

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨



تقرير فحص على القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة/ المساهمين في
شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للربح والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى، ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا هي استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استنادا الى أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاق العمل:

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى، ويعد الفحص اقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول الى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة، وعليه فلن نبدى رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج:

استنادا الى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعمول في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,١٧٢,٤٥٨	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	٢٠,٩٧٦,٦٢١	٦
١٤,١٧٢,٤٥٨	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	٢٠,٩٧٦,٦٢١	
			الموجودات المتداولة
٦,٣٦٠,٦١٥	٥,٤٤٩,١٠٩	٦,٩٦٦,١٢٥	
٤,٦١٩,٠٩٦	١٠,٩٠٥,٦٤٨	١٢,٥٦٢,٨٧٤	٧
٢,٠٠٢,٨٢٣	٢,١٠٥,٣٦٤	٨,٧١٤,٦٢٥	٨
٨,٩٨٢,٥٤٤	١٩,٤٦٠,١٢١	٢٨,٢٤٢,٦٤٤	
٢٢,١٥٦,٠٠٢	٤٨,٠١٥,٩٠٩	٥٩,٢٢٠,٢٧٥	
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
١٢,٤٠٠,٠٠٠	-	-	
٩٢٨,٦٩٤	-	-	
٥٠,٠٠٠	٨٢٨,٧٥٢	٨٢٨,٧٥٢	
٦,٥١٧,٨٢٢	٨,١٥٠,٥٥٧	١٢,١٧٨,٢١١	
١٤,٥٢٠,٤٧٦	٢١,٤٨٩,٣٠٩	٢٥,٥١٦,٩٦٢	
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٥٩,٧١٢	١٢,٨٧٢,٨٤٨	١٤,٩٤٨,٠٨٥	٩
-	٩٦٨,١٤٤	٥٠٨,٢٢٠	٩
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٨١٦,٢٤٠	
٣٦١,٤٠٤	٦٨٢,٩٠١	٨٥٧,٦٩٠	١٠
٥,٨٢١,١١٦	١٧,٠٢٢,٨٩٢	١٩,١٢٠,٢٢٥	
			المطلوبات المتداولة
١,٣٤٤,٩٢٨	١,٧٨٤,٦٠١	٢,٧٩٩,٨٦٢	٩
١,٢٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٣٨	١١,٠٦٧,٤٢٥	١١
-	٢٥١,٧٧١	٥٥٠,٦٨٠	٩
١٢٥,٩٧٨	٢٦٠,٠٩٧	١٥٥,٠٠٠	١٢
٢,٨٠٤,٤١٠	٩,٥٠٢,٧٠٧	١٤,٥٧٢,٩٧٧	
٨,٦٢٥,٥٦٦	٢٦,٥٢٦,٦٠٠	٢٢,٧٠٢,٢١٢	
٢٢,١٥٦,٠٠٢	٤٨,٠١٥,٩٠٩	٥٩,٢٢٠,٢٧٥	



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر من ايناير حتى ٢٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ ابريل حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٩٢٤,٤٩٢	٥٢,٨٥٧,٨٣٠	٢٠,٤٦١,٤٠٥	٣١,١٦١,٥٤١	المبيعات
(٢٧,١٤٤,٠٢٥)	(٤٦,٠٢٧,٥٨٥)	(١٥,٩١٩,٨٧٣)	(٢٦,٥٩٩,٣٦٤)	تكلفة المبيعات
٦,٧٩٠,٤٦٧	٧,٨٣٠,٢٤٥	٤,٥٤١,٥٣٢	٤,٥٦٢,١٧٧	مجمّل الدخل
(٢,٩١٥,٨٣٠)	(٢,٦١٢,٢٢٧)	(١,٧٥٢,٦٦١)	(١,٧٠٣,١٧٦)	مصاريّف عمومية وإدارية
٣,٨٧٤,٦٤٧	٤,٢١٨,٠١٨	٢,٧٨٨,٨٧١	٢,٨٥٩,٠٠١	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
				نتائج الأعمال الأخرى :
(٥١٤,٦٢٥)	(٦٥١,٤٠٧)	(٣٢٩,٩٧٢)	(٤٤٩,٢٧٠)	أعباء تمويل
٤٨٢,٨٥٩	٦١٦,٠٤٤	٢٥٨,٣٤١	٣٤٨,٦٦٧	إيرادات متنوعة بالصافي
٣,٨٤٢,٨٨١	٤,١٨٢,٦٥٥	٢,٧١٧,٢٤٠	٢,٧٥٨,٣٩٨	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١٧٢,٢٧٤)	(١٥٥,٠٠٠)	(٩٠,٠٧٠)	(٦٩,٤٣١)	الزكاة
٣,٦٧٠,٦٠٧	٤,٠٢٧,٦٥٥	٢,٦٢٧,١٧٠	٢,٦٨٨,٩٦٧	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
				الدخل الشامل الأخرى :
				الدخل الشامل الأخرى :
٣,٦٧٠,٦٠٧	٤,٠٢٧,٦٥٥	٢,٦٢٧,١٧٠	٢,٦٨٨,٩٦٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم للفترة :
٣,١٠	٣,٣٧	٢,٢٢	٢,٢٩	من الأعمال الرئيسية
٢,٩٤	٣,٢٢	٢,١٠	٢,١٥	من صافي الربح



