

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



شركة الأعمال التطويرية الغذائية

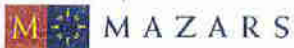
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

وتقرير مراجع الحسابات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

Correspondent of



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة	الموضوع
١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
٢٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)



١ سبتمبر 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٤ (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 للمتشاة)، 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، وبناءً عليه، فإنها 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

لطيفان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير منقحة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة :
٤٦,٤٩٠,٢٢٢	٤٧,١١٧,١٨٢	٥	المتلكات والمعدات - بالصافي
٤٦,٤٩٠,٢٢٢	٤٧,١١٧,١٨٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة :
			المخزون
٧,٠٥٤,٣٦٢	٩,٩١٧,٧٤٠		
١٧,٢٤٩,٦٨٧	٢٧,٦٩٦,٢٤٨	٦	مصارييف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٢,٧٢٥	٢,٨٨٥,٦٩١	٧	النقد لدى البنوك والصندوق
٢٧,٦٠٦,٧٧٤	٤١,٤٩٩,٦٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٤,٠٩٦,٩٩٧	٨٨,٦١٦,٨٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين :
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١,٦١٢,٩٦٢	١,٦١٢,٩٦٢	٩	إحتياطي نظامي
١٦,١٧٧,٨٤٨	١٩,٨٧٨,١٦٠		أرباح مبقاة
٢٠,٢٩٠,٨١٠	٢٢,٩٩١,١٢٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
٢١,٠٠٥,٧٩٤	٢٩,٥١٨,٨٩١	١٠	الجزء غير المتداول من القرض
١,١٦٠,٠٥٠	٥٠٧,٥٢٠	١٠	التزامات عقود الإيجار التمويلي
	٨٢١,٢١٨		دائنو مساهمين
١,٠٨١,٩٦٢	١,٢٤٦,٤٢١	١١	ترك الخدمة
٢٢,٢٤٧,٨٠٦	٢٢,٢٠٤,٠٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
١,١٤٤,٣٦٨	٤,٦٢٢,٦٣٩	١٠	الجزء المتداول من القرض
٩,١٤٩,٨٩٥	١٧,٦٠,٨٥٦	١٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٥,٤٧٠	٢٢٢,٨٢٠	١٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التمويلي
٢٠٨,٧٤٨	١٠٤,٣٧٤	١٣	الزكاة
١٠,٥٥٨,٢٨١	٢٢,٤٢١,٦٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٢,٨٠٦,١٨٧	٥٤,٦٢٥,٧٣٩		إجمالي المطلوبات
٧٤,٠٩٦,٩٩٧	٨٨,٦١٦,٨٦١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

التحسين التاممي والتدوير كساد
محاسبون ومراجعون قانونيين
ترخيص : ٥٣٦ ٥٣٥
Certified Accountants
& Auditors
A.L. Khurashi Co.

إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢

شركة الأعمال التطويرية الخنائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر من ايناير حتى ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ ابريل حتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٨٥٧,٨٣٠	٧٠,٦٩١,٧٤١	٣١,١٦١,٥٤١	٢٩,٩٢٧,٢٠٨	المبيعات
(٤٦,٠٢٧,٥٨٥)	(٥٩,٢٦٤,٧٦٦)	(٢٦,٥٩٩,٣٦٤)	(٢٣,٢٢٩,٢٢٧)	تكلفة المبيعات
٧,٨٣٠,٢٤٥	١١,٤٢٦,٩٧٥	٤,٥٦٢,١٧٧	٦,٦٩٧,٩٧١	مجمل الدخل
(٢,٦١٢,٢٢٧)	(٨,٠٦١,٧٩٥)	(١,٧٠٣,١٧٦)	(٤,٤٤٠,٢٧٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٢١٨,٠١٨	٣,٣٦٥,١٨٠	٢,٨٥٩,٠٠١	٢,٢٥٧,٦٩٥	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
(٦٥١,٤٠٧)	(١٢٣,٨٨٠)	(٤٤٩,٢٧٠)	(٩٤,٦٥٢)	نتائج الأعمال الأخرى :
٦١٦,٠٤٤	٥٦٣,٣٨٦	٣٤٨,٦٦٧	١٣٢,٥٣٩	أعباء تمويل
٤,١٨٢,٦٥٥	٣,٨٠٤,٦٨٦	٢,٧٥٨,٣٩٨	٢,٢٩٥,٥٨٢	إيرادات متنوعة بالصافي
(١٥٥,٠٠٠)	(١٠٤,٣٧٤)	(٦٩,٤٣١)	(٥٢,١٨٧)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٤,٠٢٧,٦٥٥	٣,٧٠٠,٣١٢	٢,٦٨٨,٩٦٧	٢,٢٤٣,٣٩٥	الزكاة
-	-	-	-	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى
٤,٠٢٧,٦٥٥	٣,٧٠٠,٣١٢	٢,٦٨٨,٩٦٧	٢,٢٤٣,٣٩٥	الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٣٧	٢,٦٩	٢,٢٩	١,٨١	ربحية السهم للفترة:
٢,٣٢	٢,٩٦	٢,١٥	١,٧٩	من الأعمال الرئيسية
-	-	-	-	من صافي الربح

المختصرايشموريوتشركاماد
محاسبون ومراجعون قماريفين
شركة مساهمة سعودية
Certified Accountants
& Auditors
A.E. Khurashi Co.

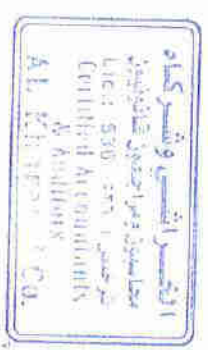




إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة الأصيل التطويرية العقارية
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي		إحتياطي	
ريال سعودي	الرياح البقاة	نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٤٨٩,٣٠٩	٨,١٥٠,٥٥٧	٨٧٨,٧٥٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٤,٠٢٧,٦٥٥	٤,٠٢٧,٦٥٥	-	-
-	-	-	-
٢٥,٥١٦,٩٦٤	١٢,١٧٨,٢١٢	٨٧٨,٧٥٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٢٠,٣٩٠,٨١٠	١٦,١٧٧,٨٤٨	١,٦١٢,٩٢٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٢,٧٠٠,٢١٢	٢,٧٠٠,٢١٢	-	-
-	-	-	-
٢٢,٩٩١,١٢٢	١٩,٨٧٨,١٦٠	١,٦١٢,٩٢٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠



الرصيد في يناير ٢٠١٨
 صافي ربح الفترة
 الدخل الشامل الأخرى:
 الدخل الشامل الأخرى:
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

Handwritten signature and stamp of the auditor.

إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال التطويرية الفذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير ملخصة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		صافي الدخل قبل الزكاة
٤,١٨٢,٦٥٥	٣,٨٠٤,٦٨٦	
		التصديقات
		استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٢٣,٦٥١	٣,٨٥٨,٠٦١	
١٧٤,٧٨٩	٣٦٤,٤٥٩	منافع الموظفين - الصافي
٦,٩٨١,٠٩٥	٧,٩٢٧,٢٠٦	
		المخزون
(١,٥١٧,٠٣٦)	(٣,٨٦٣,٣٧٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٦٥٧,٢٣٦)	(١٠,٤٤٦,٥٦١)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٤,٠١١,١٩٦	٨,٣١٠,٩٦١	
(٣١٠,٠٩٧)	(٢٠٨,٧٤٨)	السدد من الزكاة
٧,٥٠٧,٩٤٢	٢,٦١٩,٤٨٠	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
		إضافات الممتلكات والمعدات
(٥,٠٤٤,٤٩٤)	(٤,٤٨٥,٠٢٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥,٠٤٤,٤٩٤)	(٤,٤٨٥,٠٢٠)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		السدد المستلم من القروض
٢,٨٢٩,٥٨٢	١,٩٩٢,٤٦٨	التزامات عقود الإيجار التمويلي
-	(٣٧٥,١٨٠)	دائنو مساهمين
٣٦٦,٢٤٠	٨٣١,٢٨٨	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢,١٤٥,٨٢٢	٢,٤٤٨,٥٠٦	صافي الزيادة في أرصدة النقد
٥,٦٠٩,٢٧١	٥٨٢,٩٦٦	رصيد النقد بداية الفترة
٢,١٠٥,٣٦٤	٢,٣٠٢,٧٢٥	رصيد النقد نهاية الفترة
٨,٧١٤,٦٣٥	٢,٨٨٥,٦٩١	

المحاسبون العموميون وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص - ٥٣٦ ٥٣٦
Certified Accountants
& Auditors
A.T. KAWASHI Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

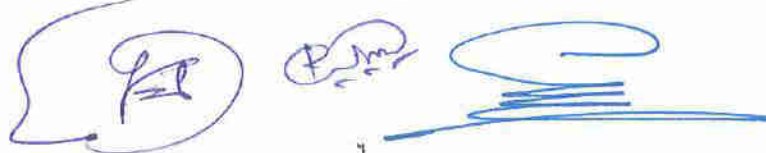
إيضاح (١) : التكوين والنشاط :

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 العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٨٩٨٤	١٤٢٢/١١/٢٤هـ
٣	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٤١٦٠٩	١٤٢٣/٠٧/٢٠هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٧٧٨٥٠	١٤٢٤/٠٧/٢٥هـ
٥	الرياض	مطاعم فلافل مشوار لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٨٧٠٧٨	١٤٢٣/١٠/٢٨هـ
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	١٤٢٧/٠٤/٢٤هـ



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في «٣٠ يونيو ٢٠١٩»

إيضاح (١) : التكوين والنشاط (تتمة) :

رقم	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 الكفاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٣٧٣	١٤٢٨/٠١/٢٣ هـ
٢٢	الرياض	مطعم بيت الكفاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٤٧٦	١٤٢٨/٠١/٢٣ هـ
٢٣	الرياض	مطعم بيت الكفاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧١٦٣٤	١٤٢٨/٠٢/٠١ هـ
٢٤	الرياض	مطعم بيت الكفاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠١٨٧٨	١٤٢٨/٠٢/١٣ هـ
٢٥	الرياض	مطعم بيت الكفاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧٢٣٧٧	١٤٢٨/٠٢/١٠ هـ
٢٦	الرياض	مطعم بيت الكفاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٦١	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٧	الرياض	مطعم بيت الكفاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥١	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٨	الرياض	مطعم بيت الكفاكيت 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 (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 .

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

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 وجميع عقود الشركة تشغيلية .



شركة الأعمال التطويرية المالية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٢) : المايور الحسابية المطبقة:

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
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
رئيسية 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 :

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 الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٢) : المايير الحاسبية المطبقة (تتمة) :

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 الحاسبي 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

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.

التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات الحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات تم التأثير بها على القوائم المالية للشركة.

الافتراضات الحاسبية الهامة والتقديرية 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 الحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٠



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

الأساس المحاسبي :

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

تحويل العملات الأجنبية :

يتم تحويل العملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات وال مطلوبات 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.

الممتلكات والآلات والمعدات :

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إستراد 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 .

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 رسملة التحسينات التي تزيد ، بصورة جوهرية ، من قيمة أو عمر الأصل المعني

شركة الأعمال التطويرية الفئائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (خبر منقحة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة) :

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

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



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

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

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 .

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 استرداد 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 .

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأوية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

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 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 .

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة :

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

قياسها لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة المطفأة



شركة الأعمال التطويرية الفدائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

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

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

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 المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية ومدى ذلك .



شركة الأعمال التطويرية الخنائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المطوبات المصاحبة للأصل . يتم قياس الأصل المحول والمطوبات 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 .

المطوبات المالية - الاعتراف والقياس :

تشتمل المطوبات المالية الخاصة بالشركة على قروض وتسهيلات بنكية والتزامات عقود إيجار تمويلي والدائنين التجاريين وأرصدة دائنة أخرى . يتم مبدئياً إثبات هذه المطوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة . بعد الإثبات الأولي ، تقاس هذه المطوبات 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 المطوبات 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 المطوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه 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 الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 :

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

تكاليف الاقتراض :

يتم رسلة 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 الفدائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 .

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 .

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 :



شركة الأعمال التطويرية الفدائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تكويته .
 - 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 الاستهلاكات 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- 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 .
- د- 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 .

شركة الأعمال التطويرية الفندقية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (خبر مفصّل)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٥) : المتطلبات والاعدات :

الإجمالي	مشتريات رأسالية	تلاجات	تصنّيات على مبانٍ مستأجرة	سيارات	برامج وأجهزة حاسب آلي	أثاث وتركيبات	ألات ومعدات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٠٧٢,٥٨٨	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٣٣١,٠٧٢	٢٧,٩٩٩,٠٢١	٤,١٧٧,٣١٥	١,٣٣٦,٤٦٩	١١,١٠٧,٤٥٢	١٠,٤٦٩,٢٠٩	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٤,٤٨٥,٠٢٠	-	-	٢,٥٤٤,٥٧٩	٨١,٠٠٠	٣٦٥,٥٠١	٩١٨,٥٤٢	٥٧٥,٤٢٨	الإضافات
٦٦,٥٥٧,٦٠٨	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٣٣١,٠٧٢	٣٠,٥٤٣,٥٦٠	٤,٢٥٨,٦٣٥	١,٦٠١,٩٧٠	١٢,٠٢٥,٩٩٤	١١,٠٤٦,٧٤٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ الإستهلاك التراكم
١٥,٥٨٢,٣٧٥	-	-	٦,٧٥٨,٩٠٧	١,٦٦٨,٣١٠	٥٤٦,٥٨٩	٢,٨٩٠,٨٨٨	٢,٢١٧,٧٨١	رصيد ١ يناير ٢٠١٩ الإضافات
٣,٨٥٨,٠٦١	-	٩٩,٠٨٠	١,٩٩٠,٤٩٢	٢٤٦,٩٢٥	١٨,٨٤١	٧٥٠,٧٨٦	٦٥٦,٩٣٧	
١٩,٤٤٠,٤٦٦	-	٩٩,٠٨٠	٨,٧٤٩,٣٩٩	١,٤١٥,١٢٥	٦٦٥,٤٢٠	٤,٦٤١,٦٧٤	٢,٨٦٩,٧١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤٧,١١٧,١٨٢	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٢٦,٩٩٢	٢١,٧٩٤,٦٦١	٢,٨٤٢,٣٢٠	٩١٦,٥٤٠	٧,٢٨٤,٣٢٠	٧,١٧٢,٠٢٩	صافي القيمة المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤٦,٤٩٠,٢٢٣	٥,٧٥٩,٩١٠	١,٢٢٦,٠٧٢	٢١,٢٤٠,١١٤	٢,٠٠٩,١٥٥	٦٨٩,٨٨٠	٧,٢٦٦,٥٦٤	٧,٢٥٢,٥٢٨	صافي القيمة المتبقية في ٣١/١٢/٢٠١٨





شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٦) : مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :

٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٤٩٣,٧١٣	١٢,٤٥١,٩٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧١٧,٨٠٤	٨٧١,٣٨٠	نعم موظفين
٤٥٨,٠٠٠	٤٧٨,٧٠٠	تأمينات مستردة وخطابات ضمان
٦,٥٨٠,١٧٠	١٣,٨٩٤,١٩٠	مديون آخرون ودفعات موردين
<u>١٧,٢٤٩,٦٨٧</u>	<u>٢٧,٦٩٦,٢٤٨</u>	الإجمالي

إيضاح (٧) : النقد لدى البنوك والصندوق :

٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٤٣,٠٤٦	٢,٣٢٨,٧٧٧	أرصدة النقد لدى البنوك
١,٠٥٩,٦٧٩	١,٥٤٦,٩١٤	عهد نقدية
<u>٣,٣٠٢,٧٢٥</u>	<u>٣,٨٨٥,٦٩١</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 .

إيضاح (٩) : الاحتياطي النظامي :

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب أن تستقطع الشركة نسبة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من قيمة رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على الساهمين .



شركة الأعمال التطويرية الفدائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (١٠) : القروض :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٥١٨,٨٩١	٣١,٠٠٥,٧٩٤	الجزء غير المتداول من القرض
٥٠٧,٥٢٠	١,١٦٠,٠٥٠	الجزء غير المتداول من التأجير التمويلي
<u>٣٠,٠٢٦,٤١١</u>	<u>٣٢,١٦٥,٨٤٤</u>	الإجمالي
٤,٦٢٢,٦٣٩	١,١٤٤,٢٦٨	الجزء المتداول من القرض
٣٣٢,٨٢٠	٥٥,٤٧٠	الجزء المتداول من التأجير التمويلي
<u>٤,٩٥٦,٤٥٩</u>	<u>١,١٩٩,٧٣٨</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 .



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (١١) : منافع الموظفين :

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية . وتستند اللقوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدايات 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 .

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨١,٩٦٢	٦٨٢,٩٠١	رصيد أول المدة
٢٦٤,٤٥٩	٤١٥,٩١٤	المكون
-	(١٦,٨٥٢)	المستخدم
<u>١,٣٤٦,٤٢١</u>	<u>١,٠٨١,٩٦٢</u>	الإجمالي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (١٢) : دائنون ومبالغ مستحقة الدفع :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٢٥,٩٧٤	١٣,٤٨٩,٩٦٢	دائنون تجاريون
٢,٢٧٢,٧٧١	٢,٥٦٢,٩٣٦	مصاريف مستحقة
-	٣٠٦,٩٥٨	القيمة المضافة
١٥٠,١٥٠	-	أخرى
٩,١٤٩,٨٩٥	١٧,٣٦٠,٨٥٦	الإجمالي

إيضاح (١٣) : مخصصي الزكاة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٠,٠٩٧	٢٠٨,٧٤٨	رصيد ١/١
٢٠٨,٧٤٨	١٠٤,٣٧٤	زكاة الفترة التقديرية
(٣١٠,٠٩٧)	(٢٠٨,٧٤٨)	السدد
٢٠٨,٧٤٨	١٠٤,٣٧٤	رصيد ٦/٢٠

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 .

إيضاح (١٤) : المستحق من أطراف ذات علاقة :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	نوع	اسم الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	العاملة	
٤٠٢,٦٤٢	- مدفوعة مقدما	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 .

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (١٥) : 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 (١٦) : 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .

إيضاح (١٧) : 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 المفوعة مقدما ، 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 (١٨) : إدارة المخاطر :

مخاطر أسعار العملات :

تتعلق مخاطر أسعار العملات في المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق . تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار .

مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية . تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة ، وبالنسبة للعملاء لا يوجد أي مبيعات آجلة . ويتاريخ قائمة المركز المالي ، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان .



٢٤

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (١٨) : 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 تنبذب 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 .

