

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وتقرير مراجعي الحسابات

شركة الأعمال التطويرية الفذائية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية
٢	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



الخراشي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٨ مارس ٢٠١٩

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة / مساهمي شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

المقرين

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الأعمال التطويرية الغذائية - شركة مساهمة سعودية (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .
وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

اساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . كما وهينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

الأمر الرئيسية للمراجعة :

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت ، بحسب حكمنا المهني ، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور . فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها :

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
اشتملت إجراءاتنا المتعلقة بالمتلكات والمعدات على ما يلي :	المتلكات والمعدات : بلغ رصيد المتلكات والمعدات والمشروعات تحت التنفيذ ٤٦,٤٩٠,٢٢٣ ريال سعودي بعد خصم الاستهلاك . تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الشركة تفتح فروع جديدة لها مما يزيد من تكلفة المشروعات تحت التنفيذ والتحسينات على المباني المستأجرة .
• قمنا بمراجعة عقود الإيجار على أساس العينة من الفروع الجديدة .	
• قمنا بمراجعة تكاليف الإنشاء الخاصة بتلك الفروع .	



الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالتأكد من أن رسملة تلك التكاليف متمشية مع المعايير ذات الصلة . • قمنا بالتأكد من أن نسب الاستهلاك السنوية هي في حدود المعايير ذات الصلة . 	<p>تقوم الإدارة بإطفاء تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر وتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل . ويتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني .</p>
<p>قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بتحقيق الإيرادات :</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفحص على أساس العينة من المبيعات المسجلة كمبيعات نقدية ومبيعات عن طريق نقاط البيع . • تأكدنا بأن إجراءات القطع منفذة بطريقة صحيحة . • قمنا بمراجعة التسويات البنكية وتأكدنا من تسوية العمليات العلقية في نهاية السنة خلال الفترة اللاحقة . • قمنا بإجراء تحليل للمبيعات على أساس شهري وسنوي للتأكد من اتجاه المبيعات متوافق توقعاتنا وفهمنا . 	<p>الإيرادات :</p> <p>بلغت المبيعات السنوية للشركة ١٠٨.٦٦ مليون ريال سعودي .</p> <p>يتم إثبات الإيرادات عند نقطة البيع . ثمة مخاطر بان الإيرادات قد لا يتم تسجيل الإيرادات بالفترة المحاسبية الصحيحة كذلك قد يتم تسجيل الإيرادات بصورة مبالغ فيها بسبب الضغوط الإدارية لتحقيق أهداف الأداء في نهاية فترة التقرير .</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بالقروض :</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمراجعة اتفاقيات الشركة مع البنك وتأكدنا من مطابقتها للشروط والتعهدات الخاصة بها . • قمنا بالتأكد من احتساب مصاريف التمويل بشكل صحيح . 	<p>القروض :</p> <p>بلغت القروض ٢٣,٢٧ مليون ريال سعودي (متداول وغير متداول) .</p> <p>إن هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسند لأمر صادرة من المساهمين ولها شروط وتعهدات يجب الالتزام بها ، ويوجد مخاطر عدم الالتزام بالتعهدات والتي تتمثل بالحفاظ على نسبة مديونية وربحية محددة وفق اتفاقية التسهيلات . كذلك يوجد مخاطر عدم الاحتساب الصحيح لمصاريف التمويل .</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها . إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي . من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا .



إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ، كما أننا لا ولن نبيدي أي من أشكال التأكيدات حولها . وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه ، وعند القيام بذلك ، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة ، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري .

واستناداً إلى العمل الذي أجريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا ، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة . وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد .

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها ، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :



- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع . ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال ، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة .

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة . ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ .



التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات الأساس ، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية ، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيصه رقم (٩١)



