

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة بواية الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية
٤٨-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى المساهمين
شركة بوابة الاطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بوابة الاطعمة التجارية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكل من القوائم للربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة النشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات التي تغطي الأنشطة والعمليات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وأداء عمليات المراقبة والتحقق من الأداء، تم إجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وتم أيضا تطبيق إجراءات تحليلية. كما شارك اخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا في فهم وتقييم نظام تكنولوجيا المعلومات المرتبط بالإيرادات واختبار مدى دقة البيانات والتقارير الصادرة عن أنظمة تقنية المعلومات. وبعد ذلك، صممت إجراءات رقابية المراجعة لدينا وفقا لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختباري، من الفواتير التي أصدرتها الشركة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع اخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، ان معايير الاعتراف بالإيرادات التي تعتمد عليها الشركة لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية تعتبر مناسبة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية.</p> <p>الحصول على تقارير المبيعات اليومية والتحقق منها على أساس عينة من إيرادات المبيعات المسجلة من النظام.</p> <p>اختبار عينة من معاملات المبيعات التي أجريت قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد أثبتت في الفترة المحاسبية الصحيحة.</p>	<p>تشمل إيرادات الشركة على بيع الوجبات، ويتم إثبات الإيرادات في نفس الوقت.</p> <p>تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرا لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن الشركة تقوم بتنفيذ عدد ضخم من المعاملات على أساس يومي ويتم الاعتراف بالإيرادات من خلال أنظمة الية.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤-١٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، 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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ، (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٩,٧٦٢,٩٧٩	٤٣,٥٧٤,٠٤٥	٦	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
١٩,٤١٢,٤٦٠	٨,١٠١,٩٠٣	١/٧	حق استخدام الأصل، بالصافي
٣١٦,٠٥٠	٤٨٨,٢٢١	٨	أصول غير ملموسة، بالصافي
٢٣٦,٤٩٣	٢٤٥,٦١٧	٩	مشاريع تحت التنفيذ
٦٩,٧٢٧,٩٨٢	٥٢,٤٠٩,٧٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٠,١٥١	٢٥,٠٠٠	١٠	استثمارات بأقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,٠٦٩,١٤٢	١٩	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢,٨٩٠,٨٥٠	-	١١	مبالغ مدفوعة مقدما على حساب استثمارات
١,٣٩٣,٠٥٧	٦٨٧,٢٧٦	١٢	ذم مدينة تجارية، بالصافي
٢,٣٥٥,٣٦٩	٢,١٧٤,٨١٨	١٣	مخزون
٧,٨٠٩,٤٠١	٢,٥٦٦,٥٣٣	١٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٩٥,٩٠٧	٣,٤٧١,٨٥٦	١٥	نقد وما في حكمه
١٦,٨٣٤,٧٣٥	١٠,٩٩٤,٦٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
٨٦,٥٦٢,٧١٧	٦٣,٤٠٤,٤١١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٢٦٧,٧٨٢	٤,١٠٢,٣١٠		احتياطي نظامي
٤,٥٥٥,٧٤٠	١٢,١٤٦,٣٧٣		أرباح مبقاه
٢٨,٨٢٣,٥٢٢	٣٧,٢٤٨,٦٨٣		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٢٣,٥٦٢	٢,١٦٨,١٧٧	١٦	الجزء غير المتداول من قرض طويل الاجل
١٧,٣٠٢,٩٢٧	٦,١٣٩,٣٩٢	٢/٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٢,٩٨٤,٢٢٢	٣,٣٦١,٥١٧	١٧	التزامات منافع للموظفين
٢٣,٥١٠,٧١١	١١,٦٦٩,٠٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٠٢٥,٩٨٤	٢,٢٥٦,٦٥٥	١٦	قروض قصيرة الاجل
٤,٨٤٣,٠٠٥	٢,٧٨٨,٩٠٨	٢/٧	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
٢,٤٢١,٨٣٥	٢,٨٠٥,٨٠١	١٦	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
٢,٩٨٢,٩٧٦	٢,٩٧٦,٨٥٣	١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٥٨٠,٤٤٩	٢,٨٣٤,٣١٢		ذم دائنة
٧,٠٦٥,٨٨١	٥٨١,٥٦٢	١٩	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٣٠٨,٣٥٤	٢٤٢,٥٥١	٢٠	مخصص الزكاة التقديرية
٣٤,٢٢٨,٤٨٤	١٤,٤٨٦,٦٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٧,٧٣٩,١٩٥	٢٦,١٥٥,٧٢٨		مجموع المطلوبات
٨٦,٥٦٢,٧١٧	٦٣,٤٠٤,٤١١		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة منذ تاريخ التحول بتاريخ ٦ يوليو ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٧٠٨,٣٦٣	٦١,٥٩٢,٣٧٨	٢١ الايرادات بالصافي
(٢٣,٦٩٧,٨٧٦)	(٤٣,٤٧٦,٢٠٢)	٢٢ تكلفة الإيرادات
١٠,٠١٠,٤٨٧	١٨,١١٦,١٧٦	مجمّل الربح السنّة / الفترة
(١,٣٤٨,٠٠٧)	(٢,٤٩٤,٧٦٩)	٢٣ مصاريف بيعية وتسويقية
(٥,٥٩٤,٨٤٤)	(٧,٥٨٨,٢٩٤)	٢٤ مصاريف ادارية وعمومية
١٧٣,٨٤٩	١,١١٢,٢٦٠	٢٥ إيرادات أخرى، بالصافي
٣,٢٤١,٤٨٥	٩,١٤٥,٣٧٣	صافي ربح السنّة / الفترة من العمليات الرئيسية
(٨٢٣,٩٩٩)	(١,١١٤,٦٧٩)	٢٦ مصاريف تمويل
١,٧٣٦,٢٣٨	٥٦٣,١٣٦	١٠ أرباح محققة من بيع الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٩,٤٨٩)	(٦,٠٠٠)	١٠ (خسائر) غير محققة من اعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٤,١٤٤,٢٣٥	٨,٥٨٧,٨٣٠	صافي ربح السنّة / الفترة قبل مصروف الزكاة التقديرية
(٨٢,٣٦٠)	(٢٤٢,٥٥١)	٢٠ مصروف الزكاة التقديرية
٤,٠٦١,٨٧٥	٨,٣٤٥,٢٧٩	صافي ربح السنّة / الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح او الخسارة
(١,٩٣٨)	٧٩,٨٨٢	١٧ إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين
(١,٩٣٨)	٧٩,٨٨٢	الدخل الشامل الاخر للسنّة / للفترة
٤,٠٥٩,٩٣٧	٨,٤٢٥,١٦١	الدخل الشامل للسنّة / للفترة
١,٥٤	٤,٣٥	٣١ ربحية السهم الاساسية والمخفضة
١,٩٣	٣,٩٧	٣١ صافي ربح السنّة / الفترة من العمليات الرئيسية
		٣١ صافي ربح السنّة / الفترة

