

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التنفقات النقدية الاولية الموجزة الموحدة
٦ - ٢٧	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة

المحترمين

الى السادة المساهمين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان

جدة - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموجزة الموحدة المعروفة لشركة مطابخ ومطاعم ريدان وهي شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركة التابعة لها (ويشار اليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات التفسيرية الاخرى. ان الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الاولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المتخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الاولية من توجيه استفسرات بشكل اسلي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية واجراءات فحص اخرى. وبعد الفحص اقل 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، فننُذِر رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم نبتغ انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة المرفقة غير سليمة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الاولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لغت انتباه

كما هو مبين في الايضاح رقم (٧)، ان بند الأراضي يتضمن ارض قيمتها ١,٩٢٢,٠٠٠ ريال سعودي، مازالت بلسم مالكها السابق وجاري استكمال اجراءات نقل الملكية الى الشركة. ان استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الامر.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عياد عيبان السريحي

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

جدة في ٣ ربيع الأول ١٤٤٠هـ

الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٨م

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) إيضاح ١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) إيضاح ١٦ (بالريال السعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢٥٨,٢٢٦,٢٥٦	٢٥٩,٩٦٠,٠٢٠	٢٣٠,٦٤١,٣٩٠	٧
٣,٢٣٧,٢٦١	٢,٧٥٥,٨٩٧	١,٠٠٦,٥١٠	
-	-	٨,٩٢٤,٥٤٤	١٥
<u>٢٦١,٦٦٣,٥١٧</u>	<u>٢٦٢,٧١٥,٩٢٧</u>	<u>٢٤٠,٥٧٢,٤٤٤</u>	
			أصول متداولة
٥,٩٨٣,٠٦٨	٦,٢٣٩,٧٩٦	٣,٠٩٦,١٨٩	
٧٧٣,٥٠٥	٨٦٠,٥٤٤	١,٨٢٣,٩٠٨	
٢٥,١١٧,٦٦٣	١٧,٦٣٩,٧٩١	٢,٣٣٥,٩٧١	٨
١١,٥٧٥,٣٩٨	١٤,٣٦٦,٨٢٨	١٦,٣٩١,٥٩٤	
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	١٤,٣٩٤,٢١٦	
٦٣,٨٨٠,٧٥٦	٤٦,٣٩١,٣٨٥	٣٨,٠٤١,٨٧٨	
-	-	٥٦,١١١,٢٤٣	١٥
<u>٦٣,٨٨٠,٧٥٦</u>	<u>٤٦,٣٩١,٣٨٥</u>	<u>٩٤,١٥٣,١٢١</u>	
<u>٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣</u>	<u>٣٠٩,١٠٧,٣١٢</u>	<u>٣٣٤,٧٢٥,٥٦٥</u>	
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٥,٤٨١,٧٩٢	١٢
(٤,٨٨١,٢٦٧)	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٨,٨٠٥,٨٦٦	
٢٤١,٨٨٦	٢٣٨,٤١٨	٢٣٣,٥٧٨	
<u>٢٤٣,١٢٦,٠٢٩</u>	<u>٢٧٢,٧٣٤,٦١٩</u>	<u>٢٧٩,٥٢١,٢٣٦</u>	
(٥,١٣٣)	١٥,٥٣٢	٨,٣٥٢	
<u>٢٤٣,١٢٠,٨٩٦</u>	<u>٢٧٢,٧٥٠,١٥١</u>	<u>٢٧٩,٥٢٩,٥٨٨</u>	
			مجموع حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
-	-	١١,٥٣٠,٢٣١	٩
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٧,٤٥٠,٦٩٦	١٠
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	٢٨,٩٨٠,٩٢٧	
<u>١٠,٢٩٠,٣٩٧</u>	<u>١١,٢٩٦,٤٤٧</u>	<u>٩,٢٣٢,٨١٨</u>	
١٣٧,٠٠٣	١٤٦,٨٨١	٩٤,٤٧١	٨
١٦,٦٣٩,٦١٨	٥,٥٦٦,٢٨٠	٧,٧٠٥,٠٧٢	
٣٥,٦١٣,٤٣٣	-	٤,١٩٢,٥٠٨	٩
١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	٦٨٥,٦٨٤	١٦
-	-	٦٦,٩٥١	١٩
<u>٦٤,٥٤٥,٥٩٠</u>	<u>١٧,٨٦٥,٠٨٤</u>	<u>٢١,٩٧٧,٥٠٤</u>	
-	-	٤,٢٣٧,٥٤٦	١٥
<u>٦٤,٥٤٥,٥٩٠</u>	<u>١٧,٨٦٥,٠٨٤</u>	<u>٢٦,٢١٥,٠٥٠</u>	
<u>٨٢,٤٢٣,٣٧٧</u>	<u>٣٦,٣٥٧,١٦١</u>	<u>٥٥,١٩٥,٩٧٧</u>	
<u>٣٢٥,٥٤٤,٢٧٣</u>	<u>٣٠٩,١٠٧,٣١٢</u>	<u>٣٣٤,٧٢٥,٥٦٥</u>	
العضو المنتدب	الرئيس التنفيذي	المدير المالي	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(ايضاح ١٦)		(ايضاح ١٦)		
(بالريال السعودي)				
١٧٦,٦٣٧,٣٤٧	١٧٧,١٢٩,٦٥٥	٦,٠٣٥,٥٠٦	٦٢,٠٦٢,٧٥٩	العمليات المستمرة : تسبيعات
(١٣٧,٥٠٨,٧٤٦)	(١٤٢,١٩٥,٧٢٠)	(٤٤,٧٥١,٤١٢)	(٥٠,٥٩٩,٨٢٨)	تكلفة المبيعات
٣٩,١٢٨,٦٠١	٣٤,٩٣٣,٩٣٥	١٥,٦٠٢,٠٩٤	١١,٤٦٢,٩٣١	الربح الاجمالي
(١,٤٥٠,٦٢٢)	(١,١٣١,٣٠١)	(٥٢٠,٦٢١)	(٦٩٩,٥٠٣)	مصاريف بيع وتسويق
(١٦,٢٤٦,٤٦٦)	(١٨,٨٩١,٩٢٣)	(٥,٦٩٢,٢٨١)	(٦,٥٩٥,٢٠٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٢٥٤,٩٤٢	٢,٥٢٦,٦٦٤	٦٨٩,٦٨٤	٨٧٣,٣٣١	إيرادات اخرى، بالصفى
٢٣,٦٨٦,٤٥٥	١٧,٤٣٧,٣٧٥	١٠,٠٧٨,٨٧٦	٥,٠٤٤,٥٥١	الربح من العمليات
(٦٣٦,٤٤٤)	(٣١٧,٢٣٩)	(٧٧,٦٠٨)	(١٧٣,٠٤٠)	مصاريف تمويلية
(٥,١٣٠)	(٢٨,٤٠٣)	(٥,١٣٠)	(٢٨,٤٠٣)	خسائر فروقات صنة
٢٣,٠٤٤,٨٨١	١٧,٠٩١,٧٣٣	٩,٩٩٦,١٣٨	٤,٨٤٣,١٠٨	صافي الربح قبل الزكاة
(١,٢٦٠,٢٨٦)	(٥٤٠,٨٠٦)	(٤٦٦,٢٨٤)	(١٩٧,٨٨٣)	١١ الزكاة
-	(١١٢,٤٠٢)	-	-	١١ فروقات ضريبية عن اعوام سابقة - شركة تابعة
٢١,٧٨٤,٥٩٢	١٦,٤٣٨,٥٢٥	٩,٥٢٩,٨٥٤	٤,٦٤٥,٢٢٥	الربح الصافي من العمليات المستمرة
٦,٣٣٠,٧٣٩	١,٦٠٥,٩٤١	١,١٤٩,٤٤٨	١,١٩٣,٥٦١	١٥ الدخل من عمليات الغير مستمرة، بعد الزكاة
٢٤,١١٥,٣٣١	١٨,٠٤٤,٤٦٦	١٠,٦٧٩,٣٠٢	٥,٨٣٨,٧٨٦	صافي الربح
				العائد الى
٢٤,١٠٩,٩١١	١٨,٠٤١,٤٥٧	١٠,٦٧٢,٨١٢	٥,٨٣٥,٥٢٦	المساهمين في الشركة
٥,٤٢٠	٣,٠٠٩	٦,٤٩٠	٣,٢٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤,١١٥,٣٣١	١٨,٠٤٤,٤٦٦	١٠,٦٧٩,٣٠٢	٥,٨٣٨,٧٨٦	صافي الربح
الدخل الشامل الآخر :				
				بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح
				أو الخسارة
				مخروقات تحويل عملات أجنبية تتعلق بالعمليات
(٢,٨٠٨)	(١٥,٠٢٩)	(٢١٩)	٦,٩٠٤	الأجنبية
				بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح
				أو الخسارة
٩٩٨,٨٧١	-	٣٣٦,٩٥٧	-	١٠ ارباح إعادة قياس التزام المتابع المحددة الموظفين
٩٩٦,٠٦٣	(١٥,٠٢٩)	٣٣٦,٧٣٨	٦,٩٠٤	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٥,١١١,٣٩٤	١٨,٠٢٩,٤٣٧	١١,٠١٦,٠٤٠	٥,٨٤٥,٦٩٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
ربحية المههم الاساسية والمخفضة:				
٠,٩٧	٠,٧٣	٠,٤٢	٠,٢١	١٣ من العمليات المستمرة
١,٠٧	٠,٨٠	٠,٤٧	٠,٢٦	١٣ من صافي الربح