شركة الأعمال التطويرية الفدائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ نوفمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة :
١٤,١٧٢,٤٥٨	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	٤٦,٤٩٠,٢٢٢	٦
١٤,١٧٢,٤٥٨	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	٤٦,٤٩٠,٢٢٢	المتكاثات والمعدات بالصافي
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة :
			المخزون
١,٢٦٠,٦١٥	٥,٤٤٩,١٠٩	٧,٠٥٤,٢٦٢	
٤,٦١٩,٠٩٦	١٠,٩٠٥,٦٤٨	١٧,٢٤٩,٦٨٧	٧
٢,٠٠٢,٨٢٢	٣,١٠٥,٣٦٤	٢,٢٠٢,٧٢٥	٨
٨,٩٨٢,٥٤٤	١٩,٤٦٠,١٢١	٢٧,٦٠٦,٧٧٤	النقد لدى البنوك والصندوق
٢٣,١٥٦,٠٠٢	٤٨,٠١٥,٩٠٩	٧٤,٠٩٦,٩٩٧	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين :
١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٩
١٢,٤٠٠,٠٠٠	-	-	رأس المال
٩٢٨,٦٩٤	-	-	الزيادة المقترحة في رأس المال
٥٠,٠٠٠	٨٢٨,٧٥٢	١,٦١٢,٩٦٢	١٠
١,٠٥١,٧٨٢	٨,١٥٠,٥٥٧	١٦,١٧٧,٨٤٨	احتياطي نظامي
١٤,٥٢٠,٤٧٦	٢١,٤٨٩,٢٠٩	٣٠,٢٩٠,٨١٠	أرباح مبفاة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
٥,٤٥٩,٧١٢	١٢,٨٧٢,٨٤٨	٢١,٠٠٥,٧٩٤	١١
-	٩٦٨,١٤٤	١,١٦٠,٠٥٠	١١
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	جزء غير المتداول من القرض
٣٦١,٤٠٤	٦٨٢,٩٠١	١,٠٨١,٩٦٢	١٢
٥,٨٢١,١١٦	١٧,٠٢٣,٨٩٢	٢٢,٢٤٧,٨٠٦	التزامات عقود الإيجار التمويلي
			مبالغ مستحقة إلى المساهمين
			ترك الخدمة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
١,٣٦٤,٩٢٨	١,٧٨٤,٦٠١	١,١٤٤,٣٦٨	١١
١,٢٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٣٨	٩,١٤٩,٨٩٥	جزء المتداول من القرض
-	٢٥١,٧٧١	٥٥,٤٧٠	داننون ومبالغ مستحقة الدفع
١٢٥,٩٧٨	٢١٠,٠٩٧	٢٠٨,٧٤٨	جزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التمويلي
٢,٨٠٤,٤١٠	٩,٥٠٢,٧٠٧	١٠,٥٥٨,٢٨١	١٢
٨,٦٢٥,٥٢٦	٢٦,٥٢٦,٦٠٠	٤٢,٨٠٦,١٨٧	الزكاة
٢٣,١٥٦,٠٠٢	٤٨,٠١٥,٩٠٩	٧٤,٠٩٦,٩٩٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الأعمال التطويرية الفذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الآخر

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٢,٤٠٤,٦٥٤	١٠٨,٦٥٩,٦٥١		المبيعات
(٦٧,٦٦٠,٧٥٩)	(٩٣,٧١٩,٧٥٠)		تكلفة المبيعات
١٤,٧٤٣,٨٩٥	١٤,٩٣٩,٩٠١		مجمل الدخل
(٦,٨٥٩,٨٠٤)	(٩,٢٥٠,٨١٧)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٨٨٤,٠٩١	٥,٦٨٩,٠٨٤		صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
(١,١٥٦,٧٠٣)	-		نتائج الأعمال الأخرى :
١,٦٠٠,٠٨٣	٢,٢٦١,٨٣٢		أعباء تمويل
٨,٣٢٧,٤٧١	٧,٩٥٠,٨٤٧		إيرادات متنوعة بالصافي
(٤٣٩,٩٤٤)	(٢٠٨,٧٤٨)	١٤	صافي دخل السنة / الفترة قبل الزكاة
٧,٨٨٧,٥٢٧	٧,٧٤٢,٠٩٩		الزكاة
			صافي دخل السنة / الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر :
٧,٨٨٧,٥٢٧	٧,٧٤٢,٠٩٩		الدخل الشامل الآخر :
٦,٣١	٦,١٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة
			ربحية السهم العادي والمخفض



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Signature)

(Signature)

(Signature)

شركة الأعمال التطويرية الفئائية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	الأرباح المبقاة	مساهمات إضافية في رأس المال	احتياطي نظامي	الزيادة المقترحة في رأس المال	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٥٢٠,٤٧٦	١,٠٥١,٧٨٢	٩٢٨,٦٩٤	٥٠,٠٠٠	١٢,٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٧ نوفمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	(١٢,٤٠٠,٠٠٠)	١٢,٤٠٠,٠٠٠	المحول من الزيادة المقترحة في رأس المال
-	(٧٨٨,٧٥٢)	-	٧٨٨,٧٥٢	-	-	المحول إلى احتياطي نظامي
(٩٢٨,٦٩٤)	-	(٩٢٨,٦٩٤)	-	-	-	المحول من مساهمات إضافية في رأس المال
٧,٨٨٧,٥٢٧	٧,٨٨٧,٥٢٧	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر:
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر:
٢١,٤٨٩,٣٠٩	٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨٢٨,٧٥٢	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢١,٤٨٩,٣٠٩	٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨٢٨,٧٥٢	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١,٠٥٩,٤٠٢	١,٠٥٩,٤٠٢	-	-	-	-	تسويات على الأرباح المبقاة
٧,٧٢٢,٠٩٩	٧,٧٢٢,٠٩٩	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	(٧٧٤,٢١٠)	-	٧٧٤,٢١٠	-	-	المحول إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر:
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر:
٢٠,٢٩٠,٨١٠	١٦,١٧٧,٨٤٨	-	١,٦١٢,٩٦٢	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(Signature)

