) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

الإعتراف بالإيرادات من إيرادات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات

تتكون الإيرادات من العقود مع العملاء من الإيرادات من إيرادات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات. إن الإيرادات مستمدة من السوق المحلي. يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع. يتم إثبات الإيرادات عند نقطة معينة من الزمن التي يتم عندها تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عاملاً عند تسليم المنتجات. فيما يتعلق بإيرادات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات، فإن الفترة الزمنية بين قبض المدفوعات من العملاء وتحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء عادةً ما تكون غير كبيرة.

خصومات الإيرادات

غالباً ما تباع البضائع من خلال المجمعات وتطبيقات الهاتف المحمول والمتاجر المختلفة. تمثل خصومات الإيرادات الخصومات والعروض الترويجية المختلفة المقدمة للمستهلك النهائي على بيع البضائع. يتم إثبات الإيرادات من هذه الإيرادات بناءً على السعر المحدد في الفاتورة بعد حسم أي خصومات يكون المقابل المقبوض من العميل بالصافي من الخصم المقدم للعميل.

خصومات الكمية في الإيرادات

يتم عرض خصومات الكمية في الإيرادات بشكل أساسي كخصم من إجمالي الإيرادات بناءً على الاستحقاق المكتسب.

٤-٢٤ الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها؛ ويشمل ذلك إيرادات التأجير الفرعي (من الباطن) التي يتم إثباتها كإيراد على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار، أو بناءً على استحقاقها الزمني وفقاً لشروط التعاقد.

٤-٢٥ تكلفة الإيرادات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف التكاليف المتعلقة بالإيرادات كتكلفة إيرادات، ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢٦-٤ المصاريف العمومية والإدارية

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 وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

٢٧-٤ ربحية السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

عند وجود عمليات متوقفة لدى الشركة، يتم عرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة بشكل منفصل لكل من الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة، والربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة. تستند المبالغ المستخدمة في تحديد ربحية السهم إلى صافي الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين بعد أخذ نتائج العمليات المتوقفة في الاعتبار.

٢٨-٤ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصاريف المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومخصص الزكاة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وحوادث مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

إن جميع الإيرادات من أنشطة المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية.

٢٩-٤ المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتنوي المجموعة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٣٠-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣١-٤ العمليات غير المستمرة

العملية غير المستمرة هي جزء من المنشأة تم التخلص منه أو تصنيفه كمحتفظ به للبيع ويمثل نشاطاً رئيسياً أو منطقة جغرافية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥.

تُقاس الأصول المحتفظ بها للبيع بالقيمة الأقل بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، مع إيقاف الإهلاك. وتُعرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة كمبلغ واحد بعد الضريبة، مع إعادة عرض الأرقام المقارنة.

٥. استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

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

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

٥. استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)**التقديرات والافتراضات غير المؤكدة****١-٥ مبدأ الاستمرارية**

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١٤,٩٦٣,٥٦٠ ر.س (٢٠٢٤ م: ٩,١٧٤,٢٣٠ ر.س). 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 الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٣-٥ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي المتوقع والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات مرة واحدة سنوياً على الأقل. وبشكل خاص، تأخذ في الاعتبار أثر التشريعات الصحية والبيئية والمتعلقة بالسلامة عند تقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المتوقعة. علاوة على ذلك، تضع المجموعة في اعتبارها المسائل المرتبطة بالمناخ، بما في ذلك المخاطر المادية ومخاطر التحول. فعلى سبيل المثال، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت التشريعات أو الأنظمة المناخية قد تؤثر على العمر الإنتاجي أو القيم المتبقية، مثل فرض حظر أو قيود على استخدام الآلات والمعدات العاملة بالوقود الأحفوري، أو فرض متطلبات إضافية تتعلق بكفاءة الطاقة على مبانيها وعقاراتها المكتسبة.

٤-٥ معدل الخصم لدفعات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الافتراضي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداها لكي تقتض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سداها" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

٥-٥ خيارات التمديد والانتهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والانتهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والانتهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من المجموعة والمؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانتهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانتهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

٦-٥ المطلوبات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية المطلوبات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه المطلوبات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

٧-٥ الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة ونوعية العملاء. تم استنتاج 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.

٨-٥ منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة 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 قائمة المركز المالي الموحدة.

٩-٥ الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة في ضوء أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والقرارات التي تصدر بشكل دوري. إن تفسير هذه الأنظمة والقرارات عادة لا يكون واضحاً ويتطلب الإنهاء من الربوط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٦. ممتلكات ومعدات

٢٠٢٥ م	المباني	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتكيبات	معدات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	أعمال رأسمالية	المجموع
التكلفة								
الرصيد، بداية السنة	١٢,٩٦٤,٣٥٢	٥,٩٧٧,٣٧٢	٣٨,٣٧٤,١٥٧	١٢,٦٨١,٢٥٢	٣,٨١١,٢٩٧	١,٥٤٦,٣٠٨	٣٥,٧٩٦	٧٥,٣٩٠,٥٣٤
إضافات	-	٤٧٩,٦٣٢	٢,٢٣٤,٥٠٧	٢٣٢,٨٧٨	٤٢٥,٨٥٨	٩٦,٢١٨	١,٣٨٣,٠٦١	٤,٨٥٢,١٥٤
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	-	٩٢,٤٣٤	١,٢٠٨,٩٦٠	٨٦,١٨٧	-	٣١,٢٧٦	(١,٤١٨,٨٥٧)	-
استبعادات	-	(١٧٥,١٥٢)	(٤٩٥,٢٠٧)	(٣٨٧,٥٠٨)	(٤٨٧,٧٧٢)	(٢٧,٩٠٨)	-	(١,٥٧٣,٥٤٧)
الرصيد، نهاية السنة	١٢,٩٦٤,٣٥٢	٦,٣٧٤,٢٨٦	٤١,٣٢٢,٤١٧	١٢,٦١٢,٨٠٩	٣,٧٤٩,٣٨٣	١,٦٤٥,٨٩٤	-	٧٨,٦٦٩,١٤١
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد، بداية السنة	٧,٧٢٢,٦٠٦	٤,٦٠٦,٤٤٣	٢٥,١٩٠,٢١٤	٨,٧٢٧,٦٩١	٣,٠٥٩,٤٠٧	١,٣٣٤,٢٥٧	-	٥٠,٦٤٠,٦١٨
المحمل للسنة	٩٣٠,٨٣٥	٨٨٨,٢٥٠	٣,٠٠٦,٩١٣	١,١٠١,١٦٦	٣٧٤,٤٢٦	١١٤,٤٥٩	-	٦,٤١٦,٠٤٩
استبعادات	-	(١٠٧,٧٦٩)	(٤٧٧,٨٧٧)	(٣٨٦,٣٣١)	(٤٦٥,٨٣٥)	(٢٧,٩٠٨)	-	(١,٤٦٥,٧٢٠)
الرصيد، نهاية السنة	٨,٦٥٣,٤٤١	٥,٣٨٦,٩٢٤	٢٧,٧١٩,٢٥٠	٩,٤٤٢,٥٢٦	٢,٩٦٧,٩٩٨	١,٤٢٠,٨٠٨	-	٥٥,٥٩٠,٩٤٧
صافي القيمة الدفترية	٤,٣١٠,٩١١	٩٨٧,٣٦٢	١٣,٦٠٣,١٦٧	٣,١٧٠,٢٨٣	٧٨١,٣٨٥	٢٢٥,٠٨٦	-	٢٣,٠٧٨,١٩٤

