

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

فهرس

٣ - ١

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي الموحدة

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٧

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣٠ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ريدان الغذائية ("الشركة")، وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

تقييم الهبوط في قيمة عقارات وآلات ومعدات و أصول حق استخدام

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى الاستعانة في خبراء التقييم لدينا لتنفيذ مايلي:

- الحصول على نموذج الإدارة لتقييم الهبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام.
- فحص المنهجية المستخدمة في نموذج احتساب القيمة القابلة للاسترداد.
- التعرف على الافتراضات الرئيسية والتأكد من منطقيتها.
- التأكد من الدقة الحسابية للنموذج المستخدم.

كما وقمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات و أصول حق الاستخدام ١٢٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥٢,٩ مليون ريال سعودي) و ٣٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٨,٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

تخضع العقارات والآلات والمعدات و أصول حق الاستخدام لاختبار الهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات داخلية او خارجية على وجود هبوط بالقيمة. وعليه، قامت الإدارة بعمل اختبار للهبوط في القيمة لأصول الفروع الخاسرة من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية للتأكد من ان القيم الدفترية للأصول لا تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، قامت الإدارة بتقدير قيمة الاستخدام لوحدة توليد النقد والتي تستند على نموذج خصم التدفقات النقدية. ان القيمة قيد الاستخدام تستند الى تقديرات الإدارة للأداء المستقبلي وكذلك ظروف السوق الخارجية.

بعد قيام الإدارة باختبار الهبوط في القيمة نتج عن ذلك تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وإثبات خسائر هبوط إضافية في قيمة العقارات والآلات والمعدات واصول حق الاستخدام بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي و ١٧,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي في تلك السنة.

يعتبر الهبوط في قيمة عقارات وآلات ومعدات و أصول حق الاستخدام من أمور المراجعة الرئيسية حيث ان تقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد يتطلب تقديرات وأحكاماً بشأن نمو الإيرادات ومعدلات الخصم، وأي تغيير في هذه التقديرات قد يكون له أثر جوهري على النتائج المالية للمجموعة.

تم الإفصاح عن هذا الامر في إيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠٢١ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي.

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

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

من المتوقع أن يتاح لنا تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠٢١ بعد تاريخ هذا التقرير.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

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

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



بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون

عياد عيبان السريحي

ترخيص رقم ٤٠٥
جدة في ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (ري)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ سـال سـ (عودي)	١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة - ايضاح ٣٢)
الأصول			
أصول غير متداولة			
٤	١٢٧,٧٧٩,٢١٢	١٥٢,٨٨٩,٣٢٢	٢٤٠,٨٥٧,٧١٠
٥	١٣٥,١٦٠	٣٥١,٣٤٣	١,٢٨٩,٧٦٠
٦	٣٥,٥٩٠,٩٢٠	٤٨,٩٠٦,٩٣٦	٧٤,٦٧١,١٢٠
٧	٦١,٦٢٥,٣٤١	٦٧,٥٤١,٦٠٢	٧١,٠٢٣,٢٢٥
	٢٢٥,١٣٠,٦٣٣	٢٦٩,٦٨٩,٢٠٣	٣٨٧,٨٤١,٨١٥
أصول متداولة			
٨	٢,٣٦٠,٦٩١	٢,٦٣٨,٨٦٣	٣,٧٧٣,٥٩٣
	٣,٣٣١,٤٩٢	١,٤٢٣,٢٣٥	٥٣٢,٠٤٩
٢٧	٨,٤٨٢,٠٣٨	٦,٢١٦,٩٢٩	٧,٦٥٢,٢٤٩
٩	٦,١٤٦,٣٧٦	٤,٧٤٢,٨٩٨	١٠,٧٩٠,١٣١
١٠	٧٦,١٨٨,٣٨٤	٥,٣٨٢,١١٦	٢,٢٢٨,١٩٤
	٩٦,٥٠٨,٩٨١	٢٠,٤٠٤,٠٤١	٢٤,٩٧٦,٢١٦
١١	٣,٢٠٠,٠٠٠	-	-
	٩٩,٧٠٨,٩٨١	٢٠,٤٠٤,٠٤١	٢٤,٩٧٦,٢١٦
	٣٢٤,٨٣٩,٦١٤	٢٩٠,٠٩٣,٢٤٤	٤١٢,٨١٨,٠٣١
مجموع الأصول			
حقوق المساهمين والالتزامات			
حقوق المساهمين			
١٢	٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٧,٤١٣,٧٩٨
	(١٥٧,٥٠٤,١٠٧)	(١١١,٥٧١,٩٠٩)	٧,٤٢٠,٢٤٢
	٥٠٨,٣١٤	٥٠٦,٦٥٧	٤٥١,٩٤٢
	٢٠٧,٩١٨,٠٠٥	١٤١,٣٤٨,٥٤٦	٢٦٠,٢٨٥,٩٨٢
	٢,٣١٢	٢١,٦٩٨	٣٢,٦٤١
	٢٠٧,٩٢٠,٣١٧	١٤١,٣٧٠,٢٤٤	٢٦٠,٣١٨,٦٢٣
مجموع حقوق المساهمين في الشركة			
الحصص غير المسيطرة			
مجموع حقوق الملكية			
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
١٥	٤٤,٠٩٩,٣٧١	٦٥,٨٦٥,٦٨٩	٦٥,٨٨٢,٣٥٦
١٦	١٤,٣١٨,٧٣٨	١٨,٤٦٧,٢٣٥	١٦,٤٥١,٦٢٩
١٧	١٥,٤٣٨,٣١٣	١٦,٤٢٩,٧٣٤	١٧,٥٩٠,١٥٥
	٧٣,٨٥٦,٤٢٢	١٠٠,٧٦٢,٦٥٨	٩٩,٩٢٤,١٤٠
التزامات متداولة			
١٥	٩,٢٩٣,٥٣٥	١٠,١٧٣,٩٧٣	١٠,٩٣٣,١٦٢
١٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٩٧,٧٠٨
١٨	١٦,٣٩٧,٧٤٤	٢١,٩١٦,٠٤٩	٢٣,٨٦٠,٤١٦
٢٧	١١,١٦١,٧٣٠	١١,٢٠٧,٨١١	١٠,١٨٣,٩٨٢
١٩	٢٠٩,٨٦٦	٦٦٢,٥٠٩	-
	٤٣,٠٦٢,٨٧٥	٤٧,٩٦٠,٣٤٢	٥٢,٥٧٥,٢٦٨
	١١٦,٩١٩,٢٩٧	١٤٨,٧٢٣,٠٠٠	١٥٢,٤٩٩,٤٠٨
	٣٢٤,٨٣٩,٦١٤	٢٩٠,٠٩٣,٢٤٤	٤١٢,٨١٨,٠٣١
مجموع الالتزامات			
مجموع حقوق الملكية والالتزامات			