(Signature)

(Signature)

شركة الأعمال التطويرية الفدائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

الزيادة (النقص) في النقدية

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ريال سعودي	ريال سعودي
٨.٣٣٧.٤٧١	٧.٩٥٠.٨٤٧		
تدفقات نقدية من أنشطة العمليات			
صافي الدخل قبل الزكاة			
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية			
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :			
٣.٥١٩.٧٨٠	٦.٣٥٢.٧٠٨		
(٤.٠٨٨.٤٩٤)	(١.٦٠٥.٣٥٢)		
(٦.٢٨٦.٥٥٢)	(٦.٣٤٤.٠٢٩)		
٥.٧٥٢.٧٣٤	٢.٠٩٢.٦٥٧		
٣٢١.٤٩٧	٣٩٩.٠٦١		
٥.٧٠٠	-		
-	١.٠٥٩.٤٠٢		
(٣٦٥.٨٢٥)	(٣١٠.٠٩٧)		
٧.٢٨٦.٣١١	٩.٤٩٦.٣٨٦		
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار			
(١٧.٩١٥.١١٠)	(٢٤.١٩٦.٤٢٥)		
٧.٣٠٠	٩.٢٨٢		
(١٧.٩٠٧.٨١٠)	(٢٤.١٨٧.١٤٣)		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
٧.٨٣٢.٨٠٩	١٧.٤٩٢.٦١٢		
١.٣١٩.٩١٥	(١٠٤.٣٩٥)		
(٩٢٨.٦٩٤)	-		
٢.٥٠٠.٠٠٠	(٢.٥٠٠.٠٠٠)		
١٠.٧٣٤.٠٢٠	١٤.٨٨٨.٢١٨		
١٠٣.٥٣٦	١٩٧.٣٦١		
٣.٠٠٢.٨٣٣	٣.١٠٥.٣٦٤		
٣.١٠٥.٣٦٤	٣.٢٠٢.٧٢٥		
١٢.٤٠٠.٠٠٠	-		
معاملات غير نقدية :			
المحول من مبالغ مستحقة للمساهمين			



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Signature)

(Signature)

(Signature)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١) : التكوين والنشاط :

تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة) شركة مساهمة سعودية مقفلة (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 ٢٠١٦م) 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 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 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 ٢٠١٦م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .
تغطي هذه القوائم المالية النشاطات المذكورة في السجل التجاري أعلاه والسجلات التجارية الفرعية التالية :

الرقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٠٩٣١٦	١٤٢٢/٠٦/٢٠هـ
٢	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٩٩٨٤	١٤٢٢/١١/٢٤هـ
٣	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٤١٦٠٩	١٤٢٢/٠٧/٢٠هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٧٧٨٥٠	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 العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٩٠٩	١٤٢٧/٠٤/٢٤هـ

١٠

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

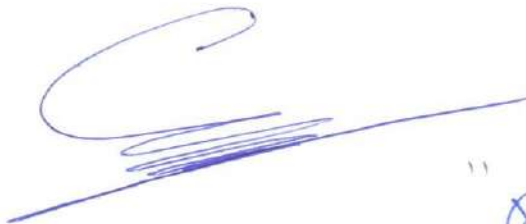
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١) : التكوين والنشاط (تمة) :

رقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١٤	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	١٤٣٧/٠٤/٢٥ هـ
١٥	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٣٧/١٠/٠٦ هـ
١٦	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٣٧/١٠/٠٧ هـ
١٧	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٢	١٤٣٨/٠١/٠١ هـ
١٨	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٣٨/٠١/٠١ هـ
١٩	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	١٤٣٨/٠١/١٠ هـ
٢٠	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٣	١٤٣٨/٠١/١٥ هـ
٢١	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٣٧٣	١٤٣٨/٠١/٢٢ هـ
٢٢	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٤٧٦	١٤٣٨/٠١/٢٣ هـ
٢٣	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧١٦٣٤	١٤٣٨/٠٢/٠١ هـ
٢٤	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠١٨٧٨	١٤٣٨/٠٢/١٣ هـ
٢٥	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧٢٧٣٧	١٤٣٨/٠٢/١٠ هـ
٢٦	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٦١	١٤٣٨/٠٢/١٥ هـ
٢٧	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥١	١٤٣٨/٠٢/١٥ هـ
٢٨	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥٧	١٤٣٨/٠٢/١٥ هـ
٢٩	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨١	١٤٣٨/٠٢/٢٣ هـ
٣٠	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٢	١٤٣٨/٠٢/٢٣ هـ
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
٣٤	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢١	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٥	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٦	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٦	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٧	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٤٠٣٠٢٩٥٨٨٠	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٨	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨١	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٩	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٢	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٤٠	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٤١	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٥٨٨٥	١٤٣٨/١١/١٠ هـ



١١



شركة الأعمال التطويرية الفدائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١) : التكوين والنشاط (تكملة) :

خطة الشركة لتطبيق المعايير الدولية :

لقد سبق لمجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إقرار 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 وتم 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) . وعليه ، فقد وضعت الشركة في خطتها المعدة لهذا الغرض إجراءات عملية من خلال التالي :

- البحث عن المعلومات اللازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية ، بما يمكن من تعديل الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية .
- إعداد الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية بعد الأخذ في الحسبان متطلبات العيار الدولي 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 المحاسبة عن البند بين المعايير السعودية والدولية .
- متابعة معاملات الشركة خلال عام ٢٠١٧ ، وإثباتها وقياسها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، مع عدم الإخلال بالنظام القائم على المعايير السعودية .
- إعداد القوائم المالية للشركة لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ، مع عدم الإخلال بالنظام الحالي لإعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية .
- 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 الإختلاف ، والبداية في إثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية .
- إعداد القوائم المالية لعام ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية مع أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ المعدة أيضاً وفقاً للمعايير الدولية .

شركة الأعمال التطويرية الفذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١) : التكوين والنشاط (تتمة) :

(١) 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 المرفقة 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 .

(٢) 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 (٣) .

إيضاح (٢) : أساس إعداد القوائم المالية :

١/٢ بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية العدة لغرض التحول وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي ستكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .

٢/٢ أساس القياس :

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

شركة الأعمال التطويرية الفذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢) : أساس إعداد القوائم المالية (تخمة) :

٢/٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض . تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف ، ما لم يذكر خلاف ذلك .

٤/٢ استخدام الأحكام والتقديرات :

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

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

إيضاح (٣) : 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 وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولا يوجد أي آثار جوهريّة على البيانات المالية للشركة نتيجة تطبيق هذه المعايير الجديدة ، وهي ما يلي :

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 المطفأة ، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

هذا المعيار يستبعد فئات معيار الحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع .

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢) : المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة التي تم تطبيقها (تتمة) :

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

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

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 جوهري .

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة :

المتكاثات والألات والمعدات :

تظهر المتكاثات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكم والانخفاض في القيمة . تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للمتكاثات والألات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات .

يتم مراجعة القيمة الدفترية للمتكاثات والألات والمعدات 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 .





شركة الأعمال التطويرية الفذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

المتلكات والآلات والمعدات (تتمة) :

تطفأ 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 المتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع على النحو التالي :

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من المتلكات والآلات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي .

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

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



شركة الأعمال التطويرية الفذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة) :

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 إسترداد قيمتها الدفترية . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرجة 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 للبطانة التالفة والبطينة الحركة .

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحات 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 تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية .

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 .



شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تكملة):

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة :

يتم إظهار القروض والذمم المدينة بسعر معاملاتها ، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل فيتم قياس البند ميدنياً 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 إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر ، يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي :

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض 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 الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية .

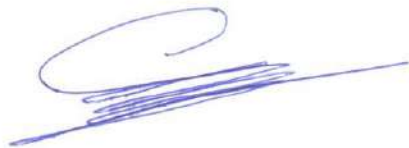
التوقف عن إثبات الموجودات المالية :

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 .



١٨





شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

التوقف عن إثبات الموجودات المالية (تتمة) :

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 الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من الشركة دفعه ، أيهما أقل .

المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس :

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على قروض 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 المضافة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي .

القروض والتسهيلات البنكية :

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة . بعد الاعتراف الأولي ، تقاس القروض بالتكلفة المضافة 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 .

الدائنون والمبالغ 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 الدفترية المعنية في قائمة الدخل .

شركة الأعمال التطويرية الفدائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (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 .

- منافع التقاعد :

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

- مخصص الزكاة :

يجنب مخصص الزكاة 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 .

تكاليف الاقتراض :

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل . إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها . تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض .

الأطراف ذات العلاقة :

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

الإيجار التشغيلي :

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

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

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 وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت .

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 والمعلنة . 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 والإفصاح عن الالتزامات المحتملة .

شركة الأعمال التطويرية الفذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

استخدام التقديرات (تتمة) :

إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات 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 التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات . التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية مفصلة 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 الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية 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 .

قياس القيمة العادلة :

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 . 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 .



شركة الأعمال التطويرية الفذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس القيمة العادلة (تتمة) :

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

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة 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 .

إيضاح (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 .

١٥ مطابقة القوائم المالية لبيان الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى :

يهدف هذا الإيضاح من خلال الجداول (١٥) إلى (٨٥) 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 الفدائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جدول (١٥) : مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بتاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ :

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,١٧٣,٤٥٨	-	١٤,١٧٣,٤٥٨
١٤,١٧٣,٤٥٨	-	١٤,١٧٣,٤٥٨
١,٣٦٠,٦١٥	-	١,٣٦٠,٦١٥
٤,٦١٩,٠٩٦	-	٤,٦١٩,٠٩٦
٣,٠٠٢,٨٣٣	-	٣,٠٠٢,٨٣٣
٨,٩٨٢,٥٤٤	-	٨,٩٨٢,٥٤٤
٢٣,١٥٦,٠٠٢	-	٢٣,١٥٦,٠٠٢
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
١٣,٤٠٠,٠٠٠	-	١٣,٤٠٠,٠٠٠
٩٢٨,٦٩٤	-	٩٢٨,٦٩٤
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
١,٠٥١,٧٨٢	-	١,٠٥١,٧٨٢
١٤,٥٣٠,٤٧٦	-	١٤,٥٣٠,٤٧٦
٥,٤٥٩,٧١٣	-	٥,٤٥٩,٧١٣
٣٦١,٤٠٤	-	٣٦١,٤٠٤
٥,٨٢١,١١٦	-	٥,٨٢١,١١٦
١,٣٦٤,٩٢٨	-	١,٣٦٤,٩٢٨
١,٣٠٣,٥٠٤	-	١,٣٠٣,٥٠٤
١٣٥,٩٧٨	-	١٣٥,٩٧٨
٢,٨٠٤,٤١٠	-	٢,٨٠٤,٤١٠
٨,٦٢٥,٥٢٦	-	٨,٦٢٥,٥٢٦
٢٣,١٥٦,٠٠٢	-	٢٣,١٥٦,٠٠٢

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

المتلكات والمعدات - بالصافي

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

المخزون

مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

النقد لدى البنوك والصندوق

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

حقوق المساهمين

رأس المال

الزيادة المقترحة في رأس المال

مساهمات إضافية في رأس المال

إحتياطي نظامي

أرباح مبقاة

إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات غير المتداولة

قروض طويلة الأجل

ترك الخدمة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

الجزء المتداول من القرض

دائنون


الزكاة

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين







شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جدول (٢٥) : مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	٢٨,٥٥٥,٧٨٨
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	٢٨,٥٥٥,٧٨٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٥,٤٤٩,١٠٩	-	٥,٤٤٩,١٠٩
١٠,٩٠٥,٦٤٨	-	١٠,٩٠٥,٦٤٨
٣,١٠٥,٣٦٤	-	٣,١٠٥,٣٦٤
١٩,٤٦٠,١٢١	-	١٩,٤٦٠,١٢١
٤٨,٠١٥,٩٠٩	-	٤٨,٠١٥,٩٠٩
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين		
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٨٢٨,٧٥٢	-	٨٢٨,٧٥٢
٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨,١٥٠,٥٥٧
٢١,٤٨٩,٣٠٩	-	٢١,٤٨٩,٣٠٩
المطلوبات غير المتداولة		
١٢,٨٧٢,٨٤٨	-	١٢,٨٧٢,٨٤٨
٩٦٨,١٤٤	-	٩٦٨,١٤٤
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
٦٨٢,٩٠١	-	٦٨٢,٩٠١
١٧,٠٢٣,٨٩٣	-	١٧,٠٢٣,٨٩٣
المطلوبات المتداولة		
١,٧٨٤,٦٠١	-	١,٧٨٤,٦٠١
٣٥١,٧٧١	-	٣٥١,٧٧١
٧,٠٥٦,٢٣٨	-	٧,٠٥٦,٢٣٨
٣١٠,٠٩٧	-	٣١٠,٠٩٧
٩,٥٠٢,٧٠٧	-	٩,٥٠٢,٧٠٧
٢٦,٥٢٦,٦٠٠	-	٢٦,٥٢٦,٦٠٠
٤٨,٠١٥,٩٠٩	-	٤٨,٠١٥,٩٠٩

