

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

Alliance Chartered Accountants

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



الليحيد واليحيى محاسبون قانونيون

ترخيص رقم (٧٣٥)
٣٥٣٦ طريق أبو بكر الصديق، حي التعاون
ص.ب. ٦٨٨ الرياض ١٢٤٧٥
المملكة العربية السعودية
تلفون: +٩٦٦١ ١٢٦٩٤٤١٩
فاكس: +٩٦٦١ ١٢٦٩٣٥١٦

تقرير فحص المراجعين المستقلين حول القوائم المالية الأولية
إلى السادة / المساهمين في شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. وقامت التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وعرضها العادل وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

نتيجة الفحص:

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

عن الليحيد واليحيى محاسبون قانونيون

تركي عبد المحسن الليحيد
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٨)



الرياض: ٥ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
(٢٧ أغسطس ٢٠١٧ م)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٤٦٥,١١١	٢,٧٩٠,٩٣٣	أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
٤,١٦٣,٩٤٧	١١,٠٥١,١٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٠٠,٨٧٧	٣,٨٠٧,٣٤٧	مخزون
٦,٧٢٩,٩٣٥	١٧,٦٤٩,٤٠١	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٠,٥٧٤,٧٩٢	١٩,٦٢٧,١٦٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٣٠٤,٧٢٧	٣٧,٢٧٦,٥٦٤	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
١,٣١٦,٨٦٦	٦,٦٧٩,٠١٣	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	٨٣٦,٦٣٨	القسط المتداول من القرض طويل الأجل
١٣٢,٩١٢	٤٣٨,٠٩٩	الزكاة المستحقة
١,٤٤٩,٧٧٨	٧,٩٥٣,٧٥٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
-	٨,٦١٦,٦٤٩	قروض طويلة الأجل
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٥١٢,١١٨	٥١١,٣٧٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥١٢,١١٨	١١,٦٢٨,٠٢٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٩٦١,٨٩٦	١٩,٥٨١,٧٧٧	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠,٠٠٠	٦٢٢,٥٥٥	احتياطي نظامي
٦,٠٠٤,٠٣٠	-	مساهمات إضافية في رأس المال
٩,١٨٨,٨٠١	٤,٥٧٢,٢٣٢	أرباح مبقاة
١٥,٣٤٢,٨٣١	١٧,٦٩٤,٧٨٧	إجمالي حقوق المساهمين
١٧,٣٠٤,٧٢٧	٣٧,٢٧٦,٥٦٤	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,١٨١,٠٩١	٣٣,٩٣٤,٤٩٢	١٠,١٧٦,٨٨٥	٢٠,٤٦١,٤٠٥	المبيعات
(٩,٤٠٤,٢٩٦)	(١٧,٥٩٥,٤٣٢)	(٤,٩٥٣,٤٢٥)	(١٠,٤٩٣,٧٠٠)	تكلفة المبيعات
٨,٧٧٦,٧٩٥	١٦,٣٣٩,٠٦٠	٥,٢٢٣,٤٦٠	٩,٩٦٧,٧٠٥	اجمالي الربح
(٦,٢٩٥,٧٧٥)	(١٢,٤٦٤,٤١٠)	(٣,٥٧٠,٢٠١)	(٧,١٧٨,٨٣٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٤٨١,٠٢٠	٣,٨٧٤,٦٥٠	١,٦٥٣,٢٥٩	٢,٧٨٨,٨٧٠	الدخل من العمليات الرئيسية
-	(٥١٤,٦٢٥)	-	(٣٢٩,٩٧٢)	مصاريف تمويل
٩٢,٠٥٤	٤٨٢,٨٥٢	٣٥,٣٨٠	٢٥٨,٣٤١	إيرادات أخرى
٢,٥٧٣,٠٧٤	٣,٨٤٢,٨٧٧	١,٦٨٨,٦٣٩	٢,٧١٧,٢٣٩	الدخل قبل الزكاة
(١٣٢,٩١٢)	(١٧٢,٢٧٤)	(٩١,١٠٠)	(٩٠,٠٧٠)	الزكاة
٢,٤٤٠,١٦٢	٣,٦٧٠,٦٠٣	١,٥٩٧,٥٣٩	٢,٦٢٧,١٦٩	صافي دخل الفترة
-	٣,٠٩	-	٢,٢٣	ربحية السهم من:
-	٢,٩٣	-	٢,١٠	الدخل من العمليات الرئيسية
				صافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

رأس المال ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	مساهمات إضافية في رأس المال ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦,٧٤٨,٦٣٩	٤,٣٣٦,٩٦٥	١١,٢٣٥,٦٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	٢,٤٤٠,١٦٢	-	٢,٤٤٠,١٦٢	صافي دخل الفترة
-	-	-	١,٦٦٧,٠٦٥	١,٦٦٧,٠٦٥	صافي الحركة في المساهمات الإضافية في رأس المال
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٩,١٨٨,٨٠١	٦,٠٠٤,٠٣٠	١٥,٣٤٢,٨٣١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢٢,٥٥٥	٩٠١,٦٢٩	-	١٤,٠٢٤,١٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	٣,٦٧٠,٦٠٣	-	٣,٦٧٠,٦٠٣	صافي دخل الفترة
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢٢,٥٥٥	٤,٥٧٢,٢٣٢	-	١٧,٦٩٤,٧٨٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢,٥٧٣,٠٧٤	٣,٨٤٢,٨٧٧	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١,١٠٥,٦٥٦	١,٣٥٣,١٠٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٠,٤٠١	٥,٧٠٠	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦٣,٧٠٤	١١٩,٦٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣,٨٦٢,٨٣٥	٥,٣٢١,٣٣٦	
(١,١٥٨,٩٥٧)	(٥,١٢٢,٢٤٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢١٤,٩٢٢)	(١,٩٧٥,٢٨٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٨,٣٧٤	٤,٤٦١,٤٤٩	المخزون
		داننون ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٠٦٧,٣٣٠	٢,٦٨٥,٢٥٦	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤٨,٣٥٩)	-	الزكاة المدفوعة
٢,٩١٨,٩٧١	٢,٦٨٥,٢٥٦	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٧٨٠,١٩٦)	(٥,٦٨٥,١٨٢)	النقدية المستخدمة في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,٨٧٥	٧,٣٠٠	النقدية المحصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٦٦٩,٣٢١)	(٥,٦٧٧,٨٨٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٦٦٧,٠٦٥	-	الحركة في المساهمات الإضافية في رأس المال
-	٣,١٧٥,٠٣٦	المحصل من قروض طويل الأجل
-	(٥٤٦,٣٨٩)	المسدد من قرض طويل الأجل
١,٦٦٧,٠٦٥	٢,٦٢٨,٦٤٧	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٨٣,٢٨٥)	(٣٦٣,٩٧٩)	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢,٥٤٨,٣٩٦	٣,١٥٤,٩١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١,٤٦٥,١١١	٢,٧٩٠,٩٣٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١ - النشاط

تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") كشركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦) تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. وتم اكتمال 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 الإعايشة المطهية وغير المطهية وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء وإستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

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

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١ - النشاط (تتمة)

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

٢ - أسس الإعداد

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

العرف المحاسبي

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

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

النتائج الأولية

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

المخزون

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

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

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

السنوات	
١٠-٤ سنوات	الآلات ومعدات
١٠-٥ سنوات	الأثاث والتراكيبات
٤ سنوات	البرامج وأجهزة الحاسب الآلي
١٠-٤ سنوات	السيارات
٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل	التحسينات علي المباني مستأجرة

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

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.

الزكاة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

أ



٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إثبات الإيرادات

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

المصاريف

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

العملات الأجنبية

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

ربحية السهم

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

٤ - القروض

قروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل أجل مع بنك محلي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين وذلك لتمويل رأس المال العامل للشركة، حصلت الشركة على مبلغ ريال ٩,٤٥٣,٢٨٧ سعودي يستحق السداد على عشر أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من فبراير ٢٠١٧، لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٥٤٦,٧١٣ ريال سعودي. تحمل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه.

٥ - المعلومات القطاعية

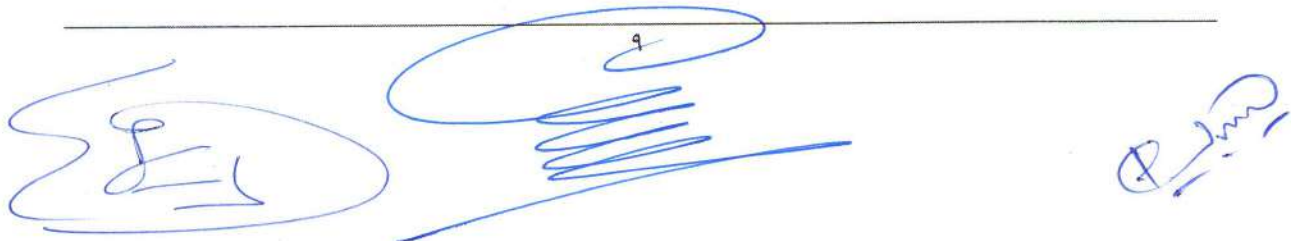
لم تقم الشركة بإعداد معلومات قطاعية، حيث أن الشركة لها قطاع واحد وتمارس جميع نشاطاتها في مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

٦ - الأدوات المالية والمخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تنذبذ 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.

٩



٦ - الأدوات المالية والمخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء وذلك بوضع سقف إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل دوري. ويتأريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملات

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

٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية

أعدت القوائم المالية الأولية من مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠١٧).