

**شركة الأعمال التطويرية الغذائية**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)**

**وتقرير مراجع الحسابات**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩**



**تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية**

المحترمين

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

**مقدمة :**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٦ مارس ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس ٢٠١٩ وقائمتي والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

**نطاق الفحص :**

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص ٢٤١٠: فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بها من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنتشة) ، والمعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى ، ويعد نطاق الفحص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبناء عليه، فإننا لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تبينها لنا المراجعة. لذا، فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

**الاستنتاج:**

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢٦ مارس ٢٠١٩ وأداءها المالي وتحققاتها النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول بها في المملكة العربية السعودية.

مخن الخراشي وشركاه

عليمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)

الخراشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ٥٣٦ ٥٣٦  
Lic : 536 536  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

شركة الأعمال التطويرية الفدائية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير ملققة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩




٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٦,٤٩٠,٢٢٣	٤٧,٠٠٢,٥١٦	٥	الموجودات غير المتداولة : المتلكات والمعدات - بالصافي
٤٦,٤٩٠,٢٢٣	٤٧,٠٠٢,٥١٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٠٥٤,٣٦٣	٨,٤٦٦,٠٤٣		الموجودات المتداولة : المخزون
١٧,٢٤٩,٦٨٧	٢١,٧٣٤,٨٤٢	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٣٠٢,٧٣٥	٣,٤٩١,٣٦١	٧	النقد لدى البنوك والصندوق
٢٧,٦٠٦,٧٧٤	٣٢,٦٩٢,٢٤٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٤,٠٩٦,٩٩٧	٨٠,٦٩٥,٧٦٢		إجمالي الموجودات
			المتطلبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين :
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١,٦١٢,٩٦٣	١,٦١٢,٩٦٣	٩	إحتياطي نظامي
١٦,١٧٧,٨٤٨	١٧,٦٣٤,٧٦٥		أرباح مبقاة
٣٠,٢٩٠,٨١٠	٣١,٧٤٧,٧٢٧		إجمالي حقوق المساهمين
			المتطلبات غير المتداولة :
٣١,٠٠٥,٧٩٤	٢٨,٣٠٨,٩٦٨	١٠	الجزء غير المتداول من القرض
١,١٦٠,٠٥٠	١,٠٠٦,٧٥٠	١٠	التزامات عقود الإيجار التمويلي
	١,٠٩٤,٨٤٥		دائنو مساهمين
١,٠٨١,٩٦٣	١,١٠٨,٠٣٨	١١	ترك الخدمة
٣٣,٢٤٧,٨٠٦	٣١,٥١٨,٦٠١		إجمالي المتطلبات غير المتداولة
			المتطلبات المتداولة :
١,١٤٤,٣٦٨	٣,٠٦٦,٧٣٧	١٠	الجزء المتداول من القرض
٩,١٤٩,٨٩٥	١٤,١٠١,٧٦٣	١٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٥,٤٧٠		١٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التمويلي
٢٠٨,٧٤٨	٢٦٠,٩٢٥	١٣	الزكاة
١٠,٥٥٨,٢٨١	١٧,٤٢٩,٤٣٤		إجمالي المتطلبات المتداولة
٤٣,٨٠٦,١٨٧	٤٨,٩٤٨,٠٣٥		إجمالي المتطلبات
٧٤,٠٩٦,٩٩٧	٨٠,٦٩٥,٧٦٢		إجمالي المتطلبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال التطويرية الفذائية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢,٦٩٦,٢٨٩	٢٠,٧٥٤,٥٢٢		المبيعات
(١٩,٤٢٨,٢٣١)	(٢٦,٠٢٥,٥٢٩)		تكلفة المبيعات
٣,٢٦٨,٠٦٨	٤,٧٢٩,٠٠٤		مجمل الدخل
(١,٩٠٩,٠٥١)	(٣,٦٢١,٥١٩)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
١,٣٥٩,٠١٧	١,١٠٧,٤٨٥		صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى :
(٣٠٢,١٣٨)	(٢٩,٢٢٨)		أعباء تمويل
٢٦٧,٢٧٧	٤٣٠,٨٤٧		إيرادات متنوعة بالصافي
١,٤٢٤,٢٥٦	١,٥٠٩,١٠٤		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٨٥,٥٦٩)	(٥٢,٨٨٧)	١٤	الزكاة
١,٣٣٨,٦٨٧	١,٤٥٦,٩١٧		صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر :
			الدخل الشامل الآخر :
١,٣٣٨,٦٨٧	١,٤٥٦,٩١٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٠٧	١,١٧		ربحية السهم العادي والمخفض