شركة الأعمال التطويرية الفذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جدول (٢-٥) : 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	مجمل الدخل
(٦,٨٥٩,٨٠٤)	-	(٦,٨٥٩,٨٠٤)	مصارييف 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
٨,٣٣٧,٤٧١	-	٨,٣٣٧,٤٧١	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٤٣٩,٩٤٤)	-	(٤٣٩,٩٤٤)	الزكاة
٧,٨٨٧,٥٢٧	-	٧,٨٨٧,٥٢٧	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الأخر:
			الدخل الشامل الأخر:
٧,٨٨٧,٥٢٧	-	٧,٨٨٧,٥٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٣١	-	٦,٣١	ربحية السهم العادي والمخفض

شركة الأعمال التطويرية الفذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جدول (٤-٥) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية) :

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة 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
١٤,٥٣٠,٤٧٦	-	١٤,٥٣٠,٤٧٦	مجموع حقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦

مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٣٨,٧٥٢	-	٨٣٨,٧٥٢	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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٦) : المحتكات والمعدات :

الإجمالي	مشروعات رأسمالية	ثلاجات	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	برامج وأجهزة حاسب الي	اثاث وتركيبات	الات ومعدات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٩٠٣,١٧٢	-	-	١٧,٠٥٥,٤١٢	٢,٤٧٠,٤٣٥	٨٢٢,٥٠٧	٨,١٨٢,٧٧٦	٨,٢٧٠,٠٤٢	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
٢٤,١٩٦,٤٢٥	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٢١,٠٧٢	١٠,٩٤٢,٦٠٩	٧٢٢,٩٣٠	٤١٢,٩٦٢	٢,٩٢٢,٦٧٦	٢,١٠١,٢٦٦	الإضافات
(٢٧,٠٠٠)	-	-	-	(٢٧,٠٠٠)	-	-	-	الاستيعادات
٦٢,٠٧٢,٥٩٨	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٢١,٠٧٢	٢٧,٩٩٩,٠٢١	٤,١٧٧,٣٦٥	١,٢٢٦,٤٦٩	١١,١٠٧,٤٥٢	١٠,٤٧١,٢٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩,٢٤٧,٢٨٥	-	-	٢,٤٨٦,٢١٤	٧٥٨,٨٧٤	٢٨٦,٤٥٠	٢,٦٠٤,٥٢٥	٢,١١١,٢٢٢	الإستهلاك المتراكم
٦,٢٥٢,٧٠٨	-	-	٢,٢٧٢,٦٩٢	٤٢٧,٠٥٤	١٦٠,١٣٩	١,٢٨٦,٢٦٢	١,١٠٦,٤٥٩	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
(١٧,٧١٨)	-	-	-	(١٧,٧١٨)	-	-	-	الإضافات
١٥,٥٨٢,٢٧٥	-	-	٦,٧٥٨,٩٠٧	١,١٦٨,٢١٠	٥٤٦,٥٨٩	٢,٨٩٠,٨٨٨	٢,٢١٧,٧٨١	الاستيعادات
٤٦,٤٩٠,٢٢٢	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٢١,٠٧٢	٢١,٢٤٠,١١٤	٢,٠٠٩,١٥٥	٦٨٩,٨٨٠	٧,٢١٦,٥٦٤	٧,٢٥٢,٥٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	-	١٢,٥٦٩,١٩٨	٢,٧١١,٥٦١	٤٢٧,٠٥٧	٥,٥٧٩,٢٥١	٦,٢٥٨,٧٢١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٤,١٧٢,٤٥٨	٢,٩٨٢,٤٢٨	-	٥,١٥٧,٩٦١	١,٠٤٢,٢٧٩	٨٩,٢٨٢	٢,٠١٥,١٨٢	٢,٨٨٥,٢٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١١/٧

شركة الأعمال التطويرية الفذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣,٢٧٢,٠٤١	٧,٦٦٢,٥٢١	٩,٤٩٣,٧١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٠٣,٦٤٢	-	أطراف ذات علاقة مدفوع مقدماً
١٧٤,٤٨١	٢٥٢,٣٤٦	٧١٧,٨٠٤	ذمم موظفين
٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	٤٥٨,٠٠٠	تأمينات مستردة وخطابات ضمان
١,١١٤,٥٧٤	٢,٥٣٠,١٣٩	٦,٥٨٠,١٧٠	مدينون آخرون ودفعات موردين
٤,٦١٩,٠٩٦	١٠,٩٠٥,٦٤٨	١٧,٢٤٩,٦١٧	الإجمالي

