



Alluhaid Chartered Accountants

License no. (438)
187 Abo Bakr Al Siddiq Road, Al Morsalat province
P.O Box 7532-4304 Riyadh 12462
Kingdom of Saudi Arabia
T: +966 11 269 4419
F: +966 11 269 3516
www.aca.com.sa



الوحيد محاسبون قانونيون

ترخيص رقم (٤٣٨)
١٨٧ طريق أبو بكر الصديق، حي المرسلات
ص.ب ٧٥٣٢-٤٣٠٤ الرياض ١٢٤٦٢
المملكة العربية السعودية
تليفون: +٩٦٦١١٢٦٩٤٤١٩
فاكس: +٩٦٦١١٢٦٩٣٥١٦

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين المعدة لغرض خاص ("القوائم المالية المعدة لغرض خاص") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص 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 المعدة لغرض خاص خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية المعدة لغرض خاص. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية المعدة لغرض خاص. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

الرأي المطلق

في رأينا، إن القوائم المالية المعدة لغرض خاص تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت الانتباه

مع عدم التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى الايضاح رقم (٢) والذي يشير إلى أنه تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص لتقديمها إلى هيئة السوق المالية والهيئة العامة للزكاة والدخل.

تركي عبدالمحسن الوحيد

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٨)



الرياض : ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ

(٢٦ مارس ٢٠١٧)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٥٤٨,٣٩٦	٣,١٥٤,٩١٢	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣,٠٠٤,٩٩٠	٥,٩٢٨,٨٧٢	٥	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٨٨٥,٩٥٥	١,٨٣٢,٠٦٧	٦	مخزون
<u>٦,٤٣٩,٣٤١</u>	<u>١٠,٩١٥,٨٥١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,١٣١,٥٢٨	١٥,٣٠٨,٠٩٠	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
<u>١٢,٥٧٠,٨٦٩</u>	<u>٢٦,٢٢٣,٩٤١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٧٣٨,٤٩٢	٢,٢١٧,٥٦٤	٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	١,٣٦٤,٩٢٨	٩	القسط المتداول من القرض طويل الأجل
١٤٨,٣٥٩	٢٦٥,٨٢٥	١٠	الزكاة المستحقة
<u>٨٨٦,٨٥١</u>	<u>٣,٨٤٨,٣١٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥,٤٥٩,٧١٢	٩	قرض طويل الأجل
٤,٣٣٦,٩٦٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	١١	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٤٤٨,٤١٤	٣٩١,٧٢٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤,٧٨٥,٣٧٩</u>	<u>٨,٣٥١,٤٤٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٥,٦٧٢,٢٣٠</u>	<u>١٢,١٩٩,٧٥٧</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٥٠,٠٠٠	٦٢٢,٥٥٥		إحتياطي نظامي
٦,٧٤٨,٦٣٩	٩٠١,٦٢٩		أرباح مبقاة
<u>٦,٨٩٨,٦٣٩</u>	<u>١٤,٠٢٤,١٨٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١٢,٥٧٠,٨٦٩</u>	<u>٢٦,٢٢٣,٩٤١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٤,٦٦٣,٠٨٢	٤٢,١٦٨,٩٠٨		المبيعات
(١٩,٨٣٦,٧٧٨)	(٢٢,٩٤٥,٥٤٣)		تكلفة المبيعات
١٤,٨٢٦,٣٠٤	١٩,٢٢٣,٣٦٥		إجمالي الربح
(٩,١٧٥,٨١٣)	(١٣,٣٩١,٠٣٣)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
٥,٦٥٠,٤٩١	٥,٨٣٢,٣٣٢		الدخل من العمليات الرئيسية
-	(١٤٢,٨٣٧)	٩	مصاريف تمويل
٢٨٣,٨٦٢	٣٠١,٨٧٥		إيرادات أخرى
٥,٩٣٤,٣٥٣	٥,٩٩١,٣٧٠		الربح قبل الزكاة
(١٤٨,٣٥٩)	(٢٦٥,٨٢٥)	١٠	الزكاة
٥,٧٨٥,٩٩٤	٥,٧٢٥,٥٤٥		صافي ربح السنة
			ربح السهم للسنة:
			المتعلق بـ:
-	٤,٦٧	١٤	الدخل من العمليات الرئيسية
-	٤,٥٨	١٤	صافي ربح السنة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية
٥,٩٣٤,٣٥٣	٥,٩٩١,٣٧٠	الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١,٥١٠,٥٤٠	١,٩٥٥,٢٨٨	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٩٣,٨٠٦	(٥٦,٦٨٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٣٦,٤٦٩	٢٣١,٢٧٦	خسائر شطب ممتلكات وألات ومعدات
٧,٦٧٥,١٦٨	٨,١٢١,٢٤٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٢٦٩,٣٥٠)	(٢,٩٢٣,٨٨٢)	مديون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٢٣٧,١٩٧)	(٩٤٦,١١٢)	مخزون
(٥١٢,٦٢٩)	١,٤٧٩,٠٧٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٤,٦٥٥,٩٩٢	٥,٧٣٠,٣٢٦	النقدية من العمليات
(٥٣,٠٩٨)	(١٤٨,٣٥٩)	زكاة مدفوعة
٤,٦٠٢,٨٩٤	٥,٥٨١,٩٦٧	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الإستثمارية
(١,٩٣٨,٧٥٣)	(١١,٣٦٣,١٢٦)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,٩٣٨,٧٥٣)	(١١,٣٦٣,١٢٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
		النشاطات التمويلية
-	٦,٨٢٤,٦٤٠	المتحصلات من قرض طويل الأجل
(٢,٢٣٣,٥٥٦)	(٤٣٦,٩٦٥)	صافي الحركة في المبالغ المستحقة إلي المساهمين
(٢,٢٣٣,٥٥٦)	٦,٣٨٧,٦٧٥	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
٤٣٠,٥٨٥	٦٠٦,٥١٦	صافي التغير في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢,١١٧,٨١١	٢,٥٤٨,٣٩٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٢,٥٤٨,٣٩٦	٣,١٥٤,٩١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة خلال السنة:
		الزيادة في رأس المال:
-	١,٤٠٠,٠٠٠	المحول من المبالغ المستحقة الي المساهمين
-	١١,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقة





شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المعدة لغرض خاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,١١٢,٦٤٥	٩٦٢,٦٤٥	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥,٧٨٥,٩٩٤	٥,٧٨٥,٩٩٤	-	-	صافي ربح السنة
٦,٨٩٨,٦٣٩	٦,٧٤٨,٦٣٩	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥,٧٢٥,٥٤٥	٥,٧٢٥,٥٤٥	-	-	صافي ربح السنة
-	(٥٧٢,٥٥٥)	٥٧٢,٥٥٥	-	المحول إلي احتياطي نظامي
-	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-	١١,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقة
١,٤٠٠,٠٠٠	-	-	١,٤٠٠,٠٠٠	المحول من المبالغ المستحقة الي المساهمين
١٤,٠٢٤,١٨٤	٩٠١,٦٢٩	٦٢٢,٥٥٥	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- النشاطات

تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") كشركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ وتاريخ ١٦ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦) تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. وتم اكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة خلال السنة.

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وتشغيل المطاعم والمقاهي وإقامة مراكز التدريب والتعليم وإستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات الإعاشة 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.

تغطي هذه القوائم المالية النشاطات المذكورة في السجل التجاري اعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية:

الرقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٠٩٣١٦	١٤٣٢/٠٦/٢٠هـ
٢	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٨٩٨٤	١٤٣٢/١١/٢٤هـ
٣	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٤١٦٠٩	١٤٣٣/٠٧/٢٠هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٧٧٨٥٠	١٤٣٤/٠٧/٢٥هـ
٥	الرياض	مطاعم فلافل مشوار لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٨٧٠٧٨	١٤٣٤/١٠/٢٨هـ
٦	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٨	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
٧	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٢	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
٨	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٣	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
٩	الرياض	ورشة فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٤	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
١٠	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٧	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
١١	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٥	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
١٢	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٦	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
١٣	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٩٠٩	١٤٣٧/٠٤/٢٤هـ
١٤	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	١٤٣٧/٠٤/٢٥هـ
١٥	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٣٧/١٠/٠٦هـ
١٦	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٣٧/١٠/٠٧هـ
١٧	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	١٤٣٨/٠١/٠١هـ
١٨	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٣٨/٠١/٠١هـ
١٩	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	١٤٣٨/٠١/١٠هـ
٢٠	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٣	١٤٣٨/٠١/١٥هـ
٢١	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٣٧٣	١٤٣٨/٠١/٢٢هـ
٢٢	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٤٧٦	١٤٣٨/٠١/٢٣هـ
٢٣	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧١٦٣٤	١٤٣٨/٠٢/٠١هـ
٢٤	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠١٨٧٨	١٤٣٨/٠٢/١٣هـ
٢٥	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧٢٧٣٧	١٤٣٨/٠٢/١٠هـ
٢٦	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٦١	١٤٣٨/٠٢/١٥هـ
٢٧	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥١	١٤٣٨/٠٢/١٥هـ
٢٨	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥٧	١٤٣٨/٠٢/١٥هـ
٢٩	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨١	١٤٣٨/٠٢/٢٣هـ
٣٠	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٢	١٤٣٨/٠٢/٢٣هـ
٣١	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٣	١٤٣٨/٠٢/٢٣هـ
٣٢	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٠	١٤٣٨/٠٢/٢٣هـ
٣٣	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٧٩	١٤٣٨/٠٢/٢٣هـ

