

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولوية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨



تقرير فحص على القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة/ المساهمين في
شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للربح والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا هي استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استنادا الى أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاق العمل:

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى، ويعد الفحص اقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول الى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة، وعليه فلن نبدي رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج:

استنادا الى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما هو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعمول في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)

٢٠١٦ نوفمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٨ سبتمبر ريال سعودي	ايضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٤,١٧٢,٤٥٨	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	٢٤,٧٨٥,٦٠٦	٦
-	-	١,٣٣١,٠٧٢	
١٤,١٧٢,٤٥٨	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	٢٦,١١٦,٦٧٨	
الموجودات المتداولة			
١,٣٦٠,٦١٥	٥,٤٤٩,١٠٩	٦,٢٤٢,٣١٩	
٤,٦١٩,٠٩٦	١٠,٩٠٥,٦٤٨	١٦,٧١٥,٣٣٢	٧
٢,٠٠٢,٨٣٢	٢,١٠٥,٣٦٤	٥,٠٨٧,٠٩٨	٨
٨,٩٨٢,٥٤٤	١٩,٤٦٠,١٣١	٢٨,٠٤٤,٦٧٩	
٢٢,١٥٦,٠٠٢	٤٨,٠١٥,٩٠٩	٦٤,١٥١,٣٥٧	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
١٢,٤٠٠,٠٠٠	-	-	
٩٢٨,٦٩٤	-	-	
٥٠,٠٠٠	٨٢٨,٧٥٢	٨٢٨,٧٥٢	
١,٠٥١,٧٨٢	٨,١٥٠,٥٥٧	١٤,٤٨٨,٥٥٦	
١٤,٥٢٠,٤٧٦	٢١,٤٨٩,٣٠٩	٢٧,٨٢٧,٣٠٨	
المطلوبات غير المتداولة			
٥,٤٥٩,٧١٢	١٢,٨٧٢,٨٤٨	٢٢,٢١٦,٦٨٤	٩
-	٩٦٨,١٤٤	٩٥٨,٢٣٠	٩
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	
٣٦١,٤٠٤	٦٨٢,٩٠١	٩٠٥,٠٣٧	١٠
٥,٨٢١,١١٦	١٧,٠٢٢,٨٩٢	٢٥,٠٨٠,٠٤١	
المطلوبات المتداولة			
١,٢٦٤,٩٢٨	١,٧٨٤,٦٠١	-	٩
١,٢٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٢٨	١٠,٦٣٠,٢٦٨	١١
-	٣٥١,٧٧١	٣٨١,٢٤٠	٩
١٣٥,٩٧٨	٣١٠,٠٩٧	٢٢٢,٥٠٠	١٢
٢,٨٠٤,٤١٠	٩,٥٠٢,٧٠٧	١١,٢٤٤,٠٠٨	
٨,٦٢٥,٥٢٦	٢٦,٥٢٦,٦٠٠	٣٦,٢٢٤,٠٤٩	
٢٢,١٥٦,٠٠٢	٤٨,٠١٥,٩٠٩	٦٤,١٥١,٣٥٧	



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Handwritten signatures and stamps)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر من ايناير حتى ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من ١ يولية حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٩٧٨,٨٨٢	٨٢,٥٤٦,٤٦٦	٢٠,٠٤٤,٢٩٠	٢٨,٦٨٨,٦٣٦	المبيعات
(٤٢,٤٢٨,٨٥٦)	(٦٩,٨٠٣,٠٧٨)	(١٦,٢٨٩,١٣١)	(٢٣,٨٢٠,٧٣٤)	تكلفة المبيعات
١٠,٥٤٠,٠٢٦	١٢,٧٤٢,٣٨٨	٣,٧٥٥,٢٥٩	٤,٨٦٧,٩٠٢	مجمعل الدخل
(٤,٣٢٢,٥٧٧)	(٦,٠٥١,٩٠٨)	(١,٥١١,٥٧٩)	(٢,٣٩٤,٤٤٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٢٠٧,٤٤٩	٦,٦٩١,٤٨٠	٢,٢٤٣,٦٨٠	٢,٤٧٣,٤٦٢	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
(٩١٩,١٢٣)	(١,١٣٦,٤٢٨)	(٣٢٥,١٢٣)	(٤٨٥,٠٣١)	نتائج الأعمال الأخرى :
٧٩٩,٤٩٢	١,٠١٥,٤٤٧	٣٢٦,٢٨٤	٣٩٩,٤٠٣	أعباء تمويل
٦,٠٨٧,٨١٩	٦,٥٧٠,٤٩٩	٢,٢٤٤,٩٤٢	٢,٣٨٧,٨٤٤	إيرادات متنوعة بالصافي
(١٧٢,٢٧٤)	(٢٣٢,٥٠٠)	-	(٧٧,٥٠٠)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٥,٩١٥,٥٤٥	٦,٣٣٧,٩٩٩	٢,٢٤٤,٩٤٢	٢,٣١٠,٣٤٤	الزكاة
-	-	-	-	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
٥,٩١٥,٥٤٥	٦,٣٣٧,٩٩٩	٢,٢٤٤,٩٤٢	٢,٣١٠,٣٤٤	الدخل الشامل الأخر:
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر:
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٩٧	٥,٣٥	١,٧٩	١,٩٨	ربحية السهم للفترة:
٤,٧٣	٥,٠٧	١,٨٠	١,٨٥	من الأعمال الرئيسية
				من صافي الربح



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	الأرباح المتبقية	مساهمات إضافية في رأس المال	إحتياطي	الزيادة المقترحة في رأس المال	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٥٣٠,٤٧٦	١,٠٥١,٧٨٢	٩٢٨,٦٩٤	٥٠,٠٠٠	١٣,٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٨ نوفمبر ٢٠١٦
٤٢٢,٤٠٣	٤٢٢,٤٠٣	-	-	-	-	أرباح الفترة من ٩ نوفمبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	(١٣,٤٠٠,٠٠٠)	١٣,٤٠٠,٠٠٠	الحول من الزيادة المقترحة في رأس المال
-	(٥٧٢,٥٥٥)	-	٥٧٢,٥٥٥	-	-	الحول إلى إحتياطي نظامي
(٩٢٨,٦٩٤)	-	(٩٢٨,٦٩٤)	-	-	-	الحول من مساهمات إضافية في رأس المال
٥,٩١٥,٥٤٥	٥,٩١٥,٥٤٥	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى:
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى:
١٩,٩٣٩,٧٢٩	٦,٨١٧,١٧٤	-	٦٢٢,٥٥٥	-	١٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢١,٤٨٩,٣٠٩	٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨٢٨,٧٥٢	-	١٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٦,٢٣٧,٩٩٩	٦,٢٣٧,٩٩٩	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى:
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى:
٢٧,٨٢٧,٣٠٨	١٤,٤٨٨,٥٥٦	-	٨٢٨,٧٥٢	-	١٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٤

(Handwritten signatures and stamps)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(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 ٢٠١٦) 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 واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات الإعايشة المطهية وغير المطهية وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

تغطي هذه القوائم المالية الفترة النظامية الأولى للشركة بعد تحول كيانها القانوني إلى مساهمة ويعد الموافقة على إدراجها في السوق الموازي وتبدأ هذه الفترة حسب النظام الأساسي من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٠٩٣٦٦	١٤٢٣/٠٦/٢٠هـ
٢	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٣١٨٩٨٤	١٤٢٣/١١/٢٤هـ
٣	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٤١٦٠٩	١٤٢٣/٠٧/٢٠هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٧٧٨٥٠	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	١٠١٠٤٣٧٨٦٢	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
٩	الرياض	ورشة فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٣٧٨٦٤	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
١٠	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٧	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
١١	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٥	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
١٢	الرياض	مطاعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٣٧٨٥٦	١٤٢٦/١٢/٢٤هـ
١٣	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٩٠٩	١٤٢٧/٠٤/٢٤هـ
١٤	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٠٥٠	١٤٢٧/٠٤/٢٥هـ
١٥	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٢٧/١٠/٠٦هـ
١٦	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٢٧/١٠/٠٧هـ
١٧	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٢	١٤٢٨/٠١/٠١هـ
١٨	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٢٨/٠١/٠١هـ
١٩	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٠٠٧	١٤٢٨/٠١/١٠هـ
٢٠	الرياض	مطعم وقت العصور لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٢	١٤٢٨/٠١/١٥هـ
٢١	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٣٧٢	١٤٢٨/٠١/٢٢هـ
٢٢	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٤٧٦	١٤٢٨/٠١/٢٣هـ
٢٣	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧١٦٣٤	١٤٢٨/٠٢/٠١هـ
٢٤	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠١٨٧٨	١٤٢٨/٠٢/١٢هـ



شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الألفية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التكوين والنشاط - تلمة،

الرقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
٢٥	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧٢٣٧	١٠/٠٢/١٤٢٨هـ
٢٦	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٦١	١٥/٠٢/١٤٢٨هـ
٢٧	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥١	١٥/٠٢/١٤٢٨هـ
٢٨	الرياض	مطعم بيت الكتاكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥٧	١٥/٠٢/١٤٢٨هـ
٢٩	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨١	٢٢/٠٢/١٤٢٨هـ
٣٠	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٢	٢٢/٠٢/١٤٢٨هـ
٣١	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٣	٢٢/٠٢/١٤٢٨هـ
٣٢	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٠	٢٢/٠٢/١٤٢٨هـ
٣٣	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٧٩	٢٢/٠٢/١٤٢٨هـ
٣٤	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢١	١٠/١١/١٤٢٨هـ
٣٥	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٠/١١/١٤٢٨هـ
٣٦	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٦	١٠/١١/١٤٢٨هـ
٣٧	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠٣٠٢٩٥٨٨٠	١٠/١١/١٤٢٨هـ
٣٨	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨١	١٠/١١/١٤٢٨هـ
٣٩	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٢	١٠/١١/١٤٢٨هـ
٤٠	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣	١٠/١١/١٤٢٨هـ
٤١	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٥٨٨٥	١٠/١١/١٤٢٨هـ

خطة الشركة لتطبيق المعايير الدولية:

لقد سبق لمجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين اقرار خطة التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي في العام ٢٠١٢ وتنفيذها على ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧. في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاثة للخطة و تم اعتماد المرحلة الثالثة منها بالإضافة الى اعتماد المجلس تحديث قائمة المعايير الدولية الواردة في الخطة المعتمدة للتحول إلى المعايير الدولية. يتطلب مشروع التحول للمعايير الدولية الجاري تنفيذه حالياً في المملكة العربية السعودية من الشركة أن تقوم بإعداد قوائمها المالية بموجب المعايير الدولية اعتباراً من بداية السنة المالية للشركة ٢٠١٨ (١ يناير ٢٠١٨ م). وعليه، فقد وضعت الشركة في خطتها المعدة لهذا الغرض إجراءات عملية من خلال من خلال التالي :

- (١) البحث عن المعلومات اللازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية، بما يمكن من تعديل الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.
- (٢) إعداد الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية بعد الأخذ في الحسبان متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) : تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة ، مع عدم الإخلال بالنظام الحالي القائم على المعايير السعودية. مع الأخذ في الحسبان الأهمية النسبية لكل رصيد، وأهمية الفروقات التي تم تحديدها في المحاسبة عن البند بين المعايير السعودية والدولية.

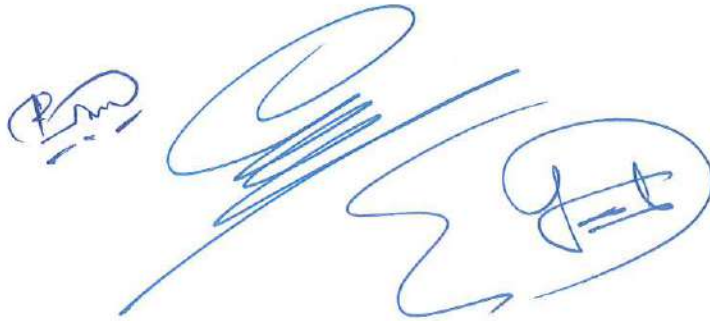
سيرة



١- التكوين والنشاط - تمة

خطة الشركة لتطبيق المعايير الدولية (تمة):

- (٢) متابعة معاملات الشركة خلال عام ٢٠١٧، وإثباتها وقياسها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية، مع عدم الإخلال بالنظام القائم على المعايير السعودية.
- (٤) إعداد القوائم المالية للشركة لعام ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية، مع عدم الإخلال بالنظام الحالي لإعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية.
- (٥) العمل على إيقاف كافة الإجراءات القائمة على المعايير المقبولة عموماً في السعودية اعتباراً من بداية العام المالي للشركة في ١ يناير ٢٠١٨، وإحلالها بمتطلبات المعايير الدولية في حالة الاختلاف، والبدء في إثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.
- (٦) إعداد القوائم المالية لعام ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية مع أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ المعدة أيضاً وفقاً للمعايير الدولية.
- (٧) أصدرت الشركة قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم اعتمادها من قبل الإدارة وأصدر تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨، ولذلك فإن القوائم المالية الرفقة لا تعتبر بأي حال من الأحوال بديلة عن تلك القوائم المالية التي أصدرتها الشركة سابقاً عن نفس الفترة وفقاً للمعايير المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية.
- يتطلب الانتقال للمعايير الدولية من الشركة إعداد مطابقات تتضمن كافة التسويات التي تستوجبها إعادة قياس بنود القوائم المالية المرعية المقارنة والقوائم الافتتاحية في تاريخ التحول وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى). للمعلومات عن عرض المطابقات راجع الإيضاح رقم (٢).



(٢) أساس اعداد القوائم المالية

بيان الإلتزام

١.٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (القوائم المالية) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (للتقارير المالية الأولية) والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها المجموعة تقاريرها المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة وتندرج تحت أول قوائم مالية ربع وفقاً للمعايير الدولية والمعيار رقم ١ من هذه المعايير من هذه المعايير ٣ تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى ٣ كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

٢.٢ أساس القياس

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

٢.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب الف، مالم يذكر خلاف ذلك.

٤.٢ استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والأيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

أولاً: المعايير الجديدة التي تم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة:

قامت الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه، والتي تم إصدارها وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولا يوجد أي آثار جوهرية على البيانات المالية للشركة نتيجة تطبيق هذه المعايير الجديدة، وهي ما يلي:

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

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية. ويتضمن ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية، وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) العالية للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

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

ثانياً: المعايير الجديدة التي لم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار، والتي تم إصداره ولم يحن موعد تطبيقه بعد وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. سوف تقوم الإدارة بدراسة وتحليل الآثار المترتبة على تطبيق هذا المعيار لاحقاً وتتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار عندما يصبح ساري المفعول:

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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية.



٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة:

المتلكات والآلات والمعدات

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للمتلكات 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، عندئذٍ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد 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.

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

الآلات والمعدات	١-٤ سنوات
الأثاث والتركيبات	١٠-٥ سنوات
البرامج وأجهزة الحاسب الآلي	٤ سنوات
السيارات	١٠-٤ سنوات
التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من ان طريقة وفترة الاستهلاك تناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من المتلكات والآلات والمعدات وتعديل بائر حالي ومستقبلي.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات المموسة للتأكد من وقوع خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد 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 الإقضاء.

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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 ماثلة.

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 ماثلة. 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 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 " واما (ا) 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. وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة

المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية الأصل، أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي 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 اثبات 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.



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخزون 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 الغاؤه أو إنهاء مدته. وفي حالة تعديل الالتزامات المالية العالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماما، أو بتعديل شروط الالتزامات العالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التعديل أو التوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

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 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.

- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر متدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٢٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

تكاليف الاقراض

يتم رسلة تكاليف الاقراض المباشرة المتعلقة بشراء او انشاء او انتاج اصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف او للبيع كجزء من تكاليف ذلك الاصل. إن تكاليف الاقراض الأخرى تلجج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

الاطراف ذات العلاقة

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

الايجار التشغيلي

الشركة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الایجار التشغيلي في قائمة الایراج او الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الایجار.

الشركة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الایجار التشغيلي في قائمة الایراج او الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الایجار ويتم اظهارها ضمن بند الایيرادات الأخرى.

إثبات الإیرادات

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

المصاريف

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):


تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل ارصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة. يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة. ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر ايضا على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في اوضاع وظروف تلك الخصصات. التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية مفصلة على النحو الآتي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتمادا على اسس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
 - يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقا للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعايير المحاسبة الدولية.
 - تقوم الشركة بإعادة تقدير اعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات اعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني وتحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر خلال الفترة التي تحدث فيها.
 - التقييم الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.
- وبالرغم من ان 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.



٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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.

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

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى:

عند إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتحليل الأثر الناتج عن تطبيق هذه المعايير والإفصاح عن التعديلات المبينة أدناه على المبالغ المصرح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

يهدف هذا الإفصاح من خلال الجداول (١٥) إلى (٨٥) أدناه إلى عرض مطابقة متضمنة كافة التسويات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة (إن وجدت) في تعديل الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية) وكذلك قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وذلك كما يلي:

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جدول (١٥) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بتاريخ الإنتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ١٨ نوفمبر ٢٠١٦

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,١٧٣,٤٥٨	-	١٤,١٧٣,٤٥٨	المتلكات والمعدات بالصافي
١٤,١٧٣,٤٥٨	-	١٤,١٧٣,٤٥٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٣٦٠,٦١٥	-	١,٣٦٠,٦١٥	المخزون
٤,٦١٩,٠٩٦	-	٤,٦١٩,٠٩٦	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٢,٨٢٣	-	٣,٠٠٢,٨٢٣	النقد لدى البنوك والصندوق
٨,٩٨٣,٥٤٤	-	٨,٩٨٣,٥٤٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٣,١٥٦,٠٠٢	-	٢٣,١٥٦,٠٠٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣,٤٠٠,٠٠٠	-	١٣,٤٠٠,٠٠٠	الزيادة المقترحة في رأس المال
٩٢٨,٦٩٤	-	٩٢٨,٦٩٤	مساهمات إضافية في رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١,٠٥١,٧٨٢	-	١,٠٥١,٧٨٢	أرباح مبقاة
١٤,٥٢٠,٤٧٦	٠	١٤,٥٢٠,٤٧٦	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٥٩,٧١٣	-	٥,٤٥٩,٧١٣	فروض طويلة الأجل
٣٦١,٤٠٤	-	٣٦١,٤٠٤	ترك الخدمة
٥,٨٢١,١١٦	٠	٥,٨٢١,١١٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٣٦٤,٩٢٨	-	١,٣٦٤,٩٢٨	الجزء المتداول من القرض
١,٣٠٣,٥٠٤	-	١,٣٠٣,٥٠٤	دائنون
١٣٥,٩٧٨	-	١٣٥,٩٧٨	الزكاة
٢,٨٠٤,٤١٠	٠	٢,٨٠٤,٤١٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٦٢٥,٥٢٦	٠	٨,٦٢٥,٥٢٦	إجمالي المطلوبات
٢٣,١٥٦,٠٠٢	٠	٢٣,١٥٦,٠٠٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

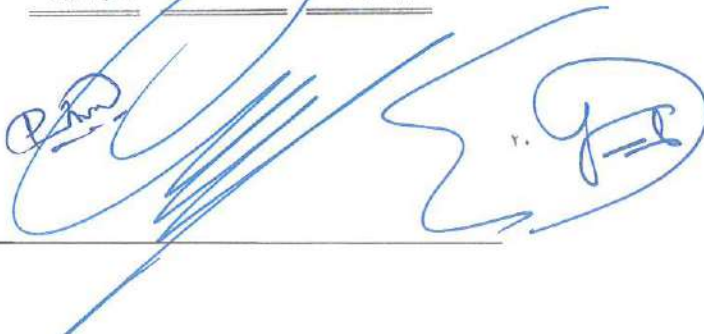
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جدول (٢٥) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بتاريخ الإنتقال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			المتلكات والمعدات بالصافي
٢٢,٤٣٦,٥٤٢	-	٢٢,٤٣٦,٥٤٢	
٢٢,٤٣٦,٥٤٢	-	٢٢,٤٣٦,٥٤٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٤,٤٦٢,٤١٩	-	٤,٤٦٢,٤١٩	
١٢,١١٦,٧٢٩	-	١٢,١١٦,٧٢٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٨٠,٧٩٦	-	٢,٧٨٠,٧٩٦	التقد لدى البنوك والصندوق
١٩,٢٥٩,٩٤٤	-	١٩,٢٥٩,٩٤٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٢,٧٩٦,٤٨٧	-	٤٢,٧٩٦,٤٨٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
			رأس المال
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
٦٢٢,٥٥٥	-	٦٢٢,٥٥٥	إحتياطي نظامي
٦,٨١٧,١٧٤	-	٦,٨١٧,١٧٤	أرباح مبقاة
١٩,٩٣٩,٧٢٩	٠	١٩,٩٣٩,٧٢٩	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			قروض طويلة الأجل
١٢,٨٧٢,٨٤٨	-	١٢,٨٧٢,٨٤٨	
٩٦٨,١٤٤	-	٩٦٨,١٤٤	التزامات طويلة الأجل عقود الإيجار التمويلي
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	دائنو مساهمين
٥٥٠,٠٩٤	-	٥٥٠,٠٩٤	ترك الخدمة
١٦,٨٩١,٠٨٦	٠	١٦,٨٩١,٠٨٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			الجزء المتداول من القرض
١,٧٨٤,٦٠١	-	١,٧٨٤,٦٠١	
٥٠٨,٢٢٠	-	٥٠٨,٢٢٠	التزامات عقود الإيجار التمويلي
٣,٥٠٠,٤٧٧	-	٣,٥٠٠,٤٧٧	دائنون
١٧٢,٢٧٤	-	١٧٢,٢٧٤	الزكاة
٥,٩٦٥,٦٧٢	٠	٥,٩٦٥,٦٧٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٢,٨٥٦,٧٥٨	-	٢٢,٨٥٦,٧٥٨	إجمالي المطلوبات
٤٢,٧٩٦,٤٨٧	٠	٤٢,٧٩٦,٤٨٧	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جدول (٣-٥) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقا لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	المتلكات والمعدات بالصافي
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٥,٤٤٩,١٠٩	-	٥,٤٤٩,١٠٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٠٥,٦٤٨	-	١٠,٩٠٥,٦٤٨	النقد لدى البنوك والصندوق
٣,١٠٥,٣٦٤	-	٣,١٠٥,٣٦٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١٩,٤٦٠,١٢١	-	١٩,٤٦٠,١٢١	إجمالي الموجودات
٤٨,٠١٥,٩٠٩	-	٤٨,٠١٥,٩٠٩	
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٢٨,٧٥٢	-	٨٢٨,٧٥٢	احتياطي نظامي
٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨,١٥٠,٥٥٧	أرباح مبقاة
٢١,٤٨٩,٣٠٩	٠	٢١,٤٨٩,٣٠٩	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٨٧٢,٨٤٨		١٢,٨٧٢,٨٤٨	قروض طويلة الأجل
٩٦٨,١٤٤		٩٦٨,١٤٤	التزامات عقود الإيجار التمويلي
٢,٥٠٠,٠٠٠		٢,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٦٨٢,٩٠١		٦٨٢,٩٠١	ترك الخدمة
١٧,٠٢٣,٨٩٢	٠	١٧,٠٢٣,٨٩٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٧٨٤,٦٠١		١,٧٨٤,٦٠١	الجزء المتداول من القرض
٢٥١,٧٧١		٢٥١,٧٧١	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التمويلي
٧,٠٥٦,٢٢٨		٧,٠٥٦,٢٢٨	دائنون
٣١٠,٠٩٧		٣١٠,٠٩٧	الزكاة
٩,٥٠٢,٧٠٧	٠	٩,٥٠٢,٧٠٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٦,٥٢٦,٦٠٠	٠	٢٦,٥٢٦,٦٠٠	إجمالي المطلوبات
٤٨,٠١٥,٩٠٩	٠	٤٨,٠١٥,٩٠٩	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جدول مطابقة (٤٥) مطابقة قائمة الدخل الشامل للفترة من ايناير ٢٠١٧ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	
٥٢,٩٧٨,٨٨٢	-	٥٢,٩٧٨,٨٨٢	المبيعات
(٤٣,٤٣٨,٨٥٦)	-	(٤٣,٤٣٨,٨٥٦)	تكلفة المبيعات
١٠,٥٤٠,٠٢٦	-	١٠,٥٤٠,٠٢٦	مجمل الدخل
(٤,٣٣٢,٥٧٧)	-	(٤,٣٣٢,٥٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٢٠٧,٤٤٩	-	٦,٢٠٧,٤٤٩	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى :
(٩١٩,١٣٣)	-	(٩١٩,١٣٣)	أعباء تمويل
٧٩٩,٤٩٣	-	٧٩٩,٤٩٣	إيرادات متنوعة بالصافي
٦,٠٨٧,٨١٩	-	٦,٠٨٧,٨١٩	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١٧٢,٢٧٤)	-	(١٧٢,٢٧٤)	الزكاة
٥,٩١٥,٥٤٥	-	٥,٩١٥,٥٤٥	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الأخر:
			الدخل الشامل الأخر:
٥,٩١٥,٥٤٥		٥,٩١٥,٥٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم للفترة:
٤,٩٧	١,٠٠	٤,٩٧	من الأعمال الرئيسية
٤,٧٣	١,٠٠	٤,٧٣	من صافي الربح



شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولوية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جدول مطابقة (٥.٥) مطابقة قائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
٨٢,٤٠٤,٦٥٤	-	٨٢,٤٠٤,٦٥٤	المبيعات
(٦٧,٦٦٠,٧٥٩)	-	(٦٧,٦٦٠,٧٥٩)	تكلفة المبيعات
١٤,٧٤٣,٨٩٥	-	١٤,٧٤٣,٨٩٥	مجمل الدخل
(٦,٨٥٩,٨٠٤)	-	(٦,٨٥٩,٨٠٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٨٨٤,٠٩١	-	٧,٨٨٤,٠٩١	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى :
(١,١٥٦,٧٠٣)	-	(١,١٥٦,٧٠٣)	أعباء تمويل
١,٦٠٠,٠٨٣	-	١,٦٠٠,٠٨٣	إيرادات متنوعة بالصافي
٨,٢٢٧,٤٧١	-	٨,٢٢٧,٤٧١	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٤٣٩,٩٤٤)	-	(٤٣٩,٩٤٤)	الزكاة
٧,٨٨٧,٥٢٧	-	٧,٨٨٧,٥٢٧	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الأخرى :
			الدخل الشامل الأخرى :
٧,٨٨٧,٥٢٧		٧,٨٨٧,٥٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم للفترة :
٦,٣١	-	٦,٣١	من الأعمال الرئيسية
٦,٣١	-	٦,٣١	من صافي الربح

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولوية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جدول مطابقة (٦٥) مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية)

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٤٠٠,٠٠٠	-	١٢,٤٠٠,٠٠٠	الزيادة المقترحة في رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٩٢٨,٦٩٤	-	٩٢٨,٦٩٤	مساهمات إضافية في رأس المال
١,٠٥١,٧٨٢	-	١,٠٥١,٧٨٢	الأرباح المبقاة
١٤,٥٣٠,٤٧٦	-	١٤,٥٣٠,٤٧٦	مجموع حقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦

مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٢٢,٥٥٥	-	٦٢٢,٥٥٥	احتياطي نظامي
٦,٨١٧,١٧٤	-	٦,٨١٧,١٧٤	الأرباح المبقاة
١٩,٩٣٩,٧٢٩	-	١٩,٩٣٩,٧٢٩	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٢٨,٧٥٢	-	٨٢٨,٧٥٢	احتياطي نظامي
٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨,١٥٠,٥٥٧	الأرباح المبقاة
٢١,٤٨٩,٣٠٩	-	٢١,٤٨٩,٣٠٩	

١٤

١٤

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (٦) : الممتلكات والبعديات :

الإجمالي	مشروعات رأسمالية	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	برامج وأجهزة حاسب آلي	أثاث وتركيبات	آلات ومعدات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٩٠٣,١٧٢	-	١٧,٠٥٥,٤١٢	٣,٤٧٠,٤٣٥	٨٣٣,٥٠٧	٨,١٨٣,٧٧٦	٨,٣٧٠,٠٤٢	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
١٠,٢٩٤,٩٩٩	٤٥٠,٠٠٠	٤,٨٨٤,٨٢٢	٧١٣,٩٣٠	٢٣٦,٤١٥	٣,٢٨١,٦٩٠	١,٦٣٨,١٤١	الإضافات
٤٨,١٩٨,١٧٣	٤٥٠,٠٠٠	٢١,٩٤٠,٢٣٥	٤,١٨٤,٣٦٥	١,٠٥٩,٩٢٢	١٠,٥٦٥,٤٦٦	٩,٩٩٨,١٨٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٩,٣٤٧,٢٨٥	-	٣,٤٨٦,٣١٤	٧٥٨,٨٧٤	٢٨٦,٤٥٠	٢,٦٠٤,٥٣٥	٢,١١١,٢٣٢	الإستهلاك المتراكم
٤,٠٦٥,١٨١	-	١,٨٤٥,٠٠٠	٣٣١,٦٣٣	١١٧,١٧٤	٩٥٨,٠٣١	٨٢٣,٣٥٢	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
١٣,٤١٢,٥٦٦	-	٥,٢٣١,٢١٤	١,٠٨٠,٤٩٧	٥٠٣,٦٢٤	٢,٥٦٢,٥٥٦	٢,٩٢٤,٦٧٥	الإضافات
٢٤,٧٨٥,٦٠٦	٤٥٠,٠٠٠	١٦,٦٠٩,٠٢١	٣,١٠٣,٨٦٨	٥٥٦,٣٩٨	٧,٠٠٣,٩١٠	٧,٠٦٢,٥٠٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٨,٥٥٥,٧٨٨	-	١٣,٥٦٩,١٩٨	٢,٧١١,٥٦١	٤٣٧,٠٥٧	٥,٥٧٩,٢٥١	٦,٢٥٨,٧٢١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١
١٤,١٧٢,٤٥٨	٢,٩٨٣,٤٢٨	٥,١٥٧,٩٦١	١,٠٤٢,٣٧٩	٨٩,٢٨٢	٢,٠١٥,١٨٣	٢,٨٨٥,٢٣٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١١/٨

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢٤٧,١٢٢	٧,٦٦٢,٥٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٠٢,٦٤٢	أطراف ذات علاقة - مدفوع مقدماً
٢٧٩,٢٥٠	٢٥٢,٢٤٦	ذمم موظفين
٦١٨,٥٠٠	٥٨,٠٠٠	تأمينات مستردة وخطابات ضمان
٧,٥٧٠,٤٩٠	٢,٥٢٠,١٣٩	مدينون آخرون
<u>١٦,٧١٥,٣٦٢</u>	<u>١٠,٩٠٥,٦٤٨</u>	الإجمالي

إيضاح (٨) : النقد لدى البنوك والصندوق :

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨٩,٣٨٥	٢,١٠٩,٩٣٩	أرصدة النقد لدى البنوك
٢,٥٩٧,٧١٢	٩٩٥,٤٢٥	نقد لدى الصندوق
<u>٥,٠٨٧,٠٩٨</u>	<u>٣,١٠٥,٣٦٤</u>	الإجمالي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (٩) : القروض :

	كما		
	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الجزء غير المتداول من القرض	١١,٩٠٤,٧٠٤	٢٣,٢١٦,٦٨٤	٥,٤٥٩,٧١٢
الجزء غير المتداول من التأجير التمويلي	٩٦٨,١٤٤	٩٥٨,٣٣٠	-
الأجمالي	١٢,٨٧٢,٨٤٨	٢٤,١٧٥,٠١٤	٥,٤٥٩,٧١٢
الجزء المتداول من القرض	١,٤٣٢,٨٣٠	٢٨١,٢٤٠	١,٣٦٤,٩٢٨
الجزء المتداول من التأجير التمويلي	٣٥١,٧٧١	٢٨١,٢٤٠	-
الأجمالي	١,٧٨٤,٦٠١	٢٨١,٢٤٠	١,٣٦٤,٩٢٨

خلال العام ٢٠١٦، أبرمت الشركة اتفاقية 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 عشر أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من فبراير ٢٠١٧.

خلال العام ٢٠١٧، أبرمت الشركة اتفاقية 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 عشر 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.

٢٧

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٠) : التزامات المنافع المحددة للموظفين :

تحتسب مزايا العاملين على أساس نظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، حيث يتم تأهيل الموظف الذي اكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة في الخدمة كذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي اكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة تالية كاملة من الخدمة ، إضافة لذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي اكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة أو تم فصله بخلاف ما نص عليه قانون العمل بالمملكة العربية السعودية لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة

لم تقم الإدارة باحتساب منافع الموظفين كما في نهاية الفترة باستخدام وحدة الائتمان من خلال خبير الأكتواري وستقوم الإدارة بأحتسابها في نهاية العام ، وحيث تعتقد الإدارة أن الفروقات الناتجة عن الأحتساب غير جوهرية خلال الفترة .

إيضاح (١١) : دائنون ومبالغ مستحقة الدفع :

	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون تجاريون	٦٢٧,٤٧٨	٤,٢٥٨,٩٩٥	٨,٠٤٤,١٠٨
مصاريف مستحقة	٢٨٢,١٩٩	١,٧١٨,٩٣٢	٢,٠٢٤,٤٢٠
فوائد مستحقة	٨٧,٥٤٤	٤٧٧,٢٥٤	٣٦٠,٣٥٧
أخرى	٢٠٦,٢٨٢	٦٠١,٠٥٧	٢٠٦,٢٨٢
الأجمالي	١,٢٠٣,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٢٨	١٠,٦٣٥,٣٦٨

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٢) : مخصص الزكاة :

كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٣٥٩	١٣٥,٩٧٨	٣١٠,٠٩٧	رصيد ١/١
١٣٥,٩٧٨	٤٣٩,٩٤٤	٢٢٢,٥٠٠	الزكاة عن الفترة / السنة
(١٤٨,٣٥٩)	(٢٦٥,٨٢٥)	(٣١٠,٠٩٧)	المسدد خلال الفترة/ السنة
١٣٥,٩٧٨	٣١٠,٠٩٧	٢٢٢,٥٠٠	رصيد الفترة/ السنة

تم احتساب الزكاة على أساس تقديري للفترة على أن يتم احتساب الزكاة الفعلية في نهاية السنة .

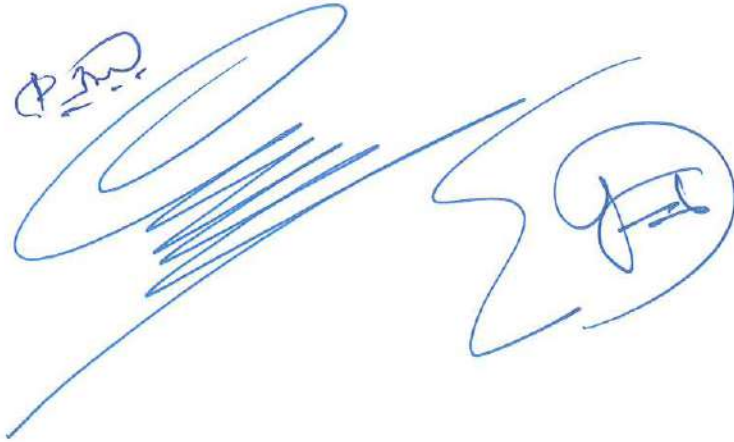
حصلت الشركة على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الأعمال التطويرية الغذائية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٢) : المستحق من أطراف ذات علاقة :

كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	نوع المعاملة	اسم الجهة ذات العلاقة
-	٤٠٢,٦٤٢	-	ملفوعة 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 لسدادة ولا يحمل عمولة تجارية



١٧ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تتعلق مخاطر أسعار العملات في المخاطر الناتجة عن 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. وبتاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

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.

١٨ - إعادة التقييم:

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

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ (٢٠ نوفمبر ٢٠١٨).

٣١

١٧. إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تتعلق مخاطر أسعار العملات في المخاطر الناتجة عن 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. وبتاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

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 للتغيرات 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.

١٨. إعادة التقييم:

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

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ (٢٨ نوفمبر ٢٠١٨).



٣٢