شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

المحتويات **صفحة**

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة الأعمال التطويرية الغذائية المحترمين
شركة مساهمة سعودية

المقدمة
لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة الخاصة بشركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والقائمة الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية
نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٥-١) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، والذي يوضح أن المجموعة تكبدت خسارة قدرها ٤,٩٩٢,٦٤٧ ﷼ عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، و بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١٦,٨٨٦,٦٦١ ﷼ والتي تمثل ما نسبته ٥٦,٣٪ من رأس مال الشركة، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٧,٩٨٨,٢٦٤ ﷼ في ذلك التاريخ. إن هذه الأحداث والظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح رقم (٥-١) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري مما قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

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

زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: * * ٢٠٢٦م
الموافق: * * ١٤٤٨هـ

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "﷼" ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٦	**١٩,٢٩٨,٥٣٢**	٢٣,٠٧٨,١٩٤
موجودات غير ملموسة		**٣٥٥,٣٠٥**	٤٦٦,٤٩٦
موجودات حق استخدام	٧	**٣١,١١٥,٤٢١**	٣٠,٨٣٨,٢٦٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٥٠,٧٦٩,٢٥٨**	٥٤,٣٨٢,٩٥٢
الموجودات المتداولة			
مخزون		**٤,٤١٨,٠٧٧**	٤,٧١٣,٧٦٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		**٥,٣٠٢,٤٧٨**	٥,٤٨٥,٥٦٠
ذمم مدينة تجارية	٨	**٣,٥٢٤,٣٥٢**	٤,٠٧١,٩٩٧
نقد وما في حكمه		**١,٢٢٢,٠١٦**	٩٤٦,٩٨٨
إجمالي الموجودات المتداولة		**١٤,٤٦٦,٩٢٣**	١٥,٢١٨,٣٠٨
إجمالي الموجودات		**٦٥,٢٣٦,١٨١**	٦٩,٦٠١,٢٦٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		**(٣٨٣,٨٧٢)**	(٣٨٣,٨٧٢)
خسائر متراكمة		**(١٦,٨٨٦,٦٦١)**	(١٢,٥٦٤,٥٧٠)
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		**١٢,٧٢٩,٤٦٧**	١٧,٠٥١,٥٥٨
حقوق ملكية غير مسيطرة		**(١,٠٧٩,٢٥٢)**	(٤٠٨,٦٩٦)
إجمالي حقوق الملكية		**١١,٦٥٠,٢١٥**	١٦,٦٤٢,٨٦٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات عقود إيجار - جزء غير متداول	٧	**١٧,٤١٩,٧٦٤**	١٨,٥٨٤,٦٧٨
قروض وصكوك مرابحة - جزء غير متداول	٩	**٥٠٠,٠٠٠**	١,٢٥٠,٠٠٠
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		**٣,٢١١,٠١٥**	٢,٩٤١,٨٥٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**٢١,١٣٠,٧٧٩**	٢٢,٧٧٦,٥٣٠
المطلوبات المتداولة			
مطلوبات عقود إيجار - جزء متداول	٧	**١٠,٩٣٥,٢٤٣**	٩,٢٦٦,١٠٦
قروض وصكوك مرابحة - جزء متداول	٩	**٣,٠٥٨,٠٤١**	٣,٩٢٠,٩٦٤
ذمم دائنة تجارية		**١٣,٥٨٧,١٦٨**	١٢,٤٩٠,٨٨٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		**٤,٨٧٠,٨٨٧**	٤,٣٣١,٣١٢
مخصص زكاة		**٣,٨٤٨**	١٧٢,٥٩٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٣٢,٤٥٥,١٨٧**	٣٠,١٨١,٨٦٨
إجمالي المطلوبات		**٥٣,٥٨٥,٩٦٦**	٥٢,٩٥٨,٣٩٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٦٥,٢٣٦,١٨١**	٦٩,٦٠١,٢٦٠

مدير الإدارة المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
فايد رضا بدير عرفة	هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن	سليمان محمد عبد الله الغميز

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

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

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

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

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
الإيرادات	١١	**٢١,٦٣١,٩٧٩**	٢٦,٤١٣,٣٨١	**٦٩,٤٣٥,٩٥٣**	٨٢,٣٣٠,٨٧٥
تكلفة الإيرادات	١٢	**(٢٢,٢١٩,٦٥٠)**	(٢٥,٣٤٥,٧٠٢)	**(٦٧,٧٥٤,٣١٦)**	(٧٤,٥٨٥,٢٧٣)
اجمالى (الخسارة)/ الربح للفترة		**(٥٨٧,٦٧١)**	١,٠٦٧,٦٧٩	**١,٦٨١,٦٣٧**	٧,٧٤٥,٦٠٢
مصاريف عمومية وإدارية		**(٢,٦١٠,٣١٧)**	(٢,٣٩٥,٠٩٢)	**(٧,٥٤٩,٩٠٥)**	(٦,٩٢٩,٢٧٩)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		-	(١٠٠,٠٠٠)	-	(٥٨٠,٠٠٠)
إيرادات تأجير من الباطن وأخرى		**٩٧٨,٠٠٠**	١,١١١,٠٤٩	**٢,٨٨٤,٥٢٧**	٣,٣٣٣,٦٥٦
(الخسارة)/ الربح من العمليات الرئيسية		**(٢,٢١٩,٩٨٨)**	(٣١٦,٣٦٤)	**(٢,٩٨٣,٧٤١)**	٣,٥٦٩,٩٧٩
تكاليف تمويلية		**(٥٦٩,٦٠٩)**	(٦١٩,٠٨٣)	**(٢,٠٠٨,٩٠٦)**	(١,٩٦٢,١٠٥)
(خسارة)/ ربح الفترة قبل الزكاة		**(٢,٧٨٩,٥٩٧)**	(٩٣٥,٤٤٧)	**(٤,٩٩٢,٦٤٧)**	١,٦٠٧,٨٧٤
الزكاة		-	(١٠,٠٠٠)	-	(٤٤,٨٠٨)
صافي (خسارة)/ ربح الفترة		**(٢,٧٨٩,٥٩٧)**	(٩٤٥,٤٤٧)	**(٤,٩٩٢,٦٤٧)**	١,٥٦٣,٠٦٦
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة		**(٢,٧٨٩,٥٩٧)**	(٩٤٥,٤٤٧)	**(٤,٩٩٢,٦٤٧)**	١,٥٦٣,٠٦٦
إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة العائدة إلى:					
مساهمي الشركة الأم		**(٢,٥٧٧,١٣٧)**	(٧٣٨,٢٤٢)	**(٤,٣٢٢,٠٩١)**	١,٧٧٠,٢٧١
حقوق الملكية غير المسيطرة		**(٢١٢,٤٦٠)**	(٢٠٧,٢٠٥)	**(٦٧٠,٥٥٦)**	(٢٠٧,٢٠٥)
		(٢,٧٨٩,٥٩٧)	(٩٤٥,٤٤٧)	**(٤,٩٩٢,٦٤٧)**	١,٥٦٣,٠٦٦
(خسارة)/ ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:					
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي (خسارة)/ ربح الفترة	١٤	**(٠,٨٦)**	(٠,٢٥)	**(١,٤٤)**	٠,٥٩

مدير الإدارة المالية
قايد رضا بدير عرفة

الرئيس التنفيذي
هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن

رئيس مجلس الإدارة
سليمان محمد عبد الله الغميز

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

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

	رأس المال	الاحتياطي النظامي	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٨٥٨	(٣٣٤,٧٤٢)	(٨,٢٤٨,٨٢٣)	٢٢,٢٧٠,٢٩٣	-	٢٢,٢٧٠,٢٩٣
صافي ربح الفترة	-	-	-	١,٧٧٠,٢٧١	١,٧٧٠,٢٧١	(٢٠٧,٢٠٥)	١,٥٦٣,٠٦٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١,٧٧٠,٢٧١	١,٧٧٠,٢٧١	(٢٠٧,٢٠٥)	١,٥٦٣,٠٦٦
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٨٥٨	(٣٣٤,٧٤٢)	(٦,٤٧٨,٥٥٢)	٢٤,٠٤٠,٥٦٤	(٢٠٧,٢٠٥)	٢٣,٨٣٣,٣٥٩
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	**(٣٨٣,٨٧٢)**	**(١٢,٥٦٤,٥٧٠)**	**١٧,٠٥١,٥٥٨**	**(٤٠٨,٦٩٦)**	**١٦,٦٤٢,٨٦٢**
صافي خسارة الفترة	-	-	-	**(٤,٣٢٢,٠٩١)**	**(٤,٣٢٢,٠٩١)**	**(٦٧٠,٥٥٦)**	**(٤,٩٩٢,٦٤٧)**
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	**(٤,٣٢٢,٠٩١)**	**(٤,٣٢٢,٠٩١)**	**(٦٧٠,٥٥٦)**	**(٤,٩٩٢,٦٤٧)**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	**(٣٨٣,٨٧٢)**	**(١٦,٨٨٦,٦٦١)**	**١٢,٧٢٩,٤٦٧**	**(١,٠٧٩,٢٥٢)**	**١١,٦٥٠,٢١٥**

مدير الإدارة المالية

فايد رضا بدير عرفة

الرئيس التنفيذي

هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن

رئيس مجلس الإدارة

سليمان محمد عبد الله الغميز

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

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
(خسارة)/ ربح الفترة قبل الزكاة		**(٤,٩٩٢,٦٤٧)**	١,٦٠٧,٨٧٤
تعديلات:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٦	**٤,٥٥٢,٢١١**	٤,٧٩٢,١٣٧
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		**(١١٨)**	(٢٥,٨٥٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة		**١١١,١٩١**	٧٥,٩٧٨
استهلاك موجودات حق استخدام	٧	**١٠,١٦٢,٤٢٦**	٩,٢٦٩,٢٥٩
(أرباح)/ خسائر استبعاد عقود إيجار		**(١,٤٩٦)**	٢٠,٧٣٢
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة- المكون		**-**	٥٨٠,٠٠٠
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		**٦٣١,٤١٩**	٥٣٤,٩٥٠
تكاليف تمويلية		**٢,٠٠٨,٩٠٦**	١,٩٦٢,١٠٥
		١٢,٤٧١,٨٩٢	١٨,٨١٧,١٨٠
التغيرات في:			
مخزون		**٢٩٥,٦٨٦**	(٦٤٩,٠٠٩)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		**١٨٣,٠٨٢**	(١,٢٢٤,٥٥٤)
ذمم مدينة تجارية		**٥٤٧,٦٤٥**	(٢,٢٦٠,٨٢١)
ذمم دائنة تجارية		**(٢,٢٥٧,٣١٢)**	(٢٣٢,٥٩٠)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		**٤٨٩,٢٩٥**	٨٣١,٩١٦
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**١١,٧٣٠,٢٨٨**	١٥,٢٨٢,١٢٢
تكاليف تمويلية مدفوعة		**(٣٧١,٢٠٥)**	(٥٥٩,٥٦٦)
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة مدفوعة		**(٣٦٢,٢٥٦)**	(١٩٤,٧٠٨)
زكاة مدفوعة		**(١٦٨,٧٥١)**	(١٩٤,٥٧٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**١٠,٨٢٨,٠٧٦**	١٤,٣٣٣,٢٦٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات		**(٧٧٤,٧٧٨)**	(٣,٨٧٦,٧٠٧)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		**٢,٣٤٧**	٨٦,٩٥٦
المحصل من استبعاد عقود إيجار		**٢,٦٩٤**	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(٧٦٩,٧٣٧)**	(٣,٧٨٩,٧٥١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المحصل من قروض وصكوك المرابحة	٩-٣	**٣,١٣٠,٤٧٤**	٣,٢١٤,١٥٧
المدفوع من قروض وصكوك المرابحة	٩-٣	**(٤,٧٤٣,٣٩٧)**	(٦,٨٢٦,٣٥٩)
المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار	٧	**(٨,١٧٠,٣٨٨)**	(٩,٢٦٤,٩٨٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٩,٧٨٣,٣١١)**	(١٢,٨٧٧,١٩١)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		**٢٧٥,٠٢٨**	(٢,٣٣٣,٦٧٣)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		**٩٤٦,٩٨٨**	٤,٢٥٢,٧٤٦
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		**١,٢٢٢,٠١٦**	١,٩١٩,٠٧٣
معاملات غير نقدية			
إضافات موجودات حق استخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار		**١٠,٣٥٣,٤٣٦**	١٢,٥٢٠,٥١٠
استبعادات موجودات حق استخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار		**(٣٤,٩٢٨)**	(٤٠٩,٧٣٢)
تعديلات موجودات حق استخدام و مطلوبات عقود الإيجار المتعلقة بها		**١٢٢,٢٧٥**	٣٤٩,٩١٩
محول من مطلوبات عقود الإيجار إلى ذمم دائنة تجارية		**(٣,٣٥٣,٥٩٣)**	(١,٢٥٣,٥٢٣)
تكاليف تمويلية غير مدفوعة		**٥٠,٢٨٠**	٣٣,٥٠٦

مدير الإدارة المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
فايد رضا بدير عرفة	هشام عبدالرحمن محمد بن مقرن	سليمان محمد عبد الله الغميز

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

١- التكوين والنشاط

أ. شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ ورقم موحد ٧٠١٨٠٦٤٣٢٤ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٠م.

ب. حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ﷼ 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 (الآيسكريم)، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.

د. يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، صندوق بريد رقم ٥٥٨٠٠، رمز بريدي رقم ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.

هـ. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين ب "المجموعة") التي تمارس نشاطاً والمبينة أدناه:

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

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

لم تمارس شركة الأعمال التطويرية للمقاولات أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

**يتمثل النشاط الرئيسي لشركة دائرة الامتياز للمطاعم في أنشطة المطاعم وخدمات الأطعمة المتنقلة.

لم تمارس شركة دائرة الامتياز للمطاعم أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى شطب السجل التجاري وبناءً على قرار الشركة، تم شطب السجل التجاري لشركة دائرة الامتياز للمطاعم بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٦م.

*** يتمثل النشاط الرئيسي لشركة شارع الأعمال 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 المشاكيك.

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي "﷼"، والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- أسس التوحيد

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

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

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

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

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

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

٤- السياسات المحاسبية المهمة

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

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية خلال الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالمجموعة أو أن تطبيقها ليس له أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة، بخلاف العرض والإفصاحات، إلا إذا ذُكر خلاف ذلك.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية
تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيحات لمتطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه الخصوص، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي في "تاريخ التسوية" ويتم تقديم خيار السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية مع الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات (ESG) والخصائص المماثلة.
- توضيحات بشأن ما يُعد "خصائص دون حق الرجوع"، وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم الإفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (OCI).

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة
تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى كهرباء تعتمد على عوامل طبيعية، وتتضمن ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود الواقعة ضمن نطاق التعديلات.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له ضمن علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود الواقعة ضمن نطاق التعديلات.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة تمكّن المستثمرين من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١
يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

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

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ويسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"
سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

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

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة/ضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. لن يتغير صافي الربح أو صافي الأصول نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وستكون المجموعة مطالبة بعرض مجموعين فرعيين معرفين حديثاً، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة". ومع ذلك، يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة حالياً. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنتج التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- تُدرج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي لـ"صافي تكاليف التمويل". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- إن تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين، والمعروضة حالياً ضمن تكلفة التمويل، ستستمر في التصنيف والعرض ضمن تكلفة التمويل.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية، بهدف توصيل وجهة نظر الإدارة إلى المستخدمين بشأن جانب معين من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وستكون المجموعة مطالبة بالإفصاح عن معلومات محددة بشأن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد الإفصاحات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بفترة التقرير نفسها التي تغطيها القوائم المالية. وبناءً عليه، ستُحدد مقاييس الأداء التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، استنادا إلى الإفصاحات العامة الصادرة عنها والمتعلقة بفترات التقرير الأولية لعام ٢٠٢٧م.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ محسنة بشأن كيفية تجميع معلومات المجموعة في القوائم المالية، أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات. كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم البنود على أساس خصائصها المتشابهة والمختلفة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض المجموعة بنوداً في القوائم المالية الرئيسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستفصح عن المعلومات الجوهرية الإضافية ضمن الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحا وإفادة.

د) التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي المحدد حديثا للربح التشغيلي كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حاليا الربح قبل الزكاة للفترة / السنة كنقطة بداية للتسوية للوصول إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستتغير بعض بنود التسوية المدرجة نتيجة استخدام نقطة البداية الجديدة.

كما توفر التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقا لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. وستستمر التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات"
يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات"، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى. وما لم يُحدد خلاف ذلك، لن تكون المنشآت المؤهلة التي تختار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ مطالبة بتطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى.

٥- استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات

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

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

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

٥-١ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة قدرها ٤,٩٩٢,٦٤٧ ﷼ عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، و بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١٦,٨٨٦,٦٦١ ﷼ والتي تمثل ما نسبته ٥٦,٣٪ من رأس مال الشركة، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٧,٩٨٨,٢٦٤ ﷼ في ذلك التاريخ، وأجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وأعدت الموازنات التقديرية والتوقعات المالية التي تغطي الفترة المستقبلية المنظورة. وتستند هذه التوقعات إلى تحسن متوقع في الأداء التشغيلي للمجموعة، وما يترتب عليه من نمو في الإيرادات وتحسن في الربحية والتدفقات النقدية التشغيلية.

كما أخذت الإدارة في اعتبارها توافر مصادر التمويل اللازمة لدعم أنشطة المجموعة، بما في ذلك متحصلات الطرح العام للأسهم البالغة ٩٠ مليون ﷼، والتي من المتوقع أن تسهم في تعزيز المركز المالي للمجموعة وتوفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، ودعم خططها التشغيلية والاستراتيجية.

وبناءً على نتائج هذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حالات عدم تأكد جوهرية، سواء بشكل منفرد أو مجتمعة، قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية خلال الفترة المستقبلية المنظورة. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦- ممتلكات ومعدات

	المباني	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الآلات والمعدات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ *	المجموع
التكلفـة								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	١٢,٩٦٤,٣٥٢	٦,٣٧٤,٢٨٦	٤١,٣٢٢,٤١٧	١٢,٦١٢,٨٠٩	٣,٧٤٩,٣٨٣	١,٦٤٥,٨٩٤	-	٧٨,٦٦٩,١٤١
إضافات خلال الفترة	-	٢٧,٠٣١	٣٣٩,٦٣٤	٥٧,٨١٨	١٠٧,٢١٨	١٤,١١٧	٢٢٨,٩٦٠	٧٧٤,٧٧٨
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	(٢,٣٤٧)	-	(٢,٣٤٧)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**١٢,٩٦٤,٣٥٢**	**٦,٤٠١,٣١٧**	**٤١,٦٦٢,٠٥١**	**١٢,٦٧٠,٦٢٧**	**٣,٨٥٦,٦٠١**	**١,٦٥٧,٦٦٤**	**٢٢٨,٩٦٠**	**٧٩,٤٤١,٥٧٢**
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٨,٦٥٣,٤٤١	٥,٣٨٦,٩٢٤	٢٧,٧١٩,٢٥٠	٩,٤٤٢,٥٢٦	٢,٩٦٧,٩٩٨	١,٤٢٠,٨٠٨	-	٥٥,٥٩٠,٩٤٧
المحمل خلال الفترة	٦٩٦,٠٧٠	٥٤٢,٢٣٣	٢,٣٣٨,٠١٧	٧٠٤,٧١٩	٢٠٠,١١٤	٧١,٠٥٨	-	٤,٥٥٢,٢١١
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	(١١٨)	-	(١١٨)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٩,٣٤٩,٥١١**	**٥,٩٢٩,١٥٧**	**٣٠,٠٥٧,٢٦٧**	**١٠,١٤٧,٢٤٥**	**٣,١٦٨,١١٢**	**١,٤٩١,٧٤٨**	**-**	**٦٠,١٤٣,٠٤٠**
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٣,٦١٤,٨٤١**	**٤٧٢,١٦٠**	**١١,٦٠٤,٧٨٤**	**٢,٥٢٣,٣٨٢**	**٦٨٨,٤٨٩**	**١٦٥,٩١٦**	**٢٢٨,٩٦٠**	**١٩,٢٩٨,٥٣٢**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٤,٣١٠,٩١١	٩٨٧,٣٦٢	١٣,٦٠٣,١٦٧	٣,١٧٠,٢٨٣	٧٨١,٣٨٥	٢٢٥,٠٨٦	-	٢٣,٠٧٨,١٩٤

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة الأعمال المنفذة لتطوير الفروع، والتي تشمل فرعي حي الأجاويد وحي السامر بمدينة جدة، وفرع حي العارض بمدينة الرياض. ومن المتوقع استكمال الأعمال التطويرية والإنشائية لهذه الفروع خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٦م.

يتم توزيع مصروف استهلاك ممتلكات ومعدات على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
تكلفة الإيرادات (ايضاح ١٢)	**٤,٢١٥,٧٠٧**	٤,٤٣٠,٨٢٥
مصاريف عمومية وإدارية	**٣٣٦,٥٠٤**	٣٦١,٣١٢
	٤,٥٥٢,٢١١	٤,٧٩٢,١٣٧

٧- عقود الإيجار

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
التكلفة		
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**٥٦,٨٠٢,٤١٨**	٤٧,٠٦٢,٠٤١
إضافات خلال الفترة/ السنة	**١٠,٣٥٣,٤٣٦**	١٣,١٤١,٤١٤
استبعادات خلال الفترة/ السنة	**(٩,٣٠٧,٨٠٤)**	(١٠,٢٩٦,٢٦١)
إعادة قياس موجودات حق الاستخدام الناتجة عن تعديلات على عقود الإيجار القائمة	**١٢٢,٢٧٥**	٦,٨٩٥,٢٢٤
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٥٧,٩٧٠,٣٢٥**	٥٦,٨٠٢,٤١٨
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٢٥,٩٦٤,١٥٦	٢٣,٠٥٩,٣٨٣
المحمل خلال الفترة/ السنة	**١٠,١٦٢,٤٢٦**	١٢,٥٢٦,٥٨٥
استبعادات خلال الفترة/ السنة	**(٩,٢٧١,٦٧٨)**	(٩,٦٢١,٨١٢)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٢٦,٨٥٤,٩٠٤**	٢٥,٩٦٤,١٥٦
صافي القيمة الدفترية	**٣١,١١٥,٤٢١**	٣٠,٨٣٨,٢٦٢

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**٢٧,٨٥٠,٧٨٤**	٢١,٥٢٨,٧٨٧
إضافات خلال الفترة/ السنة	**١٠,٣٥٣,٤٣٦**	١٣,١٤١,٤١٤
تكلفة الفائدة خلال الفترة/ السنة	**١,٥٨٧,٤٢١**	١,٨٨٣,٠٤٤
تعديلات على العقود خلال الفترة/ السنة	**١٢٢,٢٧٥**	٦,٨٩٥,٢٢٤
استبعادات خلال الفترة/ السنة	**(٣٤,٩٢٨)**	(٦٦٣,٥٠٥)
مدفوع خلال الفترة/ السنة	**(٨,١٧٠,٣٨٨)**	(١١,٩٨٣,٧٦٦)
محول إلى ذمم دائنة تجارية خلال الفترة/السنه	**(٣,٣٥٣,٥٩٣)**	(٢,٩٥٠,٤١٤)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٢٨,٣٥٥,٠٠٧**	٢٧,٨٥٠,٧٨٤
مطلوبات عقود إيجار - جزء غير متداول	**١٧,٤١٩,٧٦٤**	١٨,٥٨٤,٦٧٨
مطلوبات عقود إيجار - جزء متداول	**١٠,٩٣٥,٢٤٣**	٩,٢٦٦,١٠٦
	٢٨,٣٥٥,٠٠٧	٢٧,٨٥٠,٧٨٤

٨- ذمم مدينة تجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
ذمم مدينة أخرى	**٣,٤٩٠,٤٥٤**	٤,٤٧٥,٧٣٦
ذمم تطبيقات توصيل	**٢,٣٨٨,٤٨٢**	١,٩٥٠,٨٤٥
	٥,٨٧٨,٩٣٦	٦,٤٢٦,٥٨١
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ايضاح ٨-١)	**(٢,٣٥٤,٥٨٤)**	(٢,٣٥٤,٥٨٤)
	٣,٥٢٤,٣٥٢	٤,٠٧١,٩٩٧

٨- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

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

٨-٢ فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
من ٠ إلى ٩٠ يوم	**٣,١٤٦,٩٨٠**	٣,٤١٥,٣٧١
من ٩١ إلى ١٨٠ يوم	**٢١٩,٢٨٥**	٥٦٢,٤٧١
من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم	**٢٤٦,١٩٦**	١٣٥,٢٥٦
من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم	**١٤٨,٥٦٧**	١٦٦,٦٠٨
أكثر من ٣٦٥ يوم	**٢,١١٧,٩٠٨**	٢,١٤٦,٨٧٥
الإجمالي	**٥,٨٧٨,٩٣٦**	٦,٤٢٦,٥٨١

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)		
النطاق	**معدل خسائر الائتمان المتوقع**	**القيمة الدفترية**	**خسائر الائتمان المتوقعة**	معدل خسائر الائتمان المتوقع	القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة
٠ - ٩٠ يوم	**٤,٥٩٪**	**٣,١٤٦,٩٨٠**	**١٤٤,٣٢٩**	٣,٨٠٪	٣,٤١٥,٣٧١	١٢٩,٨٢٤
٩١ - ١٨٠ يوم	**٩,٧٢٪**	**٢١٩,٢٨٥**	**٢١,٣١٧**	٤,٠٨٪	٥٦٢,٤٧١	٢٢,٩٣٤
١٨١ - ٢٧٠ يوم	**١٥,٩٨٪**	**٢٤٦,١٩٦**	**٣٩,٣٣٧**	٢٥,٤٧٪	١٣٥,٢٥٦	٣٤,٤٥١
٢٧١ - ٣٦٥ يوم	**٢١,٣٣٪**	**١٤٨,٥٦٧**	**٣١,٦٩٣**	٢٥,١٩٪	١٦٦,٦٠٨	٤١,٩٦٩
اكثر من ٣٦٥ يوم	**١٠٠,٠٠٪**	**٢,١١٧,٩٠٨**	**٢,١١٧,٩٠٨**	٩٨,٩٩٪	٢,١٤٦,٨٧٥	٢,١٢٥,٤٠٦
الإجمالي		**٥,٨٧٨,٩٣٦**	**٢,٣٥٤,٥٨٤**		٦,٤٢٦,٥٨١	٢,٣٥٤,٥٨٤

٩- قروض وصكوك مرابحة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
تسهيلات بنك الراجحي (ايضاح ٩-١)	**٨٠٨,٠٤١**	١,١٧٠,٩٦٤
صكوك التطويرية (دينار) (ايضاح ٩-٢)	**٢,٧٥٠,٠٠٠**	٤,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٥٥٨,٠٤١	٥,١٧٠,٩٦٤

٩-١ تسهيلات بنك الراجحي

خلال عام ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض قصير الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ بهامش ربح ٣.٥٪ زائدا نسبة السايبور، وتستحق السداد على فترة ٣ أشهر وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. وتم تجديدها في تاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٦م ليصبح الحد الائتماني بمبلغ ١,٢٥٨,٠٤١ ﷼ مقابل سند لأمر على الشركة الأم.

تضمن اتفاقية التسهيلات المبرمة عددًا من التعهدات والشروط المالية وغير المالية التي يتعين على الشركة المقترضة الالتزام بها. وبموجب شروط الاتفاقية، تقوم الإدارة بمراقبة الالتزام بهذه التعهدات بصورة دورية. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية للتسهيلات قصيرة الاجل، و بالتالى لا يوجد أثر على القوائم المالية.

٩- قروض وصكوك مرابحة (تتمة)

٩-١ تسهيلات بنك الراجحي (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**١,١٧٠,٩٦٤**	٤,٥١١,٣٨١
محصل خلال الفترة/ السنة	**٢,٣٨٠,٤٧٤**	٤,٣٨٥,١٢١
مدفوع خلال الفترة/ السنة	**(٢,٧٤٣,٣٩٧)**	(٧,٧٢٥,٥٣٨)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٨٠٨,٠٤١**	١,١٧٠,٩٦٤

٩-٢ صكوك التطويرية (دينار)

خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٤م، حصلت المجموعة على إصدار بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ (عدد ٤,٠٠٠ صك، بقيمة اسمية للصك بلغت ١,٠٠٠ ﷼) وبمعدل هامش ربح ٨.٣٪ سنويًا ويستحق السداد بشكل نصف سنوي ولمدة ثلاث سنوات من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الاطلاع عليه بقيمة ٣,٤١٠,٠٠٠ ﷼.

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقعت المجموعة عرضا تمويليا مع شركة دينار للاستثمار لإنشاء برنامج جديد لطرح صكوك مرابحة بقيمة إجمالية قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼. تضمن العرض إصدارا مقترحا بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ﷼، لمدة ستة أشهر، وبمعدل هامش ربح قدره ٨.٧٥٪، على أن يتم سداد أصل الإصدار وهامش الربح في دفعة واحدة، وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل، مع إمكانية السداد المبكر. ويتضمن العرض تقديم سند لأمر بإجمالي الدفعات، شاملة الأرباح ولم يتم إجراء أي سحوبات أو إصدارات أخرى إضافية بموجب هذا العرض خلال الفترة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**٤,٠٠٠,٠٠٠**	٥,٢٥٠,٠٠٠
محصل خلال الفترة/ السنة	**٧٥٠,٠٠٠**	١,٠٠٠,٠٠٠
مدفوع خلال الفترة/ السنة	**(٢,٠٠٠,٠٠٠)**	(٢,٢٥٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٢,٧٥٠,٠٠٠**	٤,٠٠٠,٠٠٠

٩-٣ فيما يلي حركة القروض وصكوك المرابحة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**٥,١٧٠,٩٦٤**	٩,٧٦١,٣٨١
محصل خلال الفترة/ السنة	**٣,١٣٠,٤٧٤**	٥,٣٨٥,١٢١
مدفوع خلال الفترة/ السنة	**(٤,٧٤٣,٣٩٧)**	(٩,٩٧٥,٥٣٨)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٣,٥٥٨,٠٤١**	٥,١٧٠,٩٦٤
قروض وصكوك مرابحة - جزء غير متداول	**٥٠٠,٠٠٠**	١,٢٥٠,٠٠٠
قروض وصكوك مرابحة - جزء متداول	**٣,٠٥٨,٠٤١**	٣,٩٢٠,٩٦٤
	٣,٥٥٨,٠٤١	٥,١٧٠,٩٦٤

١٠- الموقف الزكوي

١٠-١ الموقف الزكوي لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة الأم):

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٥م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة الزكاة عن القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٢٤م وإنهاء الربوط الزكوية للشركة عن تلك السنوات. كما أن الإقرار الزكوي للشركة عن العام ٢٠٢٥م لا يزال قيد الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولم يتم الانتهاء من الفحص حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٠-٢ الموقف الزكوي للشركات التابعة

قدمت الشركات التابعة إقراراتها الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولم تتلقَّ حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أي ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١١- الإيرادات

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

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

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
الإيرادات حسب كل منطقة	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
المنطقة الوسطى	**١٦,٩٢٧,٣٥٢**	٢٠,٤٥١,٥٣٨	**٥٥,٥٤٨,٨٦٥**	٦٤,٨٨٨,٠٤٧
المنطقة الغربية	**٣,١٨٣,٢٨٩**	٣,٨٥٨,٠٧٥	**٩,٥٠٦,٥١٥**	١١,٨٢٧,٣٨٧
المنطقة الجنوبية	**١,٣١٩,١٩٢**	١,٨٠١,٥٠٥	**٣,٧٦٦,٢٩٩**	٤,٩٠٤,٢٠١
المنطقة الشرقية	**٢٠٢,١٤٦**	٣٠٢,٢٦٣	**٦١٤,٢٧٤**	٧١١,٢٤٠
إجمالي	**٢١,٦٣١,٩٧٩**	٢٦,٤١٣,٣٨١	**٦٩,٤٣٥,٩٥٣**	٨٢,٣٣٠,٨٧٥

١١- الإيرادات (تتمة)

د. فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب الأنشطة التشغيلية للمجموعة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
وقت العصير	**١٨,٣٢٣,٨٩٧**	٢٢,٦٩٤,٠٦٤	**٥٨,٢٧١,١٧٨**	٧٠,٥٧٠,٩٦٦
بيف شوتس	**١,٥٢٢,٦١٨**	١,٩٣٢,٦١٣	**٥,٩٠٥,٧١٢**	٦,٧٠٨,٨١٩
كويزنوز صب	**١,٧٨٥,٤٦٤**	١,٧٨٦,٧٠٤	**٥,٢٥٩,٠٦٣**	٥,٠٤١,٥٢٨
وقت العصير بلس *	**-**	-	**-**	٩,٥٦٢
إجمالي	**٢١,٦٣١,٩٧٩**	٢٦,٤١٣,٣٨١	**٦٩,٤٣٥,٩٥٣**	٨٢,٣٣٠,٨٧٥

* بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بإغلاق فرع "وقت العصير بلس" نتيجة ضعف الأداء التشغيلي وانخفاض مستويات الإيرادات. وقد قامت المجموعة باستبعاد جميع الموجودات المرتبطة بالفرع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

١٢- تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
رصيد المخزون في بداية الفترة	**٤,٨١٠,٣٦٢**	٥,٧٩٦,٧٠٥	**٤,٧١٣,٧٦٣**	٤,٩٥٢,٠٨٣
المشتريات خلال الفترة	**٨,٠٤١,٦٨٣**	٩,٩٨٧,٩٨١	**٢٦,٤٨٧,٧٠٨**	٣٢,٤٢٠,٠٦١
رصيد المخزون في نهاية الفترة	**(٤,٤١٨,٠٧٧)**	(٥,٦٠١,٠٩٢)	**(٤,٤١٨,٠٧٧)**	(٥,٦٠١,٠٩٢)
تكلفة البضاعة المباعة	**٨,٤٣٣,٩٦٨**	١٠,١٨٣,٥٩٤	**٢٦,٧٨٣,٣٩٤**	٣١,٧٧١,٠٥٢
التكاليف التشغيلية المباشرة (ايضاح ١٢-١)	**١٣,٧٨٥,٦٨٢**	١٥,١٦٢,١٠٨	**٤٠,٩٧٠,٩٢٢**	٤٢,٨١٤,٢٢١
تكلفة الإيرادات	**٢٢,٢١٩,٦٥٠**	٢٥,٣٤٥,٧٠٢	**٦٧,٧٥٤,٣١٦**	٧٤,٥٨٥,٢٧٣

١٢-١ تفاصيل التكاليف التشغيلية المباشرة كما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	**(غير مراجعة)**	(غير مراجعة)
رواتب ومزايا موظفين	**٣,٣٢٨,٣٤٢**	٣,٧٨٥,٠٥٥	**١٠,٦٢٨,٨٩٢**	١٠,٩٦٤,٥٩٥
استهلاك موجودات حق استخدام	**٣,٤٧٠,٥٤٨**	٣,٢٤٦,٩٧٣	**١٠,١٦٢,٤٢٦**	٩,٢٦٩,٢٥٩
عمولات و مصاريف تطبيقات التوصيل	**٢,٥٤٨,٩٦٩**	٣,٢٠٥,٨٣٥	**٦,٤٩٤,١١٩**	٨,٥٥٧,٦٤٣
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	**١,٣٣٤,٤٠٣**	١,٥٠٥,٨٣٥	**٤,٢١٥,٧٠٧**	٤,٤٣٠,٨٢٥
مصاريف حكومية	**٩٩٠,٣٨٥**	٩٥٨,٦٩٠	**٢,٩٤٧,٠٣٨**	٣,٠٢٥,١٩٢
منافع وخدمات	**٧٧٩,٥٧٤**	٧٤٤,٦٩٦	**٢,٠٠٢,٢٠٩**	٢,٠٤٥,٠٩٥
مصاريف صيانة	**٢٤٥,٢٤٤**	٣٠١,٤٠٦	**٦٩٩,٨٦١**	٧٦١,٧٢٤
مصاريف بنكية	**١٦٧,٤٤٥**	١٦٢,٨٠٤	**٥٩١,٥٢٤**	٥٢٧,٢٦٧
تأمينات اجتماعية	**١١٨,٣٦٧**	٢٤١,٦٢٥	**٤٣٥,٠٨٣**	٦٧٥,٨٤٤
تأمين طبي	**١١٨,٦٥٣**	١٨٢,٧٩٥	**٤١٧,٩٧٩**	٣٢٤,٤٢٧
أخرى	**٦٨٣,٧٥٢**	٨٢٦,٣٩٤	**٢,٣٧٦,٠٨٤**	٢,٢٣٢,٣٥٠
	١٣,٧٨٥,٦٨٢	١٥,١٦٢,١٠٨	**٤٠,٩٧٠,٩٢٢**	٤٢,٨١٤,٢٢١

١٣- 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:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	حجم المعاملات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	موظفين	رواتب ومكافآت	**٩٨٠,٧٣٩**	٩٥١,٦٥٢
مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه	المكلفين بالحوكمة	بدلات حضور ومكافآت	**٨٠٢,٠٤٨**	١,١١١,٨٨٠

١٤- (خسارة)/ ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي (خسارة)/ ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والقائمة خلال الفترة، ولا يوجد تأثير مخفض على خسارة السهم الأساسية.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
صافي (خسارة)/ ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	**(٢,٥٧٧,١٣٧)**	(٧٣٨,٢٤٢)	**(٤,٣٢٢,٠٩١)**	١,٧٧٠,٢٧١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	٣,٠٠٠,٠٠٠	**٣,٠٠٠,٠٠٠**	٣,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي (خسارة)/ ربح الفترة	**(٠,٨٦)**	(٠,٢٥)	**(١,٤٤)**	٠,٥٩

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية والموجودات الأخرى والنقد في الصندوق ولدى البنوك والقروض وصكوك المرابحة والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى ومطلوبات عقود الايجار.

إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

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

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

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

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

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

مخاطر سعر الفائدة

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال تحقيق التوازن بين الديون والودائع ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة، بما يحد من تأثير التقلبات في أسعار الفائدة على تكاليف التمويل والعوائد المحققة من الودائع والتدفقات النقدية للمجموعة.

مخاطر رأس المال

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

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

مخاطر السيولة

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

١٦- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء ﷼).

١٧- الالتزامات المحتملة

لا توجد لدى المجموعة التزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء ﷼).

١٨- الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة لفترة التقرير، أُعلن تعديل تعريفة خدمات الكهرباء والمياه في المملكة العربية السعودية، على أن يبدأ تطبيق التعرفات المعدلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧م.
ولا تزال المجموعة في مرحلة دراسة وتقييم الأثر المحتمل لهذه التعديلات على تكاليفها التشغيلية ومصروفاتها المستقبلية. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تستكمل المجموعة تقييمها، وبالتالي لم تتمكن من تحديد الأثر المالي المتوقع لهذه التعديلات.
وستواصل المجموعة تقييم أثر التعريفات المعدلة، وستعكس الآثار المالية ذات الصلة في قوائمها المالية، حسب الاقتضاء، عند بدء تطبيق التعريفات المعدلة.

١٩- التطورات الجيوسياسية

تتابع المجموعة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وما يترتب عليها من آثار اقتصادية وتشغيلية على أنشطتها في مجال إعداد وتقديم العصائر والمشروبات، وتشغيل المقاهي، وتقديم الوجبات الغذائية، بما في ذلك تأثيرها على أنماط الإنفاق الاستهلاكي ومستويات الطلب وتكاليف التشغيل وسلاسل الإمداد.

وخلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، شهدت المجموعة انخفاضًا في إيراداتها بمبلغ ٤,٨ مليون ﷼، وبنسبة بلغت ١٨٪ مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق. وترى الإدارة أن هذا الانخفاض يعود بصورة رئيسية إلى تراجع مستويات الطلب على منتجات المجموعة، متأثرًا بالتطورات الجيوسياسية التي تشهدها المنطقة وما صاحبها من تغير في سلوك المستهلكين وإعادة توجيه أولويات الإنفاق نحو السلع والخدمات الأساسية، مما انعكس على حجم المبيعات خلال الفترة.

كما تتمثل المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات في تقلبات أسعار المواد الغذائية والمواد الخام ومستلزمات التشغيل، بالإضافة إلى احتمالية ارتفاع تكاليف الشحن والنقل وتأخر توريد بعض المواد والمستلزمات، الأمر الذي قد يؤثر على تكاليف المبيعات وهوامش الربحية.

وتواصل الإدارة متابعة تطورات الأسواق ومستويات الطلب وسلاسل الإمداد، واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد من الآثار التشغيلية والمالية، بما في ذلك مراجعة مصادر التوريد وإدارة مستويات المخزون ومراقبة التكاليف التشغيلية.

ونظراً لاستمرار حالة عدم اليقين المرتبطة بهذه التطورات، فإنه لا يمكن في الوقت الحالي تقدير جميع آثارها المستقبلية بصورة موثوقة. وستواصل الإدارة متابعة المستجدات وتقييم انعكاساتها المحتملة على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ومركزها المالي..

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ -------- (الموافق ----------).