الخسر اشبي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
تاريخ التأسيس : ١٤٢٦ هـ  
Lic.: 536  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال التطويرية الفلاحية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٤٨٩,٣٠٩	٨,١٥٠,٥٥٧	٨٢٨,٧٥٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ايناير ٢٠١٨
١,٣٣٨,٦٨٧	١,٣٣٨,٦٨٧	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى:
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى:
٢٢,٨٢٧,٩٩٦	٩,٤٨٩,٢٤٤	٨٢٨,٧٥٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢٠,٢٩٠,٨١٠	١٦,١٧٧,٨٤٨	١,٦١٢,٩٦٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٤٥٦,٩١٧	١,٤٥٦,٩١٧	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى:
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى:
٢١,٧٤٧,٧٢٧	١٧,٦٣٤,٧٦٥	١,٦١٢,٩٦٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية






Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شركة الأعمال التطويرية الفدائية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٢٤,٢٥٦	١,٥٠٩,١٠٤	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		صافي الدخل قبل الزكاة
		التعديلات
١,٣٦٣,٦٩١	١,٧٥٧,٣١٨	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٩,١٠٠	٣٦,٠٧٦	منافع الموظفين - الصافي
٢,٧٤٧,٠٤٧	٣,٢٩٢,٤٩٨	
(١,٣٠٧,٦٧٠)	(١,٤١١,٦٨١)	المخزون
(١,٥٧٥,٣٨١)	(٤,٤٨٥,١٥٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٥١٨,٣٠٥	٤,٩٥١,٨٦٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٢٨٢,٣٠١	٢,٢٤٧,٥٢٩	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٩٩٧,٤٥٩)	(٢,٢٧٠,٦١١)	إضافات الممتلكات والمعدات
-	-	النقدية المحصلة من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٩٩٧,٤٥٩)	(٢,٢٧٠,٦١١)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٠٩٠,٤٩٨	(٧٧٤,٣٥٧)	السدد المستلم من القروض
(١٠٤,٣٦٦)	(٢٠٨,٧٧٠)	التزامات عقود الإيجار التمويلي
-	١,٠٩٤,٨٤٥	دائنو مساهمين
٢,٩٨٦,١٣٢	١١١,٧١٨	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢,٢٧٠,٩٧٤	١٨٨,٦٣٦	صافي الزيادة في أرصدة النقد
٢,١٠٥,٣٦٤	٢,٢٠٢,٧٢٥	رصيد النقد بداية الفترة
٥,٤٧٦,٢٢٨	٢,٤٩١,٣٦١	رصيد النقد نهاية الفترة

الخراشي وشركاه  
تمويل سيون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : ٥٣٦ - ٢٣٦  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL. Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**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 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 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	١٠١٠٣٠٩٣٦٦	١٤٢٢/٠٦/٢٠هـ
٢	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٩٨٤	١٤٢٢/١١/٢٤هـ
٣	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٤١٦٠٩	١٤٢٣/٠٧/٢٠هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصر 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 العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٩٠٩	١٤٢٧/٠٤/٢٤هـ

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المقتصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح (١) : التكوين والنشاط (تتمة) :

الرقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١٤	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	١٤٢٧/٠٤/٢٥ هـ
١٥	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٢٧/١٠/٠٦ هـ
١٦	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٢٧/١٠/٠٧ هـ
١٧	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	١٤٢٨/٠١/٠١ هـ
١٨	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٢٨/٠١/٠١ هـ
١٩	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	١٤٢٨/٠١/١٠ هـ
٢٠	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٣	١٤٢٨/٠١/١٥ هـ
٢١	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٣٧٣	١٤٢٨/٠١/٢٢ هـ
٢٢	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٤٧٦	١٤٢٨/٠١/٢٣ هـ
٢٣	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧١٦٣٤	١٤٢٨/٠٢/٠١ هـ
٢٤	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠١٨٧٨	١٤٢٨/٠٢/١٣ هـ
٢٥	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧٢٧٣٧	١٤٢٨/٠٢/١٠ هـ
٢٦	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٦١	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٧	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥١	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٨	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥٧	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٩	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨١	١٤٢٨/٠٢/٢٣ هـ
٣٠	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٢	١٤٢٨/٠٢/٢٣ هـ
٣١	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٣	١٤٢٨/٠٢/٢٣ هـ
٣٢	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٠	١٤٢٨/٠٢/٢٣ هـ
٣٣	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٧٩	١٤٢٨/٠٢/٢٣ هـ
٣٤	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢١	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٣٥	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٣٦	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٦	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٣٧	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٠	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٣٨	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨١	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٣٩	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٢	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٤٠	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٤١	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٥٨٨٥	١٤٢٨/١١/١٠ هـ







شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

**بيان الالتزام :**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية 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 .

**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 .

**أولاً : المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد :**

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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح 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 لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم

(١٧) . ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩ .

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية :

التصنيف والقياس - الموجودات المالية :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسة يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي :

إيضاح (٢) : المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة) :

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية (تتمة) :

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تتمة) :

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية . خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

شركة الأعمال التطويرية الفدائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية. للموجودات المالية والمطلوبات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه. تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيراد من عقود العملاء) :

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

إيضاح (٢) : المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة) :

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيراد من عقود العملاء : (تتمة) :

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والإقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروفقات تم التأثر بها على القوائم المالية للشركة.

١٠  
سبتمبر

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

**إيضاح (٢) : الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة:**

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

**إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية:**

**الأساس المحاسبي :**

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثناءات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:


**تحويل العملات الأجنبية :**

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

**المتلكات والألات والمعدات :**

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو 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 الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

**المتلكات والآلات والمعدات (تتمة) :**

تطفاً 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 رسمة 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 الانتاجي 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 الملموسة للتأكد من وقوع خسارة انخفاض في قيمتها . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير 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 المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

١٢  
شركة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المدرة 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 والمراجعات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء .

**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 .

١٣  
رئيس

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الألفية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (٤) : مخصص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :**

**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 .

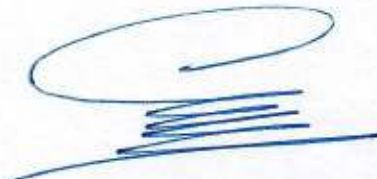
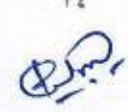

**التوقف عن إثبات الموجودات المالية :**

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 .

١٤  
  
  


شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

**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 المطالبات المصاحبة للأصل . يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت 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 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 .

**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 .

١٥  
ب.ب.ب.



شركة الأعمال التطويرية الفذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 تتكبدها 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 .

١٦  
إبراهيم

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

**الإيجار التشغيلي :**

الشركة كمستأجر : 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 .

**استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة .

**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 :

١٧  
م.س.ع.ع.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

- 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 .
- ج- قياس القيمة العادلة (تتمة) :**
- أ- 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 .
  - ب- 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 .

