

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
وتقدير المراجع المستقل عن الفحص  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) وتقرير المراجع المستقل  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة

فهرس

١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٦٨٦	ابيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

## تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الاولية

الى المساهمين المحترمين  
شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
جدة - المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة لشركة مطابخ ومطاعم ريدان ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقوائم الدخل الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين بذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية الاولية الموحدة والتنفقات التقنية الاولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والاضمحلات من رقم ١ إلى ١٥ المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة والمعدة من قبل المجموعة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، ان هذه القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية ادارة المجموعة.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص باراتبادات الفحص رقم (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الاولية الموحدة بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية واجراءات فحص اخرى. وبعد هذا الفحص الى حد كبير اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فهو لا يمكنا من الحصول على تأكيد بأننا ن تكون على علم بكلفة الامور الهامة التي يمكن تحديدها لثناء القيام باعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا ندلي رأي مراجعة.

### نتائج الفحص

استناداً الى فحصنا، لم يلفت انتباها شي يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وادانها المالي وتنفيتها التقنية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في تلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### نلت انتباها

نلت انتباها الى ما يلي:

- ان معلومات المقارنة للقوائم المالية الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ لم يتم مراجعتها او فحصها من قبل مراجع حسابات وتم اعدادها من قبل الادارة.
- ان الرصيد المطلوب من جهات ذات علاقة يتضمن ارصدة مدينة مطلاوية من المساهمين الرئيسين بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مما يعد مخالف لنظام الشركات (ايضاح ٤).
- تتضمن الموجودات المتاحة للبيع قطعة ارض بقيمة ١٠٩ مليون ريال سعودي تقريباً مسجلة باسم احد المساهمين بالمجموعة (ايضاح ٥).

بيكير تيلي م ك م محاسبون قانونيون



عبد عيّان السريحي  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

١٤ ذو القعدة  
٦ أغسطس ٢٠١٧

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالي ريال السعودي)

	٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
<b>الموجودات</b>				
موجودات متداولة				
لقد وما في حكمه				
ذمم مدينة				
مطلوب من جهات ذات علاقة				
مخزون				
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى				
<b>موجودات متاحة للبيع</b>				
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>				
<b>موجودات غير متداولة</b>				
ممتلكات ومعدات				
موجودات غير ملموسة				
تكليف مرجلة				
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>				
<b>مجموع الموجودات</b>				
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>				
<b>مطلوبات متداولة</b>				
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول				
ذمم دائنة				
مطلوب لجهات ذات علاقة				
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى				
مخصص زكاة				
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>				
<b>مطلوبات غير متداولة</b>				
قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول				
مخصص تعويضات نهاية الخدمة				
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>				
<b>حقوق المساهمين</b>				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
ارباح مستنفدة				
احتياطي ترجمة عصالت اجنبية				
<b>مجموع الحقوق العادلة للمساهمين في الشركة</b>				
<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>				
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>				
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>				

ألا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

-٢-



جعفر

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(بالريال السعودي)

بيانات فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		بيانات فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
١٤٩,٥٣٥,٠٨٥	١٣٢,٢٠٤,٥٥٧	٧٤,٧٢٠,٢٠٨	٦٩,٤٦٤,٩٢٩	المبيعات	
(١٠٩,٩٥٩,٤٢٣)	(١٠٥,٦٦٣,٨٢٠)	(٥٣,٩٦٧,٠١١)	(٥٦,٣٢١,٧١٨)	تكلفة المبيعات	
٣٩,٥٧٥,٦٦٢	٢٦,٥٤٠,٧٣٧	٢٠,٧٥٣,١٩٧	١٣,١٤٣,٢١١	الربح الإجمالي	
(١,٩٨٩,٢٥٠)	(٢,١٨٠,٠٨٢)	(١,٢٤٧,٣٥٧)	(٨٦٢,٧٧٧)	مصاريف بيع وتسويق	
(١٢,٠٠٣,١٠٦)	(١٠,٩١٩,٢٧٨)	(٨,٠٥٧,٤٧٥)	(٦,٠١٩,١٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية	
٢٥,٠٣٣,٣٠٦	١٣,٤٤١,٣٧٧	١١,٤٤٨,٣٦٥	٦,٢٦٠,٤٨١	الربح من الأعمال	
(١,١٥٩,٦٧٨)	(١,٤٥٢,٠٠٠)	(٤٣٧,٦٨٩)	(٧٣٠,٠١٠)	مصاريف تمويلية	
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة	
٦٢٨,٩٨٥	١,٥٩١,٣٩٨	٦٠٤,٥٣٩	٨٣٥,٠٦١	إيرادات أخرى، بالصافي	
٢٤,٣٠٢,٦١٣	١٣,٣٨٠,٧٧٥	١١,٥١٥,٢١٥	٦,٢٦٥,٣٢٢	صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة	
(١,٨٦,٩٦٨)	(٩٣٢,٥٦٨)	(٩٣٠,٤٨٤)	(٤٦٦,٢٨٤)	الزكاة	
٢٢,٤٤١,٦٤٥	١٢,٤٤٨,٢٠٧	١٠,٥٨٤,٧٣١	٥,٧٩٩,٠٤٨	صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	
(١,٨٥٨)	(١,٠٧٠)	(١,٥٧٩)	(٦٥٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة	
٢٢,٤٣٩,٧٨٧	١٢,٤٤٧,١٣٧	١٠,٥٨٣,١٥٢	٥,٧٩٨,٣٩٤	صافي الربح	
				ربحية السهم:	
١,٠٠	٠,٥٥	٠,٤٧	٠,٢٦	١٠	ربحية السهم من صافي الربح
١,١١	٠,٦٠	٠,٥١	٠,٢٨	١٠	ربحية السهم من العمليات التشغيلية المستمرة
٠,٠٣	٠,٠٧	٠,٠٣	٠,٠٤	١٠	ربحية السهم من إيرادات الأخرى، بالصافي

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

-٣-



محمد  
جعفر

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(بالريل السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٤,٣٠٢,٦٦٣	١٣,٣٨٠,٧٧٥	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٥٣٠,١٥٧	٨,٠٩٢,٤١٧	<b>تعديلات:</b>
١,١٤٩,٨٧٠	٣٣٤,٢١٣	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(٥٣٠,٩١)	(٣٠,٣٩٠)	اطفاءات موجودات غير ملموسة وتكاليف مجلة
١,١٥٩,٦٧٨	١,٤٥٢,٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٤٠٤,٢٢٠	١,٢٥٦,٨١٥	مصاريف تمويلية
		تعميمات نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٦٨٩,٩٣٣)	(٩٩٤,٤٥٣)	النقد المدينة
(٣٥,٩٩٢,٤٣٦)	٧,١٢٧,١٠٢	المطلوب من جهات ذات علاقة
(٢,٥٦٩,٧٩٥)	(٧,٨,٣٣٠)	المخزون
(٣,١١٥,٧٧)	١١٧,٧٩٨	المصاريف المدفوعة متقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٩٩٧,٦٥٨	٣,٧٧٢,٩١٥	النقد الدائنة
٥,٧٥١,٩٨٣	(٧٤,٨٦٦)	المطلوب لجهات ذات علاقة
(٣٩,٩٠٤)	(٨,٩٥٩,٣٩٢)	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,١٦٤,٦٨٧)	٢٤,٧٦٦,٦٠٤	النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٦,٠٣١)	(٤٠٧,١١٩)	تعميمات نهاية الخدمة المدفوعة
(١,١٥٩,٦٧٨)	(١,٤٥٢,٠٠٠)	المصاريف التمويلية المدفوعة
(٣,٣٩٠,٣٩٦)	٢٢,٩٠٧,٤٨٥	صافي النقد المتوفر من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,٩١٨,٩٠٧)	(٦,٥١٧,١٢٤)	اضافات ممتلكات ومعدات
٥٣,٩١	٣٠,٣٩٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٨٦٥,٨١٦)	(٦,٤٨٦,٧٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢٥,٧٣٥,٤١٠)	(١٦,٦٧٢,٩٣٩)	قرض طويل الأجل
(٢٥,٧٣٥,٤١٠)	(١٦,٦٧٢,٩٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢,٩٩١,٦٢٢)	(٢٥٢,١٨٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٠,٢١٥,٧٨٤	٢٠,٤٣١,١٢٢	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٣٥,٠٩١	(٢,٥٨٩)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٧,٢٥٩,٢٥٣	٢٠,١٧٦,٣٥١	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو
		<b>المعاملات غير النقدية:</b>
-	١,٩٢٣,٠٠٠	تحويل من ممتلكات ومعدات الى موجودات متاحة للبيع (إضاح ٥)
-	٦٧٩,٩٨١	تحويل دفعات مقدمة لموردين من ممتلكات ومعدات الى النقد الدائنة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه التوازن المالية الاولية الموحدة

-٤-



شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(بالريل السعوي)

المجموع	مجموع الحقوق المعددة للمساهمين في الشركة	حقوق الملكية غير المسطرة	الأرباح الاستثنائية	احتياطي الإيجار	احتياطي النظامي	رأس المال
٢٤٣,٥١٨,١١٣٩	٢٤٣,٥٢١,٤٥٧	(٣,٣١٨)	٧,٠٩٩	١٨,٥٢,٩٤١	٢١٥,٠٠,٠٠٠	٣٠١٦
٢٢,٦٤٦,٦٤٥	٢٢,٤٣٩,٧٨٧	١,٠٨٥٨	-	٧٢,٤٣٩,٧٨٧	-	صافي الربح للقرنة
٣٥,٠٩١	٣٥,٠٩١	-	-	-	-	المركي خالص القرنة
٢٦٥,٩٩٦,٣٣٥	٢٩,٠٣٨	١٨,٥٢,٠٤١	٢٢٥,٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠,٠٠٠	٢٠١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو
٤٤٨,٨,٠٦,٣٨	٤٤٨,٨,٠٧٣٦	٤٤١,٨,٨٦	٨٠٣,٤٣	٤٤,٧٦,٥,٤١	٣٤٥,٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
١٢,٤٤٨,٣٠٧	١٣,٤٤٧,١٣٧	-	-	-	-	صافي الربح للقرنة
(٢,٥٨٩)	(٣,٥٨٩)	-	-	-	-	المركي خالص القرنة
٣٦١,٣٥١,٦٤٦	٢٦١,٣٥٥,٣٧٢	٢٣٦,٣٥٥,٣٩٧	٢٣٥,٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠,٠٠٠	٢٠١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو



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

**شركة مطابخ ومطعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

**١- التكوين و النشاط**

ان شركة مطابخ ومطعم ريدان ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة. حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة والصناعة على تأسيسها بموجب القرار رقم ١٤٩٦ لسنة ٢٩٤٩هـ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ (٥ مايو ١٤٢٩هـ) وسجلت في جدة بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٨٠٠٥٥٥ بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤٢٩هـ (١٥ يونيو ٢٠٠٨) كشركة مساهمة مقلدة. بلغ رأس مال الشركة ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ١٠ سهم بقيمة ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم لكل سهم موزعة بين المساهمين كمالي:

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

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لإدراج ٣٠٪ من أسهامها في سوق المال المواري "نمو"، وعليه تحولت الشركة في ذات التاريخ من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة سعودية، ان رأس مال الشركة موزع بين المساهمين كمالي:

المساهم	المساهمة	نسبة المساهمة	القيمة (ريال سعودي)	عدد الاسهم بقيمة
منصور عوض الله احمد الهميعي السلمي	١٠ ريال سعودي	%٤٢	٦٦,١٥٠,٠٠٠	٦,٦١٥,٠٠٠
عوض الله احمد عليض الهميعي السلمي	كل سهم	%٨,٤٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠
ناصر عوض الله احمد الهميعي السلمي		%٨,٤٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠
مشعل عوض الله احمد الهميعي السلمي		%٨,٤٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠
نصر عوض الله احمد الهميعي السلمي		%٣,٨٥	٨,٦٦٢,٥٠٠	٨٦٦,٢٥٠
احمد عوض الله احمد الهميعي السلمي		%٣,٨٥	٨,٦٦٢,٥٠٠	٨٦٦,٢٥٠
محمد عوض الله احمد الهميعي السلمي		%٣,٨٥	٨,٦٦٢,٥٠٠	٨٦٦,٢٥٠
خالد عوض الله احمد الهميعي السلمي		%٣,٨٥	٨,٦٦٢,٥٠٠	٨٦٦,٢٥٠
مساهمي الطرح العام		%٣٠	٦٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠
		%١٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠

تنصمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية	
شركة مطابخ ومطعم ريدان مصر	مصر	%٩٩	اقامة وتشغيل المطاعم الثابتة لبيع وتقديم الوجبات الجاهزة والاستثمار العقاري.	شركة ذات مسؤولية محدودة

يتمثل نشاط الشركة في اقامة مطاعم بيع وجبات الوجبات الجاهزة والمطاعم الثابتة لبيع وتقديم الوجبات الجاهزة والاستثمار العقاري. وتشغيل وتملك وإنشاء مطاعم للشركة وللغير وإدارة المصانع التي تنتسبها الشركة وتملك وإنشاء العقارات لصالح الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في الحلويات وبيع وشراء الماشي والمقاولات العامة المتكاملة والاستيراد والتصدير لصالح الشركة والخدمات التجارية.

**شركة مطابخ ومطاعم ريدان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**  
**للفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية، تتضمن القوائم المالية نتائج أعمال موجودات ومطلوبات المركز الرئيسي بجدة والفروع المسجلة التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
جدة	٤٠٣٠٢١٢٣٩١	١٤٣٢/٦/٨
جدة	٤٠٣٠٢١٢٣٩٤	١٤٣٢/٦/٨
جدة	٤٠٣٠٢١٢٤٤١	١٤٣٢/٦/١١
جدة	٤٠٣٠٢١٢٤٤٨	١٤٣٢/٦/١١
جدة	٤٠٣٠٢١٢٤٤٩	١٤٣٢/٦/١١
جدة	٤٠٣٠٢١٢٤٤٥	١٤٣٢/٦/١١
جدة	٤٠٣٠٢١٢٤٥١	١٤٣٢/٦/١١
جدة	٤٠٣٠٢٦٣٤٣٣	١٤٣٥/٣/١٤
جدة	٤٠٣٠٢٦٣٤٣٥	١٤٣٥/٣/١٤
جدة	٤٠٣٠٢٦٣٤٣٧	١٤٣٥/٣/١٤
مكة	٤٠٣١٠٨٢٤٩٩	١٤٣٥/٣/١٤
الرياض	١٠١٠٤١٩٨١٤	١٤٣٥/٩/١٦
جدة	٤٠٣٠٢٧٩٦٣٥	١٤٣٦/٣/٧
جدة	٤٠٣٠٢٧٩٦٣٧	١٤٣٦/٣/٧
جدة	٤٠٣٠٢٧٩٦٣٨	١٤٣٦/٣/٧
جدة	٤٠٣٠٢٧٩٦٣٩	١٤٣٦/٥/١١
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٧٩١	١٤٣٦/٥/١٢
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٨٢٢	١٤٣٦/٥/١٢
جدة	٤٠٣٠٢٨٠٨٢٣	١٤٣٧/٢/١٧
الدمام	٢٠٥١٠٧٤٦٦	١٤٣٧/٤/٢٤
مكة	٤٠٣١٠٩٥١٣٦	١٤٣٧/٤/٢٤
جدة	٤٠٣٠٢٨٧٥٣٤	١٤٣٨/٣/٦
مكة	٤٠٣١٠٩٨٢٢٣	١٤٣٨/٣/٦
مكة	٤٠٣١٠٩٨٢٢٤	١٤٣٨/٣/٦

-٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسماء الأعداد

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة كافة التسويات التي تكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الادارة لظهور قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتغيرات النقدية، لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والإصلاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، إضافة إلى ذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً للنتائج والعمليات عن سنة كاملة، هذه القوائم الأولية الموحدة يجب أن يتم قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم اصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٠١٦، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي وأعتماده من قبل وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٦.

**شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

**أساس توحيد القوائم المالية الأولية**

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على حسابات الشركة وشركتها التابعة (التي يشار إليها فيما بعد "المجموعة").

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتم توحيدها بتجميع البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تم استبعاد المعاملات والارصدة الجوهرية بين الشركة والشركة التابعة.

أعدت القوائم المالية الأولية للشركة التابعة لنفس فترة القوائم المالية الأولية للشركة وتم اجراء تعديلات لتتوافق مع آية سياستها المحاسبية متباينة جوهريّة قد تكون موجودة.

ان السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآتي:

**تحقق المبيعات**

تحقيق المبيعات عند اصدار الفاتورة وتوصيل الوجبات وتقديمها الى العملاء وظهور بالصافي بعد الخصم التجاري او خصم الكميات.

**المصاريف**

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة لبيع وتسويق منتجات المجموعة. ويتم تصنیف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

**النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع الصندوق والودائع لأجل والاستثمارات في صناديق استثمارية ان وجدت والقابلة للتحويل الى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي، والمتحدة للمجموعة دون أي قيود.

**الذمم التجارية المدينة**

يظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير الى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحمل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سبقاً تضاف الى الإيرادات.

**المخزون**

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المستردّة أيهما أقل، ويتم تحديد تكلفة المواد الأولية والمستلزمات حسب طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة المستردّة هي القيمة ال碧عية المتوقعة ضمن الظروف العاديّة للأعمال مطروحاً منها التكاليف المقدرة لانتاج عملية البيع.

**الاستثمارات**

إن الاستثمارات في الشركات التابعة والمملوكة بنسبة تزيد عن ٥٠٪ وأو تمارس الشركة سيطرة عليها يتم توحيدها بناء على القوائم المالية الأولية للشركات التابعة المعينة.

**شركة مطابخ ومطاعم ريدان**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

**الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

ت تكون موجودات المجموعة المالية من النقد وما في حكمه والنقد المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة، وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص المبالغ المشكوك في استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناء على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين. ت تكون المطلوبات المالية الجوهرية بشكل اساسي من النعم الدائنة والقروض والمطلوب لجهات ذات علاقة والتي تظهر بقيمتها الاسمية.

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

يتم بتاريخ كل تقرير مالي تقدير الموجودات المالية لمعرفة ما إذا كان هناك مؤشرات على الخفاض القيمة. تتحفظ قيمة الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة التغيرات التقديمة المستقبلية التقديرية لهذه الموجودات نتيجة لحدث أو أحداث وقعت بعد التسجيل الأولي للموجودات المالية.

في حالة بعض فئات الموجودات المالية مثل النعم المدينة على سبيل المثال التي يتم تقديرها على أساس أنه لن يحدث انخفاض في قيمتها على أساس فردي فإنها تقييم لاحقا على أساس إجمالي لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. قد يشتمل الدليل الموضوعي على حدوث انخفاض في قيمة محفظة النعم المدينة على خبرة المجموعة السابقة في تحصيل المبالغ وحدث زيادة في عدد الدفعات التي يتأخر سدادها إلى ما هو أطول من متوسط فترة الانتهاء العادي وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بحدث تغير في سداد النعم المدينة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية بالخصارة الناتجة عن تنفيذ القيمة مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء النعم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة والتي تخفيض قيمتها من خلال استخدام حساب مخصص. وفي حالة اعتبار النعم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة على أنها غير قابلة للتحصيل فإنه يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم تسوية المبالغ المسترددة لاحقا من المبالغ التي سبق شطبها مع المخصص المحمل على قائمة الدخل الإدارية الموحدة. تدرج التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

**ممتلكات ومعدات**

تظهر الأراضي بالتكلفة وتظهر الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف ايرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس العمر الانتاجي المقرر لها ويتم اطفاء التحسينات على المأمور على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولا وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

النسبة	مبدئي تحسينات على المأجور
%٥	
%١٤ - %٢٠ او مدة العقد أيهما أقل	
%٢٠ - %١٠	معدات تشغيل
%٢٥ - %٢٠	وسائل نقل
%٢٠ - %١٠	اثاث وتجهيزات

**الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ**

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

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

موجودات غير ملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد أو يمكن تحديده في الفترات المالية التي تلي تاريخ افتتاحها في القوائم المالية الأولية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديلها بالاستفاده والهبوط في قيمتها (إن وجد). يتم اطفاء واستنفاد تكاليف الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت خلال عمرها الانتاجي أو النظامي أيهما أقل. ان الموجودات غير الملموسة تتمثل بشكل رئيسي في العلامة التجارية المشترأة من مؤسسة الروشة العالمية، ويتم اطفارها باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة الانتفاع المقدرة لها وذلك ابتداء من تاريخ الحصول عليها والتي تقدر بعشر سنوات.

موجودات متاحة للبيع

الموجودات المتداولة تشمل على موجودات يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال البيع أو التوزيع وليس الاستمرار في استخدامها.

قبل تصنيف الموجودات أو مكونات المجموعة المستبعدة كمحفظة بها لغرض البيع يتم قياسها طبقاً لسياسات المحاسبة للمجموعة. يتم قياس الموجودات المستبعدة والمحفظة بها لغرض البيع على أساس القيمة الإستردادية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها مصاريف البيع أيهما أقل.

يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة لإعادة القیاس يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. الأرباح المعترف بها يجب ألا تتجاوز الخسائر المترافقه في الانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء مراجعة للقيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل بشكل أفرادي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي يتضمنها ذلك الأصل.

ويعتبر الأصل غير المتداول متدنىاً إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد، ولتحديد قيمة الانخفاض تقوم الشركة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول مع التدفقات النقدية غير المخصومة المتوقعة للأصل المستخدم وإذا ما كانت قيمة الأصل الدفترية تفوق التدفقات النقدية غير المخصومة للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل. وتعتبر الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل خسائر انخفاض.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة، وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي امضها الموظف في خدمة الشركة حتى تاريخ التقرير المالي.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تحويل مخصص للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقتطاع المخصص.

تخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل على شركات الأموال في جمهورية مصر العربية، وفي حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ القوائم المالية. وتقوم الادارة سنوياً بتقدير الموقف الضريبي مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية وتكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقعة أن تسدد لمصلحة الضرائب.

الضريبة الموجلة

تسجل الضريبة الموجلة للاختلافات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الأولية الموحدة والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة، يتم تسجيل مطلوبات الضريبة الموجلة للاختلافات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم تسجيل موجودات الضريبة الموجلة للاختلافات المؤقتة القابلة للخصم للحد المحتمل والذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل استخدام الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم، وتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة الموجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تحفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

تقاس المطلوبات والموجودات الموجلة بأسعار الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد المطلوبات أو تسجيل الموجودات، وفقاً لأسعار الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم تفعيلها أو تفعيلها بشكل جوهري بنهاية السنة المالية.

تكلف التمويل الموجلة

إن تكاليف التمويل التي يتم افتراضها مقدماً من القروض البنكية يتم تأجليها واطفاوها على فترة القرض ذات العلاقة وتظهر مطروحة من القرض.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

كمستأجر، يتم تحويل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

كمؤجر، يتم تسجيل إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت على المدى الزمني لعقد الإيجار.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

يتم عرض القوائم المالية المستقلة لكل منشأة بعملة البيئة الاقتصادية التي تعمل بها المنشأة (العملة الوظيفية). عند توحيد القوائم المالية الأولية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة إلى الريال السعودي بالاسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. ويتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط سعر الصرف للفترة، إن فروقات الترجمة الناتجة، إن وجدت، يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية للمجموعة كاحتياطي ترجمة للعمليات الأجنبية ويتم إدراج هذه الفروقات في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الشركة الأجنبية.

**التقارير القطاعية**

إن القطاع التشغيلي يمثل جزءاً مرتبطاً باشطة الشركة وتحصل منه الشركة على إيرادات وتكتبد عليه مصاريف وتتوفر عنه معلومات مالية منفصلة قابلة للتقييم بشكل منظم من قبل صاحب القرار التشغيلي الرئيسي للتقرير في كيفية توزيع الموارد وتقييم الأداء.

**توزيعات الأرباح**

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

**٣- الاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التيقن من التقدير**

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمذكورة في الإيضاح ٢، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر للعلن من مصادر أخرى. ويستدل هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير في حال كان ذلك التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال كان التعديل يؤثر على الفترة الحالية والمستقبلية على حد سواء.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لتقدير حالة عدم التأكيد في تاريخ التقرير المالي والتي لها خطر جوهري يؤدي إلى تعديل ملادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

**مخصص البضاعة بطينة الحركة والمتقدمة**

تظهر البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل، يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق، إذا لزم الأمر وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بارصدة التقادم والأرصدة المنخفضة قيمتها. إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن اعمار هذه السلع والتغيرات في الطلب وانخفاض القيمة ومشاكل الجودة.

**مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على مجموعة من العوامل لضمان عدم اظهار الدعم المديني بقيمة تفوق قيمتها القابلة للتحصيل. ويستند مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لكافة العملاء على مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة وأعمار الدعم المديني والتقييم الائتماني المستمر لظروف العملاء المالية، أما فيما يخص الدعم المطلوب من جهات ذات علاقة، تعتقد الإدارة بأنها في العادة قابلة للاسترداد بشكل كامل. بالإضافة إلى ذلك، يتم تسجيل مخصصات محددة على أسس فردية عندما تكون الشركة على علم بعدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية، بسبب تدهور نتائج أعمال العميل أو مركزه المالي على سبيل المثال. تعتقد الإدارة بعدم وجود ضرورة لتكوين هذا المخصص كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الأعسار الإنتاجية والانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

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

تم مراجعة الممتلكات والمعدات بالبحث عن أي دليل يشير إلى أن أصل ما قد تناقص قيمته. في حالة وجود دليل على الانخفاض في القيمة، فإنه يتم تدبير قيمة الأصل القابل للاسترداد، إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وتعتقد الإدارة بأنه لا توجد مؤشرات عن انخفاض القيمة فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٤- المعاملات والارصدة مع جهات ذات علاقة

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

الصلة	الاسم
مساهم	منصور عوض الله احمد الهميuni السلمي
مساهم	عوض الله احمد عايض الهميuni السلمي
مساهم	ناصر عوض الله احمد الهميuni السلمي
مساهم	مشعل عوض الله احمد الهميuni السلمي
مساهم	نصر عوض الله احمد الهميuni السلمي
مساهم	احمد عوض الله احمد الهميuni السلمي
مساهم	محمد عوض الله احمد الهميuni السلمي
مساهم	خالد عوض الله احمد الهميuni السلمي
شركة شقيقة	شركة القلزم للماكولات البحرية المحدودة
شركة شقيقة	شركة الجونة للحلويات
مؤسسة شقيقة	قاعة فرح للحفلات والمناسبات
مؤسسة شقيقة	مؤسسة خالد السلمي التجارية
أشخاص ذوي علاقة	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

ان المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريرية المتعلقة بها، هي كما يلي:

(بالريلال السعودي)	٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٢٠٦٩,٠٠٠		تكاليف الاكتتاب العام *
١,٢٠٩,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠		مبيعات
٧٣٩,٠٠٠	٨٨٨,٠٠٠		مشتريات
٣٥٦,٠٠٠	٣٥٦,٠٠٠		أيرادات ايجار
٧١٠,٠٠٠	١,٣٤٥,٠٠٠		مكافآت ورواتب أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

\* بلغت تكاليف الاكتتاب العام في الربيع الاول للعام الحالي مبلغ ٦٠١٠٥,٦٠٧ ريال سعودي حيث تم سداد مبلغ ٢٠٦٩,٢٧٣ ريال سعودي من خلال الشركة وتحملها على حسابات المساهمين بناء على قرار مجلس الادارة والجزء المتبقى تم خصمها من متطلبات الطرح مباشرة.

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

**شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

بالإضافة إلى ما سبق، تقوم الشركة ضمن أعمالها الاعتيادية بسداد مبالغ ثانية عن جهات ذات علاقة، وفي نفس الوقت تقوم هذه الجهات بسداد مبالغ ثانية عن الشركة.

يكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو مما يلى:

<b>(بالريال السعودي)</b>	
<b>٢٠١٦</b>	<b>٢٠١٧</b>
٧,٤١٨,٣٢٢	١٢,٨٧٤,٤٩٧
٨,٢٢٠,٢٨٢	٢,٧٩٧,٣٨٠
٣٧,٧٤٩,٧٧٨	١,٦٢٨,٥٩٩
-	٣٨,٧٨٩
-	٣٧,١٦١
-	٦٥,٤٧٨
-	٥٦,١٨٧
-	١٧,٤٥٧
-	١٨,٨٣٠
١,٦٧٠,١٤٧	٤٤,١٩٠
٩٧,٧٣٣	٤١٠,٧٩٦
<b>٥٥,١٥٦,٢٦٢</b>	<b>١٧,٩٨٩,٣٣٤</b>

قاعة فرج للحفلات والمناسبات

شركة الجونة للحلويات

منصور عوض الله احمد الهميuni السلمي

عوض الله احمد عايض الهميuni السلمي

ناصر عوض الله احمد الهميuni السلمي

مشعل عوض الله احمد الهميuni السلمي

نصار عوض الله احمد الهميuni السلمي

احمد عوض الله احمد الهميuni السلمي

محمد عوض الله احمد الهميuni السلمي

خالد عوض الله احمد الهميuni السلمي

جهات ذات علاقة أخرى

إن فترات الائتمان الممنوحة للجهات ذات العلاقة تتجاوز فترات الائتمان التجارية التي يتم منحها عادةً للعملاء التجاريين وبالتالي فإن تحصيل هذه الأرصدة قد يتتجاوز الفترات التجارية الاعتيادية.

يكون المطلوب لجهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو مما يلى:

<b>(بالريال السعودي)</b>	
<b>٢٠١٦</b>	<b>٢٠١٧</b>
٨٠,٠٥٦	٦٠,٧٢٩
٣٥٥,٧٤٢	-
١,٤٧١,٧٠٣	-
١,٥٧٩,١٠٣	-
١,١٨٣,٦٤٨	-
٦٣٨,٠٠٩	-
٦١٠,٣٥٥	-
٢٩٥,٠٢١	-
٢١,٤٢٥	١,٤٠٨
<b>٦,٢٣٥,٠٦٢</b>	<b>٦٢,١٣٧</b>

مؤسسة خالد السلمي التجارية

شركة الجونة للحلويات

عوض الله احمد عايض الهميuni السلمي

ناصر عوض الله احمد الهميuni السلمي

مشعل عوض الله احمد الهميuni السلمي

نصار عوض الله احمد الهميuni السلمي

احمد عوض الله احمد الهميuni السلمي

محمد عوض الله احمد الهميuni السلمي

جهات ذات علاقة أخرى

**٥- الموجودات المتاحة للبيع**

في ٣١ مارس ٢٠١٧، اتخذت الادارة قراراً ببيع قطعة ارض فرع كيلو ١٤ البالغة قيمتها الدفترية ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي لأحد المساهمين المؤسسين بالقيمة الدفترية وقبل ذلك لم تتمكن الشركة من نقل ملكيتها باسمها، وبالتالي تم استبعاد قيمتها الدفترية من سجل الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦) وتحويلها ضمن الموجودات المتاحة للبيع حيث تحفظ المجموعة بخطة جادة لبيعها خلال الفترة القادمة.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- الممتلكات والمعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات أرض فرع كيلو ١٤ البالغة قيمتها الدفترية ١,٩٢٣,٠٠٠ ريال سعودي تم تحويلها إلى الموجودات المتاحة للبيع (ايضاح ٥).

ان أحد مباني فروع الشركة مقام على ارض تم تحويلها إلى الموجودات المتاحة للبيع (ايضاح ٥).

تمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل اساسي من دفعات مقدمة لذكورات وتجهيزات المطاعم وشطبيات وتجهيزات فرع مخطط المساجد وفرع ابحر الشمالية ومستودع كيلو ١٤ الجديد وفرع التوارية مكة وفرع المدينة والتي لازالت تحت التجهيز كما في نهاية الفترة (ايضاح ١١).

٧- التسهيلات البنكية

حصلت الشركة على اتفاقية تسهيلات بنكية بقف ٧٢,٥ مليون ريال سعودي من البنك الاهلي التجاري على شكل خدمات تمويل تيسير تجاري طويل الاجل لتمويل توسيعات رأس مالية ان هذه التسهيلات البنكية متولدة بضمان سند لأمر من الشركة ويضم كل شخصي من احد المساهمين تغطي كامل التسهيلات تخضع هذه التسهيلات لمعدل فائدة سايبور ٣٤٪ وبموجب هذه التسهيلات حصلت الشركة على قرض تيسير تجاري طويل الاجل بقيمة ٧٢,٥ مليون ريال سعودي.

ان اجمالي الاعباء التمويلية المتعلقة بهذا القرض والبالغة ٧,٣٥٦,٩١٩ ريال سعودي قد خصمت بالكامل مقدماً من المبلغ المستلم. يسند اجمالي القرض على القساط رباع سنوية قيمة كل قسط ٩,٠٦٢,٤٧٠ ريال سعودي ويستحق القسط الاول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والقسط الاخير في ١٦ سبتمبر ٢٠١٧. في ١ يوليو ٢٠١٧ تاريخ الاستقطاع تم سداد قسط القرض المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ان اتفاقية هذه التسهيلات تتضمن قيوداً على المسحوبات من صافي الارباح بحيث لا تتجاوز ٧٥٪ من الارباح المتحققة خلال السنة.

كان لدى الشركة بتاريخ ٣٠ يونيو الارصدة القائمة التالية المتعلقة بهذه التسهيلات:

(بالريلال السعودي)	
٢٠١٦	٢٠١٧
٤٥,٣١٢,٥٩٠	١٨,١٢٤,٩٣٨
(٢,٦٩٦,٤٨٥)	(٣٧٧,١٢٨)
٤٢,٦١٦,١٠٥	١٧,٧٤٧,٨١٠
(٣٦,٢٤٩,٨٨٠)	(١٧,٧٤٧,٨١٠)
٦,٣٦٦,٢٢٥	-

قرض طويل الاجل  
ينزل: تكاليف التمويل المرجلة  
الصافي  
ينزل: الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

٨- الزكاة وضريبة الدخل

ان العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

(بالريلال السعودي)	
٢٠١٦	٢٠١٧
٢٥٣,١٦٤,٢٣٨	٢٥٣,٩٤٢,٦١٠
١٦,٤٦٣,١٧٠	١٢,١٥٠,٣٩٠
٢٤٣,٥٢٧,٥١٠	٢٤٨,٥٦٨,٨٤٠
٢٤,٣٠٠,٧٥٥	١٣,٣٧٩,٧٠٥

موجودات غير متدولة  
مطلوبات غير متدولة  
حقوق الملكية، اول الفترة  
صافي الربح قبل الزكاة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ان حركة مخصص الزكاة للشركة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٦٤,١٧٢	١,٨٦٥,١٣٩	الرصيد في ١ يناير المخصص للفترة
١,٨٦٠,٩٦٨	٩٣٢,٥٦٨	
٢,٦٢٥,١٤٠	٢,٧٩٧,٧٠٧	الرصيد ٣٠ يونيو

ربوطة قائمة

شركة مطابخ ومطاعم ريدان

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

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية عن الاعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٦ وتم استلام شهادات زكاة.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

ضريبة الدخل: لم يتم فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ضريبة المرتبات: لم يتم فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ضريبة الخصم والاضافة: لم يتم فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ضريبة الدفع: لم يتم فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٩- الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتجزيب نسبة ١٠ بالمائة من دخلها الصافي سنويا حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ بالمائة من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح. لم تقم المجموعة باحتساب احتياطي نظامي لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو حيث تقوم باحتساب هذا الاحتياطي على أساس القوائم المالية النظامية السنوية.

١٠- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل ومن ربح العمليات التشغيلية ومن العمليات غير التشغيلية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٦ على أساس عدد الأسهم القائمة بذلك التاريخ وبالنسبة ٢٢,٥ مليون سهم.

١١- الالتزامات والارتباطات المحتملة

يوجد على المجموعة كما في ٣٠ يونيو ارتباطات محتملة تتعلق ببنقات رأسمالية وتشغيلية بمبلغ ٤,٢٥٦,٠٠٠ (٢,٠١٦؛ لاثنين ريال سعودي) والتي تتعلق بتجهيز فروع ومطاعم الشركة، كما يوجد خطاب ضمان بنكي بمبلغ ٣٢٤,٠٠٠ ريال سعودي مغطى بالكامل.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٢- التقارير القطاعية

تتضمن انشطة الاعمال الرئيسية للمجموعة سلسلة مطابخ ومطاعم ريدان وسلسلة حلويات الروشة وحيث ان النشاط الرئيسي للشركة يتعلق بقطاع تشغيلي واحد ويعلم بشكل رئيسي في منطقة جغرافية وهي المنطقة الغربية والوسطى بالمملكة العربية السعودية وحيث ان الحدود الكمية للقطاعات الاخرى غير جوهريه فإنه لم يتم الاصحاح عن البيانات المالية المتعلقة بالتقارير القطاعية والمعلومات المالية للشركة التابعة الغير جوهريه بالنسبة لقوائم المالية للمجموعة لاغراض التقارير القطاعية.

١٣- ادارة المخاطر

ان امكانية تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجه في ادارة هذه المخاطر موضح كما يلى:

(ا) مخاطر الائتمان وتمرير مخاطر الائتمان

تشا مخاطر الائتمان من احتمالية انخفاض قيمة الموجودات بسبب عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته في معاملات تضمن ادوات مالية وتشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة. تقوم المجموعة بادارة مخاطر الائتمان من خلال الموافقة على سقف الائتمان وتحديد السقف الممتوح والصمامات المطلوبة.

نظراً طبيعة اعمال الشركة فإن مخاطر الائتمان مقصورة على المطلوب من جهات ذات علاقة والتي تعتبرها الشركة ديناً مضمونة بسبب علاقتها هذه الجهات مع الشركة.

ان تمرير مخاطر الائتمان بين مدى حساسية اداء الشركة للتغيرات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء.

تقوم الشركة بادارة تمرير مخاطر الائتمان من خلال محاولات توسيع النطاق الجغرافي لمبيعات المجموعة. تقوم الادارة بشكل دوري بتنقييم فيما اذا كان هناك حاجة لتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة الخسائر المحتملة من عدم التزام العملاء بالسداد.

(ب) مخاطر سعر الفائدة

ان مخاطر سعر الفائدة تنتج من احتمالية ان التغير في سعر الفائدة قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية. ان المجموعة معرضة لمخاطر تقلب سعر الفائدة المتغير على القرض. لا تقوم الشركة بإبرام عقود مقايضة سعر الفائدة وإنما تقوم بمراقبة التغير في اسعار الفائدة وبشكل دوري.

(ج) مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريه خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليس هناك مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والارصدة المقدمة بالدولار الأمريكي، وعلى الرغم من ذلك فإن المجموعة تعرضت لخسائر فروقات عملات أجنبية نتيجة لتغييرها سعر الريال أمام الجنيه المصري.

**شركة مطابخ ومطاعم ريدان  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

**د) مخاطر السيولة**

ان مخاطر السيولة تنجم عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية، وتعمل المجموعة على ابرام عقود مع مؤسسات مالية وذلك لادارة خطر السيولة من خلال المحافظة على أرصدة كافية من النقد وما في حكمه.

**١٤- القيمة العادلة**

ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية تقارب قيمتها الدفترية.

**١٥- اعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٧.