أ. بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ١٣,١٨٦,٨٣٧ ر.س. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٨,٩٥٤,١٤٢ ر.س.).
ب. إن التحسينات على المباني المستأجرة والبالغ تكلفتها ٦,٣٧٤,٢٨٦ ر.س. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٥,٩٧٧,٣٧٢ ر.س.) تمت على مستودعات وفروع مستأجرة بموجب عقود إيجار (إيضاح ٨).

تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تكلفة الإيرادات	٥,٩٤٣,٦٨٩	٦,٠٧٢,٣٥١
مصاريف عمومية وإدارية	٤٧٢,٣٦٠	٤٧٤,٨٧٣
	٦,٤١٦,٠٤٩	٦,٥٤٧,٢٢٤
العمليات غير المستمرة	-	١٠٩,٣٣٤
	٦,٤١٦,٠٤٩	٦,٦٥٦,٥٥٨

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي "ر.س.")

٦. ممتلكات ومعدات (تتمة)

٢٠٢٤ م	المباني	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتراكيبات	معدات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	أعمال رأسمالية	المجموع
التكلفة								
الرصيد، بداية السنة	١١,٩١٧,٩٢٩	٥,٧٧٠,٧٦٣	٣٦,٨١٠,٩٩٣	١٣,٥٢٦,٦٧٠	٤,٥٦٤,٩٦٨	١,٥١٨,٨٩٠	١,٤١٦,٤٩٢	٧٥,٥٢٦,٧٠٥
إضافات	-	٢٩٧,٦٠٩	١,٢٨٥,٣١٠	١٧٣,٧٢٣	-	٤٢,٧٩٥	٥١١,٦٩٣	٢,٣١١,١٣٠
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	١,٠٤٦,٤٢٣	-	٣٣٩,٣٨٠	١٦,٧٣٨	-	٣,٣٣٧	(١,٤٠٥,٨٧٨)	-
المحول من الأعمال الرأسمالية للموجودات غير الملموسة	-	-	-	-	-	-	(٢٨٥,١٠٨)	(٢٨٥,١٠٨)
الهبوط في قيمة الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	-	-	-	-	-	-	(٢٠١,٤٠٣)	(٢٠١,٤٠٣)
استبعادات شركة تابعة	-	(٩١,٠٠٠)	(٩,٧٦٨)	(١,٠٣٥,٨٧٩)	(٧٥٣,٦٧١)	(١٨,٧١٤)	-	(١,٩٠٩,٠٣٢)
استبعادات	-	-	(٥١,٧٥٨)	-	-	-	-	(٥١,٧٥٨)
الرصيد، نهاية السنة	١٢,٩٦٤,٣٥٢	٥,٩٧٧,٣٧٢	٣٨,٣٧٤,١٥٧	١٢,٦٨١,٢٥٢	٣,٨١١,٢٩٧	١,٥٤٦,٣٠٨	٣٥,٧٩٦	٧٥,٣٩٠,٥٣٤
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد، بداية السنة	٦,٨٧٠,٢٤٢	٣,٧٠٢,١٧٥	٢٢,٢٥٨,٢٢٧	٨,٥٥٦,٩٣٢	٢,٩٨٩,٩٠٦	١,٢٠٩,٩٧٨	-	٤٥,٥٨٧,٤٦٠
المحمل للسنة	٨٥٢,٣٦٤	٩٥٢,٢٦٨	٢,٩٨٨,١١٢	١,٢٠٦,٦٣٦	٥١٥,١١٢	١٤٢,٠٦٦	-	٦,٦٥٦,٥٥٨
استبعادات شركة تابعة	-	(٤٨,٠٠٠)	(٥,٤٣٣)	(١,٠٣٥,٨٧٧)	(٤٤٥,٦١١)	(١٧,٧٨٧)	-	(١,٥٥٢,٧٠٨)
استبعادات	-	-	(٥٠,٦٩٢)	-	-	-	-	(٥٠,٦٩٢)
الرصيد، نهاية السنة	٧,٧٢٢,٦٠٦	٤,٦٠٦,٤٤٣	٢٥,١٩٠,٢١٤	٨,٧٢٧,٦٩١	٣,٠٥٩,٤٠٧	١,٣٣٤,٢٥٧	-	٥٠,٦٤٠,٦١٨
صافي القيمة الدفترية	٥,٢٤١,٧٤٦	١,٣٧٠,٩٢٩	١٣,١٨٣,٩٤٣	٣,٩٥٣,٥٦١	٧٥١,٨٩٠	٢١٢,٠٥١	٣٥,٧٩٦	٢٤,٧٤٩,٩١٦

٧. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	التكلفة
٥٤٣,٢١٩	٨٢٨,٣٢٧		الرصيد، بداية السنة
٢٨٥,١٠٨	٢٣٤,٧٥٠		إضافات
٨٢٨,٣٢٧	١,٠٦٣,٠٧٧		الرصيد، نهاية السنة
٣٩٠,٣٠٢	٤٨٣,٤٤٣		الإطفاء المتراكم
٩٣,١٤١	١١٣,١٣٨	٢١	الرصيد، بداية السنة
٤٨٣,٤٤٣	٥٩٦,٥٨١		المحمل للسنة
٣٤٤,٨٨٤	٤٦٦,٤٩٦		الرصيد، نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية

٨. عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٥١,٨٠٢,٦٠٠	٤٧,٠٦٢,٠٤١	الرصيد، بداية السنة
٢,٦١٩,٨٢٦	١٣,١٤١,٤١٤	إضافات
(٦,٨٨٥,٢٧٦)	(١٠,٢٩٦,٢٦١)	استبعادات
(٤٧٥,١٠٩)	-	استبعادات شركة تابعة
-	٦,٨٩٥,٢٢٤	إعادة قياس موجودات حق الاستخدام نتيجة لتعديلات في عقود إيجار قائمة*
٤٧,٠٦٢,٠٤١	٥٦,٨٠٢,٤١٨	الرصيد، نهاية السنة
١٥,٧٧٣,٨٢١	٢٣,٠٥٩,٣٨٣	الاستهلاك المتراكم
١٢,١٦٣,٠٣٧	١٢,٥٢٦,٥٨٥	الرصيد، بداية السنة
(٤,٤٩٣,٠٥٠)	(٩,٦٢١,٨١٢)	المحمل للسنة
(٣٨٤,٤٢٥)	-	استبعادات
٢٣,٠٥٩,٣٨٣	٢٥,٩٦٤,١٥٦	استبعاد شركة تابعة
٢٤,٠٠٢,٦٥٨	٣٠,٨٣٨,٢٦٢	الرصيد، نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

تتمثل موجودات حق الاستخدام بشكل رئيسي في عقود إيجار (معارض وفروع تشغيلية) مستأجرة لمزاولة أنشطة الشركة. يتم استهلاك هذه الأصول على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي للأصل أيهما أقصر. وتتراوح الفترات التعاقدية لهذه الفروع في المتوسط لثلاث سنوات.

ب. تم توزيع مصروف استهلاك عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	تكلفة الإيرادات
١٢,٠٠٤,٢٣٦	١٢,٥٢٦,٥٨٥	١/٢٠	العمليات غير المستمرة
١٥٨,٨٠١	-	٢٤	
١٢,١٦٣,٠٣٧	١٢,٥٢٦,٥٨٥		

* تتمثل التعديلات الظاهرة في جدول التكلفة في إعادة قياس أصول حق الاستخدام نتيجة لتعديلات في عقود إيجار قائمة، وتشمل هذه التعديلات تغيير نطاق العقود أو تمديد فترات إيجارية أو تعديل مؤشرات الدفعات الإيجارية.

٨. مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

ج. فيما يلي الحركة التي تمت على مطلوبات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣٣,٢١٢,٢٢٠	٢١,٥٢٨,٧٨٧		الرصيد، بداية السنة
٢,٦١٩,٨٢٦	١٣,١٤١,٤١٤		إضافات
٢,٠٢٣,٣٤٠	١,٨٨٣,٠٤٤	٢٣	تكلفة الفائدة
-	٦,٨٩٥,٢٢٤		إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار نتيجة لتعديلات في عقود إيجار قائمة
(٢,٤٨٩,٩٤١)	(٦٦٣,٥٠٥)		استبعادات
(٦٥,٦٨٦)	-		استبعاد شركة تابعة
(١٢,٥٦٥,٤٢٢)	(١١,٩٨٣,٧٦٦)		المسدد خلال السنة
(١,٢٠٥,٥٥٠)	(٢,٩٥٠,٤١٤)		تحويل إلى الحسابات الدائنة
٢١,٥٢٨,٧٨٧	٢٧,٨٥٠,٧٨٤		الرصيد، نهاية السنة
١٢,١٢١,١٨٩	١٨,٥٨٤,٦٧٨		الجزء غير المتداول
٩,٤٠٧,٥٩٨	٩,٢٦٦,١٠٦		الجزء المتداول

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢,٨٣٧,١٧٦	٢,٦٩١,٦٤٦		مواد تعبئة وتغليف ومستلزمات تشغيل
٢,١١٤,٩٠٧	٢,٠٢٢,١١٧		مخزون خضروات وفواكه ومثلجات
٤,٩٥٢,٠٨٣	٤,٧١٣,٧٦٣		

١٠. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٤,٠٩٠,٥٢٨	٣,٨٧٠,٤٠٦		دفعات مقدمة للموردين *
١,٢٨٦,٢٥٠	٢,٠١٤,٢٢٢		مصاريف زيادة رأس المال **
٨٧٠,٠٩٢	١,٠٢١,٢٥٠		مصاريف حكومية مدفوعة مقدماً
٥١٥,٨٣٩	٤٦٠,٥٨٤		ذمم موظفين
٥١٠,٣٨٦	٦٨٨,٠٤٦		تأمينات مدفوعة مقدماً
-	٥٧٧,٣٢٠		ضريبة القيمة المضافة
٢٦١,٥٤٣	٢٥٧,٣٥٣		تأمينات مستردة
٢٣٠,٣٣٠	٢٠٣,٣١٧		أخرى
٧,٧٦٤,٩٦٨	٩,٠٩٢,٤٩٨		
(٨٤٧,٤٣٤)	(٣,٦٠٦,٩٣٨)	١-١٠	ناقصاً: مخصص انخفاض في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٩١٧,٥٣٤	٥,٤٨٥,٥٦٠		

١-١٠ فيما يلي حركة مخصص انخفاض في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
(٨٤٧,٤٣٤)	(٨٤٧,٤٣٤)		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	(٢,٧٥٩,٥٠٤)		المكون خلال السنة *
(٨٤٧,٤٣٤)	(٣,٦٠٦,٩٣٨)		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

* يتضمن بند الدفعات المقدمة للموردين بمبالغ مدفوعة كدفعات مالية للدخول كشريك بنسبة ٥٥٪ في إحدى الشركات القائمة. ونظراً لعدم إتمام الإجراءات النظامية، قامت الشركة برفع دعاوى قضائية ضد الشريك المستثمر فيه (المدعى عليه). وعلى الرغم من صدور أحكام قضائية لصالح الشركة بمبالغ إجمالية قدرها ٢,١٨٧,٠٠٠ ر.س، ووجود دعاوى إضافية جارية العمل عليها بمبلغ ٦١٤,٥٧٥ ر.س، إلا أن الإدارة، ومن مبدأ الحيطة والحذر وبناءً على تقييمها الحالي لمدى إمكانية التحصيل الفعلي من الذمة المالية للمدعى عليه، قد قررت تكوين مخصص بنسبة ١٠٠٪ مقابل كامل الرصيد البالغ ٢,٧٥٩,٥٠٤ ر.س كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. يتم مراجعة هذا التقييم دورياً بناءً على أي تطورات جوهرية في إجراءات التنفيذ والتحصيل.

** يتمثل هذا الرصيد في المبالغ المدفوعة مقابل مصاريف استشارية تخص زيادة رأس المال مقابل إصدار حقوق أولوية والتي سيتم خصمها من متحصلات الطرح في الوقت المناسب.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي "ر")

١١. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	ذمم مدينة
٦,٧٨٢,٤٦٤	٦,٤٢٦,٥٨١	١ / ١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٥٦٠,٩٠٣)	(٢,٣٥٤,٥٨٤)	٢ / ١١	
٥,٢٢١,٥٦١	٤,٠٧١,٩٩٧		

١ / ١١ فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٣,١١٤,٦٦٩	٣,٤١٥,٣٧١		٠ - ٩٠ يوم
٨٥١,٠٤٨	٥٦٢,٤٧١		٩١ - ١٨٠ يوم
٣٩٧,٨٩٦	١٣٥,٢٥٦		١٨١ - ٢٧٠ يوم
٧٠٨,٨٩٩	١٦٦,٦٠٨		٢٧١ - ٣٦٥ يوم
١,٧٠٩,٩٥٢	٢,١٤٦,٨٧٥		أكثر من ٣٦٥ يوم
٦,٧٨٢,٤٦٤	٦,٤٢٦,٥٨١		الإجمالي

٢ / ١١ فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الرصيد في بداية السنة
١,٢١٤,٤٧٣	١,٥٦٠,٩٠٣		المكون خلال السنة
٣٨٥,٨٦٩	٧٩٣,٦٨١		استبعاد شركة تابعة
(٣٩,٤٣٩)	-		الرصيد، نهاية السنة
١,٥٦٠,٩٠٣	٢,٣٥٤,٥٨٤	٣ / ١١	

٣ / ١١ فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			النطاق
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية للذمم المدينة	معدل خسائر الائتمان المتوقع	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة الدفترية للذمم المدينة	معدل خسائر الائتمان المتوقع	
١٥,٨٨٥	٣,١١٤,٦٦٩	٪٠,٥١	١٢٩,٨٢٤	٣,٤١٥,٣٧١	٪٣,٨٠	٠ - ٩٠ يوم
١٠,٨٩٣	٨٥١,٠٤٨	٪١,٢٨	٢٢,٩٣٤	٥٦٢,٤٧١	٪٤,٠٨	٩١ - ١٨٠ يوم
٢٣,٤٧٦	٣٩٧,٨٩٦	٪٥,٩٠	٣٤,٤٥١	١٣٥,٢٥٦	٪٢٥,٤٧	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٧٠,٨٩٠	٧٠٨,٨٩٩	٪١٠	٤١,٩٦٩	١٦٦,٦٠٨	٪٢٥,١٩	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
١,٤٣٩,٧٥٩	١,٧٠٩,٩٥٢	٪٨٤	٢,١٢٥,٤٠٦	٢,١٤٦,٨٧٥	٪٩٨,٩٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
١,٥٦٠,٩٠٣	٦,٧٨٢,٤٦٤		٢,٣٥٤,٥٨٤	٦,٤٢٦,٥٨١		المجموع

١٢. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النقد لدى البنوك
٤,٠٥٦,٦٤٦	٧٤١,٨٥٨	النقد في الصندوق
١٩٦,١٠٠	٢٠٥,١٣٠	
٤,٢٥٢,٧٤٦	٩٤٦,٩٨٨	

تقوم المجموعة بإيداع مبالغها النقدية في بنوك ذات تصنيف إئتماني جيد بالمملكة العربية السعودية، لا تعتقد إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة على أرصدها البنكية جوهرية.

١٣. الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساس للشركة على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساس. وحسب النظام الأساس للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنب ١٠٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للجمعية العامة أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٨٥٣,٨٥٨ ر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م على تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي إلى حساب الخسائر المتراكمة، وعليه لم يعد هناك رصيد للاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٣. الاحتياطي النظامي (تتمة)

فيما يلي بيان بالحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧٢٣,٩٣١	٨٥٣,٨٥٨	الرصيد، بداية السنة
١٢٩,٩٢٧	-	الإضافات خلال العام
-	(٨٥٣,٨٥٨)	المحول إلى الخسائر المتراكمة
٨٥٣,٨٥٨	-	الرصيد، نهاية السنة

١٤. القروض وصكوك المرابحة طويلة الأجل

أ. خلال عام ٢٠٢٢م، أبرمت المجموعة إتفاقية برنامج صكوك مرابحة عن طريق إحدى الشركات المالية المحلية، وذلك لطرح صكوك مرابحة لتمويل رأس المال العامل والتوسعات الرأسمالية للمجموعة بإجمالي مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ر.س. على ألا يتجاوز إجمالي القيمة الاسمية للإصدارات القائمة خلال سنة واحدة مبلغاً وقدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. ومبلغاً قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. للإصدار الواحد. خلال عام ٢٠٢٣م، حصلت المجموعة على إصدارات بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. (عدد ٦,٠٠٠ صك، بقيمة اسمية للصك بلغت ١,٠٠٠ ر.س.) 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 ر.س. وخلال عام ٢٠٢٤م، حصلت المجموعة على إصدار بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. (عدد ٢,٠٠٠ صك، بقيمة اسمية للصك بلغت ١,٠٠٠ ر.س.) 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 ر.س. وخلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٤م، حصلت المجموعة على إصدار بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. (عدد ٤,٠٠٠ صك بقيمة اسمية للصك بلغت ١,٠٠٠ ر.س.) وبمعدل هامش ربح ٨,٣٪ سنوياً ويستحق السداد بشكل نصف سنوي ولمدة ثلاث سنوات من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الإطلاع عليه بقيمة ٣,٤١٠,٠٠٠ ر.س. وقد استخدمت الشركة من صكوك مرابحة التمويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٤,٣٨٥,١٢١ ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢,٢٨٩,٨٢٠ ر.س.) وبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١,١٧٠,٩٦٤ ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٥١١,٣٨١ ر.س.).

ب. خلال عام ٢٠١٨م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٣ مليون ر.س. (١٠ مليون ر.س. بهامش ربح ٣٪ زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٦٠ شهراً وتم التمديد لمدة سنة إضافية، و ٣ مليون ر.س. 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 المطلوبات وكفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في الشركة والالتزام بشروط وأحكام أخرى، وتم سداد القرض في تاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٥م.

ج. خلال عام ٢٠١٩م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ر.س. (٧ مليون ر.س. بهامش ربح ٣,٥٪ زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٦٠ شهراً وتم التمديد لمدة سنة إضافية و ٣ مليون ر.س. 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، ونسب وتعهدات مالية أخرى وتم سداد القرض في تاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٥م.

د. صكوك التطويرية: تم تأسيس منشأة صكوك التطويرية "المنشأة"، وهي منشأة ذات أغراض خاصة، تم اعتماد نظامها الأساسي بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٣م ورقم ترخيص SPE٠٠١٦٧ وتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣م 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 على ذلك. 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، وقد استخدمت الشركة من الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦,٠٠٠,٠٠٠ ر.س.) وبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ٤,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥,٢٥٠,٠٠٠ ر.س.).

هـ. خلال عام ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض قصير الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٢ مليون ر.س. بهامش ربح ٣,٥٪ زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٣ أشهر وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. وتم تجديدها في ١٨ أغسطس ٢٠٢٥م مقابل سند لأمر على الشركة الأم.

١٤. القروض وصكوك المرابحة طويلة الأجل (تتمة)

و. فيما يلي حركة القروض والصكوك طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٨٩٧,٨٥٧	٩,٧٦١,٣٨١	الرصيد، بداية السنة
٨,٢٨٩,٨١٩	٥,٣٨٥,١٢١	إضافات خلال السنة
(١٠,٤٢٦,٢٩٥)	(٩,٩٧٥,٥٣٨)	المسدد خلال السنة
٩,٧٦١,٣٨١	٥,١٧٠,٩٦٤	الرصيد، نهاية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٦,٧٦١,٣٨١	٣,٩٢٠,٩٦٤	الجزء المتداول
٩,٧٦١,٣٨١	٥,١٧٠,٩٦٤	

١٥. التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ. تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإئتمانية المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الشركة الأم - شركة الأعمال التطويرية الغذائية
%٤,٩٤	٥,٥٠%	معدل الخصم
%٢	٣,٩٢%	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

ب. فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٤٩٨,٠٢٤	٢,٥٣١,٧٤٦		الرصيد، بداية السنة
٧٢٧,٧٧٦	٦٠٨,١٣٥		المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٨٥,٢٦٨	١١٦,٠٩٦	٢٣	تكلفة الخدمة الحالية
٨١٣,٠٤٤	٧٢٤,٢٣١		تكلفة الفائدة
(٤٧,٦١١)	٤٩,١٣٠		المدرج على قائمة الدخل الشامل الآخر
(٢٠٠,٣٤٨)	-		أرباح/ (خسائر) إكتوارية
(٥٣١,٣٦٣)	(٣٦٣,٢٥٥)		استبعاد الشركة التابعة
٢,٥٣١,٧٤٦	٢,٩٤١,٨٥٢		المسدد خلال السنة
			الرصيد، نهاية السنة

ج. فيما يلي تحليل الحساسية في التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		الافتراض
نقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	نقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	
٢,٧١٦,٦٨٣	٢,٤٥٥,٦٥٤	٣,٠٧٧,٣٧٠	٢,٧٥٢,٤٦٨	معدل الخصم
٢,٤٥٠,٨٣٩	٢,٧١٩,٢٧٩	٢,٧٣٦,٢٩٠	٣,٠٩٤,٠١٣	معدل الزيادة في الرواتب

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب التزامات خطة منافع الموظفين المحددة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

د. طبيعة الاحتياطي المعروض ضمن بند «حقوق الملكية» تحت مسمى «احتياطي إكتواري» هي بطبيعتها احتياطات ذات صبغة إكتوارية يتم احتسابها سنويًا من قبل جهة مختصة، وإصدار تقرير إكتواري يعتمد على منهجية قياس محددة. ويتم تعديل قيمة الاحتياطي وفقًا لنتائج هذا التقرير، والغرض منه هو التحوط المسبق للالتزامات المستقبلية المتعلقة بالمزايا أو التعويضات ذات الطبيعة الإكتوارية، أو أي مخاطر تقديرية محتملة تخص منافع الموظفين. وفيما يلي حركة الإحتياطي الإكتواري خلال العام. فيما يلي حركة الإحتياطي الإكتواري خلال العام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨٢,٣٥٣	٣٣٤,٧٤٢	الرصيد، بداية السنة
(٤٧,٦١١)	٤٩,١٣٠	أرباح/ (خسائر) إكتوارية
٣٣٤,٧٤٢	٣٨٣,٨٧٢	الرصيد، نهاية السنة

١٦. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٧٣٢,٤٤٣	٨,٣٥٠,٥٥٨	ذمم دائنة تجارية
١,٢٠٥,٥٥١	٢,٩٥٠,٤١٥	ذمم دائنة - عقود الإيجار
١,٠٦٦,٤١٠	١,٠٥١,٧٤٦	ذمم موردين خدمات
١٥٦,٤٤٨	١٣٨,١٦٨	شركة فاكهة الفدان للخضار والفاواكه - طرف ذو علاقة - شركة تابعة سابقاً
٩,١٦٠,٨٥٢	١٢,٤٩٠,٨٨٧	

١٧. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٣٨٧,١٤٩	٣,٢٤٢,٠٣٥	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٤٨٦,٦٢٧	٤٣٢,٤١٠	إيرادات مقدمة من عقود تأجير
١,١٢٨,٥٦١	٦٥٦,٨٦٧	مصاريف مستحقة
٤٧٥,٩١١	-	تكاليف تمويل مستحقة
٢٥٤,٦٠٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٤,٧٣٢,٨٥٦	٤,٣٣١,٣١٢	

١٨. مخصص الزكاة

أ. فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٢,٤٨٢	٤٥٥,٤٦٧	الرصيد، بداية السنة
٣٣,٦٦٨	٤٤,٨٠٨	المكون
٢٣١,٩٠٩	-	ربوطات زكوية
٢٦٥,٥٧٧	٤٤,٨٠٨	مصروف الزكاة
(٣٠,٨٧٩)	-	استبعاد شركة تابعة
(٣١,٧١٣)	(٣٢٧,٦٧٦)	المسدد
٤٥٥,٤٦٧	١٧٢,٥٩٩	الرصيد، نهاية السنة

ب. الوضع الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢٣ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٤ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

أ. فيما يلي ملخصاً للربوط القائمة على الشركة حتى تاريخه:

الوضع الزكوي	المبلغ المتبقي	المبلغ المسدد	مبلغ الربط	السنة
قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بالتفاهم مع هيئة الزكاة على تقسيط المبلغ ووافقت الهيئة على ذلك، وتم سداد اخر قسط في تاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥.	-	٢٤١,٣٧٠	٢٤١,٣٧٠	٢٠١٨ م
لم تقم الشركة بالإعتراض على مبلغ الربط الزكوي المذكور.	-	١١٠,٤١١	١١٠,٤١١	٢٠١٩ م
قامت الشركة بالإعتراض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بالتفاهم مع هيئة الزكاة على تقسيط المبلغ ووافقت الهيئة على ذلك.	١٥٧,٩١٦	٢٩٠,٥٦٥	٤٤٨,٤٨١	٢٠٢٠ م
أكملت الشركة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فحص الإقرارات الزكوية للعامين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م، دون أي تأثير مالي على القوائم المالية.	-	-	-	٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م
قامت الشركة بسداد مستحقاتها الزكوية عن العام ٢٠٢٤ م وجاري فحص إقرارها من هيئة الزكاة ولم ينتهي الفحص حتى تاريخه	-	-	-	٢٠٢٤ م

تعتقد الإدارة بأن المخصص المكون كافي لمواجهة الربوطات المذكورة أعلاه، ولا يتطلب تكوين أي مخصصات إضافية.

١٩. الإيرادات

أ. تتمثل إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيرادات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات من خلال الإيرادات المباشرة وإيرادات الفروع وتطبيقات التوصيل.

ب. يتم الاعتراف بالإيرادات من الإيرادات عند نقطة معينة من الزمن وتمارس المجموعة نشاطاتها كأصيل.

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.

فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب المناطق الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات حسب كل منطقة
٧٦,٩٥٣,٩٣٣	٨٣,٢٢٦,٥١٧	المنطقة الوسطى
١٤,٨٠٦,٩٨٥	١٥,٠٠٤,٦٣٢	المنطقة الغربية
٥,٥٩٨,٠٠٠	٥,٩٨٣,٥٥٧	المنطقة الجنوبية
٩٧,٣٥٨,٩١٨	١٠٤,٢١٤,٧٠٦	المجموع

د. فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب الأنشطة التشغيلية للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات العلامة التجارية - وقت العصير
٨٢,١٢٠,١٣٥	٨٧,٦١٨,٦٧٨	إيرادات العلامة التجارية - بيف شوتس
٨,٥٧٥,٥٧٠	٩,٧٧٣,٠٦٧	إيرادات العلامة التجارية - كوينوز صب
٦,٥٦٩,٦٢٩	٦,٨١٣,٤٠٠	إيرادات العلامة التجارية - وقت العصير بلس
٩٣,٥٨٤	٩,٥٦١	المجموع
٩٧,٣٥٨,٩١٨	١٠٤,٢١٤,٧٠٦	

٢٠. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	المخزون، بداية السنة
٥,٢٢٩,٥٨٥	٤,٩٥٢,٠٨٣	٩	المشتريات خلال السنة
٣٩,٣٠٨,٥٨٤	٤٠,٨٨٦,٣٧٨		المخزون نهاية السنة
(٤,٩٥٢,٠٨٣)	(٤,٧١٣,٧٦٣)	٩	تكلفة البضاعة المباعة
٣٩,٥٨٦,٠٨٦	٤١,١٢٤,٦٩٨		مصاريف تشغيلية مباشرة
٥١,٣٥٩,٨٩٨	٥٧,٠٧٠,٦٣٧	١ / ٢٠	تكلفة الإيرادات
٩٠,٩٤٥,٩٨٤	٩٨,١٩٥,٣٣٥		

١ / ٢٠ فيما يلي تفاصيل المصاريف التشغيلية المباشرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	رواتب ومزايا موظفين
١٢,٨٣٨,٥٥١	١٤,٦٢٧,٨٣٠		استهلاك موجودات استخدام
١٢,٠٠٤,٢٣٦	١٢,٥٢٦,٥٨٥	٨	عمولات تطبيقات التوصيل
٨,٧٧٥,٣١٥	١١,٠٦٩,٤٩٨		استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٠٧٢,٣٥١	٥,٩٤٣,٦٨٩	٦	مصاريف حكومية
٤,١٦٠,٢٥٧	٤,٠٣١,٤٢٥		منافع وخدمات
٢,٥٨٠,٦٤٧	٢,٨٣٥,١٩٧		صيانة وإصلاح
٨٤٤,٢٠١	١,٠٣١,١٩٩		تكلفة الإعلانات
٥٧٦,٤٢٩	١,٠١١,١٤٩		تأمينات اجتماعية
٩٠٥,٣٨٠	٨٥٤,٤٠٨		مصاريف بنكية
٦٤٣,٧٠٠	٧٠٣,٢٥٣		مصاريف نظافة
٥٦٧,٥٨٥	٥٩١,٤٥١		مصاريف تأمينات
٣٨٩,٧٠٦	٤٥٦,٣٠١		مصاريف إيجارات
٢٤٦,٩٩١	٤٦١,٣٢٤		أخرى
٧٥٤,٥٤٩	٩٢٧,٣٢٨		
٥١,٣٥٩,٨٩٨	٥٧,٠٧٠,٦٣٧		

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣,٤٥٣,٨٣٢	٤,٨٨١,٠٦٩		رواتب ومزايا موظفين *
٩١٢,٠٩٣	١,٣٩٨,٥١٣	٢٦	أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة ولجانه
١,١٩٠,٢٥٦	٩٦٩,٦٧٥		أتعاب واستشارات مهنية
٤٧٤,٨٧٣	٤٧٢,٣٦٠	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥٨,٤٣٦	٣٤٨,٨٨٥		مصاريف حكومية
٢٠١,٢٥٠	٣٤٧,٧٦٠		مصاريف تأمينات
٢٢٩,٩٧٧	٢٥١,٩٣٣		تأمينات اجتماعية
١٩٧,٦٧٦	١٦٩,٦١٤		مصاريف تطوير تطبيقات
١٤٨,١٥٩	١٢٣,١٧٧		منافع وخدمات
٩٣,١٤١	١١٣,١٣٨	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٦,٤٤٧	٩٨,٦٧٨		غرامات ومخالفات
٢٣٤,٥٥٧	٢٩٩,٢٠٧		أخرى
٧,٤١٠,٦٩٧	٩,٤٧٤,٠٠٩		

* رواتب ومزايا موظفين تتضمن رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١,٢٨٢,٧٠٨ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ١,١٩٣,٢٨٢ ر.) (إيضاح (٢٦)).

٢٢. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٣,٤٥٩,١٥٠	٣,٦٨١,٨٠٨		إيرادات تأجير من الباطن
٤٩٨,٢٤٧	٥٣٧,٠١١		إيرادات امتياز
٩٧,٧١٥	(١٠,٩٤٤)		(خسائر) أرباح استبعاد عقود إيجار
٥,٩٧٨	٥٨,٠٨٦		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢٠١,٤٠٣)	-		انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء
٨٤,٨٧١	١٣٤,٢٥٠		أخرى
٣,٩٤٤,٥٥٨	٤,٤٠٠,٢١١		

٢٣. تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٠١٥,٣٩٠	١,٨٨٣,٠٤٤	٨	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
٥٤٠,٤١٩	٩٢٦,٧٤١		فوائد قروض وصكوك مرابحة
٨٥,٢٦٨	١١٦,٠٩٦	١٥	فوائد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٦٤١,٠٧٧	٢,٩٢٥,٨٨١		

٢٤. العمليات غير المستمرة (استبعاد شركة تابعة)

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قرر مجلس إدارة الشركة بيع حصة ملكية المجموعة البالغة ٧٠% في رأس مال شركتها التابعة " شركة فاكهة الفدان للخضار وللفواكهة"، وقد بلغ نصيب المجموعة من القيمة العادلة للشركة التابعة مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ر. مما نتج عنه أرباح بمبلغ ١,٥٩٦,٤٨٩ ر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تم انتقال السيطرة وممارسة كافة الحقوق من قبل الشركة الأم، وتم استكمال الاجراءات النظامية لتعديل هيكل الملكية للشركة المباعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٧١٩,٣٠١		صافي الموجودات في تاريخ الاستبعاد
(٢١٥,٧٩٠)		ناقصاً: حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٣,٥١١		المبلغ الدفترى لصافي الموجودات بعد استبعاد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
		وفيما يلي الربح الناتج من بيع العمليات غير المستمرة
٢,١٠٠,٠٠٠		المقابل المالي
(٥٠٣,٥١١)		ناقصاً: المبلغ الدفترى لصافي الموجودات بعد استبعاد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٩٦,٤٨٩		الربح من استبعاد شركة تابعة
٤٨,٥١١		يضاف الحصة من نتائج الأعمال لسنة ٢٠٢٤ م
١,٦٤٥,٠٠٠		إجمالي الربح من استبعاد شركة تابعة

٢٤. العمليات غير المستمرة (استبعاد شركة تابعة) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		العمليات غير المستمرة
٩,٢٦١,٨٣٤	-	الإيرادات
(٨,٤٦١,٠١٤)	-	تكلفة الإيرادات
٨٠٠,٨٢٠	-	مجمل الربح
(٧٢٣,٥٦٨)	-	مصاريف عمومية وإدارية
-	-	إيرادات أخرى
٧٧,٢٥٢	-	صافي خسارة السنة من الأعمال الرئيسية
(٧,٩٥٠)	-	تكاليف تمويل (إيضاح ٩)
٦٩,٣٠٢	-	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
-	-	الزكاة
٦٩,٣٠٢	-	صافي خسارة السنة
-	-	خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٩,٣٠٢	-	إجمالي الدخل الشامل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٢١٥,٧٩٠		ناقصاً: حصة حقوق الملكية غير المسيطرة كما في نهاية السنة
(٢٠,٧٩١)		ناقصاً: الحصة من نتائج الأعمال (إجمالي الدخل الشامل بنسبة ٣٠ %)
(١٩٤,٩٩٩)		استبعاد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة كما في نهاية السنة
-		الرصيد في نهاية السنة

٢٥. خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية / (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح / (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، كما يلي:

من العمليات المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٣٤٥,٧٢٨)	(٥,١٦٩,٦٠٥)	(خسارة) السنة من العمليات المستمرة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٢)	(١,٧٢)	نصيب السهم الأساسي والمخفض
		من العمليات غير المستمرة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٦٤٥,٠٠٠	-	ربح السنة من العمليات غير المستمرة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥٥	-	نصيب السهم الأساسي والمخفض

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أ. فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
٨,٩٤٨,٠٧٧	-	مشتريات	شركة تابعة مستبعدة	شركة فاكهة الفدان للخضار والفواكهة
(٨,٧٨٥,٠٠٠)	-	سداد		
٧٥,٩٧٧	-	توزيع أرباح		
٢,١٠٠,٠٠٠	-	استبعاد الشركة التابعة		

- تم الإفصاح عن رصيد المستحق لشركة فاكهة الفدان للخضار والفواكهة بإيضاح (١٦).

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب. تعويضات الإدارة 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		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
١,١٩٣,٢٨٢	١,٢٨٢,٧٠٨	رواتب ومكافآت (إيضاح ٢١)	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٩١٢,٠٩٣	١,٣٩٨,٥١٣	أتعاب حضور (إيضاح ٢١)	المكففين بالحوكمة	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه

٢٧. المطلوبات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

أ. لدى المجموعة التزامات عن عقود إيجار تشغيلية سنوية تمثل الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار مرافق ووحدات سكنية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خلال سنة واحدة
٢٤٦,٩٩١	٤٦١,٣٢٤	

ب. قامت المجموعة بتوقيع سندات لأمر والتزمت بتعهدات وضمائنات مقابل القروض والصكوك الممنوحة للمجموعة كما هو مبين في الإيضاح ١٤.

ج. لا توجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ٢٠٢٤ م.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من الموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد في الصندوق ولدى البنوك والقروض وصكوك المراجعة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن السياسات المحاسبية للموجودات المالية والمطلوبات المالية قد تم ذكرها في الإيضاح رقم (٤).

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 بناة ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسئولياتهم ومطلوباتهم.

مخاطر الائتمان

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

تمنح الشركة بعض عملاءها فترات سداد تتراوح بين ٣٠ يوم إلى ٦٠ يوماً، تتركز مخاطر الائتمان للشركة بشكل رئيسي في التعامل مع العملاء المحليين داخل السوق السعودي، وتقوم الشركة بتقييم الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل منح شروط السداد العادية.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالي، ترى 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٢٢١,٥٦١	٤,٠٧١,٩٩٧	ذمم مدينة
١١٢,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٤,٠٥٦,٦٤٦	٧٤١,٨٥٨	النقد لدى البنوك
٢٢٠,٩٨٠	١٦٥,٧٢٥	ذمم موظفين
٩,٦١١,١٨٧	٥,٠٩١,٥٨٠	

* يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ١١ لمزيد من التفاصيل حول مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلق بالذمم المدينة.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

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 والفاواكه 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 السنة 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 متغيرة، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة.

الأثر على صافي خسارة السنة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
٥١,٧١٠	١٠٠ +	م٢٠٢٥
(٥١,٧١٠)	١٠٠ -	م٢٠٢٥
٩٧,٦١٤	١٠٠ +	م٢٠٢٤
(٩٧,٦١٤)	١٠٠ -	م٢٠٢٤

مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية الموحدة 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 بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة.

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٨,١٧١,٠٨٩	٥٢,٩٥٨,٣٩٨	إجمالي المطلوبات
(٤,٢٥٢,٧٤٦)	(٩٤٦,٩٨٨)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٤٣,٩١٨,٣٤٣	٥٢,٠١١,٤١٠	صافي الدين
٢٢,٢٧٠,٢٩٣	١٦,٦٤٢,٨٦٢	حقوق الملكية
١,٩٧	٣,١٢	الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالمطلوبات 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.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

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

٢٠٢٥ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
مطلوبات عقود إيجار	١١,٠٢٠,٤٧٣	١٧,٢٨٩,١٨٩	٤,٦٢٠,٠٠٠	٣٢,٩٢٩,٦٦٢
قروض وصكوك مرابحة	٤,٤٠٤,٧٥٤	١,٣٨٠,٠٢٥	-	٥,٧٨٤,٧٧٩
ذمم دائنة تجارية	١٢,٤٩٠,٨٨٧	-	-	١٢,٤٩٠,٨٨٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤,٣٣١,٣١٢	-	-	٤,٣٣١,٣١٢
	٣٢,٢٤٧,٤٢٦	١٨,٦٦٩,٢١٤	٤,٦٢٠,٠٠٠	٥٥,٥٣٦,٦٤٠
٢٠٢٤ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
مطلوبات عقود إيجار	١٠,٧٩١,٨٢٢	١١,٥٠٣,٢٦٦	٢,٦٧٥,٠٠٠	٢٤,٩٧٠,٠٨٨
قروض وصكوك مرابحة	٨,٠١٠,١٧٤	٣,٤٨١,٦٧٥	-	١١,٤٩١,٨٤٩
ذمم دائنة تجارية	٩,١٦٠,٨٥٢	-	-	٩,١٦٠,٨٥٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤,٧٣٢,٨٥٦	-	-	٤,٧٣٢,٨٥٦
	٣٢,٦٩٥,٧٠٤	١٤,٩٨٤,٩٤١	٢,٦٧٥,٠٠٠	٥٠,٣٥٥,٦٤٥

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يتاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية الفضلى.

يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

- المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
- المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
- المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الموجودات المالية	
ذمم مدينة تجارية	٤,٠٧١,٩٩٧
النقد وما في حكمه	٩٤٦,٩٨٨
	٥,٠١٨,٩٨٥
المطلوبات المالية	
قروض وصكوك مرابحة	٥,١٧٠,٩٦٤
ذمم دائنة تجارية	١٢,٤٩٠,٨٨٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤,٣٣١,٣١٢
	٢١,٩٩٣,١٦٣
	٢٣,٦٥٥,٠٨٩

