

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان

جدة - المملكة العربية السعودية

المقدمة

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

لفت انتباه

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥)، إن بند الأراضي يتضمن أرض قيمتها ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي، مازالت باسم مالكيها السابق وجرى إستكمال إجراءات نقل الملكية إلى الشركة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عبد عبيان المريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

جدة في ٩ شعبان ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٨ م

-١-

(بالريال السعودي)			ايضاح	
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)		
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٢٥٨,٣٢٦,٢٥٦	٢٥٩,٩٦٠,٠٣٠	٢٦٤,٣٣٦,٤٠٥	٧	ممتلكات ومعدات، بالمساقلي
٣,٣٣٧,٢٦١	٢,٧٥٥,٨٩٧	٢,٧٥٥,٨٩٧		موجودات غير ملموسة، بالمساقلي
٢٦١,٦٦٣,٥١٧	٢٦٢,٧١٥,٩٢٧	٢٦٧,٠٩٢,٣٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٥,٩٨٣,٠٦٨	٦,٢٣٩,٧٩٦	٥,٥٦٨,٣٩٤		مخزون
٧٧٣,٥٠٥	٨٦٠,٥٤٤	١,٠٤٤,١٦٤		نعم مدينة
٢٥,١١٧,٦٦٣	١٧,٦٣٩,٧٩١	١٩,٠٥٥,٠٣٨	٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
١١,٥٧٥,٢٩٨	١٤,٣١٦,٨٣٨	١٢,٨٢٢,٧٣٧		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	٩,١٨٩,٦١٧		نقد وما في حكمه
٦٣,٨٨٠,٧٥٦	٤٦,٣٩١,٣٨٥	٤٧,٧٧٩,٩٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣	٣٠٩,١٠٧,٣١٢	٣١٤,٧٧٢,٢٥٢		مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٥,٤٨١,٧٩٢	١١	احتياطي نظمي
(٤,٨٨١,٢٦٧)	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٧,١٧٧,٠٩٣		ارباح مستيقاته(خسائر مترجمة)
٢٤١,٨٨٦	٢٣٨,٤١٨	٢٤٠,١٨١		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٢٤٣,١٢٦,٠٢٩	٢٧٢,٧٣٤,٦١٩	٢٧٧,٨٩٩,٠٦٦		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين
(٥,١٢٣)	١٥,٥٣٢	٧,١٢١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	٢٧٧,٩٠٦,١٨٧		مجموع حقوق المساهمين
				مطلوبات غير متداولة
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٨,٨٢٣,٤٠٣	٩	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٨,٨٢٣,٤٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
١٠,٢٩٠,٣٩٧	١١,٢٩٦,٤٤٧	٩,٠٦٩,٠٧٢		نعم دائنة
١٣٧,٠٠٣	١٤٦,٨٨١	١,٧١٧,٣٤٩	٨	مطلوب الي جهات ذات علاقة
١٦,٦٣٩,٦١٨	٥,٥٦٦,٢٨٠	٦,٠٩٠,١١٩		مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣٥,٦١٣,٤٣٣	-	-		فرض طويل الاجل - الجزء المتداول
٦,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	١,٦٦٦,١٢٢	١٠	مخصص زكاة وضريبة الدخل
٦٤,٥٤٥,٥٩٠	١٧,٨٦٥,٠٨٤	١٨,٠٤٢,٦٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٢,٤٢٣,٣٧٧	٣٦,٣٥٧,١٦١	٣٦,٨٦٦,٠٦٥		مجموع المطلوبات
٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣	٣٠٩,١٠٧,٣١٢	٣١٤,٧٧٢,٢٥٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

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



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

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

رئيس مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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



شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المخفضة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(بالرئال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية المنتمية للمساهمين	مجموع حقوق الملكية المنتمية للمساهمين	احتياطي ترجمة عائدات اجنبية	الأرباح المستفزة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
٢٤٢,١٢٠,٨٩٦	(٥,١٢٢)	٢٤٢,١٢٦,٠١٩	٢٤١,٨٨٦	(٤,٨٨١,٢٦٧)	٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٦,٨٧٣,٨٨٤	٤١٦	٦,٨٧٣,٤٦٨	-	٦,٨٧٣,٤٦٨	-	-	-
٢١٩	-	٢١٩	٢١٩	-	-	-	-
٢,٠٦٩,٢٧٣	-	٢,٠٦٩,٢٧٣	-	٢,٠٦٩,٢٧٣	-	-	-
(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	-	-
٣٢٢,٤٥٧	-	٣٢٢,٤٥٧	-	-	٣٢٢,٤٥٧	-	-
٢٥,٠٣٧,٤٥٦	(٤,٧١٧)	٢٥,٠٣٢,٧٣٩	٢٤٢,١٠٥	٢,٣٢٥,١٥٨	٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٢,٧٥٠,١٥١	١٥,٥٢٢	٢٧٢,٧٦٥,٦٧٣	٢٣٨,٤١٨	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,١٢٤,٣٩٤	١,٧١٠	٥,١٢٦,١٠٤	-	٥,١٢٦,١٠٤	-	-	-
(٨,٣٥٨)	(١٠,١٢١)	١,٧٦٣	١,٧٦٣	-	-	-	-
٢٧٧,٩٠٦,١٨٧	٧,١٢١	٢٧٧,٨٩٩,٠٦٦	٢٤٠,١٨١	٢٧,١٧٧,٠٥٣	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
صافي الربح للفترة
الحركة في احتياطي ترجمة عائدات اجنبية
تكاليف الاكتاب العام
تحصل المساهمين الموصوفين لتكاليف الاكتاب العام
بأنود الدخل الشامل الاخر التي لن تعود تصنيفها
لاخطأ إلى الربح أو الخسارة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي الربح للفترة
بأنود الدخل الشامل الاخر التي سوف تعود تصنيها
لاخطأ إلى الربح أو الخسارة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨



المدير المالي
عالمو

الرئيس التنفيذي

مدير محاسبة الامانة

إن الإيصاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية المخفضة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- التكوين و النشاط :

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

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

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

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

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

يتمثل نشاط الشركة في اقامة مطاعم بيع وجبات اللواتم العربية وخدمات الاعائنة المطبخية وغير المطبخية والقائمة الحفلات وادارة وتشغيل وتملك وانشاء مطاعم للشركة وللغير وادارة المصانع التي تملكها الشركة وتملك وانشاء العقارات لصالح الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في الحلويات وبيع وشراء المواشي والمقاولات العامة المتكاملة والاستيراد والتصدير لصالح الشركة والخدمات التجارية.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

١- التكوين والنشاط (تتمه) :

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

بيان الالتزام

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ التقديرات و الأحكام

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

٣- أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة :

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

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

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

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

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

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

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تحدد المجموعة السياسات والإجراءات للقياس المتكرر للقيمة العادلة.

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

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية":

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

شركة مطيخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

يتم تطبيق لسياسات المحاسبة التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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

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

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

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

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

المعايير الصادرة غير المطبقة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

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

التعديلات الأخرى

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

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٩" (خصائص المنفوعات مقنماً مع التعويض السالب).
- تعديلات المعيار المحاسبة الدولي رقم "٢٨" (الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "١٩" (تعديلات الخطط أو الاختصار والتسوية).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٣" (نسخ الأصل).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١١" (الترتيبات المشتركة).
- معيار المحاسبة الدولي رقم "١٢" (مرداب النخل).

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة:

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

المبيعات

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

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

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

تكلفة الإيرادات

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

تخل (خسارة) العمليات

وبمثل التخل (الخسارة) الناتج عن الأنشطة الرئيسية للشركة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد (خسارة) تخل العمليات صافي تكاليف التمويل والإيرادات الأخرى والزيادة.

مصاريف البيع والتسويق

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

المصاريف العمومية والإدارية

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض للمجموعة هي العملة الاقتصادية الرئيسية.