أحمد بن محمد

أحمد بن محمد

أحمد بن محمد

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
لشدة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	الأرباح المتبقية	مساهمات إضافية في رأس المال	إحتياطي	الزيادة المقترحة في رأس المال	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٢٠,٤٧٦	١,٥١,٧٨٢	٩٢٨,٦٩٤	٥٠,٠٠٠	١٢,٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	(١٢,٤٠٠,٠٠٠)	١٢,٤٠٠,٠٠٠
-	(٥٧٢,٥٥٥)	-	٥٧٢,٥٥٥	-	-
(٩٢٨,٦٩٤)	-	(٩٢٨,٦٩٤)	-	-	-
٢,٦٧٠,٦٠٧	٢,٦٧٠,٦٠٧	-	-	-	-
٢,٦٧٠,٦٠٧	٢,٦٧٠,٦٠٧	-	-	-	-
٢٠,٩٤٢,٩٩٦	٧,٨٢٠,٤٤١	-	٦٢٢,٥٥٥	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٢١,٢٨٩,٢٠٩	٨,١٥٠,٥٥٢	-	٨٢٨,٧٥٢	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٤,٠٢٧,٦٥٥	٤,٠٢٧,٦٥٥	-	-	-	-
٢٥,٥١٦,٩٦٤	١٢,١٧٨,٢١٢	-	٨٢٨,٧٥٢	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٨ نوفمبر ٢٠١٦
الحول من الزيادة المقترحة في رأس المال
الحول إلى إحتياطي نظامي
الحول من مساهمات إضافية في رأس المال
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخرى
الدخل الشامل الأخرى
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخرى
الدخل الشامل الأخرى
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		صافي الدخل قبل الزكاة
٢,٨٤٢,٨٨١	٤,٨٢٢,٦٥٥	
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
		استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٥٢,١٠٩	٢,٦٢٢,٦٥١	
(١,٩٧٥,٢٨١)	(١,٥١٧,٠٢٦)	المخزون
(٥,١٢٢,٢٥٢)	(١,٦٥٧,٢٢٦)	دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
٤,٤٦١,٤٤٩	٤,٠١١,١٩٦	دائنون تجاريون
١١٩,٦٥٠	١٧٤,٧٨٩	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	(٣١٠,٠٩٧)	المسدد من الزكاة
٢,٦٧٩,٥٥٦	٧,٥٠٧,٩٤٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
		إضافات الممتلكات والمعدات
(٥,٦٨٥,٨٢٢)	(٥,٠٤٤,٤٩٤)	استيعادات ممتلكات ومعدات بالصافي
١٣,٠٠٠	-	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥,٦٧٢,٨٢٢)	(٥,٠٤٤,٤٩٤)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		المسدد المستلم من القروض
٢,٦٢٨,٦٤٧	٢,٨٢٩,٥٨٢	
-	٣١٦,٢٤٠	دائنو مساهمين
٢,٦٢٨,٦٤٧	٣,١٤٥,٨٢٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣٦٢,٩٧٩)	٥,٦٠٩,٢٧١	صافي الزيادة في أرصدة النقد
٢,١٥٤,٩١٢	٢,١٠٥,٣٦٤	رصيد النقد بداية الفترة
٢,٧٩٠,٩٢٣	٨,٧١٤,٦٢٥	رصيد النقد نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(١) التكوين والنشاط

تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة) شركة مساهمة سعودية مغلقة (سابقاً شركة ذات مسؤولية محدودة)، مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ وتاريخ ١٦ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦) تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. وتم استكمال الإجراءات النظامية ذات العلاقة خلال السنة.

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وتشغيل المطاعم والمقاهي وإقامة مراكز التدريب والتعليم واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات الإقامة 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 واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

تغطي هذه القوائم المالية الفترة النظامية الأولى للشركة بعد تحول كيانها القانوني إلى مساهمة وبعد الموافقة على إدراجها في السوق الموازي وتبدأ هذه الفترة حسب النظام الأساسي من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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	١٤٢٣/٠٦/٢٠هـ
٢	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٩٨٤	١٤٢٣/١١/٢٤هـ
٣	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٤١٦٠٩	١٤٢٣/٠٧/٢٠هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٧٨٥٠	١٤٢٤/٠٧/٢٥هـ
٥	الرياض	مطاعم فلافل مشوار لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٨٧٠٧٨	١٤٢٤/١٠/٢٨هـ
٦	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٨	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
٧	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٢	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
٨	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٣	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
٩	الرياض	ورشة فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٤	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
١٠	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٧	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
١١	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٥	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
١٢	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٦	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
١٣	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٩٠٩	١٤٢٧/٠٤/٢٤هـ
١٤	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٠٥٠	١٤٢٧/٠٤/٢٥هـ
١٥	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٢٧/١٠/٠٦هـ
١٦	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٢٧/١٠/٠٧هـ
١٧	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	١٤٢٨/٠١/٠١هـ
١٨	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٢٨/٠١/٠١هـ
١٩	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٢٠٧	١٤٢٨/٠١/١٠هـ
٢٠	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٣	١٤٢٨/٠١/١٥هـ
٢١	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥١١٣٧٣	١٤٢٨/٠١/٢٢هـ
٢٢	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥١٤٧٦	١٤٢٨/٠١/٢٢هـ
٢٣	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧١٦٣٤	١٤٢٨/٠٢/٠١هـ
٢٤	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠١٨٧٨	١٤٢٨/٠٢/١٣هـ

سيد
عبدالله
عبدالله

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

التكوين والنشاط - تمة،

رقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
٢٥	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧٧٣٧	١٤٢٨/٠٢/١٠ هـ
٢٦	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٦١	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٧	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥١	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٨	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥٧	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٩	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨١	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢٠	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٢	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢١	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٣	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢٢	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٠	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢٣	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٧٩	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢٤	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢١	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٥	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٦	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٦	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٧	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨٠	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٨	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨١	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٩	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨٢	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٤٠	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨٣	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٤١	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٥٨٨٥	١٤٢٨/١١/١٠ هـ

خطة الشركة لتطبيق المعايير الدولية،

لقد سبق لمجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اقرار خطة التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي في العام ٢٠١٢ وتنفيذها على ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧. في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاثة للخطة و تم اعتماد المرحلة الثالثة منها بالإضافة الى اعتماد المجلس تحديث قائمة المعايير الدولية الواردة في الخطة المعتمدة للتحول الى المعايير الدولية. يتطلب مشروع التحول للمعايير الدولية الجاري تنفيذه حالياً في المملكة العربية السعودية من الشركة أن تقوم بإعداد قوائمها المالية بموجب المعايير الدولية اعتباراً من بداية السنة المالية للشركة ٢٠١٨ (١ يناير ٢٠١٨ م). وعليه ، فقد وضعت الشركة في خطتها المعدة لهذا الغرض إجراءات عملية من خلال من خلال التالي :

- (١) البحث عن المعلومات اللازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية، بما يمكن من تعديل الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.
- (٢) إعداد الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية بعد الأخذ في الحسبان متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) ، تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة ، مع عدم الإخلال بالنظام الحالي القائم على المعايير السعودية. مع الأخذ في الحسبان الأهمية النسبية لكل رصيد، وأهمية الفروقات التي تم تحديدها في الحاسبة عن البند بين المعايير السعودية والدولية.







شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١- التكوين والنشاط - تتمة

خطة الشركة لتطبيق المعايير الدولية (تتمة):

- ٣ متابعة معاملات الشركة خلال عام ٢٠١٧، وإثباتها وقياسها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية، مع عدم الإخلال بالنظام القائم على المعايير السعودية.
 - ٤ إعداد القوائم المالية للشركة لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية، مع عدم الإخلال بالنظام الحالي لإعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية.
 - ٥ العمل على إيقاف كافة الإجراءات القائمة على المعايير المقبولة عموماً في السعودية اعتباراً من بداية العام المالي للشركة في ١ يناير ٢٠١٨، وإحلالها بمتطلبات المعايير الدولية في حالة الاختلاف، والبدء في إثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.
 - ٦ إعداد القوائم المالية لعام ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية مع أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ المعدة أيضاً وفقاً للمعايير الدولية.
 - ٧ أصدرت الشركة قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم اعتمادها من قبل الإدارة وأصدر تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨، ولذلك فإن القوائم المالية الرفقة لا تعتبر بأي حال من الأحوال بديلة عن تلك القوائم المالية التي أصدرتها الشركة سابقاً عن نفس الفترة وفقاً للمعايير المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية.
- يتطلب الانتقال للمعايير الدولية من الشركة إعداد مطابقات تتضمن كافة التسويات التي تستوجبها إعادة قياس بنود القوائم المالية المرحلية المقارنة والقوائم الافتتاحية في تاريخ التحول وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى). للمعلومات عن عرض المطابقات راجع الإيضاح رقم (٢).

(٢) أساس اعداد القوائم المالية
بيان الإلتزام

١.٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (القوائم المالية) وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (للتقارير المالية الأولية) والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هذه هي المرة الاولى التي تصدر فيها المجموعة تقاريرها المالية الأولية المختصرة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة وتندرج تحت اول قوائم مالية ربع وفقا للمعايير الدولية والمعايير رقم ١ من هذه المعايير من هذه المعايير # تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى # كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لاصدار القوائم المالية الكاملة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي ستكون سارية المفعول عند اعداد القوائم المالية السنوية الاولى وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٢.٢ أساس القياس

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدا التكلفة التاريخية .

٢.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب الض، مالم يذكر خلاف ذلك.

٤.٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والأيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الجدالات الهامة لأحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة التقديرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثيراً جوهرياً معادلة لتلك المبينة في القوائم المالية لسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.



(٢) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة التي تم تطبيقها،

أولاً، المعايير الجديدة التي تم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة :

قامت الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه، والتي تم إصدارها وبنياً تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولا يوجد أي آثار جوهرية على البيانات المالية للشركة نتيجة تطبيق هذه المعايير الجديدة، وهي ما يلي:

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية. ويتضمن ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية، وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المضافة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) الحالية للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

يتطلب هذا المعيار تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على (الخسائر الائتمانية المتوقعة) بدلاً من (الخسائر الائتمانية المتكبدة) على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرهنة وعقود الضمان المالي.

ثانياً، المعايير الجديدة التي لم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة :

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار، والتي تم إصداره ولم يحن موعد تطبيقه بعد وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. سوف تقوم الإدارة بدراسة وتحليل الآثار المترتبة على تطبيق هذا المعيار لاحقاً وتتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار عندما يصبح ساري المفعول:

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية.



٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة:

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات و الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكم 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. تطلقاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الاراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع على النحو التالي:

الآلات والمعدات	١٠-٤ سنوات
الأثاث والتراكيبات	١٠-٥ سنوات
البرامج وأجهزة الحاسب الآلي	٤ سنوات
السيارات	١٠-٤ سنوات
التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من ان طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بائر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.



4- ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة النفترية للموجودات المموسة للتأكد من وقوع خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة 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 المرة 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 الخاصة بالاستهلاك/ للإطفاء للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها النفترية. 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 المرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد قيمة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع. يتم تكوين مخصص مناسب للبضاعة التالفة والبطيئة الحركة.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمراجحات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصحح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

١٢

4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الموجودات المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها بتاريخ حدوثها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة، أو في بعض الحالات نموذج التكلفة، لقياس الأدوات المالية الأساسية.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم إظهار القروض والذمم المدينة بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل فيتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. ثم يتم قياسها لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة المطفأة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)،

التوقف عن إثبات الموجودات المالية،

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو تنازل الشركة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب " ترتيبات فورية " وإما (أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة للملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بالتنازل عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية فورية، عندئذ تقوم بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك. وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة

المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل، أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة العتريّة الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من الشركة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على فروض وتسهيلات بنكية والتزامات عقود إيجار تمويلي والدائنين التجاريين وأرصدة دائنة أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

القروض والتسهيلات البنكية

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الدائنون والبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المخزون أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير للشركة.

التوقف عن إثبات الالتزامات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم النقدية المعنية في 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.

- منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الـ خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الـ خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الـ خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

- مخصص الزكاة

يجنب مخصص للزكاة على الشركة وفقاً لتعليمات الهيئة السعودية للزكاة والدخل، ويحمل المخصص على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط.

- 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 ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.



٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

تكاليف الاقراض

يتم رسلة تكاليف الاقراض المباشرة المتعلقة بشراء او انشاء او انتاج اصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف او للبيع كجزء من تكاليف ذلك الاصل. إن تكاليف الاقراض الأخرى تلرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص او منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا امتلك سيطرة او تأثير جوهري على الشركة او كان عضو في الإدارة الرئيسية. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد او الخدمات او الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما اذا تم تحميل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة او غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم مدير الشركة.

الإيجار التشغيلي

الشركة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح او الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح او الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار ويتم اظهارها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالنصافي بعد الخصم التجاري او 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.



٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعننة. يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التسفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك الخصصات. التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية مفضلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
 - يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعايير المحاسبة الدولية.
 - تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تحدث فيها.
 - التقييم الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.
- وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منخمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- (أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
(ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار فترة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى:

عند إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتحليل الأثر الناتج عن تطبيق هذه المعايير والإفصاح عن التعديلات المبينة أدناه على المبالغ المصرح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

١-٥ مطابقة القوائم المالية لبيان الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى

يهدف هذا الإفصاح من خلال الجداول (١-٥) إلى (١-٥) أدناه إلى عرض مطابقة متضمنة كافة التسويات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة (إن وجدت) في تعديل الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية) وكذلك قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وذلك كما يلي:

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول (١٥) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بتاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ٨ نوفمبر ٢٠١٦

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,١٧٢,٤٥٨	-	١٤,١٧٢,٤٥٨	المتكاثات والعداات بالصافي
١٤,١٧٢,٤٥٨	-	١٤,١٧٢,٤٥٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
١,٣٦٠,٦١٥	-	١,٣٦٠,٦١٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرضة مدينة أخرى
٤,٦١٩,٠٩٦	-	٤,٦١٩,٠٩٦	النقد لدى البنوك والصندوق
٢,٠٠٢,٨٣٢	-	٢,٠٠٢,٨٣٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٨,٩٨٢,٥٤٤	-	٨,٩٨٢,٥٤٤	إجمالي الموجودات
٢٢,١٥٦,٠٠٢	-	٢٢,١٥٦,٠٠٢	
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٤٠٠,٠٠٠	-	١٢,٤٠٠,٠٠٠	الزيادة المقترحة في رأس المال
٩٢٨,٦٩٤	-	٩٢٨,٦٩٤	مساهمات إضافية في رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
١,٠٥١,٧٨٢	-	١,٠٥١,٧٨٢	أرباح مبقاة
١٤,٥٢٠,٤٧٦	٠	١٤,٥٢٠,٤٧٦	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٥٩,٧١٢		٥,٤٥٩,٧١٢	فروض طويلة الأجل
٣٦١,٤٠٤		٣٦١,٤٠٤	ترك الخدمة
٥,٨٢١,١١٦	٠	٥,٨٢١,١١٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٣٦٤,٩٢٨		١,٣٦٤,٩٢٨	الجزء المتداول من القرض
١,٣٠٣,٥٠٤		١,٣٠٣,٥٠٤	دائنون
١٣٥,٩٧٨		١٣٥,٩٧٨	الزكاة
٢,٨٠٤,٤١٠	٠	٢,٨٠٤,٤١٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٦٢٥,٥٢٦	٠	٨,٦٢٥,٥٢٦	إجمالي المطلوبات
٢٢,١٥٦,٠٠٢	٠	٢٢,١٥٦,٠٠٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

سعودي

سعودي

سعودي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول (٢-٥) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بتاريخ الإنتقال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٦٢٧,١٦٣	-	١٩,٦٢٧,١٦٣	المتلكات والاعدات بالصافي
١٩,٦٢٧,١٦٣	-	١٩,٦٢٧,١٦٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٣,٨٠٧,٣٤٧	-	٣,٨٠٧,٣٤٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٠٥١,١٢١	-	١١,٠٥١,١٢١	النقد لدى البنوك والصندوق
٢,٧٩٠,٩٢٣	-	٢,٧٩٠,٩٢٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١٧,٦٤٩,٤٠١	-	١٧,٦٤٩,٤٠١	إجمالي الموجودات
٣٧,٢٧٦,٥٦٤	-	٣٧,٢٧٦,٥٦٤	المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٢٢,٥٥٥	-	٦٢٢,٥٥٥	إحتياطي نظامي
٤,٥٧٢,٢٢٢	-	٤,٥٧٢,٢٢٢	أرباح مبقاة
١٧,٦٩٤,٧٨٧	٠	١٧,٦٩٤,٧٨٧	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٦١٦,٦٤٩		٨,٦١٦,٦٤٩	قروض طويلة الأجل
٢,٥٠٠,٠٠٠		٢,٥٠٠,٠٠٠	دائنو مساهمين
٥١١,٣٧٨		٥١١,٣٧٨	ترك الخدمة
١١,٦٢٨,٠٢٧	٠	١١,٦٢٨,٠٢٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٣٦,٦٢٨		٨٣٦,٦٢٨	الجزء المتداول من القرض
٦,٦٧٩,٠١٣		٦,٦٧٩,٠١٣	دائنون
٤٣٨,٠٩٩		٤٣٨,٠٩٩	الزكاة
٧,٩٥٢,٧٥٠	٠	٧,٩٥٢,٧٥٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٩,٥٨١,٧٧٧	٠	١٩,٥٨١,٧٧٧	إجمالي المطلوبات
٣٧,٢٧٦,٥٦٤	٠	٣٧,٢٧٦,٥٦٤	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