٢ - أساس الإعداد
تم إعداد هذه القوائم المالية لغرض خاص عن سنة كاملة لتغطي الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وذلك لتقديمها الى هيئة السوق المالية والهيئة العامة للزكاة والدخل.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة
أعدت القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

العرف المحاسبي
تعد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إستخدام التقديرات
يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية المعدة لغرض خاص ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة المالية.

المدينون
تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً 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.

المخزون
يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

الممتلكات والألات والمعدات
تظهر الممتلكات و الألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والألات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المخزون أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير للشركة.

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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وقوع خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

يتم فحص الموجودات التي ليس لها عمر افتراضي محدد سنوياً للتأكد من وقوع انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك/ للإطفاء للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. تحدد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية. يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لها، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض كمصروف في قائمة الدخل مباشرة.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة على الشركة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي، ويحتمل المخصص على قائمة الدخل. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لشروط عقود نظام العمل.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٢,٣٥٥	٢,٢٢٠,٣٣٧	أرصدة لدى البنوك
٥٧٠,٢١٨	٤٧٢,٥١٩	نقد في الصندوق
٦٦٥,٨٢٣	٤٦٢,٠٥٦	عهد نقدية
<u>٢,٥٤٨,٣٩٦</u>	<u>٣,١٥٤,٩١٢</u>	

٥ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧٠,٦٧٣	٤,١٦٦,٦٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً - أخرى
٢,٠٧٤,٦٠٠	٤٠٢,٦٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
-	١,٠٦٨,٠٥٠	دفعات مقدمة للموردين
١٤١,٧١٧	٢٣٣,٥١٨	نعم موظفين
١٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	تأمينات مستردة
<u>٣,٠٠٤,٩٩٠</u>	<u>٥,٩٢٨,٨٧٢</u>	

٦ - المخزون

يمثل هذا البند مواد غذائية ومواد أولية تستخدم في المطاعم.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧ - الممتلكات والألات والمعدات (تنمة)

تم توزيع الإهلاك للسنة علي النحو التالي:-

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٥٩,٤٨٦	١,٧٢٠,٧٠٧
١٥١,٠٥٤	٢٣٤,٥٨١
١,٥١٠,٥٤٠	١,٩٥٥,٢٨٨

تكلفة المبيعات

مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ١٣)

٨ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٧٩,٥٤٤	١,٠٠٤,٨١٥
٥٨,٩٤٨	٨٩٣,٠٩٧
-	١٤٢,٨٣٧
-	١٧٦,٨١٥
٧٣٨,٤٩٢	٢,٢١٧,٥٦٤

مصاريف مستحقة الدفع

دائنون تجاريون

مصاريف فوائد مستحقة

أخرى

٩ - القروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل اجل مع بنك محلي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين وذلك لتمويل رأس المال العامل للشركة، حصلت الشركة على مبلغ ٦,٨٢٤,٦٤٠ ريال سعودي يستحق السداد على عشر اقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من فبراير ٢٠١٧، لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٣,١٧٥,٣٦٠ ريال سعودي. تحمل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زانداً الهامش المتفق عليه.

١٠ - الزكاة

المحملة للسنة

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

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٤,٦٠٨	١٢,٩٤١,٧٢٨
٥,٢٩٩,٦١٠	٧,٠٠٧,٩٨٩
(٦,١٣١,٥٢٨)	(١٥,٣٠٨,٠٩٠)
(٣٢٧,٣١٠)	٤,٦٤١,٦٢٧
٥,٩٣٤,٣٥٣	٥,٩٩١,٣٧٠
٥,٦٠٧,٠٤٣	١٠,٦٣٢,٩٩٧
١٤٨,٣٥٩	٢٦٥,٨٢٥

حقوق المساهمين

مخصصات أول المدة و تسويات أخرى

القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل

الوعاء الزكوي قبل صافي أرباح السنة المعدلة

صافي الأرباح المعدلة

وعاء الزكاة

الزكاة بواقع ٢,٥%

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - الزكاة (تنمة)

(ب) حركة المخصص خلال السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٠٩٨	١٤٨,٣٥٩	في بداية السنة
١٤٨,٣٥٩	٢٦٥,٨٢٥	مجانب خلال السنة
(٥٣,٠٩٨)	(١٤٨,٣٥٩)	المدفوع
١٤٨,٣٥٩	٢٦٥,٨٢٥	في نهاية السنة

(ج) الربوط الزكوية

حصلت الشركة على شهادات زكاة من مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

حجم المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٧٤,٦٠٠	٤٠٢,٦٤٢	مصاريف مدفوعة مقدما	مساهمين
٤,٣٣٦,٩٦٥	(١,٨٣٦,٩٦٥)	تمويل (سداد) (*)	

(*) تتمثل المبالغ المستحقة إلي المساهمين في تمويل طويل الأجل لدعم رأس المال العامل للشركة، ولا يوجد موعد محدد لسداده ولا يحمل عمولة تجارية.
أرصدة المبالغ المستحقة من / الى المساهمين مبينة في قائمة المركز المالي والإيضاح رقم ٥.

١٢ - رأس المال

بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق (١٠ أكتوبر ٢٠١٦) اجتمع الشركاء في شركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة ذات مسؤولية محدودة، حيث تم الموافقة على زيادة رأس المال وذلك بخروج شريك ودخول مساهمين.

حدد رأس مال الشركة بعد التحول بـ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥: ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يتكون من ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة (٢٠١٥: حصة نقدية ١٠٠)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي تم توزيعها على المساهمين كما يلي:

المساهمين	قبل التحول ٢٠١٥ الإجمالي	بعد التحول ٢٠١٦ الإجمالي
السيد / محمد سعد مزعل العشري	٩٥,٠٠٠	-
السيد / عشري سعد مزعل العشري	٥,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
سعد بن صنيثان بن عشري بن هديب	-	١,٢٥٠,٠٠٠
عبد الرحمن بن ناصر زايد الاسمري	-	٣,١٢٥,٠٠٠
شركة الافق التحليلية للخدمات التجارية	-	٦,٨٧٥,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٩٧,١٣١	٧,٢٩١,٨٩٩	تكاليف موظفين
٢,٠١٤,٧١٨	٣,١٠٠,٧٨٥	إيجار
٦٧٤,٦٥١	١,٠٠٠,٨٥٧	منافع عامة
١٥١,٠٥٤	٢٣٤,٥٨١	استهلاك (إيضاح ٧)
٤٤,٣٤٥	١٨٢,٠٠٠	تأثيرات و اشتراكات
١٢١,٥٣٦	١٦٠,١٤٤	إصلاح وصيانة
٦٩,٣١١	٨٤,٠١٣	زيت ومحروقات
١٥,٩٢٠	٥٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤٨٧,١٤٧	١,٢٨٦,٧٥٤	أخرى
٩,١٧٥,٨١٣	١٣,٣٩١,٠٣٣	

١٤ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة على أساس إجمالي الاسهم المصدرة والبالغة ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٥ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات الساندة في السوق. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العمولات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات باستمرار.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء لا يوجد أي مبيعات أجله. ويتاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة من عدم قدرة الشركة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تسدد الذمم الدائنة التجارية خلال ٦٠ يوم من تاريخ الشراء، تقوم إدارة الشركة بمراقبة السيولة بشكل دوري للتأكد من توفر التمويل الكافي لمقابلة الالتزامات المستقبلية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والمدنيين، والمخزون، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين. والقروض طويلة الأجل. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٧- المعلومات القطاعية

لم تقم الشركة بإعداد معلومات قطاعية، حيث أن الشركة لها قطاع واحد وتمارس جميع نشاطاتها في مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١٨- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية المعدة لغرض خاص

إعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية المعدة لغرض خاص بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧).