

---

شركة الأعمال التطويرية الفدائية

( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الصفحة	مفرد
١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

## تقرير فحص على القوائم المالية الأولية المختصرة

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

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأعمال التطويرية الغدانية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٦ مارس ٢٠١٨م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للربح والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ومختصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق العمل:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٦١٠) (فحص المعلومات المالية الأولية المنهدة من قبل الراجع المستقل للمنشأة)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص الآن بشكل كمي في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ندعم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه فإن بندي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يافت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما هو في ٢٦ مارس ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### عن الخراشي وشركاه

  
محمد الله مطيعان المنذر  
مؤرخي رقم (٤٥٦)



شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي			
٨ نوفمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح
مراجعة	مراجعة	غير مراجعة	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,١٧٢,٣٥٨	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	٢٩,٢٨٩,٥٥٦	(٦)
			ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,١٧٢,٣٥٨	٢٨,٥٥٥,٧٨٨	٢٩,٢٨٩,٥٥٦	
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
١,٢٦٠,٦١٥	٥,٤٤٩,١٠٩	٦,٧٥٦,٧٧٩	
٢,٦١٩,٠٩٦	١٠,٩٠٥,٦٤٨	١٢,٤٨١,٠٢٩	(٧)
٢,٠٠٢,٨٢٢	٢,١٠٥,٢٦٤	٥,٤٧٦,٢٢٨	(٨)
			إجمالي الموجودات المتداولة
٨,٩٨٢,٥٣٤	١٨,٤٦٠,١٢١	٢٤,٧٤٤,٠١٦	
٢٢,١٥٦,٠٠٢	٤٨,٠١٥,٩٠٩	٥٤,٠٠٢,٧٠٢	
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
١٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	الزيادة المقترحة في رأس المال
٩٢٨,٦٩٤	-	-	مساهمات إضافية في رأس المال
٥٠,٠٠٠	٨٢٨,٧٥٢	٨٢٨,٧٥٢	احتياطي نظامي
١,٠٥١,٧٨٢	٨,١٥٠,٥٥٧	٩,٤٨٩,٢٤٤	أرباح مبقاة
١٤,٥٢٠,٤٧٦	٢١,٤٨٩,٣٠٩	٢٢,٨٢٧,٩٩٦	إجمالي حقوق المساهمين
			الطلوبات غير المتداولة
٥,٤٥٩,٧٧٢	١٢,٨٢٢,٤٤٨	١٥,٨٧٩,٥٩٦	(٩)
	٩٦٨,١٤٤	٦٢٥,٤٠٠	قروض طويلة الأجل
	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار التمويلي
			مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٣٦١,٤٠٤	٦٨٢,٩٠١	٧٤٢,٠٠١	(١٠)
٥,٨٢١,١٧٦	١٧,٠٠٢,٨٩٢	١٩,٧٥١,٩٩٧	إجمالي الطلوبات غير المتداولة
			الطلوبات المتداولة
١,٢٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٢٨	٨,٥٧٤,٥٤٢	(١١)
١,٣٤٤,٩٢٨	١,٧٨٤,٦٠١	١,٨٦٨,٢٥١	(٩)
	٢٥١,٧٧١	٥٨٠,١٤٩	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١٢٥,٩٧٨	٢١٠,٠٩٧	٢٩٥,٦٦٦	(١٢)
			الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التمويلي
٢,٨٠٤,٤١٠	٩,٥٠٢,٧٠٧	١١,٤١٨,٧٠٩	الزكاة المستحقة
٨,٦٢٥,٥٢٦	٢٦,٥٢٦,٦٠٠	٢١,٧٧٥,٧٠٦	إجمالي الطلوبات المتداولة
٢٢,١٥٦,٠٠٢	٤٨,٠١٥,٩٠٩	٥٤,٠٠٢,٧٠٢	إجمالي الطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والطلوبات

المدير المالي



المدير التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة الأعمال التطويرية الفنانية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
مراجعة	غير مراجعة		
٢٠,٧٧٧,٠٩٧	٢٢,٦٩٦,٢٨٩		المبيعات
(١٧,١٣٦,٩١٣)	(١٩,٢٢٨,٢٣١)		تكلفة المبيعات
٣,٥٤٠,١٨٤	٣,٤٦٨,٠٥٨		إجمالي الربح
(١,٩٩٩,٤١١)	(١,٩٠٩,٠٥١)	(١٤)	مصاريف إدارية وعمومية
١,٥٤٠,٧٧٣	١,٥٥٩,٠٠٧		الدخل من العمليات الرئيسية
(٣٣٩,٩٤٦)	(٣٠٢,١٣٨)		مصاريف تمويل
٢٢١,٨٢٧	٢٥٦,٨٦٩		إيرادات أخرى
١,٤٧٢,٦٥٨	١,٥١٣,٧٣٨		صافي الربح قبل الزكاة
(٢١٢,٠٥١)	(٨٥,٥٦٩)		الزكاة التقديرية
١,٢٦٠,٦٠٧	١,٤٢٨,١٦٩		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر :
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٢٦٠,٦٠٧	١,٤٢٨,١٦٩	(١٦)	إجمالي الدخل الشامل
-	-		وبحسب السهم الأساسي والمختص :
١,٢٧	١,٠٩		من الربح من العمليات الرئيسية
١,١٧	١,٠٧		من صافي ربح الفترة



المدير المالي



  
المدير التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة الاتصال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مبدئية	مساهمات إضافية في رأس المال	احتياطي نظامي	الزيادة المقترحة في رأس المال	رأس المال
١٢,٥٢٢,٥١٦	١,٠٥١,٧٨٢	٩٢٨,٦٩٤	٥٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٦٥,٨٢٩	١,٢٦٥,٨٢٩	-	-	-	-
(٩٢٨,٦٩٤)	(٥٧٢,٥٥٥)	(٩٢٨,٦٩٤)	٥٧٢,٥٥٥	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٥,٠١٧,٦٦٤	١,٤٤٥,٠٠٠	-	٦٢٢,٥٥٥	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
٢١,٤٨٤,٤٠٩	٤,١٥٠,٥٥٧	-	٨٢٨,٧٥٢	-	١٦,٥٠٠,٠٠٠
١,٢٢٨,٦٥٧	١,٢٢٨,٦٥٧	-	-	-	-
٢٢,٧١٣,٠٦٦	٥,٣٧٩,٢١٤	-	٨٢٨,٧٥٢	-	١٦,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٨ نوفمبر 2017  
إجمالي الدخل الشامل  
- صافي الربح  
الحول من الزيادة المقترحة في رأس المال إلى رأس المال  
الحول إلى احتياطي نظامي  
صافي حركة مساهمات إضافية في رأس المال  
الرصيد في 31 مارس 2018

الرصيد في 1 يناير 2018  
إجمالي الدخل الشامل  
- صافي الربح  
الدخل الشامل الآخر  
الرصيد في 31 مارس 2018

المدير التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.



شركة الأعمال التطويرية الفنائية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات النقدية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
		التغيرات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٧٧,٨٨٠	١,٤٤٤,٢٥٦	صافي ربح الفترة
		التعديلات لـ:
٨٢٢,٧٢٩	١,٣٢٢,٦٩١	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨٢,٣٢٥	٥٩,١٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. صافي
٢,٦٢٢,٩٤٤	٢,٧٤٧,٠٤٧	التغيرات في الموجودات والطلبات التشغيلية
		مخزون
(١,٤٢٨,٩٢٠)	(١,٢٠٧,٦٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٠٨٧,٥٧٤)	(١,٥٧٥,٢٨١)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٦٨٦,٧٩٤	١,٥٨٤,٢٠٥	صافي النقد من (المستخدم في) العمليات
(١,٢٠٥,٧٦٦)	١,٢٨٢,٣٠١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٢٠٥,٧٦٦)	١,٢٨٢,٣٠١	التغيرات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٩٨٢,٢٠٥)	(١,٩٩٧,٤٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٨٢,٢٠٥)	(١,٩٩٧,٤٥٩)	التغيرات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المستلم من قروض طويل الأجل
٢,٦٢٨,٦٤٧	٢,٠٩٠,٤٩٨	صافي الحركة في مساهمات إضافية في رأس المال
(٩٢٨,٦٩٤)	-	البائع المستحقة إلى المساهمين
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	الزامات الإيجار التمويلية
	(١٠٤,٣٦٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,١٩٩,٩٥٢	٢,٩٨٦,١٣٢	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٧٨٨,٠٠٨)	٢,٣٧٠,٩٧٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٢,٠٠٢,٩٤٤	٢,١٠٥,٣٦٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
٢,٢١٤,٨١٥	٥,٤٧٦,٢٢٨	



المدير المالي



المدير التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢). قرر الشركاء بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٨هـ (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 الإعاشة المنزلية وغير المنزلية 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 التوازي وتبدأ هذه الفترة حسب النظام الأساسي من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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	١٠١٠٢٠٩٢٦	١٤٣٣/٠٦/٢٠هـ
٢	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٢١٨٨٤	١٤٣٢/١١/٢٤هـ
٣	الرياض	مطعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٤١٠٩	١٤٣٢/٠٧/٢٠هـ
٤	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٧٧٥٠	١٤٣٤/٠٧/٢٥هـ
٥	الرياض	مطعم فلافل مشوار لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٨٧٠٧٨	١٤٣٤/١٠/٢٨هـ
٦	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٢٧٨٦٨	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
٧	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٢٧٨٦٢	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
٨	الرياض	مطعم فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٢٧٨٦٢	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
٩	الرياض	ورشة فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٢٧٨٦٤	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
١٠	الرياض	مطعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٧٨٥٢	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
١١	الرياض	مطعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٧٨٥٥	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
١٢	الرياض	مطعم محبوب لتقديم الوجبات	١٠١٠٢٧٨٥٦	١٤٣٦/١٢/٢٤هـ
١٣	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٩٠٩	١٤٣٧/٠٤/٢٤هـ
١٤	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٢٠٥٠	١٤٣٧/٠٤/٢٥هـ
١٥	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٥٧١	١٤٣٧/١٠/٠٦هـ
١٦	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٤٨٤٦٢٤	١٤٣٧/١٠/٠٧هـ
١٧	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٢	١٤٣٨/٠١/٠١هـ
١٨	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٤٤٥٩	١٤٣٨/٠١/٠١هـ
١٩	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٢٠٧	١٤٣٨/٠١/١٠هـ
٢٠	الرياض	مطعم وقت العصر لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٥٥٦٨٢	١٤٣٨/٠١/١٥هـ
٢١	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٣٧٢	١٤٣٨/٠١/٢٢هـ
٢٢	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٦١٤٧٦	١٤٣٨/٠١/٢٢هـ
٢٣	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧١٦٢٤	١٤٣٨/٠٢/٠١هـ
٢٤	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠١٧٧٨	١٤٣٨/٠٢/١٢هـ









شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(١) التكوين والنشاط - تتمة:

الرقم	موقع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
٢٥	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٥٧٧٢٧	١٤٢٨/٠٢/١٠ هـ
٢٦	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٦١	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٧	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥١	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٨	الرياض	مطعم بيت الكناكيت لتقديم الوجبات	١٠١٠٧٠٢١٥٧	١٤٢٨/٠٢/١٥ هـ
٢٩	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨١	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢٠	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٢	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢١	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٢	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢٢	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٨٠	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢٣	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٤٦٥٧٧٩	١٤٢٨/٠٢/٢٢ هـ
٢٤	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢١	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٥	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٢	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٦	الرياض	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	١٠١٠٦١٠٢٢٦	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٧	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨٠	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٨	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨١	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٢٩	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨٢	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٣٠	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨٢	١٤٢٨/١١/١٠ هـ
٣١	جدة	فرع شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤٠٢٠٢٩٥٨٨٥	١٤٢٨/١١/١٠ هـ

خطة الشركة لتطبيق المعايير الدولية:

لقد سبق لمجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين القرار خطة التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي في العام ٢٠١٢ وتنفيذها على ثلاث مراحل وذلك لئتم 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 المشتملة للتحول الى المعايير الدولية.

يتطلب مشروع التحول للمعايير الدولية الجاري تنفيذه حالياً في المملكة العربية السعودية من الشركة ان تقوم باعداد 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 اجراءات عميقة 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) اعداد 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 تحميدها في الحاسبة عن البند بين المعايير السعودية والدولية.

١- التكوين والنشاط - تمة

خطة الشركة لتطبيق المعايير الدولية ( تمة )،

(٢) متابعة معاملات الشركة خلال عام ٢٠١٧، وإشباتها 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. والسدء في إثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.

(٦) إعداد القوائم المالية لعام ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية مع إرفاق المقارنة لعام ٢٠١٧ المعد 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 المرفقة لا نعتبر 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 تستلزمها إعادة قياس بنود القوائم المالية المرجعية المقارنة والقوائم الإفتتاحية 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).

شروط الأعمال المطلوبة العدائية  
شروط مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

## (٢) أساس إعداد القوائم المالية

بيان الإلتزام

### ٤.٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (القوائم المالية) وفقاً لبيان المحاسبة الدولي رقم ٢١ (للتقارير المالية الأولية) والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها المجموعة تقريرها المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة وتندرج تحت أول قوائم مالية ربع وفقاً للمعايير الدولية والمعايير رقم ١ من هذه المعايير من هذه المعايير ٣٠ تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى ٣٠ كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 للتقارير المالي متكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي

### ٤.٢ أساس القياس

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

### ٤.٢ 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 مائة يذكر خلاف ذلك.

### ٤.٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

البيانات 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.



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

(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 البيئة أثناء. والتي تم إصدارها وبيدأ تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولا يوجد أي آثار جوهرية على البيانات المالية للشركة نتيجة تطبيق هذه المعايير الجديدة. وهي ما يلي:

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية

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

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

يتطلب هذا المعيار تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على (الخسائر الائتمانية المتوقعة) بدلا من (الخسائر الائتمانية المتكبدة) على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المضافة 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 ،

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

(أ) 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.



#### ١ ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة:

##### الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

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

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

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



4- ملخص أهم السياسات المحاسبية الهامة (تكملة):

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة**

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة دفترية للموجودات المموسة للتأكد من وقوع خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير 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 المدة للقيمة 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 التعريفات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها دفترية. 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 المدة للقيمة 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 لاتعام عملية البيع. يتم تكوين مخصن مناسب للمضاعة الناتجة والبطيئة الحركة.

**النقدية وشبه النقدية**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصنة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمراجعات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

**الأدوات المالية**

يتم إثبات الموجودات والطلبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تسمح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقبية للأداة المالية.



4. 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 ميدانياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطلقة، أو في بعض الحالات نموذج التكلفة، لقياس الأدوات المالية الأساسية.

الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة

يتم إظهار القروض والذمم المدينة بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل فيتم قياس البند ميدانياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. تم يتم قياسها لاحقاً بتطبيق نموذج التكلفة المطلقة.

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 المطلقة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

شركة الأعمال التطويرية العدانية

شركة الأعمال التطويرية العدانية

شركة الأعمال التطويرية العدانية

4- 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 ( أ ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لتلكية الأصل، أو ( ب ) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لتلكية 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 تفويض للمناكدة 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 لتلكية 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 المحوول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على أصل المحوول بالقيمة العجزية 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 زانداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة بعد الإثبات الأولي. تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة الحقة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

القروض والتسهيلات البنكية

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة الحقة 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 التملوية الخدمية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول الفوائد المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

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

#### التوقف عن إثبات الالتزامات المالية

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

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وإن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل متوق 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 الـ خطط منافع التقاعد الدارة من الحكومة كدفعات الـ خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الـ خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمسروف عند استحقاقها.

#### - مخصص الزكاة

يجب مخصص للزكاة على الشركة وفقاً لتعليمات الهيئة السعودية للزكاة والدخل، ويحمل المخصص على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أية مبالغ اضافية، 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 10% من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر منورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي 20% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

تكاليف الاقتراض

يتم رسنة تكاليف الاقتراض المباشرة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل والذي يتطلب بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. إن تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

الأطراف ذات العلاقة

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

الإيجار التشغيلي

الشركة كمتأجر، يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار. الشركة كموجر، 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 ولظهور 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 وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس

ثابت





4- 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 أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمطلبة. 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

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واحتجادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاحتجادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واحتجادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين وإن 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:

- يتم تكوين مخصص لقاء الدعم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
  - يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروف الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ومعايير المحاسبة الدولية.
  - تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل. ويتم احتساب خسائر التدني وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تحدث فيها.
  - التقييم الأكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفين.
- وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تسجيل

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 أساس أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحلت 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 للفترة وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

يهدف هذا الإفصاح من خلال الجداول (١.٥) إلى (٨.٥) أدناه إلى عرض مطابقة متضمنة كافة التسويات التي تم إجرائها 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 العقارية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

جدول (١٥) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بتاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ٨ نوفمبر ٢٠١٦

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	
			الوجودات
١٤,١٧٢,٤٥٨	-	١٤,١٧٢,٤٥٨	الوجودات غير المتداولة
١٤,١٧٢,٤٥٨	-	١٤,١٧٢,٤٥٨	ممتلكات والآت ومعدات
			إجمالي الوجودات غير المتداولة
١,٣٦٠,٦١٥	-	١,٣٦٠,٦١٥	الوجودات المتداولة
٤,٦١٤,٠٩٦	-	٤,٦١٤,٠٩٦	محزون
٢,٠٠٢,٨٢٢	-	٢,٠٠٢,٨٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩٨٢,٥٥٤	-	٨,٩٨٢,٥٥٤	أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
٢٢,١٥٦,٠٠٢	-	٢٢,١٥٦,٠٠٢	إجمالي الوجودات المتداولة
			إجمالي الوجودات
			حقوق المساهمين والطلبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الزيادة الفائضة في رأس المال
٩٢٨,٦٩٤	-	٩٢٨,٦٩٤	مساهمات إضافية في رأس المال
١,٥١١,٧٨٢	-	١,٥١١,٧٨٢	أرباح مبقاة
١٤,٥٢٠,٤٧٦	-	١٤,٥٢٠,٤٧٦	إجمالي حقوق المساهمين
			الطلبات غير المتداولة
٥,٤٥٩,٧١٢	-	٥,٤٥٩,٧١٢	قروض طويلة الأجل
			التزامات عقود الإيجار التمويلي
			مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٢٦١,٤٠٤	-	٢٦١,٤٠٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٨٢١,١١٦	-	٥,٨٢١,١١٦	إجمالي الطلبات غير المتداولة
			الطلبات المتداولة
١,٢٠٢,٥٠٤	-	١,٢٠٢,٥٠٤	تأمين ومبالغ مستحقة الدفع
١,٣٦٤,٩٢٨	-	١,٣٦٤,٩٢٨	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
			الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
			التمويلي
١٢٥,٩٧٨	-	١٢٥,٩٧٨	الركانة المستحقة
٢,٨٠٤,٤٢٠	-	٢,٨٠٤,٤٢٠	إجمالي الطلبات المتداولة
٨,٦٢٥,٥٢٦	-	٨,٦٢٥,٥٢٦	إجمالي الطلبات
٢٢,١٥٦,٠٠٢	-	٢٢,١٥٦,٠٠٢	إجمالي حقوق المساهمين والطلبات

\* تم عرض بنود قائمة المركز المالي حسب الأقل سيولة

شركة الأعمال التطويرية القذافية  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

جدول (٢٥) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦,٩٩٢,٩٣٢		١٦,٩٩٢,٩٣٢	ممتلكات والآت ومعدات
١٦,٩٩٢,٩٣٢		١٦,٩٩٢,٩٣٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٨٨٩,٥٥٥		٢,٨٨٩,٥٥٥	مخزون
٩,٠٩٠,١٩٦		٩,٠٩٠,١٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢,٢١٤,٨١٤		٢,٢١٤,٨١٤	ارصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
١٤,١٩١,٥٥٥		١٤,١٩١,٥٥٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,١٨٧,٤٨٩		٢١,١٨٧,٤٨٩	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٢,٥٠٠,٠٠٠		١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٢٢,٥٥٥		٦٢٢,٥٥٥	احتياطي نظامي
١,٩٥٥,٠٩٠		١,٩٥٥,٠٩٠	أرباح مبقاة
١,٥٠٦٧,٦٤٥		١,٥٠٦٧,٦٤٥	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٦١٦,٣٤٩		٨,٦١٦,٣٤٩	فروض طويلة الأجل
٢٩,٢٩٢		٢٩,٢٩٢	التزامات عقود الإيجار التمويلي
٢,٥٠٠,٠٠٠		٢,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٢٢٤,٧٣٩		٢٢٤,٧٣٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٦٠٠,٣٨٠		١١,٦٠٠,٣٨٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٢١٦,٦٥١		٢,٢١٦,٦٥١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٨٣٦,٣٢٨		٨٣٦,٣٢٨	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١١٧,٨٧٦		١١٧,٨٧٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار التمويلي
٢٤٨,٠٢٩		٢٤٨,٠٢٩	الركانة المستحقة
٤,٥١٩,١٩٤		٤,٥١٩,١٩٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,١١٩,٨٧٤		١٦,١١٩,٨٧٤	إجمالي المطلوبات
٢١,١٨٧,٤٨٩		٢١,١٨٧,٤٨٩	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة الأعمال التطويرية العدائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الألفية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

جدول (20) مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين كما في 31 ديسمبر 2017.

وفقاً لمعايير الحاسبة الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير الحاسبة السعودية	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
28,000,788		28,000,788	ممتلكات والآت ومعدات
28,000,788		28,000,788	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
0,229,109		0,229,109	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة
1,900,758		1,900,758	أخرى
2,100,376		2,100,376	أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
19,270,121		19,270,121	إجمالي الموجودات المتداولة
28,000,909		28,000,909	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
12,500,000		12,500,000	احتياطي نظامي
878,702		878,702	أرباح مبقاة
8,100,007		8,100,007	إجمالي حقوق المساهمين
21,289,209		21,289,209	المطلوبات غير المتداولة
			قرض متويلة الأجل
12,872,828		12,872,828	التزامات عقود الإيجار التمويلي
978,122		978,122	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
2,500,000		2,500,000	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
682,901		682,901	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
17,022,892		17,022,892	المطلوبات المتداولة
			دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
7,026,228		7,026,228	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
1,782,701		1,782,701	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
			التمويل
251,771		251,771	الركابة المستحقة
210,097		210,097	إجمالي المطلوبات المتداولة
9,502,707		9,502,707	إجمالي المطلوبات
26,526,600		26,526,600	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
28,000,909		28,000,909	

مصدق

8-1

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

جدول رقم (٤-٥) : مطابقة قائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧:

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
٢٠,٧١٧,٠٩٧	-	٢٠,٧١٧,٠٩٧	المبيعات
(١٧,١٣١,٩١٢)	-	(١٧,١٣١,٩١٢)	تكلفة المبيعات
٢,٥٨٥,١٨٥	-	٢,٥٨٥,١٨٥	إجمالي الربح
(١,٩٩٩,١٤١)	-	(١,٩٩٩,١٤١)	مصاريف إدارية وعمومية
١,٥٨٦,٠٤٤	-	١,٥٨٦,٠٤٤	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٢٩,٩٤٦)	-	(٢٢٩,٩٤٦)	مصاريف تمويل
٢٢١,٧٨٢	-	٢٢١,٧٨٢	إيرادات أخرى
١,٣٧٧,٨٨٠	-	١,٣٧٧,٨٨٠	صافي الربح قبل الزكاة
(٢١٢,٠٥١)	-	(٢١٢,٠٥١)	الزكاة التقديرية
١,١٦٥,٨٢٩	-	١,١٦٥,٨٢٩	صافي ربح الفترة
١,١٦٥,٨٢٩	-	١,١٦٥,٨٢٩	الدخل الشامل الآخر
١,١٦٥,٨٢٩	-	١,١٦٥,٨٢٩	الدخل الشامل الآخر (+)
١,١٦٥,٨٢٩	-	١,١٦٥,٨٢٩	إجمالي الدخل الشامل
١,٢٦	-	١,٢٦	ربحية السهم الأساسي والمخفض
١,٢٦	-	١,٢٦	من الربح من العمليات الرئيسية
١,١٧	-	١,١٧	من صافي ربح الفترة

(+) تم إضافة بنود الدخل الشامل الأخر وفقاً لطريقة عرض المعايير الدولية لقائمة الدخل الشامل ولا يوجد أثر جوهري على قائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧.

شركة الأعمال التطويرية العدائية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول الشوائب المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

جدول رقم (05) ، مطابقة قائمة الدخل الشامل للفترة من 8 نوفمبر 2016 وحتى 31 ديسمبر 2017

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	إجمالي الربح
(٦,٨٥٩,٨٠٤)		(٦,٨٥٩,٨٠٤)	مصاريف إدارية وعمومية
٧,٨٨٤,٠٩١		٧,٨٨٤,٠٩١	الدخل من العمليات الرئيسية
(١,١٥٦,٧٠٢)		(١,١٥٦,٧٠٢)	مصاريف تمويل
١,٦٠٠,٠٨٢		١,٦٠٠,٠٨٢	إيرادات أخرى
٨,٢٢٧,٢٧١		٨,٢٢٧,٢٧١	صافي الربح قبل الزكاة
(٢٢٩,٩٤٤)		(٢٢٩,٩٤٤)	الزكاة التقديرية
٧,٩٩٧,٣٢٧		٧,٩٩٧,٣٢٧	صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الأخرى
			الدخل الشامل الأخرى (*)
٧,٩٩٧,٣٢٧		٧,٩٩٧,٣٢٧	إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم الأساسي والمخفض :
٦,٣١		٦,٣١	من الربح من العمليات الرئيسية
٦,٣١		٦,٣١	من صافي ربح الفترة

(\*) تم إضافة بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً لطريقة عرض المعايير الدولية لقائمة الدخل الشامل، ولا يوجد أثر جوهري على قائمة الدخل الشامل للفترة من 8 نوفمبر 2016 وحتى 31 ديسمبر 2017.









شركة الأعمال التطويرية الفدائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

جدول رقم (٦٥) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية):

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣,٤٠٠,٠٠٠	-	١٣,٤٠٠,٠٠٠	الزيادة المقرحة 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 المتبقية
١٤,٥٢٠,٤٧٦	-	١٤,٥٢٠,٤٧٦	مجموع حقوق المساهمين كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦

جدول رقم (٧٥) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٢٢,٥٥٥	-	٦٢٢,٥٥٥	احتياطي نظامي
١,٩٤٥,٠٦٠	-	١,٩٤٥,٠٦٠	الأرباح المتبقية
١٥,٠٦٧,٦١٥	-	١٥,٠٦٧,٦١٥	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

جدول رقم (٨٥) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	-	-	الزيادة المقرحة في رأس المال
٨٢٨,٧٥٢	-	٨٢٨,٧٥٢	احتياطي نظامي
-	-	-	مساهمات إضافية في رأس المال
٨,١٥٠,٥٥٧	-	٨,١٥٠,٥٥٧	الأرباح المتبقية
٢١,٤٨٩,٣٠٩	-	٢١,٤٨٩,٣٠٩	مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



شركة الأعمال التطويرية المدالية  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيصاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

الإجمالي	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	تجهيزات على صافي مستأجرة	معدات	برامج وأجهزة حاسب آلي	آلات وتركيبات	آلات ومعدات
٣٩,٩٠٣,٣٣٣	٣٩,٩٠٣,٣٣٣	١٩,٠٥٥,٣١٢	٢,٤٧٠,٤٣٥	٨٢٢,٥٠٧	٨,٤٨٢,٧٧٦	٨,٢٣٠,٤٢٤
١,٩٩٧,٤٥٩	١,٩٩٧,٤٥٩	١,٠٥٨,٣٦٨	٣٨٤,٥٠٠	٦٢,٤٣٨	٤٣٨,٨٨٢	٣٧٧,٨٨٢
٣٧,٩٠٥,٨٧٤	٣٧,٩٠٥,٨٧٤	١٨,٠٠٦,٩٤٤	٢,٠٨٥,٩٣٥	٧٥٠,٠٦٩	٨,٠٤٣,٨٩٤	٧,٨٥٢,٥٤٢
٩,٢٤٧,٣٨٥		٢,٤٨٦,٢١٤	٧٥٨,٨٧٤	٢٨٤,٤٥٠	٢,٦٠٠,٤٥٠	٢,٤١٦,٢٢٢
١,٣٣٢,٣٩١		٥٨٤,٣٣٥	٩٤,٣٠٨	٢٤,٤٤٦	٢٨٤,٦٠٠	٢٢٢,٠٠٠
١,٠٢١,٠٧٢		٤,٠٧٤,٣٢٩	٨٥٠,٤٨٢	٤٢٠,٨٩٦	٢,٨٩٩,١١٥	٢,٣٣٢,٣٣٣
٢٤,٨٨٤,٥٠٦		١٤,٠٤٥,٢٨١	٢,٢٣٨,٧٥٢	٤٦٠,٢٢٩	٥,٧٢٤,٣٣٣	٤,٢٢٤,٢٩١
٢٨,٥٥٦,٧٨٨		١٢,٥٢٨,٦٨٨	٢,٧١٤,٣٦١	٤٣٤,٦٧٥	٥,٥٧٤,١٥١	٤,٢٥٨,٧٧١
٤,١٧٢,٤٥٨		٤,٥٧٤,٤٦١	١,٠٤٢,٢٧٩	٨٤,٢٨٢	٢,٠٤٠,٤٢٢	٢,٨٨٤,٣٣٥

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

٧. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨ نوفمبر ٢٠١٦	
٧,٦٠١,٨٥١	٧,٦٦٤,٣٢١	٢,٢٧٢,٠٤١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٠٢,٦٤٢	-	مصاريف مدفوعة مقدماً - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٥٤٧,٠٨٢	٦٥٢,٢٢٦	١٧٤,٤٨١	ذمم موظفين
٥٩٢,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠	تأمينات مسردة
٢,٧٤٠,٠٩٦	٢,٥٢٠,١٢٩	١,١٧٤,٥٧٤	مدينون آخرون
١٢,٤٨١,٠٢٩	١٠,٩٠٥,٦٤٨	٤,٦١٩,٠٩٦	

٨. أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨ نوفمبر ٢٠١٦	
٢,٦٨٨,١٢٢	٢,١٠٩,٩٢٩	٢,١٤١,٠٩١	أرصدة لدى البنوك
٢,٢٠٨,١٧٦	٩٤٥,٢٢٥	٨٦٤,٧٤٢	نقد في الصندوق
٥,٨٩٦,٢٩٨	٣,٠٥٥,١٥٤	٣,٠٠٥,٨٣٣	

٩. قروض طويلة الأجل

خلال العام ٢٠١٦ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية في شكل قرض طويل الأجل مع بنك محلي 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 ابتداءً من فبراير ٢٠١٧.

وخلال عام ٢٠١٧، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية أخرى في شكل قرض طويل الأجل مع بنك محلي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ومضمونة بضمانات شخصية وتعهدات وسندات لأمر صادرة من قبل المساهمين الرئيسيين وذلك لتمويل التوسعات في فروع الشركة. حصلت الشركة منه على مبلغ ٧,٧١٧,٤٦٦ ريال سعودي. يستحق هذا القرض السداد على عشر أقساط نصف سنوية متساوية ابتداءً من فبراير ٢٠١٨. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٥٢-٢٠٥٢ ريال سعودي.

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

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٠. التزامات المتعددة للموظفين

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

• لم تقوم الإدارة باحتساب منافع الموظفين كما في نهاية الفترة باستخدام وحدة الايمان من خلال خبير الاكتواري وستقوم الإدارة باحتسابها في نهاية العام، حيث تعتقد الإدارة ان الفروقات الناتجة عن الاحتساب غير جوهرية خلال الفترة.

١١. دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

٨ نوفمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٦٢٧,٤٧٨	٤,٦٥٨,٩٩٥	٦,٤٢٩,٢١٧	دائنون تجاريون
٢٨٢,١٩٩	١,٧٧٨,٩٣٢	١,٨٥٢,٣٩٤	مصاريف مستحقة الدفع
٨٧,٥٤٤	٤٧٧,٢٥٤	٨٤,٦٢٨	مصاريف فوائد مستحقة
٢٠٦,٦٨٢	٦٠٤,٥٧	٢٠٧,٢٩٤	أخرى
١,٢٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٢٨	٨,٥٧٤,٥٤٢	







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

١٢ - الزكاة

(أ) احتساب الزكاة المعدلة على السنة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨ نوفمبر ٢٠١٦	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠١,٧٨٢	٦,٨٩٨,٦٢٩	حقوق المساهمين
٢٤,٥٤٧,٧٢٢	٢٢,٩٠٢,٧٩٧	٥,٨٧٨,٤١١	مخصصات أول المدة وتسيويات أخرى
(٢٩,٢٨٩,٥٥٦)	(٢٨,٥٥٥,٧٨٨)	(١٤,١٧٢,٤٥٨)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٧,٧٥٧,٥٨٧	٨,٩٤٨,٧٩٢	(١,٢٩٦,٤٠٨)	الوعاء الزكوي قبل صافي أرباح السنة المعدلة
١,٩٢٩,٢٩٦	-	(١,١٨٩,٨١٦)	الوعاء الزكوي قبل صافي أرباح السنة المعدلة لمدة ٩٠ / ٣١١ يوم
١,٤٨٢,٣٧٤	٨,٦٤٨,٩٦٨	٥,٤٢٩,١٢١	صافي الأرباح المعدلة
٢,٤٢٢,٧٦٠	١٧,٥٩٧,٧٦٠	٤,٢٢٩,٢٠٥	الوعاء الزكوي بعد صافي أرباح الفترة / السنة المعدلة لمدة ٩٠ / ٣١١ يوم
٢,٤٢٢,٧٦٠	١٧,٥٩٧,٧٦٠	٥,٤٢٩,١٢١	وعاء الزكاة
٨٥,٥٦٩	٤٢٩,٩٤٤	١٢٥,٩٧٨	الزكاة توافق ٢: ٥

(ب) الحركة على مخصص الزكاة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧ نوفمبر ٢٠١٦	
٣١٠,٠٩٧	١٢٥,٩٧٨	١٤٨,٢٥٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٥,٥٦٩	٤٢٩,٩٤٤	١٢٥,٩٧٨	التكون خلال الفترة / السنة
-	(٣٦٥,٨٢٥)	(١٤٨,٢٥٩)	السد خلال الفترة / السنة
٣٩٥,٦٦٦	٣١٠,٠٩٧	١٢٥,٩٧٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ج) الربوط الزكوية

حصلت الشركة على شهادات زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

١٣. المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٧ نوفمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	طبيعة المعاملة	اسم الجهة ذات العلاقة
	٤٠٢,٤٤٢	-	مصاريف مدفوعة مقدماً	مساهمين
	(١,٨٢٦,٩٦٥)	-	سداد تمويل (*)	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى

\* تتعدى المبالغ المستحقة إلى المساهمين في تمويل طويل الأجل لدعم الشركة ، ولا يوجد موعد محدد لسدادها ولا يحمل عمولة تجارية

ان أرصدة المبالغ المستحقة من / إلى المساهمين مدرجة في قائمة المركز المالي ومبين في الإيضاح رقم ٥

١٤. مصاريف إدارية وعمومية

الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٤٧٠,١٤٦	١,٥٦٢,٨٠١	تكاليف موظفين
٨٢,٣٦٥	٦١,٦٠٠	استهلاك ( إيضاح ٦ )
٢٦,٩٥١	٤٦,٧٢٨	إعلانات
	٤٥,١٠٤	مصاريف حكومية
٢٩,٠٥٦	٤٠,٩٢٨	إيجار
٢٢,٨٢٢	٢٢,٧٥٠	أتعاب مهنية
٤٧,٢١٨	١٩,٨٢٤	مناقص عامة
	٢,٠٠٠	تأمينات وشراكات
٦,٨٥٢	٦,٦٨٢	إصلاح وصيانة
٤,٦١٧	٢,٢١٠	زيت ومجروفات
٢٠٠,٨٤٤	١٠٠,٤٤٤	أخرى
١,٩٩٩,١٤١	١,٩٠٩,٠٥١	الإجمالي







#### ١٥ . المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة ( قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. لم تقم الشركة بإعداد معلومات قطاعية حيث أن الشركة لها قطاع واحد وتمارس جميع نشاطاتها في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية. لم تبدأ فروع الشركة في حدة نشاطها بعد.

#### ١٦ . احتساب ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية و ربحية السهم من صافي ربح السنة على أساس إجمالي عدد الأسهم الصادرة، المألقة ١,٢٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

#### ١٧ . القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية وأرصدة مدينة أخرى ما عدا الصاريح الملهوغة مقدما، بينما تتكون المطلوبات المالية من فروض والتراعات عقود إيجار تمويلي ودائون تجاريون ومستحقات للمساهمين ومستحقات نهاية الخدمة للموظفين.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.



شركة الأعمال التطويرية الخدانية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي تحليل القيمة النظرية للموجودات المالية والطلبات المالية مقارنة بالقيمة العادلة لكل منها:

٨ نوفمبر 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
			<b>الموجودات المالية بالقيمة النظرية</b>
١,٢٤٧,٠٥٥	٢,٨٤٠,٤٨٥	٤,٨٧٩,١٧٨	أرصدة مدينة
٢,٠٠٢,٨٢٢	٢,١٠٥,٣٦٤	٥,٤٧٦,٣٣٨	أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
<u>٤,٢٤٩,٨٨٨</u>	<u>٥,٩٤٥,٨٤٩</u>	<u>١٠,٣٥٥,٥١٦</u>	<b>الإجمالي</b>
			<b>الموجودات المالية بالقيمة العادلة</b>
١,٢٤٧,٠٥٥	٢,٨٤٠,٤٨٥	٤,٨٧٩,١٧٨	أرصدة مدينة
٢,٠٠٢,٨٢٢	٢,١٠٥,٣٦٤	٥,٤٧٦,٣٣٨	أرصدة لدى البنوك و نقد في الصندوق
<u>٤,٢٤٩,٨٨٨</u>	<u>٥,٩٤٥,٨٤٩</u>	<u>١٠,٣٥٥,٥١٦</u>	<b>الإجمالي</b>
-	-	-	الفرق بين القيمة النظرية والقيمة العادلة للموجودات المالية
			<b>الطلبات المالية بالقيمة النظرية</b>
٦,٨٢٤,٦٤٠	١٤,٦٥٧,٤٤٩	١٧,٧٤٧,٩٤٧	قروض طويلة الأجل
-	١,٢١٩,٩١٥	١,٢١٥,٥٤٩	التزامات الإيجار التمويلي
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٣٦٦,٤٠٤	٦٨٢,٩٠١	٧٤٢,٠٠١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٢٨	٨,٥٧٤,٥٤٢	دائون ومبالغ مستحقة الدفع
<u>٨,٤٨٩,٥٤٨</u>	<u>٢٦,٢١٦,٥٠٢</u>	<u>٣٩,٠٩٠,١٣٧</u>	<b>الإجمالي</b>
			<b>الطلبات المالية بالقيمة العادلة</b>
٦,٨٢٤,٦٤٠	١٤,٦٥٧,٤٤٩	١٧,٧٤٧,٩٤٧	قروض طويلة الأجل
-	١,٢١٩,٩١٥	١,٢١٥,٥٤٩	التزامات الإيجار التمويلي
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
٣٦٦,٤٠٤	٦٨٢,٩٠١	٧٤٢,٠٠١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٠٢,٥٠٤	٧,٠٥٦,٢٢٨	٨,٥٧٤,٥٤٢	دائون ومبالغ مستحقة الدفع
<u>٨,٤٨٩,٥٤٨</u>	<u>٢٦,٢١٦,٥٠٢</u>	<u>٣٩,٠٩٠,١٣٧</u>	<b>الإجمالي</b>
-	-	-	الفرق بين القيمة العادلة والقيمة النظرية للمطلوبات المالية
<u>(٤,١٣٩,٦٦٠)</u>	<u>(٢٠,٢٧٠,٦٥٤)</u>	<u>(٢٠,٧٢٤,٦١١)</u>	الفرق بين المطلوبات المالية والوجودات المالية بالقيمة النظرية
<u>(٤,١٣٩,٦٦٠)</u>	<u>(٢٠,٢٧٠,٦٥٤)</u>	<u>(٢٠,٧٢٤,٦١١)</u>	الفرق بين المطلوبات المالية والوجودات المالية بالقيمة العادلة

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

١٨. 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، وبتأريخ 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 السهيلات البنكية، تسدد الذمم الدائنة التجارية خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء، تقوم إدارة الشركة بمراقبة السيولة بشكل دوري للتأكد من توفر التمويل الكافي لتغطية 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 عملة 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.

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣٩هـ ( الموافق ٢٠ مايو ٢٠١٨).