

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان

جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مطابخ ومطاعم ريدان ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

تم تسجيل الاستثمار في شركة الجونة للحلويات والحفلات الخارجية ("الشركة الزميلة") والذي تم الاستحواذ عليه خلال السنة الحالية عند القياس الأولي بالتكلفة والتي تشمل العوض النقدي المدفوع بالإضافة إلى القيمة العادلة لفروع الروشة العالمية للحلويات والحفلات الخارجية وهي فروع تابعة للمجموعة والتي قدرت بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي كما في تاريخ الاستحواذ ولم ينتج عن الاستبعاد أي ربح أو خسارة. وتمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بعد الاعتراف الأولي بطريقة حقوق الملكية وعليه تم تضمين حصة المجموعة من صافي ربح الشركة الزميلة خلال العام والبالغ ٧٣٠ ألف ريال سعودي في الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة. وبلغ رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٨٥,٩ مليون ريال سعودي. ولم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن القيمة العادلة لفروع الروشة العالمية للحلويات والحفلات الخارجية والربح أو الخسارة الناتجة عن استبعادها. كما لم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن رصيد استثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصة المجموعة من صافي ربح الشركة الزميلة عن هذه السنة لأننا لم نتمكن من الوصول إلى المعلومات المالية ذات العلاقة وأوراق عمل مراجعي حسابات الشركة الزميلة وتقرير مستشار تقييم فروع الروشة العالمية للحلويات والحفلات الخارجية. وبناء عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

لفت انتباه

دون إبداء تحفظ إضافي في رأينا، نود ان نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٥) من الايضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى أن بند الاراضي يتضمن أرض قيمتها ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي ما زالت باسم مالكة السابق وجاري استكمال إجراءات نقل الملكية الى المجموعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- القيام بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة.
- لقد راجعنا تقرير تحليل فجوات التطبيق بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
- قمنا باختيار عينة من التسويات (بما في ذلك الاحتساب والاثبات) التي تم اجراءها على مختلف الارصدة والمعاملات لتتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بأثر التحول من المعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى المعايير الدولية للتقرير المالي.

وفقاً للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨، وجب على المجموعة اعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بإعداد وإصدار قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بناءً على ذلك، قامت المجموعة بتبني المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨، وقامت المجموعة بتقييم أثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١"، تم اعداد قائمة المركز المالي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد ادخال التسويات المطلوبة.

تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ اول قوائم مالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لقد اعتبرنا ذلك امر مراجعة رئيسي لان تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة من حيث الاثبات والقياس والافصاح.

يرجى الرجوع إلى الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة الذي يبين تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة مطبخ ومطاعم ريدان

جدة - المملكة العربية السعودية

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي.

إن رايانا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين في الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ستكتشف دائما عن كل تحريف جوهري متى كان موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- الخلوص إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين في الحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

جدة في ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٩ م

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
(ريـ) سال سـ عودي)			
(إيضاح ٤)			
٢٥٨,٣٢٦,٢٥٦	٢٥٩,٩٦٠,٠٣٠	٢٣٢,٤٧١,٢٣٦	٥
٣,٣٣٧,٢٦١	٢,٧٥٥,٨٩٧	١,٠٦٧,٤١٤	٦
-	-	٨٥,٨٥٣,٦٠٢	٧
٢٦١,٦٦٣,٥١٧	٢٦٢,٧١٥,٩٢٧	٣١٩,٣٩٢,٢٥٢	
الأصول			
أصول غير متداولة			
٥,٩٨٣,٠٦٨	٦,٢٣٩,٧٩٦	٣,٣٩٢,٠٩٧	٨
٢٥,١١٧,٦٦٣	١٧,٦٣٩,٧٩١	٣,٨١٢,٤٧٥	٢٣
٧٧٣,٥٠٥	٨٦٠,٥٤٤	٣٣٢,٨٣٤	
١١,٥٧٥,٣٩٨	١٤,٣١٦,٨٣٨	١٣,١١١,٣٦٥	٩
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	٦,٠٣٣,٦٠٥	١٠
٦٣,٨٨٠,٧٥٦	٤٦,٣٩١,٣٨٥	٢٦,٦٨٢,٣٧٦	
٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣	٣٠٩,١٠٧,٣١٢	٣٤٦,٠٧٤,٦٢٨	
مجموع الأصول			
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين			
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١
٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٧,٤١٣,٧٩٨	
(٤,٨٨١,٢٦٧)	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٨,٦٦١,٥١٣	
٢٤١,٨٨٦	٢٣٨,٤١٨	٢٣٠,٥٨٤	
٢٤٣,١٢٦,٠٢٩	٢٧٢,٧٣٤,٦١٩	٢٨١,٣٠٥,٨٩٥	
(٥,١٣٣)	١٥,٥٣٢	١٢,٥٦٨	
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	٢٨١,٣١٨,٤٦٣	
مجموع حقوق المساهمين في الشركة			
الحصص غير المسيطرة			
مجموع حقوق الملكية			
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
-	-	١٠,٦٥٥,١٤٣	١٥
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٧,٦٠٨,١٢٣	١٦
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	٢٨,٢٦٣,٢٦٦	
التزامات متداولة			
٣٥,٦١٣,٤٣٣	-	٤,١٩٢,٥٠٨	١٥
١٠,٢٩٠,٣٩٧	١١,٢٩٦,٤٤٧	١٠,٦١٨,٠٠٤	
١٦,٦٣٩,٦١٨	٥,٥٦٦,٢٨٠	٤,٨٦٨,٢٩٣	١٧
١٣٧,٠٠٣	١٤٦,٨٨١	١٦,٢٢٤,٣١٥	٢٣
-	-	٦٣,٤٣٩	
١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	٥٢٦,٣٤٠	١٨
٦٤,٥٤٥,٥٩٠	١٧,٨٦٥,٠٨٤	٣٦,٤٩٢,٨٩٩	
٨٢,٤٢٣,٣٧٧	٣٦,٣٥٧,١٦١	٦٤,٧٥٦,١٦٥	
٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣	٣٠٩,١٠٧,٣١٢	٣٤٦,٠٧٤,٦٢٨	
مجموع الالتزامات			
مجموع حقوق الملكية والالتزامات			

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
(ريـسـالـة عودي)	(ريـسـالـة عودي)	
(ايضاح ٤)	(ايضاح ٤)	
٢٢٧,٤٨٥,٤٢٦	٢٣٢,٨٩٣,٣٨٣	١٩
(١٧٦,٠١٠,٢٨١)	(١٩١,٤٠٤,٧٣٣)	
٥١,٤٧٥,١٤٥	٤١,٤٨٨,٦٥٠	
(٢,٢٠١,٥٨٣)	(٢,٠٦٥,٥٠٣)	٢٠
(٢٣,٠٨٠,٥١٧)	(٢٤,٢٧٧,٩٦٤)	٢١
(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	
٢٤,١٢٣,٧٧٢	١٥,١٤٥,١٨٣	
-	٧٢٩,٩٠٥	٧
(٦٣٦,٤٤٤)	(٤٩٠,٢٧٨)	١٥
(٤٠٠,٠٠٠)	(٣١١,٥٠٠)	
(٥,٠٧٧)	(١٥,٥٩٢)	
٢,٤٦٢,١٨٧	٣,٠٤٥,٠٩٣	٢٢
٢٥,٥٤٤,٤٣٨	١٨,١٠٢,٨١١	
(٧٥٠,٥٦٣)	(٣٨١,٤٦٢)	١٨
٢٤,٧٩٣,٨٧٥	١٧,٧٢١,٣٤٩	
١,٤٢٤,٠٦١	١,٦٠٥,٩٤١	
٢٦,٢١٧,٩٣٦	١٩,٣٢٧,٢٩٠	
٢٦,٢١٠,٩٥٧	١٩,٣٢٠,٠٦١	
٦,٩٧٩	٧,٢٢٩	
٢٦,٢١٧,٩٣٦	١٩,٣٢٧,٢٩٠	
١٠,٢١٨	(١٨,٠٢٧)	
١,٣٣١,٨٢٨	٥٠٩,٠٤٩	١٦
١,٣٤٢,٠٤٦	٤٩١,٠٢٢	
٢٧,٥٥٩,٩٨٢	١٩,٨١٨,٣١٢	
٢٧,٥٣٩,٣١٧	١٩,٨٢١,٢٧٦	
٢٠,٦٦٥	(٢,٩٦٤)	
٢٧,٥٥٩,٩٨٢	١٩,٨١٨,٣١٢	
١,١٠	٠,٧٩	١٤
١,١٧	٠,٨٦	١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين في الشركة	احتياطي ترجمة عمليات أجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	ايضاح
			(ريال سعودي)				
٢٧٢,٧٥٠,١٥١	١٥,٥٣٢	٢٧٢,٧٣٤,٦١٩	٢٣٨,٤١٨	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٩,٣٢٧,٢٩٠	٧,٢٢٩	١٩,٣٢٠,٠٦١	-	١٩,٣٢٠,٠٦١	-	-	الربح للسنة
٤٩١,٠٢٢	(١٠,١٩٣)	٥٠١,٢١٥	(٧,٨٣٤)	٥٠٩,٠٤٩	-	-	الدخل الشامل الاخر
١٩,٨١٨,٣١٢	(٢,٩٦٤)	١٩,٨٢١,٢٧٦	(٧,٨٣٤)	١٩,٨٢٩,١١٠	-	-	مجموع الدخل الشامل
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	١٢ توزيعات أرباح
-	-	-	-	(١,٩٣٢,٠٠٦)	١,٩٣٢,٠٠٦	-	المحول للاحتياطي النظامي
٢٨١,٣١٨,٤٦٣	١٢,٥٦٨	٢٨١,٣٠٥,٨٩٥	٢٣٠,٥٨٤	٢٨,٦٦١,٥١٣	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	(٥,١٣٣)	٢٤٣,١٢٦,٠٢٩	٢٤١,٨٨٦	(٤,٨٨١,٢٦٧)	٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢٦,٢١٧,٩٣٦	٦,٩٧٩	٢٦,٢١٠,٩٥٧	-	٢٦,٢١٠,٩٥٧	-	-	الربح للسنة
١,٣٤٢,٠٤٦	١٣,٦٨٦	١,٣٢٨,٣٦٠	(٣,٤٦٨)	١,٣٣١,٨٢٨	-	-	الدخل الشامل الاخر
٢٧,٥٥٩,٩٨٢	٢٠,٦٦٥	٢٧,٥٣٩,٣١٧	(٣,٤٦٨)	٢٧,٥٤٢,٧٨٥	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	-	-	(٢,٧١٦,٣٨٢)	٢,٧١٦,٣٨٢	-	المحول للاحتياطي النظامي
٢,٠٦٩,٢٧٣	-	٢,٠٦٩,٢٧٣	-	٢,٠٦٩,٢٧٣	-	-	تحمل المساهمين المؤسسين لتكاليف الاكتتاب العام
٢٧٢,٧٥٠,١٥١	١٥,٥٣٢	٢٧٢,٧٣٤,٦١٩	٢٣٨,٤١٨	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
(ريـال سعودي)	(ريـال سعودي)	
(إيضاح ٤)		
٢٦,٢١٧,٩٣٦	١٩,٣٢٧,٢٩٠	الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١٦,٠٢٢,٧٨٧	١٥,٦٣٢,٤٤١	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٥٨١,٣٦٤	٢٨٩,٨٦٠	إطفاء اصول غير ملموسة
٢,٠٦٩,٢٧٣	-	تكاليف الاكتتاب العام
(٣٠,١٨٩)	(١,١٦٨)	أرباح من بيع عقارات وآلات ومعدات
-	(٧٢٩,٩٠٥)	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
٢,٩٧٧,٢٥٥	٣,٠٨٩,٧٦٢	منافع إنهاء التوظيف المتكبدة
٦٣٦,٤٤٤	٤٩٠,٢٧٨	تكاليف التمويل المتكبدة
٧٩١,٥٣٣	٤٣٤,٣٠٥	زكاة محملة
٤٩,٢٦٦,٤٠٣	٣٨,٥٣٢,٨٦٣	
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٢٥٦,٧٢٨)	١,١٩٠,٩٤٩	المخزون
(٨٧,٠٣٩)	٣٠٢,٦١٧	مدينون تجاريون
٧,٢٤٩,٧١٩	(٣,٢٠٥,٤٩٣)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢,٧٤١,٤٤٠)	٧١,٨٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٦,٠٥٠	٧٠٢,٢٠٧	دائنون تجاريون
٢٣٨,٠٣١	١٦,٠٧٧,٤٣٤	مطلوبات إلى أطراف ذات علاقة
(١١,٠٧٣,٣٣٨)	١٨٢,٠٣٨	مصرفات مستحقة وارصدة دانة أخرى
٤٣,٦٠١,٦٥٨	٥٣,٨٥٤,٤٧٤	
(١,٠٣١,١٣٧)	(١,٤٨٧,٧٩٦)	منافع إنهاء التوظيف المدفوعة
(١,٨٠١,١٩٦)	(٧٦٣,٤٤١)	زكاة مدفوعة
٤٠,٧٦٩,٣٢٥	٥١,٦٠٣,٢٣٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٨٥١,٠١٠)	شراء اصول غير ملموسة
(١٧,٧١٢,٧٣٤)	(٢١,٠٩٥,٢٣٠)	شراء عقارات وآلات ومعدات
٨٦,٣٦٢	٢٦٨,٥٢٦	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
-	(٣٣,٢٥٠,٠٠٠)	استثمار في شركة زميلة
(١٧,٦٢٦,٣٧٢)	(٥٥,٩٢٧,٧١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(١١,١٨٦,٥٦١)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٣٤,٤٢٠,٧٤٩)	١٤,٣٥٧,٣٧٣	قروض مضافة / (مسددة) خلال السنة
(١,٨٢٩,١٢٨)	-	تكاليف التمويل المدفوعة
(٣٦,٢٤٩,٨٧٧)	٣,١٧٠,٨١٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣,١٠٦,٩٢٤)	(١,١٥٣,٦٦٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	(١٢٩,١١٩)	النقد المحول لشراء الاستثمار في الشركة الزميلة
١٠,٢١٨	(١٨,٠٢٧)	أثر ترجمة عملات اجنبية على النقد وما في حكمه
٧,٣٣٤,٤١٦	٦,٠٣٣,٦٠٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٥١,٨٧٣,٦٩٧	الاستثمار في شركة زميلة من خلال حصة عينية
-	٦٣,٤٣٩	توزيعات ارباح غير مدفوعة
-	٥٠٩,٠٤٩	إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الاخر
		تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- معلومات عن الشركة

إن شركة مطابخ ومطاعم ريدان هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٠٥٥ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤٢٩هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٠٨م.

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لادراج ٣٠٪ من أسهمها في سوق المال الموازي "نمو".

يتمثل نشاط الشركة في إقامة مطاعم بيع وجبات الولائم العربية وخدمات الاغاشة المطهية وغير المطهية وإقامة الحفلات وإدارة وتشغيل وتملك وإنشاء مطاعم للشركة وللغير وإدارة المصانع التي تنتجها الشركة وتملك وإنشاء العقارات لصالح الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في الحلويات وبيع وشراء المواشي والمقاولات العامة المتكاملة والاستيراد والتصدير لصالح الشركة والخدمات التجارية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل	الموقع	تاريخ السجل
٤٠٣٠٢١٢٣٩١	جدة	٨ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٣٩٤	جدة	٨ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤١	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٨	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٩	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٥	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٥١	جدة	٢٥ محرم ١٤٣٩هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٣	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٥	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٧	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣١٠٨٢٤٩٩	مكة المكرمة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
١٠١٠٤١٩٨١٤	الرياض	١٦ رمضان ١٤٣٥هـ
٤٠٣٠٢٧٩٦٣٧	جدة	٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ
٤٠٣٠٢٨٠٧٩١	جدة	١١ جمادى الأول ١٤٣٦هـ
٢٠٥٠١٠٧٤٦٦	الدمام	١٧ صفر ١٤٣٧هـ
٤٠٣٠٢٨٧٥٣٤	جدة	٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ
٤٠٣١٠٩٨٢٢٣	مكة المكرمة	٦ ربيع الأول ١٤٣٨هـ
٤٠٣١٠٩٨٢٢٤	مكة المكرمة	٦ ربيع الأول ١٤٣٨هـ
٤٠٣٠٢٩٧٠١٩	جدة	٢٥ محرم ١٤٣٩هـ
٤٠٣١١٠١٢٤٨	مكة المكرمة	٢٥ محرم ١٤٣٩هـ
٤٠٣١١٠١٢٤٧	مكة المكرمة	٢٥ محرم ١٤٣٩هـ
٤٦٥٠٠٨٣٠٥٣	المدينة المنورة	٢٥ جمادى الأول ١٤٣٩هـ
٤٠٣١٢١٢٥١٦	مكة المكرمة	٣ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ
٤٠٣٠٣٢١١٩٠	جدة	٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ
٤٠٣٠٣١٨٨٣٣	جدة	٢٣ جمادى الأول ١٤٤٠هـ

قام مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٣٩هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٨م بتوقيع اتفاق شراكة تحصل من خلاله على نسبة ٣٠% من شركة الجودة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة مقابل حصة عينية وهي فروع الروشة العالمية للحلويات والحفلات الخارجية وهي فروع تابعة للمجموعة وحصة نقدية بمبلغ ٣٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال. تم خلال الفترة دفع مبلغ ١٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، علماً بأن ملاك شركة الجودة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة حالياً هم السيد/ مشعل عوض الله السلمي والسيد/ نصار عوض الله السلمي مناصفة وهما من مساهمي شركة مطابخ ومطاعم ريدان الرئيسيين.

بناء على ذلك، تم تحويل أصول فروع الروشة العالمية للحلويات والحفلات الخارجية والإلتزامات المتعلقة بها (فروع تابعة للمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كجزء من تكلفة الاستحواذ على حصة في الشركة الزميلة (ايضاح ٧). تم تقدير القيمة العادلة للعمليات الغير مستمرة في تاريخ الاستبعاد بقيمة ٥١,٨٧٣,٦٩٧ ريال سعودي وبما ان القيمة العادلة في تاريخ الاستبعاد كانت مساوية لصافي اصول العمليات غير المستمرة لم ينتج عن عملية الاستبعاد اي ربح او خسارة.

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

(أ) تتكون قائمة المركز المالي الموحدة للعمليات الغير مستمرة مما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	
٣٢,٦٣٩,٥٥٨	عقارات وآلات ومعدات
٣,٢٩٤,٢٩٩	أصول غير ملموسة
١,٦٥٦,٧٥٠	مخزون
٢٢٥,٠٩٣	ذمم مدينة
١٧,٠٣٢,٨٠٩	مطلوب من اطراف ذات علاقة
١,١٣٣,٦١٥	مدفوعات مقدما ومديون اخرون
١٢٩,١١٩	نقد وما في حكمه
٥٦,١١١,٢٤٣	مجموع أصول
١,٩٧٦,٨٧٠	منافع إنهاء التوظيف
١,٣٨٠,٦٥٠	دائنون تجاريون
-	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
٨٨٠,٠٢٦	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٢٣٧,٥٤٦	مجموع التزامات
٥١,٨٧٣,٦٩٧	صافي الاصول

(ب) تتكون قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للعمليات الغير مستمرة مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,١٠٩,٢٦٩	٢٦,٨٩٦,٤٧٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(٣٠,٣٣٢,٨٩٤)	(٢٤,٦١٢,٤٣٤)	تكلفة الإيرادات
(٢,٨٧١,٤٤٩)	(٢٥,٥٣٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٩٢,٩٧٧)	(٦٥١,٠٠٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٣,٠٨٢	٥١,٢٨١	إيرادات أخرى
(٤٠,٩٧٠)	(٥٢,٨٤٣)	الزكاة
١,٤٢٤,٠٦١	١,٦٠٥,٩٤١	صافي الربح من العمليات الغير مستمرة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (التي يشار اليهما فيما بعد بـ "المجموعة") كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية المباشرة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
اقامة وتشغيل المطاعم الثابتة لبيع وتقديم الوجبات الجاهزة والاستثمار العقاري	%٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٢٧.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة لجميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحلية"). إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي القوائم المالية الموحدة الأولى التي تقوم الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تم الإفصاح عن كيفية قيام الشركة بتبني المعايير الدولية للتقرير المالي في إيضاح ٤.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والإلتزامات والافصاحات المرفقة وافتراضات المرفقة وافتراضات المرفقة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٢٦

- افصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٦

٣-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية سنوية موحدة تقوم المجموعة بإعدادها بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة عن جميع الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بما يتوافق مع المعايير المحلية.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بما في ذلك فترات المقارنة. لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت المجموعة بإعداد قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يقدم هذا الإيضاح شرحاً لأهم التعديلات التي قامت بها المجموعة لتعديل قوائمها المالية الموحدة السابقة المتوافقة مع المعايير المحلية بما فيها قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمتي الدخل الشامل والتدفقات النقدية الموحدين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الإعفاءات المطبقة

يتيح معيار التقرير المالي رقم (١) لمن يطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

قامت المجموعة باستخدام الإعفاءات التالية:

- قامت المجموعة بتطبيق إرشادات التحول في التفسير الدولي رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" حيث قامت بدراسة جميع الترتيبات بناء على الظروف الموجودة بتاريخ التحول.

- قامت المجموعة بتطبيق إرشادات التحول في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقتراض" وقامت برسالة تكاليف الإقتراض على الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول ولم يتم بتعديل تكاليف الإقتراض المرسولة على الأصول المؤهلة حسب المعايير المحلية قبل تاريخ التحول.

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)
الإعفاءات المطبقة (تتمة)

- قامت المجموعة باستخدام الاعفاء الخاص بالعقود التي تم إنجازها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء". وعليه، لم تقم المجموعة بإعادة عرض العقود التي تم إنجازها قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٧.
- قامت الشركة بتطبيق إرشادات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" حيث قامت باستخدام سعر المعاملة كما في تاريخ العقد المكتمل الذي يتضمن عوض متغير بدلا من تقدير مبلغ العوض المتغير في فترات التقرير المقارنة.

التقديرات

- إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتوافق مع التقديرات التي تم اتخاذها حسب المعايير المحلية باستثناء التعديلات المطلوبة نتيجة للتغير في السياسات المحاسبية وباستثناء تقدير مخصص منافع إنهاء التوظيف حيث يؤدي استخدام المعايير المحلية إلى تقديرات مغايرة.
- إن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لإظهار هذه المبالغ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٧، تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٧	تعديلات	المعايير المحلية (ريال سعودي)	إيضاح
			الأصول
			أصول غير متداولة
			تكاليف مؤجلة
			عقارات والآلات ومعدات
			أصول غير ملموسة
-	(٤٣,٥٣١)	٤٣,٥٣١	د
٢٥٨,٣٢٦,٢٥٦	٢,١٢٨,١٧٦	٢٥٦,١٩٨,٠٨٠	أ
٣,٣٣٧,٢٦١	-	٣,٣٣٧,٢٦١	
٢٦١,٦٦٣,٥١٧	٢,٠٨٤,٦٤٥	٢٥٩,٥٧٨,٨٧٢	
			أصول متداولة
			مخزون
			مطلوب من اطراف ذات علاقة
			مدينون تجاريون
			مدفوعات مقدما ومدينون اخرون
			نقد وما في حكمه
٥,٩٨٣,٠٦٨	-	٥,٩٨٣,٠٦٨	
٢٥,١١٧,٦٦٣	-	٢٥,١١٧,٦٦٣	
٧٧٣,٥٠٥	-	٧٧٣,٥٠٥	
١١,٥٧٥,٣٩٨	-	١١,٥٧٥,٣٩٨	
٢٠,٤٣١,١٢٢	-	٢٠,٤٣١,١٢٢	
٦٣,٨٨٠,٧٥٦	-	٦٣,٨٨٠,٧٥٦	
٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣	٢,٠٨٤,٦٤٥	٣٢٣,٤٥٩,٦٢٨	
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
			احتياطي ترجمة عملات اجنبية
			مجموع حقوق المساهمين في الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢٢,٧٦٥,٤١٠	-	٢٢,٧٦٥,٤١٠	
(٤,٨٨١,٢٦٧)	(٥,٦٨٤,٦٩٧)	٨٠٣,٤٣٠	أ، ب، ج
٢٤١,٨٨٦	-	٢٤١,٨٨٦	
٢٤٣,١٢٦,٠٢٩	(٥,٦٨٤,٦٩٧)	٢٤٨,٨١٠,٧٢٦	
(٥,١٣٣)	(٤٣٥)	(٤,٦٩٨)	
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	(٥,٦٨٥,١٣٢)	٢٤٨,٨٠٦,٠٢٨	
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
			منافع إنهاء التوظيف
			التزامات متداولة
			الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
			داننوت تجاريون
			مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
			مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
			زكاة مستحقة
١٧,٨٧٧,٧٨٧	٦,٥٧٧,٠٩٣	١١,٣٠٠,٦٩٤	ب
٣٥,٦١٣,٤٣٣	١,١٩٢,٦٨٤	٣٤,٤٢٠,٧٤٩	ج
١٠,٢٩٠,٣٩٧	-	١٠,٢٩٠,٣٩٧	
١٦,٦٣٩,٦١٨	-	١٦,٦٣٩,٦١٨	
١٣٧,٠٠٣	-	١٣٧,٠٠٣	
١,٨٦٥,١٣٩	-	١,٨٦٥,١٣٩	
٦٤,٥٤٥,٥٩٠	١,١٩٢,٦٨٤	٦٣,٣٥٢,٩٠٦	
٨٢,٤٢٣,٣٧٧	٧,٧٦٩,٧٧٧	٧٤,٦٥٣,٦٠٠	
٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣	٢,٠٨٤,٦٤٥	٣٢٣,٤٥٩,٦٢٨	
			مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تعديلات	المعايير المحلية (ريـال سـعودي)	إيضاح
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢٥٩,٩٦٠,٠٣٠	٢,٤٠٣,٣٦٩	٢٥٧,٥٥٦,٦٦١	أ عقارات والآلات ومعدات
٢,٧٥٥,٨٩٧	-	٢,٧٥٥,٨٩٧	أ أصول غير ملموسة
<u>٢٦٢,٧١٥,٩٢٧</u>	<u>٢,٤٠٣,٣٦٩</u>	<u>٢٦٠,٣١٢,٥٥٨</u>	
			أصول متداولة
٦,٢٣٩,٧٩٦	-	٦,٢٣٩,٧٩٦	أ مخزون
١٧,٦٣٩,٧٩١	-	١٧,٦٣٩,٧٩١	أ مطلوب من اطراف ذات علاقة
٨٦٠,٥٤٤	-	٨٦٠,٥٤٤	أ مدنيون تجاريون
١٤,٣١٦,٨٢٨	-	١٤,٣١٦,٨٢٨	أ مدفوعات مقدما ومدنيون اخرون
٧,٣٣٤,٤١٦	-	٧,٣٣٤,٤١٦	أ نقد وما في حكمه
٤٦,٣٩١,٣٨٥	-	٤٦,٣٩١,٣٨٥	
<u>٣٠٩,١٠٧,٣١٢</u>	<u>٢,٤٠٣,٣٦٩</u>	<u>٣٠٦,٧٠٣,٩٤٣</u>	أ مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أ رأس المال
٢٥,٤٨١,٧٩٢	-	٢٥,٤٨١,٧٩٢	أ احتياطي نظامي
٢٢,٠١٤,٤٠٩	(٣,٢٣٦,٤٥٧)	٢٥,٢٥٠,٨٦٦	أ أرباح مبقاة
٢٣٨,٤١٨	-	٢٣٨,٤١٨	أ احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٢٧٢,٧٣٤,٦١٩	(٣,٢٣٦,٤٥٧)	٢٧٥,٩٧١,٠٧٦	أ مجموع حقوق المساهمين
١٥,٥٣٢	(٤٣٥)	١٥,٩٦٧	أ حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧٢,٧٥٠,١٥١	(٣,٢٣٦,٨٩٢)	٢٧٥,٩٨٧,٠٤٣	أ مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٨,٤٩٢,٠٧٧	٥,٦٤٠,٢٦١	١٢,٨٥١,٨١٦	أ منافع إنهاء التوظيف
			التزامات متداولة
١١,٢٩٦,٤٤٧	-	١١,٢٩٦,٤٤٧	أ دائنون تجاريون
٥,٥٦٦,٢٨٠	-	٥,٥٦٦,٢٨٠	أ مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى
١٤٦,٨٨١	-	١٤٦,٨٨١	أ مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
٨٥٥,٤٧٦	-	٨٥٥,٤٧٦	أ زكاة مستحقة
١٧,٨٦٥,٠٨٤	-	١٧,٨٦٥,٠٨٤	
٣٦,٣٥٧,١٦١	٥,٦٤٠,٢٦١	٣٠,٧١٦,٩٠٠	أ مجموع الالتزامات
<u>٣٠٩,١٠٧,٣١٢</u>	<u>٢,٤٠٣,٣٦٩</u>	<u>٣٠٦,٧٠٣,٩٤٣</u>	أ مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تعديلات	المعايير المحلية (ريـال سعودي)	إيضاح
٢٢٧,٤٨٥,٤٢٦	-	٢٢٧,٤٨٥,٤٢٦	العمليات المستمرة :
(١٧٦,٠١٠,٢٨١)	-	(١٧٦,٠١٠,٢٨١)	إيرادات من العقود مع العملاء
٥١,٤٧٥,١٤٥	-	٥١,٤٧٥,١٤٥	تكلفة الإيرادات
			إجمالي الربح
(٢,٢٠١,٥٨٣)	-	(٢,٢٠١,٥٨٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣,٠٨٠,٥١٧)	(١٢٩,٨٨٣)	(٢٢,٩٥٠,٦٣٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٦٩,٢٧٣)	(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	تكاليف الاكتتاب العام
٢٤,١٢٣,٧٧٢	(٢,١٩٩,١٥٦)	٢٦,٣٢٢,٩٢٨	الربح التشغيلي
(٦٣٦,٤٤٤)	١,١٩٢,٦٨٤	(١,٨٢٩,١٢٨)	مصاريف تمويلية
(٤٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة
(٥٠,٠٧٧)	-	(٥٠,٠٧٧)	خسائر فروقات عملات أجنبية
٢,٤٦٢,١٨٧	-	٢,٤٦٢,١٨٧	إيرادات أخرى
٢٥,٥٤٤,٤٣٨	(١,٠٠٦,٤٧٢)	٢٦,٥٥٠,٩١٠	الربح قبل الزكاة
(٧٥٠,٥٦٣)	-	(٧٥٠,٥٦٣)	زكاة
٢٤,٧٩٣,٨٧٥	(١,٠٠٦,٤٧٢)	٢٥,٨٠٠,٣٤٧	الربح من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة :
١,٤٢٤,٠٦١	٥٣,٦١١	١,٣٧٠,٤٥٠	ب الدخل من العمليات الغير مستمرة، بعد الزكاة
٢٦,٢١٧,٩٣٦	(٩٥٢,٨٦١)	٢٧,١٧٠,٧٩٧	صافي الربح
			الدخل الشامل الاخر:
			بنود سوف يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١٠,٢١٨	-	١٠,٢١٨	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١,٣٣١,٨٢٨	١,٣٣١,٨٢٨	-	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١,٣٤٢,٠٤٦	١,٣٣١,٨٢٨	١٠,٢١٨	ب إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٧,٥٥٩,٩٨٢	٣٧٨,٩٦٧	٢٧,١٨١,٠١٥	مجموع الدخل الشامل الأخر
			مجموع الدخل الشامل

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :
إن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ليس له أثر على التدفقات النقدية الخاصة بالشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاحات حول تسويات حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ومجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

أ- عقارات وآلات ومعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصول أو التلف والبلى الطبيعي، وتقوم الإدارة بفحص القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي وحسب المعايير المتعارف عليها والتي كانت مطبقة سابقاً فإن القيمة التخريدية كان من الممكن تقييمها بقيمة صفر، بناء على المعايير الدولية للتقرير المالي تم إعادة النظر وتغيير القيمة التخريدية للعقارات والآلات والمعدات حسب ما تراه الإدارة مناسباً ونتج عن ذلك إثبات زيادة في العقارات والآلات والمعدات قدرها ٢,٤٠٣,٣٦٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٧ : ٢,١٢٨,١٧٦ ريال سعودي) بعد تعديل الاستهلاك المتراكم وتم قيد هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

ب- منافع إنهاء التوظيف

وفقاً للمعايير المحلية، قامت المجموعة بالإعتراف بالتكاليف المتعلقة بمنافع إنهاء التوظيف من خلال احتساب الإلتزام باستخدام مستوى الرواتب الحالي وبافتراض أن جميع عقود العمل سيتم إنهاؤها من قبل المجموعة. حسب المعايير الدولية، يتم الإعتراف بالتكاليف المتعلقة بمنافع إنهاء التوظيف من خلال طريقة وحدة الائتمان المخططة. كان المخصص اللازم حسب المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٧ أقل بمبلغ ٥,٦٤٠ الف ريال سعودي وقد تم تحميل الفرق على رصيد الأرباح المبقاة. وبلغ الفرق الناتج عن هذا التغيير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٩٥ الف ريال سعودي وقد تم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة وبلغت فروقات إعادة التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٣٣٢ الف ريال سعودي وتم الإعتراف بها في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخر.

ج- قرض طويل الأجل

لم تقم المجموعة سابقاً بتسجيل اطفاء مصاريف التمويل الخاصة بفترة السماح، بناء على المعايير الدولية للتقرير المالي فإنه يجب اطفاء المصاريف التمويلية من وقت الحصول على التسهيل وقد نتج عن ذلك إثبات زيادة قدرها صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٧ : ١,١٩٢,٦٨٤ ريال سعودي) وتم قيد هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

د- الاصول غير الملموسة

تم إلغاء الاعتراف ببعض الاصول غير الملموسة ونتج عن ذلك انخفاض في رصيد الاصول غير الملموسة بمبلغ لاشئى ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٧ : ٢٠١٧ : ٤٣,٥٣١ ريال سعودي).

هـ - تكاليف الاكتتاب العام

وفقاً للممارسة السابقة، قامت المجموعة بتحميل تكاليف الاكتتاب المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على رصيد الأرباح المبقاة مباشرة حيث وافق المساهمون المؤسسون على تحمل هذه التكاليف نيابة عن المجموعة. حسب المعايير الدولية، تعد تكاليف الاكتتاب مصروفاً خاصاً بالمجموعة ولذلك تم إدراجه في الربح والخسارة لعام ٢٠١٧ وتم الاعتراف بتحمل المساهمين المؤسسين لهذه التكاليف ضمن حقوق الملكية كما كان سابقاً.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي	مباني	تحسينات على المأجور	الات ومعدات التشغيل	وسائل نقل	اثاث وتجهيزات	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الاجمالي	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
في ١ يناير ٢٠١٧	١١٢,١٥٧,١٠٠	١٤٠,٣٢٣,٤٧٥	٢٦,١٨٠,٦١٤	٢٢,٠١٦,٤٥٦	١٤,٥٩١,٤٤٦	٦,٥٣٦,٠٥٤	١٠,١١٥,٦٢٢	٣٣١,٩٢٠,٧٦٧	
إضافات	-	٧٣,٧٣٥	٦٩٦,٩٣٤	١,٥٨٨,٧٢٨	٤٣٨,١٤٣	٧٦٢,٩٩٦	١٤,١٥٢,١٩٨	١٧,٧١٢,٧٣٤	
استبعادات	-	-	-	-	(٩٧٢,٧٤٠)	(٥٠)	-	(٩٧٢,٧٩٠)	
تحويلات	-	١,٢٦٦,٥١٠	٥,٤٤٠,٨٧٠	١٤٢,٢٧٦	-	١٣٠,٦٨٦	(٦,٩٨٠,٣٤٢)	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١٢,١٥٧,١٠٠	١٤١,٦٦٣,٧٢٠	٣٢,٣١٨,٤١٨	٢٣,٧٤٧,٤٦٠	١٤,٠٥٦,٨٤٩	٧,٤٢٩,٦٨٦	١٧,٢٨٧,٤٧٨	٣٤٨,٦٦٠,٧١١	
إضافات	-	١٤٦,٧٩٢	٨٨٠,٣٣٤	٧٩٤,١١٩	٥٣١,٢٩٥	٢٨٧,٣٠٤	١٨,٤٥٥,٣٨٦	٢١,٠٩٥,٢٣٠	
استبعادات	-	-	(٧٧,٦٨٧)	(٢١٦,٤٦٤)	(٢٨٧,٨٩٧)	(٤٨,٨٥٢)	-	(٦٣٠,٩٠٠)	
استبعادات عمليات	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٦٤٣,٧٩٨)	(٢٠,٠٦٤,٤٥٠)	(٧,٨٤٢,١٩٢)	(٢,٩١٩,٧٥٣)	(١,١٤٦,٥٥٧)	-	(٥١,٦١٦,٧٥٠)	
تحويلات	-	٧٩٤,٩١٠	١٢,٣٨٣,٥٢٥	٨١١,٢٣٣	-	٣٢٠,٥٩٤	(١٤,٣١٠,٢٦٢)	-	
إعادة تصنيف	-	-	-	-	-	-	(٤٤,٦٦٧)	(٤٤,٦٦٧)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٠٤,١٥٧,١٠٠	١٣٠,٩٦١,٦٢٤	٢٥,٤٤٠,١٤٠	١٧,٢٩٤,١٥٦	١١,٣٨٠,٤٩٤	٦,٨٤٢,١٧٥	٢١,٣٨٧,٩٣٥	٣١٧,٤٦٣,٦٢٤	
مجمع الاستهلاك:									
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٤١,٠٨٢,١٣٢	١٠,٦٣٣,٣٣٩	٩,٧٦١,٣٩٤	٨,٧٧٩,٧٥٩	٣,٣٣٧,٨٨٧	-	٧٣,٥٩٤,٥١١	
محمل خلال السنة	-	٧,٤٤١,٢١٩	٣,٧٠٦,٨٠٢	٢,٥١١,٥٣٤	١,٦٧٠,٣٨٣	٦٩٢,٨٤٩	-	١٦,٠٢٢,٧٨٧	
استبعادات	-	-	-	-	(٩١٦,٦١٧)	-	-	(٩١٦,٦١٧)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٤٨,٥٢٣,٣٥١	١٤,٣٤٠,١٤١	١٢,٢٧٢,٩٢٨	٩,٥٣٣,٥٢٥	٤,٠٣٠,٧٣٦	-	٨٨,٧٠٠,٦٨١	
محمل خلال السنة	-	٧,١٥٢,٥٣١	٤,٠٥١,٤٤٥	٢,٣٨١,٥٢١	١,٣٠٠,٠٢٠	٧٤٦,٩٢٤	-	١٥,٦٣٢,٤٤١	
استبعادات	-	-	(٢٨٣)	(٨٨,٠٩٥)	(٢٣٩,٣٥٧)	(٣٥,٨٠٧)	-	(٣٦٣,٥٤٢)	
استبعادات عمليات	-	(٢,١٧٥,٧٦٥)	(١١,٦٨٠,٧٢٧)	(٢,٦٣٨,٧١٨)	(٢,١٠٦,١٦٥)	(٣٧٥,٨١٧)	-	(١٨,٩٧٧,١٩٢)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٥٣,٥٠٠,١١٧	٦,٧١٠,٥٧٦	١١,٩٢٧,٦٣٦	٨,٤٨٨,٠٢٣	٤,٣٦٦,٠٣٦	-	٨٤,٩٩٢,٣٨٨	
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٠٤,١٥٧,١٠٠	٧٧,٤٦١,٥٠٧	١٨,٧٢٩,٥٦٤	٥,٣٦٦,٥٢٠	٢,٨٩٢,٤٧١	٢,٤٧٦,١٣٩	٢١,٣٨٧,٩٣٥	٢٣٢,٤٧١,٢٣٦	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١٢,١٥٧,١٠٠	٩٣,١٤٠,٣٦٩	١٧,٩٧٨,٢٧٧	١١,٤٧٤,٥٣٢	٤,٥٢٢,٣٢٤	٣,٣٩٨,٩٥٠	١٧,٢٨٧,٤٧٨	٢٥٩,٩٦٠,٠٣٠	
في ١ يناير ٢٠١٧	١١٢,١٥٧,١٠٠	٩٩,٢٤١,٣٤٣	١٥,٥٤٧,٢٧٥	١٢,٢٥٥,٠٦٢	٥,٨١١,٦٨٧	٣,١٩٨,١٦٧	١٠,١١٥,٦٢٢	٢٥٨,٣٢٦,٢٥٦	

٥- عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

- يتضمن بند الأراضي ارض فرع كيلو ١٤ البالغة قيمتها الدفترية ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي مسجلة باسم مالكة السابق حسن صالح الشلهوب وجاري استكمال إجراءات نقل الملكية الى الشركة.
- يتضمن بند الاراضي اراضي قيمتها الدفترية ١٠,٨٢٥,٠٠٠ مرهونة كضمان مقابل تمويل طويل الاجل (ايضاح ١٥).
- تمثل الاعمال الراسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التكاليف المتكبدة لانشاء ديكورات وتجهيزات المطاعم وشراء الات ومعدات لفرع مخطط الماجد وفرع الاندلس وفرع القنفذة ومصنع الأطعمة.

٦- أصول غير ملموسة

الاجمالي ريال سعودي	علامة تجارية ريال سعودي	برامج ونظم إدارة ريال سعودي	التكلفة:
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٨٥١,٠١٠	-	١,٨٥١,٠١٠	إضافات
٤٤,٦٦٧	-	٤٤,٦٦٧	إعادة تصنيف
(٥,٦٢١,٢٣٢)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٢١,٢٣٢)	استيعادات عمليات
١,٢٧٤,٤٤٥	-	١,٢٧٤,٤٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			مجمع الإطفاء والهبوط في القيمة:
١,٦٦٢,٧٣٩	١,٦٦٢,٧٣٩	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٥٨١,٣٦٤	٥٨١,٣٦٤	-	محمل خلال السنة
٢,٢٤٤,١٠٣	٢,٢٤٤,١٠٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٩,٨٦٠	-	٢٨٩,٨٦٠	محمل خلال السنة
(٢,٣٢٦,٩٣٢)	(٢,٢٤٤,١٠٣)	(٨٢,٨٢٩)	استيعادات عمليات
٢٠٧,٠٣١	-	٢٠٧,٠٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			صافي القيمة الدفترية:
١,٠٦٧,٤١٤	-	١,٠٦٧,٤١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٧٥٥,٨٩٧	٢,٧٥٥,٨٩٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٣٣٧,٢٦١	٣,٣٣٧,٢٦١	-	في ١ يناير ٢٠١٧
	١٠	٥	العمر الإنتاجي (سنة)

٧- الاستثمار في شركة زميلة

كما في ٣١ ديسمبر، يتألف الاستثمار في شركة زميلة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٨٥,٨٥٣,٦٠٢	شركة الجونة للحلويات والحفلات الخارجية
-	-	٨٥,٨٥٣,٦٠٢	

قام مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٣٩هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٨م بتوقيع اتفاق شراء ما نسبته ٣٠% من شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨ مقابل حصة عينية وهي فروع الروشة العالمية للحلويات والحفلات الخارجية وهي فروع تابعة للمجموعة وحصة نقدية بمبلغ ٣٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال تقسط على ثلاث سنوات. تم خلال الفترة دفع مبلغ ١٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، علماً بأن ملك شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة حالياً هم السيد/ مشعل عوض الله السلمي والسيد/ نصار عوض الله السلمي مناصفة وهما من مساهمي شركة مطابخ ومطاعم ريدان الرئيسيين.

شركة الجونة للحلويات والحفلات الخارجية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في مجال بيع الحلويات والإعاشة المطهية وغير المطهية. بلغت حصة المجموعة في رأس مال شركة الجونة للحلويات والحفلات الخارجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٠٪ (٢٠١٧: صفر٪) وما زالت الإجراءات القانونية لنقل ملكية الحصة إلى المجموعة لم تكتمل بعد.

تم تقدير القيمة العادلة للحصة العينية في تاريخ الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة بقيمة ١١,٨٧٣,٦٩٧ ريال سعودي.

٧- الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

إن حركة الاستثمارات في الشركة الزميلة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	٨٥,١٢٣,٦٩٧
-	٧٢٩,٩٠٥
-	٨٥,٨٥٣,٦٠٢

في ١ يناير
إضافات، بالصافي
الحصة في الأرباح*
٣١ ديسمبر

*وافق الشركاء في الشركة الزميلة على أن تكون حصة المجموعة في ارباح الشركة الزميلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

٨- مخزون

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٠٢,١٢٩	٣,٤٠٥,٩٧٩	١,٩٧٤,٦٧٢
٢,٠٧٦,٠٦٤	٢,٥٨١,٨١٤	١,٣٧٢,٢١٠
٢٠٤,٨٧٥	٢٥٢,٠٠٣	٤٥,٢١٥
٥,٩٨٣,٠٦٨	٦,٢٣٩,٧٩٦	٣,٣٩٢,٠٩٧

مواد أولية طعام وشراب
لوازم وأدوات مستهلكة
بضاعة جاهزة

٩- مدفوعات مقدما ومدينون آخرون

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٢٦٨,٥٦٥	٧,٨٣٨,٢٩٧	٩,٨٠٦,٦٩٧
١,٩٣٩,٨٨٢	٤,٤٩٦,٩٥٣	١,٢١٦,٤٢٠
٧٨٦,٥٠٢	١,٠٧٧,٤٦٢	١,٤١٧,٨٦٤
١,٦١٣,٢٠٠	٣٢٤,٠٠٠	١١٨,٤٥٠
٩٤٠,٠٠٠	-	-
١,٠٢٧,٢٤٩	٥٨٠,١٢٦	٥٥١,٩٣٤
١١,٥٧٥,٣٩٨	١٤,٣١٦,٨٣٨	١٣,١١١,٣٦٥

مصاريف مدفوعة مقدما
دفعات مقدما لموردين
ذمم موظفين
تأمينات خطاب ضمان بنكي
اتعاب مهنية أخرى
ذمم مدينة أخرى

١٠- النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٢٤٦,٠٦٧	١,٧٣٥,٦٦١	١,٩٣٩,٣٩٣
١٧,١٨٥,٠٥٥	٥,٥٩٨,٧٥٥	٤,٠٩٤,٢١٢
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	٦,٠٣٣,٦٠٥

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

١١- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٠ ريال سعودي).

١٢- توزيعات الأرباح

في تاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع نصف ريال للسهم وتم دفعها خلال العام (٢٠١٧: لا شيء).

١٣- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والإحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين.

١٤- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح ومن ربح العمليات المستمرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس عدد الاسهم القائمة بذلك التاريخ والبالغة ٢٢,٥ مليون سهم (٢٠١٧: ٢٢,٥ مليون سهم). لا يوجد لدى المجموعة أدوات مخفضة.

١٥- تمويل طويل الاجل

حصلت المجموعة على اتفاقية تمويل في تاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ بمبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي على شكل تأجير تمويلي طويل الاجل لتمويل توسعات رأس مالية. إن هذه التسهيلات ممنوحة بضمان رهن قطع اراضي من المجموعة (ايضاح ٥). تخضع هذه التسهيلات لمعدل مريحة ٤,٤٩٪.

إن اجمالي الاعباء التمويلية المتعلقة بهذا التمويل والبالغة ٣,٤٦٠,٧٨٦ ريال سعودي قد خصمت بالكامل مقدماً من المبلغ المستلم. يسدد اجمالي التمويل على اقساط ربع سنوية قيمة كل قسط ١,٠٤٨,١٢٧ ريال سعودي ويستحق القسط الاول في ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ والقسط الاخير في ١٣ ابريل ٢٠٢٣. إن القروض طويلة الأجل مقومة بالريال السعودي.

كان لدى المجموعة الارصدة القائمة التالية المتعلقة بهذا التمويل كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٢٤٩,٨٧٧	-	١٧,٨١٨,١٥٩	تمويل طويل الأجل
(٦٣٦,٤٤٤)	-	(٢,٩٧٠,٥٠٨)	ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة
٣٥,٦١٣,٤٣٣	-	١٤,٨٤٧,٦٥١	الصافي
(٣٥,٦١٣,٤٣٣)	-	(٤,١٩٢,٥٠٨)	ينزل: الجزء المتداول
-	-	١٠,٦٥٥,١٤٣	الجزء الغير متداول

١٦- مخصص منافع إنهاء التوظيف

إن حركة مخصص منافع إنهاء التوظيف، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١ يناير
٢,٩٧٧,٢٥٥	٣,٠٨٩,٧٦٢	مصروف محمل في الربح أو الخسارة
(١,٣٣١,٨٢٨)	(٥٠٩,٠٤٩)	إعادة القياس الاكوتواري محملة في الدخل الشامل الاخر
-	(١,٩٧٦,٨٧٠)	استبعاد عمليات
(١,٠٣١,١٣٧)	(١,٤٨٧,٧٩٧)	مدفوع
١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٧,٦٠٨,١٢٣	٣١ ديسمبر

١٦- مخصص منافع إنهاء التوظيف (تتمة)

ان المصروف المحمل ضمن الربح او الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٥٣,٦٩٠	٢,٤٩٢,٦٤٩	تكاليف الخدمات الحالية
٦٢٣,٥٦٥	٥٩٧,١١٣	تكاليف الفوائد
٢,٩٧٧,٢٥٥	٣,٠٨٩,٧٦٢	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٣,١٥	%٤,٢٠	معدل الخصم المستخدم
%٣,١٥	%٤,٢٠	معدل زيادة الرواتب
مرتفع	مرتفع	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
ريال سعودي	%١	ريال سعودي	%١	
١٩,٥١٤,١٥٠	%٠,٥٠+	١٨,٤٨٨,٥٢٩	%٠,٥٠+	معدل الخصم الزيادة
١٧,٥٥٤,٨٣٣	%٠,٥٠-	١٦,٧٢٧,٧١٧	%٠,٥٠-	النقص

١٧- مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٤٠,٧٩٥	٤,١٦٠,٣٢٦	٣,٢٨٩,٦٣٨	مصاريف مستحقة
٢٣٣,٤٤٩	٤١٩,٩٩١	٤٤٤,٣٧٠	دفعات مقدمة من عملاء
٤٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٨,٩٦٥,٣٧٤	٩٨٥,٩٦٣	٨٨٤,٢٨٥	دمم دائنة أخرى
١٦,٦٣٩,٦١٨	٥,٥٦٦,٢٨٠	٤,٨٦٨,٢٩٣	

١٨- الزكاة والضريبة الدخل

مكونات الوعاء الزكوي والذكوي

تخضع الشركة للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة. وتخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل والتي تستحق بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح الخاضع للضريبة.

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٠,٥٦٣	٣٨١,٤٦٢	الزكاة على الدخل من العمليات المستمرة
٤٠,٩٧٠	٥٢,٨٤٣	الزكاة على الدخل من العمليات الغير مستمرة
٧٩١,٥٣٣	٤٣٤,٣٠٥	

١٨- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ان حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	١ يناير
٧٩١,٥٣٣	٤٣٤,٣٠٥	محمل خلال السنة
(١,٨٠١,١٩٦)	(٧٦٣,٤٤١)	مدفوع
٨٥٥,٤٧٦	٥٢٦,٣٤٠	٣١ ديسمبر

ربوطات قائمة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان

أنهت الشركة ربوطاتها الزكوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية عن الاعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٢ الى ٢٠١٧ وتم استلام شهادات زكاة ولم ترد للشركة اي استفسارات او ربوطات عن الاعوام المذكورة حتى تاريخه.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

- ضرائب الدخل: لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- ضرائب القيمة المضافة: تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
- ضرائب المرتبات: لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- ضرائب الخصر والاضافة: لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- ضريبة الدمغة: لم يتم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٩- إيرادات من العقود مع العملاء

المعلومات التفصيلية للإيرادات حسب المناطق الجغرافية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٨٤٥,٧٥٢	٢٠٨,٩٩١,٢٠٢	المنطقة الغربية
٧,٣٣١,١٩٥	٤,٥٦٨,١٨٩	المنطقة الوسطى
٩,٢٦٩,٧٠٦	٧,٤٩١,٤٨٨	المنطقة الشرقية
٩,٠٣٨,٧٧٣	١١,٨٤٢,٥٠٤	جمهورية مصر العربية
٢٢٧,٤٨٥,٤٢٦	٢٣٢,٨٩٣,٣٨٣	

٢٠- مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٨٤,١٧٦	٩٤٠,١٤٩	دعاية وإعلان
١٣٦,١٠٨	١٢٦,٩٠٠	ضيافة وعلاقات عامة
١٨١,٢٩٩	٩٩٨,٤٥٤	أخرى
٢,٢٠١,٥٨٣	٢,٠٦٥,٥٠٣	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٦٨,٥٦١	١٦,٦٣٧,٣٢٠	منافع الموظفين
١,٤٧٦,٩٦٩	١,٤٠٨,٦٤٤	استهلاك
٢٦٦,٠٩٣	٥٥٥,٩١٤	كهرباء ومياه ومنافع أخرى
٣٩٤,٩٣٠	٣٣٨,٣٠٦	صيانة
٨٠٣,٨٤٢	١,٤٣٨,٨٣٥	أتعاب مهنية واستشارية
٤٢١,٩١١	٥٤٢,٧٨٠	تذاكر سفر
١,٦٦٢,٨٥٩	١,٢٥٤,٦٦٢	اقامات و جوازات
١,٢٨٥,٣٥٢	٢,١٠١,٥٠٣	أخرى
٢٣,٠٨٠,٥١٧	٢٤,٢٧٧,٩٦٤	

٢٢- إيرادات أخرى، بالصادفي

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٧,٠٦٣	٣١٨,٩٩٤	مبيعات الجلود
٧١٢,٨٠٠	٨٣٠,٠٦٧	ايراد ايجار
٦٤٧,٨٩٤	٥١٦,٥٩٥	تأمين اطباق غير معادة
٣٠٩,٧٠٥	٧٩٤,٣٦٢	ايرادات مبيعات - خدمات التوصيل
٣٠,١٨٩	١,١٦٨	ارباح بيع معدات
٥٠٤,٥٣٦	٥٨٣,٩٠٧	أخرى
٢,٤٦٢,١٨٧	٣,٠٤٥,٠٩٣	

٢٣- افصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

مطلوب الى أطراف ذات علاقة	مطلوب من أطراف ذات علاقة	مشتريات من أطراف ذات علاقة	ايجارات/ مبيعات لأطراف ذات علاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٤,٤٤٣	٦,٩٢١	٩,٥٧٤	٢٠١٨ شركة القلزم للمأكولات البحرية
-	٤١,٨٧٨	-	٥١,٣٠٥	٢٠١٧
١٦,١٢١,٤٤٩	١,٣٩٧,٢٧٩	٢,١٩٩,٢٨٧	١,٢٤٦,٨٥٨	٢٠١٨ شركة الجونة
٥١,٠٩٥	١,٦٥٨,٩٥٥	١٥٣,٠٧٢	٩٧٨,٤٥٢	٢٠١٧
-	٨٠,٢١٦	-	-	٢٠١٨ منصور السلمي
-	-	-	-	٢٠١٧
-	٢,١١٤,٥٥٩	-	٨٣٠,١١٢	٢٠١٨ قاعة فرح للحفلات
-	١٥,٦٧٢,٦٧٢	-	-	٢٠١٧
١٠٢,٨٦٦	-	٧٥٢,٣٢٢	-	٢٠١٨ مؤسسة خالد السلمي التجارية
٥٩,٥١٣	-	٨٥٨,٩٠٨	-	٢٠١٧
-	١٦٥,٩٧٨	-	٢٠,١٣٤	٢٠١٨ مطعم الكباب والكبدة
-	١٤٥,٨٤٠	-	١٤,٣٧٦	٢٠١٧
-	-	-	-	٢٠١٨ اخرى
٣٦,٢٧٣	١٢٠,٤٤٦	٨١٣,٧٨٥	٢٠٠,١٤٢	٢٠١٧
١٦,٢٢٤,٣١٥	٣,٨١٢,٤٧٥			٢٠١٨ الاجمالي
١٤٦,٨٨١	١٧,٦٣٩,٧٩١			٢٠١٧

٢٣- إفساحات تتعلق بأطراف ذات علاقة (تتمة)

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٢٩,٨٦٠	٢,٩٠٨,٠٠٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
١,٧٥٦,٨٥٤	١,٧٢١,٠١٨	منافع إنهاء التوظيف
٥,٠٨٦,٧١٤	٤,٦٢٩,٠١٨	مجموع المنافع المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين

٢٤- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

يوجد على المجموعة ارتباطات تتعلق بنفقات رأسمالية والتي تتعلق بتجهيز فروع ومطاعم المجموعة بلغت قيمتها ٩٣٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٨,٥٢١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، كما يوجد خطابات ضمان بنكية مغطاة بالكامل بتأمينات نقدية بلغت قيمتها ١١٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣٢٤ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢٥- معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب طبيعة منتجاتها وخدماتها بهدف إدارتها. يوجد لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

- ١- المركز الرئيسي
- ٢- الوجبات الشعبية
- ٣- القطاعات الأخرى

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

المركز الرئيسي	الوجبات الشعبية	القطاعات الأخرى*	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٣٢,٨٩٣,٣٨٣	-	٢٣٢,٨٩٣,٣٨٣	الإيرادات
-	(١٩١,٤٠٤,٧٣٣)	-	(١٩١,٤٠٤,٧٣٣)	تكلفة الإيرادات
(٢٣,٧٦٧,٣٠١)	-	١,٦٠٥,٩٤١	٢٢,١٦١,٣٦٠	المصاريف الإدارية والبيعية والأخرى
(٢٣,٧٦٧,٣٠١)	٤١,٤٨٨,٦٥٠	١,٦٠٥,٩٤١	١٩,٣٢٧,٢٩٠	صافي الربح
٢٥,٦٧١,٩٧٠	٣٢٠,٤٠٢,٦٥٨	٥٦,١١١,٢٤٣	٤٠٢,١٨٥,٨٧١	مجموع الأصول
٣١,٦٦١,٣١٠	٣٣,٠٩٤,٨٥٥	٤,٢٣٧,٥٤٦	٦٨,٩٩٣,٧١١	مجموع الإلتزامات
-	٢١,٣٨٧,٩٣٥	-	٢١,٣٨٧,٩٣٥	المصاريف الرأس مالية

* تم استبعاد القطاعات الأخرى بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ١).

٢٥- معلومات القطاعات (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ :

المركز الرئيسي	الوجبات الشعبية	القطاعات الأخرى*	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢٢٧,٤٨٥,٤٢٦	-	٢٢٧,٤٨٥,٤٢٦
-	(١٧٦,٠١٠,٢٨١)	-	(١٧٦,٠١٠,٢٨١)
(٢٦,٦٨١,٢٧٠)	-	١,٤٢٤,٠٦١	(٢٥,٢٥٧,٢٠٩)
(٢٦,٦٨١,٢٧٠)	٥١,٤٧٥,١٤٥	١,٤٢٤,٠٦١	٢٦,٢١٧,٩٣٦
٢٤,٨٨٣,٠٨٠	٢٢٦,٦٩٩,٥٩٧	٥٧,٥٢٤,٦٣٥	٣٠٩,١٠٧,٣١٢
٩٧٩,٦٦٠	٣٠,٦٠٢,٧٠٢	٤,٧٧٤,٧٩٩	٣٦,٣٥٧,١٦١
-	١٧,٢٨٧,٤٧٨	-	١٧,٢٨٧,٤٧٨

* تم استبعاد القطاعات الأخرى بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ١).