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموزعة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

البيان السنوي						
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسبورة	مجموع حقوق الملكية المتعلق بالمساهمين	إحتياطي ترجمة صلات اجنبية	الأرباح المتبقية	الإحتياطي التكميلي	رأس المال
٢٤٣,١٢٠,٨٩٦	(٥,١٣٣)	٢٤٣,١٢٦,٠٢٩	٢٤١,٨٨٦	(٤,٨٨١,٢٦٧)	٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,١١٥,٣٣١	٥,٤٢٠	٢٤,١٠٩,٩١١	-	٢٤,١٠٩,٩١١	-	-
٩٩٦,٠٦٣	-	٩٩٦,٠٦٣	(٢,٨٠٨)	٩٩٨,٨٧١	-	-
٢٥,١١١,٣٩٤	٥,٤٢٠	٢٥,١٠٥,٩٧٤	(٢,٨٠٨)	٢٥,١٠٨,١٦٦	-	-
(٢,٠٦٩,٢٧٧)	-	(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	(٢,٠٦٩,٢٧٣)	-	-
٢,٠٦٩,٢٧٣	-	٢,٠٦٩,٢٧٣	-	٢,٠٦٩,٢٧٣	-	-
٢٦٨,٢٣٢,٦٩٠	٢٨٧	٢٦٨,٢٣٢,٩٧٧	٢٣٩,١٧٨	٢,٠٢٢٧,٥١٥	٢٢,٧٦٥,٤١٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٢,٧٥١,١٥١	١٥,٥٣٢	٢٧٢,٧٣٤,٦١٩	٢٣٨,٤١٨	٢٢,٠١٤,٤٠٩	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٠٤٤,٤٦٦	٣,٠٠٩	١٨,٠٤١,٤٥٧	-	١٨,٠٤١,٤٥٧	-	-
(١٥,٠٢٩)	(١٠,١٨٩)	(٤,٨٤٠)	(٤,٨٤٠)	-	-	-
١٨,٠٢٩,٤٣٧	(٧,١٨٠)	١٨,٠٣٦,٦١٧	(٤,٨٤٠)	١٨,٠٤١,٤٥٧	-	-
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-
٢٧٩,٥٢٩,٥٨٨	٨,٣٥٢	٢٧٩,٥٣٨,٩٤٠	٢٣٣,٥٧٨	٢٨,٨٠٥,٨٦٦	٢٥,٤٨١,٧٩٢	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (المصاحح ١٦)
صلى الربح للفترة
بدء العمل الشامل الاخر
مجموع الدخل الشامل للفترة
تكليف الاساسي للمد
تخص المساهمين المؤسسين لتكليف الاساسي للمد
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (المصاحح ١٦)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صلى الربح للفترة
بدء العمل الشامل الاخر
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات ارباح
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المصور السنوي الرئيس التنفيذي انضمو المتكيب

ان الإيصاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق المالية الأولية الموزعة الموحدة

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التكاليف النقلية الاولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	
(بالريال السعودي)		
٢٤,١١٥,٣٣١	١٨,٠٤٤,٤٦٦	الانشطة التشغيلية
		صافي الربح
		تعديلات:
١١,٤٧٧,١٩٠	١٢,٧٩٢,٠٩٩	استهلاكات
٤٣٦,٠٢٣	٢٠٥,٥٨٠	لطفاءات اصول غير ملموسة
(٤١,٢٨٥)	-	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
٦٣٦,٤٤٤	٣١٧,٢٣٩	مصاريف تمويلية
١,٢٣٤,٠٦٨	١,٦٢٦,٢٠٥	لتزام المدافع المحددة للموظفين
١,٢٩٨,٨٥٢	٧٠٦,٠٥١	لرعاية والضريبة المصنفة
		لتغييرات في الاصول الائتمانات التشغيلية:
٦٣١,٠١٢	(١,١٨٨,٤٥٧)	النعم المتينة
٧,١٣٨,٦٤٨	(١,٧٢٨,٩٨٩)	المطلوب من جهات ذات علاقة
(٣٧٦,٥٨٢)	١,٤٨٦,٨٥٧	المخزون
(٢,١٤٥,١٣٢)	(٣,٢٠٨,٣٧١)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المتبقية الأخرى
٥٤٢,٢٣٩	(٦٨٢,٩٧٩)	النعم الدائنة
٢٠٩,٨٨٧	(٥٢,٤١٠)	المطلوب الى جهات ذات علاقة
(٩,٠٠٤,٨٨٢)	٣,٠١٨,٨١٨	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٦,٢٥١,٨١٣	٣١,٣٣٦,١٠٩	النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
(٥٤٤,٢١٧)	(٦٩٠,٧١٦)	التزام الساقم المحددة للموظفين المدفوعة
(١,٨٠١,١٩٦)	(٨٧٥,٨٤٣)	الرعاية وضريبة النقل المدفوعة
(٦٣٦,٤٤٤)	(٣١٧,٢٣٩)	المصاريف التمويلية المدفوعة
٣٣,٢٦٩,٩٥٦	٢٩,٤٥٢,٣١١	صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(٧,١٠٥,٣٣٤)	(١٦,١١٣,٠١٧)	اضافات على عقارات ومعدات
-	(١,٧٥٠,٤٩٢)	اضافات اصول غير ملموسة
(١,٩٢٣,٠٠٠)	(٨,٩٢٤,٥٤٤)	استثمارات
٩٩,٩٥٨	-	المنحصر من بيع ممتلكات ومعدات
(٨,٩٢٨,٣٧٦)	(٢٦,٧٨٨,٠٥٣)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
-	(١١,١٨٣,٠٤٩)	توزيعات ارباح نقدية
(٣٥,٦١٣,٤٣٣)	١٥,٧٢٢,٧٣٩	تسهيل تمويلي طويل الأجل
(٣٥,٦١٣,٤٣٣)	٤,٥٣٩,٦٩٠	صافي النقد المتوفر من/(المستخدم في) الانشطة التمويلية
(١١,٢٧١,٨٥٣)	٧,٢٠٣,٩٤٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠,٤٣١,١٢٢	٧,٣٣٤,٤١٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
-	(١٢٩,١١٩)	النقد المحوّل لاصول محتفظ بها للبيع (ابصاح ١٥)
(٢,٨٠٨)	(١٥,٠٢٩)	اثر ترجمة عملات اجنبية
٩,١٥٦,٤٦١	١٤,٣٩٤,٢١٦	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
المعضو المنتدب	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة أشهر والنسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١- التكوين و النشاط