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

العائد إلى المساهمين في الشركة

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين في الشركة (مؤدي)	احتياطي		العائد إلى المساهمين في الشركة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
			ترجمة	عمليات			
١٤١,٣٧٠,٧٤٤	٢١,٦٩٨	١٤١,٣٤٨,٠٤٦	٥٠٦,٦٥٧	(١١١,٥٧١,٩٠٩)	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٤٢,٢٢٣,٥٠٥)	(١٦,٠٥٦)	(٤٢,٢٠٧,٤٤٩)	-	(٤٢,٢٠٧,٤٤٩)	-	-	
(٦٣٢,٦٧٢)	(٣,٣٣٠)	(٦٢٩,٣٤٢)	١,٦٥٧	(٦٣٠,٩٩٩)	-	-	
(٤٢,٨٥٦,١٧٧)	(١٩,٣٨٦)	(٤٢,٨٣٦,٧٩١)	١,٦٥٧	(٤٢,٨٣٨,٤٤٨)	-	-	
١١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١٢,٥٠٠,٠٠٠	
(٣,٠٩٣,٧٥٠)	-	(٣,٠٩٣,٧٥٠)	-	(٣,٠٩٣,٧٥٠)	-	-	
٢٠٧,٩٢٠,٣١٧	٢,٣١٢	٢٠٧,٩١٨,٠٠٥	٥٠٨,٣١٤	(١٥٧,٥٠٤,١٠٧)	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠	
٢٧١,٤١٨,٠٦٣	٣٢,٦٤١	٢٧١,٣٨٥,٤٢٢	٤٥١,٩٤٢	١٨,٥١٩,٦٨٢	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
(١٠,٩٩,٤٤٠)	-	(١٠,٩٩,٤٤٠)	-	(١٠,٩٩,٤٤٠)	-	-	
٢٦٠,٣١٨,٦٢٣	٣٢,٦٤١	٢٦٠,٢٨٥,٩٨٢	٤٥١,٩٤٢	٧,٤٢٠,٢٤٢	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
(١٦,٧٧٠,١٧٣)	(١١,٤٩٥)	(١٦,٧٥٨,٦٧٨)	-	(١٦,٧٥٨,٦٧٨)	-	-	
(٢,١٧٨,٢٠٦)	٥٥٢	(٢,١٧٨,٧٥٨)	٥٤,٧١٥	(٢,٢٣٣,٤٧٣)	-	-	
(١١٨,٤٤٨,٣٧٩)	(١٠,٩٤٣)	(١١٨,٩٣٧,٤٣٦)	٥٤,٧١٥	(١١٨,٩٩٢,١٥١)	-	-	
١٤١,٣٧٠,٧٤٤	٢١,٦٩٨	١٤١,٣٤٨,٠٤٦	٥٠٦,٦٥٧	(١١١,٥٧١,٩٠٩)	٢٧,٤١٣,٧٩٨	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:
كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدلة)
الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشاملة
الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٢)
تكاليف المعاملات لزيادة رأس المال
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (غير معدلة)
تعديل أرقام المقارنة (إيضاح ٣٢)
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة)
الخسارة للسنة (معدلة)
الخسارة الشاملة الأخرى (معدلة)
مجموع الخسارة الشاملة (معدلة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)


د.ع.ف.
[Signature]

تشكل الإيضاحات المرتبطة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معدلة - ايضاح ٣٢)	(ريال سعودي)	
(١١٦,٧٧٠,١٧٣)	(٤٢,٢٢٣,٥٠٥)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١٤,٢٨٩,٤٨٩	١١,١٩٧,١٤٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٣٥٢,٥٤١	٢١٦,١٨٣	إطفاء اصول غير ملموسة
٧,٧١٢,٨٣٣	٤,٩٠٠,٦٩٤	استهلاك اصول حق استخدام
٦١٧,٢٥٦	-	خسائر من استبعاد اصول غير ملموسة
٣٥,٦٨٩,٦٧٩	(٢,٢٨٠,٢١٥)	عكس / (هبوط) في قيمة عقارات وآلات ومعدات
١٧,٥٣١,٧١٣	(٣,٣٧٠,٠٩٧)	عكس / (هبوط) في قيمة اصول حق الاستخدام
-	٥,٨٠٣,١٤٧	هبوط في قيمة اصول محتفظ بها للبيع
١٩,٨٥٧,٨٤٦	٨,٢٤٤,٦٥٥	خسائر من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٦٦٣,٩٤٩	(٤,١٥٠,١٥٢)	(أرباح) / خسائر من انتهاء العقود
٣,٤٨١,٦٢٣	٥,١٩٢,٥٣٧	الحصة في خسائر شركة زميلة
١,٣٧٠,٥٣٤	١,٣٥٥,٤٦٥	منافع إنهاء التوظيف المتكبدة
٥,٨١٨,٧٠١	٤,٩٢٢,٥١٢	تكاليف التمويل المتكبدة
١,١٩٢,١٣٢	٤٧٠,٩٧١	زكاة وضريبة دخل محملة
(٨,١٩١,٨٧٧)	(٩,٧٢٠,٦٦٥)	
١,١٣٤,٧٣٠	٢٧٨,١٧٢	تغيرات في رأس المال العامل:
(٨٩١,١٨٦)	(١,٩٠٨,٢٥٧)	المخزون
١,٤٣٥,٣٢٠	(٢,٢٦٥,١٠٩)	مدينون تجاريون
٦,٠٤٧,٢٣٣	(١,٤٠٣,٤٧٨)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(١,٩٤٤,٣٦٧)	(٥,٥١٨,٣٠٥)	مدفوعات مقدما ومدينون اخرون
١,٠٢٣,٨٢٩	(٤٦,٠٨١)	دائنون تجاريون
(١,٣٨٦,٣١٨)	(٢٠,٥٨٣,٧٢٣)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٣٤٠,٧٥٢)	(٢,٤٨٩,٠٥٢)	منافع إنهاء التوظيف المدفوعة
(٥٢٩,٦٢٣)	(٩٢٣,٦١٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧,٢٥٦,٦٩٣)	(٢٣,٩٩٦,٣٨٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣١,٣٨٠)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٢,١١٠,١٣٦)	(٣,٩٢٦,٩٥٠)	شراء اصول غير ملموسة
٢٠,٧٨٦,١٥٩	٢,٨٧٢,٣٣٣	شراء عقارات وآلات ومعدات
١٨,٦٤٤,٦٤٣	(١,٠٥٤,٦١٧)	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٨٩,٢٩٥)	(٩,٥٤٧,٣٠٣)	الأنشطة التمويلية
(٣,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	سداد التزامات عقود الايجار
-	١١٢,٥٠٠,٠٠٠	سداد قرض طويل الأجل
-	(٣,٠٩٣,٧٥٠)	زيادة رأس المال
(١٠٠,٠٠٠)	-	تكاليف المعاملات لزيادة رأس المال
(٨,٢٨٩,٢٩٥)	٩٥,٨٥٨,٩٤٧	تكاليف التمويل المدفوعة
٣,٠٩٨,٦٥٥	٧٠,٨٠٧,٩٤١	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,٢٢٨,١٩٤	٥,٣٨٢,١١٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٥,٢٦٧	(١,٦٧٣)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٣٨٢,١١٦	٧٦,١٨٨,٣٨٤	أثر ترجمة عملات اجنبية على النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية - ايضاح ٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



١ - معلومات عن الشركة

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

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

بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على تحويل شركة ريدان الغذائية من السوق الموازي الى السوق الرئيسي وبالتالي إدراج أسهمها في سوق المال الرئيسي .

بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١ قامت هيئة سوق المال بالموافقة على طلب زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١١٢,٥ مليون ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية ليصبح رأس مال الشركة ٣٣٧,٥ مليون ريال سعودي. وتم الانتهاء من عملية طرح وزيادة رأس المال بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ م. وتكبدت الشركة تكاليف المعاملات المتعلقة بعملية رفع رأس المال من خلال إصدار حقوق الأولوية بلغت ٣,١ مليون ريال سعودي وتم تخفيضها من الأرباح المبقاة.

خلال السنة الحالية، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليعكس الزيادة في رأس المال وتم الانتهاء من الاجراءات النظامية واصدار النظام الأساسي المعدل خلال السنة.

يتمثل نشاط الشركة في إدارة المطاعم مع الخدمة، ومطابخ إعداد الولائم للحفلات.

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

رقم السجل	الموقع	تاريخ السجل
٤٠٣٠٢١٢٣٩١	جدة	٨ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ
٤٠٣٠٢١٢٣٩٤	جدة	٨ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤١	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٥	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٨	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٤٩	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ
٤٠٣٠٢١٢٤٥١	جدة	١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٣	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٥	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ
٤٠٣٠٢٦٣٤٣٧	جدة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ
٤٠٣٠٢٧٩٦٣٥	جدة	٧ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
٤٠٣٠٢٧٩٦٣٨	جدة	٧ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
٤٠٣٠٢٨٠٧٩١	جدة	١١ جمادى الأول ١٤٣٦ هـ
٤٠٣٠٢٩٧٠١٩	جدة	٢٥ محرم ١٤٣٩ هـ
٤٠٣٠٣١٨٨٣٣	جدة	٢٣ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ
٤٠٣٠٣٢١١٩٠	جدة	٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ
٤٠٣١٠٨٢٤٩٩	مكة المكرمة	١٤ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ
٤٠٣١٠٩٥١٣٦	مكة المكرمة	٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ
٤٠٣١٠٩٨٢٢٣	مكة المكرمة	٦ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ
٤٠٣١٠٩٨٢٢٤	مكة المكرمة	٦ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ
٤٠٣١٢١٢٥١٦	مكة المكرمة	٣ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ
٤٦٠٣١٤٩٠٢٥	القفزة	١٣ شعبان ١٤٤٠ هـ
١٠١٠٤١٩٨١٤	الرياض	١٦ رمضان ١٤٣٥ هـ
٢٠٥٠١٠٧٤٦٦	الدمام	١٧ صفر ١٤٣٧ هـ
٤٦٥٠٠٨٣٠٥٣	المدينة المنورة	٢٥ محرم ١٤٣٩ هـ

تتضمن القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (التي يشار اليهما فيما بعد بـ ("المجموعة") كما يلي:

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

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تم توضيحها في إيضاح رقم ٣١.

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٣٠
- إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٧

٣-١ التقديرات والافتراضات

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

الافتراضات طويلة الأجل لمخصص منافع إنهاء التوظيف

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

إن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للعقارات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والاستثمار في الشركة الزميلة يتأثر بشكل كبير بقدرة الإدارة على تحقيق موازنة عام ٢٠٢٢. تتضمن الموازنات توقعات الإيرادات وتكاليف الإيرادات والمصروفات غير المباشرة بناءً على ظروف السوق الحالية والمتوقعة التي تم الأخذ بها واعتمادها من قبل مجلس الإدارة. في حين أن المجموعة قادرة على إدارة معظم تكاليف الوحدات المدرجة للنقد، فإن توقعات الإيرادات غير مؤكدة بطبيعتها بسبب ظروف السوق غير المستقرة.

إن انخفاض القيمة القابلة للاسترداد بنسبة ١٠٪ يسبب خسائر هبوط إضافية كما يلي:

البند	خسائر الهبوط (ريال سعودي)
العقارات والآلات والمعدات	-
أصول حق الاستخدام	٣٣٧,٥٤٢
الاستثمار في الشركة الزميلة	١,٢٩٢,٩٥٢

الأعمال الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

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

خصم مدفوعات الإيجار

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

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي	مباني	تحسينات على المأجور	الات ومعدات التشغيل	وسائل نقل	اثاث وتجهيزات	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الاجمالي	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
في ١ يناير ٢٠٢٠	١٠٤,١٥٧,١٠٠	١٥٢,١٧١,٤٤٩	٢٦,١٣٧,٢٩٥	٢١,٣٣٤,٨٩٠	١٢,٢٠٣,٩٤١	٧,٢١٤,٩٠٧	١٦,٨٤٢,٠٧٤	٣٤٠,٠٦١,٦٥٦	
إضافات	٩,٢٤٠	١٦,١٨٣	٢٣٠,٣٥٩	١٧٣,٦٢٢	١٧,٢٠١	١٤٦,٧٥٢	٢,٠٦١,٤٢٨	٢,٦٥٤,٧٨٥	
استبعادات	(٤٤,٤٣٢,٥٠٠)	(٢٢,٣٩٧,٣٢١)	(٥٢١,٨٢٩)	(١,٥١٠,٢٩٦)	(١١٥,٣٠٠)	(٢٤٨,٩٨٩)	(٢,٦٧٢,٠٣٩)	(٧١,٨٩٨,٢٧٤)	
تحويلات	-	٢٢٤,١١٨	-	٢,٦٠٢,٥٩٣	-	٨,٨٢٣	(٢,٨٣٥,٥٣٤)	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٩,٧٣٣,٨٤٠	١٣٠,٠١٤,٤٢٩	٢٥,٨٤٥,٨٢٥	٢٢,٦٠٠,٨٠٩	١٢,١٠٥,٨٤٢	٧,١٢١,٤٩٣	١٣,٣٩٥,٩٢٩	٢٧٠,٨١٨,١٦٧	
إضافات	٥٢٥,٠٦٣	١,٦٥٨,٠٦٦	١٩١,٨٩٨	٢٤٢,١٤٨	٢٨,٠٠٠	١٩٢,٥٣٢	١,٠٨٩,٢٤٣	٣,٩٢٦,٩٥٠	
استبعادات	(٥٢٥,٠٦٣)	(٢,٥٠٤,٧٥٣)	(٥,٧٣٧,٨٦٣)	(٦,١٦٦,٨٠٠)	(١,٧٦٥,٧١٢)	(٦٣٥,٢٥٧)	(٨٦٥,٦٢١)	(١٨,٢٠١,٠٦٩)	
تحويل الى أصول محتفظ بها للبيع	-	-	-	-	-	-	(٩,٠٠٣,١٤٧)	(٩,٠٠٣,١٤٧)	
تحويلات	-	-	-	٨٨,٨٢٩	-	٤٣,٨٤٢	(١٣٢,٦٧١)	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٩,٧٣٣,٨٤٠	١٢٩,١٦٧,٧٤٢	٢٠,٢٩٩,٨٦٠	١٦,٧٦٤,٩٨٦	١٠,٣٦٨,١٣٠	٦,٧٢٢,٦١٠	٤,٤٨٣,٧٣٣	٢٤٧,٥٤٠,٩٠١	
مجمع الاستهلاك والهبوط في القيمة:									
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٦١,٠٧٣,٥٢٥	٩,٧٩٨,٣١١	١٣,٨٥٤,٣٣٩	٩,٤٤٦,٥٩٩	٥,٠٣١,١٧٢	-	٩٩,٢٠٣,٩٤٦	
محمل خلال السنة	-	٧,٧٥٥,٩٦٠	٣,١٩٦,٠٨٥	١,٩٩٢,٧٢١	٦٧٧,٠٩٩	٦٦٧,٦٢٤	-	١٤,٢٨٩,٤٨٩	
الهبوط في القيمة (معدلة - ايضاح ٣٢)	٣٣,٠٩٦,٩٠٩	١,١٧٢,٩٨١	١,٤١٩,٧٨٩	-	-	-	-	٣٥,٦٨٩,٦٧٩	
استبعادات	(٢١,٥٨٨,٥٣٤)	(٨,٣٠٣,٨٠٦)	(٣٤٨,٩٥٣)	(٧٧٥,٦٠٥)	(٥٠,٤٨٩)	(١٨٦,٨٨٢)	-	(٣١,٢٥٤,٢٦٩)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١,٥٠٨,٣٧٥	٦١,٦٩٨,٦٦٠	١٤,٠٦٥,٢٣٢	١٥,٠٧١,٤٥٥	١٠,٠٧٣,٢٠٩	٥,٥١١,٩١٤	-	١١٧,٩٢٨,٨٤٥	
محمل خلال السنة	-	٦,٢٣٩,٣٠٥	٢,٦٥٧,٠٩٨	١,٤٢٣,٩٠٣	٢٩٨,٣٧٤	٥٧٨,٤٦٠	-	١١,١٩٧,١٤٠	
عكس الهبوط في القيمة	-	(٨٦٠,٤٢٦)	(١,٤١٩,٧٨٩)	-	-	-	-	(٢,٢٨٠,٢١٥)	
استبعادات	-	(١٢٤,٨٣٥)	(٢,٧٧٩,٠٦٩)	(٢,٠٠٦,٨٩٥)	(١,٧٤٦,٨٣٧)	(٤٢٦,٤٤٥)	-	(٧,٠٨٤,٠٨١)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١,٥٠٨,٣٧٥	٦٦,٩٥٢,٧٠٤	١٢,٥٢٣,٤٧٢	١٤,٤٨٨,٤٦٣	٨,٦٢٤,٧٤٦	٥,٦٦٣,٩٢٩	-	١١٩,٧٦١,٦٨٩	
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٨,٢٢٥,٤٦٥	٦٢,٢١٥,٠٣٨	٧,٧٧٦,٣٨٨	٢,٢٧٦,٥٢٣	١,٧٤٣,٣٨٤	١,٠٥٨,٦٨١	٤,٤٨٣,٧٣٣	١٢٧,٧٧٩,٢١٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٨,٢٢٥,٤٦٥	٦٨,٣١٥,٧٦٩	١١,٧٨٠,٥٩٣	٧,٥٢٩,٣٥٤	٢,٠٣٢,٦٣٣	١,٦٠٩,٥٧٩	١٣,٣٩٥,٩٢٩	١٥٢,٨٨٩,٣٢٢	

٤- عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

- يتضمن بند الأراضي ارض فرع كيلو ١٤ البالغة قيمتها الدفترية ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي مسجلة باسم مالكيها السابق وجاري استكمال إجراءات نقل الملكية الى المجموعة.
- يتضمن بند الاراضي اراضي قيمتها الدفترية ١٢,٨٢٥,٠٠٠ ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل قرض طويل الاجل (ايضاح ١٦).
- بلغت قيمة تكاليف التمويل التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٤٤,٦ الف ريال سعودي)
- تمثل الاعمال الراسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التكاليف المتكبدة لانشاء ديكورات وتجهيزات المطاعم وشراء الات ومعدات لفروع المجموعة الجديدة.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الإدارة بالاعتراف بخسائر هبوط في قيمة أراضي بمبلغ ٢١,٦ مليون ريال سعودي. وخلال مارس ٢٠٢٢، قامت الإدارة باختبار الهبوط في قيمة أصول بعض الفروع التي تحقق نتائج سلبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تتكون أصول الفروع من عقارات وآلات ومعدات وأصول حق استخدام. نتج عن هذا الاختبار الاعتراف بخسارة هبوط في العقارات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي و ١٧,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. وبذلك، بلغت خسارة الهبوط في العقارات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٥,٧ مليون ريال سعودي. كما نتج عن اختبار الهبوط عكس للهبوط في العقارات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي و ٣,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي. إن اهم الافتراضات المستخدمة من قبل الادارة كانت كما يلي:

* معدل الخصم: ١٤,٩%

* معدل النمو: ٣%

٥- أصول غير ملموسة

الاجمالي	برامج ونظم إدارة	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٧٦٢,٧٠٧	١,٧٦٢,٧٠٧	إضافات
٣١,٣٨٠	٣١,٣٨٠	إنهاء العقود
(١,٠٩٣,١٩٠)	(١,٠٩٣,١٩٠)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٠٠,٨٩٧	٧٠٠,٨٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٠٠,٨٩٧	٧٠٠,٨٩٧	
٤٧٢,٩٤٧	٤٧٢,٩٤٧	مجمع الإطفاء في القيمة:
٣٥٢,٥٤١	٣٥٢,٥٤١	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤٧٥,٩٣٤)	(٤٧٥,٩٣٤)	محمل خلال السنة
٣٤٩,٥٥٤	٣٤٩,٥٥٤	إنهاء العقود
٢١٦,١٨٣	٢١٦,١٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٦٥,٧٣٧	٥٦٥,٧٣٧	محمل خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٥,١٦٠	١٣٥,١٦٠	صافي القيمة الدفترية:
٣٥١,٣٤٣	٣٥١,٣٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٥	العمر الإنتاجي (سنة)

٦- أصول حق الاستخدام

الاجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	
٨٣,٣٩٤,٦٨١	٨٣,٣٩٤,٦٨١	التكلفة:
٣,٤٠٠,٩٣٦	٣,٤٠٠,٩٣٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣,١٢٣,٥٠٤)	(٣,١٢٣,٥٠٤)	إضافات
(٢,٣٥٨,٣٢٠)	(٢,٣٥٨,٣٢٠)	انتهاء عقود
٨١,٣١٣,٧٩٣	٨١,٣١٣,٧٩٣	خصومات من المؤجر
١,٠١٣,٤٣٢	١,٠١٣,٤٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٢,٣٠٢,٤١٤)	(٢٢,٣٠٢,٤١٤)	إضافات
(١٦٠,٢٢٨)	(١٦٠,٢٢٨)	انتهاء عقود
٥٩,٨٦٤,٥٨٣	٥٩,٨٦٤,٥٨٣	خصومات من المؤجر
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٧٢٣,٥٦١	٨,٧٢٣,٥٦١	مجمع الاستهلاك:
٧,٧١٢,٨٣٣	٧,٧١٢,٨٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٧,٥٣١,٧١٣	١٧,٥٣١,٧١٣	محمل خلال السنة
(١,٥٦١,٢٥٠)	(١,٥٦١,٢٥٠)	هبوط في القيمة (إيضاح ٤)
٣٢,٤٠٦,٨٥٧	٣٢,٤٠٦,٨٥٧	انتهاء عقود
٤,٩٠٠,٦٩٤	٤,٩٠٠,٦٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣,٣٧٠,٠٩٧)	(٣,٣٧٠,٠٩٧)	محمل خلال السنة
(٩,٦٦٣,٧٩١)	(٩,٦٦٣,٧٩١)	عكس هبوط في القيمة (إيضاح ٤)
٢٤,٢٧٣,٦٦٣	٢٤,٢٧٣,٦٦٣	انتهاء عقود
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥,٥٩٠,٩٢٠	٣٥,٥٩٠,٩٢٠	صافي القيمة الدفترية:
٤٨,٩٠٦,٩٣٦	٤٨,٩٠٦,٩٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

خلال سنة ٢٠٢١ انتهت المجموعة عقود إيجار لبعض فروع المجموعة، وتمثل الأثر المالي عن هذا الانتهاء بإنخفاض أصول حق الاستخدام بمبلغ ١٢,٦٣٨,٦٢٣ ريال سعودي والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ١٦,٧٨٨,٧٧٥ ريال سعودي، ونتج عن ذلك ربح بمبلغ ٤,١٥٠,١٥٢ ريال سعودي.

٧- الاستثمار في شركة زميلة

الاستثمار في شركة الجودة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة

شركة الجودة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في إقامة حفلات خارجية للغير وتقديم الوجبات الغذائية وخدمات الاعاشة المطهية وغير المطهية. بلغت حصة المجموعة في رأس مال شركة الجودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبة ٣٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠٪) وكانت حركة الاستثمار كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة - إيضاح ٣٢)		
٧١,٠٢٣,٢٢٥	٦٧,٥٤١,٦٠٢	في ١ يناير
(٣,٤٨١,٦٢٣)	(٥,١٩٢,٥٣٧)	الحصة في نتائج الأعمال
-	(٧٢٣,٧٢٤)	الحصة في الدخل الشامل الآخر
٦٧,٥٤١,٦٠٢	٦١,٦٢٥,٣٤١	٣١ ديسمبر

٧- الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة الجونة المستخرجة من قوائمها المالية بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة الجونة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٨٦١,٨٧٦	٢٣,٥٣٢,٦١٨	أصول متداولة
١٣٧,٧٧٠,٦٦٥	١٢٢,٩٤٣,٤٧٣	أصول غير متداولة
(٤٧,٩٠٦,٠١٨)	(٤٦,٥٤٤,١٧٤)	التزامات متداولة
(٣٤,٣٢٨,٥٥٦)	(٣٤,٢٥٤,٨١٩)	التزامات غير متداولة
٨٥,٣٩٧,٩٦٧	٦٥,٦٧٧,٠٩٨	حقوق الملكية
٢٥,٦١٩,٣٩٠	١٩,٧٠٣,١٢٩	حصة المجموعة بواقع ٣٠٪
٤١,٩٢٢,٢١٢	٤١,٩٢٢,٢١٢	شهرة
٦٧,٥٤١,٦٠٢	٦١,٦٢٥,٣٤١	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح او الخسارة لشركة الجونة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٨٩١,٤٥٧	٦٠,٢٧٦,٦٢٧	مبيعات
(٢٩,٥٢٤,١٨٣)	(٣٦,٣٠٩,٧٧٥)	تكلفة مبيعات
(٣٦,٩٣٥,٢٠٤)	(٤٣,٢٦٣,٢٨٤)	مصاريف تشغيلية
(٣٧,٤٨٠)	١,٩٨٧,٩٧٥	مصاريف وايرادات غير تشغيلية
(١١,٦٠٥,٤١٠)	(١٧,٣٠٨,٤٥٧)	الخسارة للسنة
(٣,٤٨١,٦٢٣)	(٥,١٩٢,٥٣٧)	حصة المجموعة بواقع ٣٠٪

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٦٧,٩٢٣	١,١٣٦,٠٦٧	مواد أولية طعام وشراب
١,٣٧٠,٩٤٠	١,٢٢٤,٦٢٤	لوازم وأدوات مستهلكة
٢,٦٣٨,٨٦٣	٢,٣٦٠,٦٩١	

٩- مدفوعات مقدما ومدينون اخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٩٩٩,٤٠٦	خطاب ضمان
١,٢٧٤,٩٨٧	١,٨٦٤,٦١٢	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٩٢٤,٥٧٣	١,١٧٢,٥٦٧	ذمم موظفين
١,١٤٧,٤٤٢	٥٤٩,١٧٠	دفعات مقدما لموردين
٣٩٥,٨٩٦	٥٦٠,٦٢١	ذمم مدينة أخرى
٤,٧٤٢,٨٩٨	٦,١٤٦,٣٧٦	

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٧,٥١٠	٧٦٥,٩٤٢	نقد في الصندوق
٤,٦١٤,٦٠٦	٧٥,٤٢٢,٤٤٢	نقد لدى البنوك
٥,٣٨٢,١١٦	٧٦,١٨٨,٣٨٤	

١١- العمليات غير المستمرة والاصول المحتفظ بها للبيع

- أ- قرر مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٢هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١م منح وكيل حصري يكون له حق الامتياز التجاري داخل جمهورية مصر العربية وتحويل فروع المجموعة في مصر الى هذا الوكيل.
- وبناء عليه قامت إدارة المجموعة بتوقيع اتفاقية مع شركة الراية المحدودة للمطاعم (شركة مسجلة في جمهورية مصر العربية) بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٣هـ الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١م لتحويل وبيع أصول فروع مجموعة ريدان الغذائية في جمهورية مصر العربية مقابل ٥,٧ مليون جنيه مصري ما يعادله ١,٣ مليون ريال سعودي. وعليه، تم إعادة تصنيف نتائج العمليات المتعلقة بها إلى بند العمليات غير المستمرة.
- ب- قرر مجلس ادارة الشركة التوقف عن عملية انشاء مصنع الاطعمة في مدينة جدة وبيع المصنع بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي. وعليه، تم تحويل أصول المصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى اصول محتفظ بها للبيع. كما نتج عن عملية التحويل هبوط في القيمة بمبلغ ٥,٨ ريال سعودي.
- ت- تكون قائمة الربح أو الخسارة للعمليات غير المستمرة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريال السعودي)
٦,٠٧٩,٥٠٩	٥,٥٠٠,٠٦١	المبيعات
(٦,٠٠٧,٥٩٧)	(٥,٤٩٠,٥٤٤)	تكلفة المبيعات
(١,٠٠٢,٥١٨)	(٤٠٤,٥٤٣)	مصاريف عمومية وادارية
٢٥٩,٢٣٢	٢١٨,٥٧٨	ايرادات اخرى
-	(٥,٨٠٣,١٤٧)	الهبوط في القيمة
-	(١,٤٢٩,١٠٠)	خسائر استبعاد اصول
(٤٧٨,٠٧٩)	-	ضريبة دخل
(١,١٤٩,٤٥٣)	(٧,٤٠٨,٦٩٥)	صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة

١٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من ٣٣,٧٥٠ الف سهم (٢٠٢٠: ٢٢,٥٠٠ الف سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠ ريال سعودي). حيث قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمبلغ ١١٢,٥ ريال سعودي من خلال اصدار حقوق أولوية بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١م.

١٣- إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين وتعديل مستوى الاقتراض من البنوك وزيادة راس المال.

١٤- خسارة السهم الاساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على اساس متوسط عدد الاسهم القائمة بذلك التاريخ والبالغة ٢٠٥,٤٤٥,٢٠٥ سهم (٢٠٢٠: ٢٢,٥ مليون سهم). لا يوجد لدى المجموعة ادوات مخفضة.

١٥- التزامات عقود الإيجار

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٨١٥,٥١٨	٧٦,٠٣٩,٦٦٢	١ يناير
٣,٤٠٠,٩٣٦	١,٠١٣,٤٣٢	إضافات
٣,٤٦٩,١٢٨	٢,٨٣٦,١١٨	استحقاق الفائدة
(٨٩٨,٣٠٥)	(١٦,٧٨٨,٧٧٥)	انتهاء عقود
(٢,٣٥٨,٣٢٠)	(١٦٠,٢٢٨)	خصومات من مؤجر
(٤,٣٨٩,٢٩٥)	(٩,٥٤٧,٣٠٣)	مدفوع
٧٦,٠٣٩,٦٦٢	٥٣,٣٩٢,٩٠٦	٣١ ديسمبر
(١٠,١٧٣,٩٧٣)	(٩,٢٩٣,٥٣٥)	يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٥,٨٦٥,٦٨٩	٤٤,٠٩٩,٣٧١	الجزء غير المتداول

١٥- التزامات عقود الإيجار (تتمة)

تم خصم التزامات عقود الإيجار المضافة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستخدام معدل الاقتراض الهامشي لدى المجموعة والبالغ ٨٪ (٢٠٢٠: ٨٪).
تستحق التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر كما يلي في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٧٣,٩٧٣	٩,٢٩٣,٥٣٥	خلال سنة
٤٥,٦٢٧,٩٠٣	٣٣,١٥٥,١٢٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢٠,٢٣٧,٧٨٦	١٠,٩٤٤,٢٥١	أكثر من خمس سنوات
٧٦,٠٣٩,٦٦٢	٥٣,٣٩٢,٩٠٦	

١٦- قرض طويل الأجل

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

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠، توصلت الشركة إلى اتفاق لإعادة جدولة أقساط القرض تتضمن اعباء تمويلية إضافية بمبلغ ٣,٢١٦,٧٣١ ريال سعودي تدفع خلال مدة القرض الجديدة، وبناءً عليه، تم تخفيض الأقساط الربع سنوية وزيادة فترة سداد القرض لتنتهي بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤م.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٤١٥,٠٠٧	٢٣,٤١٥,٠٠٧	تمويل طويل الأجل
(٤,٩٤٧,٧٧٢)	(٣,٠٩٦,٢٦٩)	ينزل: تكاليف التمويل المؤجلة
٢٢,٤٦٧,٢٣٥	٢٠,٣١٨,٧٣٨	الصافي
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	ينزل: الجزء المتداول
١٨,٤٦٧,٢٣٥	١٤,٣١٨,٧٣٨	الجزء الغير متداول

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢١
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
١٠,٤١٥,٠٠٧	١٠,٤١٥,٠٠٧	٢٠٢٤
٢٧,٤١٥,٠٠٧	٢٣,٤١٥,٠٠٧	

١٧- مخصص منافع إنهاء التوظيف

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٩٠,١٥٥	١٦,٤٢٩,٧٣٤	١ يناير
١,٩٤٦,٨٥٨	١,٥٩٠,٣٥٦	مصروف محمل في الربح أو الخسارة
٢,٢٣٣,٤٧٣	(٩٢,٧٢٥)	إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الاخر
(٥,٣٤٠,٧٥٢)	(٢,٤٨٩,٠٥٢)	مدفوع
١٦,٤٢٩,٧٣٤	١٥,٤٣٨,٣١٣	٣١ ديسمبر

١٧ - مخصص منافع إنهاء التوظيف (تتمة)

ان المصروف المحمل ضمن الربح او الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٧٠,٥٣٤	١,٣٥٥,٤٦٥	تكاليف الخدمات الحالية
٥٧٦,٣٢٤	٢٣٤,٨٩١	تكاليف الفوائد
١,٩٤٦,٨٥٨	١,٥٩٠,٣٥٦	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
		الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٨٥%	٢,٦٠%	معدل الخصم المستخدم
٣,٧٥%	٤,٢٥%	معدل زيادة الرواتب
مرتفع	مرتفع	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٠	%	٢٠٢١	%	معدل الخصم
ريال سعودي		ريال سعودي		الزيادة
١٥,٩١٨,٧٥٨	٠,٥٠+	١٤,٩٩٣,٤٩٤	٠,٥٠+	النقص
١٦,٩٦٩,٤٥٨	٠,٥٠-	١٥,٩٠٧,٣٧٣	٠,٥٠-	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
				الزيادة
١٦,٩٥٦,٦٩٣	٠,٥٠+	١٥,٨٩٧,٤٩١	٠,٥٠+	النقص
١٥,٩٢٥,٥٠٣	٠,٥٠-	١٤,٩٩٨,٢٩٨	٠,٥٠-	

١٨ - دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم دائنة
١٣,٧٦٢,٩٦٩	٨,٠١٩,٩٠٧	مصاريف مستحقة
١,٣٧٣,١٦٢	٢,٣٧١,٦٧٣	منافع موظفين مستحقة
٥,٣٤٣,٥١٨	٤,٣٦٦,٠٦٣	توزيعات أرباح دائنة
٦٣,٤٣٩	٦٣,٤٣٩	ذمم دائنة أخرى
١,٣٧٢,٩٦١	١,٥٧٦,٦٦٢	
٢١,٩١٦,٠٤٩	١٦,٣٩٧,٧٤٤	

١٩ - الزكاة والضريبة الدخل

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة. وتخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل والتي تستحق بنسبة ٢٢,٥% من صافي الربح الخاضع للضريبة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الزكاة الحالية
-	-	ضريبة الدخل الحالية
٤٧٨,٠٧٩	-	تعديلات متعلقة بزكاة لسنوات سابقة
٧١٤,٠٥٣	٤٧٠,٩٧١	
١,١٩٢,١٣٢	٤٧٠,٩٧١	

١٩ - الزكاة والضريبة الدخل (تتمة)

ان حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٦٢,٥٠٩	١ يناير
١,١٩٢,١٣٢	٤٧٠,٩٧١	محمل خلال السنة
(٥٢٩,٦٢٣)	(٩٢٣,٦١٤)	مدفوع
٦٦٢,٥٠٩	٢٠٩,٨٦٦	٣١ ديسمبر

ربوطات قائمة

شركة ريدان الغذائية

أنهت الشركة ربوطاتها الزكوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية عن الاعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم استلام شهادات زكاة عن هذه السنوات.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

- ضرائب الدخل: لم يتم فحص الشركة.

٢٠ - إيرادات من العقود مع العملاء

المعلومات التفصيلية للإيرادات حسب المناطق الجغرافية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	المنطقة الغربية
١٢١,٤٩٨,٩٧٩	١٢٥,٩٩٩,٩٩٠	المنطقة الوسطى
٥٦٣,٧٠٢	-	المنطقة الشرقية
٣,٧٠٦,٥٧٤	٢,٤٠٦,٧٧٧	أخرى
٢,٠٤٦,٣٢١	٢,٧٦١,٢٧٦	
١٢٧,٨١٥,٥٧٦	١٣١,١٦٨,٠٤٣	

٢١ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	دعاية وإعلان
١,٤٩٣,٦٠٦	٥١٨,٧٢٦	مصاريف تسويقية وضيافة وعلاقات عامة
١,٣٨٠,٤٩٢	١,٧١٧,٩٧٥	أخرى
٢٧٤,٣٤٩	٣١٧,٨٤٧	
٣,١٤٨,٤٤٧	٢,٥٥٤,٥٤٨	

٢٢ - مصاريف عمومية وادارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	منافع الموظفين
١٣,٠٦٤,٩٨٣	١٣,٤٥٧,٢٩١	خسائر ائتمان لدفعات مقدمة لموردين
-	١,٤٦٩,٨٥٥	استهلاك وأطفاء
١,٢٢٠,٤١٣	٤٨٤,٤٣٥	كهرباء ومياه ومنافع أخرى
١,٠٥٩,٢٠٧	٦٤١,٨٩٠	مكافآت مجلس الإدارة
٤٠٠,٠٠٠	٤٨٨,٠٠٠	صيانة وإصلاح
٨٣,٥٥٥	٣٨,٤٩١	أتعاب مهنية واستشارية
١,١٣٦,١٣٦	١,٧٣٩,٨٤٨	عمولات بنكية
-	٥٣٤,١٨١	مصاريف حكومية
٩٩٢,١٠٤	١,١٨٩,٩٤١	أخرى
٣٧٧,٦٧٥	٨١٠,٥٤٨	
١٨,٣٣٤,٠٧٣	٢٠,٨٥٤,٤٨٠	

٢٣- دخل تشغيلي آخر، بالصادفي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٧٤,٤٤٤	٢,١٢٥,٠٠٠	إيراد إيجار قسم الحلويات
١٦٦,٢٠٨	٣٢٤,٤٦٩	تأمين أطباق غير معادة
٧٩,٢٢٠	٩٠,٢٠٢	مبيعات الجلود
(٦١٧,٢٥٦)	-	خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
٢٤٧,٠٧٨	١٣٦,٢٠٧	أخرى
<u>٢,٠٤٩,٦٩٤</u>	<u>٢,٦٧٥,٨٧٨</u>	

٢٤- تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢١٧,٨٩٨	١,٨٥١,٥٠٣	استحقاق تكاليف التمويل المؤجلة على القرض طويل الأجل
٣,٤٦٩,١٢٨	٢,٨٣٦,١١٨	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار
٥٧٦,٣٢٤	٢٣٤,٨٩١	إلغاء الخصم على منافع إنهاء التوظيف
١٠٠,٠٠٠	-	رسوم إعادة جدولة القرض طويل الأجل
٦,٣٦٣,٣٥٠	٤,٩٢٢,٥١٢	
(٥٤٤,٦٤٩)	-	ناقصاً: تكاليف التمويل المرسلة خلال السنة (إيضاح ٤)
<u>٥,٨١٨,٧٠١</u>	<u>٤,٩٢٢,٥١٢</u>	

٢٥- منافع الموظفين والاستهلاك والإطفاء والإيجارات المدرجة في الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدرجة ضمن تكلفة المبيعات
١٨,٩٧٨,٨٨٦	١٧,٦٢٥,٧٤١	منافع الموظفين
١٣,٠٨٣,٤١٦	١٠,٨٢٢,٢٧٧	استهلاك عقارات والآت ومعدات
٤,٨٦٠	١٠٦,٦١١	إطفاء أصول غير ملموسة
٧,٧١٢,٨٣٣	٤,٩٠٠,٦٩٤	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥٠٠,٤٠٠	٤٩٦,٠٠٩	إيجارات عقود قصيرة الأجل
-	-	مدرجة ضمن مصاريف بيع وتسويق
-	-	منافع الموظفين
-	-	استهلاك عقارات والآت ومعدات
-	-	إطفاء أصول غير ملموسة
-	-	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٣,٠٦٤,٩٨٣	١٣,٤٥٧,٢٩١	مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٠٦,٠٧٣	٣٧٤,٨٦٣	منافع الموظفين
٣٤٧,٦٨١	١٠٩,٥٧٢	استهلاك عقارات والآت ومعدات
-	-	إطفاء أصول غير ملموسة
-	-	استهلاك أصول حق الاستخدام

٢٦- المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية خلال السنة مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٠٠,٩٣٦	١,٠١٣,٤٣٢	إضافات أصول حق الاستخدام
٢,٢١٧,٨٩٨	١,٨٥١,٥٠٣	إطفاء مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
٣,٤٦٩,١٢٨	٢,٨٣٦,١١٨	إلغاء الخصم على التزامات عقود الإيجار
٥٤٤,٦٤٩	-	تكاليف تمويل مرسلة
-	٩,٠٠٣,١٤٧	تحويل أصول الى محتفظ بها للبيع

٢٧- إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

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

مطلوب الى أطراف ذات علاقة	مطلوب من أطراف ذات علاقة	مشتريات من أطراف ذات علاقة	إيجارات/ مبيعات لأطراف ذات علاقة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					شركات شقيقة
					شركة الجودة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة
١٠,٨٠٣,١٨٥	٨,٤٨٢,٠٣٨	٩١١,٦١٤	٢,٤٤٣,٧٥٠	٢٠٢١	
٩,٨٩١,٥٧١	٦,٢١٦,٩٢٩	٥٠٧,١٧١	٢,٧٣٢,٣٨٢	٢٠٢٠	
٣٥٨,٥٤٥	-	-	١,٠٧٣,٢٤٥	٢٠٢١	قاعة فرح للحفلات
١,٠٧٨,٥٠٠	-	-	٢,٣١٣,٢٥٨	٢٠٢٠	
					المساهمين
				٢٠٢١	منصور السلمي
-	-	-	-	٢٠٢٠	
٢٣٧,٧٤٠	-	-	-		
<u>١١,١٦١,٧٣٠</u>	<u>٨,٤٨٢,٠٣٨</u>			٢٠٢١	الإجمالي
<u>١١,٢٠٧,٨١١</u>	<u>٦,٢١٦,٩٢٩</u>			٢٠٢٠	

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١١١,٢٨٥	٢,٩٤٠,٦٤٧	منافع موظفين قصيرة الاجل
٢٠٠,١١٠	١٧٩,٩٩٤	منافع إنهاء التوظيف
<u>٣,٣١١,٣٩٥</u>	<u>٣,١٢٠,٦٤١</u>	مجموع منافع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٨- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة ارتباطات تتعلق بنفقات رأسمالية والتي تتعلق بتجهيز فروع ومطاعم المجموعة بلغت قيمتها ٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٢٩- معلومات القطاعات

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

١- الوجبات الشعبية

٢- القطاعات الأخرى

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ :

المجموع	القطاعات الأخرى	الوجبات الشعبية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣١,١٦٨,٠٤٣	٢,٧٦١,٢٧٦	١٢٨,٤٠٦,٧٦٧	الإيرادات
(١٣٧,٦٤٨,٥٩٢)	-	(١٣٧,٦٤٨,٥٩٢)	تكلفة الإيرادات
(٢٠,٨٥٤,٤٨٠)	-	(٢٠,٨٥٤,٤٨٠)	المصاريف الإدارية
(٥,١٩٢,٥٣٧)	(٥,١٩٢,٥٣٧)	-	حصة في نتائج شركة زميلة
(٩,٦٩٥,٩٣٩)	-	(٩,٦٩٥,٩٣٩)	أخرى
(٤٢,٢٢٣,٥٠٥)	(٢,٤٣١,٢٦١)	(٣٩,٧٩٢,٢٤٤)	صافي الخسارة
٣,٩٢٦,٩٥٠	-	٣,٩٢٦,٩٥٠	المصاريف الرأسمالية
٦١,٦٢٥,٣٤١	٦١,٦٢٥,٣٤١	-	الاستثمار في شركة زميلة
٣٢٤,٨٣٩,٦١٤	٦١,٦٢٥,٣٤١	٢٦٣,٢١٤,٢٧٣	مجموع الأصول
١١٦,٩١٩,٢٩٧	-	١١٦,٩١٩,٢٩٧	مجموع الإلتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ :

المجموع	القطاعات الأخرى	الوجبات الشعبية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٨١٥,٥٧٦	٢,٠٤٦,٣٢١	١٢٥,٧٦٩,٢٥٥	الإيرادات
(١٤٠,٢٤٥,٩٠٦)	-	(١٤٠,٢٤٥,٩٠٦)	تكلفة الإيرادات
(١٨,٣٣٤,٠٧٣)	-	(١٨,٣٣٤,٠٧٣)	المصاريف الإدارية
(٣,٤٨١,٦٢٣)	(٣,٤٨١,٦٢٣)	-	الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة
(٨٢,٥٢٤,١٤٧)	-	(٨٢,٥٢٤,١٤٧)	أخرى
(١١٦,٧٧٠,١٧٣)	(١,٤٣٥,٣٠٢)	(١١٥,٣٣٤,٨٧١)	صافي الخسارة
٢,١٤١,٥١٦	-	٢,١٤١,٥١٦	المصاريف الرأسمالية
٦٧,٥٤١,٦٠٢	٦٧,٥٤١,٦٠٢	-	الاستثمار في شركة زميلة
٢٩٠,٠٩٣,٢٤٤	٦٧,٥٤١,٦٠٢	٢٢٢,٥٥١,٦٤٢	مجموع الأصول
١٤٨,٧٢٣,٠٠٠	-	١٤٨,٧٢٣,٠٠٠	مجموع الإلتزامات

٢٩ - معلومات القطاعات (تتمة)

القطاعات الجغرافية:

تمارس المجموعة أعمالها بشكل رئيسي في المنطقة الغربية في المملكة العربية السعودية وتمارس أيضاً نشاطها في مناطق أخرى من المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و٢٠٢٠ م وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	المناطق الأخرى*	المنطقة الغربية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:
			الإيرادات
١٣١,١٦٨,٠٤٣	٥,١٦٨,٠٥٣	١٢٥,٩٩٩,٩٩٠	عقارات وآلات ومعدات
١٢٧,٧٧٩,٢١٢	٢,٩٧١,٥٦٤	١٢٤,٨٠٧,٦٤٨	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:
			الإيرادات
١٢٧,٨١٥,٥٧٦	٦,٣١٦,٥٩٧	١٢١,٤٩٨,٩٧٩	عقارات وآلات ومعدات
١٥٢,٨٨٩,٣٢٢	١٤,٨٤٤,٩٤٤	١٣٨,٠٤٤,٣٧٨	

*تم استبعاد فروع جمهورية مصر العربية من قطاع المناطق الأخرى بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (إيضاح رقم ١١).

٣٠ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٠-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (٢٠٢٠: لا شيء).

٣٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٢٣,٢٣٥	٣,٣٣١,٤٩٢	مدينون تجاريون
٦,٢١٦,٩٢٩	٨,٤٨٢,٠٣٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٣٢٠,٤٦٩	١,٧٣٣,١٨٨	ذمم موظفين وذمم مدينة أخرى
٤,٦١٤,٦٠٦	٧٥,٤٢٢,٤٤٢	ارصدة البنوك
١٤,٥٧٥,٢٣٩	٨٨,٩٦٩,١٦٠	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

٣٠ - القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
سنوات	سنوات	سنوات	ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٤,٣١٨,٧٣٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٣١٨,٧٣٨	التزامات مالية
-	-	١٦,٣٩٧,٧٤٤	١٦,٣٩٧,٧٤٤	قرض طويل الاجل
-	-	١١,١٦١,٧٣٠	١١,١٦١,٧٣٠	دائنون تجاريون
-	١٤,٣١٨,٧٣٨	٣٣,٥٥٩,٤٧٤	٤٧,٨٧٨,٢١٢	مطلوب إلى اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

مخاطر سعر السوق

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

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدفقاتها النقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم يكن لدى المجموعة أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠٢٠: لا شيء). إن القرض طويل الأجل يحمل معدل فائدة ثابت.

٣١- السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والشركات التابعة لها.

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

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

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

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

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر او أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والايرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة او المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

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

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

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

تصنيف الأصول والالتزامات الى متداول او غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٣١- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

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

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

شركات المجموعة

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

عقارات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

تكاليف الاقتراض

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

الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

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

أ- التزامات الإيجار

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

٣١ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تصنف الشركة الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كأصول محتفظ بها للبيع إن كانت قيمتها الدفترية ستسترد بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتقاس الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة المصنفة كأصول محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة، أيهما أقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

٣١- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

تعتبر معايير تصنيف الأصل إلى أصل محتفظ به للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المستبعدة متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب ان تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم احتساب استهلاك أو أطفاء على الاصول والالات والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع. تعرض الأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مخزون

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

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

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

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

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

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

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

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

الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

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

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

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

٣١- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

احتياطي نظامي

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

مخصصات

عام

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

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

منافع إنهاء التوظيف

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

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

الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

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

ذمم دانة ومستحقات

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

استبعاد الالتزامات المالية

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

المقاصة بين الأدوات المالية

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيرادات من مبيعات الأطعمة والمشروبات

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

إيرادات الامتياز التجاري

تتكون إيرادات الامتياز التجاري من النسب المئوية للمبيعات ورسوم الامتياز الأولية. يتم احتساب النسب المئوية من اجمالي مبيعات وكيل الامتياز بناءً على النسب المتفق عليها في عقد الامتياز ويتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة. ويتم الاعتراف بالرسوم الأولية بالتساوي على مدة عقد الامتياز.

المدينون التجاريون

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

٣١- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
القطاعات التشغيلية

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

المصاريف

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

الزكاة والضريبة

الزكاة وضريبة الدخل

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

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٣٢- تعديل أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة كما يلي :

أ- قامت الشركة الزميلة بإصدار قوائمها المالية المراجعة عن السنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م. وقد أظهرت هذه القوائم المالية خسائر إضافية تزيد عما تم الاعتراف به من قبل المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ١,١١٨,٠٧٦ ريال سعودي.

ب- خلال السنة تبين للمجموعة وجود أخطاء محاسبية في القوائم المالية للشركة الزميلة بمبلغ ٦٨٠,٣١٠ ريال سعودي تخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتم تعديل هذه الأخطاء وتسجيلها على حساب الأرباح والخسائر لتلك السنة.

ج- خلال السنة تبين للمجموعة وجود أخطاء محاسبية في القوائم المالية للشركة الزميلة بمبلغ ١١,٠٩٩,٤٤٠ ريال سعودي تخص سنوات سابقة لتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م وتم تعديل هذه الأخطاء وتسجيلها على حساب الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٠م.

د- خلال مارس ٢٠٢٢م، قامت الإدارة بإجراء اختبار للهبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (إيضاح ٤). ونتج عن ذلك تعديل أرقام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م نتيجة تسجيل هبوط إضافي في قيمة العقارات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي و ١٧,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي.

ولذلك فقد تم تعديل أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠م كما يلي:

قبل التعديل	التعديل	بعد التعديل
٨٢,١٢٢,٦٦٥	(١١,٠٩٩,٤٤٠)	٧١,٠٢٣,٢٢٥
١٨,٥١٩,٦٨٢	(١١,٠٩٩,٤٤٠)	٧,٤٢٠,٢٤٢

(ريـال سـعودي)

استثمار في شركة زميلة (ج)

الأرباح المبقاه (ج)

٣٢- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

كما تم تعديل أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

التعديل	التعديل	التعديل	
قبل	بعد	التعديل	
التعديل	التعديل	التعديل	
(ريـ) سال	سعودي	سعودي	
١٦٦,٩٩٠,٤٦٧	(١٤,١٠١,١٤٥)	١٥٢,٨٨٩,٣٢٢	عقارات وآلات ومعدات (د)
٦٦,٤٣٨,٦٤٩	(١٧,٥٣١,٧١٣)	٤٨,٩٠٦,٩٣٦	أصول حق استخدام (د)
٨٠,٤٣٩,٤٢٨	(١٢,٨٩٧,٨٢٦)	٦٧,٥٤١,٦٠٢	استثمار في شركة زميلة (أ، ب، ج)
(٦٧,٠٤١,٢٢٥)	(١٢,٨٩٧,٨٢٦)	(٧٩,٩٣٩,٠٥١)	خسائر متراكمة (أ، ب، ج، د)

كما تم تعديل ارقام المقارنة لقائمة الربح او الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

التعديل	التعديل	التعديل	
قبل	بعد	التعديل	
التعديل	التعديل	التعديل	
(ريـ) سال	سعودي	سعودي	
(٢١,٥٨٨,٥٣٤)	(١٤,١٠١,١٤٥)	(٣٥,٦٨٩,٦٧٩)	هبوط في قيمة عقارات وآلات ومعدات (د)
-	(١٧,٥٣١,٧١٣)	(١٧,٥٣١,٧١٣)	هبوط في قيمة أصول حق استخدام (د)
(١,٦٨٣,٢٣٧)	(١,٧٩٨,٣٨٦)	(٣,٤٨١,٦٢٣)	الحصة في نتائج شركة زميلة (أ، ب)
(٨٣,٣٣٨,٩٢٩)	(٣٣,٤٣١,٢٤٤)	(١١٦,٧٧٠,١٧٣)	خسارة السنة (أ، ب، د)
(٣,٧٠)	(١,٤٩)	(٥,١٩)	خسارة السهم الاساسية والمخفضة من صافي الخسارة

ان اثر التعديلات أعلاه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة هي للمعاملات غير النقدية وعليه لم يتم الإفصاح عنها بشكل مستقل.

٣٣- المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

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

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" بخصوص التطبيق الأولي من قبل شركة تابعة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الاعمال" بخصوص الإشارات المرجعية إلى الإطار المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" بخصوص الرسوم في اختبار ال ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التامين"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" بخصوص تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" بخصوص المتحصل قبل جاهزية الأصل.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" بخصوص تكلفة العقود المخسرة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" بخصوص الضرائب على القياس بالقيمة العادلة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

٣٤- تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية الموحدة في ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م.