

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٦ - ١١	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
King of Saudi Arabia
T: +966 11 269 4419
F: +966 11 269 3516
www.aca.com.sa



الليد واليحي محاسبون قانونيون

ترخيص رقم (٧٣٥)
٢٥٢٦ طريق أبو بكر الصديق . حي التعاون
ص.ب ٦٨٨٨ الرياض ١٢٤٧٥
المملكة العربية السعودية
تليفون: +٩٦٦١١٢٦٩٤٤١٩
فاكس: +٩٦٦١١٢٦٩٣٥١٦

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 سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة 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 إنلها نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للشاشة" 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 الليد واليحي محاسبون قانونيون

تركي عبد المحسن الليد

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٨)



الرياض: ٣ ربيع الاول ١٤٣٩هـ
(٢١ نوفمبر ٢٠١٧م)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٠٠٩,٧١٩	٢,٧٨٠,٧٩٦		أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
١,٥١٩,٨٣٣	٤,٤٦٢,٤١٩		مخزون
٤,٤٩٧,٣٣٨	١٢,١١٦,٧٢٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٢٦,٨٩٠	١٩,٣٥٩,٩٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٧٠٧,٣٤٤	٢٣,٤٣٦,٥٤٣		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٧٣٤,٢٣٤	٤٢,٧٩٦,٤٨٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٧٩٨,٨٨٩	٣,٥٠٠,٤٧٧		داننون ومبالغ مستحقة الدفع
-	١,٧٨٤,٦٠١	٤	القسط المتداول من القرض طويل الأجل
-	٥٠٨,٣٢٠		الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل مقابل الايجار التمويلي
١٣٢,٩١٢	١٧٢,٢٧٤		الزكاة المستحقة
١,٩٣١,٨٠١	٥,٩٦٥,٦٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٢٤,٦٤٠	١٢,٨٧٢,٨٤٨	٤	قروض طويلة الأجل
-	٩٦٨,١٤٤		الالتزامات طويلة الأجل مقابل الايجار التمويلي
-	٢,٥٠٠,٠٠٠		مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٥٥٠,٤٣٨	٥٥٠,٠٩٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٣٧٥,٠٧٨	١٦,٨٩١,٠٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩,٣٠٦,٨٧٩	٢٢,٨٥٦,٧٥٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٠,٠٠٠	٦٢٢,٥٥٥		احتياطي نظامي
٢,٣٢٩,٤٧٧	-		مساهمات إضافية في رأس المال
١٠,٩٤٧,٨٧٨	٦,٨١٧,١٧٤		أرباح مبقاة
١٣,٤٢٧,٣٥٥	١٩,٩٣٩,٧٢٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢٢,٧٣٤,٢٣٤	٤٢,٧٩٦,٤٨٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٧٣٥,٣١٩	٥٣,٩٧٨,٨٨٢	١١,٥٥٤,٢٢٨	٢٠,٠٤٤,٣٩٠	(١٤,٩٥٦,٤٣٣)	(٢٧,٩٨٥,٢٩١)	(٥,٥٥٢,١٣٧)	(١٠,٣٨٩,٨٥٩)	المبيعات
١٤,٧٧٨,٨٨٦	٢٥,٩٩٣,٥٩١	٦,٠٠٢,٠٩١	٩,٦٥٤,٥٣١					تكلفة المبيعات
								اجمالي الربح
(١٠,٥٩١,٠٢٤)	(١٩,٧٨٦,١٤٢)	(٤,٢٩٥,٢٥١)	(٧,٤١٠,٨٥١)					مصاريف عمومية وإدارية
٤,١٨٧,٨٦٢	٦,٢٠٧,٤٤٩	١,٧٠٦,٨٤٠	٢,٢٤٣,٦٨٠					الدخل من العمليات الرئيسية
-	(٩١٩,١٢٣)	-	(٣٢٥,١٢٢)					مصاريف تمويل
١٤٤,٢٨٩	٧٩٩,٤٩٣	٥٢,٢٣٥	٣٢٦,٣٨٤					إيرادات أخرى
٤,٣٣٢,١٥١	٦,٠٨٧,٨١٩	١,٧٥٩,٠٧٥	٢,٢٤٤,٩٤٢					الدخل قبل الزكاة
(١٣٢,٩١٢)	(١٧٢,٢٧٤)	-	-					الزكاة
٤,١٩٩,٢٣٩	٥,٩١٥,٥٤٥	١,٧٥٩,٠٧٥	٢,٢٤٤,٩٤٢					صافي دخل الفترة
-	٤,٩٧	-	١,٧٩					ربحية السهم من:
-	٤,٧٣	-	١,٨٠					الدخل من العمليات الرئيسية
								صافي دخل الفترة

