

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة

فهرس

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 - ٣٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ريدان الغذائية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ريدان الغذائية ("الشركة")، وشركتها التابعة (بشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

أ- بلغ رصيد الإستثمار في شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة ("الشركة الزميلة") في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٠,٤٣٩ ألف ريال سعودي و ٨٢,١٢٣ ألف ريال سعودي، على التوالي. وبلغت حصة المجموعة من صافي (الخسارة) / ربح الشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٦٨٣ ألف ريال سعودي و ٨٧٥ ألف ريال سعودي، على التوالي. ولم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن رصيد استثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصة المجموعة من صافي (الخسارة) / ربح الشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لأننا لم نتمكن من الوصول إلى المعلومات المالية ذات العلاقة وأوراق عمل مراجعي حسابات الشركة الزميلة. وبناء عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ.

ب- يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول" من الإدارة أن تقوم، في نهاية كل فترة تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة أي أصل. وفي حال وجود أي مؤشر من هذا القبيل، فإنه يجب على المجموعة إن تقدر القيمة القابلة للاسترداد للأصل وإثبات خسارة هبوط، إن وجدت. لم نتم الإدارة بإجراء تقييم للهبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والبالغ قيمتها ١٦٦,٩٩٠ ألف ريال سعودي و ٢٤٠,٨٥٨ ألف ريال سعودي، على التوالي. كما لم نتم الإدارة بإجراء تقييم للهبوط في قيمة الاستثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والبالغ قيمته ٨٠,٤٣٩ ألف ريال سعودي. وبناء عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات وقيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

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 وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

حالة عدم التأكد الهامة المتعلقة بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير، إلى جانب أمور أخرى، إلى إن المجموعة حققت صافي خسارة قدرها ٨٣,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٢٧,٦ مليون ريال سعودي. ووفقاً لما هو مذكور في الإيضاح رقم ٣، فإن هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى، تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ريدان الغذائية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

أمر رئيسي للمراجعة

الاعتراف بالإيرادات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ١٣٣,٨٩٥ ألف ريال سعودي (٢٠١٩):

٢٣٠,٤٨٤ ألف ريال سعودي).

- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.
 - اختبار عينات من المبيعات النقدية والأجلة اليومية ومتابعة إيداعات الإيرادات النقدية لدى البنوك وربطها في الإيرادات المسجلة في دفتر اليومية.
 - فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة.
 - القيام بإجراءات تحليلية فيما يتعلق بالإيرادات.
 - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

تعتبر معظم مبيعات المجموعة من أطعمة ومشروبات غذائية مبيعات مباشرة، حيث يتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة. يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لخطر قيام الإدارة بتجاوز الضوابط من خلال التحريف المتعمد لمعاملات الإيرادات من أجل تحقيق أهداف مالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ريدان الغذائية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠٢٠ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى إنها تحتوي على تحريف جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

من المتوقع أن يتاح لنا تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠٢٠ بعد تاريخ هذا التقرير.

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 المجموعة على البقاء كمنشأة 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 ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة ريدان الغذائية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية 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 تأكد جوهرية، 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.
- تقييم 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. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

ونقدم أيضاً للجنة المراجعة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع لجنة المراجعة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون

عباد عبيان السريحي

ترخيص رقم ٤٠٥

جدة في ٦ رمضان ١٤٤٢ هـ

الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
(ريال سعودي)			
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢٤٠,٨٥٧,٧١٠	١٦٦,٩٩٠,٤٦٧	٤	عقارات والآلات ومعدات
١,٢٨٩,٧٦٠	٣٥١,٣٤٣	٥	أصول غير ملموسة
٧٤,٦٧١,١٢٠	٦٦,٤٣٨,٦٤٩	٦	أصول حق استخدام
٨٢,١٢٢,٦٦٥	٨٠,٤٣٩,٤٢٨	٧	استثمار في شركة زميلة
٣٩٨,٩٤١,٢٥٥	٣١٤,٢١٩,٨٨٧		
			أصول متداولة
٣,٧٧٢,٥٩٢	٢,٦٣٨,٨٦٣	٨	مخزون
٥٣٢,٠٤٩	١,٤٢٣,٢٣٥		مدينون تجاريون
٧,٦٥٢,٢٤٩	٦,٢١٦,٩٢٩	٢٦	مطلوب من اطراف ذات علاقة
١٠,٧٩٠,١٣١	٤,٧٤٢,٨٩٨	٩	مدفوعات مقدما ومدينون اخرون
٢,٢٢٨,١٩٤	٥,٣٨٢,١١٦	١٠	نقد وما في حكمه
٢٤,٩٧٦,٢١٦	٢٠,٤٠٤,٠٤١		
٤٢٣,٩١٧,٤٧١	٣٣٤,٦٢٣,٩٢٨		
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٧,٤١٣,٧٩٨		احتياطي نظامي
١٨,٥١٦,٦٨٢	(٦٧,٠٤١,٢٢٥)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
٤٥١,٩٤٢	٥٠٦,٦٥٧		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٢٧١,٣٨٥,٤٢٢	١٨٥,٨٧٩,٢٣٠		مجموع حقوق المساهمين في الشركة
٣٢,٦٤١	٢١,٦٩٨		الحصص غير المسيطرة
٢٧١,٤١٨,٠٦٣	١٨٥,٩٠٠,٩٢٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٦٥,٨٨٢,٣٥٦	٦٥,٨٦٥,٦٨٩	١٤	التزامات عقود الايجار
١٦,٤٥١,٦٢٩	١٨,٤٦٧,٢٣٥	١٥	قرض طويل الاجل
١٧,٥٩١,١٥٥	١٦,٤٢٩,٧٣٤	١٦	مخصص منافع إنهاء التوظيف
٩٩,٩٢٤,١٤٠	١٠٠,٧٦٢,٦٥٨		
			التزامات متداولة
١٠,٩٣٣,١٦٢	١٠,١٧٣,٩٧٣	١٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
٧,٥٩٧,٧٠٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
٢٣,٨٦٠,٤١٦	٢١,٩١٦,٠٤٩	١٧	دائنون تجاريون
١٠,١٨٣,٩٨٢	١١,٢٠٧,٨١١	٢٦	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة
-	٦٦٢,٥٠٩	١٨	زكاة مستحقة
٥٢,٥٧٥,٢٦٨	٤٧,٩٦٠,٣٤٢		
١٥٢,٤٩٩,٤٠٨	١٤٨,٧٢٣,٠٠٠		
٤٢٣,٩١٧,٤٧١	٣٣٤,٦٢٣,٩٢٨		
			مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات


العضو المنتدب


الرئيس التنفيذي


المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٣٠,٤٨٣,٥٥٩	١٣٣,٨٩٥,٠٨٥	١٩ إيرادات من العقود مع العملاء
(٢١٠,٧٧١,٦٩٩)	(١٤٦,٢٥٣,٥٠٤)	تكاليف الإيرادات
١٩,٧١١,٨٦٠	(١٢,٣٥٨,٤١٩)	اجمالي (الخسارة) / الربح
(٣,٢٩٧,٦٧٥)	(٣,١٤٨,٤٤٧)	٢٠ مصاريف بيع وتسويق
(٢١,٣٢١,٨٨٧)	(١٩,٩١٢,٩١٤)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢١,٥٨٨,٥٣٤)	٤ هبوط في قيمة عقارات وآلات ومعدات
-	(١٩,٨٥٧,٨٤٦)	٤ خسائر من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٣,٤٧٧,٣٠٥	١,٦٤٤,٩٧٧	٢٢ دخل تشغيلي آخر، بالصافي
(١,٤٣٠,٣٩٧)	(٧٥,٢٢١,١٨٣)	الخسارة التشغيلية
٨٧٥,٣٠٤	(١,٦٨٣,٢٣٧)	٧ الحصة في نتائج شركة زميلة
(٣,٩٧٨,٤٩٩)	(٥,٢٤٢,٣٧٧)	٢٣ تكاليف تمويلية
(٤,٥٣٣,٥٩٢)	(٨٢,١٤٦,٧٩٧)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢٧,٣١١)	(١,١٩٢,١٣٢)	١٨ الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٧٦٠,٩٠٣)	(٨٣,٣٣٨,٩٢٩)	صافي الخسارة للسنة
(٤,٧٧٨,٧٣٥)	(٨٣,٣٢٧,٤٣٤)	العائد الي:
١٧,٨٢٢	(١١,٤٩٥)	المساهمين في الشركة
(٤,٧٦٠,٩٠٣)	(٨٣,٣٣٨,٩٢٩)	الحصص غير المسيطرة
٢٢٣,٥٩٩	٥٥,٢٦٧	الدخل الشامل الاخر
(٧٥٦,٨٥٥)	(٢,٢٣٣,٤٧٣)	١٦ بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٥٣٣,٢٥٦)	(٢,١٧٨,٢٠٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
(٥,٢٩٤,١٥٩)	(٨٥,٥١٧,١٣٥)	بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٥,٣١٤,٢٣٢)	(٨٥,٥٠٦,١٩٢)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٠,٠٧٣	(١٠,٩٤٣)	مجموع الخسارة الشاملة الاخرى
(٥,٢٩٤,١٥٩)	(٨٥,٥١٧,١٣٥)	مجموع الخسارة الشاملة
(١٠,٢١)	(٣,٧٠)	العائد الي:
		المساهمين في الشركة
		الحصص غير المسيطرة
		ربحية السهم الاساسية والمخفضة:
		١٣ من صافي الخسارة


العضو المنتدب

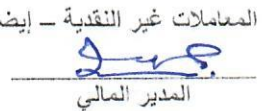

الرئيس التنفيذي


المدير المالي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
(٤,٧٦٠,٩٠٣)	(٨٣,٣٣٨,٩٢٩)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١٤,٢٦٤,٠٤٩	١٤,٢٨٩,٤٨٩	استهلاك عقارات والآلات ومعدات
٢٦٥,٩١٦	٣٥٢,٥٤١	إطفاء أصول غير ملموسة
٨,٧٢٣,٥٦١	٧,٧١٢,٨٢٣	استهلاك أصول حق استخدام
-	٦١٧,٢٥٦	خسائر من استبعاد أصول غير ملموسة
-	٢١,٥٨٨,٥٣٤	هبوط في قيمة عقارات والآلات ومعدات
٢٢١,٨١٧	١٩,٨٥٧,٨٤٦	خسائر من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
-	٦٦٣,٩٤٩	خسائر من استبعاد أصول حق استخدام
(٨٧٥,٣٠٤)	١,٦٨٣,٢٣٧	الحصة في خسائر / (أرباح) شركة زميلة
٢,٢١٥,١٢٣	١,٩٤٦,٨٥٨	منافع إنهاء التوظيف المتكبدة
٣,٩٧٨,٤٩٩	٥,٢٤٢,٣٧٧	تكاليف التمويل المتكبدة
٢٢٧,٣١١	١,١٩٢,١٣٢	زكاة وضريبة دخل محملة
٢٤,٢٦٠,٠٦٩	(٨,١٩١,٨٧٧)	تغيرات في رأس المال العامل:
		المخزون
(٣٨١,٤٩٦)	١,١٣٤,٧٣٠	مدينون تجاريون
(١٩٩,٢١٥)	(٨٩١,١٨٦)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٣,٨٢٩,٧٧٤)	١,٤٣٥,٣٢٠	مدفوعات مقدما ومدينون اخرون
٤٧٠,٦٤٧	٦,٠٤٧,٢٣٣	دائون تجاريون
٨,٣١٠,٦٨٠	(١,٩٤٤,٣٦٧)	مطلوبات إلى أطراف ذات علاقة
(٦,٠٤٠,٣٣٣)	١,٠٢٣,٨٢٩	منافع إنهاء التوظيف المدفوعة
١٢,٥٨٠,٥٧٨	(١,٣٨٦,٣١٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢,٩٨٩,٩٤٦)	(٥,٣٤٠,٧٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧٥٣,٦٥١)	(٥٢٩,٦٢٣)	الأنشطة الاستثمارية
١٨,٨٢٦,٩٨١	(٧,٢٥٦,٦٩٣)	شراء أصول غير ملموسة
		شراء عقارات والآلات ومعدات
		متحصلات من بيع عقارات والآلات ومعدات
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٨٨,٢٦٢)	(٣١,٣٨٠)	الأنشطة التمويلية
(٢٢,٤٦٠,١٦١)	(٢,١١٠,١٣٦)	سداد التزامات عقود الإيجار
٤٩,٦١٩	٢٠,٧٨٦,١٥٩	سداد قرض طويل الأجل
(٢٢,٨٩٨,٨٠٤)	١٨,٦٤٤,٦٤٣	المتحصل من قرض طويل الأجل
		تكاليف التمويل المدفوعة
(٧,٧٠٨,٩٩٩)	(٤,٣٨٩,٢٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٦٦,٩٠٥)	(٣,٨٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣,٣٤٧,٠٢٢	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٢,٥٣٨,٣٠٥)	(١٠٠,٠٠٠)	أثر ترجمة عملات اجنبية على النقد وما في حكمه
٣٢,٨١٣	(٨,٢٨٩,٢٩٥)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٤,٠٢٩,٠١٠)	٣,٠٩٨,٦٥٥	المعاملات غير النقدية - إيضاح ٢٥
٦,٠٣٣,٦٠٥	٢,٢٢٨,١٩٤	
٢٢٣,٥٩٩	٥٥,٢٦٧	
٢,٢٢٨,١٩٤	٥,٣٨٢,١١٦	


العضو المنتدب


الرئيس التنفيذي


المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات عن الشركة

إن شركة ريدان الغذائية 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 لإدراج ٣٠٪ من أسهمها في سوق المال الموازي "نمو". بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على تحويل شركة ريدان الغذائية من السوق الموازي إلى السوق الرئيسي وبالتالي إدراج أسهمها في سوق المال الرئيسي. يتمثل نشاط الشركة في المطاعم مع الخدمة، مطابخ إعداد الولائم للحفلات. 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
٤٠٣٠٢١٢٤٤٥	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٨	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٩	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٥١	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٣	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٥	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٧	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣٠٢٧٩٦٣٥	جدة	٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ
٤٠٣٠٢٧٩٦٣٨	جدة	٧ ربيع الأول ١٤٣٦هـ
٤٠٣٠٢٨٠٧٩١	جدة	١١ جمادى الأول ١٤٣٦هـ
٤٠٣٠٢٩٧٠١٩	جدة	٢٥ محرم ١٤٣٩هـ
٤٠٣٠٣١٨٨٣٣	جدة	٢٣ جمادى الأول ١٤٤٠هـ
٤٠٣٠٣٢١١٩٠	جدة	٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ
٤٠٣١٠٨٢٤٩٩	مكة المكرمة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥هـ
٤٠٣١٠٩٥١٣٦	مكة المكرمة	٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ
٤٠٣١٠٩٨٢٢٣	مكة المكرمة	٦ ربيع الأول ١٤٣٨هـ
٤٠٣١٠٩٨٢٢٤	مكة المكرمة	٦ ربيع الأول ١٤٣٨هـ
٤٠٣١٢١٢٥١٦	مكة المكرمة	٣ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ
٤٦٠٣١٤٩٠٢٥	القفزة	١٣ شعبان ١٤٤٠هـ
١٠١٠٤١٩٨١٤	الرياض	١٦ رمضان ١٤٣٥هـ
٢٠٥٠١٠٧٤٦٦	الدمام	١٧ صفر ١٤٣٧هـ
٤٦٥٠٠٨٣٠٥٣	المدينة المنورة	٢٥ محرم ١٤٣٩هـ

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (التي يشار إليهما فيما بعد بـ ("المجموعة")) كما يلي:

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

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ان اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تم توضيحها في إيضاح رقم ٣٠.

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

٢- ١ التغيير في السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما عدا تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والذي دخل حيز التنفيذ في ١ يونيو ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

في مايو ٢٠٢٠ تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية لتخفيضات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد ١٩ مما يتيح للمستأجر عدم الحاجة لتقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار الذي يستوفي معايير معينة هو تعديل لعقد الإيجار والمحاسبة عن تخفيضات الإيجار كما لو لم يكن هناك تعديل لعقد الإيجار.

بدون هذا التعديل، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من المستأجرين تقييم ما إذا كانت التغييرات على عقود الإيجار هي تعديلات لعقد الإيجار كما هو محدد في المعيار، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يجب على المستأجر إعادة قياس التزامات الإيجار لتعكس مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل، مع تسجيل التغيير في مطلوبات الإيجار كتعديل لموجودات حق الاستخدام.

تنطبق الوسيلة العملية التي يوفرها التعديل فقط على تخفيضات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض معدل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه.
- أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.
- ألا يكون هناك تغيير جوهري في شروط وأحكام الإيجار الأخرى.

اخترت المجموعة تطبيق التعديل وطبقت الوسيلة العملية التي يقدمها التعديل على جميع تخفيضات الإيجار المؤهلة المتعلقة بكوفيد ١٩ التي إستلمتها المجموعة خلال السنة.

بناءً عليه، يتم إثبات تخفيضات الإيجار المؤهلة كتخفيض من قيمة أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار. وقد تم تطبيق الوسيلة العملية على جميع تخفيضات الإيجار المؤهلة.

أدى تطبيق الوسيلة العملية إلى تخفيض أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٢,٣٥٨,٣٢٠ ريال سعودي.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرياً على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة مخاطر الادوات المالية إيضاح ٢٩
- إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٦

٣- ١ أحكام

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

مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن المجموعة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. كما هو مبين في القوائم الموحدة، فقد تكبدت المجموعة صافي خسارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. كما ان التزامات المجموعة المتداولة تزيد عن أصولها المتداولة كما في ذلك التاريخ. ان قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق المزيد من الإيرادات من أعمالها والحصول على النقدية الكافية لسداد التزاماتها قصيرة الاجل.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مفهوم الاستمرارية المحاسبية (تتمة)

أثرت تداعيات جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بشكل كبير على أعمال المجموعة نظراً لأن المجموعة أغلقت بعض فروعها بصفة مؤقتة وصفة دائمة نتيجة الإجراءات المفروضة من قبل حكومة المملكة العربية السعودية. وقد أدى ذلك الى انخفاض حاد في المبيعات بينما استمرت المجموعة بتكبد النفقات الثابتة وشبه المتغيرة التي أثرت على الأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

عند تقييم موقف الاستمرارية للمجموعة، قامت الإدارة مع إشراف مجلس الإدارة، بوضع توقعات التدفقات النقدية الشاملة لضمان توفر تمويل كافٍ وملئم من أجل الوفاء بالتزامات المجموعة لفترة الاثني عشر شهراً القادمة على الأقل. عند التقييم، تم الأخذ بالاعتبار التدابير الحالية التي تطبقها المجموعة للحفاظ على النقد وتقليل النفقات التقديرية خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

وبالتحديد، أخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار ما يلي:

- أ- تأجيل سداد مبالغ الاستثمار الخاصة بدخول المجموعة بشراكة مع الشركة الزميلة شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة على ان يتم سداد المبالغ عند توفر السيولة.
- ب- تمت إعادة جدولة الأقساط المستحقة والمتأخرة للقرض طويل الأجل.
- ت- إيقاف استكمال المشاريع تحت التنفيذ والتي تتعلق بالتوسعات لفروع المجموعة لحين تحسن الأوضاع وتوفير السيولة لذلك.
- ث- اعتماد التوسع من خلال منح الامتياز التجاري (فرانشايز) لزيادة مصادر الإيرادات.
- ج- العمل على تخفيض قيمة الإيجارات لفروع المجموعة والتفاوض على سداد المبالغ المستحقة وجدولتها بما يتناسب مع السيولة المتاحة.
- ح- الاستفادة القصوى من كافة المبادرات الممنوحة من الجهات الحكومية للشركات خلال الفترة من بداية جائحة كورونا وحتى تاريخه.
- و- العمل على الاتفاق مع الجهات الحكومية لمحاولة تقسيط المبالغ المتأخرة والمستحقة السداد.
- خ- إعادة الهيكلة وطريقة العمل في قطاع التشغيل للتقليل من تكلفة العمالة.
- د- مراجعة قائمة الطعام الخاصة بالأصناف المعتمدة للمجموعة وإيقاف الأصناف الأقل بيعاً والأكثر هدراً.
- ذ- العمل على زيادة رأس مال الشركة من خلال تقديم طلب لهيئة سوق المال.

أخذ مجلس الإدارة بعين الاعتبار مدى تأثير الإجراءات الحكومية وتأثيرها على التدفقات النقدية والسيولة للمجموعة نتيجة انخفاض الطلب على المطاعم. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة حالياً إن المجموعة يمكن إن تحافظ على سيولة كافية وتلبية الالتزامات المترتبة على المجموعة خلال الاثني عشر شهراً القادمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ويعتمد نجاح هذه الخطة بشكل كبير على نجاح المجموعة بزيادة إيراداتها ونجاحها بزيادة رأس مال الشركة.

ونظراً لان الوضع يتطور بسرعة، فإن تأثير تفشي هذا الفيروس يخضع لمستويات كبيرة من عدم التأكد، مع مجموعة كاملة من الآثار المحتملة غير معروفة فيما يتعلق بالمستويات المستقبلية للإيرادات الناتجة عن التغييرات المحتملة في سلوكيات مرطادي المطاعم خلال الفترات الحالية والمستقبلية. تشكل هذه الظروف والأحداث شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. مع ذلك، بالأخذ بالاعتبار التقييم المذكور أعلاه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ 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 جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة 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 المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

تسبب تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") المستجد منذ أوائل العام ٢٠٢٠ وانتشاره في جميع أنحاء دولة الصين ثم على الصعيد العالمي تعطلاً في الأعمال والنشاط الاقتصادي عالمياً، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، وإعلان منظمة الصحة العالمية بأن هذا الفيروس جائحة، ما اضطر إدارة المجموعة لإعادة النظر في تقديراتها الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قِيمَت الإدارة التأثير الكلي على عمليات المجموعة وجوانب أعمالها، ونظرت في عوامل كالتأثيرات على سلسلة التوريد والقيود على السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات. وبناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالإضافة إلى التعديلات التي تم إجراؤها أصلاً. غير أنه في ظل استمرارية حالة الغموض، قد ينشأ عن أي تغييرٍ مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات أو كليهما في الفترات المستقبلية وحيث أن الوضع أخذ في التطور سريعاً في ظل حالة عدم اليقين حيال المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الافتراضات طويلة الأجل لمخصص منافع إنهاء التوظيف

يمثل مخصص منافع التوظيف الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على قيمة الالتزامات المتوقعة والتكاليف المتكبدة خلال العام.

الأعمار الانتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث أنها اعتبرت أنها غير جوهرياً. تراجع الإدارة الأعمار الانتاجية سنوياً.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الهامشي للمجموعة ("IBR"). قامت الإدارة بتقدير معدل الاقتراض الهامشي عند بدء عقد الإيجار.

٤- 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 ٢٠١٩	١٠٤,١٥٧,١٠٠	١٣٠,٩٦١,٦٢٤	٢٥,٤٤٠,١٤٠	١٧,٢٩٤,١٥٦	١١,٣٨٠,٤٩٤	٦,٨٤٢,١٧٥	٢١,٣٨٧,٩٣٥	٣١٧,٤٦٣,٦٢٤
إضافات	-	٩٩٩,٩١٣	٦٩٧,١٥٥	٤,٠٦٦,٠٦٣	٨٨٠,٩٩٧	٣٧٣,٦٣٢	١٥,٩٠٤,١٩٩	٢٢,٩٢١,٩٥٩
استبعادات	-	-	-	(٢٥,٣٢٩)	(٥٧,٥٥٠)	(٩٠٠)	(٢٤٠,١٤٨)	(٣٢٣,٩٢٧)
تحويلات	-	٢٠,٢٠٩,٩١٢	-	-	-	-	(٢٠,٢٠٩,٩١٢)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠٤,١٥٧,١٠٠	١٥٢,١٧١,٤٤٩	٢٦,١٣٧,٢٩٥	٢١,٣٣٤,٨٩٠	١٢,٢٠٣,٩٤١	٧,٢١٤,٩٠٧	١٦,٨٤٢,٠٧٤	٣٤٠,٠٦١,٦٥٦
إضافات	٩,٢٤٠	١٦,١٨٣	٢٣٠,٣٥٩	١٧٣,٦٢٢	١٧,٢٠١	١٤٦,٧٥٢	٢,٠٦١,٤٢٨	٢,٦٥٤,٧٨٥
استبعادات	(٤٤,٤٣٢,٥٠٠)	(٢٢,٣٩٧,٣٢١)	(٥٢١,٨٢٩)	(١,٥١٠,٢٩٦)	(١١٥,٣٠٠)	(٢٤٨,٩٨٩)	(٢,٦٧٢,٠٣٩)	(٧١,٨٩٨,٢٧٤)
تحويلات	-	٢٢٤,١١٨	-	٢,٦٠٢,٥٩٣	-	٨,٨٢٣	(٢,٨٣٥,٥٣٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٩,٧٣٣,٨٤٠	١٣٠,٠١٤,٤٢٩	٢٥,٨٤٥,٨٢٥	٢٢,٦٠٠,٨٠٩	١٢,١٠٥,٨٤٢	٧,١٢١,٤٩٣	١٣,٣٩٥,٩٢٩	٢٧٠,٨١٨,١٦٧
مجمع الاستهلاك والهبوط في القيمة:								
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٥٣,٥٠٠,١١٧	٦,٧١٠,٥٧٦	١١,٩٢٧,٦٣٦	٨,٤٨٨,٠٢٣	٤,٣٦٦,٠٣٦	-	٨٤,٩٩٢,٣٨٨
محمل خلال السنة	-	٧,٥٧٣,٤٠٨	٣,٠٨٧,٧٣٥	١,٩٣٠,٢٢٧	١,٠٠٧,٤٩٣	٦٦٥,١٨٦	-	١٤,٢٦٤,٠٤٩
استبعادات	-	-	-	(٣,٥٢٤)	(٤٨,٩١٧)	(٥٠)	-	(٥٢,٤٩١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٦١,٠٧٣,٥٢٥	٩,٧٩٨,٣١١	١٣,٨٥٤,٣٣٩	٩,٤٤٦,٥٩٩	٥,٠٣١,١٧٢	-	٩٩,٢٠٣,٩٤٦
محمل خلال السنة	-	٧,٧٥٥,٩٦٠	٣,١٩٦,٠٨٥	١,٩٩٢,٧٢١	٦٧٧,٠٩٩	٦٦٧,٦٢٤	-	١٤,٢٨٩,٤٨٩
الهبوط في القيمة	٢١,٥٨٨,٥٣٤	-	-	-	-	-	-	٢١,٥٨٨,٥٣٤
استبعادات	(٢١,٥٨٨,٥٣٤)	(٨,٣٠٣,٨٠٦)	(٣٤٨,٩٥٣)	(٧٧٥,٦٠٥)	(٥٠,٤٨٩)	(١٨٦,٨٨٢)	-	(٣١,٢٥٤,٢٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٦٠,٥٢٥,٦٧٩	١٢,٦٤٥,٤٤٣	١٥,٠٧١,٤٥٥	١٠,٠٧٣,٢٠٩	٥,٥١١,٩١٤	-	١٠٣,٨٢٧,٧٠٠
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٩,٧٣٣,٨٤٠	٦٩,٤٨٨,٧٥٠	١٣,٢٠٠,٣٨٢	٧,٥٢٩,٣٥٤	٢,٠٣٢,٦٣٣	١,٦٠٩,٥٧٩	١٣,٣٩٥,٩٢٩	١٦٦,٩٩٠,٤٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠٤,١٥٧,١٠٠	٩١,٠٩٧,٩٢٤	١٦,٣٣٨,٩٨٤	٧,٤٨٠,٥٥١	٢,٧٥٧,٣٤٢	٢,١٨٣,٧٣٥	١٦,٨٤٢,٠٧٤	٢٤٠,٨٥٧,٧١٠

- يتضمن بند الأراضي ارض فرع كيلو ١٤ البالغة قيمتها الدفترية ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي مسجلة باسم مالكيها السابق وجاري استكمال إجراءات نقل الملكية الى المجموعة.
- يتضمن بند الاراضي اراضي قيمتها الدفترية ١٢,٨٢٥,٠٠٠ ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل قرض طويل الاجل (ايضاح ١٥).
- بلغت قيمة تكاليف التمويل التي تم رسلتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٤٤,٦ الف ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٦١,٨ الف ريال سعودي)
- تمثل الاعمال الراسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ التكاليف المنكبدة لانشاء ديكورات وتجهيزات المطاعم وشراء الات ومعدات لفروع المجموعة الجديدة ومصنع الأطعمة.

٥- أصول غير ملموسة

الإجمالي	برامج ونظم إدارة	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٧٤,٤٤٥	١,٢٧٤,٤٤٥	في ١ يناير ٢٠١٩
٤٨٨,٢٦٢	٤٨٨,٢٦٢	إضافات
١,٧٦٢,٧٠٧	١,٧٦٢,٧٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١,٣٨٠	٣١,٣٨٠	إضافات
(١,٠٩٣,١٩٠)	(١,٠٩٣,١٩٠)	استيعادات
٧٠٠,٨٩٧	٧٠٠,٨٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		مجمع الإطفاء في القيمة:
٢٠٧,٠٣١	٢٠٧,٠٣١	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٦٥,٩١٦	٢٦٥,٩١٦	محمل خلال السنة
٤٧٢,٩٤٧	٤٧٢,٩٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥٢,٥٤١	٣٥٢,٥٤١	محمل خلال السنة
(٤٧٥,٩٣٤)	(٤٧٥,٩٣٤)	استيعادات
٣٤٩,٥٥٤	٣٤٩,٥٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		صافي القيمة الدفترية:
٣٥١,٣٤٣	٣٥١,٣٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٨٩,٧٦٠	١,٢٨٩,٧٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٥	العمر الإنتاجي (سنة)

٦- أصول حق الاستخدام

الإجمالي	مباني	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٨٣٧,٨٠٤	٥٨,٨٣٧,٨٠٤	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٤,٥٥٦,٨٧٧	٢٤,٥٥٦,٨٧٧	إضافات
٨٣,٣٩٤,٦٨١	٨٣,٣٩٤,٦٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٤٠٠,٩٣٦	٣,٤٠٠,٩٣٦	إضافات
(٣,١٢٣,٥٠٤)	(٣,١٢٣,٥٠٤)	استيعادات
(٢,٣٥٨,٣٢٠)	(٢,٣٥٨,٣٢٠)	خصومات من المؤجر
٨١,٣١٣,٧٩٣	٨١,٣١٣,٧٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		مجمع الاستهلاك:
-	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٨,٧٢٣,٥٦١	٨,٧٢٣,٥٦١	محمل خلال السنة
-	-	استيعادات
٨,٧٢٣,٥٦١	٨,٧٢٣,٥٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٧١٢,٨٣٣	٧,٧١٢,٨٣٣	محمل خلال السنة
(١,٥٦١,٢٥٠)	(١,٥٦١,٢٥٠)	استيعادات
١٤,٨٧٥,١٤٤	١٤,٨٧٥,١٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		صافي القيمة الدفترية:
٦٦,٤٣٨,٦٤٩	٦٦,٤٣٨,٦٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٤,٦٧١,١٢٠	٧٤,٦٧١,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقوم المجموعة باستئجار مستودعات ومواقع فروع تتراوح مدة عقود إيجارها بين ٣ و ٣٠ سنة.

٧- الاستثمار في شركة زميلة

الاستثمار في شركة الجودة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة

شركة الجودة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في إقامة حفلات خارجية للغير وتقديم الوجبات الغذائية وخدمات الاغاشة المطهية وغير المطهية. بلغت حصة المجموعة في رأس مال شركة الجودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة ٣٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٠٪) وكانت حركة الاستثمار كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٨١,٢٤٧,٣٦١	٨٢,١٢٢,٦٦٥
٨٧٥,٣٠٤	(١,٦٨٣,٢٣٧)
٨٢,١٢٢,٦٦٥	٨٠,٤٣٩,٤٢٨

في ١ يناير
الحصة في (الخسائر) / الأرباح
٣١ ديسمبر

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٦٥٦,٤٠٥	١,٢٦٧,٩٢٣
١,٠٥٦,٩٤٢	١,٣٧٠,٩٤٠
٦٠,٢٤٦	-
٣,٧٧٣,٥٩٣	٢,٦٣٨,٨٦٣

مواد أولية طعام وشراب
لوازم وأدوات مستهلكة
بضاعة جاهزة

٩- مدفوعات مقدما ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٧٠,٨٣٧	١,٢٧٤,٩٨٧
٨٤٩,١٥٠	١,١٤٧,٤٤٢
١,٣٦٩,٦٨٧	١,٩٢٤,٥٧٣
٩٠٠,٤٥٧	٣٩٥,٨٩٦
١٠,٧٩٠,١٣١	٤,٧٤٢,٨٩٨

مصاريف مدفوعة مقدما
دفعات مقدما لموردين
ذمم موظفين
ذمم مدينة أخرى

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٦١,٥١٩	٧٦٧,٥١٠
٨٦٦,٦٧٥	٤,٦١٤,٦٠٦
٢,٢٢٨,١٩٤	٥,٣٨٢,١١٦

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

١١- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من ٢٢,٥٠٠ الف سهم (٢٠١٩: ٢٢,٥٠٠ الف سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠ ريال سعودي).

١٢- 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 وتعديل مستوى الاقتراض من البنوك.

١٣- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس عدد الاسهم القائمة بذلك التاريخ والبالغة ٢٢,٥ مليون سهم (٢٠١٩: ٢٢,٥ مليون سهم). لا يوجد لدى المجموعة أدوات مخفضة.

١٤- التزامات عقود الإيجار

إن حركة التزامات عقود الإيجار للسنوات التي تنتهي في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٩٨٧,٢١٧	٧٦,٨١٥,٥١٨	١ يناير
٢٤,٥٥٦,٨٧٧	٣,٤٠٠,٩٣٦	إضافات
٢,٩٨٠,٤٢٣	٣,٤٦٩,١٢٨	استحقاق الفائدة
-	(٨٩٨,٣٠٥)	استبعادات
-	(٢,٣٥٨,٣٢٠)	خصومات من مؤجر
(٧,٧٠٨,٩٩٩)	(٤,٣٨٩,٢٩٥)	مدفوع
٧٦,٨١٥,٥١٨	٧٦,٠٣٩,٦٦٢	٣١ ديسمبر
(١٠,٩٣٣,١٦٢)	(١٠,١٧٣,٩٧٣)	يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٥,٨٨٢,٣٥٦	٦٥,٨٦٥,٦٨٩	الجزء غير المتداول

تم خصم التزامات عقود الإيجار المضافة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستخدام معدل الاقتراض الهامشي لدى المجموعة والبالغ ٨٪ (٢٠١٩: ٥,٥٪).

تستحق التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر كما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٣٣,١٦٢	١٠,١٧٣,٩٧٣	خلال سنة
٤٤,٧٣٣,٨٤٨	٤٥,٦٢٧,٩٠٣	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢١,١٤٨,٥٠٨	٢٠,٢٣٧,٧٨٦	أكثر من خمس سنوات
٧٦,٨١٥,٥١٨	٧٦,٠٣٩,٦٦٢	

١٥- قرض طويل الأجل

لدى المجموعة قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٥,١ مليون ريال سعودي على شكل تاجير تمويلي طويل الأجل لتمويل توسعات رأس مالية. إن هذا القرض ممنوح بضمان رهن قطع أراضي من المجموعة (إيضاح ٤). يخضع هذا القرض لمعدل فائدة سنوي يبلغ ٨٪. إن اجمالي الاعباء التمويلية المتعلقة بهذا القرض قد خصمت بالكامل مقدماً من المبلغ المستلم. يسدد المبلغ المسحوب على اقساط ربع سنوية. إن القرض طويل الأجل مقيم بالريال السعودي.

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠، توصلت الشركة الى اتفاق لاعادة جدولة اقساط القرض تتضمن اعباء تمويلية اضافية بمبلغ ٣,٢١٦,٧٣١ ريال سعودي تدفع خلال مدة القرض الجديدة، وبناءً عليه، تم تخفيض الاقساط الربع سنوية وزيادة فترة سداد القرض لتنتهي بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤م.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٠٩٨,٢٧٦	٢٧,٤١٥,٠٠٧	تمويل طويل الأجل
(٤,٠٤٨,٩٣٩)	(٤,٩٤٧,٧٧٢)	ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة
٢٤,٠٤٩,٣٣٧	٢٢,٤٦٧,٢٣٥	الصافي
(٧,٥٩٧,٧٠٨)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: الجزء المتداول
١٦,٤٥١,٦٢٩	١٨,٤٦٧,٢٣٥	الجزء الغير متداول

إن جدول استحقاق التمويل طويل الأجل هو كما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٩٧,٧٠٨	-	٢٠٢٠
٧,٥٩٧,٧٠٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
٧,٥٩٧,٧٠٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
٤,٤٥٣,٣٢٧	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
٨٥١,٨٢٥	١٠,٤١٥,٠٠٧	٢٠٢٤
٢٨,٠٩٨,٢٧٦	٢٧,٤١٥,٠٠٧	

١٦ - مخصص منافع إنهاء التوظيف

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٦٠٨,١٢٣	١٧,٥٩٠,١٥٥	١ يناير
٢,٢١٥,١٢٣	١,٩٤٦,٨٥٨	مصروف محمل في الربح او الخسارة
٧٥٦,٨٥٥	٢,٢٣٣,٤٧٣	إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الاخر
(٢,٩٨٩,٩٤٦)	(٥,٣٤٠,٧٥٢)	مدفوع
١٧,٥٩٠,١٥٥	١٦,٤٢٩,٧٣٤	٣١ ديسمبر

ان المصروف المحمل ضمن الربح او الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥٩,٣٨٥	١,٣٧٠,٥٣٤	تكاليف الخدمات الحالية
٦٥٥,٧٣٨	٥٧٦,٣٢٤	تكاليف الفوائد
٢,٢١٥,١٢٣	١,٩٤٦,٨٥٨	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
		الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%٤,٦٠	%١,٨٥	معدل الخصم المستخدم
%٤,١٠	%٣,٧٥	معدل زيادة الرواتب
مرتفع	مرتفع	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠١٩	%	٢٠٢٠	%	
ريال سعودي		ريال سعودي		معدل الخصم
١٦,٣٨١,٨٥٠	%٠,٥٠+	١٥,٩١٨,٧٥٨	%٠,٥٠+	الزيادة
١٨,٩٢٢,٠٧٥	%٠,٥٠-	١٦,٩٦٩,٤٥٨	%٠,٥٠-	النقص
١٨,٩٢٢,٠٧٥	%٠,٥٠+	١٦,٩٥٦,٦٩٣	%٠,٥٠+	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
١٦,٣٧٠,٧٤٥	%٠,٥٠-	١٥,٩٢٥,٥٠٣	%٠,٥٠-	الزيادة
				النقص

١٧ - دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٥٧٤,٩٢٨	١٣,٧٦٢,٩٦٩	ذمم دائنة
٣,٨٥١,٩٧٣	١,٣٧٣,١٦٢	مصاريف مستحقة
٢,٩١٠,٣٩٢	٥,٣٤٣,٥١٨	منافع موظفين مستحقة
٦٣,٤٣٩	٦٣,٤٣٩	توزيعات أرباح دائنة
١,٤٥٩,٦٨٤	١,٣٧٢,٩٦١	ذمم دائنة أخرى
٢٣,٨٦٠,٤١٦	٢١,٩١٦,٠٤٩	

١٨ - الزكاة والضريبة الدخل
مكونات الوعاء الزكوي

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 وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة. وتخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل والتي تستحق بنسبة ٢٢,٥٪ من صافي الربح الخاضع للضريبة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الزكاة الحالية
١٩٦,٣٩٦	٤٧٨,٠٧٩	ضريبة الدخل الحالية
٣٠,٩١٥	٧١٤,٠٥٣	تعديلات متعلقة بزكاة لسنوات سابقة
٢٢٧,٣١١	١,١٩٢,١٣٢	

ان حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٦,٣٤٠	-	١ يناير
٢٢٧,٣١١	١,١٩٢,١٣٢	محمل خلال السنة
(٧٥٣,٦٥١)	(٥٢٩,٦٢٣)	مدفوع
-	٦٦٢,٥٠٩	٣١ ديسمبر

ربوطات قائمة

شركة ريدان الغذائية

أنهت الشركة ربوطاتها الزكوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية عن الاعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٢ الى ٢٠١٩ وتم استلام شهادات زكاة ولم ترد للشركة اي استفسارات او ربوطات عن العام ٢٠١٩ حتى تاريخه.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

- ضرائب الدخل: لم يتم فحص الشركة.
- ضرائب القيمة المضافة: تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.
- ضرائب المرتبات: لم يتم فحص الشركة.
- ضرائب الخصم والاضافة: لم يتم فحص الشركة.
- ضريبة الدمغة: لم يتم فحص الشركة.

١٩ - إيرادات من العقود مع العملاء

المعلومات التفصيلية للإيرادات حسب المناطق الجغرافية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٥,٤٦٦,٠٣٢	١٢١,٤٩٨,٩٧٩	المنطقة الغربية
٤,١٨٩,٥٤٠	٥٦٣,٧٠٢	المنطقة الوسطى
٧,١٧٤,٢٣٩	٣,٧٠٦,٥٧٤	المنطقة الشرقية
١٢,٦٣٢,٣٠١	٦,٠٧٩,٥٠٩	جمهورية مصر العربية
١,٠٢١,٤٤٧	٢,٠٤٦,٣٢١	أخرى
٢٣٠,٤٨٣,٥٥٩	١٣٣,٨٩٥,٠٨٥	

٢٠ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١١,٠٢٨	١,٤٩٣,٦٠٦	دعاية وإعلان
٦٩٨,٦١٤	١,٣٨٠,٤٩٢	مصاريف تسويقية وضيافة وعلاقات عامة
١,٦٨٨,٠٣٣	٢٧٤,٣٤٩	أخرى
٣,٢٩٧,٦٧٥	٣,١٤٨,٤٤٧	

٢١ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٥٤٤,٤٤٨	١٣,٩٥٣,٠٥٧	منافع الموظفين
١,٥٥٢,٩١١	١,٥٥٣,٧٥٤	استهلاك وأطفاء
٣٤٣,٢٥٦	١,٠٧٥,١٨٤	كهرباء ومياه ومنافع أخرى
٢٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٧٢٣,٥٠١	٩٤,١٢١	صيانة وإصلاح
٥٨٢,٢١٣	١,١٥٥,٢٨١	أتعاب مهنية واستشارية
١,٢٨٣,٤٣٠	١,١٢٤,٠٩٠	مصاريف حكومية
١,٠٤٢,١٢٨	٥٥٧,٤٢٧	أخرى
٢١,٣٢١,٨٨٧	١٩,٩١٢,٩١٤	

٢٢ - دخل تشغيلي آخر، بالصادفي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٨٠,٨٣٣	٢,١٧٤,٤٤٤	إيراد إيجار قسم الحلويات
٤٣٠,٤٨٨	٤٢٥,٤٤٠	تأمين أطباق غير معادة
٢١٤,٣٥٣	٧٩,٢٢٠	مبيعات الجلود
-	(٦١٧,٢٥٦)	خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
-	(٦٦٣,٩٤٩)	خسائر استبعاد أصول حق استخدام
٥٥١,٦٣١	٢٤٧,٠٧٨	أخرى
٣,٤٧٧,٣٠٥	١,٦٤٤,٩٧٧	

٢٣ - تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٥٠,٢٩٧	٢,٢١٧,٨٩٨	استحقاق تكاليف التمويل المؤجلة على القرض طويل الاجل
٢,٩٨٠,٤٢٣	٣,٤٦٩,١٢٨	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار
-	١٠٠,٠٠٠	رسوم إعادة جدولة القرض طويل الاجل
٤,٧٣٠,٧٢٠	٥,٧٨٧,٠٢٦	ناقصاً: تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة (ايضاح ٤)
(٤٦١,٧٩٨)	(٥٤٤,٦٤٩)	إيرادات فوائد بنكية
(٢٩٠,٤٢٣)	-	
٣,٩٧٨,٤٩٩	٥,٢٤٢,٣٧٧	

٢٤ - منافع الموظفين والاستهلاك والاطفاء والايجازات المدرجة في الربح او الخسارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٥٣٧,٠٩١	١٨,٩٧٨,٨٨٦	مدرجة ضمن تكلفة المبيعات
١٣,٣١٦,٨٧٨	١٣,٠٨٣,٤١٦	منافع الموظفين
٣,٣٧٠	٤,٨٦٠	استهلاك عقارات والآت ومعدات
٨,٧٢٣,٥٦١	٧,٧١٢,٨٣٣	إطفاء اصول غير ملموسة
٢١٤,٣٠٠	٥٠٠,٤٠٠	استهلاك اصول حق الاستخدام
-	-	ايجازات عقود قصيرة الاجل
-	-	مدرجة ضمن مصاريف بيع وتسويق
-	-	منافع الموظفين
-	-	استهلاك عقارات والآت ومعدات
-	-	إطفاء اصول غير ملموسة
-	-	استهلاك اصول حق الاستخدام
١٥,٥٤٤,٤٤٨	١٣,٩٥٣,٠٥٧	مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية
٩٤٧,١٧١	١,٢٠٦,٠٧٣	منافع الموظفين
٢٦٢,٥٤٦	٣٤٧,٦٨١	استهلاك عقارات والآت ومعدات
-	-	إطفاء اصول غير ملموسة
-	-	استهلاك اصول حق الاستخدام

٢٥- المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية خلال السنة مما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٥٥٦,٨٧٧	٣,٤٠٠,٩٣٦	إضافات أصول حق الاستخدام
١,٧٥٠,٢٩٧	٢,٢١٧,٨٩٨	إطفاء مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
٢,٩٨٠,٤٢٣	٣,٤٦٩,١٢٨	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار
٤٦١,٧٩٨	٥٤٤,٦٤٩	تكاليف تمويل مرسلة
١,٨٥٠,٥٨٧	-	إيجارات مدفوعة مقدماً محولة الى اصول حق استخدام

٢٦- افصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المتعلقة بها كما في ٣١ ديسمبر:

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	
-	-	-	-	شركات شقيقة
-	٣٤,٢٥٩	٢٠,١٨٥	-	شركة القلزم للمأكولات البحرية
٩,٨٩١,٥٧١	٦,٢١٦,٩٢٩	٥٠٧,١٧١	٢,٧٣٢,٣٨٢	شركة الجودة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة
٩,٨٣٧,٢٨٩	٣,٩٨٨,٨٥٠	٤٥٤,٩٩٠	٢,٨١٤,٢٨٦	
١,٠٧٨,٥٠٠	-	-	٢,٣١٣,٢٥٨	قاعة فرح للحفلات
-	٣,٤٤٨,٩١٧	-	٢,١٠٧,٤٥٢	
-	-	-	-	مؤسسة خالد السلمي التجارية
١٧٤,٧٤٤	-	٨٣٤,٧٩٧	-	
-	-	-	-	مطعم الكباب والكبدة
-	١٧٥,١٦٤	-	٩,١٨٨	
-	-	-	-	اخرى
-	٥,٠٥٩	-	-	
٢٣٧,٧٤٠	-	-	-	المساهمين
١٧١,٩٤٩	-	-	-	منصور السلمي
١١,٢٠٧,٨١١	٦,٢١٦,٩٢٩	-	-	الاجمالي
١٠,١٨٣,٩٨٢	٧,٦٥٢,٢٤٩	-	-	

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٨١,٥٨٣	٣,١١١,٢٨٥	منافع موظفين قصيرة الاجل
١٩٤,١٥٥	٢٠٠,١١٠	منافع إنهاء التوظيف
٣,٦٧٥,٧٣٨	٣,٣١١,٣٩٥	مجموع منافع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٧- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة ارتباطات تتعلق بنفقات رأسمالية والتي تتعلق بتجهيز فروع ومطاعم المجموعة بلغت قيمتها ١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٨- 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	القطاعات الأخرى	الوجبات الشعبية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٣,٨٩٥,٠٨٥	٢,٠٤٦,٣٢١	١٣١,٨٤٨,٧٦٤	الإيرادات
(١٤٦,٢٥٣,٥٠٤)	-	(١٤٦,٢٥٣,٥٠٤)	تكلفة الإيرادات
(٢٣,٠٦١,٣٦١)	-	(٢٣,٠٦١,٣٦١)	المصاريف الإدارية والبيعية
(١,٦٨٣,٢٣٧)	(١,٦٨٣,٢٣٧)	-	حصة في نتائج شركة زميلة
(٤٦,٢٣٥,٩١٢)	-	(٤٦,٢٣٥,٩١٢)	أخرى
(٨٣,٣٣٨,٩٢٩)	٣٦٣,٠٨٤	(٨٣,٧٠٢,٠١٣)	صافي الخسارة
٢,١٤١,٥١٦	-	٢,١٤١,٥١٦	المصاريف الرأسمالية
٨٠,٤٣٩,٤٢٨	٨٠,٤٣٩,٤٢٨	-	الاستثمار في شركة زميلة
٣٣٤,٦٢٣,٩٢٨	٨٠,٤٣٩,٤٢٨	٢٥٤,١٨٤,٥٠٠	مجموع الأصول
١٤٨,٧٢٣,٠٠٠	-	١٤٨,٧٢٣,٠٠٠	مجموع الإلتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	القطاعات الأخرى	الوجبات الشعبية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٠,٤٨٣,٥٥٩	١,٠٢١,٤٤٧	٢٢٩,٤٦٢,١١٢	الإيرادات
(٢١٠,٧٧١,٦٩٩)	-	(٢١٠,٧٧١,٦٩٩)	تكلفة الإيرادات
(٢٤,٦١٩,٥٦٢)	-	(٢٤,٦١٩,٥٦٢)	المصاريف الإدارية والبيعية
٨٧٥,٣٠٤	٨٧٥,٣٠٤	-	حصة من ارباح شركة زميلة
(٧٢٨,٥٠٥)	-	(٧٢٨,٥٠٥)	أخرى
(٤,٧٦٠,٩٠٣)	١,٨٩٦,٧٥١	(٦,٦٥٧,٦٥٤)	صافي (الخسارة)/ الربح
٢٢,٩٤٨,٤٢٣	-	٢٢,٩٤٨,٤٢٣	المصاريف الرأسمالية
٨٢,١٢٢,٦٦٥	٨٢,١٢٢,٦٦٥	-	الاستثمار في شركة زميلة
٤٢٣,٩١٧,٤٧١	٨٢,١٢٢,٦٦٥	٣٤١,٧٩٤,٨٠٦	مجموع الأصول
١٥٢,٤٩٩,٤٠٨	-	١٥٢,٤٩٩,٤٠٨	مجموع الإلتزامات

٢٨- معلومات القطاعات (تتمة)

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 ٢٠٢٠م و٢٠١٩م وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	المناطق الأخرى	المنطقة الغربية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٣,٨٩٥,٠٨٥	١٢,٣٩٥,١٠٦	١٢١,٤٩٨,٩٧٩
١٦٦,٩٩٠,٤٦٧	١٣,١٠٨,٣١٧	١٥٣,٨٨٢,١٥٠
٢٣٠,٤٨٣,٥٥٩	٢٥,٠١٧,٥٢٧	٢٠٥,٤٦٦,٠٣٢
٢٤٠,٨٥٧,٧١٠	٢٤,٣١٨,٨١٠	٢١٦,٥٣٨,٩٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك

التاريخ:

الإيرادات

عقارات وآلات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ذلك

التاريخ:

الإيرادات

عقارات وآلات ومعدات

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٢٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (٢٠١٩: لا شيء).

٢-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر التغيير في أسعار الفائدة.

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 مطلوب من جهات ذات علاقة والمدينون التجاريون وارصدة البنوك كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٥٢,٢٤٩	٦,٢١٦,٩٢٩
٥٣٢,٠٤٩	١,٤٢٣,٢٣٥
٢,٢٧٠,١٤٤	٢,٣٢٠,٤٦٩
٨٦٦,٦٧٥	٤,٦١٤,٦٠٦
١١,٣٢١,١١٧	١٤,٥٧٥,٢٣٩

مطلوب من أطراف ذات علاقة

مدينون تجاريون

ذمم موظفين وذمم مدينة أخرى

ارصدة البنوك

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمطلوب من أطراف ذات علاقة والمدينون التجاريون من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد المجموعة ديون معدومة جوهرية. يتم الاحتفاظ بارصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ.

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات 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 ٢٠٢٠

أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٨,٤٦٧,٢٣٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٦٧,٢٣٥	التزامات مالية
-	-	٢١,٩١٦,٠٤٩	٢١,٩١٦,٠٤٩	قرض طويل الاجل
-	-	١١,٢٠٧,٨١١	١١,٢٠٧,٨١١	دائنون تجاريون
-	١٨,٤٦٧,٢٣٥	٣٧,١٢٣,٨٦٠	٥٥,٥٩١,٠٩٥	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٦,٤٥١,٦٢٩	٧,٥٩٧,٧٠٨	٢٤,٠٤٩,٣٣٧	التزامات مالية
-	-	٢٣,٨٦٠,٤١٦	٢٣,٨٦٠,٤١٦	قرض طويل الاجل
-	-	١٠,١٨٣,٩٨٢	١٠,١٨٣,٩٨٢	دائنون تجاريون
-	١٦,٤٥١,٦٢٩	٤١,٦٤٢,١٠٦	٥٨,٠٩٣,٧٣٥	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 وإبقاء التعرض 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 المجموعة 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 التدنذب 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم يكن لدى المجموعة أي أصول أو إلتزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠١٩: لا شيء). إن القرض طويل الأجل يحمل معدل فائدة ثابت.

٣٠- 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 تعطئها 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:

- الترتيب التعاقدى مع الاخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الاخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها 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 والايرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة او المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او 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 والايرادات 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 كعمالة 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 او الخسارة الناتجة في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بالإستثمار المتبقي بالقيمة العادلة.

تصنيف الأصول والالتزامات الى 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 او هناك نية لبيعه او 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 او في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى 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 الاخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٣٠- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى 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 غير 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 الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

شركات المجموعة

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

عقارات وآلات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً 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 الإقراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. تقيد الأراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني وأي خسائر هبوط في القيمة.

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

- المباني: ٢٠ سنة
- التحسينات على المأجور: ٥ إلى ٧ سنوات
- الآلات ومعدات التشغيل: ٥ إلى ١٠ سنة
- وسائل النقل: ٤ إلى ٥ سنوات
- الأثاث والتجهيزات: ٥ إلى 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 المكتتة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الانتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الانتاجي 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 الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغييرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموسة.

٣٠- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الأصول غير الملموسة (تتمة)

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها 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 الموحدة عند استبعاد الأصل.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الإقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجارا عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجارا إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل او أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي اعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

أ- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر او معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر او معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الإقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار اذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ب- عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود ايجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الاجل هي عقود مدتها ١٢ شهرا أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت في قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

٣٠- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 الموحدة ويدرج التغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف المجموعة بحصتها من هذه التغييرات وتفصح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين المجموعة والشركة الزميلة فيتم استبعادها في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم عرض حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد الربح التشغيلي ويمثل حصة المجموعة 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 للمجموعة. ويتم إجراء التعديلات عند الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة 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 المجموعة 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.

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 بالمجموعة 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 الملائمة 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 اقل. يتم احتساب سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف إكمال المخزون المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

٣٠- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

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

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة 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 المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

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

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

الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة 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 الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصناديق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

احتياطي نظامي

تماشياً 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.

٣٠- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة 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 المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم اثبات 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 للنقود 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 اثبات 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 الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

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

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدمم 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 بالارباح او الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

استبعاد الالتزامات المالية

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

المقاصة بين الأدوات المالية

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيرادات من مبيعات الاطعمة والمشروبات

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

إيرادات الامتياز التجاري

تتكون إيرادات الامتياز التجاري من النسب المئوية للمبيعات ورسوم الامتياز الاولية.

يتم احتساب النسب المئوية من اجمالي مبيعات وكيل الامتياز بناءً على النسب المتفق عليها في عقد الامتياز ويتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة. ويتم الاعتراف بالرسوم الاولية بالتساوي على مدة عقد الامتياز.

المدينون التجاريون

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

٣٠- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ماثلة 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 المجموعة.

الزكاة والضريبة

الزكاة وضريبة الدخل

تقوم المجموعة بتجنيد مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات الجهات التنظيمية في المناطق التي تعمل بها. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الروبوتات النهائية عندما تنتهي المجموعة ربوطاتها مع الجهات التنظيمية.

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 الموحدة.

٣١- المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول ولا يتوقع أن يكون لها تأثيراً كبيراً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" بخصوص التطبيق الأولي من قبل شركة تابعة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الاعمال" بخصوص الإشارات المرجعية إلى الإطار المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" بخصوص الرسوم في اختبار الـ ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التامين"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" بخصوص تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" بخصوص المتحصل قبل جاهزية الأصل.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" بخصوص تكلفة العقود المخسرة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" بخصوص الضرائب على القياس بالقيمة العادلة.

٣٢- تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة في ٦ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢١ م.