

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الاولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة المختصرة
٦ - ٣٩	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة مطابخ ومطاعم ريدان
جدة - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مطابخ ومطاعم ريدان وهي شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركة التابعة لها ويشار إليها مجتمعين بـ ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد باننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فن نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لا تعرض بعنل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما هو في ٣١ مارس ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

كما هو مبين في الايضاح رقم (٥)، إن بند الأراضي يتضمن أرض قيمتها ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي، مازالت باسم مالكها السابق وجاري إستكمال إجراءات نقل الملكية الى الشركة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عيبان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)
جدة في ٩ شعبان ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٥ ابريل ٢٠١٨ م

-١-

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

(بالريال السعودي)			ايضاح
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٢٥٨,٣٢٦,٢٥٦	٢٥٩,٩٦٠,٠٣٠	٢٦٤,٣٣٦,٤٠٥	٧
٣,٣٣٧,٢٦١	٢,٧٥٥,٨٩٧	٢,٧٥٥,٨٩٧	
٢٦١,٦٦٣,٥١٧	٢٦٢,٧١٥,٩٢٧	٢٦٧,٠٩٢,٣٠٢	
موجودات متداولة			
٥,٩٨٣,٠٦٨	٦,٢٣٩,٧٩٦	٥,٥٦٨,٣٩٤	
٧٧٣,٥٠٥	٨٦٠,٥٤٤	١,٠٤٤,١٦٤	
٢٥,١١٧,٦٦٣	١٧,٦٣٩,٧٩١	١٩,٠٥٥,٠٣٨	٨
١١,٥٧٥,٣٩٨	١٤,٣١٦,٨٣٨	١٢,٨٢٢,٧٣٧	
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	٩,١٨٩,٦١٧	
٦٣,٨٨٠,٧٥٦	٤٦,٣٩١,٣٨٥	٤٧,٦٧٩,٩٥٠	
٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣	٣٠٩,١٠٧,٣١٢	٣١٤,٧٧٢,٢٥٢	
مجموع الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٥,٤٨١,٧٩٢	١١
(٤,٨٨١,٢٦٧)	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٧,١٧٧,٠٩٣	
٢٤١,٨٨٦	٢٣٨,٤١٨	٢٤٠,١٨١	
٢٤٣,١٢٦,٠٢٩	٢٧٢,٧٣٤,٦١٩	٢٧٧,٨٩٩,٠٦٦	
(٥,١٣٣)	١٥,٥٣٢	٧,١٢١	
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	٢٧٧,٩٠٦,١٨٧	
مجموع حقوق المساهمين			
مطلوبات غير متداولة			
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٨,٨٢٣,٤٠٣	٩
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٨,٨٢٣,٤٠٣	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
١٠,٢٩٠,٣٩٧	١١,٢٩٦,٤٤٧	٩,٠٦٩,٠٧٢	
١٣٧,٠٠٣	١٤٦,٨٨١	١,٧١٧,٣٤٩	٨
١٦,٦٣٩,٦١٨	٥,٥٦٦,٢٨٠	٦,٠٩٠,١١٩	
٣٥,٦١٣,٤٣٣	-	-	
١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	١,١٦٦,١٢٢	١٠
٦٤,٥٤٥,٥٩٠	١٧,٨٦٥,٠٨٤	١٨,٠٤٢,٦٦٢	
٨٢,٤٢٣,٣٧٧	٣٦,٣٥٧,١٦١	٣٦,٨٦٦,٠٦٥	
٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣	٣٠٩,١٠٧,٣١٢	٣١٤,٧٧٢,٢٥٢	
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(بالريال السعودي)			
٢٠١٧	٢٠١٨		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ايضاح	
٦٢,٧٣٩,٦٢٨	٦٢,١٤٨,٦١٨		المبيعات
(٤٩,٤٨٧,٤٤٣)	(٥١,٣٧٤,٢٥٢)		تكلفة المبيعات
١٣,٢٥٢,١٨٥	١٠,٧٧٤,٣٦٦		الربح الاجمالي
(١,٣١٦,٣٠٥)	(١٤٢,٤٣٢)		مصاريف بيع وتسويق
(٤,٩١٩,١٤٥)	(٥,٩٩٧,٩٠٣)		مصاريف عمومية وادارية
٧,٠١٦,٧٣٥	٤,٦٣٤,٠٣١		الربح من العمليات التشغيلية المستمرة
(٣٣٢,٩٠٤)	-		مصاريف تمويلية
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٥,١٣٠)	-		خسائر فروقات عملة
٧٦١,٤٦٧	٩٤١,٠٠٩		ايرادات اخرى، بالصافي
٧,٣٤٠,١٦٨	٥,٤٧٥,٠٤٠		صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٦٦,٢٨٤)	(١٩٧,٨٨٣)	١٠	الزكاة
-	(١١٢,٧٦٣)	١٠	فروقات ضريبية عن اعوام سابقة - شركة تابعة
٦,٨٧٣,٨٨٤	٥,١٦٤,٣٩٤		صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤١٦)	(١,٧١٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٨٧٣,٤٦٨	٥,١٦٢,٦٨٤		صافي الربح
الدخل الشامل الاخر :			
-	(٨,٣٥٨)		بنود سوف يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
-	(٨,٣٥٨)		فروق تحويل صلات اجنبية تتعلق بالعمليات الاجنبية
			مجموع البنود التي سوف يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٣٣٢,٩٥٧	-		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٣٣٢,٩٥٧	-		ارباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٣٣٢,٩٥٧	(٨,٣٥٨)		مجموع البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٧,٢٠٦,٤٢٥	٥,١٥٤,٣٢٦		اجمالي الدخل الشامل الاخر للفترة
			اجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم الاساسية والمخفضة:			
٠,٣١	٠,٢١	١٢	ربحية السهم من العمليات التشغيلية المستمرة
٠,٠٣	٠,٠٤	١٢	ربحية السهم من الايرادات الاخرى، بالصافي
٠,٣١	٠,٢٣	١٢	ربحية السهم من صافي الربح
٠,٣٢	٠,٢٣	١٢	ربحية السهم من اجمالي الدخل الشامل للفترة
رئيس مجلس الادارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (بغير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(بالريال السعودي)						
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية المتداخلة بالمساهمين	حصة ايجابية صلاحيات	الارباح المستتابة	الاحتياطي التظليلي	رأس المال
٢٤٢,١٢٠,٨٩٦	(٥,١٢٣)	٢٤٢,١٢٦,٠٢٩	٢٤٦,٨٨٦	(٤,٨٨١,٢٦٧)	٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٨٧٣,٨٨٤	٤١٦	٦,٨٧٣,٤٦٨	-	٦,٨٧٣,٤٦٨	-	-
٢١٩	-	٢١٩	٢١٩	-	-	-
٢,٠٦٩,٢٧٣	-	٢,٠٦٩,٢٧٣	-	٢,٠٦٩,٢٧٣	-	-
(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	-
٣٣٢,٩٥٧	-	٣٣٢,٩٥٧	-	٣٣٢,٩٥٧	-	-
٢٥٠,٣٢٧,٩٥٦	(٤,٧١٧)	٢٥٠,٣٣٢,٦٧٣	٢٤٢,١٠٥	٢,٣٣٥,١٥٨	٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٢,٧٥٠,١٥١	١٥,٥٣٢	٢٧٢,٧٦٥,٦٨٣	٢٣٨,٤١٨	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,١٦٤,٣٩٤	١,٧١٠	٥,١٦٦,١٠٤	-	٥,١٦٦,١٠٤	-	-
(٨,٣٥٨)	(١٠,١٢١)	١,٧٦٣	١,٧٦٣	-	-	-
٢٧٧,٩٠٦,١٨٧	٧,١٢١	٢٧٧,٩١٣,٣٠٨	٢٤٠,١٨١	٢٧,١٧٧,٠٩٣	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
صافي الربح للفترة
الحركة في احتياطي ترجمة صلاحيات ايجابية
تكاليف الاعتب العم
تحمل المساهمين الموصوفين للتكاليف الاعتب العم
بيد النقل الشامل الاخر التي لن يتم تصويبها
لاحتياكي الربح او الخصم
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي الربح للفترة
بيد النقل الشامل الاخر التي سوف يتم تصويبها
لاحتياكي الربح او الخصم
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

رئيس مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

المسؤول المالي

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(بالريال السعودي)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,٣٤٠,١٦٨	٥,٤٧٥,٠٤٠	الإشقة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات:
٣,٨٩٤,١٠٥	٤,٢٢٧,٦٣٦	استهلاكات ممتلكات ومعدات
١٤٥,٣٤١	-	إطفاءات موجودات غير ملموسة وتكاليف موجلة
(٣٠,٣٩٠)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٣٢,٩٠٤	-	مصاريف تمويلية
٥,١٣٠	-	خسائر فروقات عملة
٧٤٤,٣١٣	٦٣٣,٢٠٦	التزام المناقح المحددة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢١,٣٣٥	(١٨٣,٦٢٠)	الذمم المدينة
٦,٣١٥,١٧٢	(١,٤١٥,٢٤٧)	المطلوب من جهات ذات علاقة
١٤٠,٣٨٧	٦٧١,٤٠٢	المخزون
(٢,٩٣٦,٥١٠)	١,٤٩٤,١٠١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٥,٠١٦,١٠١	(٢,٢٢٧,٣٧٥)	الذمم الدائنة
١٠٣,٥٢٩	١,٥٧٠,٤٦٨	المطلوب الي جهات ذات علاقة
(٨,٤٣٦,٣٧٥)	٥٢٣,٨٣٩	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٢,٧٠٥,٢١٠	١٠,٧٦٩,٤٥٠	النقد الناتج من الإشقة التشغيلية
(٢٢٤,٩٩٨)	(٣٠١,٨٨٠)	التزام المناقح المحددة للموظفين المدفوعة
(٣٣٢,٩٠٤)	-	الزكاة المدفوعة
(٥,١٣٠)	-	خسائر فروقات العملة
١٢,١٤٢,١٧٨	١٠,٤٦٧,٥٧٠	صافي النقد المتوفر من الإشقة التشغيلية
		الإشقة الاستثمارية
(١,٢٩٩,٧٢٢)	(٨,٦٠٤,٠١١)	إضافات على ممتلكات ومعدات
٣٠,٣٩٣	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٢٦٩,٣٢٩)	(٨,٦٠٤,٠١١)	صافي النقد المستخدم في الإشقة الاستثمارية
		الإشقة التمويلية
(٨,٧٢٩,٥٦٦)	-	قرض طويل الأجل
(٨,٧٢٩,٥٦٦)	-	صافي النقد المستخدم في الإشقة التمويلية
٢,١٤٣,٢٨٣	١,٨٦٣,٥٥٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٠٨٦	(٨,٣٥٨)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٢,٥٧٥,٤٩١	٩,١٨٩,٦١٧	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١- التكوين و النشاط :

