

شركة بوابة الأظعمة التجارية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٣٣ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة مساهمي/ شركة بوابة الأطعمة التجارية
شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بوابة الأطعمة التجارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير مُعدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م).

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هو الأمر الذي كان له الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها لا نقدم رأياً منفصلاً حول ذلك الأمر، وفيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته:

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:
بلغت إيرادات الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٦٣,٨ مليون ريال سعودي.	- تقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية للشركة ومقارنتها بالمعايير المحاسبية المطبقة.
تتكون إيرادات الشركة من بيع الوجبات، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة.	- تطبيق إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة بالسنة السابقة، والتي كان لها أساس معقول للأنشطة، وأن معايير الاعتراف بالإيراد التي تعتمدها الشركة لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية تعتبر مناسبة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة والتي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية.
لقد اعتبرنا الإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأهمية الأرصدة وتعد أحد المؤشرات الرئيسية التي تؤدي إلى المخاطر المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات. كما تقوم الشركة بتنفيذ عدد كبير من المعاملات على أساس يومي ويتم تسجيل الإيرادات من خلال أنظمة آلية.	- الحصول على تقارير الإيرادات اليومية والتحقق على أساس العينة من صحة تسجيلها في النظام المحاسبي للشركة.
يرجى الرجوع الى الايضاح ٤ معلومات السياسات المحاسبية المهمة والايضاح ٢٣ للافصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	- إجراء إختبار القطع على عينة الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	- إختبار إدخالات قيود اليومية ضمن دفتر أستاذ الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية.
	- تقييم مدى كفاية ومناسبة الافصاحات في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة بوابة الأطعمة التجارية
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا على هذه القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبموجب نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة أي أعضاء في مجلس الإدارة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو حذف 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 حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي/ شركة بوابة الأطعمة التجارية
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما زدونا المكلفين بالحوكمة أيضاً ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي أبلغناها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة 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.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



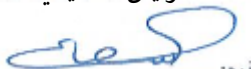
زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٤ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٤ مارس ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧,٩٩١,٢٠١	٤٤,١٣٢,٨١٨	٦	أصول حق إستخدام
٩,٧٠٩,٤٥٥	٩,٢٨٨,٣٧٢	٧	أصول غير ملموسة
٣٨٢,٠٥١	٥٨٥,٠١٠	٨	تأمينات إيجار مُستردة
٣٨١,٠٩٢	٢٤٢,١٩٢	١٣	أصول تحت الإنشاء والتطوير
٨٦٠,٠٣٥	٩٨,٠٠٠	٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٩,٣٢٣,٨٣٤	٥٤,٣٤٦,٣٩٢		
			الأصول المتداولة
			إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٥٠٠	٢٠,٨٠٠	١٠	مخزون
٢,٢١٢,٥١٧	١,٩١٤,٧٦٤	١١	مستحق من طرف ذي علاقة
٢٠٩,٢٠٠	-	١٦	ذمم مدينة تجارية
٥٢٦,٢٣٩	٧٤٠,٧١٢	١٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٤٦٨,٦٤٧	٢,٦٠٤,٥٢٠	١٤	نقد وما يعادله
٤,٩٤١,٨٣٤	١٣,٢٢٢,٤٤٦	١٥	إجمالي الأصول المتداولة
٩,٣٨٧,٩٣٧	١٨,٥٠٣,٢٤٢		إجمالي الأصول
٦٨,٧١١,٧٧١	٧٢,٨٤٩,٦٣٤		
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١	احتياطي نظامي
٤,٩٤٢,٣٦١	٤,٩٤٢,٣٦١	٢٢	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٤٢,٤٨٨)	١٨٧,٨٠٨		أرباح مبقاه
١٩,٩٦٢,٥٣٧	٢٦,٥٦٣,١١٦		إجمالي حقوق المساهمين
٤٥,٨٦٢,٤١٠	٥٢,٦٩٣,٢٨٥		
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
			تسهيلات ائتمانية إسلامية
٢٩٢,١٧٧	-	١٧	التزامات عقود الإيجار
٧,٣٩٩,٨٣٢	٧,٠٦٩,٤٦٦	٧	التزامات منافع الموظفين
٣,٣٥٤,٦٣٢	٣,٣٩٠,٣٧٨	١٩	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١,٠٤٦,٦٤١	١٠,٤٥٩,٨٤٤		
			الالتزامات المتداولة
			تسهيلات ائتمانية إسلامية
٢,٤٣٩,٢٠٢	٢٩٠,١٢٦	١٧	التزامات عقود الإيجار
٢,٦١٨,٥٥٨	٣,٥٧٧,٨١٢	٧	ذمم دائنة تجارية
٣,٠٧٣,٤٧٠	٢,٥٣٦,٢٤٧	٢٠	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣,٤٢٩,٥١٨	٢,٧٦٧,٢٨٧	٢١	مستحق إلى طرف ذي علاقة
-	٢٩١,٩٩٧	١٦	مخصص الزكاة
٢٤١,٩٧٢	٢٣٣,٠٣٦	١٨	إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٨٠٢,٧٢٠	٩,٦٩٦,٥٠٥		إجمالي الالتزامات
٢٢,٨٤٩,٣٦١	٢٠,١٥٦,٣٤٩		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٦٨,٧١١,٧٧١	٧٢,٨٤٩,٦٣٤		

سعد عبد الإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي



عبد الإله سعد الدريس
رئيس مجلس الإدارة



إبراهيم القدومي
المدير المالي



شركة بوابة الأطعمة التجارية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥٩,٣٧٢,٥٣٩	٦٣,٨٨٧,٣٦٠	٢٣	الإيرادات
(٣٨,٨٤٥,٢٨٣)	(٤٢,٩٨١,٠٦٨)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢٠,٥٢٧,٢٥٦	٢٠,٩٠٦,٢٩٢		مجمل الربح
(٧,٣١٥,٣٥٢)	(٨,٣٢٧,٢٢٩)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٦٥٣,٢٥٦)	(٢,٧٥٣,٤١١)	٢٦	مصاريف بيعية وتسويقية
٩,٥٥٨,٦٤٨	٩,٨٢٥,٦٥٢		أرباح السنة من العمليات الرئيسية
(١,٠٦٨,٠٢٨)	(٨٥٥,٨٧٦)	٢٨	تكاليف تمويلية
١٤٧,٣٥٨	١٠,٨٠٨	٢٧	إيرادات أخرى
٤,٥٠٠	(٨,٧٠٠)	١٠	(خسائر) أرباح غير محققة من تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٦٤٢,٤٧٨	٨,٩٧١,٨٨٤		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(٢٤١,٩٧٢)	(٢٧٠,٨١٨)	١٨	الزكاة
٨,٤٠٠,٥٠٦	٨,٧٠١,٠٦٦		صافي أرباح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٢١٣,٢٢١	٢٣٠,٢٩٦	١٩	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨,٦١٣,٧٢٧	٨,٩٣١,٣٦٢		
٤,٠٠	٤,١٤	٣١	ربحية السهم الأساسي والمخفض: من صافي أرباح السنة
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

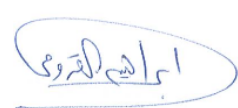
سعد عبد الإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي



عبد الإله سعد الدريس
رئيس مجلس الإدارة



إبراهيم القدومي
المدير المالي



شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٣٧,٢٤٨,٦٨٣	١٢,٤٠٢,٠٨٢	(٢٥٥,٧٠٩)	٤,١٠٢,٣١٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
٨,٤٠٠,٥٠٦	٨,٤٠٠,٥٠٦	-	-	-	صافي أرباح السنة
٢١٣,٢٢١	-	٢١٣,٢٢١	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	(٨٤٠,٠٥١)	-	٨٤٠,٠٥١	-	٢٢ المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤٥,٨٦٢,٤١٠	١٩,٩٦٢,٥٣٧	(٤٢,٤٨٨)	٤,٩٤٢,٣٦١	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٥,٨٦٢,٤١٠	١٩,٩٦٢,٥٣٧	(٤٢,٤٨٨)	٤,٩٤٢,٣٦١	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
(٢,١٠٠,٤٨٧)	(٢,١٠٠,٤٨٧)	-	-	-	٢٩ توزيعات أرباح للمساهمين
٨,٧٠١,٠٦٦	٨,٧٠١,٠٦٦	-	-	-	صافي أرباح السنة
٢٣٠,٢٩٦	-	٢٣٠,٢٩٦	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٢,٦٩٣,٢٨٥	٢٦,٥٦٣,١١٦	١٨٧,٨٠٨	٤,٩٤٢,٣٦١	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

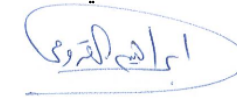
سعد عبدالإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي



عبدالإله سعد الدريس
رئيس مجلس الإدارة



إبراهيم القدومي
المدير المالي



شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٨,٦٤٢,٤٧٨	٨,٩٧١,٨٨٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح السنة قبل الزكاة
			تعديلات على:
٤,٩٦٤,١٧٣	٦,٧٧٣,٣٥٦	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٨,٧٧٠	١٧٩,٤٥٨	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٦١٥,٩١٥	٣,٣٠٤,٣٤١	٧	استهلاك أصول حق إستخدام
(٢٩,٩١٨)	-	٢٧	تسوية التزامات عقود التأجير
(٤,٥٠٠)	٨,٧٠٠	١٠	خسائر (أرباح) غير محققة من تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة
١١٥,١٦٨	-	٢٥	المُكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٢٤٣	(٦,٠٨٦)	٢٧	(أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٦٨,٠٢٨	٨٥٥,٨٧٦	٢٨	تكاليف تمويلية
(٣٣٨,٠٠٨)	-	١٩	أرباح ناتجة عن تسويات التزامات منافع الموظفين
٧٥٠,٩٦٦	٧٠٤,٠٥٥	١٩	المُكون من التزامات منافع الموظفين
١٧,٩٢٩,٣١٥	٢٠,٧٩١,٥٨٤		
(٣٧,٦٩٩)	٢٩٧,٧٥٣		التغيرات في رأس المال العامل:
-	٢٠٩,٢٠٠		مخزون
٤٥,٨٦٩	(٢١٤,٤٧٣)		مستحق من طرف ذي علاقة
-	١٣٨,٩٠٠		ذمم مدينة تجارية
١,٠٩٧,٨٨٦	(١,١٣٥,٨٧٣)		تأمينات إيجار مستردة
٢٣٩,١٥٨	(٥٣٧,٢٢٣)		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٥٠١,٨٩٧)	(١,١٠٥,٤٤٩)		ذمم دائنة تجارية
-	٢٩١,٩٩٧		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٨,٧٧٢,٦٣٢	١٨,٧٣٦,٤١٦		مستحق إلى طرف ذي علاقة
(٢٤٢,٥٥١)	(٢٧٩,٧٥٤)	١٨	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(٣٧٦,٨٧٢)	(٦٠٨,٣٦٩)	١٩	الزكاة المُسددة
١٨,١٥٣,٢٠٩	١٧,٨٤٨,٢٩٣		التزامات منافع الموظفين المُسددة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٢٠٤)	(٧١,٧١٧)	٦	المُسدد لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٠٢٩,٣٨٠)	(١,٩٨٩,٥١٤)		المُسدد لاقتناء أصول تحت الإنشاء والتطوير
(١٥,٤٠٠)	(٣٠,٩٠٧)	٨	المُسدد لاقتناء أصول غير ملموسة
٦,٩٥٦	٦,٠٨٧		المحصل من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٠٨٠,٠٢٨)	(٢,٠٨٦,٠٥١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٤٠٠,٠٠٠	-	١٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٨٩٩,٢٥٤)	(٢,٤٤١,٢٥٣)	١٧	المحصل من تسهيلات إسلامية
-	(٢,١٠٠,٤٨٧)		المسدد من تسهيلات إسلامية
(٣,٣١٤,٣٠١)	(٢,٠٨٤,٠١٤)		توزيعات أرباح مسددة للمساهمين
(٦٢١,٩٢٨)	(٢٦٦,٩٩٤)		المسدد من التزامات عقود التأجير
(٤٤٦,١٠٠)	(٨١٢,١٩٠)		تكاليف تمويل مسددة
-	٢٢٣,٣٠٨		مسدد من فوائد عقود الإيجار
١,٢٧٨,٣٨٠	-	١٦	عمولة ودائع لأجل محصلة
(٧,٦٠٣,٢٠٣)	(٧,٤٨١,٦٣٠)		مستحق إلى طرف ذي علاقة
١,٤٦٩,٩٧٨	٨,٢٨٠,٦١٢		صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٤٧١,٨٥٦	٤,٩٤١,٨٣٤		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٩٤١,٨٣٤	١٣,٢٢٢,٤٤٦	١٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
		٣٦	معاملات غير نقدية

سعد عبدالإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

عبدالإله سعد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

إبراهيم القدوي
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٤٠ إلى جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة.

١. التكوين والنشاط

سجلت شركة بوابة الأطعمة التجارية في المملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٠٩٧٩٨) بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٢٦هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠٠٥م) الصادر من مدينة الرياض ومقرها الرئيسي ٤١٧٩ وادي شاطئ، حي الغدير، ٨٥٨٤، مدينة الرياض.

يتمثل نشاط الشركة في كل من:
المطاعم ذات الخدمة.

محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيتزا).
(تناول الوجبات خارج المحل) وأنشطة تقديم الوجبات فقط.

بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢١م) تم تحويل شركة بوابة الأطعمة التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وفي تاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١م) تم زيادة رأس مال الشركة من ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم استكمال الإجراءات النظامية لتحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية عامة وتحديث النظام الأساسي لها.

وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة طرح ٤٢٠,٠٠٠ سهماً من أسهم الشركة والتي تمثل ٢٠٪ من رأس المال في السوق الموازي (نمو) وتم إدراج وبدء التداول في سوق الأسهم الموازية (نمو) في ٥ أبريل ٢٠٢٣م تحت الرمز ٩٥٦٢.

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حسابات شركة بوابة الأطعمة التجارية وفروعها التالية التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
مطعم طوكيو لتقديم الوجبات فرع شركة بوابة الأطعمة التجارية	١٠١٠٣٣٤٤٧٠	الرياض
شركة بوابة الأطعمة التجارية	١٠١٠٦١٤٤٣٢	الرياض
شركة بوابة الأطعمة التجارية	٤٠٣٠٥١٨٠٠٨	جدة

رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم، متساوية القيمة قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية نقدية.

بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٥م) إقترح مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة للمساهمين لزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٥٠٪ عن طريق توزيع ١,٠٥٠,٠٠٠ سهماً مجانياً (بواقع نصف سهم لكل سهم قائم) عن طريق تحويل مبلغ ١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقة ليصبح إجمالي رأس المال بعد الزيادة المقترحة ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويصبح إجمالي عدد الأسهم ٣,١٥٠,٠٠٠ سهماً.

٢. أسس الإعداد

٢,٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير الدولية للمحاسبة، والتفسيرات (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ الاعتبارات العامة

أعدت هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة بالمعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول، والالتزامات، والدخل، والمصروفات. تُوصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.

إن معلومات السياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة في إيضاح ٤. حول هذه القوائم وقد طبقت هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المهمة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح ٣.

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة كما يلي:

- الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.
- خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية من عقود الإيجار.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض
أعدت هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤,٢ السنة المالية
تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

تضع الشركة بعض التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. وتُقيم الأحكام والتقديرات باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف التجربة الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات والافتراضات. تُضمن الأحكام، والتقديرات، والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة في التسبب في تعديل جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية كما هو موضح أدناه.

١,٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة
تُقدر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. تعد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة. تُحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حينما كان ذلك متاحاً.

٢,٣ عقود الإيجار
تحدد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجراً، بما في ذلك ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر، ويحدد معدل الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.

٣,٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية
تُثبت خسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد للنقد، وتحدد معدل عمولة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وفي عملية قياس التدفق النقدي المستقبلي المتوقع، تقوم الإدارة بفرضيات حول نتائج التشغيل المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في إجراء تعديلات كبيرة على أصول الشركة خلال السنة المالية القادمة.

٤,٣ مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم
يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُجرى التعديلات لتقليل تكلفة المخزون إلى صافي المبلغ القابل للتحقق تحتسب الشركة مخصصات المخزون المتقادم، وبييء الحركة، والمعيب، وتعُدّل القيمة الدفترية للمخزون، إذا لزم الأمر.

٥,٣ التزامات منافع الموظفين
تُحدد تكلفة التزامات منافع الموظفين ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى من خلال عمليات التقييم الاكتواري. تتضمن التقديرات الاكتوارية وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. بالنظر إلى الطبيعة المعقدة للتقديرات والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يتأثر الالتزام بالمنافع المحددة بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تُراجع جميع حالات التخلف عن السداد بحلول تاريخ إعداد كل قائمة مالية.

٦,٣ الإثبات وقياس المخصصات
يعتمد قياس المخصصات بحكم طبيعتها على التقديرات والتقييمات فيما إذا كانت معايير الإثبات قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. تستند تقديرات الشركة المتعلقة بالمخصصات للأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وكذلك على التقنية اللازمة للمعالجة. وتستند مخصصات التقاضي على تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية، والمعلومات الأخرى المتاحة.

٧,٣ قياس القيمة العادلة
تتطلب عدد من السياسات المحاسبية والافصاحات قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة. وتُصنّف القيمة العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٧,٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول والتزامات مماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصول والتزامات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات للأصول أو التزامات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
في حال صُنفت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والتزامات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، تصنف قياس القيمة العادلة بأكملها ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات مهمة في أقل مستوى للقياس.
تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغييرات. ضمنت مزيد من المعلومات حول الافتراضات في تقييم القيمة العادلة في الإيضاح ٣٢ حول هذه القوائم المالية.

٨,٣ تقدير الزكاة

تُحسب زكاة الشركة على الأنشطة الاعتيادية ويتضمن ذلك درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال الإجراءات النظامية القانونية.

٤. معلومات السياسات المحاسبية المهمة

طبقت الشركة السياسات المحاسبية باستمرار على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد قوائمها المالية:

١,٤ أصول تحت الإنشاء والتطوير

تدرج الأصول تحت الإنشاء والتطوير بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ استهلاك الأصول عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. وعندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها، تُحول إلى الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة بناءً على طبيعة الأصول. تشمل تكاليف التمويل على القروض من أجل تمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المقصود.

٢,٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسمة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء كبيرة من الممتلكات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فتُحسب كعناصر منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. وتُدرج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تُرسمل النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى الشركة.

إلغاء الإثبات

يلغى إثبات الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويُثبت أي مكسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الاستهلاك

يُحسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المقدرة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. الأراضي لا تستهلك.

فيما يلي معدل الاستهلاك المقدر للممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية والمقارنة:

وصف البند	العمر الإنتاجي
مباني	٢٠ سنة
تحسينات على مباني	مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر
أثاث ومفروشات	٥-١٠ سنوات
سيارات	٤-٧ سنوات
الات ومعدات	٥-١٠ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

٤. معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣,٤ الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. وتُقدر الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي، وتقييم للتأكد من وجود هبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد هبطت قيمتها. تُراجع فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. تُحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، إن كان ملائماً، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يُثبت مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة. لا تملك الشركة أي أصول غير ملموسة ذات عمر غير محدد.

تُقاس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عدم إثبات الأصول غير الملموسة على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتُثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

العمر الافتراضي

١٠-٥ سنوات

أصل غير ملموس

برامج الحاسب الآلي

تُراجع طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير وتعديل حيثما يكون مناسباً.

٤,٤ المخزون

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف التجهيز ومصاريف البيع.

٥,٤ النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

٦,٤ التسهيلات الائتمانية

تحتسب التسهيلات الائتمانية مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم اثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم اثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطاؤها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتم إلغاء اثبات التسهيلات الائتمانية في قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المحملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات عمولة أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف الاقتراض كالتزامات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

تكاليف الاقتراض

تُرسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أصل مؤهل، أو إنشائه، أو إنتاجه، يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعنى. تُحمل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٧,٤ الدائنون وأرصدة دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ التزامات للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية الفترة المالية، والتي لم تُسدّد. المبالغ غير مضمونة. تُعرض الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. تُثبت مبدئياً بقيمتها العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤. معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨,٤ عقود الإيجار

تُحسب عقود الإيجار بإثبات أصول حق استخدام والتزامات الإيجار باستثناء ما يلي:

- عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
- عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

تقاس التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية المستحقة للمؤجر على مدى فترة الإيجار، مع تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى المعدل المتأصل في العقد (كما هو الحال عادة) وهذا لا يمكن تحديده بسهولة، وفي هذه الحالة يُستعمل معدل الشركة للاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار. تضمّن مدفوعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس التزام الإيجار إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. وفي مثل هذه الحالات، يفترض القياس المبدئي لالتزام الإيجار أن العنصر المتغير سيظل دون تغيير طوال مدة الإيجار. تقيد مدفوعات الإيجار الأخرى المتغيرة كمصروفات في الفترة التي تتعلق بها. عند الإثبات المبدئي، تشتمل القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار ما يلي:

- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لأي خيار شراء ممنوح لصالح الشركة، إذا كان من المؤكد بشكل معقول تقييم هذا الخيار.
- دفع غرامات مستحقة لإنهاء عقد الإيجار، إذا قدرّت مدة الإيجار على أساس خيار إنهاء عقد الإيجار قيد التنفيذ.

تقاس أصول حق الاستخدام مبدئيًا بمبلغ التزام عقد الإيجار، مخفضًا لأي حوافز إيجار مستلمة، وتزيد من أجل:

- مدفوعات الإيجار المدفوعة مع بدء عقد الإيجار أو قبله
- التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة.
- مبلغ أي مخصص مُثبت عندما تكون الشركة مطالبة تعاقدًا بتفكيك الأصل المؤجر، أو إزالته، أو استعادته.

بعد القياس المبدئي، تزداد التزامات عقود الإيجار نتيجة للفائدة المحملة بمعدل ثابت على الرصيد القائم وتُخفض لمدفوعات الإيجار المدفوعة. تُطفأ أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للأصل إذا كان - نادرا - ما يعتبر أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تراجع الشركة تقديرها لمدة أي عقد إيجار (لأنها، على سبيل المثال، تعيد تقييم احتمالية ممارسة خيار تمديد أو إنهاء المستأجر)، فإنها تعدل القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار؛ لتعكس المدفوعات التي يجب دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي تُخصم بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء عقد الإيجار. تُراجع القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار بالمثل عندما يُعدل العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على معدل أو مؤشر، باستثناء بقاء معدل الخصم دون تغيير. يعدّل في كلتا الحالتين تعديل مكافئ على القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار المتبقية. إذا عدلت القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام إلى صفر، يُثبت أي تخفيض إضافي في الربح أو الخسارة.

عندما تعيد الشركة التفاوض بشأن الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، تعتمد المحاسبة على طبيعة التعديل:

- إذا أدت إعادة التفاوض إلى تأجير إحدى الالتزامات الإضافية أو أكثر بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحقوق الاستخدام الإضافية التي حصل عليها، يُحسب التعديل كعقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.
- في جميع الحالات الأخرى التي تؤدي فيها إعادة التفاوض إلى زيادة نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك امتداداً لفترة الإيجار، أو تم تأجير أصل إضافي واحد أو أكثر)، يعاد قياس التزامات الإيجار باستخدام معدل الخصم المطبق في تاريخ التعديل، مع تعديل أصول حق استخدام بنفس المقدار.
- إذا أدت إعادة التفاوض إلى انخفاض في نطاق عقد الإيجار، يخفض كل من القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار وأصل حق الاستخدام بنفس النسبة؛ لتعكس الإنهاء الكامل لعقد الإيجار مع إثبات أي فرق في الربح أو الخسارة. تعدل بعد ذلك التزامات عقد الإيجار؛ للتأكد من أن قيمتها الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات المعاد التفاوض عليها على مدى المدة المعاد التفاوض عليها، مع خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بالسعر المطبق في تاريخ التعديل. يعدل أصل حق الاستخدام بنفس المقدار.

بالنسبة للعقود التي تنقل حق الشركة في استخدام أصول محددة وتتطلب خدمات يقدمها المؤجر للشركة، فقد اختارت الشركة حساب العقد بالكامل كعقد إيجار، أي أنها لا تخصص أي مبلغ من المدفوعات التعاقدية، والحساب بشكل منفصل، عن أي خدمات يقدمها المورد كجزء من العقد.

٤. معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٩,٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. وتُسجل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة عليه، وإقفال المخصص.

١٠,٤ الإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ طريقة شاملة واحدة للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. ويحدد هذا المعيار طريقة مؤلفة من خمس خطوات تطبق على الإيرادات من العقود مع العملاء:

الخطوة الأولى: تحديد الشركة للعقد مع العميل في الحالات التالية:

- تمت الموافقة على العقد والالتزام من قبل الأطراف.
- يتم تحديد حقوق كل طرف.
- يتم تعريف شروط الدفع.
- يوجد للعقد مضمون تجاري.
- قابلية التحصيل.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات الموعودة في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة موعودة كالالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى التي هي متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن البضائع أو الخدمات الأخرى الواردة: في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو المبلغ الاعتبار الذي تتوقعه في مقابل نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى أحد العملاء.

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر الصفقة في ترتيب لكل التزام أداء مستقل على أساس أسعار البيع المستقل النسبي للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة، أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على سيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على توجيه استخدام واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت الشركة أنها الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها، ولديها حرية أسعار، كما أنها معرضة لمخاطر الجرد ومخاطر الائتمان. وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

إيرادات بيع الوجبات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية خدمة تقديم الطعام للعميل وعند نقطة من الزمن التي تتحقق عندها سيطرة العميل على المنافع المرتبطة بالخدمة وأداء التزامات الخدمة، وتدرج بالصافي بعد الخصومات المقدمة للعملاء.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تأدية أداء الالتزامات للعميل، وتدرج بالصافي بعد الخصومات المقدمة للعملاء.

١١,٤ مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. والتي توزع بين مصاريف البيع، والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر على أساس ثابت.

١٢,٤ تكلفة الإيرادات

تُثبت تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند بيع الوجبات.

١٣,٤ تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل للشركة تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار والتزامات منافع الموظفين والتسهيلات الائتمانية الإسلامية. تثبت تكلفة التمويل على التسهيلات الائتمانية الإسلامية ومصاريف العمولات على التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤. معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٤,٤ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُثبت الالتزام الخاص بالمزايا المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب، والإجازات السنوية، وتذاكر الطيران، والإجازات المرضية التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. تُسجل الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

خطط المنافع المحددة

يُحدد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تنعكس عمليات إعادة القياس، التي تشمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي مع وجود رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تُثبت التغييرات في القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تُحتسب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. تُصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

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

تعرض الشركة أول عنصرين لتكاليف المزايا المحددة في الربح أو الخسارة والمكون الثالث في الدخل الشامل الآخر، في البنود ذات الصلة.

١٥,٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقيم الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان يوجد مؤشر على أن إحدى الأصول غير المالية قد تعرضت لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء فحص سنوي للهبوط في قيمة إحدى الأصول، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة في الاستخدام أيهما أعلى، وتُحدد لإحدى الأصول الفردية إلا في حال عدم توليد الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو لوحة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد هبطت قيمته ويُخفف إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة في الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تُؤخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يُستخدم نموذج تقييم مناسب.

تحتسب الشركة الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي تُعد بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي تُخصص الأصول الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يُحتسب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تُثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن الفئات المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

تعكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يوضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تُثبت خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٦,٤ المخصصات

تُثبت المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة عن حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من الشركة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يظل توقيت أو التدفق مقداره غير مؤكد. وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة. تُقاس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، تُحدد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. تُخصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية. يُثبت أي تعويض يكون تحصيل الشركة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يصح أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تُراجع جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. ولا يُثبت أي التزام في الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً.

٤. معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٧,٤ الأدوات المالية

(١) الأصول المالية

تصنف الشركة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتمادًا على الغرض الذي اقتني الأصل من أجله. إن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة تحت بند دخل التمويل أو مصروفات التمويل. ليس لدى الشركة أي أصول محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، ولكنها تتضمن أيضًا أنواعًا أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص هبوط القيمة.

تشمل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة في المستحق من أطراف ذوي علاقة والنقد وما يعادله.

القياس اللاحق للأصول المالية

تُقاس لاحقًا أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال بهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يُحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

بشكل افتراضي، تُقاس جميع الأصول المالية الأخرى لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عرض الهبوط في القيمة

مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تُخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. وتعرض خسائر الهبوط في قيمة الأصول بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

تطبق الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لقياس والاعتراف بأي هبوط للأصول المالية ومخاطر التعرض في أدوات الدين وتقاس بالتكلفة المطفأة.

إلغاء إثبات الأصول المالية

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تحوّل الأصل المالي وجميع مخاطر ملكية الأصل ومزاياه إلى منشأة أخرى. إذا لم تحوّل الشركة جميع مخاطر ومزايا الملكية أو تحتفظ بها بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، فتثبت الشركة حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

٤. معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٧,٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢) الالتزامات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً. تشمل الالتزامات المالية الخاصة بالشركة على الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

إلغاء الإثبات

عند استبدال الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس المفروض وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات المالية بشكل جوهري، يُتعامل مع هذا التبادل أو التعديل كإلغاء إثبات الأصول الأصلية وإثبات الالتزامات الجديدة. يُثبت الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي من أجل تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

١٨,٤ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). تُدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار صرف نهاية العام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

لا يعاد تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة وتُقاس بالتكلفة التاريخية (محوّلة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي تحوّل باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي حُدّدت فيه القيمة العادلة.

١٩,٤ حقوق المساهمين ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم المصدرة. تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح السنة الحالية والسنوات السابقة غير الموزعة. تسجل جميع المعاملات مع المساهمين بشكل منفصل ضمن حقوق المساهمين.

توزيعات الأرباح

تثبت الشركة التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على حقوق المساهمين عندما يعتمد التوزيع ويصبح خارج تصرف الشركة.

٢٠,٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر من العمليات وصافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بحاملي الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والتي أصبحت سارية طبقت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م.

التعديل	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين	١ يناير ٢٠٢٤م	تناول هذا التعديل الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بترتيبات تمويل معاملات المنشأة مع الموردين والتي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم تأثيرات تلك الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وعلى مدى تعرض المنشأة لمخاطر السيولة.

* لم يكن لتطبيق هذا التعديل تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير الصادرة، ولكنها لم تصبح سارية فيما يلي بيان بالمعايير والتعديلات على المعايير والتي لم تصبح سارية بعد والتي لم تقرر الشركة تطبيقها بشكل مبكر.

المعيار / التعديل	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد	ملخص للمعيار للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م	حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (IAS ١) "عرض القوائم المالية"، وركز المعيار الجديد على تحديث قائمة الربح أو الخسارة. وتشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: • هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ • الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و • تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.
تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على المعايير الأخرى	تعديلات تتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م	يتناول هذا التعديل موضوع العرض والإفصاح في القوائم المالية بالمعايير الأخرى.
تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	يتناول هذه التعديل الإثبات وإلغاء الإثبات للأدوات المالية بالإضافة إلى تصنيف الأدوات المالية والافصاحات الخاصة بالأدوات المالية.

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني	مباني	أرض	التكلفة
٧٤,٣٨٨,٨٣٨	١٢,٨٠١,٢٠٤	١,٥٧١,١٧٦	٤,١٩١,٢٥١	٢٤,٨٢٧,٧٢٩	٢٠,٤٩٧,٤٧٨	١٠,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧١,٧١٧	٢٨,٧٨٧	-	١٤,٠٠٠	١٨,٧٨٠	١٠,١٥٠	-	إضافات خلال السنة
(٢٨,٣٠٠)	-	(٢٨,٣٠٠)	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
٢,٨٤٣,٢٥٧	٤٢٧,٢٤١	-	١٧٥,٢٧٨	٢,٢٢٧,٤٤٩	١٣,٢٨٩	-	المحول من أصول تحت الإنشاء والتطوير - إيضاح ٩
٧٧,٢٧٥,٥١٢	١٣,٢٥٧,٢٣٢	١,٥٤٢,٨٧٦	٤,٣٨٠,٥٢٩	٢٧,٠٧٣,٩٥٨	٢٠,٥٢٠,٩١٧	١٠,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦,٣٩٧,٦٣٧	٩,٢٧١,٧٩٩	١,٠٩٧,٦٨٢	٣,٠٨٤,٦٢٥	٨,٩١٨,٣٣٥	٤,٠٢٥,١٩٦	-	مجمع الإستهلاك
٦,٧٧٣,٣٥٦	١,٥٦٩,٤٥٧	١٧٥,٨٣٧	٤٢٧,٣٤٩	٣,٥٧٤,٢٠٧	١,٠٢٦,٥٠٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٨,٢٩٩)	-	(٢٨,٢٩٩)	-	-	-	-	الإستهلاك خلال السنة
٣٣,١٤٢,٦٩٤	١٠,٨٤١,٢٥٦	١,٢٤٥,٢٢٠	٣,٥١١,٩٧٤	١٢,٤٩٢,٥٤٢	٥,٠٥١,٧٠٢	-	إستهلاك الإستهلاكات خلال السنة
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٥,٠١١,١٢٤	١١,٨٦٧,٨٢٩	١,٣٩٢,٥٧٦	٣,٧٩٩,٣٨٨	١٦,٩٥٣,٨٥٣	٢٠,٤٩٧,٤٧٨	١٠,٥٠٠,٠٠٠	التكلفة
٤٢,٢٠٤	٣٢,٥٥٣	-	-	٩,٦٥١	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٦,٨١٤)	(١٦,٨١٤)	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٩,٣٥٢,٣٢٤	٩١٧,٦٣٦	١٧٨,٦٠٠	٣٩١,٨٦٣	٧,٨٦٤,٢٢٥	-	-	إستبعادات خلال السنة
٧٤,٣٨٨,٨٣٨	١٢,٨٠١,٢٠٤	١,٥٧١,١٧٦	٤,١٩١,٢٥١	٢٤,٨٢٧,٧٢٩	٢٠,٤٩٧,٤٧٨	١٠,٥٠٠,٠٠٠	المحول من أصول تحت الإنشاء والتطوير - إيضاح ٩
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١,٤٣٧,٠٧٩	٧,٨١١,٩٥٣	٩٢٤,٠٣٧	٢,٦٨٣,٠٦٧	٧,٠٠٨,٤٧٠	٣,٠٠٩,٥٥٢	-	مجمع الإستهلاك
٤,٩٦٤,١٧٣	١,٤٦٣,٤٦١	١٧٣,٦٤٥	٤٠١,٥٥٨	١,٩٠٩,٨٦٥	١,٠١٥,٦٤٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٣,٦١٥)	(٣,٦١٥)	-	-	-	-	-	الإستهلاك خلال السنة
٢٦,٣٩٧,٦٣٧	٩,٢٧١,٧٩٩	١,٠٩٧,٦٨٢	٣,٠٨٤,٦٢٥	٨,٩١٨,٣٣٥	٤,٠٢٥,١٩٦	-	إستهلاك الإستهلاكات خلال السنة
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٤,١٣٢,٨١٨	٢,٤١٥,٩٧٦	٢٩٧,٦٥٦	٨٦٨,٥٥٥	١٤,٥٨١,٤١٦	١٥,٤٦٩,٢١٥	١٠,٥٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٤٧,٩٩١,٢٠١	٣,٥٢٩,٤٠٥	٤٧٣,٤٩٤	١,١٠٦,٦٢٦	١٥,٩٠٩,٣٩٤	١٦,٤٧٢,٢٨٢	١٠,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٥٢٠,٢٥٢	٦,٤٥٧,٨٤٦	تكلفة الإيرادات - مصاريف تشغيلية - إيضاح ٢٤
٤٤٣,٩٢١	٣١٥,٥١٠	مصاريف عمومية وإدارية - إيضاح ٢٥
٤,٩٦٤,١٧٣	٦,٧٧٣,٣٥٦	

تبلغ تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترياً كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٠٩٣,١٣٩	٦,٠١٢,١٤١	آلات ومعدات
٢,٠٢٢,١٥٠	٣,٠٣١,٣٦٤	تحسينات على مباني
٢,٠٠٤,١٣٥	٢,٢٩٣,٦٠٤	أثاث ومفروشات
٥٤٣,٠٥٠	٧٠٧,٥٥٠	سيارات
٨,٦٦٢,٤٧٤	١٢,٠٤٤,٦٥٩	

٧. عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار فروع ومخازن وتتراوح مدد عقود الإيجار بين ٣ و ٥ سنوات.

١,٧ أصول حق استخدام

تتمثل الحركة في أصول حق استخدام خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,١٠١,٩٠٣	٩,٧٠٩,٤٥٥	الرصيد كما في بداية السنة
٧,٣١٢,٦٨٦	٢,٩٥٠,٨٧٠	إضافات خلال السنة
(٣,٠٨٩,٢١٩)	(٦٧,٦١٢)	إستبعادات خلال السنة
(٢,٦١٥,٩١٥)	(٣,٣٠٤,٣٤١)	استهلاك السنة
٩,٧٠٩,٤٥٥	٩,٢٨٨,٣٧٢	الرصيد كما في نهاية السنة

تم توزيع مصروف الاستهلاك خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٣٧٩,٠٤٣	٢,٩٩٩,٠٨٤	تكلفة الإيرادات - مصاريف تشغيلية - إيضاح ٢٤
٢٣٦,٨٧٢	٣٠٥,٢٥٧	مصاريف عمومية وإدارية - إيضاح ٢٥
٢,٦١٥,٩١٥	٣,٣٠٤,٣٤١	

٢,٧ التزامات عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي رصيد التزامات عقود الإيجار على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٣٩٩,٨٣٢	٧,٠٦٩,٤٦٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢,٦١٨,٥٥٨	٣,٥٧٧,٨١٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٠,٠١٨,٣٩٠	١٠,٦٤٧,٢٧٨	

- بلغ مصروف الفائدة من التزامات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٨١٢,١٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٤٦,١٠٠ ريال سعودي) - إيضاح ٢٨.
- بلغ المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٩٤٢,١٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٦٣,٨٩٦ ريال سعودي).

٨. أصول غير ملموسة
برامج محاسبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٨٥,٠٨٥	٧١٧,٦٨٥
١٥,٤٠٠	٣٠,٩٠٧
١٧,٢٠٠	٣٥١,٥١٠
٧١٧,٦٨٥	١,١٠٠,١٠٢

التكلفة
الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المحول من أصول تحت الإنشاء والتطوير - إيضاح ٩
الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩٦,٨٦٤	٣٣٥,٦٣٤
١٣٨,٧٧٠	١٧٩,٤٥٨
٣٣٥,٦٣٤	٥١٥,٠٩٢
٣٨٢,٠٥١	٥٨٥,٠١٠

مجمع الإطفاء
الرصيد في أول السنة
الإطفاء خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

تم توزيع مصروف الإطفاء خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٩٩٧	٢٤,٤٠١
١١٨,٧٧٣	١٥٥,٠٥٧
١٣٨,٧٧٠	١٧٩,٤٥٨

تكلفة الإيرادات - مصاريف تشغيلية - إيضاح ٢٤
مصاريف عمومية وإدارية - إيضاح ٢٥

٩. أصول تحت الإنشاء والتطوير

يتمثل هذا البند في تكلفة تجهيزات وديكورات وبرامج محاسبية للمبنى الإداري وفروع الشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤٥,٦١٧	٨٦٠,٠٣٥
٩,٩٨٣,٩٤٢	٢,٤٣٢,٧٣٢
(٩,٣٥٢,٣٢٤)	(٢,٨٤٣,٢٥٧)
(١٧,٢٠٠)	(٣٥١,٥١٠)
٨٦٠,٠٣٥	٩٨,٠٠٠

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٦
المحول إلى أصول غير ملموسة - إيضاح ٨
الرصيد في نهاية السنة

١٠. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إستثمارات مالية في أسهم متداولة في سوق الأسهم السعودية وتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأن إدارة الشركة تحتفظ بها لبيعها على المدى القصير.

تتمثل حركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠
٤,٥٠٠	(٨,٧٠٠)
٢٩,٥٠٠	٢٠,٨٠٠

الرصيد في بداية السنة
(خسائر) أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

١١. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٩٠,٧١٣	٩٦٤,٧٢٠	طعام
٣٦٨,٠٦١	٤٢٣,٩٨٤	تعبئة وتغليف
١٨٩,٧١١	٢٠٤,٥٢٨	مواد مستهلكة
٦,٥٠٥	١٦٣,٣٧٤	مشروبات
٦١,٢٧٢	٤٩,٠٣٨	مواد تنظيف
٩٦,٢٥٥	١٠٩,١٢٠	أخرى
<u>٢,٢١٢,٥١٧</u>	<u>١,٩١٤,٧٦٤</u>	

١٢. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٩٩,٠٨٨	٧٠١,٣٩١	تطبيقات التوصيل
١٩٨,٩٩٧	٢١١,١٦٧	ذمم مدينة تجارية
(١٧١,٨٤٦)	(١٧١,٨٤٦)	(يحسم):
<u>٥٢٦,٢٣٩</u>	<u>٧٤٠,٧١٢</u>	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)

(*) إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:
الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٥٦,٦٧٨	١٧١,٨٤٦
١١٥,١٦٨	-
<u>١٧١,٨٤٦</u>	<u>١٧١,٨٤٦</u>

١٣. تأمينات إيجار مُستردة

يتمثل البند في قيمة تأمين إيجارات فروع الشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٨١,٠٩٢	٢٤٢,١٩٢	تأمينات إيجار مُستردة

١٤. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٧١,٨٨٧	١,٢٥١,٢٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣١,٩٢٤	٦٦٩,٨٥١	سلف وعهد عاملين
٢١٢,٣١٥	٥٩٢,٨٢٤	دفعات مقدمة للموردين
١٥٢,٥٢١	٩٠,٥٥٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>١,٤٦٨,٦٤٧</u>	<u>٢,٦٠٤,٥٢٠</u>	

١٥. نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٨٦١,٣٢٥	١٣,٢١٤,١٣٩	نقد لدى البنوك
٨٠,٥٠٩	٨,٣٠٧	نقد بالصندوق
٤,٩٤١,٨٣٤	١٣,٢٢٢,٤٤٦	

بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٤ م) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تنفيذ عمليات استثمار بصيغة المرابحة مع بنك محلي سعودي والتي قام البنك المحلي بصفته وكيلًا للشركة بناءً على الاتفاقية بشراء سلعة الاستثمار للشركة وبيعها لنفسه بالربح الذي يحدده البنك، ونتج عن هذا الاستثمار إيرادات تمويلية بقيمة ٢٢٣,٣٠٨ ريال سعودي - إيضاح ٢٨ وتم سداد جميع مبالغ الاستثمار من البنك للشركة خلال السنة الحالية.

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

١,١٦ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة:

تجري الشركة في سياق الأعمال العادية معاملات مع أطراف مختلفة ذات صلة. تعتمد الشركة ومجلس إدارتها المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. لم تكن شروط هذه المعاملات وأحكامها وفق شروط تفضيلية.

الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، وخالية من الفوائد، وتسوى نقدًا. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	طرف ذي العلاقة
١٨٥,٧٦٤	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	رئيس مجلس الإدارة	السيد/ عبد الإله سعد محمد الدريس
(٢,٧٣٨,٥١٥)	(٢,٤٢٨,٣٦٣)	مشتريات	شركة شقيقة	شركة وادي الأطعمة التجارية
٢٠٩,٢٠٠	٢٩٣,٢٦٣	خصم تجاري وتسويات الرصيد المدين		
-	٣٦,٠٠٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة الشقيقة		
-	٢,١٨١,٨٩٠	المُسدد من المشتريات		
٢,٤١٢,٣٣٠	-	مبالغ مدفوعة مقدماً		

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	مكافآت اللجان ذات العلاقة
١٢٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	بدل حضور مجلس الإدارة واللجان ذات علاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,١٤٧,٦٥٦	٢,٧٧٧,٦٤٠	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١٤٢,٧٨٣	١٤٦,٩٧٥	التزامات منافع الموظفين - المكون

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢,١٦ أرصدة الأطراف ذات علاقة		١,٢,١٦ مستحق من طرف ذي علاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	شركة وادي الأطعمة التجارية
٢٠٩,٢٠٠	-	شركة شقيقة	
٢,٢,١٦ مستحق إلى طرف ذي علاقة		شركة وادي الأطعمة التجارية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	
-	٢٩١,٩٩٧	شركة شقيقة	

١٧. تسهيلات ائتمانية إسلامية

إن حركة التسهيلات الائتمانية الإسلامية خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٧,٢٣٠,٦٣٣	٢,٧٣١,٣٧٩	الرصيد في بداية السنة		
(٥,٨٩٩,٢٥٤)	(٢,٤٤١,٢٥٣)	المُسدد خلال السنة		
١,٤٠٠,٠٠٠	-	المحصل خلال السنة		
٢,٧٣١,٣٧٩	٢٩٠,١٢٦	الرصيد في نهاية السنة		
٢٩٢,١٧٧	-	الجزء غير المتداول من التسهيلات الائتمانية الإسلامية		
٢,٤٣٩,٢٠٢	٢٩٠,١٢٦	الجزء المتداول من التسهيلات الائتمانية الإسلامية		
٢,٧٣١,٣٧٩	٢٩٠,١٢٦			

١,١٧ تسهيل ائتماني إسلامي (أ)

إن حركة التسهيلات الائتمانية الإسلامية خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٢,٢٥٦,٦٥٥	٥٦٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة		
(١,٦٩٦,٦٥٥)	(٥٦٠,٠٠٠)	المُسدد خلال السنة		
٥٦٠,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة		

يتضمن البند اتفاقية تسهيل ائتماني إسلامي تم إبرامه مع بنك محلي بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ م بحد أقصى ٣,٦٤٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض تمويل عمليات الشركة مع تحمل الشركة مصاريف تمويلية وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش الربح المتفق عليه، وقد تم تقديم كفالة تضامنية بضمان شخصي صادر من أحد المساهمين وتم سداد إجمالي ذلك التسهيل الائتماني الإسلامي خلال السنة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٤ م.

٢,١٧ تسهيل ائتماني إسلامي (ب)

إن حركة التسهيلات الائتمانية الإسلامية خلال السنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٤,٩٧٣,٩٧٨	٢,١٧١,٣٧٩	الرصيد في بداية السنة		
١,٤٠٠,٠٠٠		المحصل خلال السنة		
(٤,٢٠٢,٥٩٩)	(١,٨٨١,٢٥٣)	المُسدد خلال السنة *		
٢,١٧١,٣٧٩	٢٩٠,١٢٦	الرصيد في نهاية السنة		

* بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيلات ائتمانية إسلامية مع بنك محلي بحد أقصى ٦,٨٤٧,٠٠٠ ريال سعودي بغرض التوسعات الرأسمالية وتمويل العمليات المختلفة بالشركة، وقد قدمت الشركة سند لأمر مستحق السداد بقيمة ٧,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم تقديم كفالة تضامنية بضمان شخصي صادر من أحد المساهمين وكانت الشركة قد قدمت الشركة مقابل الإتفاقية رهن أرض حي السليمانية المملوكة للشركة وقام البنك قبل نهاية السنة الحالية بفك رهن هذه الأرض مع تحمل الشركة مصاريف تمويلية وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً هامش الربح المتفق عليه، وكان يتم سداد أصل مبلغ التسهيلات الائتمانية على ٣٠ قسط شهري و سيتم سداد آخر قسط منها في تاريخ إنتهاء العقد بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠٢٥ م.

١٨. الزكاة
١,١٨ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤٢,٥٥١	٢٤١,٩٧٢	الرصيد بداية السنة
٢٤١,٩٧٢	٢٧٠,٨١٨	المكّون خلال السنة *
(٢٤٢,٥٥١)	(٢٧٩,٧٥٤)	المُسدد خلال السنة
٢٤١,٩٧٢	٢٣٣,٠٣٦	الرصيد في نهاية السنة

* يتضمن المبلغ مصروف ربط زكوي بقيمة ٣٧,٧٨٢ ريال سعودي طبقاً لربط هيئة الزكاة والدخل والجمارك عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢,١٨ احتساب وعاء الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٦٧٨,٨٦٢	٨,٧٠١,٠٦٦	صافي الدخل المحاسبي
٩,٦٧٨,٨٦٢	٨,٧٠١,٠٦٦	صافي الدخل المعدل يضاف:
٣٧,٢٤٨,٦٨٣	٥٢,٩٢٦,٣٢١	حقوق المساهمين
١٥,٢٤٠,٨٦٠	١٠,٤٨٤,٩٢٤	الالتزامات وما في حكمها
٥٢,٤٨٩,٥٤٣	٦٣,٤١١,٢٤٥	إجمالي الإضافات للوعاء الزكوي (يحسم):
٤٧,٩٩١,٢٠١	٥٤,٣٤٦,٣٩٢	صافي الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية
١٠,٩٥١,٥٤١	٤٩,٠٣٨	حسميات أخرى
٥٨,٩٤٢,٧٤٢	٥٤,٣٩٥,٤٣٠	إجمالي الحسميات من الوعاء الزكوي
٣,٢٢٥,٦٦٣	٩,٠١٥,٨١٥	اجمالي الوعاء
٣,٢٢٥,٦٦٣	٩,٠١٥,٨١٥	صافي الوعاء الزكوي
٢٤١,٩٧٢	٢٣٣,٠٣٦	الزكاة

تحسب نفقات الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، وذلك وفقاً للتشريعات المطبقة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الصادرة في عام ١٤٤٥ هـ عند حساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد ايام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد ايام السنة الميلادية (٣٥٦) مع مراعاة الحد الأدنى والاعلى للوعاء الزكوي.

٣,١٨ الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م واستلمت الشهادة وسددت الزكاة المستحقة عن السنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي تنتهي في ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ م، خلال سنة ٢٠٢١ م حصلت الشركة على ربط زكوي عن الأعوام ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م بمبالغ ١٤٤,٩٦٨ ريال سعودي و ١٠٦,٠٤٠ ريال سعودي و ٣١٢,٩٢٤ ريال سعودي على التوالي وخلال سنة ٢٠٢٤ م حصلت الشركة على ربط زكوي عن عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣٧,٧٨٢ ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد المستحقات الزكوية.

١٩. التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بعد الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل المحلي وسوق العمل وأنظمة الضمان الاجتماعي. إن هذه المنافع هي عبارة عن خطة منافع محددة غير ممولة.

تستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين. يتماشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية. وتخضع الالتزامات لمخاطر سكانية وقانونية واقتصادية. وتعزي المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات المنافع المحددة.

تتمثل الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٣٦١,٥١٧	٣,٣٥٤,٦٣٢	الرصيد في بداية السنة
٧٥٠,٩٦٦	٧٠٤,٠٥٥	تكلفة الخدمة الحالية للسنة
١٧٠,٢٥٠	١٧٠,٣٥٦	تكلفة الفائدة للسنة - إيضاح ٢٨
(٣٣٨,٠٠٨)	-	الأرباح الناتجة عن التسويات *
(٣٧٦,٨٧٢)	(٦٠٨,٣٦٩)	المُسدد خلال السنة
(٢١٣,٢٢١)	(٢٣٠,٢٩٦)	أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٣٥٤,٦٣٢	٣,٣٩٠,٣٧٨	الرصيد في نهاية السنة

* تتمثل الأرباح الناتجة عن التسويات في قيمة التزامات لموظفين تركوا الخدمة بدون سداد الشركة لالتزاماتهم وذلك بالاتفاق مع الشركة.

الإفتراضات الإكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٨%	٥,٣٦%	الإفتراضات المالية
٤%	٤%	صافي معدل الخصم
		معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	الإفتراضات السكانية
٥٧-١٩%	٥٧-١٩%	معدلات ترك الخدمة
		معدلات الوفيات (وفقاً لمتوسط منظمة الصحة العالمية)

فيما يلي تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين كما يلي:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		الإفتراضات
١ - ٠,٥%	١ - ٠,٥%	١ - ٠,٥%	١ - ٠,٥%	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٣,٥٣٢,٩٦٧	٣,٢٦٠,٠٤٦	٣,٢٤١,٨٢٥	٣,٥٥٠,٠٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٦٥٦,٨٤٤	٣,٠٩٣,٤٢٥	٣,٠٧٤,٩٤٩	٣,٦٧٣,٠٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠. ذمم دائنة تجارية

يتمثل البند في قيمة المستحق للموردين عن توريد بضائع في سياق العمل الاعتيادي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٠٧٣,٤٧٠	٢,٥٣٦,٢٤٧	موردين

٢١. مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

يتمثل البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٣٧,٠٠١	١,٠٧٣,٢١٤	أجازات وتذاكر مستحقة للموظفين
٩٥٤,٥٦٢	٤٤٣,٢١٨	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٣,٠٠٠	٤٨٣,٠٠٠	مكافآت مستحقة وبدلات حضور مستحقة لمجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢٣٠,٤١٩	٤٣٢,٦١٨	ضريبة القيمة المضافة
٨٢,٦٥٥	١٠٧,١٧٣	أتعاب وإستشارات مهنية مستحقة
٧٦,٢٤٢	٦١,١٤٥	تأمينات إجتماعية
٥٩,٤٤٥	٥٥,٣٤١	مصاريف مياة وكهرباء وهاتف مستحقة
٢٣,٠٧٧	-	رواتب مستحقة
٢٨٣,١١٧	١١١,٥٧٨	ذمم دائنة أخرى
٣,٤٢٩,٥١٨	٢,٧٦٧,٢٨٧	

٢٢. الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات القديم كان يتوجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة، تم خلال عام ٢٠٢٤ م تحديث النظام الأساسي للشركة بعد الموافقة مع أحكام نظام الشركات الجديد ولم يعد مطلوباً على الشركة تكوين أي احتياطي نظامي، هذا لم تقم الشركة بعد باتخاذ قرار لمعالجة الاحتياطي النظامي القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٥ م) إقترح مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة للمساهمين بتحويل إجمالي رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٤,٩٤٢,٣٦١ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقة.

٢٣. الإيرادات

تُحقق الشركة الإيرادات بصورة رئيسية من بيع الوجبات ويتم إثباتها عند نقطة من الزمن.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤,٥٠٧,٣٤٥	٥٢,٩٥٠,٠٨٤	إيرادات مطاعم
١٤,٢٦٥,١٩٤	١٠,٤٩٦,٤٩٧	إيرادات تطبيقات
٦٠٠,٠٠٠	٤٤٠,٧٧٩	إيرادات فعاليات
٥٩,٣٧٢,٥٣٩	٦٣,٨٨٧,٣٦٠	

٢٤. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤,١٠٢,٢١٢	١٤,٨٢٤,٧٣٩	تكلفة المواد المشتراة
٢,١٧٤,٨١٨	٢,٢١٢,٥١٧	يضاف: رصيد المخزون في بداية السنة
(٢,٢١٢,٥١٧)	(١,٩١٤,٧٦٤)	يخصم: رصيد المخزون في آخر السنة
١٤,٠٦٤,٥١٣	١٥,١٢٢,٤٩٢	تكلفة المواد المستخدمة
٢٤,٧٨٠,٧٧٠	٢٧,٨٥٨,٥٧٦	يضاف: مصاريف تشغيلية - إيضاح ١,٢٤
٣٨,٨٤٥,٢٨٣	٤٢,٩٨١,٠٦٨	

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٤. تكلفة الإيرادات (تتمة)

١,٢٤ مصاريف تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
١٠,٢٣٥,١٧٤	١٠,٧٣١,٤١٢		رواتب وأجور وما في حكمها *
٤,٥٢٠,٢٥٢	٦,٤٥٧,٨٤٦	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٧٩,٠٤٣	٢,٩٩٩,٠٨٤	٧	استهلاك أصول حق استخدام
١,٩٠٦,٠٨٩	١,٩٢٦,٦٢٠		مصاريف حكومية
٥٥٧,٨٩٦	٩٣٩,١٩٩		مصاريف إيجار
٧٢٠,٤٢٧	٧٨٦,١١٣		مصرف إجازات وتذاكر للموظفين
٧١٢,٤١١	٧٣٢,٧٤٧		مصاريف مياه وكهرباء وغاز
٥٢٠,٠٨٩	٤٥٢,٤٥٠	١٩	التزامات منافع الموظفين - المكون **
٤١٩,٠٠٨	٣٧٤,٢٥٥		مصاريف صيانة
٢٥٥,٢٦٢	٢٧١,٢٠٣		مصاريف سلامة وتعقيم اطعمة
٣٠٢,٧٢٥	٢٤٥,١١٧		مصرف التأمينات الاجتماعية
١٦٩,٢٢١	٢٠٤,٦٥٠		مصاريف صيانة سيارات ومحروقات
٣٦,٧٦٢	١٤٥,٣٧١		مصاريف برمجيات وترخيص
٩٥,٢٣٦	١٣٩,٢٩٠		تكلفة إيرادات فعاليات
١٤٣,٥٩٢	١٣٦,٩٧٤		مصرف التأمين الطبي
٧٨,٧٩٢	١٣٦,٥٦٧		مصاريف اشتراكات
١٩,٩٩٧	٢٤,٤٠١	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٧٠٨,٧٩٤	١,١٥٥,٢٧٧		مصاريف أخرى
٢٤,٧٨٠,٧٧٠	٢٧,٨٥٨,٥٧٦		

* يتضمن البند تعويضات موظفي الإدارة العليا بمبلغ ٧٧٣,٤٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٧٤٤,٦٠٤ ريال سعودي).

** يتضمن البند تعويضات موظفي الإدارة العليا بمبلغ ٤٤,٧٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٢,٥٢٨ ريال سعودي).

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٤,١٤٧,٦٩٤	٤,٨٥٤,١٩٢	١٦	رواتب وأجور وما في حكمها *
٥٤٦,٠٠٠	٥٤٦,٠٠٠	١٦	مكافآت وبدل حضور مجلس الإدارة واللجان الأخرى ***
٤٤٣,٩٢١	٣١٥,٥١٠	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١٨,٧٧٣	١٥٥,٠٥٧	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٠٤,٤٢٨	٢٣٠,٨٩٥		مصاريف برمجيات وترخيص
٢٣٦,٨٧٢	٣٠٥,٢٥٧	٧	استهلاك أصول حق استخدام
٢٣٠,٨٧٧	٢٥١,٦٠٥	١٩	التزامات منافع الموظفين - المكون **
١٩١,٢٥٠	٢٥٢,٩٨٥		أتعاب مهنية واستشارات ****
١٤٨,٩٢٩	٢٥١,٨٤٨		مصاريف حكومية
٣٣٩,٩٨٨	٣٤١,٦٣٨		مصرف التأمينات الاجتماعية
٣١,٦٣١	٢١٦,٠٧٠		مصاريف اشتراكات
١٦٦,٧٩٠	١٦٩,٧٢٣		مصرف التأمين الطبي
١٧,٩٩٠	١٠٧,٧٧٢		مصرف إجازات وتذاكر للموظفين
١٨,٠٣٠	١١,٦٠١		مصاريف مياه وكهرباء وغاز
١١٥,١٦٨	-		المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٥٧,٠١١	٣١٧,٠٧٦		مصاريف أخرى
٧,٣١٥,٣٥٢	٨,٣٢٧,٢٢٩		

* يتضمن البند تعويضات موظفي الإدارة العليا بمبلغ ٢,٠٠٤,١٤١ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٤٠٣,٠٥٢ ريال سعودي).

** يتضمن البند تعويضات موظفي الإدارة العليا بمبلغ ١٠٢,٢٢٥ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠٠,٢٥٥ ريال سعودي).

*** مكافآت وبدل حضور مجلس الإدارة واللجان الأخرى

مكافآت مجلس الإدارة ٢٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠ ١٦

مكافآت اللجان ذات العلاقة ٢٢٠,٠٠٠ ٢٢٠,٠٠٠ ١٦

بدل حضور مجلس الإدارة واللجان ذات علاقة ١٢٦,٠٠٠ ١٢٦,٠٠٠ ١٦

**** بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية مبلغ ١٦٧,٥٠٠ ريال سعودي بينما بلغت أتعاب الخدمات

الأخرى ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٧٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي).

٢٦. مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٨٢٦,٨٢٤	١,٢٩٣,٠٩٣	عمولات تطبيقات
٨٠٧,٦٣٢	٧٣٤,٥٨١	مصاريف دعاية وإعلان
٤٥٤,٩٩٥	٤٤٢,٩٠٤	عمولات بنكية على الإيرادات
٣٢٩,٩٨٥	٢٤٣,٥٥٢	عمولات بنكية على إيرادات التطبيقات
٢٣٣,٨٢٠	٣٩,٢٨١	مصاريف أخرى
<u>٣,٦٥٣,٢٥٦</u>	<u>٢,٧٥٣,٤١١</u>	

٢٧. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٣,٦٨٣	٤,٧٢٢	إيرادات أخرى
٢٩,٩١٨	-	تسوية التزامات عقود الإيجار
(٦,٢٤٣)	٦,٠٨٦	أرباح (خسائر) إستبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١٤٧,٣٥٨</u>	<u>١٠,٨٠٨</u>	

٢٨. تكاليف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
-	٢٢٣,٣٠٨	١٥	إيرادات تمويلية
-	٢٢٣,٣٠٨		عمولة ودائع لأجل
(٤٤٦,١٠٠)	(٨١٢,١٩٠)	٧	تكاليف تمويلية
(١٧٠,٢٥٠)	(١٧٠,٣٥٦)	١٨	فوائد التزامات عقود الإيجار
(٤٥١,٦٧٨)	(٩٦,٦٣٨)	١٧	فوائد التزامات منافع موظفين
(١,٠٦٨,٠٢٨)	(١,٠٧٩,١٨٤)		عمولات تسهيلات ائتمانية إسلامية
<u>(١,٠٦٨,٠٢٨)</u>	<u>(٨٥٥,٨٧٦)</u>		

٢٩. توزيعات الأرباح

صايدقت الجمعية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٤ م) بعمل توزيعات أرباح للمساهمين بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي.

٣٠. توزيعات الأرباح المقترحة

بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٥ م) إقترح مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة للمساهمين لتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ١ ريال لكل سهم) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٨,٤٠٠,٥٠٦	٨,٧٠١,٠٦٦	صافي أرباح السنة
٤,٠٠	٤,١٤	ربحية السهم الأساسية من: صافي أرباح السنة

لا يوجد أي بند للتخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٣٢. المعلومات القطاعية

ترتبط الشركة في قطاع تشغيلي واحد مرتبط في بيع الوجبات، ويعمل المطعم بالكامل في حدود المملكة العربية السعودية، وبناءً على ذلك، لم تقسم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو تجارية مختلفة.

٣٣. لأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض الشركة من خلال عملياتها التشغيلية للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العملات
- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر أسعار السوق الأخرى

كما هو الحال في جميع الأعمال، تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف الشركة، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة هذه المخاطر، والطرق المستخدمة لقياسها. قُدمت معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتكيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الارصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتكيزات مخاطر الائتمان.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان للذمم المدينة تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة المشتق من احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد.

تمثل القيمة المدرجة للأصول المالية القيمة القسوى التي يمكن أن تتعرض لها الأصول لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٩,٥٠٠	٢٠,٨٠٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨١,٠٩٢	٢٤٢,١٩٢	تأمينات إيجار مستردة
٢٠٩,٢٠٠	-	مستحق من طرف ذي علاقة
٥٢٦,٢٣٩	٧٤٠,٧١٢	ذمم مدينة تجارية
٣٨٤,٤٤٥	٧٦٠,٤٠٧	ذمم مدينة أخرى
٤,٨٦١,٣٢٥	١٣,٢١٤,١٣٩	نقد لدى البنوك
٦,٣٩١,٨٠١	١٤,٩٧٨,٢٥٠	

٣٣. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن ينتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه السيولات في الإيضاح ١٧. تنص شروط عقود المشتريات الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ للموردين نقدًا عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية غير المشتقة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
-	٢٩٠,١٢٦	(٢٩٠,١٢٦)	٢٩٠,١٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧,٩١٤,٠٠٠	٤,٢٤٠,٩٨١	(١٢,١٥٤,٩٨١)	١٠,٦٤٧,٢٧٨	تسهيلات إسلامية
٣,٣٩٠,٣٧٨	-	(٣,٣٩٠,٣٧٨)	٣,٣٩٠,٣٧٨	التزامات عقود الإيجار
-	٢,٥٣٦,٢٤٧	(٢,٥٣٦,٢٤٧)	٢,٥٣٦,٢٤٧	التزامات منافع الموظفين
-	٢,٧٦٧,٢٨٧	(٢,٧٦٧,٢٨٧)	٢,٧٦٧,٢٨٧	ذمم دائنة تجارية
-	٢٩١,٩٩٧	(٢٩١,٩٩٧)	٢٩١,٩٩٧	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١١,٣٠٤,٣٧٨	١٠,١٢٦,٦٣٨	(٢١,٤٣١,٠١٦)	١٩,٩٢٣,٣١٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
٢٩٢,١٧٧	٢,٤٣٩,٢٠٢	(٢,٧٣١,٣٧٩)	٢,٧٣١,٣٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١١,٢٥٤,٩٨١	٢,٩٥٨,٥٥٨	(١٤,٢١٣,٥٣٩)	١٠,٠١٨,٣٩٠	تسهيلات إسلامية
٣,٣٥٤,٦٣٢	-	(٣,٣٥٤,٦٣٢)	٣,٣٥٤,٦٣٢	التزامات عقود الإيجار
-	٣,٠٧٣,٤٧٠	(٣,٠٧٣,٤٧٠)	٣,٠٧٣,٤٧٠	التزامات منافع الموظفين
-	٣,٤٢٩,٥١٨	(٣,٤٢٩,٥١٨)	٣,٤٢٩,٥١٨	ذمم دائنة تجارية
١٤,٩٠١,٧٩٠	١١,٩٠٠,٧٤٨	(٢٦,٨٠٢,٥٣٨)	٢٢,٦٠٧,٣٨٩	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي لأعماله. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين. أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

لحماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع أصحاب المصلحة الآخرين، ولتقديم عائد مناسب للمساهمين.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة، عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي خطر التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. لا تدخل إدارة الشركة في اتفاقية مستقبلية للتحوط من مخاطر معدلات الفائدة.

٣٣. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء. عند قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) متماثلة في سوق نشط لأصول أو التزامات مالية.
المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الاسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للأصول والالتزامات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول والالتزامات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها) إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول.
تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيمة	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				أصول مالية
-	-	٢٠,٨٠٠	٢٠,٨٠٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				التزامات مالية
-	٢٩٠,١٢٦	-	٢٩٠,١٢٦	تسهيلات ائتمانية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				أصول مالية
-	-	٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				التزامات مالية
-	٢,٧٣١,٣٧٩	-	٢,٧٣١,٣٧٩	تسهيلات ائتمانية

لم تفصح الشركة عن القيم العادلة مثل النقد وما يعادله والحسابات المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والالتزامات المتداولة الأخرى نظراً لأن قيمتها الدفترية تعتبر تقريب منطقي للقيمة العادلة وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

التصنيف المتداول / غير المتداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول.
يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق، أو تعتمد بيعه، أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- النقد وما يعادله ما لم يقيد تداوله أو استخدامه لتسوية التزامات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

٣٤. المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حدة، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب المخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً للاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فترة زمنية معينة، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية ٩١٢,٥٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٦٩٨,٠٨٥ ريال سعودي) ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١٧١,٨٤٦ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٧١,٨٤٦ ريال سعودي). سيتم إثبات أي فارق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب المخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو الاستهلاك العادي. تقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، وسيتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد إدارة الشركة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣٥. أرقام المقارنة

قامت الشركة بإعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بعد التبويب	إعادة التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما تم إصداره سابقاً	
			قائمة المركز المالي
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٨١,٠٩٢	٣٨١,٠٩٢	-	تأمينات إيجار مُستردة
			الأصول المتداولة
١,٤٦٨,٦٤٧	(٣٨١,٠٩٢)	١,٨٤٩,٧٣٩	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
-	(٥٦٠,٠٠٠)	٥٦٠,٠٠٠	تسهيلات إسلامية - الجزء المتداول
٢,٤٣٩,٢٠٢	٥٦٠,٠٠٠	١,٨٧٩,٢٠٢	تسهيلات إسلامية
٣,٠٧٣,٤٧٠	(٩٥٤,٥٦٢)	٤,٠٢٨,٠٣٢	ذمم دائنة تجارية
٣,٤٢٩,٥١٨	٩٥٤,٥٦٢	٢,٤٧٤,٩٥٦	مصاريق مستحقة وذمم دائنة أخرى
			قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(٤٢,٤٨٨)	(٤٢,٤٨٨)	-	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٩,٩٦٢,٥٣٧	٤٢,٤٨٨	١٩,٩٢٠,٠٤٩	الأرباح المبقة

٣٥. أرقام المقارنة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بعد التبويب	إعادة التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما تم إصداره سابقاً	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تكلفة الإيرادات
٣٨,٨٤٥,٢٨٣	(٢,٠٦٣,٨٠٣)	٤٠,٩٠٩,٠٨٦	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٣١٥,٣٥٢	١,١٠٨,٥٧٣	٦,٢٠٦,٧٧٩	مصاريف بيعية وتسويقية
٣,٦٥٣,٢٥٦	٧٨٤,٩٨٠	٢,٨٦٨,٢٧٦	تكاليف تمويلية
١,٠٦٨,٠٢٨	١٧٠,٢٥٠	٨٩٧,٧٧٨	

٣٦. معاملات غير نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إضافات أصول حق استخدام المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات من أصول تحت الإنشاء والتطوير المحول إلى أصول غير ملموسة من أصول تحت الإنشاء والتطوير إضافات أصول تحت الإنشاء والتطوير غير مسددة
٧,٣١٢,٦٨٦	٢,٩٣٩,٥٣٠	
(٩,٣٥٢,٣٢٤)	(٢,٨٤٣,٢٥٧)	
(١٧,٢٠٠)	(٣٥١,٥١٠)	
(٩٥٤,٥٦٢)	(٤٤٣,٢١٨)	

٣٧. الإرتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الشركة إرتباطات رأس مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣٨. الالتزامات المحتملة والتعهدات المالية

لا توجد لدى الشركة التزامات محتملة أو تعهدات قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣٩. الأحداث اللاحقة

(١) بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٥ م) قام المهندس/ عبدالإله بن سعد الدريس، أحد كبار المساهمين في الشركة والذي يملك ٢٤٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل (١١,٤٢٪) من أسهم الشركة بمنح كامل الأسهم المملوكة له لزوجته وابناءه (بقية كبار المساهمين في الشركة) بناءً على خطاب موجه لإدارة الشركة.

(٢) في اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد في ٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٥ م) إقترح مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة للمساهمين:

- توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (إيضاح ٣٠).
- زيادة رأس مال الشركة عن طريق توزيع أسهم مجانية (إيضاح ١).
- تحويل رصيد الإحتياطي النظامي القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى الأرباح المبقة (إيضاح ٢٢).

٤٠. الموافقة على القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على اعتماد هذه القوائم المالية بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٥ م).