محمد

٨-١

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

جدول (٢٠٥) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	الموجودات
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	الموجودات غير المتداولة
			المتكاثات والمعدات - بالصافي
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٥,٤٤٩,١٠٩	-	٥,٤٤٩,١٠٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٠٥,٦٤٨	-	١٠,٩٠٥,٦٤٨	النقد لدى البنوك والصندوق
٢,١٠٥,٣٦٤	-	٢,١٠٥,٣٦٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١٩,٤٦٠,١٢١	-	١٩,٤٦٠,١٢١	إجمالي الموجودات
٤٨,٠١٥,٩٠٩	-	٤٨,٠١٥,٩٠٩	المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٢٨,٧٥٢	-	٨٢٨,٧٥٢	إحتياطي نظامي
٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨,١٥٠,٥٥٧	أرباح مبقاة
٢١,٤٨٩,٣٠٩	-	٢١,٤٨٩,٣٠٩	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٨٧٢,٨٤٨		١٢,٨٧٢,٨٤٨	فروض طويلة الأجل
٩٦٨,١٤٤		٩٦٨,١٤٤	التزامات عقود الإيجار التمويلي
٢,٥٠٠,٠٠٠		٢,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٦٨٢,٩٠١		٦٨٢,٩٠١	ترك الخدمة
١٧,٠٢٣,٨٩٢	-	١٧,٠٢٣,٨٩٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٧٨٤,٦٠١		١,٧٨٤,٦٠١	الجزء المتداول من القرض
٢٥١,٧٧١		٢٥١,٧٧١	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التمويلي
٧,٠٥٦,٢٣٨		٧,٠٥٦,٢٣٨	دائنون
٢١٠,٠٩٧		٢١٠,٠٩٧	الزكاة
٩,٥٠٢,٧٠٧	-	٩,٥٠٢,٧٠٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٦,٥٢٦,٦٠٠	-	٢٦,٥٢٦,٦٠٠	إجمالي المطلوبات
٤٨,٠١٥,٩٠٩	-	٤٨,٠١٥,٩٠٩	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين





شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول مطابقة (٤.٥) مطابقة قائمة الدخل الشامل للفترة من ايناير ٢٠١٧ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
٢٣,٩٣٤,٤٩٢	-	٢٣,٩٣٤,٤٩٢	المبيعات
(٢٧,١٤٤,٠٢٥)	-	(٢٧,١٤٤,٠٢٥)	تكلفة المبيعات
٦,٧٩٠,٤٦٧	-	٦,٧٩٠,٤٦٧	مجمل الدخل
(٢,٩١٥,٨٢٠)	-	(٢,٩١٥,٨٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٨٧٤,٦٤٧	-	٣,٨٧٤,٦٤٧	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى :
(٥١٤,٦٢٥)	-	(٥١٤,٦٢٥)	أعباء تمويل
٤٨٢,٨٥٩	-	٤٨٢,٨٥٩	إيرادات متنوعة بالصافي
٣,٨٤٢,٨٨١	-	٣,٨٤٢,٨٨١	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١٧٢,٢٧٤)	-	(١٧٢,٢٧٤)	الزكاة
٣,٦٧٠,٦٠٧	-	٣,٦٧٠,٦٠٧	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الأخرى :
			الدخل الشامل الأخرى :
٣,٦٧٠,٦٠٧		٣,٦٧٠,٦٠٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم لفترة:
٣,١٠	٠,٠٠	٣,١٠	من الأعمال الرئيسية
٢,٩٤	٠,٠٠	٢,٩٤	من صافي الربح

م.ب.ب.

م.ب.ب.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول مطابقة (٥.٥) مطابقة قائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
٨٢,٤٠٤,٦٥٤	-	٨٢,٤٠٤,٦٥٤	المبيعات
(٦٧,٦٦٠,٧٥٩)	-	(٦٧,٦٦٠,٧٥٩)	تكلفة المبيعات
١٤,٧٤٣,٨٩٥	-	١٤,٧٤٣,٨٩٥	مجمّل الدخل
(٦,٨٥٩,٨٠٤)	-	(٦,٨٥٩,٨٠٤)	مصاريّف عمومية وإدارية
٧,٨٨٤,٠٩١	-	٧,٨٨٤,٠٩١	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى :
(١,١٥٦,٧٠٣)	-	(١,١٥٦,٧٠٣)	أعباء تمويل
١,٦٠٠,٠٨٣	-	١,٦٠٠,٠٨٣	إيرادات متنوعة بالصافي
٨,٣٢٧,٤٧١	-	٨,٣٢٧,٤٧١	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٤٣٩,٩٤٤)	-	(٤٣٩,٩٤٤)	الزكاة
٧,٨٨٧,٥٢٧	-	٧,٨٨٧,٥٢٧	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر :
			الدخل الشامل الآخر :
٧,٨٨٧,٥٢٧		٧,٨٨٧,٥٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم للفترة :
٦,٣١	٠,٠٠	٦,٣١	من الأعمال الرئيسية
٦,٣١	٠,٠٠	٦,٣١	من صافي الربح







شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول مطابقة (٦٥) مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية)

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٤٠٠,٠٠٠	-	١٢,٤٠٠,٠٠٠	الزيادة المقترحة في رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٩٢٨,٦٩٤	-	٩٢٨,٦٩٤	مساهمات إضافية في رأس المال
١,٠٥١,٧٨٢	-	١,٠٥١,٧٨٢	الأرباح المبقاة
١٤,٥٢٠,٤٧٦	-	١٤,٥٢٠,٤٧٦	مجموع حقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦

مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٢٢,٥٥٥	-	٦٢٢,٥٥٥	احتياطي نظامي
٤,٥٧٢,٢٣٢	-	٤,٥٧٢,٢٣٢	الأرباح المبقاة
١٧,٦٩٤,٧٨٧	-	١٧,٦٩٤,٧٨٧	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٢٨,٧٥٢	-	٨٢٨,٧٥٢	احتياطي نظامي
٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨,١٥٠,٥٥٧	الأرباح المبقاة
٢١,٤٨٩,٣٠٩	-	٢١,٤٨٩,٣٠٩	

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (٦) : الامتلاكات والمعدات :

الإجمالي	مشروعات رأسمالية	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	برامج وأجهزة حاسب آلي	أثاث وتركيبات	آلات ومعدات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٩٠٢,١٧٣	-	١٧,٠٥٥,٤١٢	٣,٤٧٠,٢٢٥	٨٢٢,٥٠٧	٨,١٨٢,٧٧٦	٨,٣٧٠,٠٤٢	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
٥,٠٤٤,٤٩٤	-	٣,٥٦٥,١٢٤	١٨٦,٥٠٠	١٨٨,٠٨٩	١,٣٢٠,٦٠٢	٧٨٤,١٧٨	الإضافات
٤٢,٩٤٧,٦٦٧	-	١٨,٦٢٠,٥٣٦	٣,٦٥٦,٩٢٥	١,٠١٠,٥٩٦	٩,٥٠٤,٣٧٨	٩,١٥٤,٢٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٩,٣٤٧,٣٨٥	-	٣,٤٨٦,٢١٤	٧٥٨,١٧٤	٣٨٦,٤٥٠	٢,٦٠٤,٥٢٥	٢,١١١,٣٢٢	الإستهلاك المزاكم
٢,٦٢٢,٦٥١	-	١,١٩٢,٦٣٠	٢١٠,٧٣٦	٧٢,٧٢١	٦٠٨,٨٩٠	٥٢٧,٦٧٤	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
١١,٩٧١,٠٣٦	-	٤,٦٧٩,٨٤٤	٩٦٩,٦١٠	٤٥٩,١٧١	٢,٢١٣,٤٤٥	٢,٦٤٨,٩٩٦	الإضافات
٢٠,٩٧٦,٦٦١	-	١٤,٩٤٠,٦٩٢	٢,٦٨٧,٣٢٥	٥٥٢,٤٢٥	٦,٢٩٠,٩٦٤	٦,٥٠٥,٢٢٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	١٢,٥٦٩,١٨٨	٢,٢١١,٥٦١	٤٢٧,٠٥٧	٥,٥٧٩,٢٥١	٦,٢٥٨,٧٢١	صافي القيمة البخرية في ٢٠١٧/١٢/٣١
١٤,١٧٢,٤٤٨	٢,٩٨٢,٤٢٨	٥,١٥٧,٩٦١	١,٠٤٢,٣٧٩	٨٩,٢٨٢	٢,٠١٥,١٨٢	٢,٨٨٥,٢٢٥	صافي القيمة البخرية في ٢٠١٦/١١/٨



٢٥





شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

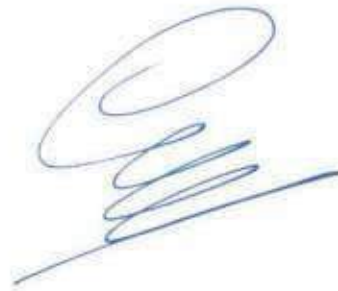
إيضاح (٧) : مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :

كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢,٢٧٢,٠٤١	٧,٦٦٢,٥٢١	٧,٤٣٣,٣٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٠٢,٦٤٢	-	أطراف ذات علاقة - مدفوع مقدماً
١٧٤,٤٨١	٢٥٢,٣٤٦	٢٠٢,١٣٤	ذمم موظفين
٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	٦١٢,٥٠٠	تأمينات مستردة وخطابات ضمان
١,١١٤,٥٧٤	٢,٥٣٠,١٣٩	٤,٣١٤,٩٣٤	مدينون آخرون
٤,٦١٩,٠٩٦	١٠,٩٠٥,٦٤٨	١٢,٥٦٢,٨٧٤	الإجمالي

إيضاح (٨) : النقد لدى البنوك والصندوق :

كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢,١٤١,٠٩١	٢,١٠٩,٩٣٩	٦,٥٧٨,٠٩٧	أرصدة النقد لدى البنوك
٨٦١,٧٤٢	٩٩٥,٤٢٥	٢,١٣٦,٥٢٨	نقد لدى الصندوق
٢,٠٠٢,٨٣٣	٢,١٠٥,٣٦٤	٨,٧١٤,٦٢٥	الإجمالي







شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (٩) : القروض :

كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
٥,٤٥٩,٧١٢	١١,٩٠٤,٧٠٤	١٤,٩٤٨,٠٨٥	الجزء غير المتداول من القرض
-	٩٦٨,١٤٤	٥٠٨,٣٢٠	الجزء غير المتداول من التأجير التمويلي
٥,٤٥٩,٧١٢	١٢,٨٧٢,٨٤٨	١٥,٤٥٦,٤٠٥	الأجمالي
١,٣٦٤,٩٢٨	١,٤٣٢,٨٣٠	٢,٧٩٩,٨٦٢	الجزء المتداول من القرض
-	٣٥١,٧٧١	٥٥٠,٦٨٠	الجزء المتداول من التأجير التمويلي
١,٣٦٤,٩٢٨	١,٧٨٤,٦٠١	٣,٣٥٠,٥٤٢	الأجمالي

خلال العام ٢٠١٦ ، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة يستحق هذا القرض السداد على عشر أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من فبراير ٢٠١٧ .

خلال العام ٢٠١٧ ، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة وحصلت الشركة منه على مبلغ ٧,٧٤٧,٩٤٦ ريال سعودي ، يستحق هذا القرض السداد على عشر أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من فبراير ٢٠١٨ . لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٢,٢٥٢,٠٥٢ ريال سعودي .

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



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (١٠) : التزامات المنفعة المحددة للموظفين :

تحتسب مزايا العاملين على أساس نظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، حيث يتم تأهيل الموظف الذي اكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة في الخدمة كذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي اكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة تالية كاملة من الخدمة ، إضافة لذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي اكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة أو تم فصله بخلاف ما نص عليه قانون العمل بالمملكة العربية السعودية لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة

لم تقم الإدارة باحتساب منافع الموظفين كما في نهاية الفترة باستخدام وحدة الائتمان من خلال خبير الأكتواري وستقوم الإدارة باحتسابها في نهاية العام ، وحيث تعتقد الإدارة أن الفروقات الناتجة عن الاحتساب غير جوهرية خلال الفترة .

إيضاح (١١) : دائنون ومبالغ مستحقة الدفع :

كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
٦٣٧,٤٧٨	٤,٢٥٨,٩٩٥	٨,٤٣٢,٦١٥	دائنون تجاريون
٢٨٢,١٩٩	١,٧٨,٩٣٢	١,٨٤٤,٦٤٨	مصاريف مستحقة
٨٧,٥٤٤	٤٧٧,٢٥٤	٥٣٣,٩٠٧	فوائد مستحقة
٢٠٦,٢٨٢	٦٠١,٠٥٧	٢٥٦,٢٦٥	أخرى
١,٢٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٣٨	١١,٠٦٧,٤٣٥	الأجمالي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (١٢) : مخصص الزكاة :

كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٤٨,٣٥٩	١٣٥,٩٧٨	٣١٠,٠٩٧	رصيد ١/١
١٣٥,٩٧٨	٤٣٩,٩٤٤	١٥٥,٠٠٠	الزكاة عن الفترة / السنة
(١٤٨,٣٥٩)	(٢٦٥,٨٢٥)	(٣١٠,٠٩٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٣٥,٩٧٨	٣١٠,٠٩٧	١٥٥,٠٠٠	رصيد الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة على أساس تقديري للفترة على أن يتم احتساب الزكاة الفعلية في نهاية السنة .

حصلت الشركة على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤٣٩
١٤٣٩
١٤٣٩

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٨

إيضاح (١٢) : المستحق من أطراف ذات علاقة :

كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣٠ يونية ٢٠١٨ ريال سعودي	نوع العمالة	اسم الجهة ذات العلاقة
-	٤٠٢,٦٤٢	-	منفوعة مقدماً	مساهمين
-	(١,٨٣٦,٩٦٥)	-	سداد تمويل	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى

تتمثل المبالغ المستحقة إلى المساهمين في تمويل طويل الأجل لدعم الشركة ، ولا يوجد موعد محدد لسدادة ولا يحمل عمولة تجارية



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٤. المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. لم تقم الشركة بإعداد معلومات قطاعية حيث أن الشركة لها قطاع واحد وتمارس جميع نشاطاتها في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية. لم تبدأ فروع الشركة في جدة نشاطها بعد.

١٥. احتساب ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية و ربحية السهم من صافي ربح السنة على أساس إجمالي عدد الأسهم المصدر، البالغة ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية وأرصدة مدينة أخرى ما عدا المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من قروض والتزامات عقود إيجار تمويلي ودائنون تجاريون ومستحقات للمساهمين ومستحقات نهاية الخدمة للموظفين.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الفعلية.



٧. إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تتعلق مخاطر أسعار العملات في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات 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 آجلة. ويتأريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة السهوية التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة 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 يوماً من تاريخ الشراء، تقوم إدارة الشركة بمراقبة السيولة بشكل دوري للتأكد من توفر التمويل الكافي لقيابلة الالتزامات المستقبلية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة لتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال نورة 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 التعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

٨. إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام فترة الظارئة للتفق مع العرض لفترة العالبة.

٩. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة الدرفة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ (٣٠ أغسطس ٢٠١٨)