ان شركة مطابخ ومطاعم ريدان ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة. حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة والصناعة على تأسيسها بموجب القرار رقم ١٤٩/ق بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (٥ مايو ٢٠٠٨) وسجلت في جدة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٠٥٥ بتاريخ ١١ جمادى الاخر ١٤٢٩هـ (١٥ يونيو ٢٠٠٨) كشركة مساهمة مغلقة. بلغ رأس مال الشركة ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم موزعة بين المساهمين كمايلي:

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الاسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم	القيمة (ريال سعودي)
منصور عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٤٢٪	٩,٤٥٠,٠٠٠	٩٤,٥٠٠,٠٠٠
عوض الله احمد عايض الهيمعي السلمي	١٢٪	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
ناصر عوض الله احمد الهيمعي السلمي	١٢٪	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
مشعل عوض الله احمد الهيمعي السلمي	١٢٪	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠
ناصر عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٥,٥٪	١,٢٣٧,٥٠٠	١٢,٣٧٥,٠٠٠
احمد عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٥,٥٪	١,٢٣٧,٥٠٠	١٢,٣٧٥,٠٠٠
محمد عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٥,٥٪	١,٢٣٧,٥٠٠	١٢,٣٧٥,٠٠٠
خالد عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٥,٥٪	١,٢٣٧,٥٠٠	١٢,٣٧٥,٠٠٠
	١٠٠٪	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لانراج ٣٠٪ من اسهمها في سوق المال الموازي "المو"، وعليه تحولت الشركة في ذات التاريخ من شركة مساهمة سعودية مغلقة الى شركة مساهمة سعودية، ان رأس مال الشركة موزع بين المساهمين كمايلي:

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الاسهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم	القيمة (ريال سعودي)
منصور عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٢٩,٤٠٪	٦,٦١٥,٠٠٠	٦٦,١٥٠,٠٠٠
عوض الله احمد عايض الهيمعي السلمي	٨,٤٠٪	١,٨٩٠,٠٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠
ناصر عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٨,٤٠٪	١,٨٩٠,٠٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠
مشعل عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٨,٤٠٪	١,٨٩٠,٠٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠
ناصر عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٣,٨٥٪	٨٦٦,٢٥٠	٨,٦٦٢,٥٠٠
احمد عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٣,٨٥٪	٨٦٦,٢٥٠	٨,٦٦٢,٥٠٠
محمد عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٣,٨٥٪	٨٦٦,٢٥٠	٨,٦٦٢,٥٠٠
خالد عوض الله احمد الهيمعي السلمي	٣,٨٥٪	٨٦٦,٢٥٠	٨,٦٦٢,٥٠٠
مساهمي الطرح العام	٣,٠٪	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦٧,٥٠٠,٠٠٠
	١٠٠٪	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠

حصلت الشركة على النظام الاساسي المعدل بعد موافقة وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٣٨هـ (١٢ سبتمبر ٢٠١٧).

يمثل نشاط الشركة في اقامة مطاعم بيع وجبات اللانم العربية وخدمات الاعانة المطبخية وغير المطبخية واقامة الحفلات وادارة وتشغيل وتملك وانشاء مطاعم للشركة وللغير وادارة المصانع التي تنتجها الشركة وتملك وانشاء العقارات لصالح الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في الحلويات وبيع وشراء الموائس والمقاولات العاملة المتكاملة والاستيراد والتصدير لصالح الشركة والخدمات التجارية.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١- التكوين والنشاط (تتمه) :

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. تتضمن القوائم المالية نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات المركز الرئيسي بجدة والفروع المسجلة التالية:

التاريخ	رقم السجل التجاري	الفرع
١٤٣٢/٦/٨	٤٠٣٠٢١٢٣٩١	جدة
١٤٣٢/٦/٨	٤٠٣٠٢١٢٣٩٤	جدة
١٤٣٢/٦/١١	٤٠٣٠٢١٢٤٤١	جدة
١٤٣٢/٦/١١	٤٠٣٠٢١٢٤٤٨	جدة
١٤٣٢/٦/١١	٤٠٣٠٢١٢٤٤٩	جدة
١٤٣٢/٦/١١	٤٠٣٠٢١٢٤٤٥	جدة
١٤٣٢/٦/١١	٤٠٣٠٢١٢٤٥١	جدة
١٤٣٥/٣/١٤	٤٠٣٠٢٦٣٤٣٣	جدة
١٤٣٥/٣/١٤	٤٠٣٠٢٦٣٤٣٥	جدة
١٤٣٥/٣/١٤	٤٠٣٠٢٦٣٤٣٧	جدة
١٤٣٥/٣/١٤	٤٠٣١٠٨٢٤٩٩	مكة
١٤٣٥/٩/١٦	١٠١٠٤١٩٨١٤	الرياض
١٤٣٦/٣/٧	٤٠٣٠٢٧٩٦٣٥	جدة
١٤٣٦/٣/٧	٤٠٣٠٢٧٩٦٣٧	جدة
١٤٣٦/٣/٧	٤٠٣٠٢٧٩٦٣٨	جدة
١٤٣٦/٣/٧	٤٠٣٠٢٧٩٦٣٩	جدة
١٤٣٦/٥/١١	٤٠٣٠٢٨٠٧٩١	جدة
١٤٣٦/٥/١٢	٤٠٣٠٢٨٠٨٢٢	جدة
١٤٣٦/٥/١٢	٤٠٣٠٢٨٠٨٢٣	جدة
١٤٣٧/٢/١٧	٢٠٥٠١٠٧٤٦٦	النعام
١٤٣٧/٤/٢٤	٤٠٣١٠٩٥١٣٦	مكة
١٤٣٧/٤/٢٤	٤٠٣٠٢٨٧٥٣٤	جدة
١٤٣٨/٣/٦	٤٠٣١٠٩٨٢٢٣	مكة
١٤٣٨/٣/٦	٤٠٣١٠٩٨٢٢٤	مكة
١٤٣٩/١/٢٥	٤٠٣٠٢١٢٤٥١	جدة
١٤٣٩/١/٢٥	٤٦٥٠٠٨٣٠٥٣	المدينة

٢- اسس اعداد القوائم المالية :

بيان الالتزام

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "للتقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها المجموعة تقاريرها المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة وتدرج تحت اول قوائم مالية سنوية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم ١ من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لاصدار القوائم المالية الكاملة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

يوجد شرح عن كيفية تأثر المركز المالي، الأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة من الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وذلك بعرض الفترة المقارنة في الايضاح رقم ١٤. يتضمن هذا الايضاح تسوية لحقوق المساهمين والدخل الشامل للفترة المقارنة ولحقوق المساهمين في تاريخ الانتقال وذلك بعرضها وفقا لمعايير المحاسبة السابقة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مقارنة بالمبالغ المعروضة في تلك الفترات في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقارير المالية (وذلك في ١ يناير ٢٠١٧).

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

وقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لما يلي:

- إثبات جميع الأصول والالتزامات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.
- عدم إثبات (إلغاء إثبات) الأصول أو الالتزامات إذا كانت المعايير الدولية للتقرير المالي لا تسمح بمثل هذا الإثبات.
- إعادة توبيخ البنود التي تم إثباتها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، في السابق، على أنها نوع واحد من الأصول، أو الالتزامات أو مكون لحقوق الملكية، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الالتزامات أو مكون لحقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي عند قياس جميع الأصول والالتزامات المثبتة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية المستخدمة في إعداد التقارير المالية للمجموعة. تم عرض المبالغ بالكامل ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ التقديرات و الأحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفراضات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة/الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للمجموعة متكررة بإيضاح رقم (٦).

٣- أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة :

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها (التي يشار إليها فيما بعد "المجموعة")، كما تم ذكره في إيضاح (١) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ .

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر (شركة ذات مسئولية محدودة)	مصر	٩٩%	إقامة وتشغيل المطاعم الثابتة لبيع وتقديم الوجبات الجاهزة والاستثمار العقاري.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتم توحيدها بتجميع البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة والشركة التابعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة لهذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

- وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:
- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتليبدأ لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة، تعد الشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة".

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققيها أو يتوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققيها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات أو سداه عند تسوية مطلوبات بين طرفين ما بموجب معاملة تتم على أسس تجارية في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقتردة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المنحلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المنحلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة آنذاً وعلى أساس منحلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر منحلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تعتبر منحلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس منحلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تحدد المجموعة السياسات والإجراءات للقياس المتكرر للقيمة العادلة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة التي تم تطبيقها :

أعتبراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الإيزادات من العقود مع العملاء"، ولم يكن له أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. كما قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية" وتم توضيح أثر تطبيق هذا المعيار بالكامل آنذاً.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية":

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) " الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وظيفية التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية، إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمناحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة، وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، عند الأليات الأولى، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تنشأ فوائدها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم. ويتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. وعند الأليات الأولى، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة كموجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل أكبر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في قيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح والخسائر.
------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم النظرية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م يتعلق بالمتطلبات الجديدة للإنخفاض في القيمة.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لفئة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م:

المجموعات المالية	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣٩)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
المدبولون التجاريون لنقد وما في حكمه	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	١,٠٤٤,١٦٤	١,٠٤٤,١٦٤
	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٩,١٨٩,٦١٧	٩,١٨٩,٦١٧
المجموع			١٠,٢٣٣,٧٨١	١٠,٢٣٣,٧٨١

المدبولون التجاريون التي تم تصنيفها على أنها قروض وتسهيلات بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩)، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة تقييم جوهز المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يتضمن المعيار إعطاءين لإثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار لموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام لإجراء دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات أصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب من المستأجرين إثبات مصروف العمولة بشكل منفصل على التزام الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الأصل.

كما يتطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل.

إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير كثيراً عن طريقة المحاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيتمتع المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وسوف يميزون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين إجراء إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر له، ولكن ليس قبل تنبع منشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

تتزم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تقوم المجموعة حالياً بتقويم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أثناءه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية المختصرة للشركة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم " ٩ " (خصائص المنفوعات مقدماً مع التعويض السالب).
- تعديلات المعيار المحاسبة الدولي رقم " ٢٨ " (الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم " ١٩ " (تعديلات الخطط أو الاختصار والتسوية).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم " ٣ " (نمذجة الأصول).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم " ١١ " (الترتيبات المشتركة).
- معيار المحاسبة الدولي رقم " ١٢ " (ضرائب الدخل).

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة:

باستثناء ما تم ذكره أعلاه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م فيما عدا المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها بداية من الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨.

المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات الأطعمة والمشروبات عند تسليم أو توصيل المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية المنتجات إلى المشتري ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية مع تحقق استيفاء كافة الشروط الآتية:

- قيام الشركة بتحويل مخاطر ومناخع الملكية للمشتري أو متلقي الخدمة.
- لا تمتلك الشركة أي تدخل إداري مستمر بالدرجة المرتبطة عادةً بملكية البضاعة ولا تملك سيطرة فعالة على البضائع المباعة أو الخدمات الموداة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن التكهّن بشكل موثوق أن منافع اقتصادية ستنتفك للمجموعة.
- إمكانية احتساب التكاليف المتحملة أو التي ستتحملها الشركة من هذه المعاملات بشكل موثوق.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة المبيعات المصاريف المتعلقة مباشرة بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى الشركة والتي تشمل ولا تقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

دخل (خسارة) العمليات

ويمثل الدخل (الخسارة) الناتج عن الأنشطة الرئيسية للشركة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد (خسارة) دخل العمليات صافي تكاليف التمويل والإيرادات الأخرى والزكاة.

مصاريف البيع والتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق من التكاليف المتكبدة في تسويق وبيع منتجات الشركة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشمل المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى ونعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتدبة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض للمجموعة هي العملة الاقتصادية الرئيسية.

تقوم المجموعة بإثبات المعاملات المقومة بعملة أخرى غير عملة العرض وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ذلك عندما يتم تأجيل الربح الشامل الآخر لتغطية التغيرات النقدية المؤهلة.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركات الأجنبية والتي أصدرت بالعملة الوظيفية لها بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بالريال السعودي وفقاً للمتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال الفترة أو وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة للمعاملات الجوهرية.

التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لسفالي موجودات من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صفاتي نتائج الفترة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة الأخرى.

عندما يكون هناك تغيير في السيطرة على العمليات الخارجية، يتم إثبات التغيير في أسعار الصرف والمدرجة ضمن حقوق المساهمين يتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة كجزء من أرباح أو خسائر الاستعدادات.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وفي حالة وجود الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء فيتم تقييمها بالتكلفة.

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات ومعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة العمر الافتراضي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات تختلف عن التقديرات السابقة.

يتم استهلاك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والمعدات ويتم إطفاء التحسينات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

النسبة	مبني
٥%	تصديقات على المأجور
١٤% - ٢٠% أو	معدات تشغيل
مدة العقد أيهما أقل	وسائل نقل
١٠% - ٢٠%	أثاث وتجهيزات
٢٥% - ٢٠%	
١٠% - ٥٠%	

يتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم خصم تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

وبالنسبة للإضافات وإستعدادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من تاريخ الاقتناء أو الرسمة وحتى تاريخ الاستعداد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستعداد).

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

القيمة التخريبية للموجودات يتم مراجعتها وتسويتها في حالة كونها جوهرية أو عند اللزوم في تاريخ القوائم المالية. وفي حالة وجود اختلاف في العمر الإنتاجي لجزء من الممتلكات والمعدات يتم الاعتراف به كبنء منفصل في القوائم المالية الأولية الأولية الموحدة المختصرة.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتصينات الهامة.

ويتم تحنيد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بمشاريع تحت التنفيذ ويتم رسمتها كممتلكات ومعدات عند اكتمال المشروع. يبدأ احتساب الاستهلاك على هذه الموجودات بعد رسمتها وجاهزيتها للاستخدام.

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأشعة فء يحقق منها إيرادات ويحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل سنول اتخاذ القرارات التشغيلية حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى الرئيس متخذ القرارات التشغيلية بنوءاً تعود مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. إن البنوء غير المخصصة تتكون بشكل رئيسي من مصروفات الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (المتعلقة بالمركز الرئيسي للمجموعة)، ومصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ كل مركز مالي (باستثناء المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر لهبوط في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد هي القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أعلى. تعتمد القيمة الاستخدامية على تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقوء والمخاطر المتعلقة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة العادلة ناقصاً منها التكلفة البيعية. ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة. ويتم تحنيد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي رقم ١٣ والخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الاستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط. ويتم تقييم القيمة الدفترية للأصل عن طريق القيمة الحالية المخصصة للتدفقات النقدية المستقبلية اخذاً في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالنقوء في البلد التي يتم التعامل بها.

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية رد الانخفاض في القيمة. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقوء إلى التقدير المعدل في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقوء في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

عندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة في حدود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحنيدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف برد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة، إلا إذا كان الأصل المعنى مدرجا بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة رد خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المخزون

يتم تقييم المخزون فيما عدا التالف بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (أيهما أقل). ويتم إثبات الانخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروفات خلال الفترة التي نشأ فيها ذلك الانخفاض. ويتم تحميل قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة بقيمة رد القيمة القابلة للتحقق خلال الفترة التي نشأت فيها ذلك الرد. ويتم تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد بواسطة السعر التقديري لبيع المنتجات خلال النشاط العادي للمجموعة ناقصاً منها قيمة المصروفات البيعية اللازمة لعملية البيع.

الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة وتقاس في الفترة اللاحقة بالتكلفة المضافة باستخدام معدل الفائدة الفعال ناقصاً أي مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم حذف الديون المعدومة عند تحديد مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة، وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم حذفها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمناخلة للشركة دون أي قيود من تاريخ الإصدار والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة، بالإضافة إلى المطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستند المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المضافة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الالتزامات المالية

الالتزامات المالية يتم تويبها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو كالتزامات مالية أخرى.

عقود الإيجار

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف جميع عقود الإيجار غير عقود الإيجار التمويلي كما هو موضح أثناء كإيجارات تشغيلية. تم تحميل الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

التأجير التمويلي

يتم تسجيل الموجودات المحفوظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي ميدانياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرتها نظراً ليقين ملكية الموجودات في نهاية فترة الإيجار.

يتم إدراج التزام الإيجار المستحق بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في المطلوبات مقابل الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على الرصيد القائم. يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم بها الاعتراف بالموجودات المملوكة. يتم احتساب استهلاك الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

معايير التاجير التمويلي:

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية فترة الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية؛
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقرب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهريّة عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء؛
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التاجير لفترة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

الأنواع المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

الذمم المدينة - الإثبات الأولى، القياس والقياس اللاحق

تعتبر الذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الشامل ضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية بشكل رئيسي (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بحيث يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعمد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم تحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض في القيمة موجوداً وذلك فقط في حالة وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن له ("حدث الخسارة") أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية

التي يمكن تنفيذها بشكل موثوق به. يشمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة و (إخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(٢) المطلوبات المالية

الائتبات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الائتبات الأولى لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة .

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه :

التوقف عن الائتبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

وفي حالة تعديل الائتبات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الائتبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبدل أو التعديل كتوقف عن إثبات الائتبات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي -نتيجة لحدث في الماضي -على المجموعة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمدايع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذين بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناء على التنبؤات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناء على القيمة الحالية لتلك التدفقات.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المدايع المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدببة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

إن الموجودات والمطلوبات المحتملة هي الحقوق المحتملة والالتزامات التي تنشأ عن أحداث الماضية والتي سوف يتم تأكيد حدوثها أو عدم حدوثها عن طريق حدوث أحد الأحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي ليست تحت سيطرة المجموعة.

المزايا المستحقة للموظفين

مزايا الموظفين المستحقة قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين وتتضمن الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

ويتم قياس المطلوبات بخصوص مزايا الموظفين المستحقة قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع تقديمها من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين. حتى تاريخ القوائم المالية.

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل فترة مالية. إعادة القياس التالي تتكون من الأرباح والخسائر الاكوتوارية، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي مع الاعتراف بالمحمل أو المسترد في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزاي الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة، وتصنف تكاليف المزاي المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- مصروفات الفوائد.
- إعادة القياس.

التزام مستحقات التقاعد

تعرض المجموعة العنصران الأوليان من تكاليف المزاي المحددة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة في بند "مصروفات البيع والتوزيع - المصروفات الإدارية والعمومية - تكلفة المبيعات".

وتنتج المكاسب والخسائر الاكوتوارية عن الزيادة أو النقصان في القيمة الحالية للالتزام الاستحقاقات المحددة بسبب التغيرات في الافتراضات الاكوتوارية وتسويات الخبرة.

وتشمل الافتراضات على سبيل المثال لا الحصر معدل دوران الموظفين، ومعدل الخيرات، والتفاوت في المرتبات ومعدل الخصم. يتم الاعتراف بنتائج إعادة التقييم التي تم تقييمها من قبل الاكوتوارية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة. تقوم المجموعة بعمل تقديرات مختلفة لتحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة. وترد هذه التقديرات في خطة التحول.

الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة") وشركتها التابعة الأجنبية تخضع لضريبة الدخل طبقاً لقوانين الضرائب في البلدان التي تأسست بها، ويتم إثبات استحقاق للزكاة وضريبة الدخل وتحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة والضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة المتاحة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل لحملة الأسهم. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدل لحملة الأسهم، لتعديل آثار كل الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل لأسهم والأسهم الممنوحة للموظفين.

المعاملات مع جهات ذات علاقة

يتم تسجيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها. ويتم تحديد الأسعار على أساس طريقه السعر غير المتحكم به والذي يتم فيه مقارنة السعر مع سعر سلع وخدمات مماثلة والمتاحة للبيع في سوق مشابه.

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقوم الشركة بتعديل القوائم المالية إذا ظهر بعد فترة القوائم المالية دليلاً إضافياً على الشروط التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، بما في ذلك حدث يؤثر بطريقة غير مناسبة جزئياً أو كلياً على فرض الاستمرارية للمجموعة. يتم إجراء هذه التعديلات حتى تاريخ اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية الموحدة.

ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة أخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل مركز مالي يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ المركز المالي فيما عدا العقود الأجلية المستخدمة في سداد الالتزامات وفي هذه الحالة فإنه يتم استخدام أسعار الصرف لهذه العقود.

٦- استخدام التقديرات والأحكام :

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. على الرغم من أن هذه الأحكام والتقديرات تعتمد على أفضل المعلومات والبيانات المتوفرة حالياً للإدارة، فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر.

التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول الأمور الهامة الخاضعة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

الاستهلاك والإطفاء للموجودات غير المتداولة

يتم الاعتراف بالاستهلاك والإطفاء لتخفيض تكلفة الأصول وفقاً لقيمتها المتبقية على مدى أعمارها للإنتاجية باستخدام النسب الطرق لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. وتقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقته الاستهلاك في نهاية كل المركز المالي وتحسب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص الئمة المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للئمة المدينة. ويتم تحديد هذه التقديرات بناء على أعمار الديون وأرصده العملاء وشروط فترة الائتمان الممنوحة والخبرة السابقة للمجموعة.

الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصتها في الزكاة المستحقة على الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة، ويتم احتساب الضريبة الموجبة باستخدام طريقة الالتزام، على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والالتزامات وقيمتها الدفترية في تاريخ التقرير. يتم قياس الموجودات والالتزامات وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم الاعتراف بالأصل أو تسوية الالتزام، وفقاً للقوانين المعمول بها في الدول المعنية في تاريخ التقرير .

سواء كان التزم أو أصل ضريبي فإن إدارة المجموعة تقوم بإثبات استحقاق للزكاة بناء على أفضل تقدير بناء على قوانين الزكاة والضرائب. ويتم احتساب الفروق بين مطلوبات الزكاة والربوط الزكوية من قبل الهيئة في قائمة الدخل الشامل للفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية إلا إذا كانت متوقعة.

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

مخصصات

يتم تكوين مخصصات كالتزامات عند نتيجة لحدث في الماضي - على المجموعة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمناخ اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام ووجود التزام قانوني أو حكومي. وقد قامت المجموعة بتكوين المخصصات بناء على أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب الجزء الغير متداول من مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة للموظف في حالة انتهاء خدمته في تاريخ قائمة المركز المالي

الأصهار الإنتاجية والانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي والذي يقوم على أساس الاستخدام المتوقع للأصل والإهلاك الفعلي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة تخريدية كونها غير جوهرية.

تم مراجعة الممتلكات والمعدات بالبحث عن أي دليل يشير إلى أن أصل ما قد تنخفض قيمته. في حالة وجود دليل على الانخفاض في القيمة، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وتعتمد الإدارة بأنه لا توجد مؤشرات عن انخفاض القيمة فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٧- الممتلكات والمعدات :

يتضمن بند الأراضي ارض فرح كيلو ١٤ البالغة قيمتها التقريبية ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي مسجلة باسم ملكها السابق حسن صالح الشلهوب وجاري استكمال إجراءات نقل الملكية إلى الشركة.

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل اساسي من دفعات مقدمة لديكورات وتجهيزات المطاعم وشراء ومعدات لفرعي الماجد والاندلس مول بجدة وفرعي الشوقية والنوارية بمكة المكرمة ومصنع شركة ريدان بجدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٨- المعاملات والارصدة مع جهات ذات علاقة :

قامت المجموعة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
مساهم	منصور عوض الله احمد الهيمعي السلمي
مساهم	احمد عوض الله احمد الهيمعي السلمي
شركة شقيقة	شركة القزوم للمأكولات البحرية المحدودة
شركة شقيقة	شركة الجونة للحلويات
مؤسسة شقيقة	قاعة فرح للحفلات والمناسبات
مؤسسة شقيقة	مؤسسة خالد السلمي التجارية
مؤسسة شقيقة	مجمع الليث التجاري
شركة شقيقة	مجمع عيادات اولاس الطبية
اشخاص ذوي علاقة	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

ان المعاملات الجورعية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها والارصدة الناتجة عنها ، هي كما يلي:

(أ) المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

(بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)		
٧١٢,٨٠٠	١٧٨,٢٠٠	ايرادات الإيجارات مبيعات ومصروفات سندات بالنسيئة عن طرف ذو علاقة	شركة الجودة للحلويات*
٢٦٥,٦٥٢	٦٧٨		
٥١,٣٠٥	٣,٧٣٤	مبيعات ومشتريات وتحصيلات مبيعات ومصروفات سندات بالنسيئة عن طرف ذو علاقة	شركة القزرم للمأكولات البحرية المحدودة
١,٩٩٠,٠٢٤	١,٢١٤,٢٥٧	مصرفات سندات بالنسيئة عن طرف ذو علاقة	قاعة فرح للحفلات المناسبات
٦٩,٥٤٤	-	مصرفات سندات بالنسيئة عن طرف ذو علاقة	مجمع الليث التجاري
٣٠٠,٣٤٠	٥,١٦٠	مصرفات سندات بالنسيئة عن طرف ذو علاقة	مجمع عيادات اولاس الطبية
١٢٠,٢٤٩	٥٢,٤٢٢	مبيعات ومصروفات سندات بالنسيئة عن طرف ذو علاقة	أخرى

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

(بالريال السعودي)			طبيعة المعاملة
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٣,٧٤٢,٢٤٢	١,٦٥٨,٩٥٥	١,٨٣٧,٨٣٢	شركة الجودة للحلويات*
٤١,٨٧٩	٤١,٨٧٨	٨٧,٦٨١	شركة القزرم للمأكولات البحرية المحدودة
١,٥٩٦,١٦٢	-	-	منصور عوض الله السلمي
١٥,٠٠٤,٥٩١	١٥,٦٧٢,٦٧٢	١٦,٨٨٦,٩٢٥	قاعة فرح للحفلات المناسبات
٢,٧٨٧,٥٠٠	-	-	مجمع الليث التجاري
١,٠١٣,٦٠٠	٣٤٠	١,٣٠٥	مجمع عيادات اولاس الطبية
٩٣٠,٩٨٩	٢٦٥,٩٤٦	٢٤١,٢٩٤	أخرى
٢٥,١١٧,٦٦٣	١٧,٦٣٩,٧٩١	١٩,٠٥٥,٠٣٨	

ان فترات الائتمان الممنوحة للجهات ذات العلاقة تتجاوز فترات الائتمان التجارية التي يتم منحها عادة للعملاء التجاريين وبالتالي فان تحصيل هذه الارصدة قد يتجاوز الفترات التجارية الاعتيادية.

ب (المطلوب الي جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

(بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	معاملات مع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)		
١٥٣,٠٧٢	١,٥٥٣,٤٨٩	مشتريات	شركة الجودة للحلويات*
٩٤,٢٦٩	٢,٢١٥	مبيعات	احمد السلمي
٨٥٨,٩٠٨	٨,٦٥٩	مشتريات وتحصيلات	مؤسسة خالد السلمي التجارية
-	١١,٣٢٤	تحصيلات وخدمات	منصور السلمي
٥١٣,٤٤٥	١١,٨٦٨	مشتريات وخدمات	أخرى

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

يتكون المطلوب الى جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
-	٥١,٠٩٥	١,٦٠٤,٥٨٤	شركة الجونة للحلويات*
-	٢٠,٤١٩	١٨,٢٠٣	احمد السلمي
١٠٠,٥٠٤	٥٩,٥١٣	٦٨,١٧٢	مؤسسة خالد السلمي للتجارية
-	-	١١,٣٢٤	منصور السلمي
٣٦,٤٩٩	١٥,٨٥٤	١٥,٠٦٦	اخرى
١٣٧,٠٠٣	١٤٦,٨٨١	١,٧١٧,٣٤٩	

* لم يتم صل مقاصة لأرصدة المطبوعة من وإلى نفس الجهة ذات العلاقة حيث أنه لا يوجد التزام قانوني يتطلب هذه المقاصة، بالإضافة إلى أن السداد سوف يتم بشكل إفرادي لكل رصيد على حدة.

إن شروط وأسعار المعاملات أعلاه قد لا تعكس بالضرورة الشروط والأسعار التي كان من الممكن أن تسود فيما لو تمت مع جهات ليست ذات علاقة.

بالإضافة إلى ما سبق، تقوم المجموعة ضمن أعمالها الاعتيادية بسداد مبالغ نيابة عن جهات ذات علاقة، وفي نفس الوقت تقوم هذه الجهات بسداد مبالغ نيابة عن المجموعة.

ج) رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين:

كبار الموظفين التنفيذيين هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

يتضمن بند الرواتب وتكاليف الموظفين وما في حكمها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ما يلي:

مبلغ المعاملة خلال الفترة (بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)		
٢,٦٩٥,٩٠٠	٥٦١,١٥٠	رواتب وبدلات ومكافآت	كبار الموظفين التنفيذيين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين :

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

إن حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين للمجموعة هي كما يلي:

يبين الجدول أدناه مطابقة من الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات المنافع المحددة وعناصرها.

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٨,٧٥٨,٧٥٦	١١,٣٠٠,٦٩٤	١٨,٤٩٢,٠٧٧	الرصيد في ١ يناير
٢,٨٠٨,٤٣٩	٢,٥٨٢,٢٥٩	٦٣٣,٢٠٦	المخصص للفترة للسنة
٦,٥٧٧,٠٩٣	٥,٦٤٠,٢٦١	-	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين*
(٢٦٦,٥٠١)	(١,٠٣١,١٣٧)	(٣٠١,٨٨٠)	المدفوع خلال الفترة للسنة
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٨,٨٢٣,٤٠٣	الرصيد ٣١ مارس

* لم تقم الإدارة باحتساب منافع الموظفين كما في نهاية الفترة باستخدام وحدة الائتمان من خلال خبير الاكتواري وستقوم الإدارة باحتسابها في نهاية العام، حيث تعتقد الإدارة أن الفروقات الناتجة عن الاحتساب غير جوهرية خلال الفترة.

التزامات المنافع المحددة

(أ) الافتراضات الاكتوارية

تتمثل الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في التالي:

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
%٣,٤	%٣,١٥	-	معدل الخصم
%١	%١,٥	-	معدل زيادة الراتب للفترة الأولى
%٣,٤	%٣,١٥	-	معدل زيادة الراتب طويل المدى
مرتفع	مرتفع	-	معدل دوران الموظفين
١,٠٣٨	٩٨٣	-	عدد الموظفين
٢٨,٠٧	٢٨,٣٩	-	متوسط أعمار الموظفين بالسنوات
٦,٧	٧,٣٨	-	متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة

لم تقم الإدارة بتقييم الافتراضات الاكتوارية كما في نهاية الفترة خلال خبير الاكتواري وستقوم الإدارة بتقييمها في نهاية العام، حيث تعتقد الإدارة عدم وجود اختلاف جوهري خلال الفترة.

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(ب) تحليل الحساسية:

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بدءاً على الطريقة التي يستتبع تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراض الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغييرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

يبين الجدول أدناه الأثر الكمي لتأثير الحساسية للافتراضات الهامة، بافتراض ثبات باقي الافتراضات الأخرى، والذي قد يؤثر على التزام المنافع المحددة:

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١٦,٩٨٩,٨٩٩	١٧,٥٥٤,٨٣٣	-	التغير في معدل الخصم (٠,٥٤٪)
١٨,٨٤٦,٣٠٧	١٩,٥١٤,١٥٠	-	التغير في معدل الخصم (٠,٥٠٪)
١٨,٤٩٨,٣٦٥	١٩,١٤٨,١٥٠	-	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (٠,٥٤٪)
١٧,٢٩٧,٦٠٧	١٧,٨٧٨,٢٠٠	-	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (٠,٥٠٪)

لم يتم الإدارة بتحليل الحساسية كما في نهاية الفترة وستقوم الإدارة بتقييمها في نهاية العام، حيث تعتقد الإدارة عدم وجود اختلاف جوهري خلال الفترة.

١٠- الزكاة وضريبة الدخل:

(أ) الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

(بالتريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٢٥٨,٧٥٠,٥٢٧	٢٥٧,٧١٤,٦٨٢	٢٧٠,٩٧٥,٢٨٨	موجودات غير متداولة
١١,٣٠٠,٦٩٤	١٢,٨٥١,٨١٦	١٨,٨٢٣,٤٠٣	مطلوبات غير متداولة
٢٤٣,٥٢٧,٥١٠	٢٤٨,٥٦٨,٨٤٠	٢٧٥,٧٣٢,٦٥٨	حقوق الملكية، أول الفترة
٤٦,١٧١,٩٢٨	٢٧,٤٥٥,٣٥١	٥,٤٧٢,٢٠٣	صافي الربح قبل الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

(بالتريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٧٦٤,١٧٢	١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٧٢١,٩٣٧	٧٩١,٥٣٣	١٩٧,٨٨٣	المخصص للفترة/للسنة
(٢,٦٢٠,٩٧٠)	(١,٨٠١,١٩٦)	-	المتفوق خلال الفترة/للسنة
١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	١,٠٥٣,٣٥٩	الرصيد ٣١ مارس

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

رئوتات قائمة

شركة مطايخ ومطاعم ريدان

(أ) الزكاة

استلمت الشركة الربط الزكوي للفترة من تاريخ التحول في ٥ مايو ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والتي بموجبها قامت الشركة بالاعراض على بعض من بنوده ومن ثم صدر الربط المعدل وتم السداد بموجبه.

قدمت الشركة لقراراتها الزكوية عن الاعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٢ الى ٢٠١٦ وتم استلام شهادات زكاة ولم ترد للشركة اي استفسارات او رءوتات عن الاعوام المذكورة حتى تاريخه.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

قدمت الشركة لقرارها الضريبي عن فترة الربع الأول لسنة ٢٠١٨ ولم يرد اي استفسار عن هذه الفترة حتى تاريخه.

شركة مطايخ ومطاعم ريدان مصر

ضريبة الدخل: لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ وتم عمل استحقاق بقيمة الضريبة المستحقة عن ارباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١١٢,٧٦٣ ريال سعودي.

ضريبة القيمة المضافة: تم فحص الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

ضريبة المرائب: لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

ضرائب الخصم والاضافة: لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة: لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

(ب) ضريبة الدخل

ان حركة ضريبة الدخل هي كما يلي :

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	-	١١٢,٧٦٣	فروقات ضريبية - شركة تابعة
-	-	١١٢,٧٦٣	الرصيد ٣١ مارس

١١- الاحتياطي النظامي :

ولفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنب نسبة ١٠ بالمائة من دخلها الصافي سنويا حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ بالمائة من رأس المال، ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كاتصية ارباح. لم تقم المجموعة باحتساب احتياطي نظامي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس حيث تقوم باحتساب هذا الاحتياطي على اساس القوائم المالية النظامية السنوية.

١٢- ربحية السهم الاساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل الشامل ومن ربح العمليات التشغيلية المستمرة ومن الإيرادات الاخرى لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على اساس عدد الاسهم القائمة بذلك التاريخ والبالغة ٢٢,٥ مليون سهم.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٣- الالتزامات والارتباطات المحتملة :

يوجد على المجموعة ارتباطات محتملة تتعلق بنفقات رأسمالية والتي تتعلق بتجهيز فروع ومطاعم الشركة، كما يوجد خطاب ضمان بنكي مغطى بالكامل بتأمينات نقدية ادرجت ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى.

إن الالتزامات والارتباطات كما في ٣١ مارس هي كما يلي:

(بالتريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٢٠٠,٦٢٧,٧١٣	٨,٥٢١,١٥٧	٣,٣٦٢,٥٢٦	نفقات رأسمالية
١,٦١٣,٢٠٠	٣٢٤,٠٠٠	٣٢٤,٠٠٠	خطابات ضمان
٢٢,٢٤٠,٩١٣	٨,٨٤٥,١٥٧	٣,٦٨٦,٥٢٦	

١٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد للتقرير المالي الجديدة والمعدلة وتعديلات على أرقام المقارنة :

تطبيق المعايير الدولية لإعداد للتقرير المالي الجديدة والمعدلة وكما هو وارد بالإيضاح رقم ٥ من القوائم المالية قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد للتقرير المالي في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد للتقرير المالي هو ١ يناير ٢٠١٨م.

السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم ٢ والمطبقة عند إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ التحول للمجموعة). ولإيضاح كيفية التحول من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القاتولين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم تأييد قائمة المركز المالي بها وقائمة الدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية ومطبقاً للجدول التالي سيتم توضيح كيفية تأثير عملية التحول على القوائم المالية للمجموعة.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

تسمية المجموعة المالية المركز المالي (أدراج التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

٢٠١٧ كل ما في ٣١ ديسمبر (بالتاريخ السعودي)		٢٠١٧ كل ما في ٣١ مارس (بالتاريخ السعودي)		٢٠١٧ كل ما في ١ يناير (بالتاريخ السعودي)		
المعيار الدولية التقارير المالية	وفا المعايير المحاسبية السعودية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولية التقارير المالية	وفا المعايير المحاسبية السعودية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولية التقارير المالية	وفا المعايير المحاسبية السعودية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولية التقارير المالية
٢٥٩,٩٦١,٠٠٠*	٢٤٠,٢٢٦,٦٦٤	٢٥٢,٨٨٨,٠٠٠*	٢,١٩٦,٩٧٤	٢٥٩,٣٦٦,١٥٦	٢,١٢٨,١٧٦	٢٥٦,١٩٨,٠٠٠
٢,٧٥٥,٨٩٧	-	٢,٧٥٥,٨٩٧	(١٤٥,٢٤٦)	٢,٣٣٧,٦٦١	-	٢,٣٣٧,٦٦١
-	-	-	(١٧,٠٤٦)	-	(٤٢,٥٢٦)	٤٢,٥٢٦
٢٦٢,٧١٧,٥٩٧	٢٤٠,٢٢٦,٦٦٤	٢٥٦,١٩٦,٩٧٤	٢,٠٨٤,١٤٥	٢٥٩,٥٧٨,٨٧٢	٢,٠٨٤,١٤٥	٢٥٦,١٩٨,٠٠٠
٦,٣٢٩,٧٦٦	-	٥,٧٩٢,٦٦١	-	٥,٩٨٢,٠٦٨	-	٥,٩٨٢,٠٦٨
٤٦,٠٥٤	-	٧٥٢,٢٩٧	-	٧٧٢,٥٠٥	-	٧٧٢,٥٠٥
١٧,٦٢٩,٧٦١	-	١٨,٨٠١,٦٦٤	-	١٥,١١٧,٦٦٢	-	١٥,١١٧,٦٦٢
٤,٤٢٦,٨٢٨	-	٤,٥١١,٩٠٨	-	١١,٥٧٥,٢٦٨	-	١١,٥٧٥,٢٦٨
-	-	١,٩٢٢,٠٠٠	-	-	-	-
٧,٢٢٤,٤٦٦	-	٢٠,٥٧٥,٤٦٦	-	٢٠,٤٢٦,١٦٢	-	٢٠,٤٢٦,١٦٢
٤٦,٢٩٦,٦٨٥	-	٤٦,٢٩٦,٦٨٥	-	٤٦,٢٩٦,٦٨٥	-	٤٦,٢٩٦,٦٨٥
٢,٨٦٠,٧٢١٧	٢,٤٠٢,٢٦٤	٢,٤٠٢,٥٩٧	٦٦,٣٢٢,٠٧٢	٢,٤٠٢,٦٦٤	٢٢٠,٤٦٥	٢٢٢,٤٥٩,٦٧٨

الموجودات

موجودات غير متداولة

ممتلكات ومعدات، وأثاث

موجودات غير ملموسة، وأقسامي

تكاليف مؤجلة

مجموع الموجودات غير المتداولة

موجودات متداولة

مخازن

لصحة

مستلزمات من جهات ذات علاقة

مستلزمات متداولة، مقبوضات

موجودات قائمة للتقاضي

تقاضي حكومي

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الواحدة المتكتمرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

تسمية المجموعة لتقديم المركز المالي (إدراج التحويل إلى المحاسبين الدولية للتقارير المالية) - (تكملة)

المحاسبين الدولية المعيار الدولية التقارير المالية	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (السعودية)		٢٠١٧ ٣١ مارس (السعودية)		٢٠١٧ ٣١ يناير (السعودية)	
	رقم المحاسبين المحاسبية الدولية من الهيئة السعودية للمحاسبين القبوليين	رقم المحاسبين المحاسبية الدولية من الهيئة السعودية للمحاسبين القبوليين	رقم المحاسبين المحاسبية الدولية من الهيئة السعودية للمحاسبين القبوليين	رقم المحاسبين المحاسبية الدولية من الهيئة السعودية للمحاسبين القبوليين	رقم المحاسبين المحاسبية الدولية من الهيئة السعودية للمحاسبين القبوليين	رقم المحاسبين المحاسبية الدولية من الهيئة السعودية للمحاسبين القبوليين
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٥٨١,٧٩٢	-	٢١,٧١٥,٤١٠	-	٢٢,٧١٥,٤١٠	-	٢٣,٧١٥,٤١٠
٢٢,١٤٤,٤٠٤	(٢,٨٢٣,٤٥٧)	١,٢٣٥,١٥٨	(٥,١٢٧,٠١٥)	٧,٤٥٢,١٧٢	(٤,٥٨٨,١٦٦)	٨,٠٢٤,٤٠٠
٢٢٨,٤١٨	-	٤٤٢,١٠٥	-	٤٤,٨٨٤	-	٤٤,٨٨٤
٢٧٧,٧٤٤,٤١٨	(٢,٨٢٣,٤٥٧)	٢٥٠,٢٣٢,٦٧٢	(٥,١٢٧,٠١٥)	٢٥٠,٤٥٤,٦٨٨	(٤,٥٨٤,٦٦٦)	٢٤٨,٨٧٠,٧٧٦
١٥,٥٢٣	(٤٢٥)	(٤,٧٧٧)	(٤٢٥)	(٤,٢٨٧)	(٥,١٢٣)	(٤,١٦٨)
٢٧٧,٧٥٩,٩٤١	(٢,٨٢٣,٨٨٢)	٢٥٠,٢٢٧,٩٥٤	(٥,١٢٧,٤٤٠)	٢٤٦,١٦٧,٤٨٤	(٥,٦٨٥,١٦٣)	٢٤٨,٨٦٦,٦٠٨
١٨,٤٤٢,٠٧٧	٥,٦١٠,٢٦٦	١٨,٠٤٤,١٥٥	١١,٧٠٥,٧٠١	١٧,٨٧٧,٧٨٧	٦,٥٧٧,٠٩٢	١٦,٢٠٠,١٦٤
١٨,٤٤٢,٠٧٧	٥,٦١٠,٢٦٦	١٨,٠٤٤,١٥٥	١١,٧٠٥,٧٠١	١٧,٨٧٧,٧٨٧	٦,٥٧٧,٠٩٢	١٦,٢٠٠,١٦٤
١١,٢٩٤,٤٤٧	-	١٥,٢٠٤,٤٦٨	-	١٥,٢٠٤,٤٦٨	-	١٥,٢٠٤,٤٦٨
١٤,٦٨٨	-	٤٤,٠٥٢	-	٤٤,٠٥٢	-	٤٤,٠٥٢
٥,٥٦٦,٢٨٨	-	٨,٢٠٢,٤٤٢	-	٨,٢٠٢,٤٤٢	-	٨,٢٠٢,٤٤٢
-	-	١١,٨٨٢,٨١٧	-	١٢,٠٨٤,٢٦٤	-	١٢,٠٨٤,٢٦٤
٨٥٥,٤٢٦	-	١,٢٣١,٤٤٢	-	١,٢٣١,٤٤٢	-	١,٢٣١,٤٤٢
١٧,٨٤٥,٠٨٤	-	٥٢,٩٤٥,٥١٢	-	٥٢,٩٤٥,٥١٢	-	٥٢,٩٤٥,٥١٢
٢١,٢٥٧,١١٣	٥,٦٤٠,٢٦٦	١٧,٠٩٤,٧٠٨	١١,٢٠٤,٤٢٨	١٧,٠٩٤,٧٠٨	٧,٧٢٤,٧٧٧	١٦,٢٠٢,٦٠٠
٢,٨١٠,٧٢١	١,٤٠٥,٣٦٦	٢,٨٤٤,٥٤٧	٢,١٢,٢٢٢,٠٧٢	٢,٨٤٤,٥٤٧	٢,١٨٤,٤١٥	٢,١٢,٢٢٢,٠٧٢

حقوق المساهمين والمطويات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظمي

إرباح مستغلة/مستقر من إرباح

احتياطي ترخيص صلاحيات إرباحية

مجموع حقوق الملكية متداخلة بمساهمين

حقوق طلبة غير المساهمين

مجموع حقوق المساهمين

مطويات غير مطوية

مستحق الإجازات المتداخلة المتداخلة للموظفين

مجموع المطويات غير المطوية

مطويات متداخلة

مطالب في حوات ذات علاقة

مصاريف متداخلة ورسوم متداخلة أخرى

إرباح من حقوق الإرباح - الجزء المتداول

مخصص ٤٥

مجموع المطويات المتداخلة

مجموع مطويات

مجموع حقوق المساهمين والمطويات

شركة مطبخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة مسوذية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأثرية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

تسمية المجموعة للربح أو الخسارة والذلل الشامل الأخر

الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالريال السعودي)			الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريال السعودي)		
المعيار الدولية للتقرير المالية	إعادة القياس	وفق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القبوليين	المعيار الدولية للتقرير المالية	إعادة القياس	وفق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القبوليين
٢١٢,٥٩٤,٦٩٥	-	٢١٢,٥٩٤,٦٩٥	٢٢,٧٣٩,٦٧٨	-	٢٢,٧٣٩,٦٧٨
(٢٠٦,٨٤٢,٦٧٥)	-	(٢٠٦,٨٤٢,٦٧٥)	(٤٩,٤٨٧,٤٤٣)	(١٤٥,٣٤١)	(٤٩,٣٤٢,١٠٢)
٥٥,٧٥٢,٠٢٠	-	٥٥,٧٥٢,٠٢٠	١٣,٥٥٢,١٨٥	(١٤٥,٣٤١)	١٣,٣٩٧,٥٤٢
(٥٠,٧٣٠,٠٣٤)	-	(٥٠,٧٣٠,٠٣٤)	(١,٣١٦,٣٠٥)	-	(١,٣١٦,٣٠٥)
(٣٣,٥٧٣,٤٩٤)	(٧٦,٢٧٢)	(٣٣,٥٧٣,٤٩٤)	(٤,٩١٩,٤٤٥)	(١٩,٠٢٠)	(٤,٩٠٠,١٢٥)
٧٧,١٠٥,٤٩٤	(٧٦,٢٧٢)	٧٧,١٨١,٧٦٦	٧,٠١٦,٧٣٥	(١٢٤,٣٢١)	٧,١٨١,٠١٦
(٦٣٦,٤٤٥)	١,١٩٦,٦٨٤	(١,٨٣٢,١٢٩)	(٣٣٢,٩٠٤)	٣٨٩,٠٨٦	(٧٧١,٩٩٠)
(٤٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)
(٥٠,٧٧)	-	(٥٠,٧٧)	(٥,١٣٠)	-	(٥,١٣٠)
٣,٠١٤,٧٧٠	-	٣,٠١٤,٧٧٠	٧,٠٠٦,٧٧٣	-	(٢,٠٠٦,٧٧٣)
٢٩,٠٧٨,٧٤٢	١,١١٦,٤١٢	٢٧,٩٦٢,٣٣٠	٧,١١,٤٦٧	-	٧,١١,٤٦٧
(٧٨١,٥٢٣)	-	(٧٨١,٥٢٣)	٧,٣٢٠,١٦٨	٢,٣٩٣,٩٩٨	٥,٠٢٦,١٧٠
٧٨,٣٨٧,٢٠٩	١,١١٦,٤١٢	٧٧,٢٧٠,٧٩٧	(٤٦٦,٧٨٤)	-	(٤٦٦,٧٨٤)
(٦,٩٧٩)	-	(٦,٩٧٩)	٦,٨٧٢,٨٨٤	٢,٧٩٣,٩٩٨	٤,٥٧٨,٨٨٦
٧٨,٣٨٠,٢٢٠	١,١١٦,٤١٢	٧٧,١٦٣,٨١٨	(٤١٦)	-	(٤١٦)
١,٣٣١,٨٧٨	١,٣٣١,٨٧٨	-	٦,٨٧٢,٤٦٨	٢,٣٩٣,٩٩٨	٤,٥٧٨,٤٧٠
١,٣٣١,٨٧٨	١,٣٣١,٨٧٨	-	٣٣٢,٩٥٧	٣٣٢,٩٥٧	-
٢٩,٦١٢,٠٥٨	٢,٤٤٨,٢٤٠	٢٧,١٦٣,٨١٨	٧,٣٠٦,٤٦٥	٢,٦٦٦,٩٥٥	٤,٥٧٩,٤٧٠

المبيعات
مبيعات المنتجات
الربح الإجمالي
مصاريف بيع وشراء
مصاريف صافية وثرارية
الربح من العمليات التشغيلية المستمرة
مصاريف تمويل
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
خضائر فروقات عملة
كسوف الإكتتاب العام
إيرادات أخرى، بالعملة
صافي الربح قبل الإزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
الزكاة
صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي الربح
الذلل الشامل الأخر :
يؤخذ أن يقع تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
إذ لا يوجد إعادة قياس التزام المبالغ المحددة للموظفين
مجموع التبادلات التي أن يقع تصنيفها لاحقاً إلى
الربح أو الخسارة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة مطبخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

تسويات على قائمة حقوق المساهمين للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٧ (بالريال السعودي)		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالريال السعودي)				
وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	تسويات المعايير الدولية	وفقا للمعايير المحاسبية السعودية	وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	تسويات المعايير الدولية	وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢,٧٣٥,٤٩٠	-	٢٢,٧٣٥,٤٩٠	٢٥,٤٨١,٧٩٢	-	٢٥,٤٨١,٧٩٢	احتياطي نظامي
(٤,٨٨١,٢٦٧)	(٥,٦٨٤,٦٩٧)	٨,٠٣٤,٤٣٠	٢٢,٠١٤,٤٠٩	(٣,٢٢٦,٤٥٧)	٢٥,٢٥٠,٨٦٦	ارباح مستأجلة/ خسائر غير لكمالية
٢٤١,٨٨٦	-	٢٤١,٨٨٦	٢٣٨,٤١٨	-	٢٣٨,٤١٨	احتياطي ترجمة صلات اجنبية
(٥,١٣٦)	(٤٣٥)	(٤,٦٦٨)	١٥,٥٣٢	(٤٣٥)	١٥,٩٦٧	حقوق الدائنة غير المسيطره
٢٤٢,٦٢٠,٨٩٦	(٥,٦٨٥,١٣٩)	٢٤٨,٨٠٦,٠٢٨	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	(٣,٢٢٦,٨٩٢)	٢٧٥,٩٨٧,٠٤٣	اجملي حقوق المساهمين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إيضاحات حول التسويات

(أ) الممتلكات والمعدات

طبقاً للإيضاح رقم ٥ من السياسات المحاسبية يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بحيث يتم خصم تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، وفيما يلي بيان بالتسويات التي تأثرت بها القوائم المالية الموحدة:

(بالريال السعودي)				
قائمة الدخل	قائمة الدخل	قائمة المركز	قائمة المركز	قائمة المركز
الشامل الأخر	الشامل الأخر	المالي كما في	المالي كما في	المالي كما في
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ يناير
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ مارس	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
٢٧٥,١٩٣	٦٨,٧٩٨	٢,٤٠٣,٣٦٩	٢,١٩٦,٩٧٤	٢,١٢٨,١٧٦
(٢٧٥,١٩٣)	(٦٨,٧٩٨)	-	-	-
-	-	(٢,٤٠٣,٣٦٩)	(٢,٠٥١,٦٣٣)	(٢,١٢٨,١٧٦)
-	(١٤٥,٣٤١)	-	(١٤٥,٣٤١)	-
-	١٤٥,٣٤١	-	-	-

ممتلكات ومعدات
المحملة على المصروفات الإدارية والعمومية
الأرباح المبقاه (الخسائر المتراكمة)
موجودات غير ملموسة
محملة على تكلفة المبيعات

طبقاً للإيضاح رقم ٥ من السياسات المحاسبية تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف التراكمية التي تكبدتها الشركة في فترة الإنشاء أو التركيب حتى يكون الأصل متاح للاستخدام، وفيما يلي بيان بالتسويات التي تأثرت بها القوائم المالية الموحدة:

(بالريال السعودي)				
قائمة الدخل	قائمة الدخل	قائمة المركز	قائمة المركز	قائمة المركز
الشامل الأخر	الشامل الأخر	المالي كما في	المالي كما في	المالي كما في
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ يناير
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ مارس	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
٤٣,٥٣١	٢٦,٤٩٠	-	(١٧,٠٤١)	(٤٣,٥٣١)
-	-	٤٣٥	٤٣٥	٤٣٥
-	-	(٤٣٥)	١٦,٦٠٦	٤٣,٠٩٦
(٤٣,٥٣١)	(٢٦,٤٩٠)	-	-	-

تكاليف موجهة
حقوق الملكية غير المسيطرة
الأرباح المبقاه (الخسائر المتراكمة)
المحملة على المصروفات الإدارية والعمومية

(ب) قرض طويل الأجل

طبقاً للإيضاح رقم ٥ من السياسات المحاسبية يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً أي انخفاض في القيمة، وفيما يلي بيان بالتسويات التي تأثرت بها القوائم المالية الموحدة:

(بالريال السعودي)				
قائمة الدخل	قائمة الدخل	قائمة المركز	قائمة المركز	قائمة المركز
الشامل الأخر	الشامل الأخر	المالي كما في	المالي كما في	المالي كما في
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ يناير
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ مارس	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
(١,١٩٢,٦٨٤)	(٣٨٩,٠٨٦)	-	(٨٠٣,٥٩٨)	(١,١٩٢,٦٨٤)
١,١٩٢,٦٨٤	٣٨٩,٠٨٦	-	-	-
-	-	-	٨٠٣,٥٩٨	١,١٩٢,٦٨٤

قرض طويل الأجل
مصروفات تسوية
الأرباح المبقاه (الخسائر المتراكمة)

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

ج) المنافع المحددة للموظفين

طبقاً للإيضاح رقم ٥ من السياسات المحاسبية يتم تقييم مزايا الموظفين عن طريق استشاري اكتواري خارجي مستقل، وفيما يلي الافتراضات المستخدمة في أعداد التقرير:

الافتراضات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
معدل الخصم	٣,١٥%	٣,٤٠%
معدل زيادة المرتبات	٣,١٥%	٣,٤٠%
معدل دوران الموظفين	على أساس معدل الخدمة	على أساس معدل الخدمة
معدل الوفيات	طبقاً لتقارير منظمة الصحة العالمية عن المملكة العربية السعودية	طبقاً لتقارير منظمة الصحة العالمية عن المملكة العربية السعودية

وتطبيقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مزايا العاملين يتم إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة. وفيما يلي بيان بالتسويات التي تأثرت بها القوائم المالية الموحدة:

(بالريال السعودي)

قائمة الدخل	قائمة الدخل	قائمة المركز	قائمة المركز	قائمة المركز	قائمة المركز
قائمة الدخل الشامل الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قائمة الدخل الشامل الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(٩٣٦,٨٣٢)	(٢١٨,٦٤٩)	(٥,٦٤٠,٢٦١)	(٦,٣٥٨,٤٤٤)	(٦,٥٧٧,٠٩٣)	(٦,٥٧٧,٠٩٣)
		٥,٦٤٠,٢٦١	٦,٣٥٨,٤٤٤	٦,٥٧٧,٠٩٣	٦,٥٧٧,٠٩٣
١,٣٣١,٨٢٨	٣٣٢,٩٥٧	-	-	-	-
(٣٩٤,٩٦٦)	(١١٤,٣٠٨)	-	-	-	-
٣٩٤,٩٦٦	١١٤,٣٠٨	-	-	-	-

لتزامات المدافع المحددة للموظفين
الأرباح المتبقية (الخسائر المتراكمة)
الأرباح (الخسائر) الاكتوارية للتزامات
المدافع المحددة للموظفين
تعديل لتزامات المنافع المحددة للموظفين
المحملة على المسروفات الإدارية والعمومية

د) تكلفة المبيعات

طبقاً للإيضاح رقم ٥ من السياسات المحاسبية يتم إثبات إعفاء الموجودات غير الملموسة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ واستبعادها من إعفاء الموجودات غير الملموسة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

هـ) تكاليف الإكتتاب العام

طبقاً للإيضاح رقم ٥ من السياسات المحاسبية تحميل الأرباح المرحلة بقيمة مسروفات الإكتتاب المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

١٥- المعلومات القطاعية :

تتضمن أنشطة الأعمال الرئيسية للشركة سلسلة مطابخ ومطاعم ريدان وسلسلة حلويات الروشة وحيث ان النشاط الرئيسي للشركة يتعلق بقطاع تشغيلي واحد ويعمل بشكل رئيسي في منطقة جغرافية وهي المنطقة الغربية والوسطى بالمملكة العربية السعودية وحيث ان الحدود الكمية للقطاعات الأخرى غير جوهرية فإنه لم يتم الإفصاح عن البيانات المالية المتعلقة بالمعلومات القطاعية والمعلومات المالية للشركة التابعة الغير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة لاغراض المعلومات القطاعية.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٦- الأدوات المالية :

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بموجبه تبادل أصل أو التزام سداد بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية بحثة. وبالتالي يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة إلى التصفية أو تقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط محسنة.

عند تسجيل القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي يتم قياسها بناءً على الأسعار المترجة في الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التناقض المنخفضة ("DCF") تؤخذ منخلات هذه النماذج من الملاحظة عندما يكون ممكناً، ولكن عندما لا يكون ممكناً، يلزم وجود درجة من الاختصاص في تحديد القيم العادلة.

أ) القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو سداده لتحويل التزام بين طرفين يعلمهما واملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس منظم في تاريخ القياس.

تتكون الموجودات المالية للشركة من نقد وما في حكمه ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية. لم تكن الشركة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، تحتفظ بأي أدوات مالية أخرى تقاس بالقيمة العادلة.

ب) تستخدم الشركة مستوي التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها :

مستوى ١ : الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الاداة المالية (دون تعديل أو إعادة ترتيب).
مستوى ٢ : الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الموجودات والمطلوبات أو أساليب تقييم أخرى والتي تستند جميع المنخلات الهامة لها إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.
مستوى ٣ : أساليب تقييم لا يستند لأي منخلات مهمة منها إلى بيانات السوق يمكن ملاحظتها.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م و٢٠١٧م . فإن كافة الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة تعد من المستوى الأول.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ مارس ٢٠١٨
(غير مراجعة)

القيمة العادلة (بالتريال السعودي)	القيمة الدفترية (بالتريال السعودي)		
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
القيمة العادلة للتكلفة المغطاة	الاجمالي		
اصول مالية			
نعم منبلة	١,٠٤٤,١٦٤	-	-
نقد وما في حكمه	٩,١٨٩,٦١٧	-	-
	١٠,٢٣٣,٧٨١	-	-
التزامات مالية			
نعم دائنة	٩,٠٦٩,٠٧٢	-	-
	٩,٠٦٩,٠٧٢	-	-

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر (العميل) على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة (الطرف الآخر). تنشأ مخاطر الائتمان في الموجودات ذات الطبيعة النقدية والموجودات المالية غير المتداولة وموجودات المشتقات المالية والذمم المدينة التجارية والأخرى.

تهدف المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان المالي من خلال تطبيق سياسات إدارة المخاطر. يتم تحديد الحدود الائتمانية بناء على حجم كل عميل ومخاطر التعثر. إن المنهجية المستخدمة لتحديد الحد الائتماني تأخذ في الاعتبار الأطراف الأخرى والتصنيفات الائتمانية ونسب المخاطر واحتمالات عدم السداد عند إجراء تقييم مهني لهذا الطرف عند منح حد الائتماني. تتم مراقبة الأطراف بانتظام، مع الأخذ في الاعتبار تطور المعلومات المتكورة أعلاه، وكذلك أسعار أسهمها وحالات عدم السداد. ونتيجة لهذه المراجعة، يتم إجراء تغييرات على حدود الائتمان وتخصيص المخاطر. تتجنب الشركة تركيز مخاطر الائتمان على سيولة موجوداتها عن طريق توزيعها على عدة مؤسسات وقطاعات.

تخضع الذمم المدينة التجارية للحدود الائتمانية وإجراءات الرقابة والموافقة في الشركة التابعة. نظراً لقاعدتها الجغرافية الكبيرة وعدد العمال، تتعرض المجموعة إلى تركيز جوهري لمخاطر الائتمان على ذممها المدينة التجارية. ومع ذلك، تتم مراقبة الأطراف التجارية بشكل مستمر وفقاً للمنهجية المعتمدة لأطراف المالية المقابلة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن الأنشطة المالية، دون الأخذ في الاعتبار اتفاقيات المقاصة ودون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعويضات ائتمانية أخرى، هي القيمة الدفترية للموجودات المالية للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ج) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة بصفة أساسية لتقلبات أسعار فائدة العملات (الفائدة) وأسعار الفائدة. تتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة على الدين المالي على أساس أهداف إدارة الفائدة والفوائد التي حددتها لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات من خلال استخدام الديون ذات المعدلات الثابتة وعقد تبادلات أسعار الفائدة.

(د) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن المجموعة قد تواجه صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزامات المالية التي تمت وتسويتها بتسليم النقدية أو غيرها من الموجودات المالية. قد يؤدي مثل هذا الخطر إلى ضعف السوق أو تعطيل أو مشاكل إعادة التمويل. وتهدف المجموعة إلى إدارة هذه المخاطر عن طريق الحد من الدخول في ديوات مالية والتي يمكن أن تتأثر بمشاكل السيولة والحفاظ على تسهيلات احتياطية كافية.

(هـ) مخاطر السوق

المجموعة معرضة للخطر من التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السوق التي تؤثر على الموجودات والمطلوبات والصفقات المستقبلية.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(و) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداء مالية نتيجة التقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى القيود المحددة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة بالمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية.

إن المعطيات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية والتي تم رفع تقارير بها إلى إدارة المجموعة هي كما يلي:

جنية مصري	٣١ مارس ٢٠١٨
٨,٦٢٩,٨٨٢	نقد وما في حكمه
١,٨٣٤,٧١٣	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي بالريال السعودي

جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,٧٠٢,٩٣٢	نقد وما في حكمه
١,٤١٤,٣١٩	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي بالريال السعودي

تم تطبيق أسعار الصرف الاجنبي الهامة التالية:

السعر الفوري في نهاية الفترة		جنية مصري
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٠,٢١٢٦	٠,٢١١٠	تحليل الحساسية

إن الارتفاع (الانخفاض) المحتمل بصورة معقولة في الجنية المصري مقابل الريال السعودي الأخرى في نهاية الفترة سيؤثر على قياس الأنوات المالية المترتبة بعملات اجنبية وكذلك على حقوق المساهمين والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الظاهرة أثناءه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العملات ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ارتفاع - جنية مصري (٪١٠)	انخفاض - جنية مصري (٪١٠)
١٨٣,٤٧١	١٤١,٤٣٢		
(١٨٣,٤٧١)	(١٤١,٤٣٢)		

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية، فيما عدا النقدية وشبه النقدية، المكتسبة من قبل المجموعة:

(بالريال السعودي)			الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٧٧٣,٥٠٥	٨٦٠,٥٤٤	١,٠٤٤,١٦٤	مديون تجاريون، بالمسالي
٢٥,١١٧,٦٦٣	١٧,٦٣٩,٧٩١	١٩,٠٥٥,٠٣٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
٢٥,٨٩١,١٦٨	١٨,٥٠٠,٣٣٥	٢٠,٠٩٩,٢٠٢	إجمالي الموجودات المالية

إن الدعم المدبنة التجارية لا تحمل أي عمولة. ويبلغ متوسط سنة الائتمان للدعم المدبنة التجارية ٩٠ يوماً. وعند تحديد إمكانية حصول الدعم المدبنة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغير في الجودة الائتمانية للدعم المدبنة التجارية اعتباراً من التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان حتى نهاية السنة التي يتم إعداد القوائم المالية بشأنها. ومن الممكن أن تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالأطراف الأخرى. يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالعملاء الرئيسيين والأطراف ذات العلاقة على أساس فردي كل على حده.

المطلوبات المالية

(بالريال السعودي)			الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١٠,٢٩٠,٣٩٧	١١,٢٩٦,٤٤٧	٩,٠٦٩,٠٧٢	دعم دانة
١٦,٦٣٩,٦١٨	٥,٥٦٦,٢٨٠	٦,٠٩٠,١١٩	مصاريف مستحقة وارصدة دانة أخرى
١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	١,١٦٦,١٢٢	زكاة وضريبة دخل
٢٨,٧٩٥,١٥٤	١٧,٧١٨,٢٠٣	١٦,٣٢٥,٣١٣	إجمالي المطلوبات
٢٨,٧٩٥,١٥٤	١٧,٧١٨,٢٠٣	١٦,٣٢٥,٣١٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٨,٨٢٣,٤٠٣	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

ح) إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والاحتياطي النظامي والأرباح المستبقاة للمجموعة.

تقوم الإدارة بمراجعة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

(بالريال السعودي)			مجموع المديونية (ينزل) النقد وما في حكمه صافي المديونية صافي حقوق المساهمين رأس المال المعدل نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٨٢,٤٢٣,٣٧٧	٣٦,٣٥٧,١٦١	٣٩,٨٦٦,٠٦٥	
(٢٠,٤٣١,١٢٢)	(٧,٣٣٤,٤١٦)	(٩,١٨٩,٦١٧)	
٦١,٩٩٢,٢٥٥	٢٩,٠٢٢,٧٤٥	٣٠,٦٧٦,٤٤٨	
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	٢٧٧,٩٠٦,١٨٧	
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	٢٧٧,٩٠٦,١٨٧	
%٢٥	%١١	%١٠	

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٧- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد هذه القوائم المالية للاصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شعبان ١٤٣٩ الموافق ٢٥ ابريل ٢٠١٨ .

١٨- أرقام المقارنة :

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة الخاصة بالفترة السابقة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للسنة الحالية. لا يوجد لعمليات إعادة التصنيف هذه أي أثر على حقوق المساهمين أو صافي دخل المجموعة للفترة السابقة.