١٨  
بجربة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح (هـ) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	مشروعات رأسمالية	ثلاجات	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	برامج وأجهزة حاسب الي	أثاث و تراكيبات	آلات ومعدات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٠٧٢,٥٩٨	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٢١,٠٧٢	٢٧,٩٩٩,٠٢١	٤,١٧٧,٣٦٥	١,٢٢٦,٤٦٩	١١,١٠٧,٤٥٢	١٠,٤٧٦,٢٠٩	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٢,٢٧٠,٦١١	-	-	١,٠٢٠,٦١٦	٨١,٠٠٠	٢١٢,٩٩٢	٦١٢,٨٨٧	٢٤٢,١١٦	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات
٦٤,٣٤٣,٢٠٩	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٢١,٠٧٢	٢٩,٠١٩,٦٣٧	٤,٢٥٨,٣٦٥	١,٥٤٩,٤٦١	١١,٧٢٠,٣٣٩	١٠,٧١٤,٤٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
١٥,٥٨٢,٢٧٥	-	-	٦,٧٥٨,٩٠٧	١,١٦٨,٢١٠	٥٤٦,٥٨٩	٢,٨٩٠,٨٨٨	٢,٢١٧,٧٨١	الإستهلاك المتراكم
١,٧٥٧,٢١٨	-	٤٩,٥٤٠	٨٨٨,٩٤٩	١٢٢,١٩٧	٤٧,٢٢٦	٢٢٥,٨٢٩	٢٠٢,٥٧٧	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات
١٧,٣٣٩,١٩٢	-	٤٩,٥٤٠	٧,٦٥٧,٨٥٦	١,٢٩٠,٤٠٧	٥٩٣,٨١٥	٤,٢٢٦,٧١٧	٢,٥٢١,٢٥٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
٤٧,٠٠٢,٥١٦	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٧١,٥٢٢	٢١,٢٦١,٧٨١	٢,٩٦٧,٩٥٨	٩٥٥,٦٤٦	٧,٤٩٢,٦٢٢	٧,١٩٣,٠٦٧	صافي القيمة المكتوية في ٣١/٣/٢٠١٩
٤٦,٤٩٠,٢٢٣	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٢١,٠٧٢	٢١,٢٤٠,١١٤	٢,٠٠٩,١٥٥	٦٨٩,٨٨٠	٧,٢٦٦,٥٦٤	٧,٢٥٢,٥٢٨	صافي القيمة المكتوية في ٣١/٣/٢٠١٩

شركة الأعمال التطويرية الفذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (٦) : مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى :**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٤٩٣,٧١٣	١١,٣٤٩,٠٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧١٧,٨٠٤	٧٧٠,٩٣٥	ذمم موظفين
٤٥٨,٠٠٠	٤٥٨,٠٠٠	تأمينات مستردة وخطابات ضمان
٦,٥٨٠,١٧٠	٩,١٥٦,٨٢٣	مدينون آخرون ودفعات موردين
<u>١٧,٢٤٩,٦٨٧</u>	<u>٢١,٧٣٤,٨٤٢</u>	الإجمالي

**إيضاح (٧) : النقد لدى البنوك والهندوق :**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٤٣,٠٤٦	٢,٢٧٣,٢٧٢	ارصدة النقد لدى البنوك
١,٠٥٩,٦٧٩	١,٢١٨,٠٨٩	عهد نقدية
<u>٣,٣٠٢,٧٢٥</u>	<u>٣,٤٩١,٣٦١</u>	الإجمالي

**إيضاح (٨) : رأس المال :**

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

شركة الأعمال التطويرية الفذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير ملققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (٩) : 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 ٣٠٪ من قيمة رأس المال ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين .

**إيضاح (١٠) : القروض :**

٢١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٠٠٥,٧٩٤	٢٨,٢٠٨,٩٦٨	الجزء غير المتداول من القرض
١,١٦٠,٠٥٠	١,٠٠٦,٧٥٠	الجزء غير المتداول من التأجير التمويلي
<u>٣٢,١٦٥,٨٤٤</u>	<u>٢٩,٢١٥,٧١٨</u>	الإجمالي
١,١٤٤,٢٦٨	٣,٠٦٦,٧٢٧	الجزء المتداول من القرض
٥٥,٤٧٠	*	الجزء المتداول من التأجير التمويلي
<u>١,١٩٩,٧٣٨</u>	<u>٣,٠٦٦,٧٢٧</u>	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 ٢,٢٥٢,٠٥٢ ريال سعودي .

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


٢١

شركة الأعمال التطويرية الفذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (١١) : منافع الموظفين :**

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لكفاة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية . وتستند المنفوعات 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨٢,٩٠١	١,٠٨١,٩٦٢	رصيد اول المدة
٤١٥,٩١٤	٢٦,٠٧٦	المكون
(١٦,٨٥٢)		المستخدم
<u>١,٠٨١,٩٦٢</u>	<u>١,١٠٨,٠٣٨</u>	الاجمالي

شركة الأعمال التطويرية الفذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (١٢) : دائنون ومبالغ مستحقة الدفع :**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٢٥,٩٧٤	١٠,٨١١,١٩٦	دائنون تجاريون
٢,٢٧٢,٧٧١	٢,٠٧٠,٨٢٦	مصاريض مستحقة
-	٢١٩,٧٤٠	القيمة المضافة
١٥٠,١٥٠	-	أخرى
<u>٩,١٤٩,٨٩٥</u>	<u>١٤,١٠١,٧٦٢</u>	الإجمالي

**إيضاح (١٣) : مخصص الزكاة :**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٠,٠٩٧	٢٠٨,٧٤٨	رصيد ١/١
٢٠٨,٧٤٨	٥٢,١٨٧	زكاة الفترة التقديرية
(٣١٠,٠٩٧)	-	المسدد
<u>٢٠٨,٧٤٨</u>	<u>٢٦٠,٩٣٥</u>	رصيد ٢/٣١

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسددت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات . حصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا يوجد ريبوط زكوية صادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل .

رئيس مجلس الإدارة



شركة الأعمال التطويرية الفذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (١٤) : المستحق من أطراف ذات علاقة :**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	نوع العاملة	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 لسدادها ولا يحمل عمولة تجارية .

**إيضاح (١٥) : مصاريف عمومية وإدارية :**

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٢,٨٠١	٢,٥٩٦,٣٦٤	تكاليف الموظفين
٦١,٦٠٠	١١٧,٠٨٩	استهلاك
٤٦,٧٢٨	٢٦,٠١٤	إعلانات
٢٣,٧٥٠	٤٦,١٩٨	أتعاب مهنية واستشارات
٤٥,١٠٤	٣٦,٤١٢	مصاريف حكومية
٤٠,٩٢٨	٥١,٨٣١	إيجارات
-	٤٧,٦٣٤	مصاريف سفر
٢,٠٠٠	١١٢,٥٢١	تأشيرات وإشتراقات وإقامات
١,٦٨٢	١٢,٦٣١	إصلاح وصيانة
-	٤٧,٨٨٠	رسوم فيزا وبنكية
-	١٤٨,١١٧	نقل وتحميل
٣,٢١٠	٦٧,١١٢	مصاريف سيارات
-	٦٩,٣٢٧	مصاريف امتياز
-	٣١,٣٥٠	تداول
١٢٠,٢٣٨	٣١١,١٢٩	أخرى
١,٩٠٩,٠٥١	٣,٦٣١,٥١٩	الإجمالي





شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

**إيضاح (١٦) : 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 (١٧) : احتساب ربحية السهم :**

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وربحية السهم من صافي ربح السنة على أساس إجمالي عدد الأسهم المصدرة البالغة ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ .

**إيضاح (١٨) : 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 فروض والتزامات عقود إيجار تمويلي ودائون تجاريون ومستحقات للمساهمين ومستحقات نهاية الخدمة للموظفين . إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

**إيضاح (١٩) : إدارة المخاطر :**

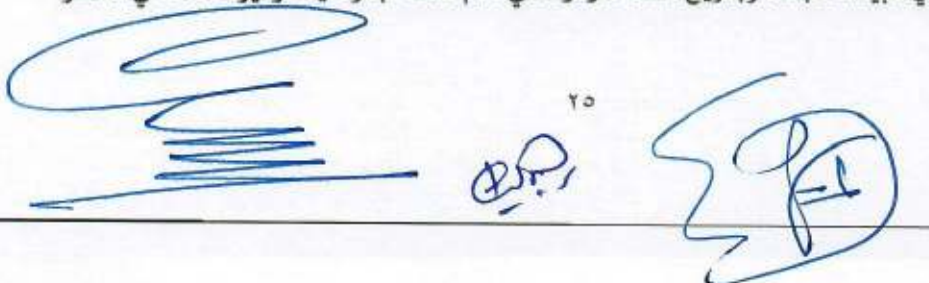
**مخاطر أسعار العمولات :**

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 .

٢٥



شركة الأعمال التطويرية الفذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح (٢٠) : إدارة المخاطر (تكملة) :

**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 .