إيضاح (٨) : النقد لدى البنوك والصندوق :

كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢,١٤١,٠٩١	٢,١٠٩,٩٣٩	٢,٢٤٣,٠٤٦	أرصدة النقد لدى البنوك
٨٦١,٧٤٢	٩٩٥,٤٢٥	١,٠٥٩,٦٧٩	عهد نقدية
٣,٠٠٢,٨٣٣	٣,١٠٥,٣٦٤	٣,٣٠٢,٧٢٥	الإجمالي

إيضاح (٩) : رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة وملفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الاسمية (١٠) ريال للسهم .

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٠) : الإحتياطي النظامي :

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب أن تستقطع الشركة نسبة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٢٠٪ من قيمة رأس المال ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة أرباح على المساهمين .

إيضاح (١١) : القروض :

كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
٥,٤٥٩,٧١٢	١١,٩٠٤,٧٠٤	٣١,٠٠٥,٧٩٤
-	٩٦٨,١٤٤	١,١٦٠,٠٥٠
<u>٥,٤٥٩,٧١٢</u>	<u>١٢,٨٧٢,٨٤٨</u>	<u>٣٢,١٦٥,٨٤٤</u>
١,٣٦٤,٩٢٨	١,٤٣٢,٨٣٠	١,١٤٤,٢٦٨
-	٣٥١,٧٧١	٥٥,٤٧٠
<u>١,٣٦٤,٩٢٨</u>	<u>١,٧٨٤,٦٠١</u>	<u>١,١٩٩,٧٣٨</u>

الجزء غير المتداول من القرض
الجزء غير المتداول من التأجير التمويلي
الإجمالي

الجزء المتداول من القرض
الجزء المتداول من التأجير التمويلي
الإجمالي

خلال العام ٢٠١٦ ، أبرمت الشركة إتفاقية 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 عشرة أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من فبراير ٢٠١٧ .

خلال العام ٢٠١٧ ، أبرمت الشركة إتفاقية 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 عشرة أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من فبراير ٢٠١٨ . لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٢,٢٥٢,٠٥٣ ريال سعودي .

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

شركة الأعمال التطويرية الفذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٢) : منافع الموظفين :

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لكفاة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية . وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم . ووفقاً للشروط الواردة في نظام العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها .

قامت المجموعة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وكذلك كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ والذي يمثل الرصيد الافتتاحي كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية) . وقد استعانت المجموعة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم . إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم الإكتواري التي أجرتها الشركة هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦١,٤٠٤	٦٨٢,٩٠١	رصيد أول المدة
٢٢٢,٠٦٩	٤١٥,٩١٤	المكون
(١١,٥٧٢)	(١٦,٨٥٢)	المستخدم
		أرباح/ خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات الخطة
٦٨٢,٩٠١	١,٠٨١,٩٦٢	الرصيد في ١٢/٣١

أثر التحول إلى المعايير الدولية بتاريخ ٧ نوفمبر وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	أثر التحول	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	
٤٥٧,١٢٦	٩٥,٧٢٢	٣٦١,٤٠٤	٠٧-نوفمبر
٢٢٢,٠٧٥	١,٥٧٨	٢٢١,٤٩٧	صافي الحركة خلال الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٨٠,٢٠١	٩٧,٣٠٠	٦٨٢,٩٠١	أرباح/ خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات الخطة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أثر التحول إلى المعايير الدولية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	أثر التحول	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	
٧٨٠,٢٠١	٩٧,٣٠٠	٦٨٢,٩٠١	١ يناير ٢٠١٨
٢٠١,٧٦١	(١٦,٨٥٢)	٢١٨,٦١٤	صافي الحركة خلال ٢٠١٨
١,٠٨١,٩٦٢	٨٠,٤٤٧	١,٠٠١,٥١٥	أرباح/ خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات الخطة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الأعمال التطويرية الفذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٣) : دائنون ومبالغ مستحقة الدفع :

كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٧,٤٧٨	٤,٢٥٨,٩٩٥	٦,٦٢٥,٩٧٤	دائنون تجاريون
٢٨٢,١٩٩	١,٧١٨,٩٢٢	٢,٣٧٢,٧٧١	مصاريف مستحقة
٨٧,٥٤٤	٤٧٧,٢٥٤	-	فوائد مستحقة
٢٠٦,٢٨٢	٦٠١,٠٥٧	١٥٠,١٥٠	أخرى
١,٣٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٢٨	٩,١٤٩,٨٩٥	الإجمالي

