



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور محمد الشاذلي باذنا وشركاه

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل المنشأ" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م غير معتمدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

46

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٧ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢١م)



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٤١,٥٠٩,٠٥٦	٣٩,٥٠٧,١٥٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٢٨,٧٥٦	١٦٣,٩٤٣	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٣٨٠,٠٢٥	٢,٤٢٧,٩٣٨	٩	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٣٨,٥٧٤,٥٠٢	٣٦,٨٨٦,٩٣٩	١٠	حق استخدام الأصول، بالصافي
٨٢,٦٩٢,٣٣٩	٧٨,٩٨٥,٩٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥,٧٨٣,٠٧٠	١٠,٠٥١,٨٠٦		مخزون
١٣,٥٦٣,٦٥٢	١٤,٦٦٤,٧١٩	١١	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,١٠١,٤٦٨	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٩,٣٤٥,٩٢٥	٣١,٨١٧,٩٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
١١٢,٠٣٨,٢٦٤	١١٠,٨٠٣,٩٦٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٤٤٣,٣٨٩	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٣	إحتياطي نظامي
٣,٠٧٦,١٢٨	٣,١٩٣,٧١١		أرباح مبقاه
٣٠,٥١٩,٥١٧	٣٠,٦٣٧,١٠٠		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٩٢,٣٠٣	٤٥٨,٢٨٢		حقوق ملكية غير مسيطرة
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣١,٠٩٥,٣٨٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٧,٢٥٦,١٢٢	٢٧,٢٥٦,١٢٢	١٤	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٣٩٨,٧٦٧	١,٣٣٤,٦٣٩	١٥	التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
٢٢,٠٧٣,٠١٨	٢٣,١٩٥,١٠٣	١٠	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١,٢٩٤,٥٤٢	١,٣٨٦,٦٠٣		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٢,٠٢٢,٤٤٩	٥٣,١٧٢,٤٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦,١١١,٥٨٥	٦,٠٣١,١٦٦	١٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٩١,٢٩٣	١٦٤,٢١٣	١٥	التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول
١١,٣٥٤,٠٢٩	٨,٦٤٢,٩٥٠	١٠	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٤٧٩,٥٨٥	١٥٦	١٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٦٤٠,٠٦٦	١١,٣٩٤,٠٤٣	١٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢٧,٤٣٧	٣٠٣,٥٩٢		مخصص الزكاة
٢٩,١٠٣,٩٩٥	٢٦,٥٣٦,١٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٨١,١٢٦,٤٤٤	٧٩,٧٠٨,٥٨٧		مجموع المطلوبات
١١٢,٠٣٨,٢٦٤	١١٠,٨٠٣,٩٦٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
الربح أو الخسارة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
المبيعات، بالصافي	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة المبيعات	موحدة	غير موحدة
مجمول الربح / (خسارة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
مصاريف بيعية وتسويقية	١٩,٨٠٨,٢٩٦	٢٦,٢٦٠,١١٥
مصاريف عمومية وإدارية	(١٧,٥١٠,٢٨٨)	(٢٨,٣٧٢,٣٥٥)
صافي خسارة من العمليات الرئيسية	٢,٢٩٨,٠٠٨	(٢,١١٢,٢٤٠)
تكاليف تمويل	(٣,١٦١,٦٩٠)	(١,٨٥٤,٣٩٠)
إيرادات أخرى	(٨٦٣,٦٨٢)	(٣,٩٦٦,٦٣٠)
صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة	(٢٩٣,٤٨٨)	(٤٠,٠٧٥)
الزكاة	١,٣٩٦,٢١٧	١٤٩,١٩١
صافي ربح / (خسارة) الفترة	٢٣٩,٠٤٧	(٣,٨٥٧,٥١٤)
الدخل الشامل الآخر	(٥٥,٤٨٥)	(٦٦,٩٨١)
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة	١٨٣,٥٦٢	(٣,٩٢٤,٤٩٥)
صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى:	-	-
المساهمين في الشركة الأم	١١٧,٥٨٣	(٣,٩٢٤,٤٩٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٦٥,٩٧٩	-
صافي ربح / (خسارة) الفترة	١٨٣,٥٦٢	(٣,٩٢٤,٤٩٥)
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة العائد إلى:	١١٧,٥٨٣	(٣,٩٢٤,٤٩٥)
المساهمين في الشركة الأم	٦٥,٩٧٩	-
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٨٣,٥٦٢	(٣,٩٢٤,٤٩٥)
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة	١٨٣,٥٦٢	(٣,٩٢٤,٤٩٥)
ربحية السهم	١٨	
نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة من العمليات الرئيسية	(٠,٣٥)	(٣,١٧)
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح / (خسارة) الفترة	٠,٠٧	(٣,١٤)
عدد الأسهم	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية		رأس المال
			العائد لمساهمي الشركة الأم	رئيس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨,٥٩٥,٠٧٦	-	٣٨,٥٩٥,٠٧٦	٢٣,٦٥١,٦٨٧	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠
(٣,٩٢٤,٤٩٥)	-	(٣,٩٢٤,٤٩٥)	(٣,٩٢٤,٤٩٥)	-	-
٣٤,٦٧٠,٥٨١	-	٣٤,٦٧٠,٥٨١	١٩,٧٢٧,١٩٢	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) غير موحدة					
٣٠,٩١١,٨٢٠	٣٩٢,٣٠٣	٣٠,٥١٩,٥١٧	٣,٠٧٦,١٢٨	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٨٣,٥٦٢	٦٥,٩٧٩	١١٧,٥٨٣	١١٧,٥٨٣	-	-
٣١,٠٩٥,٣٨٢	٤٥٨,٢٨٢	٣٠,٦٣٧,١٠٠	٣,١٩٣,٧١١	٢,٤٤٣,٣٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) موحدة					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
صافي ربح الفترة	صافي ربح الفترة	صافي ربح الفترة	صافي ربح الفترة	صافي ربح الفترة	صافي ربح الفترة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٤

