

شركة الاعمال التطويرية الغذائية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مراجعي الحسابات إلى الشركاء في
شركة الأعمال التطويرية الغذائية المحدودة

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٧٥ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الحالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عبد الرحمن السليمان
محاسب قانوني
فيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٨٤)

الرياض : ٩ شعبان ١٤٣٦ هـ
(١١ يونيو ٢٠١٥)



شركة الاعمال التطويرية الغذائية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٧٢,٦٦٩	٢,١١٧,٨١١	٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٧١٥,٣٢٠	٧٣٥,٦٤٠	٤	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٣٩٠,٢٦١	٦٤٨,٧٥٨	٥	بضاعة
٤٦١,٨٠٧	-		مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
٢,١٤٠,٠٥٧	٣,٥٠٢,٢٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٣٨٦,٤٢٠	٥,٨٣٩,٧٨٤	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٩,٥٢٦,٤٧٧	٩,٣٤١,٩٩٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
١,٠٥٧,٤٤٧	١,٢٥١,١٢١	٧	مصاريف مستحقة الدفع و اخري
-	٥٣,٠٩٨	٨	زكاة مستحقة
٨,١٤١,٥٨٨	٦,٥٧٠,٥٢١		مبالغ مستحقة إلى الشركاء
٩,١٩٩,٠٣٥	٧,٨٧٤,٧٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٧,٤٤٢	٣٥٤,٦٠٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٢٦,٤٧٧	٨,٢٢٩,٣٤٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الشركاء
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
-	٥٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
-	٩٦٢,٦٤٥		أرباح مبقاه
١٠٠,٠٠٠	١,١١٢,٦٤٥		إجمالي حقوق الشركاء
٩,٥٢٦,٤٧٧	٩,٣٤١,٩٩٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الاعمال التطويرية الغذائية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	إيضاح	
١٢,٦٤٦,٩١٣	٢٩,٦٦٩,٤٥٩		المبيعات
(٧,٧٤٧,٨٦٨)	(١٨,٠٥٧,٣٩٨)		تكلفة المبيعات
٤,٨٩٩,٠٤٥	١١,٦١٢,٠٦١		إجمالي الربح
(٧,١٧٦,١٧٣)	(٩,٥٥٣,٢٧٦)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٠٢,٩٦٦)	(١,٣٠٠,٢٥١)	٧	استهلاك العام
(٣,٤٨٠,٠٩٤)	٧٥٨,٥٣٤		الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٣٦,٣٠٧	٣٠٧,٢٠٩		إيرادات أخرى، صافي
(٣,٤٤٣,٧٨٧)	١,٠٦٥,٧٤٣		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
-	(٥٣,٠٩٨)	٨	الزكاة
(٣,٤٤٣,٧٨٧)	١,٠١٢,٦٤٥		صافي ربح (خسارة) السنة

شركة الاعمال التطويرية الغذائية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية
(٣,٤٤٣,٧٨٧)	١,٠٦٥,٧٤٣	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١,٢٠٢,٩٦٦	١,٣٠٠,٢٥١	إستهلاك العام
٧١,٨٥٥	١٢٧,١٦٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٢,١٦٨,٩٦٦)	٢,٤٩٣,١٦٠	
٣٠,٦٩٢	(٢٠,٣٢٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٥٨,٣٨٢	(٢٥٨,٤٩٧)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٤٦١,٨٠٧)	٤٦١,٨٠٧	بضاعة
٥٣٥,٠١٨	١٩٣,٦٧٤	مبلغ مستحق من جهة ذات علاقة
		مصاريف مستحقة الدفع و اخرى
(١,٨٠٦,٦٨١)	٢,٨٦٩,٨٢٤	النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(٣٧,٤٧٢)	-	زكاة مدفوعة
(١,٨٤٤,١٥٣)	٢,٨٦٩,٨٢٤	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الإستثمارية
(٣,٦٠١,٤٢١)	٢٤٦,٣٨٥	شراء آلات و ممتلكات ومعدات
(٣,٦٠١,٤٢١)	٢٤٦,٣٨٥	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشاطات الإستثمارية
		النشاطات التمويلية
(٥,٧٩٠,١٥١)	-	سداد قرض من جهة ذات علاقة
١١,١٨١,٧٢٢	(١,٥٧١,٠٦٧)	مبالغ مستحقة إلى الشركاء
٥,٣٩١,٥٨١	(١,٥٧١,٠٦٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاطات التمويلية
(٥٣,٩٩٣)	١,٥٤٥,١٤٢	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٢٦,٦٦٢	٥٧٢,٦٦٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٥٧٢,٦٦٩	٢,١١٧,٨١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
٣,٤٤٣,٧٨٧	-	خسائر تحملها الى الشركاء

شركة الاعمال التطويرية الغذائية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(٣,٤٤٣,٧٨٧)	(٣,٤٤٣,٧٨٧)	-	-	صافي خسارة السنة
٣,٤٤٣,٧٨٧	٣,٤٤٣,٧٨٧	-	-	خسائر تحملها الشركاء
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,٠١٢,٦٤٥	١,٠١٢,٦٤٥	-	-	صافي ربح السنة
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	إحتياطي نظامي
١,١١٢,٦٤٥	٩٦٢,٦٤٥	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ - النشاطات

أ - شركة الاعمال التطويرية الغذائية المحدودة ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ وتاريخ ١٦ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٣ م.

إقامة وتشغيل المطاعم والمقاهي وإقامة مراكز التدريب والتعليم وإستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات الإعايشة المطهية وغير المطهية وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء وإستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

ب - مطاعم محبوب لتقديم الوجبات (فرع الشركة)، مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٤١٦٠٩ وتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٣ هـ.

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٣ ، أبرمت الشركة عقد شراء واستحواذ على كل من مطعم وقت العصير ومطعم بيت الكفايت بكل ما لهم وما عليهم من أصول وإلتزامات وأسماء مسجلة وعلامة تجارية. بناء عليه تم دمج حسابات المطاعم المستحوذ عليها ضمن حسابات الشركة كفروع لها. وجاري إنهاء الإجراءات النظامية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة

تقوم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإخفاض في القيمة على النحو التالي:-

- أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.
- ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الزكاة

يجنب مخصصاً للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي، ويحمل على قائمة الدخل .

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

الإجراءات التشغيلية

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإجراءات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة ان تحول ١٠% من صافي دخل السنة بعد خصم الخسائر المتراكمة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٤,٧٠٨	١,٤١٦,٦٣٣	أرصدة لدى البنوك
-	٢٧٧,٩٧٠	عهد نقدية
٢٤٧,٩٦١	٤٢٣,٢٠٨	نقد في الصندوق
<u>٥٧٢,٦٦٩</u>	<u>٢,١١٧,٨١١</u>	

٤ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٧,١٧٦	٤٧٨,٩١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٧,٧٨٧	١١٤,٦٤٢	دفعات مقدمة للموردين
١٢٠,٣٥٧	١٣٢,٠٨٣	ذمم موظفين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تأمينات مستردة
<u>٧١٥,٣٢٠</u>	<u>٧٣٥,٦٤٠</u>	

٥ - البضاعة

يمثل هذا البند مواد غذائية ومواد خام اولية تستخدم في المطاعم.

٧ - المصاريف المستحقة الدفع و الاخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٣,٧٨٩	٨١٣,٩٠٧	مصاريف مستحقة الدفع
-	٣٧٨,٦١٧	موردين
٢٩٣,٦٥٨	٥٨,٥٩٧	داننون اخرون
<u>١,٠٥٧,٤٤٧</u>	<u>١,٢٥١,١٢١</u>	

٨ - الزكاة

المحملة للسنة

(أ) تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢٧,٤٤٢	٢٢٧,٤٤٢	مكافئة نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٠٦٥,٧٤٣	ربح العام
٨,١٤١,٥٨٨	٦,٥٧٠,٥٢١	مالغ مستحقة الي الشركاء
<u>٨,٤٦٩,٠٣٠</u>	<u>٧,٩٦٣,٧٠٦</u>	الإجمالي
		يستبعد:
٧,٣٨٦,٤٢٠	٥,٨٣٩,٧٨٤	صافي القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٣,٤٤٣,٧٨٧	-	صافي خسائر العام قبل الزكاة
<u>١٠,٨٣٠,٢٠٧</u>	<u>٥,٨٣٩,٧٨٤</u>	إجمالي المستبعد
<u>(٢,٣٦١,١٧٧)</u>	<u>٢,١٢٣,٩٢٢</u>	وعاء الزكاة
<u>-</u>	<u>٥٣,٠٩٨</u>	الزكاة بواقع ٢.٥%

ب) الربوط الزكوية

حصلت الشركة على شهادات زكاة من مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٩ - رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤: ١٠٠ حصة)، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي، موزعة كما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	ريال سعودي	النسب	الإجمالي
السيد / محمد سعد مزعل العشري	٩٥	١,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	%٩٥	
السيد/ عشري سعد مزعل العشري	٥	١,٠٠٠	٥,٠٠٠	%٥	
	<u>١٠٠</u>		<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	