ربحية السهم من:
الدخل من العمليات الرئيسية
صافي دخل الفترة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي ريال سعودي	مساهمات إضافية في رأس المال ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١١,٢٣٥,٦٠٤	٤,٣٣٦,٩٦٥	٦,٧٤٨,٦٣٩	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٤,١٩٩,٢٣٩	-	٤,١٩٩,٢٣٩	-	-	صافي دخل الفترة
(٢,٠٠٧,٤٨٨)	(٢,٠٠٧,٤٨٨)	-	-	-	صافي الحركة في المساهمات الإضافية في رأس المال
١٣,٤٢٧,٣٥٥	٢,٣٢٩,٤٧٧	١٠,٩٤٧,٨٧٨	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١٤,٠٢٤,١٨٤	-	٩٠١,٦٢٩	٦٢٢,٥٥٥	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٥,٩١٥,٥٤٥	-	٥,٩١٥,٥٤٥	-	-	صافي دخل الفترة
١٩,٩٣٩,٧٢٩	-	٦,٨١٧,١٧٤	٦٢٢,٥٥٥	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٤,٣٣٢,١٥١	٦,٠٨٧,٨١٩	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات -:
١,٦٨٣,٢٣٢	٢,١٨٤,٥٠٨	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٢٠,٤٠١	٥,٧٠٠	خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٠٢,٠٢٤	١٥٨,٣٦٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٦,٢٣٧,٨٠٨	٨,٤٣٦,٣٩٣	
(١,٤٩٢,٣٤٨)	(٦,٢٨١,٩٠٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٣٣,٨٧٨)	(٢,٦٣٠,٣٥٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٦٠,٣٩٧	١,٢٦٥,٨٦٠	المخزون
		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥,١٧١,٩٧٩	٧٨٩,٩٩٤	النقدية من العمليات
(١٤٨,٣٥٩)	(٢٦٥,٨٢٥)	الزكاة المدفوعة
٥,٠٢٣,٦٢٠	٥٢٤,١٦٩	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,٥٠٣,٣٨٥)	(٨,٧٣٨,٣٩٤)	الأنشطة الاستثمارية
١٢٣,٩٣٦	٧,٣٠٠	النقدية المستخدمة في شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٨,٣٧٩,٤٤٩)	(٨,٧٣١,٠٩٤)	النقدية المحصلة من بيع ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٠٧,٤٨٨)	-	الأنشطة التمويلية
٦,٨٢٤,٦٤٠	٩,٢١٥,٨٣٦	الحركة في المساهمات الإضافية في رأس المال
-	(١,٣٨٣,٠٢٧)	المحصل من قروض طويلة الأجل
٤,٨١٧,١٥٢	٧,٨٣٢,٨٠٩	المسدد من قرض طويلة الأجل
١,٤٦١,٣٢٣	(٣٧٤,١١٦)	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٥٤٨,٣٩٦	٣,١٥٤,٩١٢	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٤,٠٠٩,٧١٩	٢,٧٨٠,٧٩٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة خلال الفترة:

١,٤٧٦,٤٦٤

الالتزامات مقابل الأيجار التمويلي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ - النشاط

تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") كشركة ذات مسؤولية محدودة ، مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ و تاريخ ١٦ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٦) تغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة. وتم اكمال 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 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 العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٨٩٨٤	١٤٣٢/١١/٢٤هـ
٣	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٣٤١٦٠٩	١٤٣٣/٠٧/٢٠هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصور 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 العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٩٠٩	١٤٣٧/٠٤/٢٤هـ
١٤	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	١٤٣٧/٠٤/٢٥هـ
١٥	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٣٧/١٠/٠٦هـ
١٦	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٣٧/١٠/٠٧هـ
١٧	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	١٤٣٨/٠١/٠١هـ
١٨	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٣٨/٠١/٠١هـ
١٩	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	١٤٣٨/٠١/١٠هـ
٢٠	الرياض	مطعم وقت العصور 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 سبتمبر 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
٣٤	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٠	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٥	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨١	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٦	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٥	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٧	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٢	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٨	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٩	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٦١٠٢٢٦	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٤٠	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٤١	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٦١٠٢٢١	١٤٣٨/١١/١٠ هـ

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والمخصصة أدناه، تتماشى مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية و الإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة و الإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

العرف المحاسبي

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و مبدأ الإستحقاق المحاسبي.

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 للفترة 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 المقدرة للموجودات وكما يلي:

السنوات	
١٠-٤ سنوات	الآلات ومعدات
١٠-٥ سنوات	الأثاث والتركيبات
٤ سنوات	البرامج و أجهزة الحاسب الآلي
١٠-٤ سنوات	السيارات
٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما اقل	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

يجنب 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

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتركمة 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.

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 وفقا 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

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل أجل مع بنك محلي بمبلغ ١٦,٠٤٠,٤٧٦ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين وذلك لتمويل رأس المال العامل للشركة، حصلت الشركة على مبلغ ١٤,٦٥٧,٤٤٩ ريال سعودي يستحق السداد على ثمانية أقساط نصف سنوية متساوية، لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ١,٣٨٣,٠٢٧ ريال سعودي. تحمل التسهيلات تكاليف تمويل وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زانداً الهامش المتفق عليه.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥- الزكاة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٤,٤١٥,٩١٢	حقوق المساهمين
-	٤,٧٩٢,٩٢١	مخصصات أول المدة و تسويات أخرى
-	(٢٣,٤٣٦,٥٤٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
-	(٤,٢٢٧,٧١٠)	الوعاء الزكوي قبل صافي أرباح السنة المعدلة
-	(٣,١٥٠,٥١٣)	الوعاء الزكوي قبل صافي أرباح السنة المعدلة لمدة ٢٧٢ يوم
-	٦,٠٨٢,٩٦٩	صافي الأرباح المعدلة
-	٢,٩٣٢,٤٥٦	الوعاء الزكوي بعد صافي أرباح السنة المعدلة لمدة ٢٧٢ يوم
-	١٥٢,٠٧٤	الزكاة بواقع ٢,٥% - على صافي الربح المعدل

لم يتم تحميل فترة التسعة أشهر بمخصص الزكاة وذلك نظراً لتحميل فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بالزيادة و التي بلغت ١٧٢,٢٤٧ ريال سعودي، حيث قررت الشركة أبقاء المخصص كما هو عليه أنتظاراً لنتائج الربع الاخير من العام

٦- المعلومات القطاعية

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

٧- الأدوات المالية والمخاطر

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات 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 وذلك بوضع سقف إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل دوري. وبتاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٧ - الأدوات المالية والمخاطر (تتمة)

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.

٨ - اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية من مجلس الإدارة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٧).