عشري

عشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
غير موحدة	موحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٨٥٧,٥١٤)	٢٣٩,٠٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح / (خسارة) الفترة إلى صافي النقد المتوفر من
		الأنشطة التشغيلية
٢,٧٣٩,٨٢١	٢,٣٧٥,٨٠١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٢٧,٨٠٦	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٤,٨١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣,١٠٧,١٤٨	استهلاك حق استخدام أصول
-	٢٩٣,٤٨٨	تكاليف تمويل
(٧٩,٩١٣)	١٩٢,٨٢٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,١٩٧,٦٠٦)	٦,٤٠٠,٩٢٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥١٦,٦٩٢)	(٤,٢٦٨,٧٣٦)	مخزون
١,٤٧٩,٠٤٠	(١,١٠١,٠٦٧)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,١٦٣,٥٣٦	٧٥٣,٩٧٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٩٢٨,٢٧٨	١,٧٨٥,١٠١	الناتج من العمليات
-	(١٠٠,٧٦٣)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٩٢٨,٢٧٨	١,٦٨٤,٣٣٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٨,٧٩٧)	(٢٨٤,٤٦٢)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
١٩٧,٥٣٠	٥٦١,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٨٢٦,١٥٩)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٢,٢٩٢,٢٥٤	(١,٤١٩,٥٨٥)	حق استخدام أصول
١,٩١٠,٩٨٧	(١,٩٦٩,٢٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٨٤,١٠٦	(٨٠,٤١٩)	صافي التغير في القروض طويلة الأجل
(٢٣٨,٢٥١)	(١٩١,٢٠٨)	صافي التغير في التزامات عقود التأجير التمويلي
-	(٤٥٨,٧٥٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣,٤٤٠,٠٤٠)	(١,٨٨٢,٤٨٢)	صافي التغير في التزامات التأجير
(٢,٦٩٤,١٨٥)	(٢,٦١٢,٨٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,١٤٥,٠٨٠	(٢,٨٩٧,٧٣٥)	صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢,٠٩٦,٠٢٧	٩,٩٩٩,٢٠٣	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٤,٢٤١,١٠٧	٧,١٠١,٤٦٨	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
-	(٧٧٨,٢٤٥)	معاملات غير نقدية
		المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وآلات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية (سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة) تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١٢م). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦م) تغيير الكيان القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة، وتم استكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة.
- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في مخازن السلع المبردة والمتلجة (مستودعات التبريد) والمطاعم مع الخدمة وأكشاك إعداد الطعام ومحلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) وتقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة وأنشطة أخرى خاصة بالأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو الموزعة وأنشطة التصدير والاستيراد.
- ب- حدد رأس مال المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

تم التصويت على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩م بزيادة رأس مال الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) من ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع سهم مجاني من الأرباح المباق لكل سهم بواقع ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بإجمالي عدد أسهم مجانية ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم. تكون حصة الأسهم للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيدين في سجل المساهمين في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

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

الرقم	رقم السجل التجاري الفرعي	اسم الفرع	المدينة	التاريخ
١	١٠١٠٣١٨٩٨٤	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٢/١١/٢٤ هـ
٢	١٠١٠٣٧٧٨٥٠	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٤/٧/٢٥ هـ
٣	١٠١٠٤٣٧٨٦٢	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	الرياض	١٤٣٦/١٢/٢٤ هـ
٤	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٧/٤/٢٥ هـ
٥	١٠١٠٤٨٤٥٧١	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٧/١٠/٦ هـ
٦	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٧/١٠/٧ هـ
٧	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٨/١/١ هـ
٨	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٨/١/١ هـ
٩	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٨/١/١٠ هـ
١٠	١٠١٠٥٥٥٦٨٣	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٣٨/١/١٥ هـ
١١	١٠١٠٦٨٦٧٣٦	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	الرياض	١٤٤٤/٦/٢٨ هـ
١٢	١٠١٠٦١٠٢٢٢	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	الرياض	١٤٣٨/١/١٠ هـ
١٣	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٠	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	جدة	١٤٣٨/١/١٠ هـ
١٤	٤٠٣٠٢٩٥٨٨١	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	جدة	١٤٣٨/١/١٠ هـ
١٥	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	جدة	١٤٣٨/١/١٠ هـ
١٦	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٥	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	جدة	١٤٣٨/١/١٠ هـ
١٧	٥٨٥٥٣٤٦١٥٠	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	خميس مشيط	١٤٤١/٤/١٣ هـ
١٨	٥٨٥٥٣٤٦١٤٩	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	خميس مشيط	١٤٤١/٤/١٣ هـ
١٩	٥٨٥٧٥٢٨٠١١	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	أحد رفيدة	١٤٤١/٤/١٣ هـ

ج- تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م على أنشطة الشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

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

إن أرقام المقارنة كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م هي غير موحدة حيث طبقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فقد تم تحويل مؤسسة فاكهة الفدان للخضار والفواكه وبنفس رقم السجل التجاري إلى شركة ذات مسؤولية محدودة وذلك بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩م وعلى أن تنتهي الفترة المالية الأولى للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

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

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٥).

السجلات المحاسبية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والأفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

مبدأ الإستمرارية

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

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإهلاك أو الإطفاء للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي للتقديري للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإهلاك أو الإطفاء للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الإهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

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

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقديرات الإكوتورية، تتضمن التقديرات الإكوتورية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولي الموجز.

٣ - أسس التوحيد

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

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

٤ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر هيوط متراكمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدركة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

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

البيان	العمر الإنتاجي
برامج حاسب آلي	٥ سنوات

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

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

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية الموحدة

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة 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. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديد مبالغ المقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

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

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

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

الأطراف ذات العلاقة
الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة .
أ- يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالمنشأة إذا كان ذلك الشخص:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛
- له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
ب- تعتبر منشأة ما ذات علاقة إذا انطبق عليها أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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

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

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

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

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

عشري سعد العشري

هشام عبدالرحمن المقرن

محمد إقبال

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

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

- مزايا التقاعد

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

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

المخصصات

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

التوزيعات المستحقة للمساهمين

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

مخصص الزكاة

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

ضرائب الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات المجموعة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

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

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

المصاريف

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

المعلومات القطاعية

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

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

(خسارة) / ربحية السهم

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٦ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

الموحدة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
مارس ٢٠٢١ م

صافي	مراجعة	الألات والمعدات	الأثاث والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	التحسينات على المباني المستأجرة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٢٧٩,٥٩٦	١١,٢٧٩,٥٩٦	١١,٧٥٧,٤٨٧	١,٣٥٠,٦٧٣	٥,٧٥٨,١١٩	٣٥,٦١٣,٤٦٨	٦٥,٧٥٩,٣٤٣	
١٤١,٦٨٣	١٤١,٦٨٣	١١٨,٥٢٧	٢,٦٠٤	٨,٠٠٠	١٣,٦٤٨	٢٨٤,٤٦٢	
٦٦,٦٢٢	٦٦,٦٢٢	٣٧,٠٧٧	-	-	٦٧٤,٥٤٦	٧٧٨,٢٤٥	
(١٧٥,٧٠٧)	(١٧٥,٧٠٧)	(١٧٧,٩٦٣)	(٢٤,٩٧١)	(٣٧٨,٠٩١)	(٨٢١,٤٠٠)	(١,٥٧٨,١٣٢)	
١١,٣١٢,١٩٤	١١,٣١٢,١٩٤	١١,٧٣٥,١٢٨	١,٣٢٨,٣٠٦	٥,٣٨٨,٠٢٨	٣٥,٤٨٠,٢٦٢	٦٥,٢٤٣,٩١٨	
٤,٦٧٥,١٢٦	٤,٦٧٥,١٢٦	٤,٦٧٨,٥٣٤	٥٢٧,٢٩٨	١,٩٩٨,١١٥	١٢,٣٧١,٢١٤	٢٤,٢٥٠,٢٨٧	
٣٨٦,٣٢٢	٣٨٦,٣٢٢	٤٣١,٦٥١	٦٣,٤٤٩	١٧٨,٥١٠	١,٣١٥,٨٦٩	٢,٣٧٥,٨٠١	
(١٠٢,٧٦٦)	(١٠٢,٧٦٦)	(١١٢,٨٣٢)	(١٤,٣٧٣)	(٢٣٩,٤٧٤)	(٤١٩,٨٨١)	(٨٨٩,٣٢٦)	
٤,٩٥٨,٦٨٢	٤,٩٥٨,٦٨٢	٤,٩٩٧,٣٥٣	٥٧٦,٣٧٤	١,٩٣٧,١٥١	١٣,٢٦٧,٢٠٢	٢٥,٧٣٦,٧٦٣	
٦,٣٥٣,٥١٢	٦,٣٥٣,٥١٢	٦,٧٣٧,٧٧٥	٧٥١,٩٣٢	٣,٤٥٠,٨٧٧	٢٢,٢١٣,٠٦٠	٣٩,٥٠٧,١٥٦	
١٣,٥٦١,٩٦٢	١٣,٥٦١,٩٦٢	١٤,٢٥٦,٦٦٢	١,٢٥٩,٨٧٧	٥,٤٣٠,٠٣٠	٤٢,٩٦٧,٣٨٧	٧٧,٤٧٥,٩١٨	
١,٢٤٠,٢٢٦	١,٢٤٠,٢٢٦	١,١٢٥,٣٣٧	٤٣٠,٢٠٩	١,١٥٣,٢٤٣	٨٧٨,٣٦٣	٤,٨٢٧,٣٧٨	
(٣,٥٢٢,٥٩٢)	(٣,٥٢٢,٥٩٢)	(٣,٦٢٤,٥١٢)	(٣٣٩,٤١٣)	(٨٢٥,١٥٤)	(٨,٢٣٢,٢٨٢)	(١٦,٥٤٣,٩٥٣)	
١١,٢٧٩,٥٩٦	١١,٢٧٩,٥٩٦	١١,٧٥٧,٤٨٧	١,٣٥٠,٦٧٣	٥,٧٥٨,١١٩	٣٥,٦١٣,٤٦٨	٦٥,٧٥٩,٣٤٣	
٤,٤٧٣,٥١٥	٤,٤٧٣,٥١٥	٤,٦٨٤,٩٠٤	٤٥٣,١٠٠	١,٤٦٣,١٤٩	١٠,٦٩٠,٠٢٨	٢١,٧٦٤,٦٩٦	
١,٩٦٠,٨٧٩	١,٩٦٠,٨٧٩	١,٨٨٣,٥٧٠	٢٤٠,٦٤٦	٧٣٦,٧٨٧	٥,٨٠٨,٢٥٥	١٠,٦٣٠,١٣٧	
(١,٧٥٩,٢٦٨)	(١,٧٥٩,٢٦٨)	(١,٨٨٩,٩٤٠)	(١٦٦,٤٤٨)	(٢٠١,٨٢١)	(٤,١٢٧,٠٦٩)	(٨,١٤٤,٥٤٦)	
٤,٦٧٥,١٢٦	٤,٦٧٥,١٢٦	٤,٦٧٨,٥٣٤	٥٢٧,٢٩٨	١,٩٩٨,١١٥	١٢,٣٧١,٢١٤	٢٤,٢٥٠,٢٨٧	
٦,٦٠٤,٤٧٠	٦,٦٠٤,٤٧٠	٧,٠٧٨,٩٥٣	٨٢٣,٣٧٥	٣,٧٦٠,٠٠٤	٢٣,٢٤٢,٢٥٤	٤١,٥٠٩,٠٥٦	

اجعة

١٤

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

- ب- إن تكلفة التحسينات كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م والبالغة ٣٤,٤٨٠,٢٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٥,٦١٣,٤٦٨ ريال سعودي)، تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية على مدد قابلة للتجديد.
- ج- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م أصول أستهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٢,٤٨٥,١٠٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٧٦٨,٧٨٦ ريال سعودي).
- د- ضمن بند السيارات، توجد سيارات مستأجرة منتهية بالتصليح بلغت تكلفتها ١,٤٩٨,٨٥٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٦٩٠,٠٦٠ ريال سعودي).

٨ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- ان حركة الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	التكلفة
٤٩٠,٠٧٥	٣٧٧,٣٦٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٧١,٣٨١	إضافات
(٨,٢٧٥)	(٥٨,٦٧٢)	استبعادات
٤٨١,٨٠٠	٤٩٠,٠٧٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٦١,٣١٩	١٨١,١٣٤	الإطفاء المتراكم
٦٤,٨١٣	١٣٨,٨٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٨,٢٧٥)	(٥٨,٦٧٢)	المحمل للفترة / السنة
٣١٧,٨٥٧	٢٦١,٣١٩	استبعادات
١٦٣,٩٤٣	٢٢٨,٧٥٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية

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

٩ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

- أ- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التحسينات على المباني المستأجرة وتكلفة تركيب الأجهزة والتي تم الإبتداء فيها ولم يتم الإنتهاء منها في تاريخ انتهاء السنة المالية. إن التكلفة المتوقعة لتلك الأعمال تبلغ ٣,٨٠٦,٥٦٥ ريال سعودي ومن المتوقع الإنتهاء من تلك الأعمال خلال عام ٢٠٢١ م.

ب- فيما يلي حركة الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	الرصيد، في بداية الفترة / السنة
٢,٣٨٠,٠٢٥	-	إضافات
٨٢٦,١٥٩	٢,٣٨٠,٠٢٥	المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٧٨,٢٤٥)	-	الرصيد، في نهاية الفترة / السنة
٢,٤٢٧,٩٣٩	٢,٣٨٠,٠٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	التكلفة
٦٢,٩٢٣,١٤٩	٦٥,٣١٣,٤٤٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٣٩٠,٢٩٣	١,٤١٩,٥٨٥	إضافات
٦٥,٣١٣,٤٤٢	٦٦,٧٣٣,٠٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٣,٥٠٧,٢٩٣	٢٦,٧٣٨,٩٤٠	الاستهلاك المتراكم
١٣,٢٣١,٦٤٧	٣,١٠٧,١٤٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٦,٧٣٨,٩٤٠	٢٩,٨٤٦,٠٨٨	المحمل على الفترة / السنة
٣٨,٥٧٤,٥٠٢	٣٦,٨٨٦,٩٣٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية

ب- تم تبويب التزامات التأجير على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢٢,٠٧٣,٠١٨	٢٣,١٩٥,١٠٣	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١١,٣٥٤,٠٢٩	٨,٦٤٢,٩٥٠	

ج- إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م هي ٢٩٣,٤٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٦١٨,١٩١ ريال سعودي).

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

١١ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤٠٤,١٨٢	٥,٣٥٢,٨٦٩	دفعات مقدمة لموردين و ذمم مدينة أخرى
٦,٨٦٥,٩٣٥	٧,٣٥٩,٥٣٦	ذمم مدينة
١,٠١٨,٠١٨	٨٨١,٢٧٦	ذمم موظفين
١,١٨٠,٥١٧	٩٧٦,٠٣٨	تأمينات خطابات ضمان
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	
١٣,٥٦٣,٦٥٢	١٤,٦٦٤,٧١٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

١٢ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي
٩,٦٧٦,٨٩٥	٦,٢٢٩,١٨٠
٣٢٢,٣٠٨	٨٧٢,٢٨٨
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,١٠١,٤٦٨

أرصدة لدى البنوك
نقد في الصندوق

١٣ - الاحتياطي النظامي

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

١٤ - القروض طويلة الأجل

- أ- خلال عام ٢٠١٦ م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ٦٠ شهر.
- ب- خلال عام ٢٠١٧ م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ٦٤ شهر.
- ج- خلال عام ٢٠١٨ م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. يستحق هذا القرض السداد على فترة ٤٨ شهر.
- د- خلال عام ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) إتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض قصير الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين، وذلك لتمويل التوسعات في فروع المجموعة. تم استخدام مبلغ ١,٦٧٨,٤٧٩ ريال سعودي من إجمالي القرض ويستحق هذا المبلغ السداد على فترة ٦ أشهر.

تحمل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة في السوق بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه.

هـ - فيما يلي حركة رصيد القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي
٣٢,٥٧٨,٤٣٦	٣٣,٣٦٧,٧٠٧
٦,٠٧٠,٨٥٠	-
(٥,٢٨١,٥٧٩)	(٨٠,٤١٩)
٣٣,٣٦٧,٧٠٧	٣٣,٢٨٧,٢٨٨
٢٧,٢٥٦,١٢٢	٢٧,٢٥٦,١٢٢
٦,١١١,٥٨٥	٦,٠٣١,١٦٦

الرصيد في بداية الفترة / السنة

المستلم خلال الفترة / السنة

المسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد، في نهاية الفترة / السنة

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

١٥ - التزامات عقود الإيجار التمويلي

أ- قامت الشركة الأم (شركة الأعمال التطويرية الغذائية) بتوقيع اتفاقيات إيجار تمويلي مع جهات تمويلية لتأجير سيارات منتهية بالتمليك.

ب- تم تبويب التزامات التأجير مقابل عقود الإيجار التمويلية على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	
١,٣٣٤,٦٣٩	١,٣٩٨,٧٦٧	الالتزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
١٦٤,٢١٣	٢٩١,٢٩٣	الالتزامات تأجير مقابل عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي
السيد / عثري بن سعد العشري	مساهم	١٥٦	٢٩٧,٤٢٥
السيد / ناصر السيارى	شريك في الشركة التابعة	-	١٨٢,١٦٠
		١٥٦	٤٧٩,٥٨٥

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

الطرف ذو العلاقة	نوع المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي
السيد / عثري بن سعد العشري	تمويلية	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٨٠,٠٠٠
مجلس الإدارة	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	-	٣٦٠,١٨٥
الإدارة العليا	رواتب ومزايا أخرى	-	١,٢٧٧,٦١٠

١٧ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي
دائنون تجاريون	٧,٩٦٤,٩٩٤	٦,٦٥٩,٨٣٥
مصاريف مستحقة	١,٤٢٩,٤٧١	١,٧٣٣,٥١٣
موردين أصول	٧١٤,٧٦١	٧٥٥,٤٤٩
أمانات ضريبة القيمة المضافة	٥٦٤,٢٣٥	٦٨٤,٤٨١
أخرى	٧٢٠,٥٨٢	٨٠٦,٧٨٨
	١١,٣٩٤,٠٤٣	١٠,٦٤٠,٠٦٦

١٨ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم. تحتسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم. إن ربحية الأسهم المخفضة مماثلة لربحية الأسهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قيضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
 - في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.
- قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.
- تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠م.

إن هيكلة رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في المجموعة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات المجموعة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي
٩,٩٩٩,٢٠٣	٧,١٠١,٤٦٨

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

- إدارة مخاطر السيولة

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

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢٠ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

أ- الالتزامات المحتملة

يمثل هذا البند الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار معارض ومكاتب إدارية.

٣١ مارس ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٦٤٢,٩٥٠	١١,٣٥٤,٠٢٩
٢٣,١٩٥,١٠٣	٢٢,٠٧٣,٠١٨

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

ب- القضايا الهامة

- قامت المجموعة بصفتها (المدعي) برفع قضية بقيمة ١,٧٨٥,٨٧٥ ريال سعودي ضد أحد العملاء (بصفته المدعى عليه)، ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، صدر حكم نهائي من المحكمة بإلزام المدعى عليه بسداد المبلغ المذكور بالكامل.
- قامت المجموعة بصفتها (المدعي) برفع دعاوى قضائية بقيمة ٩٩٣,٠٩٢ ريال سعودي ضد عدد من العملاء (بصفتهم المدعى عليهم)، وهي مبالغ تقديرية. هذه القضايا لا تزال قائمة ولم يصدر بها حكم نهائي حتى تاريخه. تعتقد الإدارة أن إمكانية تحصيل هذه المبالغ عالية خلال الفترة اللاحقة.

٢١ - الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة المجموعة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٢ - الأحداث اللاحقة والأمور الهامة

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

٢٣ - اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢١ م)

عشري سعد العشري
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن
الرئيس التنفيذي

محمد إقبال
مدير الإدارة المالية