

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

Alliance Chartered Accountants

License no. (735)
2526 Abo Bakr Al Siddiq Road, Al Taawun
P. O. Box 6888, Riyadh 12475
Kingdom of Saudi Arabia
T: +966 11 269 4419
F: +966 11 269 3516
www.aca.com.sa



الليد واليحيى محاسبون قانونيون

ترخيص رقم (٧٣٥)
٢٥٢٦ طريق أبو بكر الصديق، حي التعاون
ص.ب. ٦٨٨٨ الرياض ١٢٤٧٥
المملكة العربية السعودية
تليفون: +٩٦٦١١٢٦٩٤٤١٩
فاكس: +٩٦٦١١٢٦٩٣٥١٦

تقرير فحص المراجعين المستقلين حول القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين في شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والقوائم المالية الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وعرضها العادل وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي الخاص بإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه فلن نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن الليد واليحيى محاسبون قانونيون

تركي عبد المحسن اللعيد

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٨)



الرياض: ٢٠ شعبان ١٤٣٨هـ

(١٦ مايو ٢٠١٧م)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٦٤٤,١٨٣	٣,١٥٤,٩١٢	٢,٢١٤,٨١٥	أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
٤,٦٩٣,٠٣٨	٥,٩٢٨,٨٧٢	٨,٧٠٦,٦٧٠	مديون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٩٣٦,٥٣٩	١,٨٣٢,٠٦٧	٢,٨٨٩,٥٤٥	مخزون
٨,٢٧٣,٧٦٠	١٠,٩١٥,٨٥١	١٣,٨١١,٠٣٠	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٨٤٦,٣٦١	١٥,٣٠٨,٠٩٠	١٦,٩٩٢,٩٣٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,١٢٠,١٢١	٢٦,٢٢٣,٩٤١	٣٠,٨٠٣,٩٦٣	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٤٣٥,٤٤١	٢,٢١٧,٥٦٤	٢,٩٩٠,٢٨٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	١,٣٦٤,٩٢٨	٨٣٦,٦٣٨	٤ القسط المتداول من القرض طويل الأجل
١٩٠,١٧١	٢٦٥,٨٢٥	٣٤٨,٠٢٩	الزكاة المستحقة
١,٦٢٥,٦١٢	٣,٨٤٨,٣١٧	٤,١٧٤,٩٥١	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥,٤٥٩,٧١٢	٨,٦١٦,٦٤٩	٤ قروض طويلة الأجل
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٤٤٨,٤١٤	٣٩١,٧٢٨	٤٤٤,٧٣٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٨,٤١٤	٨,٣٥١,٤٤٠	١١,٥٦١,٣٨٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٧٤,٠٢٦	١٢,١٩٩,٧٥٧	١٥,٧٣٦,٣٣٩	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٤,٢٦٣	٦٢٢,٥٥٥	٦٢٢,٥٥٥	احتياطي نظامي
٦,٣٠٤,٨٣١	-	-	مساهمات إضافية في رأس المال
٧,٥٠٧,٠٠١	٩٠١,٦٢٩	١,٩٤٥,٠٦٩	أرباح مبقاة
١٤,٠٤٦,٠٩٥	١٤,٠٢٤,١٨٤	١٥,٠٦٧,٦٢٤	إجمالي حقوق المساهمين
١٦,١٢٠,١٢١	٢٦,٢٢٣,٩٤١	٣٠,٨٠٣,٩٦٣	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٠٤,٢٠٦	١٣,٤٧٣,٠٨٧	المبيعات
(٤,٤٥٠,٨٧١)	(٧,١٠١,٧٣٢)	تكلفة المبيعات
٣,٥٥٣,٣٣٥	٦,٣٧١,٣٥٥	إجمالي الربح
(٢,٧٢٥,٥٧٢)	(٥,٢٨٥,٥٧٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٨٢٧,٧٦٣	١,٠٨٥,٧٧٩	الدخل من العمليات الرئيسية
-	(١٨٤,٦٥٣)	مصاريف تمويل
٥٦,٦٧٤	٢٢٤,٥١٨	إيرادات أخرى
٨٨٤,٤٣٧	١,١٢٥,٦٤٤	الدخل قبل الزكاة
(٤١,٨١٢)	(٨٢,٢٠٤)	الزكاة
٨٤٢,٦٢٥	١,٠٤٣,٤٤٠	صافي دخل الفترة
		ربحية السهم من:
-	٠,٨٧	الدخل من العمليات الرئيسية
-	٠,٨٣	صافي دخل الفترة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	مساهمات إضافية في رأس المال	الإحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٣٥,٦٠٤	٤,٣٣٦,٩٦٥	٥٠,٠٠٠	٦,٧٤٨,٦٣٩	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨٤٢,٦٢٥	-	-	٨٤٢,٦٢٥	-	صافي ربح الفترة
-	-	٨٤,٢٦٣	(٨٤,٢٦٣)	-	المحول إلى احتياطي نظامي
١,٩٦٧,٨٦٧	١,٩٦٧,٨٦٧	-	-	-	صافي الحركة في المساهمات الإضافية في رأس المال
١٤,٠٤٦,٠٩٦	٦,٣٠٤,٨٣٢	١٣٤,٢٦٣	٧,٥٠٧,٠٠١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
١٤,٠٢٤,١٨٤	-	٦٢٢,٥٥٥	٩٠١,٦٢٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٤٣,٤٤٠	-	-	١,٠٤٣,٤٤٠	-	صافي ربح الفترة
١٥,٠٦٧,٦٢٤	-	٦٢٢,٥٥٥	١,٩٤٥,٠٦٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٤,٤٣٧	١,١٢٥,٦٤٤	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات :-
٤٨٨,٨٢٢	٥٩٠,٦٧٥	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	٥٣,٠١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١,٣٧٣,٢٥٩	١,٧٦٩,٣٣٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٦٨٨,٠٤٨)	(٢,٧٧٧,٧٩٨)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٥٠,٥٨٤)	(١,٠٥٧,٤٧٨)	المخزون
٦٩٦,٩٤٩	٧٧٢,٧٢٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٣١,٥٧٦	(١,٢٩٣,٢٢٦)	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٠٣,٦٥٥)	(٢,٢٧٥,٥١٨)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٢٠٣,٦٥٥)	(٢,٢٧٥,٥١٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٩٦٧,٨٦٦	-	الحركة في المساهمات الإضافية في رأس المال
-	٣,١٧٥,٠٣٦	المستلم من قروض طويل الاجل
-	(٥٤٦,٣٨٩)	القسط المتداول من قرض طويل الأجل
١,٩٦٧,٨٦٦	٢,٦٢٨,٦٤٧	صافي النقدية الزيادة في الأنشطة التمويلية
٩٥,٧٨٧	(٩٤٠,٠٩٧)	النقص (الزيادة) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢,٥٤٨,٣٩٦	٣,١٥٤,٩١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٢,٦٤٤,١٨٣	٢,٢١٤,٨١٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ - النشاط

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 الى 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 واستثمار 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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ - النشاط - تنمة

الرقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
٣١	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٣	١٤٣٨/٠٢/٢٣ هـ
٣٢	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٠	١٤٣٨/٠٢/٢٣ هـ
٣٣	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٧٩	١٤٣٨/٠٢/٢٣ هـ

٢ - أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية والمعايير المحاسبية الأخرى المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

العرف المحاسبي

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النتائج الأولية

تعتبر كل فترة مالية أولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، كما أن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن كامل السنة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات. تسجل الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المخزون

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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.

العملات الأجنبية

تحول 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية وفقاً لنظام العمل السعودي.

الزكاة

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

ربحية السهم

يتم حساب ربح السهم من العمليات الرئيسية ومن صافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح بعدد الأسهم خلال الفترة والبالغ ١,٢٥ مليون سهم.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة 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.

الدائنون والمبالغ 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

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.

٤ - القروض

قروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل أجل 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 ريال ٩,٤٥٣,٢٨٧ سعودي يستحق السداد على عشر أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من فبراير ٢٠١٧، لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٥٤٦,٧١٥ ريال سعودي. تحمل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه.

٥ - المعلومات القطاعية

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

٦ - الأدوات المالية والمخاطر

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة 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 وذلك بوضع سقف إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل دوري. ويتأريخ 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.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

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 بعملة 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.