إن شركة مطابخ ومطاعم ريدان ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مسجلة في جدة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٠٥٥ بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤٢٩هـ (١٥ يونيو ٢٠٠٨).

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لإتراج ٣٠٪ من أسهمها في سوق المال الموالي "تمو".

يشمل نشاط الشركة في إقامة مطاعم بيع وجبات اللانم العربية وخدمات الاعاشة المنطبية وغير المنطبية واقامة لحفلات وادارة وتشغيل وتملك وانشاء مطاعم للشركة وللغير وادارة المصانع التي تنشئها الشركة وتملك وانشاء العقارات لصالح الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في الحلويات وبيع وشراء المواشي والمقاولات العامة المتكاملة والاستيراد والتصدير لصالح الشركة والخدمات التجارية.

٢- أسس اعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

تم توضيح كيفية تأثير المركز المالي، الأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة من الانتقال الى المعايير الدولية للتقرير المالي على الفترة المقارنة في الايضاح رقم ١٦. يتضمن هذا الايضاح نسوية لحقوق المساهمين والدخل الشامل للفترة المقارنة ولحقوق المساهمين في تاريخ الانتقال وذلك بعرضها وفقا لمعايير المحاسبة السابقة والصانعة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مقارنة بالمبالغ المعروضة في تلك الفترات في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقرير المالي (وذلك في ١ يناير ٢٠١٧).

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

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

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تمة)
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢- اسم اعداد القوائم المالية (تمة)

٣-٢ صلة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية للشركة والعملة 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 الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة. تُدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة/ الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للمجموعة منسوبة بإيضاح رقم (٦).

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها (التي يشار إليهما فيما بعد "المجموعة"):

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

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتم توحيدها بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات 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.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- 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.

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 المنبذة من قبل المجموعة، تعد الشركة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتي لم يسري مفعولها بعد مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتي لم يسري مفعولها بعد مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

المعيار الدولي لتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي لتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ وبحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لتقرير المالي لتحديد 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 لتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمعاملة المحاسبية عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يتضمن المعيار إعطائين لإثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار لاصول "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 إجراء نفقات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات أصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصول 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 نفقات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك النفقات). سيقوم المستأجر بشكل عام بتبني مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل.

إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لتقرير 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 التمويلي.

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

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

تعتمد المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير لئلا تم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة الأولية للشركة.

- تعديلات على المعيار الدولي لتقرير المالي رقم "٩" (خصائص المنفوعات متفماً مع التعويض السالب).
- تعديلات المعيار المحاسبة الدولي رقم "٢٨" (الخصص م طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "١٩" (تعديلات الخطط أو الاختصار والتسوية).

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تسمة)
للفتري الثلاثة أشهر والشعبة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

الإيرادات والمبيعات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ :

الخطوة ١- تحديد العقود مع العملاء : العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: إن الالتزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣- تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نهاية عن الغير.

الخطوة ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - الاعتراف بالايزاز عندما نفي المجموعة بالتزامات الأداء اما في نقطة زمنية او بمرور الوقت.

تغطي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالايزاز بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية :

١. إن أداء المجموعة لا يترتب عليه أي أصول للمجموعة مع أي استخدامات بديلة، ويكون للمجموعة حق نافذ في استلام دفعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

يشكل أداء المجموعة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

٢. يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء المجموعة عند التنفيذ.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أحد الشروط أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء المجموعة بالتزام أداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المتحقق من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

يجب تلبية معايير الاعتراف المحددة التالية قبل إثبات الإيرادات :

بيع الأطعمة

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات الأطعمة والمشروبات عند تسليم أو توصيل المنتجات إلى العميل، والتي يتم بمقتضاها يكون للعميل السلطة التقديرية الكاملة على المنتجات وعند عدم وجود التزامات غير مكتملة قد تؤثر على قبول العميل للمنتجات. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردونات والخصم التجاري وخصم الكميات.

تكلفة الإيرادات

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

نخل (خسارة) العمليات

ويمثل النخل (الخسارة) الناتج عن الأنشطة الرئيسية للشركة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد (خسارة) نخل العمليات سلفي تكاليف التمويل والإيرادات والزيكالا.

المصاريف

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تكملة)
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

الاعمال غير المستمرة والأصول المحتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على انها محتفظ بها للبيع اذا كانت قيمتها النظرية سيتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع بدلاً من الاستخدام المستمر. ويتم قياس هذه الأصول او مجموعات الاستبعاد المصنفة على انها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية او العادلة مطروحة منها تكاليف البيع ، ايهما اقل، وتمثل تكاليف البيع في التكاليف التي سيتم تكديدها وهي متعلقة بشكل مباشر بتمام عملية البيع باستثناء الأعباء التمويلية وضرائب الريح او الخسارة الموحدة.

يشترط لتصنيفها على انها محتفظ بها للبيع ان يكون البيع محتملاً بدرجة عالية وان تكون الأصول او مجموعات الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالته الراهنة. ويتبع ان تشير الاجراءات المطلوبة لاكمال الخطوة الى انه من غير المرجح اجراء تغييرات مهمة على الخطوة، او ان قرار الاستبعاد سيتم ايفاقه. ويجب على الإدارة الالتزام بخطة بيع متوقع اتمامها خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف على انها محتفظ بها للبيع.

يتوقف احتساب الاستهلاك والإطفاء للعقارات والمصنع والمعدات والأصول الغير ملموسة عندما تصنف على انها محتفظ بها للبيع. يتم عرض الأصول والإلتزامات المصنفة على انها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل ضمن الأصول والإلتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

تعتبر مجموعة الاستبعاد عمليات غير مستمرة اذا تم استبعادها او تصنيفها على انها محتفظ بها للبيع وهي:

- تمثل خط اعمال رئيسي منفصل او منطقة جغرافية لعمليات
- تعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط اعمال رئيسي منفصل او منطقة جغرافية لعمليات
- او تكون منشأة تابعة تم اقتادها حصرياً بنية إعادة البيع.

لا تتضمن نتائج الاعمال المستمرة نتائج الاعمال غير المستمرة حيث يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل بيند أرباح او خسائر الاعمال غير المستمرة بالصدافي من الضريبة في قائمة الريح او الخسارة الموحدة.

جميع الايضاحات حول القوائم المالية تتضمن مبالغ متعلقة بعمليات مستمرة ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 الأصول والإلتزامات 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 الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ذلك عندما يتم تأجيل الربح الشامل الأخر لتغطية التغيرات النقدية المؤجلة.

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

التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لصدافي اصول من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صدافي نتائج الفترة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة 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 كجزء من أرباح او خسائر الاستبعادات

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العقارات والمعدات

يتم إدراج العقارات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتركم وخصائر الانخفاض في القيمة المتركمة. وفي حالة وجود الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء فتم تقييمها بالتكلفة.

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

يتم استهلاك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بعدد سنوات الاستهلاك المحددة لكل نوع من العقارات والمعدات ويتم إعفاء التصنيكات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدر لهذه التصنيكات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينهي أولاً وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك تلبود الرئيسية لهذه الأصول هي كما يلي:

النسبة	مباني
٥%	تصنيكات على المأجور
١٤% - ٢٠% أو	معدات تشغيل
مدة العقد أيهما أقل	وسائل نقل
١٠% - ٢٠%	آلات وتجهيزات
٢٥% - ٢٠%	
١٠% - ٥٠%	

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

وبالنسبة للإضافات والمستبدات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من تاريخ الاقتناء أو الرسمة وحتى تاريخ الاستبعاد.

القيمة التخزينية للأصول يتم مراجعتها وتسويتها في حالة كونها جوهرية أو عند اللزوم في تاريخ القوائم المالية.

وفي حالة وجود اختلاف في العمر الإنتاجي لجزء من الممتلكات والمعدات يتم الاعتراف به كبنيد منفصل في القوائم المالية الأولية الأولية الموحدة الموجزة.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في فاتمة الرزح أو الضارة الأولية الموحدة الموجزة عند تكديدها. يتم رسمة التجديدات والتحصينات الهامة.

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

تمثل الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بمشاريع تحت التنفيذ ويتم رسملتها كعقارات ومعدات عند اكتمال المشروع. يبدأ احتساب الاستهلاك على هذه الأصول بعد رسملتها وجاهايتها للاستخدام.

أصول غير ملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد أو يمكن تحديده في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديلها بالاستنفاد والهبوط في قيمتها (إن وجد). يتم إعفاء واستنفاد تكاليف الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت خلال عمرها الإنتاجي أو النقلم أيهما أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل مسؤل 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 والأصول / الالتزامات ذات العلاقة (المتعلقة بالمركز الرئيسي للمجموعة)، ومصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والأصول أو الالتزامات ذات العلاقة والأصول والالتزامات الزكاة.

تصنيف الأصول والالتزامات بين متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بتفاهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الالتزامات 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 الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة النظرية للأصول 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 لوحد توليد النقد هي القيمة الاستخدمية والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أعلى. تعتمد القيمة الاستخدمية 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 النظرية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي رقم ١٣ والخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الاستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط. ويتم تقييم القيمة النظرية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية إذا في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالنقد في البلد التي يتم التعامل بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الأصول غير المالية بخلاف الأصول المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها ونتك لاحتمالية رد الانخفاض في القيمة. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة لتنفذ إلى التقدير المعدل في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصول أو الوحدة المولدة لتنفذ في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

المخزون

يتم تقييم المخزون 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 تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق بواسطة السعر التقديري لبيع المنتجات خلال النشاط العادي للمجموعة كإيراد منها قيمة المصروفات البيعية اللازمة لعملية البيع.

النعم التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة وتقاس في الفترة اللاحقة بالتكلفة المطبقة باستخدام معدل الفائدة الفعال كإيراد أو مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقتررة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للنعم المدينة. ويتم حذف الديون المعنوية عند تحديد مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة. وأي استرداد لاحق لمبالغ النعم المدينة والتي تم حذفها سابقاً كإيراد إلى الإيرادات الأخرى.

النقد وما في حكمه

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

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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

التأجير التمويلي

يتم تسجيل الأصول المحتفظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي سدياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للأصول المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للأصول المماثلة، وذلك بفرض استهلاك الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقترنة نظراً لتعيين ملكية الأصول في نهاية فترة الإيجار.

يتم إدراج التزام الإيجار المستحق بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في الالتزامات مقابل الأصول الخاضعة للإيجار التمويلي. يتم تصنيف الالتزامات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على الرصيد القائم. يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف باستهلاك الأصول الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم بها الاعتراف بالأصول المسلوكة. يتم احتساب استهلاك الأصول المؤجرة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لتفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقرب من القيمة العادلة للأصل الموزع بشكل جوهري.
- الأصول الموزعة 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 الموزع المرتبطة بالإلغاء؛
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن انتقبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لفترة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

الأصول المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم في الأصل إثبات كافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

النظم المدينة - الإثبات الأولي، القياس والقياس اللاحق

تعتبر النظم المدينة أصول مالية غير مشتملة ذات دفعات ثابتة أو ممكنة تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستفدة ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصاريف العسليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

التوقف عن الإثبات

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول 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 الأصول المالية. يعتبر الانخفاض في القيمة موجوداً وذلك فقط في حالة وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وإن لـ ("حدث الخسارة") أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(٢) الالتزامات المالية

الائتبات الأولى والقياس

تصنف الائتبارات المالية عند الائتبات الأولى لها كالتزامات مالية منرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة ، أو فروض أو ذمم دائنة أو كمشقات تم تخصيصها كذوات تحوط فعالة، حسبما هو معلن.

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

تتضمن الائتبارات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين.

القياس التلاحق

يعتمد قياس الائتبارات المالية المتعلقة بالدائنين التجاريين والتمويل بالتكلفة المستنفذة.

التوقف عن الائتبات

يتم التوقف عن اثبات الائتبارات المالية عند سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغزو أو انتهاء مدته.

وهي حالة تبديل الإلتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المفرضة 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 ليات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي -نتيجة لحدث في الماضي- على المجموعة ويمكن عمل تقدير موقوف به لمبلغ الإلتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الإلتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير تقاس المقابل المطلوب لتسوية الإلتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذين بعين الاعتبار المخاطر والأموال غير المؤكدة المحيطة بتلك الإلتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناء على التناقضات التقديرية المقدرة لتسوية الإلتزامات الحالية، فإن قيمة الإلتزام المثبتة بتقاس المجموعة تقاس بناء على القيمة الحالية لتلك التناقضات.

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

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

المزايا المستحقة للموظفين

مزايا الموظفين المستحقة قصيرة وطويلة الأجل

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

شركة مطبخ ومطاعم ريدان (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة) لفتري الثلاثة أشهر والسبعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

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

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي الالتزامات أو الأصول المحددة. وتصنف تكاليف 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.

الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") وشركتها التابعة الأجنبية تخضع لضريبة الدخل طبقاً لقوانين الضرائب في البلد التي تأسست بها. ويتم إثبات استحقاق للزكاة وضريبة الدخل وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة للفترة الجارية. ويتم احتساب التزامات الزكاة والضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إقفال الربط النهائي.

٦٠ استخدام التقديرات والاحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات 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 تتربط عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

الاستهلاك والإطفاء للأصول غير المتداولة

يتم الاعتراف بالاستهلاك والإطفاء لتخفيض تكلفه الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام نسب الطرق لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. وتقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقررة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل المركز المالي وتحسب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحسبها في الزكاة المستحقة على الشركة التابعة في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم إدارة المجموعة بإثبات استحقاق للزكاة بناء على أفضل تقدير بناء على قوانين الزكاة والضرائب. ويتم احتساب الفروق بين التزامات الزكاة والربط الزكوي من قبل الهيئة في قائمة الربح أو الخسارة للفترة التي يتم فيها إقفال الربط النهائي.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري التلاثة أشهر والسبعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧- العقارات والمعدات

المتنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المتنهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التكلفة:
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٣١,٩٢٠,٧٦٧	٣٤٨,٦٦٠,٧١١	إضافات خلال الفترة / السنة
١٧,٧١٢,٧٣٤	١٦,١١٣,٠١٧	استبعادات خلال الفترة / السنة
(٩٧٢,٧٩٠)	-	المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع
-	(٥١,٦١٦,٧٥٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٤٨,٦٦٠,٧١١	٣١٣,١٥٦,٩٧٨	
		الاستهلاك المتراكم:
		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٣,٥٩٤,٥١١	٨٨,٧٠٠,٦٨١	المحول على الفترة / السنة
١٦,٠٢٣,٧٨٧	١٢,٧٩٢,٠٩٩	استبعادات خلال الفترة / السنة
(٩١٦,٦١٧)	-	المحول إلى أصول محتفظ بها للبيع
-	(١٨,٩٧٧,١٩٢)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٨٨,٧٠٠,٦٨١	٨٢,٥١٥,٥٨٨	صافي القيمة للفترة / السنة
٢٥٩,٩٦٠,٠٣٠	٢٣٠,٦٤١,٣٩٠	

يتضمن بند الأراضي على خمس قطع اراضي مرهونة لصالح شركة تاجير تمويل مقابل تسهيلات تمويلية (إيضاح ٩)، كما يتضمن بند الاراضي ارض فرع كيلو ١٤ البالغة قيمتها التقديرية ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي مسجلة باسم مالكيها السابق وجري استكمال اجراءات نقل الملكية الى الشركة.

تتمثل الاعمال الراسالية تحت التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بشكل اساسي من دفعات مقدمة لديكورات وتجهيزات المطاعم وشراء معدات لفروع جديدة.

٨- المعاملات والارصدة مع جهات ذات علاقة

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

العلاقة	الاسم
مساهم	منصور عوض الله احمد الهيمعي السلمي
شخص ذو علاقة بالمساهمين	احمد عوض الله احمد الهيمعي السلمي
شركة شقيقة	شركة الفلزم للمأكولات البحرية المحدودة
شركة شقيقة	شركة الحونة للحلويات
مؤسسة شقيقة	قاعة فرح للحفلات والمناسبات
مؤسسة شقيقة	مؤسسة خالد العلمي التجارية
شركة شقيقة	مجسع عيادات اولاس الطبية
اشخاص ذوي علاقة	اعضاء مجلس الادارة التنفيذيين

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٨- المعاملات والارصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	معاملات مع
(بالريال السعودي)			
٥٣٤,٦٠٠	٥٣٤,٦٠٠	ايرادات الإيجارات	
١٦٢,٦٧٥	١٥٣,٧٧٠	مبيعات ومصروفات سندات بالنيابة عن طرف ذو علاقة	شركة الجونة للحلويات
-	٢,١٤٠,٢٣٢	مشتريات	
١,٤٨١,٦١٤	٥٤٧,٠٣٥	مبيعات ومصروفات سندات بالنيابة عن طرف ذو علاقة	قاعة فرح للحفلات المناسبات
٥٠,٠٠٠	٩,٥٧٥	مبيعات ومشتريات وتحصيلات مصروفات سندات بالنيابة	شركة القازم للمأكولات البحرية المحدودة
-	٩,٨٨٩	عن طرف ذو علاقة	مجمع عيادات اولاس الطبية
٧٨٧,٠٣٨	٥٨٧,٤١٦	مشتريات وتحصيلات	موسسة خاند السلمي التجارية
٤٥١,٥٨٨	٣٣,٤٠٥	مبيعات ومصروفات سندات بالنيابة عن طرف ذو علاقة	أخرى

أ) يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
(بالريال السعودي)			
١٥,٠٠٠,٤,٥٩١	١٥,٦٧٢,٦٧٢	١,٨٣١,٤٨٣	قاعة فرح للحفلات المناسبات
٣,٧٤٢,٢٤٢	١,٦٥٨,٩٥٥	٢٦٢,٢٩٩	شركة الجونة للحلويات
٤١,٨٧٩	٤١,٨٧٨	٥٤,٤٤٤	شركة القازم للمأكولات البحرية المحدودة
١,٥٩٦,٨٦٢	-	-	منصور عوض الله السلمي
٢,٧٨٧,٥٠٠	-	-	مجمع الليث التجاري
١,٠١٣,٦٠٠	٣٤٠	-	مجمع عيادات اولاس الطبية
٩٣٠,٩٨٩	٢٦٥,٩٤٦	١٨٧,٧٤٥	أخرى
٢٥,١١٧,٦٦٣	١٧,٦٣٩,٧٤١	٢,٣٣٥,٩٧١	

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) يتكون المطلوب الى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
(بالريال السعودي)			
-	٥١,٠٩٥	-	شركة الجونة للحلويات
-	٢٠,٤١٩	-	أحمد عوض الله أحمد الهيمعي السلمي
١٠٠,٥٠٤	٥٩,٥١٣	٩٤,٤٧١	موسسة خاند السلمي التجارية
٣٦,٤٩٩	١٥,٨٥٤	-	أخرى
١٣٧,٠٠٣	١٤٦,٨٨١	٩٤,٤٧١	

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٨- المعاملات والارصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

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 ٣٠ سبتمبر ما يلي:

٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	طبيعة المعاملة
(بالريال السعودي)			
٢,١٠٩,٠٠٠	٢,٠٠٠,٣٢٥	رواتب وبدلات ومكافآت	كبار الموظفين التنفيذيين

٩- تمويل طويل الاجل

حصلت الشركة على اتفاقية تمويل في تاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ بمبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي على شكل تأجير تمويل طويل الاجل لتمويل توسعات رأس مالية. ان هذه التسهيلات مملوكة بضمان رهن قطع اراضي من الشركة (إيضاح ٧). تخضع هذه التسهيلات لمعدل مراهقة ٤,٤٩٪.

ان اجمالي الاعباء التمويلية المتعلقة بهذا التمويل والبالغ ٣,٤٦٠,٧٨٦ ريال سعودي قد خصمت بالكامل مقدماً من المبلغ المستلم. بسدد اجمالي التمويل على اقساط ربع سنوية قيمة كل قسط ١,٠٤٨,١٢٧ ريال سعودي ويستحق القسط الاول في ١٠ اكتوبر ٢٠١٨ والقسط الاخير في ١٣ ابريل ٢٠٢٣.

كان لدى الشركة الارصدة القائمة التالية المتعلقة بهذه التسهيلات:

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
			(بالريال السعودي)
٣٦,١٧٢,٢٦٩ (٥٥٨,٨٣٦)	-	١٨,٨٦٦,٢٨٦ (٣,١٤٣,٥٤٧)	تسهيل تمويلي طويل الاجل ينزل: تكاليف التمويل الموجلة
٣٥,٦١٣,٤٣٣ (٣٥,٦١٣,٤٣٣)	-	١٥,٧٢٢,٧٣٩ (٤,١٩٢,٥٠٨)	الصفائي ينزل: الجزء المتداول
-	-	١١,٥٣٠,٢٣١	الجزء الغير متداول

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لتفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تحتسب مزاييا العاملين على اساس نظام العمل بالمملكة 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 توصل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة تالية كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة توصل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة أو تم فصله بخلاف ما نص عليه قانون العمل بالمملكة العربية السعودية لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.

يبين الجدول أدناه تسوية الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية للالتزامات المدفوع المحددة وعناصرها:

٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١٧,٨٧٧,٧٨٧	١٨,٤٩٢,٠٧٧	الرصيد في ٢ يناير
٢,٩٧٧,٢٥٥	١,٦٢٦,٢٠٥	المخصص للفترة / للسنة
-	(١,٩٧٦,٨٧٠)	تحويل إلى التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها للبيع
(١,٣٣١,٨٢٨)	-	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(١,٠٣١,١٣٧)	(٦٩٠,٧١٦)	السفرح خلال الفترة / للسنة
١٨,٤٩٢,٠٧٧	١٧,٤٥٠,٦٩٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

١١- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(أ) ان حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١,٨٦٥,١٣٩	٨٥٥,٤٧٦	الرصيد في ١ يناير
٧٩١,٥٣٣	٥٩٣,٦٤٩	المخصص للفترة / للسنة
(٦,٨٠١,١٩٦)	(٧٦٣,٤٤١)	المدفوع خلال الفترة / للسنة
٨٥٥,٤٧٦	٦٨٥,٦٨٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

ربوطات قائمة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان

ستلمت الشركة الربط الزكوي النهائي عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١. قست الشركة اقراراتها الزكوية عن الاعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٢ الى ٢٠١٧ وتم استلام شهادات زكاة ولم ترد للشركة اي استفسارات او ربوطات عن الاعوام المذكورة حتى تاريخه.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١١- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

ضريبة الدخل: لم يتم فحص الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ضريبة القيمة المضافة: تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.

ضريبة المبيعات: لم يتم فحص الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ضرائب الخصم والاضافة: لم يتم فحص الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة: لم يتم فحص الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ب) مخصص ضريبة الدخل

إن حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	
(بالريال السعودي)		
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	١١٢,٤٠٢	فروقات ضريبية - شركة تابعة
-	(١١٢,٤٠٢)	المنفوع خلال الفترة / السنة
-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

١٢- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجنيب نسبة ١٠ بالمائة من دخلها الصافي سنوياً حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ بالمائة من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإضافة أرباح. لم تقدم المجموعة باحتساب احتياطي نظامي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر حيث تقوم باحتساب هذا الاحتياطي على أساس القوائم المالية النظامية السنوية.

١٣- ربحية السهم الأساسية والمفضضة

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح ومن ربح العمليات المستمرة لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس عدد الاسهم القائمة بتلك التاريخ والبالغ ٢٢,٥ مليون سهم. لا يوجد لدى الشركة ادوات مفضضة.

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الراسمالية

يوجد على المجموعة ارتباطات تتعلق بنفقات راسمالية والتي تتعلق بتجهيز فروع ومطاعم الشركة، كما يوجد خطابات ضمان بنكية مغطاة بالكامل بتأمينات نقدية ادرجت ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى.

إن الالتزامات المحتملة والارتباطات الراسمالية هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
(بالريال السعودي)			
٢٠,٦٢٧,٧١٣	٨,٥٢١,١٥٧	٢,٠٨٩,٨٠٠	نفقات راسمالية
١,٦١٣,٢٠٠	٣٢٤,٠٠٠	١,١٧٦,١٤٢	خطابات ضمان
٢٢,٢٤٠,٩١٣	٨,٨٤٥,١٥٧	٣,٢٦٥,٩٤٢	

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٥- العمليات الغير مستمرة والاصول المحتفظ بها للبيع

قام مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٣٩هـ الموافق ١ سبتمبر ٢٠١٨م بتوقيع اتفاق نهائي تستهدف به الشركة الدخول بشراكة بنسبة ٢٠% من شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة المتخصصة في بيع الحلويات والإعاشة المطبقة والغير مطبقة و ٢٠% من حصة شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة في مصنع الهناء للحلويات البالغة ٩٠% مقابل حصة عينية وهي فروع الروضة العالمية للحلويات والحفلات الخارجية وهي فروع تابعة للشركة وحصة نقدية بمبلغ ٣٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال تقسم على ثلاث سنوات. تم خلال الفترة دفع مبلغ ٨,٩٢٤,٥٤٤ ريال سعودي، علماً بأن ملك شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة حالياً هم السيد/ مشعل عوض الله السلمي والسيد/ نصار عوض الله السلمي مناصفة وهما من مساهمي شركة مطابخ ومطاعم ريدان على ان يبدأ تنفيذ الاتفاقية من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٨م ولم يتم انتقال الملكية حتى تاريخه. بناء على ذلك، تم تحويل اصول فروع الروضة العالمية للحلويات والحفلات الخارجية والإلتزامات المتعلقة بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إلى اصول محتفظ بها للبيع والتزامات متعلقة بها، كما تم إعادة تصنيف نتائج العمليات المتعلقة بها إلى بند العمليات غير المستمرة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة) (بالريال السعودي)	
٣٢,٦٣٩,٥٥٨	عقارات ومعدات، بالصافي
٣,٢٩٤,٢٩٩	أصول غير ملموسة، بالصافي
١,٦٥٦,٧٥٠	مخزون
٢٢٥,٠٩٣	ذمم مدينة
١٧,٠٣٢,٨٠٩	مطلوب من جهات ذات علاقة
١,١٣٣,٦١٥	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٢٩,١١٩	نقد وما في حكمه
٥٦,١١١,٢٤٣	مجموع اصول محتفظ بها للبيع
١,٩٧٦,٨٧٠	الالتزامات مدافع الموظفين
١,٣٨٠,٦٥٠	ذمم دائنة
-	مطلوب لجهات ذات علاقة
٨٨٠,٠٢٦	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤,٢٣٧,٥٤٦	مجموع التزامات متعلقة باصول محتفظ بها للبيع

(ب) تتكون قائمة الربح او الخسارة الاولية الموجزة الموحدة للعمليات الغير مستمرة مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة) (بالريال السعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٢٧,٩٣٤,٩٥٠	٢٦,٨٩٦,٤٧٥	المبيعات
(٢٢,٨٧٧,٣٥٠)	(٢٤,٦١٢,٤٣٤)	تكلفة المبيعات
(٢,٢٤٣,٦٣٢)	(٢٥,٥٣٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٧٩,٥٦١)	(٦٥١,٠٠٥)	مصاريف عمومية وادارية
٣٤,٨٩٥	٥١,٢٨١	ايرادات اخرى
(١٣٨,٥٦٣)	(٥٢,٨٤٣)	الزكاة
٢,٢٣٠,٧٣٩	١,٦٠٥,٩٤١	صافي الربح من العمليات الغير مستمرة

١٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قاست المجموعة بأعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي الفعالة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ بما في ذلك فترات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر و١ يناير ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وذلك باستخدام السياسات المحاسبية الواردة في ايضاح ٥. يقدم هذا الايضاح شرحاً لاهم التعديلات الواردة على ارقام المقارنة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأيونية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمتة)
للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمتة)

تسمية المجموعة للقائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		كما في ١ يناير ٢٠١٧	
رقم الحساب	المحاسبة المتعددة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (مركز التقييم بالتكامل السعودي)	رقم الحساب	المحاسبة المتعددة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (مركز التقييم بالتكامل السعودي)	رقم الحساب	المحاسبة المتعددة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (مركز التقييم بالتكامل السعودي)
١٠٥,٩٦١,٠٠٢	١٥١,٣٣٦٩	١٥٢,٨٤٥,٧٢٧	٦,٣٣٦,٥٧١	١٥٥,٥٠٩,٢٥٦	١,١٧٨,١٧٦
١,٧٥٥,٤٩٧	١,٧٥٥,٤٩٧	١,٩٠١,١٣٨	-	٢,٣٣٧,٢٦١	-
-	-	-	-	(٤٢,٥٦١)	٤٢,٥٦١
١١٧,٧١٦,٥٢٩	١٥٣,٠٣٦,٢٠٥	١٥٤,١٧٢,٣٩٤	٧٥٤,١٧٢,٣٩٤	١٦١,٢٣٤,٥٦٦	١,٥٨٠,٧٧٢
٦,١٢٢,٧٦٦	-	٦,٣٢٦,٦٥٤	-	٥,٦٨٢,١٦٨	-
٤٦١,٥١٤	-	١,٤١٤,٥١٧	-	٧٧٢,٥١٥	-
١٧,١٢٢,٧٦٦	-	١٧,٨٧٨,١٦٥	-	٢٥,١١٧,٦٦٢	-
١١,٣١٦,٤٣٨	-	١٢,٧٧٠,٥٢٠	-	١١,٥٧٥,٢٩٨	-
-	-	١,٩٣٢,٠٠٠	-	-	-
٧,٣٢٤,٤٦٦	-	٩,١٥٦,٤٦٦	-	٦,١٥٦,١٦٤	-
٤٦,٣٦١,٣٨٥	-	٥١,٥٤٢,١٧٢	-	٢٦,٨٥١,٧٥٦	-
٢٤١,٧١٧,٢١٧	٢١٠,٧٢,٣٦٩	١,٣٢٤,٥٧١	٢٥٤,١٠٥,٥٦٧	١,٠٨١,٦٦٥	٢٢٢,٤٥٦,٦٧٨

الاصول
اصول غير متداولة

عزل ك وخدمات، تطابق
اصول غير متداولة، تطابق
تطبيق موحدة

مجموع الاصول غير المتداولة
اصول متداولة

مجموع الاصول
مجموع الاصول

مجموع الاصول المتداولة
مجموع الاصول المتداولة

مجموع الاصول
مجموع الاصول

شركة مطبخ و مطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمتع)
للفتري الثلاثة أشهر والتتمتع أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمتع)

نسوية المجموعة القائمة المركز المالي (تتمتع)

	٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٥		ملاحظات
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٤	
الخصم المصنوع	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مكرر
عن فوجبة السعودية	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مكرر
المحاسبين القانونيين	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	مكرر
التكاليف المباشرة	-	-	-	-	-	-	مكرر
إجمالي	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
المعروضات	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مكرر
عن فوجبة السعودية	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مكرر
المحاسبين القانونيين	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	مكرر
التكاليف المباشرة	-	-	-	-	-	-	مكرر
إجمالي	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
المعروضات	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مكرر
عن فوجبة السعودية	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مكرر
المحاسبين القانونيين	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	مكرر
التكاليف المباشرة	-	-	-	-	-	-	مكرر
إجمالي	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
المعروضات	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مكرر
عن فوجبة السعودية	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مكرر
المحاسبين القانونيين	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	مكرر
التكاليف المباشرة	-	-	-	-	-	-	مكرر
إجمالي	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

شركة مطبخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الألية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تكملة)
لتقرير الثلاثة أشهر والتكملة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تكملة)
نسوية المجموعة لتوزيع أو الخصم و التعامل الشامل الآخر

٢٠١٧		الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
المعيار الدولية للتقرير المالية	المعيار الدولية للتقرير المالية	وفق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولية للتقرير المالية	المعيار الدولية للتقرير المالية	وفق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
	(بالدينار السعودي)		(بالدينار السعودي)		(بالدينار السعودي)
٢٧٧,١٨٤,٤٣٦	-	٢٧٧,٤٨٥,٤٣٦	٢٧٧,٥٣٧,٣٤٧	-	٢٧٦,٦٣٧,٣٤٧
(١٧٥,٣٣٣,٥١٨)	-	(١٧٥,٣٣٣,٥١٨)	(١٧٥,٥٠٨,٧٤٦)	-	(١٧٥,٥٠٨,٧٤٦)
٥٢١,٧١,٩١٨	-	٥٢١,٨١١,٩١٨	٥٢١,٨٦١,١٠١	-	٥٢١,١٢٨,٦٠١
(٢٢٠,١٠,٥٨٢)	-	(٢٢٠,٦٠,٥٨٢)	(٢١٥,١٠,١٢٧)	-	(٢١٥,١٠,١٢٧)
(٢٢,٤٢١,١٠٦)	(٢٢,٢٧٧)	(٢٢,٣٥٠,٦٣٤)	(١٦,٣١٦,٦٦٦)	(١٦,٣٥١)	(١٦,٣٢١,١١٥)
٤,٢٢١,٦٨٨	-	٤,٢٢١,٦٨٨	٤,٢٥٤,٩٤٢	-	٤,٢٥٤,٩٤٢
١٨,١٤٥,٠٠٧	(٢١,٦٧٦)	١٨,٥٦٦,٦٦٩	٢٢,٥٦٦,٤٥٥	(١٢٢,٣٥١)	٢٢,٥٦٤,٨٠٤
(١٢٦,٤٤٥)	١,١٢٢,٦٨٤	(١,٨٦٤,١٢٩)	(١٢٦,٤٤٤)	١,١٢٢,٦٨٤	(١,٥٢٤,١٧٤)
(٥١,٠٧٧)	-	(٥١,٠٧٧)	(٥١,٢٢٠)	-	(٥١,٢٢٠)
١٨,٥٦٥,٥٥٥	١,١٦٦,٤٦٦	١٨,٥٦٧,٤٢٢	٢٢,٠٤٤,٨٨١	١,٠٢٠,٣٣٢	٢١,٥٦٥,٥٤٤
(١٨٧,٤٦٤)	-	(١٨٧,٤٦٤)	(١,٢٦١,٦٨٤)	-	(١,٢٦١,٦٨٤)
١٨,٣٧٨,٠٩١	١,١٦٦,٤٦٦	١٨,٣٨٠,٩٥٨	٢٠,٧٨٣,١٩٧	١,٠٢٠,٣٣٢	٢٠,٣٠٣,٨٦٠
٢١٧,٢٧٢	-	٢١٧,٢٧٢	٢,٢٢٠,٥٢٩	-	٢,٢٢٠,٥٢٩
١٨,٢٨٧,٢٠٩	١,١٦٦,٤٦٦	١٨,٢٨٧,٢٠٩	٢١,٠٠٤,٦٦٦	-	٢٠,٣٥٤,٣٣٨
١٨,٢٨٧,٢٠٩	١,١٦٦,٤٦٦	١٨,٢٨٧,٢٠٩	٢١,٠٠٤,٦٦٦	-	٢٠,٣٥٤,٣٣٨
١,٢٨٧	-	١,٢٨٧	٢,٤٢٠	-	٢,٤٢٠
١٨,٢٨٨,٤٩٦	١,١٦٦,٤٦٦	١٨,٢٨٨,٤٩٦	٢١,٠٠٦,٠٨٦	-	٢٠,٣٥٦,٧٥٨
-	-	-	(٢,٥١٠)	-	(٢,٥١٠)
١,٢٣١,٨٢٨	١,٢٣١,٨٢٨	-	٤٤٨,٨٧١	٤٤٨,٨٧١	-
-	-	-	٢٥,١١٠,٢٧٤	٢٥,١١٠,٢٧٤	٢٥,١١٠,٢٧٤

المعروض المستورد :
البيانات
تلكه البيانات
الربح الاجمالي
مستورد البيع ومورد
مستورد عمومية ولادية
لولايات اخرى، بالمسلي
الربح من المعروض المستورد
مستورد لولاية
مستورد عمومية
مضاي الربح قبل الازالة
الازالة
مضاي الربح من المعروض المستورد
الربح من املاك الغير مستورد بعد الازالة
مضاي الربح
العائد الي
المستوفى في التركة
حقوق الملكية غير المسطوره
مضاي الربح
تعامل الشامل الاخر
يؤد قد يقع تعويضه لاحقا في الربح أو الخسارة
فرق اموال عدلات ايجابية تحقق بالمعاملات الاحصائية
يؤد قد يقع تعويضه لاحقا في الربح أو الخسارة
الربح اعادة قبض الراد السابق الممنه للمواطن
مجموع العطل الشامل الاخر المستورد
اجمالي العطل الشامل المستورد

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفتري الثلاثة أشهر والشعبة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

إيضاحات حول التسويات

(أ) العقارات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصول أو التلف والبلى الطبيعي، وتقوم الإدارة بفحص القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي وحسب المعايير المتعارف عليها والتي كانت مطبقة سابقاً فإن القيمة التخريبية كان من الممكن تغييرها بقيمة صفر، بناء على المعايير الدولية للتقرير المالي تم إعادة النظر وتغيير القيمة التخريبية للعقارات والمعدات حسب ما تراه الإدارة مناسبا ونتج عن ذلك إثبات (زيادة في العقارات والمعدات قدرها ٢,٤٠٢,٣٦٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٧: ٢,٠٨٤,٦٤٥ ريال سعودي) بعد تعديل الاستهلاك المتراكم وتم قيد هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقة.

(ب) فرض طويل الأجل

تم رقم المصروفة سابقاً لتسهيل اطفاء مصاريف التمويل الخاصة بفترة السماح، بناء على المعايير الدولية للتقرير المالي فإنه يجب اطفاء المصاريف التمويلية من وقت الحصول على التمويل وقد نتج عن ذلك إثبات زيادة قدرها لاثنين ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٧: ١,١٩٢,٦٨٤ ريال سعودي) وتم قيد هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقة.

(ج) المنافع المحددة للموظفين

طبقاً للإيضاح رقم ٥ من السياسات المحاسبية يتم تقييم مزايا الموظفين عن طريق استشاري إكتواري خارجي مستقل، وتطبيقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا العاملين" يتم إدراج الأرباح والصنادير الإكتوارية ضمن الدخل الشامل الأخر.

(د) الأصول غير الملموسة

طبقاً للإيضاح رقم ٥ من السياسات المحاسبية تم إلغاء الاعتراف ببعض الأصول غير الملموسة ونتج عن ذلك انخفاض في رصيد الأصول غير الملموسة بمبلغ لاثنين ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٧: ٤٣,٥٣١ ريال سعودي).

وفيما يلي بيان بالتسويات التي تأثرت بها القوائم المالية الموحدة:

قائمة الربح أو الخسارة والنقل	قائمة الربح أو الخسارة والنقل	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧	
					(بالريال السعودي)
		(٥,٦٤٠,٢٦١)	(٥,٩٤١,٤٩٩)	(٦,٥٧٧,٠٩٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
		٥,٦٤٠,٢٦١	٥,٩٤١,٤٩٩	٦,٥٧٧,٠٩٣	الأرباح المبقة (الصنادير المتراكمة)
		-	-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية للتزامات
		-	-	-	المنافع المحددة للموظفين
		-	-	-	تعديل التزامات المنافع المحددة للموظفين
		-	-	-	المحطة على المصروفات الإدارية والتسوية
١,٣٣١,٨٢٨	٩٩٨,٨٧١	-	-	-	
(٣٩٤,٩٩٩)	(٣٦٣,٢٧٧)	-	-	-	
٣٩٤,٩٩٩	٣٦٣,٢٧٧	-	-	-	

١٧- المعلومات القطاعية

تتضمن أنشطة الأعمال الرئيسية للشركة سلسلة مطايخ ومطاعم ريدان وستتمة جنوبات الروضة 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 بالتنسبة للقوائم المالية للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

شركة مطايخ ومطاعم ريدان
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوتية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تكملة)
لمقرتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٨- الأدوات المالية

تتكون الأصول المالية لشركة من نقد وما في حكمه ودم مبنية ومطلوب من جهات ذات علاقة وتتكون التزاماتها المالية من ذمم دائنة ومطلوب إلى جهات ذات علاقة وتسهيل تمويلي وتوزيعات ارباح دائنة ومصاريق مستحقة وارصدة دائنة أخرى لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها النظرية. لم تكن الشركة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، تحتفظ بأي أدوات مالية أخرى تقاس بالقيمة العادلة.

إدارة المخاطر

إن إمكانية تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجها في إدارة هذه المخاطر لم يتغير عما كان عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٩- توزيعات الأرباح

في تاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على توزيع ارباح نقدية بقيمة ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن عام ٢٠١٧ بواقع نصف ريال للسهم.

٢٠- المعاملات غير النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
-	٥٦,١١١,٢٤٣
-	٤,٢٣٧,٥٤٦
٦٦٥,٩١٤	-
-	٦٦,٩٥١

أصول محتفظ بها لغرض البيع
التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها لغرض البيع
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
توزيعات ارباح معنوية وغير متفرعة

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأوتية الموجزة الموحدة للأصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٤٠هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٨م.