القطاعات الجغرافية:

تمارس المجموعة أعمالها بشكل رئيسي في المنطقة الغربية في المملكة العربية السعودية وتمارس أيضاً نشاطها في مناطق أخرى من المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ:

المنطقة الغربية	المناطق الأخرى	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٨,٩٩١,٢٠٢	٢٣,٩٠٢,١٨١	٢٣٢,٨٩٣,٣٨٣
٢٠٨,٩٧٣,٨٣٢	٢٣,٤٩٧,٤٠٤	٢٣٢,٤٧١,٢٣٦
٢٠١,٨٤٥,٧٥٢	٢٥,٦٣٩,٦٧٤	٢٢٧,٤٨٥,٤٢٦
٢٣٦,٣١١,١٨٦	٢٣,٦٤٨,٨٤٤	٢٥٩,٩٦٠,٠٣٠

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإيرادات

الأصول الغير متداولة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الإيرادات

الأصول الغير متداولة

٢٦- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٢٦ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (لا شيء).

٢-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وارصدة البنوك كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي ٧٧٣,٥٠٥	ريال سعودي ٨٦٠,٥٤٤	ريال سعودي ٣٣٢,٨٣٤	مدينون تجاريون
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	٦,٠٣٣,٦٠٥	ارصدة البنوك
٢١,٢٠٤,٦٢٧	٨,١٩٤,٩٦٠	٦,٣٦٦,٤٣٩	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

يتم الاحتفاظ بارصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
أكثر من سنة	أقل من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
سنوات	سنوات	سنوات	ريال سعودي	
أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	ريال سعودي	التزامات مالية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	قروض
-	١٠,٦٥٥,١٤٣	٤,١٩٢,٥٠٨	١٤,٨٤٧,٦٥١	دائنون تجاريون
-	-	١٠,٦١٨,٠٠٤	١٠,٦١٨,٠٠٤	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
-	-	٤,٨٦٨,٢٩٣	٤,٨٦٨,٢٩٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	-	١٦,٢٢٤,٣١٥	١٦,٢٢٤,٣١٥	
-	١٠,٦٥٥,١٤٣	٣٥,٩٠٣,١٢٠	٤٦,٥٥٨,٢٦٣	

٢٦- قياس القيمة العادلة للادوات المالية
٢٦-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	١١,٢٩٦,٤٤٧	١١,٢٩٦,٤٤٧
-	-	٥,٥٦٦,٢٨٠	٥,٥٦٦,٢٨٠
-	-	١٤٦,٨٨١	١٤٦,٨٨١
-	-	١٧,٠٠٩,٦٠٨	١٧,٠٠٩,٦٠٨

التزامات مالية

داننوت تجاريون
مصاريف مستحقة و ذم داننة أخرى
مطلوب إلى اطراف ذات علاقة

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح المجموعة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي والجنينة المصري وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدفقاتها النقدية. بلغت الإلتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٤,٨٤٧,٦٥١ ريال سعودي (٢٠١٧). صفر ريال سعودي).

إن زيادة معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ستزيد تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٨,٤٧٧ ريال سعودي (٢٠١٧). صفر ريال سعودي).

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتقوم بإدارة أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة.

٢٧- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركات التابعة لها.

تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها في المجموعة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

٢٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
 - الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.
- تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المكتتاة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.
- يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب اي تغيير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت الشركة السيطرة على شركة تابعة فانها تقوم باستبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالاستثمار المتبقي بالقيمة العادلة.

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية ميدنياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم اعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

٢٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية الى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية، ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في الدخل الشامل الأخر. وعند استبعاد احدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الأخر في الربح أو الخسارة.

عقارات وآلات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراض. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الإعتراض بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. تقيد الاراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني واي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- المباني: ٢٠ سنة
- التحسينات على المأجور: ٥ الى ٧ سنوات
- الات ومعدات التشغيل: ٥ الى ١٠ سنة
- وسائل النقل: ٤ الى ٥ سنوات
- الاثاث والتجهيزات: ٥ الى ١٠ سنة

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناء على عملية تجميع اعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم واي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفأؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصرفوات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفأؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويا سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح او الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن الاتفاق يمنح حق استخدام أصل أو أصول معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكوراً صراحة في العقد. بالنسبة للترتيبات التي أجريت قبل ١ يناير ٢٠١٧، يعتبر تاريخ البدء هو ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٢٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمستأجر

في بداية الاستئجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناءً عليه تنتقل إلى الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة السائد بين المصاريف المالية والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى معدل ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف بالمصاريف المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد معقول بحصول الشركة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار غير الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم عرض المبالغ الاجمالية المستحقة تحت بند الإيجارات التمويلية مطروحا منها إيرادات التمويل غير المكتسبة في قائمة المركز المالي كصافي استثمار في ايجار تمويلي. يتم الاعتراف بالدخل التمويلي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار بنفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

ويتم استخدام نفس الاعتبارات المستخدمة لتحديد ما إذا كانت الشركة تمارس تأثير هام في تقييم السيطرة على الشركات التابعة.

يتم حساب استثمارات الشركة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث نتيجة تغير نصيب الشركة في صافي أصول الشركات الزميلة. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركات الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إجراء اختبار هبوط في قيمتها بصورة مستقلة.

تدرج الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة ويدير التغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن الدخل الشامل الآخر للشركة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف الشركة بحصتها من هذه التغييرات وتفصح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين الشركة والشركة الزميلة فيتم استبعادها في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم عرض حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة بعد الربح التشغيلي ويمثل حصة الشركة من نتائج الشركة الزميلة بالصافي من ضريبة الشركة الزميلة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للشركة. ويتم إجراء التعديلات عند الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لتقيد خسارة هبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. تحدد الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية مدى وجود دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب الهبوط وهو الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار والقيمة الدفترية ويتم قيد هذه الخسائر ضمن حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم الشركة بقياس والاعتراف بأي استثمارات متبقية بالقيمة العادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

٢٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الأصول الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف الملانمة لوظيفة الأصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستفاس لاحقاً بالتكلفة المستندة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الموحد، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحد.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستندة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفاة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

تتكون الأصول المالية بالتكلفة المستندة في الشركة من المدينون التجاريون.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

٢٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية (تتمة)

بالنسبة للمدينين التجاريين واصول العقود، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

احتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من راس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

منافع إنهاء التوظيف

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإقرار الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة أو كقروض ودمج دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدمج الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تتحقق الإيرادات عند اصدار الفاتورة وتوصيل الوجبات وتقديمها الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري.

٢٧ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

القطاعات التشغيلية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم الشركة بتجنب مخصص للزكاة وفقا لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٢٨ - المعايير الصادرة الغير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تتوي الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

هذا المعيار سوف يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، ولجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "عقود إيجار تشغيلي - حوافز" ولجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ تقييم جوهر المعاملات تتضمن شكل قانوني لعقد إيجار" ويحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. تقوم الشركة حاليا بتقييم التأثير المترتب على تطبيق هذا المعيار. إن هذا المعيار الزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م.

وتتعلق هذه التعديلات بالمجالات التالية:

- المحاسبة عن تأثيرات ظروف استحقاق على معاملات الدفع المستندية مقابل أسهم نقدية.
- المحاسبة عن تعديل لشروط وأحكام المدفوعات المبنية على أسهم التي تغير المعاملة من تسوية النقدية إلى تسوية عن طريق حقوق المساهمين.
- تصنيف معاملات المدفوعات المبنية على أسهم مع مميزات التسوية الصافية للالتزامات الضريبية المقطوعة.

إن الأثر المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام الأثر الرجعي المعدل سينتج عنه زيادة في الموجودات بقيمة ٦١,٥ مليون ريال سعودي وزيادة في المطلوبات بقيمة ٦٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩، مع انخفاض في حقوق الملكية بقيمة ٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. سوف ينتج أيضا من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ انخفاض تقديري في المصروفات التشغيلية بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي وزيادة في المصروفات التمويلية بقيمة ٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٨- المعايير الصادرة الغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)
تسري التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، مع متطلبات انتقالية محددة. يسمح التطبيق بأثر رجعي إذا كان ذلك ممكناً دون تطبيق بعد هذا التاريخ. كما يسمح التطبيق المبكر لهذا المعيار. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار على القوائم المالية.

معايير أخرى

ان المعايير والتفسيرات المعدلة التالية لا يتوقع أن يكون لها تأثيراً كبيراً على القوائم المالية للشركة:

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل".
- ملامح المدفوعات مقدما مع تعويض سلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩).
- حصص طويلة الاجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تعديلات الخطط، تخفيض او تسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩).
- تحسينات المعايير الدولية للتقرير المالي السنوية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) معايير مختلفة.
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التامين".

٢٩- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية الموحدة في ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٩ م.