إيضاح (١٤) : مخصص الزكاة :

كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٢٩,١٢١	٨,٦٤٨,٩٦٨	٨,٣٤٩,٩١١	صافي الدخل المعدل
١٢,٧٧٧,٠٥٠	٣٧,٥٠٤,٥٨٠	٢٣,٢٣١,٦٠٩	بنود مضافة
(١٦,٧٥٩,٦٨٢)	(٢٨,٥٥٥,٧٨٨)	(٤٦,٤٩٠,٢٢١)	بنود مخصومة
١,٤٥٦,٤٨٩	١٧,٥٩٧,٧٦٠	(١٤,٩٠٨,٧٠١)	وعاء الزكاة
١٣٥,٩٧٨	٤٣٩,٩٤٤	٢٠٨,٧٤٨	الزكاة

حركة المخصص خلال السنة :

كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٣٥٩	١٣٥,٩٧٨	٣١٠,٠٩٧	رصيد ١/١
١٣٥,٩٧٨	٤٣٩,٩٤٤	٢٠٨,٧٤٨	الزكاة المخصصة للسنة
(١٤٨,٣٥٩)	(٢٦٥,٨٢٥)	(٣١٠,٠٩٧)	المسدد خلال السنة / الفترة
١٣٥,٩٧٨	٣١٠,٠٩٧	٢٠٨,٧٤٨	رصيد السنة / الفترة

حصلت الشركة على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولم يتم الربط النهائي للشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل .







شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٥) : المستحق من أطراف ذات علاقة :

نوع العاملة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦	اسم الجهة ذات العلاقة
مدفوعة مقدماً	-	٤٠٢,٦٤٢	-	مساهمين
سداد تمويل	-	(١,٨٣٦,٩٦٥)	-	مخصصات اول المدة وتسويات أخرى

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

إيضاح (١٦) : مصاريف عمومية وإدارية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦	
٦,٠٣٩,٩٠٦	٤,٩٠٤,٤٣٩	١,٤٣٧,٩٤٤	تكاليف الموظفين
٥٠٤,٤٦٨	٣٢٩,٤٦١	٢٣٤,٥٨١	استهلاك
١٥٢,٧٩٧	٢٣٦,٥٥٨	-	إعلانات
٢٤٠,٠٤٧	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٥,٢٠٣	١٥٨,٠٠٩	٥٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٦٢,٧٤٣	١٥٥,٨٢١	-	مصاريف حكومية
٨٧,٨٤٣	١٥٠,٠٠٣	٩٨,١١٠	إيجارات
١٥٢,٢١٤	١٢٨,٨٩٣	٦٨,٠٣٣	كهرباء ومياه
٢٨,٣٣٥	٢٥,٨٩٤	١٤,٠٠٠	تأثيرات وإشتراكات وإقامات
٢٨,٠٨٢	٢٥,٨٤٠	١٥,١٣٤	إصلاح وصيانة
٥٥٠,٨٤٦	-	-	رسوم فيزا وبنكية
٢٤٢,٣١٥	-	-	مصاريف امتياز
٢٨,٤١١	٢٠,٠٩٩	٩,٨١٨	مصاريف سيارات
٥٥,١٨١	-	-	مطبوعات وقرطاسية
١٢٥,٠٠٠	-	-	تداول
١٤,٠٦٤	-	-	ديون معدومة
٥٩٠,٤٤٢	٧٢٤,٧٨٨	٦٩٩,٠٦١	أخرى
٩,٣٥٠,٨٨٧	٦,٨٥٩,٨٠٤	٢,٦٣٦,٦٨١	الإجمالي

شركة الأعمال التطويرية الفذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٧) : 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 .

إيضاح (١٨) : احتساب ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية و ربحية السهم من صافي ربح السنة على أساس إجمالي عدد الأسهم المصدرة البالغة ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

إيضاح (١٩) : 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 الدفترية .

إيضاح (٢٠) : إدارة المخاطر :

مخاطر أسعار العمولات :

تتعلق مخاطر أسعار العمولات في 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 لا يوجد أي مبيعات آجلة . وبتاريخ قائمة المركز المالي ، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان .

شركة الأعمال التطويرية الفذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢٠) : إدارة المخاطر (تتمة) :

مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم المقدرة 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 لمقابلة الالتزامات المستقبلية .

مخاطر العملات :

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . 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 التعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة .

إيضاح (٢١) : إعادة التقييم :

تم إعادة تقييم بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية .