

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية
٦	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



"تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية"

الموقرين

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الأصال التطويرية الغذائية - شركة مساهمة سعودية (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قائمة الأرباح والخسائر والنخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في تلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعقل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> <li>اشتملت إجراءاتنا المتعلقة بالمتكاثات والمعدات على ما يلي:</li> <li>قمنا بمراجعة عقود الإيجار على أساس العينة من الفروع الجديدة.</li> <li>قمنا بمراجعة تكاليف الإنشاء الخاصة بتلك الفروع.</li> </ul>	<p>المتكاثات والمعدات:</p> <p>بلغ رصيد المتكاثات والمعدات ٥٥,٩٠٧,٤٥٣ ريال سعودي بعد خصم الاستهلاك.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الشركة تفتح فروع جديدة لها والتحصينات على المياني المستأجرة.</p>



أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
<p>تقوم الإدارة باستهلاك تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العسر الانتاحي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر وتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. ويتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعنى.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بالتأكد من أن رسملة تلك التكاليف متمشية مع المعايير ذات الصلة.</li> <li>• قمنا بالتأكد من أن نسب الاستهلاك السنوية هي في حدود المعايير ذات الصلة.</li> </ul>
<p><b>المبيعات:</b> بلغت المبيعات السنوية للشركة ١٣٨,٤٣ مليون ريال سعودي. يتم إثبات الإيرادات عند لحظة البيع. ثمة مخاطر بان الإيرادات قد لا يتم تسجيل الإيرادات بالفترة المحاسبية الصحيحة كذلك قد يتم تسجيل الإيرادات بصورة مبالغ فيها بسبب الضغوط الإدارية لتحقيق أهداف الأداء في نهاية فترة التقرير.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بفحص على أساس العينة من المبيعات المسجلة كمبيعات نقدية ومبيعات عن طريق نقاط البيع.</li> <li>• تأكدنا بأن إجراءات القطع منفذة بطريقة صحيحة.</li> <li>• قمنا بمراجعة التسويات البنكية وتأكدنا من تسوية العمليات المعلقة في نهاية السنة خلال الفترة اللاحقة.</li> <li>• قمنا بإجراء تحليل للمبيعات على أساس شهري وسنوي للتأكد من اتجاه المبيعات متوافق توقعاتنا وفهمنا.</li> </ul>
<p><b>تسهيلات بنكية:</b> بلغت التسهيلات البنكية ٣٤,٦٥ مليون ريال سعودي (متداول وغير متداول). إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسند لأمر صادرة من المساهمين ولها شروط وتعهدات يجب الالتزام بها، ويوجد مخاطر عدم الالتزام بالتعهدات والتي تتمثل بالحفاظ على نسبة مديونية وربحية محددة وفق اتفاقية التسهيلات. كذلك يوجد مخاطر عدم الاحتساب الصحيح لمصاريف التمويل.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بالتسهيلات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بمراجعة اتفاقيات الشركة مع البنك وتأكدنا من مطابقتها للشروط والتعهدات الخاصة بها.</li> <li>• قمنا بالتأكد من احتساب مصاريف التمويل بشكل صحيح.</li> <li>• قمنا بمراجعة الأقساط التي تم سدادها خلال عام.</li> </ul>
<p><b>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار:</b> قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار المعتمدة في المسلكة العربية السعودية لأول مرة في أيار ٢٠١٩ وبحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسب الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار. أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد إيجار. يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات مقابل حق استخدام الأصول وفهم النهج المتبع في التنفيذ.</li> <li>• تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار.</li> <li>• اختبار جداول عقد الإيجار على أساس العينة عن طريق إعادة احتساب حق استخدام الأصول. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجداول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على إجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية كما في أيار ٢٠١٩.</li> </ul>



<p>• تقييم مدى ملائمة معدل الاقتراض الإضافي المستخدم في حساب التزامات الإيجار.</p> <p>كما قمنا بفحص مدى كفاية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية فيما يتعلق بالمعيار الجديد.</p>	<p>مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من نفقات الإيجار على مدى عقد الإيجار.</p> <p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل المبسط نتج عن تطبيق المعيار للمرة الأولى كما في ١ يناير ٢٠١٩ الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٧١,٦٨٢ مليون ريال سعودي والتزامات تأجير بمبلغ ٦٥,٧٧٥ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ كما انه لا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.</p>
--	--

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:  
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن تبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

واستناداً إلى العمل الذي أجريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.



عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج السهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.



ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات الأساسي، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسي.

عن الخراشي وشركاه

  
سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



التاريخ: ٣١ مارس ٢٠٢٠  
الموافق: ٠٧ شعبان ١٤٤١ هـ

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة :
٤٦,٤٩٠,٢٢٣	٥٥,٩٠٧,٤٥٤	٥ الممتلكات والمعدات بالصافي
-	٥٧,٤٨٥,٤٦٤	٦ حق استخدام أصول مستأجرة بالصافي
-	٣٥٠,٠٠٠	٧ استثمارات في شركات
٤٦,٤٩٠,٢٢٣	١١٣,٧٤٢,٩١٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة :
٧,٠٥٤,٣٦٢	٩,٨٠٨,١٢٣	المخزون
١٧,٢٤٩,٦٨٧	١٤,٨٤١,٨٠٧	٨ مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٩٧١,٠٧٢	٩ أطراف ذات علاقة
٣,٣٠٢,٧٢٥	٢,٠٩٦,٠٢٧	١٠ النقد لدى البنوك والصندوق
٢٧,٦٠٦,٧٧٤	٢٧,٧١٧,٠٢٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٤,٠٩٦,٩٩٧	١٤١,٤٥٩,٩٤٧	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		حقوق المساهمين :
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢/١١ رأس المال
١,٦١٢,٩٦٢	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٣ احتياطي نظامي
١٦,١٧٧,٨٤٨	٢٣,٦٥١,٦٨٧	أرباح مبقاة
٣٠,٢٩٠,٨١٠	٣٨,٥٩٥,٠٧٦	إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة :
٣١,٠٠٥,٧٩٤	٢٩,٥١٨,٨٩١	١٤ الجزء غير المتداول من القرض
١,١٦٠,٠٥٠	٢,٠٨٠,٤٧٤	١٤ التزامات عقود الإيجار التمويلي
	٣٧,٧٨٠,٩٩٣	٦ التزامات عقود الإيجار - غير متداول
١,٠٨١,٩٦٢	١,٨٠٩,١٠٥	١٥ منافع الموظفين
٣٣,٢٤٧,٨٠٦	٧١,١٨٩,٤٦٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة :
١,١٤٤,٢٦٨	٣,٠٥٩,٥٤٥	١٤ الجزء المتداول من القرض
٩,١٤٩,٨٩٥	١٣,٩٤٠,٤٦٥	١٦ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٥,٤٧٠	-	١٤ الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التمويلي
	١٤,٤٠٧,٤٧٣	٦ التزامات عقود الإيجار - متداول
٢٠٨,٧٤٨	٢٦٧,٩٢٥	١٧ الزكاة
١٠,٥٥٨,٣٨١	٣١,٦٧٥,٤٠٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣,٨٠٦,١٨٧	١٠٢,٨٦٤,٨٧١	إجمالي المطلوبات
٧٤,٠٩٦,٩٩٧	١٤١,٤٥٩,٩٤٧	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٦٥٩,٦٥١	١٣٨,٤٣٣,٠٧٤	
(٩٣,٧١٩,٧٥٠)	(١١٨,٩١٢,٧١٠)	١٨
١٤,٩٣٩,٩٠١	١٩,٥٢٠,٣٦٤	
(٩,٢٥٠,٨٨٧)	(١٢,٨٧١,٣٥٥)	١٩
٥,٦٨٩,٠١٤	٦,٦٤٩,٠٠٩	
-	(٤٢٩,٢٠٨)	
٢,٢٦١,٨٣٣	٢,٣٥٢,٣٩٠	
٧,٩٥٠,٨٤٧	٨,٥٧٢,١٩١	
(٢٠٨,٧٤٨)	(٢٦٧,٩٢٥)	١٧
٧,٧٤٢,٠٩٩	٨,٣٠٤,٢٦٦	
-	-	
٧,٧٤٢,٠٩٩	٨,٣٠٤,٢٦٦	
٦,١٩	٦,٦٤	

المبيعات  
تكلفة المبيعات  
مجمل الدخل  
مصاريف عمومية وإدارية  
صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية  
نتائج الأعمال الأخرى :  
أعياء تمويل  
إيرادات متنوعة بالصافي  
صافي دخل السنة قبل الزكاة  
الزكاة  
صافي دخل السنة بعد الزكاة  
الدخل الشامل الأخر :  
الدخل الشامل الأخر :  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
ربحية السهم العادي والمخفض

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	الأرباح المبقاة	مساهمات إضافية		رأس المال
		في رأس المال	إحتياطي نقدي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٤٨٩,٣٠٩	٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨٣٨,٧٥٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١,٠٥٩,٤٠٢	١,٠٥٩,٤٠٢	-	-	-
٧,٧٤٢,٠٩٩	٧,٧٤٢,٠٩٩	-	-	-
-	(٧٧٤,٢١٠)	-	٧٧٤,٢١٠	-
-	-	-	-	-
٣٠,٣٩٠,٨١٠	١٦,١٧٧,٨٤٨	-	١,٦١٢,٩٦٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٣٠,٣٩٠,٨١٠	١٦,١٧٧,٨٤٨	-	١,٦١٢,٩٦٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٨,٣٠٤,٢٦٦	٨,٣٠٤,٢٦٦	-	-	-
-	(٨٣٠,٤٢٧)	-	٨٣٠,٤٢٧	-
-	-	-	-	-
٣٨,٥٦٥,٠٧٦	٢٤,٦٥١,٦٨٧	-	٢,٤٤٣,٣٨٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٧ نوفمبر ٢٠١٨  
نسويات على الأرباح المبقاة  
صافي ربح الفترة  
المحول إلى إحتياطي نقدي  
الدخل الشامل الأخر:  
الدخل الشامل الأخر:  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩  
صافي ربح السنة  
المحول إلى إحتياطي نقدي  
الدخل الشامل الأخر:  
الدخل الشامل الأخر:  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٥٠,٨٤٧	٨,٥٧٢,١٩١	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
٦,٢٥٢,٧٠٨	٨,١٣٠,٦٩٣	الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
(١,٦٠٥,٢٥٣)	(٢,٧٥٣,٧٦١)	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
(٦,٣٤٤,٠٣٩)	٢,٤٠٧,٨٨٠	المخزون
-	(٩٧١,٠٧٢)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٩٣,٦٥٧	٤,٧٩٠,٥٧٠	أطراف ذات علاقة
٣٩٩,٠٦١	٧٢٧,١٤٣	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٠٥٩,٤٠٢	-	التغير في مخصص مكافأة ترك الخنمة
(٣١٠,٠٩٧)	(٢٠٨,٧٤٨)	تسويات على الأرباح المبقاة
٩,٤٩٦,٢٨٦	٢٠,٦٩٤,٨٩٦	المسدد من الزكاة
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(٢٤,١٩٦,٤٢٥)	(٢٤,٥٩١,٣٢٦)	تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
	(٥٧,٤٨٥,٤٦٤)	إضافات الممتلكات والمعدات
٩,٢٨٢	١,٢٨٣,٤٩٢	حق استخدام أصول مستأجرة -الصافي
-	٥,٧٥٩,٩١٠	استبعادات ممتلكات ومعدات بالصافي
-	(٣٥٠,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤,١٨٧,١٤٣)	(٧٥,٣٨٣,٣٨٨)	استثمارات
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٧,٤٩٢,٦١٣	٤٢٨,٣٧٤	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠٤,٣٩٥)	٨٦٤,٩٥٤	المسدد الممنم من القروض
	٥٢,١٨٨,٤٦٦	التزامات عقود الإيجار التمويلي
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	التزامات عقود الإيجار
١٤,٨٨٨,٢١٨	٥٣,٤٨١,٧٩٤	دائنو مساهمين
١٩٧,٣٦١	(١,٢٠٦,٦٩٨)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣,١٠٥,٣٦٤	٣,٣٠٢,٧٢٥	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد
٣,٣٠٢,٧٢٥	٢,٠٩٦,٠٢٧	رصيد النقد بداية السنة
		رصيد النقد نهاية السنة

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

**إيضاح (١) : التكوين والنشاط :**

تأسست شركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة) شركة مساهمة سعودية مغلقة (سابقاً شركة ذات مسؤولية محدودة) ، مسجلة في الرياض ، المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ و تاريخ ١٦ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (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 واستيراد 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 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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١) : التكوين والنشاط (تتمة) :

الرقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١٤	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٣٠٥٠	١٤٣٧/٠٤/٢٥ هـ
١٥	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٣٧/١٠/٠٦ هـ
١٦	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٣٤	١٤٣٧/١٠/٠٧ هـ
١٧	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٣	١٤٣٨/٠١/٠١ هـ
١٨	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٣٨/٠١/٠١ هـ
١٩	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٣٠٧	١٤٣٨/٠١/١٠ هـ
٢٠	الرياض	مطعم وقت العصير لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٣	١٤٣٨/٠١/١٥ هـ
٢١	الرياض	مطعم بيت الكفايت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٣٧٣	١٤٣٨/٠١/٢٢ هـ
٢٢	الرياض	مطعم بيت الكفايت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٤٧٦	١٤٣٨/٠١/٢٣ هـ
٢٣	الرياض	مطعم بيت الكفايت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧١٦٣٤	١٤٣٨/٠٢/٠١ هـ
٢٤	الرياض	مطعم بيت الكفايت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠١٨٧٨	١٤٣٨/٠٢/١٣ هـ
٢٥	الرياض	مطعم بيت الكفايت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧٢٧٣٧	١٤٣٨/٠٢/١٠ هـ
٢٦	الرياض	مطعم بيت الكفايت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٦١	١٤٣٨/٠٢/١٥ هـ
٢٧	الرياض	مطعم بيت الكفايت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥١	١٤٣٨/٠٢/١٥ هـ
٢٨	الرياض	مطعم بيت الكفايت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥٧	١٤٣٨/٠٢/١٥ هـ
٢٩	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨١	١٤٣٨/٠٢/٢٣ هـ
٣٠	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٢	١٤٣٨/٠٢/٢٣ هـ
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	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢١	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٥	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٦	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٦	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٧	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٠	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٨	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨١	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٣٩	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٢	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٤٠	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٩٥٨٨٣	١٤٣٨/١١/١٠ هـ
٤١	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٣٠٢٥٨٨٥	١٤٣٨/١١/١٠ هـ

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢) : أساس إعداد القوائم المالية :

**بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القاتونيين تستند سياسات المحاسبة 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.

**٣/٢ 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 المائبة لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**٤/٢ استخدام الأحكام والتقديرات:**

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

**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 الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### إيضاح (٣) : المعايير المحاسبية المطبقة:

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعقود إيجار مواقع المطاعم وغيرها، يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الدخل على مدى فترة العقد كي ينتج عنها معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

(أ) يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة والتي تتضمن:

- مبلغ القياس المبدئي لأي للالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل؛
- أي تكاليف مباشرة مبدئية؛
- تكاليف التجديد.

تتضمن الالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند على مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل الشركة كمتأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء العقد، إذا كانت مدة الإيجار

(ب) يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليعترض الأموال

اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

(ج) يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون منتهية ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات منخفضة القيمة على

أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل

### قياس حق الأصول المستأجرة

يتم قياس حق الاستخدام بنفس قيمة التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة معدلة بقيمة الإيجارات المستحقة والإيجارات

المدفوعة مقدماً والتي تم الاعتراف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

فيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة المركز المالي بتاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٩:

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٣) : المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة):

البيان	وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	وفقاً لمعيار المحاسبة ١٧
حق استخدام أصول مستأجرة	٧١,٦٨٢,١٧١	-
التزامات مقابل استخدام أصول	-	٥,٩٠٧,٠٧٦
التزامات مقابل استخدام أصول	٦٥,٧٧٥,٠٩٥	

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

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية:

التصنيف والقياس - الموجودات المالية:

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

- 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 الزم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.



شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### إيضاح (٣) : المعايير المحاسبية 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 المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

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 المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات تم التأثير بها على القوائم المالية للشركة.

### الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة:

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

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٤): ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

**الأساس المحاسبي:**

أعدت القوائم المالية 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 مبيّنة أدناه:  
**تحويل العملات الأجنبية:**

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

**الممتلكات والألات والمعدات:**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والألات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية 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. تمناً 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 رسلة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٤): ملخص لأهم 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:

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بآثر 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 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.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٤) : ملخص 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 والبطينة الحركة.

**النقدية وشبه النقدية**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق 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 والنعم 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.

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

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 النقدية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي المائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة اندفترية 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 لملكية الأصل، أو
  - ب- عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية 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.

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 لملكية 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 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.

**المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس:**

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على قروض وتسهيلات بنكية والتزامات عقود إيجار تمويلي والدائنين التجاريين وأرصدة دائنة أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

**القروض والتسهيلات البنكية:**

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

**الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع:**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المخزون أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير للشركة.

**التوقف عن إثبات الالتزامات المالية:**

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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:**

يجنب مخصص للزكاة على الشركة وفقاً لتعليمات الهيئة السعودية للزكاة والدخل، ويحتل 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 شركة 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 الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

**الإيجار التشغيلي:**

الشركة كمستأجر: يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر: يتم الاعتراف بإيراد الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار ويتم إظهارها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

**إثبات الإيرادات:**

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

**المصاريف:**

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المنقطة 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 التنفقات 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 الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وقروضات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
- يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعايير المحاسبة الدولية.
- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التآكل وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تحدث فيها.

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 تُبيع 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 الخنائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	ثلاثيات	تعميلات على سيارات مستأجرة	سيارات	برامج وأجهزة حاسوب آلي	أثاث وتركيبات	آلات ومعدات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٣١٢,٦٨٨	١,٣٢١,٠٧٢	٢٧,٩٩٩,٠٢١	٤,١٧٧,٣٦٥	١,٢٣٦,٤٦٩	١١,١٠٧,٤٥٢	١٠,٤٧١,٣٠٩	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٢٤,٥٩١,٣٢٦	-	١٥,٢٨٤,٩٨٢	١,٤٩١,٣٨٧	٥٨٠,١٦٨	٤,٠٦٧,٧٩٩	٣,١٦٦,٩٥٩	الإضافات
(٣,٠٥٠,٧٣٠)	(١,٣٢١,٠٧٢)	(٣١٦,٦١٧)	(٢٢٨,٧٢٢)	(١٧٩,٤٢٤)	(٩١٨,٥٨٩)	(٧٦,٣٠٦)	الاستهلاكات
٧٧,٨٥٣,٢٨٤	-	٤٢,٩٦٧,٣٨٧	٥,٤٣٠,٠٢٠	١,٦٣٧,٢٤٣	١٤,٢٥٦,٦٦٢	١٣,٥٦١,٩٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥,٥٨٢,٣٧٥	-	٦,٧٥٨,٩٠٧	١,١٦٨,٢١٠	٥٤٦,٥٨٩	٣,٨٩٠,٨٨٨	٣,٢١٧,٧٨١	الإستهلاك المتركم
٨,١٣٠,٦٩٢	١٩٨,١٦١	٤,٢٤٧,٧٣٨	٥٠٢,٥٢٢	٢٦٤,٣٧٢	١,٥٨٥,٨٦١	١,٣٣٢,٠٣٩	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
(١,٧٦٧,٢٣٨)	(١٩٨,١٦١)	(٣١٦,٦١٧)	(٢٠٧,٥٨٣)	(١٧٦,٧٢٧)	(٧٩١,٨٤٥)	(٧٦,٣٠٥)	الإضافات
٢١,٩٤٥,٨٢٠	-	١٠,٦٩٠,٠٢٨	١,٤٦٣,١٤٩	٦٣٤,٢٣٤	٤,٦٨٤,٩٠٤	٤,٤٧٣,٥١٥	الاستهلاكات
٥٥,٩٠٧,٤٥٤	-	٢٢,٢٧٧,٣٥٩	٣,٩٦٦,٨٨١	١,٠٠٣,٠٠٩	٩,٥٧١,٧٥٨	٩,٠٠٨,٤٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٠,٧٢٠,٣١٢	١,٣٢١,٠٧٢	٢١,٢٤٠,١١٤	٣,٠٠٩,١٥٥	٦٨٩,٨٨٠	٧,٢١٦,٥٦٤	٧,٢٥٣,٥٢٨	مسالي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠١٩
							مسالي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠١٨

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٥): الممتلكات والمعدات (تتمة):

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٧٣٠,٣١٣	٥٥,٩٠٧,٤٥٤
٥,٧٥٩,٩١٠	-
٤٦,٤٩٠,٢٢٣	٥٥,٩٠٧,٤٥٤

الممتلكات والآلات والمعدات  
مشروعات تحت التنفيذ  
الإجمالي

إيضاح (٦): التزامات وحق استخدام الأصول المستأجرة :  
كانت الحركة على حق استخدام الأصول المستأجرة على النحو التالي

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٧١,٦٨٢,١٧١
-	-
-	٧١,٦٨٢,١٧١
-	-
-	(١٤,١٩٦,٧٠٧)
-	(١٤,١٩٦,٧٠٧)
-	٥٧,٤٨٥,٤٦٤

أ- التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩  
تعديلات خلال السنة

الإجمالي

الإطفاء المتراكم

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩  
المحمل على السنة

الإجمالي

الصافي

ب- التزامات عقود الإيجار

كانت الحركة على التزامات الأصول المستأجرة على النحو التالي

-	٦٥,٧٧٥,٠٩٥
-	(١٥,١٤٣,١٤١)
-	١,٥٥٦,٥١٢
-	٥٢,١٨٨,٤٦٦
-	١٤,٤٠٧,٤٧٣
-	٣٧,٧٨٠,٩٩٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

المدفوع خلال السنة

إعفاء عقود الإيجار

الإجمالي

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٧) : استثمارات في شركات :

٢٠١٨	٢٠١٩	النسبة
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٥٠,٠٠٠	%٧٠
-	٣٥٠,٠٠٠	

شركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة  
الإجمالي

تستثمر شركة الأعمال التطويرية الغذائية في شركة فاكهة الفدان بنسبة ٧٠% ولم يتم أعداد قوائم مالية للشركة حسب المادة الخامسة عشر من عقد التأسيس تبدأ السنة المالية للشركة من تاريخ قيدها بالسجل التجاري وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاح (٨) : مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٤٩٣,٧١٣	٤,٦١٧,٢٣٧
٧١٧,٨٠٤	٧٧٥,٦٥٤
٤٥٨,٠٠٠	١٢٤,٧٠٠
٦,٥٨٠,١٧٠	٩,٠٢٤,٢١٦
١٧,٢٤٩,٦٨٧	١٤,٨٤١,٨٠٧

مصاريف مدفوعة مقدماً  
ذمم موظفين  
تأمينات مستردة وخطابات ضمان  
مدينون آخرون ونفقات موردين  
الإجمالي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٩) : أطراف ذات علاقة:

الأرصدة (المدينة والدائنة) الناتجة من اطراف ذات علاقة (جهات شقيقة) ناجمة عن خدمات متبادلة ومعاملات مالية.

٢٠١٨	٢٠١٩	العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٧١,٠٧٢	شركة شقيقة
-	٩٧١,٠٧٢	

المطلوب من جهات ذات علاقة :

شركة فاكهة الغدان للخضار وللفواكه

الإجمالي

إيضاح (١٠) : النقد لدى البنوك والصندوق:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٤٣,٠٤٦	١,٥٤٩,١٥٩
١,٠٥٩,٦٧٩	٥٤٦,٨٦٨
٣,٣٠٢,٧٢٥	٢,٠٩٦,٠٢٧

أرصدة النقد لدى البنوك

عهد نقدية

الإجمالي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

**إيضاح (١١) : رأس المال :**

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

**إيضاح (١٢) : الزيادة المقترحة لرأس المال :**

تم التصويت على توصية مجلس الإدارة من قبل الجمعية العمومية غير العانية الثابتة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٩م بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتوزيع ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم مجانية وتكون الأهمية للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق المقيد في سجل مساهمي ، ولم يتم حتى تاريخه تعديل السجل التجاري للشركة لوجود خطأ في الاجراءات .

**إيضاح (١٣) : الاحتياطي النظامي :**

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وفقاً 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 كائناً أرباح على المساهمين .

**إيضاح (١٤) : التسهيلات البنكية :**

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٠١٥,٧٩٤	٢٩,٥١٨,٨٩١
١,١٦٠,٠٥٠	٢,٠٨٠,٤٧٤
<u>٣٢,١٦٥,٨٤٤</u>	<u>٣١,٥٩٩,٣٦٥</u>
١,١٤٤,٢٦٨	٣,٠٥٩,٥٤٥
٥٥,٤٧٠	-
<u>١,١٩٩,٧٣٨</u>	<u>٣,٠٥٩,٥٤٥</u>

الجزء غير المتداول من التسهيلات  
الجزء غير المتداول من التأجير التمويلي  
الإجمالي

الجزء المتداول من التسهيلات  
الجزء المتداول من التأجير التمويلي  
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 ٢,٢٥٢,٠٥٣ ريال سعودي .

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم العالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٥) : منافع الموظفين :

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافحة نهلية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية . وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم . ووفقاً للشروط الواردة في نظام العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها .

قامت المجموعة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وكذلك كما في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ والذي يمثل الرصيد الافتتاحي كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية) . وقد استعانت المجموعة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم .

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨٢,٩٠١	١,٠٨١,٩٦٢
٤١٥,٩١٤	١,٠٨٥,٠٦٠
(١٦,٨٥٣)	(٣٥٧,٩١٧)
<u>١,٠٨١,٩٦٢</u>	<u>١,٨٠٩,١٠٥</u>

رصيد أول المدة  
المكون  
المستخدم  
الرصيد في ١٢/٣١

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٦) : دائنون ومبالغ مستحقة الدفع :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٢٥,٩٧٤	٩,٦٧٧,٦٠٧	دائنون تجاريون
٢,٣٧٣,٧٧١	٤,٠٥١,١٤٣	مصاريف مستحقة
١٥٠,١٥٠	٢١١,٧١٥	القيمة المضافة
٩,١٤٩,٨٩٥	١٣,٩٤٠,٤٦٥	الإجمالي

إيضاح (١٧) : مخصص الزكاة :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٤٩,٩١١	٩,٦٥٧,٢٥١	صافي الدخل المعدل
٢٣,٢٣١,٦٠٩	١١٤,٨٠٢,٦٨٥	بنود مضافة
(٤٦,٤٩٠,٢٢١)	(١١٣,٧٤٢,٩١٧)	بنود مخصومة
(١٤,٩٠٨,٧٠١)	١٠,٧١٧,٠١٩	وعاء الزكاة
٢٠٨,٧٤٨	٢٦٧,٩٢٥	الزكاة

حركة المخصص خلال السنة :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٠,٠٩٧	٢٠٨,٧٤٨	رصيد ١/١
٢٠٨,٧٤٨	٢٦٧,٩٢٥	الزكاة المخصصة للسنة
(٣١٠,٠٩٧)	(٢٠٨,٧٤٨)	المسدد خلال السنة / الفترة
٢٠٨,٧٤٨	٢٦٧,٩٢٥	رصيد السنة / الفترة

حصلت الشركة على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولم يتم الربط النهائي للشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل .



شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٨) : تكلفة المبيعات :

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩,٠١٥,٢٨٣	٦٦,٥٦١,٦٣٩
٣٥,٩٧٧,١٥١	٥٤,٨٦٨,٦٩٣
٣٣٢,٥٦٩	٢٢٦,١٣٩
(١,٦٠٥,٢٥٣)	(٢,٧٥٣,٧٦١)
<u>٩٣,٧١٩,٧٥٠</u>	<u>١١٨,٩١٢,٧١٠</u>

مواد التشغيل  
مصاريف مباشرة  
أدوات مستهلكة  
التغير في المخزون  
الإجمالي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٩) : مصاريف عمومية وإدارية :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٣٩,٩٠٦	٩,٦٤٥,١٥٣	تكاليف الموظفين
٥٠٤,٤٦٨	٥٧٢,٠١٠	استهلاك
١٥٣,٧٩٧	٤٨,٥٢١	إعلانات وتسجيل علامات تجارية
٢٤٠,٠٤٧	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٥,٢٠٣	١٧٥,٢٢٢	أتعاب مهنية واستشارات
٢٠٢,٢٨٠	٢٨٢,٧٤٠	مصاريف نقل
١٨٧,٨٤٢	٢١٦,٩٥٩	إيجارات
١٥٣,٢١٤	٢٢٣,٦٣٦	كهرباء ومياه
٩١,٠٦٨	٤٢٦,١١٥	تأمينات ورسوم وإشتراكات وإقلامات
١٦,١٣٤	٩٢,٠٨٣	مواقع انترنت
٢٨,٠٨٣	٢١,١٠٧	إصلاح وصيانة
٥٥٠,٨٤٦	٣١١,١٥٥	رسوم فيزا وبنكية
٢٤٣,٣١٥	١٣٤,٥٣٢	مصاريف إمتياز
٢٨,٤١١	٢٣٦,١٦٠	مصاريف مبيعات
٥٥,١٨١	٦٢,٢٣٥	مطبوعات وقرطاسية
١٢٥,٠٠٠	١٤٦,١٤٧	تداول
١٤,٠٦٤	-	ديون معنومة
٣٧٢,٠٢٨	٢٧٧,٤٨٠	أخرى
٩,٢٥٠,٨٨٧	١٢,٨٧١,٣٥٥	الإجمالي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٩

#### إيضاح (٢٠) : 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 (٢١) : احتساب ربحية السهم:

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

#### إيضاح (٢٢) : 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 المنفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من قروض والتزامات عقود إيجار تمويلي ودائون تجاريون ومستحقات للمساهمين ومستحقات نهاية الخدمة للموظفين. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### إيضاح (٢٣) : إدارة المخاطر:

##### مخاطر أسعار العمولات:

تتعلق مخاطر أسعار العمولات في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات المساندة في السوق. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العمولات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات باستمرار.

##### مخاطر الائتمان:

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٩

#### إيضاح (٢٤): 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 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.

#### إيضاح رقم (٢٥) الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية:

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية مما تسبب في حالة من عدم الاستقرار في الاقتصاد العالمي ككل وتعتبر الشركة أن هذا الحدث لاحق لتاريخ اقفال القوائم المالية وغير قابل للتعديل، وفي هذه المرحلة المبكرة تقوم الشركة بتقييم اية تأثيرات محتملة على القوائم المالية سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية بالفيروس على سير الاعمال أو القدرة على سداد الديون أو ما يتعلق بالتأثيرات الإيجابية لخدمة التسهيلات والدعم التي قنمتها الدولة للأعمال التجارية المتأثرة بانتشار الفيروس وقد تتطلب التغييرات في الظروف بعض الإفصاحات المتعلقة بها خصوصاً تلك التي تبلى عليها تقديرات الشركة بالتنبؤ بالخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالأدوات المالية.

#### إيضاح (٢٦): إعادة التقييم:

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