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

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

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

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

الممتلكات والمعدات

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

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

يتم استهلاك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والمعدات ويتم إعفاء التخصيصات على الماجور على أساس الحياة العملية المقدره لهذه التخصيصات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

النسبة	مباني
٥%	تخصيصات على الماجور
١٤% - ٢٠%	معدات تشغيل
مدة العقد أيهما أقل	وسائل نقل
١٠% - ٢٠%	أثاث وتجهيزات

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

وبالنسبة للإضافات وإستيعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من تاريخ الإقتناء أو الرسملة وحتى تاريخ الاستيعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستيعاد).

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

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

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

المعلومات القطاعية

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

المخزون

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

الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى

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

التقد وما في حكمه

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

الالتزامات المالية

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

عقود الإيجار

الإيجار التشغيلي

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

التأجير التمويلي

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود لتأجير التمويل مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لتدفقات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة نظراً لبقين ملكية الموجودات في نهاية فترة الإيجار.

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

معايير التأجير التمويلي:

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

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

الأموات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

الذمم المدينة - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

التوقف عن الإثبات

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

(٢) المطلوبات المالية

الائتبات الأولى والقياس

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

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

تتضمن المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المين أثناء :

التوقف عن الايتبات

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

وفي حالة تبديل الإلتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات الإلتزامات الأصلية واثبات التزامات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم النظرية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث في الماضي -على المجموعة ويمكن عمل تقدير موثوق به ل مبلغ الإلتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمبالغ اقتصادية لتسوية ذلك الإلتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير للقياس المقابل المطلوب لتسوية الإلتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أختين بعين الاعتبار المخاطر والأموال غير المؤكدة المحيطة بتلك الإلتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناء على التنبؤات التقية المقارة لتسوية الإلتزامات الحالية، فإن قيمة الإلتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناء على القيمة الحالية لتلك التنبؤات.

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

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

المزايا المستحقة للموظفين

مزايا الموظفين المستحقة قصيرة وطويلة الأجل

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

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

يتم قياس الإلتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتنبؤات التقية المستقبلية المقارة المتوقع تقديمها من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

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

التزام استحقاقات التقاعد

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

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

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

الزكاة والضرائب

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

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٦- استخدام التقديرات والأحكام :

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

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

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

الاستهلاك والإطفاء للموجودات غير المتداولة

يتم الاعتراف بالاستهلاك والإطفاء لتخفيض تكلفه الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها للإنتاجية باستخدام نسب الطرق لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. وتقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقترنة والقيم المتبقية وطريقته الاستهلاك في نهاية كل المركز المالي وتحسب أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

الزكاة والضرائب

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

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

مخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الأعمار الإنتاجية والانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

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

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

٧- الممتلكات والمعدات :

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

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

٨- المعاملات والارصدة مع جهات ذات علاقة :

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

العلاقة	الاسم
مساهم	بنصور عوض الله احمد الهيمعي السلمي
مساهم	احمد عوض الله احمد الهيمعي السلمي
شركة شقيقة	شركة القلزم للمأكولات البحرية المحدودة
شركة شقيقة	شركة الجونة للحلويات
مؤسسة شقيقة	قاعة فرح للحفلات والمناسبات
مؤسسة شقيقة	مؤسسة خالد السلمي التجارية
مؤسسة شقيقة	مجتمع الليث التجاري
شركة شقيقة	مجتمع عيادات اولاس الطبية
شخص ذو علاقة	أعضاء مجلس الإدارة للتفيليين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

ان المعاملات الجهرية والمبالغ الترتيبية المتعلقة بها والأرصدة الناتجة عنها ، هي كما يلي:

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

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

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

(بالريال السعودي)			معاملات مع
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٣,٧٤٢,٢٤٢	١,٦٥٨,٩٥٥	١,٨٣٧,٨٣٣	شركة الجونة للحلويات*
٤١,٨٧٩	٤١,٨٧٨	٨٧,٦٨١	شركة القزم للمأكولات البحرية المحدودة
١,٥٩٦,٨٦٢	-	-	منصور عوض الله السلمي
١٥,٠٠٤,٥٩١	١٥,٦٧٢,٦٧٢	١٦,٨٨٦,٩٢٥	قاعة فرح للحفلات المناسبات
٢,٧٨٧,٥٠٠	-	-	مجمع الليث التجاري
١٠,١٣,٦٠٠	٣٤٠	١,٣٠٥	مجمع عيادات اولاس الطبية
٩٣٠,٩٨٩	٢٦٥,٩٤٦	٢٤١,٢٩٤	أخرى
٢٥,١١٧,٦٦٣	١٧,٦٣٩,٧٩١	١٩,٠٥٥,٠٣٨	

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

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

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

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

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

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

(ج) رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين:

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

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

مبلغ المعاملة خلال الفترة (بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)		
٢,٦٥٥,٩٠٠	٥٦١,١٥٠	رواتب وبدلات ومكافآت	كبار الموظفين التنفيذيين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩- التزامات المناقح المحددة للموظفين :

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

إن حركة التزامات المناقح المحددة للموظفين للمجموعة هي كما يلي:

يبين الجدول أدناه مطابقة من الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية للالتزامات المناقح المحددة وعناصرها.

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٨,٧٥٨,٧٥٦	١١,٣٠٠,٦٩٤	١٨,٤٩٢,٠٧٧	الرصيد في ١ يناير
٢,٨٠٨,٤٣٩	٢,٥٨٢,٢٥٩	٦٣٣,٢٠٦	المخصص للفترة للسنة
٦,٥٧٧,٠٩٣	٥,٦٤٠,٢٦١	-	إعادة قياس التزام المناقح المحددة للموظفين*
(٢٦٦,٥٠١)	(١٠٣١,١٣٧)	(٣٠١,٨٨٠)	المدفوع خلال الفترة للسنة
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٨,٨٢٣,٤٠٣	الرصيد ٣١ مارس

* لم تقم الإدارة بأحساب مدفوع الموظفين كما في نهاية الفترة باستخدام وحدة الائتمان من خلال خبير الاكتواري وستقوم الإدارة بأحسابها في نهاية العام، حيث تعتمد الإدارة ان الفروقات الناتجة عن الأحساب غير جوهرية خلال الفترة.

التزامات المناقح المحددة

(أ) الإقتراضات الإكتوارية

تتمثل الإقتراضات الإكتوارية الرئيسية في التالي:

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

لم تقم الإدارة بتقييم الإقتراضات الإكتوارية كما في نهاية الفترة خلال خبير الاكتواري وستقوم الإدارة بتقييمها في نهاية العام، حيث تعلق الإدارة عدم وجود اختلاف جوهرية خلال الفترة.

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

(ب) تحليل الحسابية:

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

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

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١٦,٩٨٩,٨٩٩	١٧,٥٥٤,٨٣٣	-	التغير في معدل الخصم (+٠,٥٪)
١٨,٨٤٦,٣٠٧	١٩,٥١٤,١٥٠	-	التغير في معدل الخصم (-٠,٥٪)
١٨,٤٩٨,٣٦٥	١٩,١٤٨,١٥٠	-	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (+٠,٥٪)
١٧,٢٩٧,٦٠٧	١٧,٨٧٨,٢٠٠	-	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (-٠,٥٪)

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

١٠- الزكاة وضريبة الدخل :

(أ) الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٢٥٨,٧٥٠,٥٢٧	٢٥٧,٧١٤,٦٨٢	٢٧٠,٩٧٥,٢٨٨	موجودات غير متداولة
١١,٣٠٠,٦٩٤	١٢,٨٥١,٨١٦	١٨,٨٢٣,٤٠٣	مطلوبات غير متداولة
٢٤٣,٥٢٧,٥١٠	٢٤٨,٥٦٨,٨٤٠	٢٧٥,٧٣٢,٦٥٨	حقوق الملكية، أول الفترة
٤٦,١٧١,٩٢٨	٢٧,٩٥٥,٣٥١	٥,٤٧٢,٢٠٣	صافي الربح قبل الزكاة

إن حزمة مخصص الزكاة هي كما يلي:

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

رئوسات قائمة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان

(أ) الزكاة

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

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

(ب) ضريبة القيمة المضافة

فقدت الشركة قراراتها الضريبية عن فترة الربع الاول لسنة ٢٠١٨ ولم يرد اي استفسار عن هذه الفترة حتى تاريخه.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

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

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

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

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

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

(ب) ضريبة الدخل

ان حركة ضريبة الدخل هي كما يلي :

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
-	-	-
-	-	١١٢,٧٦٣
-	-	١١٢,٧٦٣

الرصيد في ١ يناير

فروقات ضريبية - شركة تابعة

الرصيد ٣١ مارس

١١- الاحتياطي النظامي :

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

١٢- ربحية السهم الاساسية والمخفضة

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣- الالتزامات والارتباطات المحتملة :

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

إن الالتزامات والارتباطات كما في ٣١ مارس هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٠,٦٢٧,٧١٣	٨,٥٢١,١٥٧	٣,٣٦٢,٥٢٦
١,٦١٣,٢٠٠	٣٢٤,٠٠٠	٣٢٤,٠٠٠
٢٢,٢٤٠,٩١٣	٨,٨٤٥,١٥٧	٣,٦٨٦,٥٢٦

نفقات رأسمالية
خطابات ضمان

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

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

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

شركة مطبخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

تسمية المجموعة للربح أو الخسارة والعقل التامل الآخر

لفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (أشهر أول سعودي)			لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (أشهر أول سعودي)		
المحفيز الدولية التقرير المحلية	إعادة القياس	وفق المحفز المحسنة الصورة عن الولاية المسوية للمحسبين القائمين	المحفيز الدولية التقرير المحلية	إعادة القياس	وفق المحفز المحسنة الصورة عن الولاية المسوية للمحسبين القائمين
٣٢٢,٥٦٤,٦٦٥	-	٣٢٢,٥٦٤,٦٦٥	٣٢٢,٥٦٣,٦٦٨	-	٣٢٢,٥٦٣,٦٦٨
(٢٠,٦,٨٤٢,٣٧٥)	-	(٢٠,٦,٨٤٢,٣٧٥)	(٤٩,٤٨٧,٤٤٣)	(١,٤٥,٣٤١)	(٤٩,٣٢٢,١٠٢)
٥٥,٧٥٢,٠٦٠	-	٥٥,٧٥٢,٠٦٠	١٣,٢٥٢,١٨٥	(١,٤٥,٣٤١)	١٣,٢٣٩,٥٢٤
(٥٠,٧٣,٠٣٢)	-	(٥٠,٧٣,٠٣٢)	(١,٣٦١,٣٠٥)	-	(١,٣٦١,٣٠٥)
(٢٢,٥٧٣,٤٩٤)	(٧٦,٢٧٧)	(٢٢,٤٩٧,٢١٧)	(٤,٩١٨,١٤٥)	(١٩,٠٢٠)	(٤,٩٠٠,١٢٥)
٣٧,٠٠٥,٤٩٤	(٧٦,٢٧٧)	٣٧,١٨١,٧٦٦	٧,٠١٦,٧٣٥	(٦٤,٣٦١)	٧,١٨١,٠٩٦
(٣٢٦,٤٤٥)	١,١٩٢,٦٨٤	(١,٨٢٩,١٩٩)	(٣٣٢,٨٠٤)	٣٨٦,٠٨٦	(٧٧١,٩٩٠)
(٤٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)
(٥٠,٧٧)	-	(٥٠,٧٧)	(٥,١٣٠)	-	(٥,١٣٠)
٢,٠١٤,٣٧٠	-	٢,٠١٤,٣٧٠	٢,٠١٤,٣٧٢	(١٠,٩١,٣٧٣)	٢,٠٠٣,٤٥٩
٣١,٠٧٨,٧٢٢	١,١١٩,٤١٧	٣٢,١٩٨,١٣٩	٣٣,٠٤١,٦٧٠	٥,٠٤٦,١٧٠	٣٨,٠٨٧,٨٤٠
(٧٦١,٥٣٣)	-	(٧٦١,٥٣٣)	(٤٤٦,٦٨٤)	-	(٤٤٦,٦٨٤)
٣٨,٣٨٧,٢٠٥	١,١١٦,٤١٧	٣٩,٥٠٣,٦٢٢	٣٨,٦٣٤,٩٨٤	٤,٥٧٢,٨٨٦	٤٣,٢٠٧,٨٧٠
(٦,٩٧٩)	-	(٦,٩٧٩)	(٤١٦)	-	(٤١٦)
٣٨,٣٨٠,٢٢٠	١,١١٦,٤١٧	٣٩,٥٠٠,٦٤٣	٣٨,٦٣٤,٥٦٨	٤,٥٧٢,٤٦٠	٤٢,٧٩١,٤٥٤
١,٣٣١,٨٧٨	١,٣٣١,٨٧٨	-	٣٣٢,٩٥٧	-	-
١,٣٣١,٨٧٨	١,٣٣١,٨٧٨	-	٣٣٢,٩٥٧	-	-
٣٩,٦١٢,٠٩٨	٢,٤٤٨,٢٠٠	٣٩,١٦٣,٨١٨	٣٩,٠٦٧,٤٢٥	٤,٥٧٢,٤٦٠	٤٣,٦٤٠,٨٨٤

أجمالي الدخل الشامل للفترة

الربح أو الخسارة

مجموع التوزيع التي لم يتم خصمها لاحقاً إلى

رأبح إعادة قس، التزم المنتج المحددة للتوزيعين

موجود في التوزيع التي لم يتم خصمها لاحقاً إلى

الربح أو الخسارة

الدخل الشامل الآخر :

صافي الربح

حقوق المساهمين غير المسيطرة

صافي الربح قبل حقوق المساهمين غير المسيطرة

صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة

الربح

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

١ يناير ٢٠١٧ (بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالريال السعودي)		
وفقا لمعايير التوزيع المحلي	تصويت المعايير الدولية	وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	تصويت المعايير الدولية	وفقا لمعايير المحاسبة السعودية
٢٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠	-	٢٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠	-	٢٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٢,٧٦٥,٥١٠	-	٢٢,٧٦٥,٥١٠	٢٥,٤٨١,٧٩٢	-	٢٥,٤٨١,٧٩٢
(٤,٨٨٦,٣٦٧)	(٥,٦٨٤,٦٩٧)	٨,٣٠٤,٤٣٠	٢٧,٠١٤,٤٠٩	(٣,٣٣٦,٤٥٧)	٢٥,٦٧٥,٠٨٦
٢٤١,٨٨٦	-	٢٤١,٨٨٦	٢٣٨,٤١٨	-	٢٣٨,٤١٨
(٥,١٣٢)	(٤٣٥)	(٤,٦٩٨)	١٥,٥٣٢	(٤٣٥)	١٥,٩٦٧
٢٤٢,١٧٠,٨٨٦	(٥,٦٨٥,١٣٢)	٢٤٨,٨٠٦,٠٢٨	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	(٣,٣٣٦,٨٤٢)	٢٧٥,٤١٣,٣٠٩

رأس المال
التداولي نظمي
إيداع مستقبلا/ضمان من اقامة
التداولي كوجهة عملات اجنبية
حقوق الملكية غير المسيطرة
اجملي حقوق المساهمين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

إيضاحات حول التسويات

(أ) الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

تكاليف موجلة
حقوق الملكية غير المسيطرة
الأرباح المتراكمة (الخسائر المتراكمة)
المحملة على المصروفات الإدارية والمعمومية

(ب) قرض طويل الأجل

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

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

قرض طويل الأجل
مصروفات تمويلية
الأرباح المتراكمة (الخسائر المتراكمة)

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

ج) المتافع المحددة للموظفين

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

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

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

(بالريال السعودي)				
قائمة الدخل	قائمة الدخل	قائمة المركز	قائمة المركز	قائمة المركز
الشامل الأخرى	الشامل الأخرى	المالي كما في	المالي كما في	المالي كما في
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	١ يناير
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
(٩٣٦,٨٣٢)	(٢١٨,٦٤٩)	(٥,٦٤٠,٢٦١)	(٦,٣٥٨,٤٤٤)	(٦,٥٧٧,٠٩٣)
		٥,٦٤٠,٢٦١	٦,٣٥٨,٤٤٤	٦,٥٧٧,٠٩٣
١,٣٣١,٨٢٨	٣٣٢,٩٥٧	-	-	-
(٣٩٤,٩٩٦)	(١١٤,٣٠٨)	-	-	-
٣٩٤,٩٩٦	١١٤,٣٠٨	-	-	-

د) تكلفة المبيعات

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

هـ) تكاليف الاكتتاب العام

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

١٥- المعلومات القطاعية :

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

ج) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة نصفه نسائية لتقلبات أسعار فائدة العملات (الفائدة) وأسعار الفائدة. تتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة على الدين المالي على أساس أهداف إدارة الفائدة والفوائد التي حددتها لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات من خلال استخدام الديون ذات المعدلات الثابتة و عقود تباديل أسعار الفائدة.

د) مخاطر السيولة

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

هـ) مخاطر السوق

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

(و) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة المائلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإدارة مالية نتيجة التقلبات في أسعار تمويل العملات الأجنبية. تنبئ المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى القيود المحددة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة بالمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية.
إن المعلومات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية والتي تم رفع تقارير بها إلى إدارة المجموعة هي كما يلي:

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

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

تم تطبيق أسعار الصرف الاجنبي الهامة التالية:

السعر الفوري في نهاية الفترة	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٠,٢١٢٦	٠,٢١١٠

جنية مصري

تحليل الحساسية

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

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

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

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

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

المطلوبات المالية

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١,٠٢٩,٠٣٩٧	١١,٢٩٦,٤٤٧	٩,٠٦٩,٠٧٢	ثم داتلة
١٦,٦٣٩,٦١٨	٥,٥٦٦,٢٨٠	٦,٠٩٠,١١٩	مصاريف مستحقة وارصدة داتلة اخرى
١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	١,١٦٦,١٢٢	زكاة وضريبة دخل
٢٨,٧٩٥,١٥٤	١٧,٧١٨,٢٠٣	١٦,٣٢٥,٣١٣	إجمالي المطلوبات
٢٨,٧٩٥,١٥٤	١٧,٧١٨,٢٠٣	١٦,٣٢٥,٣١٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٨,٨٢٣,٤٠٣	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

ح) ادارة رأس المال

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

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

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

(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٨٢,٤٢٣,٣٧٧	٣٦,٣٥٧,١٦١	٣٦,٨٦٦,٠٦٥	مجموع المديونية
(٢٠,٤٣١,١٢٢)	(٧,٣٣٤,٤١٦)	(٩,١٨٩,٦١٧)	(بازل) النقد وما في حكمه
٦١,٩٩٢,٢٥٥	٢٩,٠٢٢,٧٤٥	٢٧,٦٧٦,٤٤٨	صافي المديونية
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	٢٧٧,٩٠٦,١٨٧	صافي حقوق المساهمين
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	٢٧٢,٧٥٠,١٥١	٢٧٧,٩٠٦,١٨٧	رأس المال المعدل
%٢٥	%١١	%١٠	نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٧- اعتماد القوائم المالية :

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

١٨- أرقام المقارنة :

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