رئيس مجلس الإدارة
المهندس/عبدالله سعد الدريس

الاستاذ/سعد عبدالله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

السيد/ ابراهيم القدومي
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة بولاية الأظعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التعيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس مال الاضافي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٨٢٣,٥٢٢	٤,٥٥٥,٧٤٠	٣,٢٦٧,٧٨٢	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
٨,٣٤٥,٢٧٩	٨,٣٤٥,٢٧٩	-	-	-
٧٩,٨٨٢	٧٩,٨٨٢	-	-	-
٨,٤٢٥,١٦١	٨,٤٢٥,١٦١	-	-	-
-	(٨٣٤,٥٢٨)	٨٣٤,٥٢٨	-	-
٣٧,٢٤٨,٦٨٣	١٢,١٤٦,٣٧٣	٤,١٠٢,٣١٠	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,٧٦٣,٥٨٥	٩,٠١,٩٩١	٢,٨٦١,٥٩٤	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٤,٠٦١,٨٧٥	٤,٠٦١,٨٧٥	-	-	-
(١,٩٣٨)	(١,٩٣٨)	-	-	-
٤,٠٥٩,٩٣٧	٤,٠٥٩,٩٣٧	-	-	-
-	(٤٠٦,١٨٨)	٤٠٦,١٨٨	-	-
٢٨,٨٢٣,٥٢٢	٤,٥٥٥,٧٤٠	٣,٢٦٧,٧٨٢	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد كما في ٦ يوليو ٢٠٢١

زيادة رأس المال

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الاخر للفترة

الدخل الشامل للفترة

المحول الى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة
المهندس / عبدالاله سعد الدريس

الاستاذ/سعد عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

السيد/ ابراهيم القومى
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

للفترة منذ تاريخ التحول بتاريخ ٦ يوليو ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٤٤,٢٣٥	٨,٥٨٧,٨٣٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة / الفترة قبل مصروف الزكاة التقديرية
		تعديلات:
٣,٠١٣,١٠٦	٦,٣٢٣,٨٩٠	استهلاكات واطفاءات
٢,١٠٣,١٦٥	٣,٠٥٣,٣٣٠	إستهلاك اصول حق الاستخدام
(٣,٦٦٠)	١,١٠٣,٤٤٣	خسائر/ أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٧٢٦,٧٤٩)	(٥٥٧,١٣٦)	أرباح محققة وغير محققة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٨٢٣,٩٩٩	١,١١٤,٦٧٩	مصاريف تمويل
-	٥٦,٦٧٨	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
	(٢,١٦٧,٧٤٢)	ارباح استبعاد عقود حق الاستخدام
٤٦٣,٥١٤	٩٠٦,١٣٧	المكون من التزامات منافع الموظفين
٨,٨١٧,٦١٠	١٨,٤٢١,١٠٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١,١٣٤,٢٤٠)	٦٤٩,١٠٣	ذمم مدينة تجارية
٣٨,٠١٨	١٨٠,٥٥١	مخزون
٥,٦١٩,٣٠٩	٥,٢٤٢,٨٦٨	مصاريف المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة الأخرى
٢,٨٤٣,١٤٥	(٤,٧٤٦,١٣٧)	ذمم دائنة تجارية
(٣٦٤,٩٤١)	(٦٩١,٧٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة الأخرى
(١٩٢,٥٢٠)	(٤٤٨,٩٦٠)	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
(١٣٩,١٣١)	(٣٠٨,٣٥٤)	المدفوع من الزكاة التقديرية
١٥,٤٨٧,٢٥٠	١٨,٢٩٨,٤٨٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٩٦,١٤٥)	(١,٢٠٧,٩٧٧)	شراء ممتلكات وآلات، ومعدات وبرامج
(٤,٩٥٨,٤٤٨)	(١,٣٧٩,٩٢٣)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح/ الخسائر
٦,٣٩٥,٠٤٦	٥,٠٩٣,٠٦٠	النقد المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح/ الخسائر
(٢,٨٩٠,٨٥٠)	-	مبالغ مدفوعة مقدما على حساب استثمارات
-	(٢٤٥,٦١٧)	مشاريع تحت التنفيذ
٧,٣٩١	٣٣,٩٠٠	النقد المحصل من بيع ممتلكات وآلات، ومعدات
(١٤,٠٤٣,٠٠٦)	٢,٢٩٣,٤٤٣	صافي التدفق النقدي الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١١,١٨٠,١٦٠	٤,٤٧٤,١٩٥	المستلم من القرض
(٨,٧٨٩,٢٠٤)	(١١,٩١٦,٨٢٩)	المسدد من القرض
(١,٣٥٢,٩٠٩)	(٢,١٠٧,٠٨٦)	المسدد من التزامات عقود التأجير
(٢٩٠,١٧٩)	(٥٦٣,١١٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٣٣,٨٢٠)	(٥٤٩,٦٧٩)	مدفوعات فوائد عقود الإيجار
(١٤٢,٢٧٨)	(٨,٥٥٣,٤٦١)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٧١,٧٧٠	(١٩,٢١٥,٩٧٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

للفترة منذ تاريخ التحول بتاريخ ٦ يوليو ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥١٦,٠١٤	١,٣٧٥,٩٤٩
٥٧٩,٨٩٣	٢,٠٩٥,٩٠٧
٢,٠٩٥,٩٠٧	٣,٤٧١,٨٥٦
-	٢,٨٩٠,٨٥٠
١,٢٠١,١٢٨	٢٦٢,٨٨١
-	٦٨٥,٥٧٧
٣,٧٢٧,٠٧٦	٢٣٦,٤٩٣
(١,٩٣٨)	٧٩,٨٨٢
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-

التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة / الفترة
النقد وما في حكمه كما في بداية السنة / الفترة
النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة / الفترة

معاملات غير نقدية

المحول من مبالغ مدفوعة مقدما على حساب استثمارات الى الاستثمارات
اضافات أصول حق الاستخدام
المحول من التزامات التأجير الى المصاريف المستحقة
المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات
إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين
المحول من رأس مال الاضافي الى رأس المال

رئيس مجلس الإدارة
المهندس/عبدالله سعد الدريس

الاستاذ/سعد عبدالاله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي

السيد/ إبراهيم القدومي
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين و النشاط

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 ١ مايو ٢٠٠٥ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي وكلاء لبيع في الأغذية والمشروبات، البيع بالجملة للأغذية والمشروبات مراكز توزيع للأغذية والمشروبات، المطاعم مع الخدمة، أنشطة الوجبات السريعة يشمل (محلات البيتزا)، سيارات متجزة لبيع الأغذية، محلات شوى الأسماك والمأكولات البحرية، أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام، محلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب) وتقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة

بتاريخ ١٤٤٢/١١/٢٧هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢١ م) تم تحويل شركة بوابة الأطعمة التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص، وبجميع أصولها وخصومها وعناصرها المالية والفنية والإدارية، إلى شركة مساهمة مغلقة بمسمى (شركة بوابة الأطعمة التجارية) مع الاحتفاظ برقم وتاريخ السجل التجاري للشركة.

في تاريخ ١٤٤٣/٤/٢٤هـ (الموافق ٢٩ / ١١ / ٢٠٢١) تم اعتماد النظام الأساس بزيادة رأس مال الشركة من ٧,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢١,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي.

وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة ل طرح ٤٢٠,٠٠٠ سهم تمثل ٢٠٪ من رأس المال في السوق الموازي نمو، تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي في ٥ أبريل ٢٠٢٣ م تحت الرمز ٩٥٦٢.

جاري استكمال الإجراءات النظامية لتحديث النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية

- رأس المال

حدد رأس المال الشركة — ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

اسم الشريك	عدد الاسهم	قيمة السهم	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي
السيد/أحمد عبدالإله سعد الدريس	٣٠٠,٠٠٠	١٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
السيدة/العنود عبدالإله سعد الدريس	٣٠٠,٠٠٠	١٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
السيد/سعد عبدالإله سعد الدريس	٣٠٠,٠٠٠	١٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
السيد/صالح عبدالإله سعد الدريس	٣٠٠,٠٠٠	١٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
السيد / عبدالإله سعد محمد الدريس	٣٠٠,٠٠٠	١٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
السيد/ فيصل عبدالإله سعد الدريس	٣٠٠,٠٠٠	١٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
السيدة/ هيفاء صالح على أبا الخيل	٣٠٠,٠٠٠	١٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٢,١٠٠,٠٠٠		٢١,٠٠٠,٠٠٠

تمثل القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات شركة بوابة الأطعمة التجارية وفروعها كما يلي:

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما يلي:

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة التي تقاس بالقيمة العادلة.
- القروض بالتكلفة المطفأة
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية من عقود الإيجار.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تلخص على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقدر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. تعد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة. تحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتحديد الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الذي ينشأ عندما تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد المقومة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد أو قيمتها المستخدمة أيهما أكبر. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجرى على أساس التنافس الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف المتزايدة لإستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفق النقدي المخصص. يتم إشتقاق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للإسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصص إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحويل اذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة أو اي عوامل اخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

عقود الإيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الإدارة بتحديد تكلفة خطط منافع مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل تحديد معدل خصم، والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، والزيادة المستقبلية في الراتب التقاعدي. ونظرا لصعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كونها طويلة الاجل، فإن التزام منافع الموظفين المحددة عرضة للتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم في تاريخ كل تقرير مراجعة هذه الافتراضات.

تقدير الزكاة

تحسب الزكاة الشركة على الأنشطة الاعتيادية ويتضمن ذلك درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديدها معاملتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل الى حل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ذات الصلة أو، حسب

الإثبات وقياس المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات 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) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). اذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

٤-١ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الإقرار الأولي، أن تقيس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - بإقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية. بإستثناء الموجودات المالية أو المطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الإقرار الأولي. يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩):

- أدوات دين بالتكلفة المطفأة أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التبيوب الى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبيوب الى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإقرار الأولي):

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.
- إذا لم يستوف أحد الموجودات المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الإعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي إيرادات للموجودات المتوقعة؛
- السبب وراء أي إيرادات للموجودات و
- ما إذا كانت الموجودات التي يتم بيعها يتم الإحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجودات المالية تحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، تخضع لإختبار الهبوط في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة)

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال والذي يحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الموجودات والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار وعندما يتم إستبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الإستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الإستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الإعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بمعايير وضوابط الإثبات اللاحق للتكلفة المطفأة أو معايير وضوابط الإثبات اللاحق للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الإعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الإعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم تقم الشركة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المطفأة الى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المطفأة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف الأولي.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في إستلام توزيعات الأرباح.

الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الإحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الإحتفاظ بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم إكتسابها أو تكيدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الإعتراف الأولي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق بإستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بشكل أولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في بند إحتياطي آخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة غير الموحدة ولا يتم إثبات أي إنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الإستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الإستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

يتضمن إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم إستبعاد هذه الأدوات المالية، يتم تحويل المبلغ المتراكم من التغير في القيمة العادلة من إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار إلى الأرباح المحتجزة

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الادوات المالية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة الى متطلبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لإحتساب الإنخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الإعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدره. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الإنخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الإعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على إحتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الإفتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم إحتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات إئتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء إستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الادوات المالية (تتمة)

إستبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات؛ أو تقوم بتحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة. يشتمل إحتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في إحتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في إحتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) في (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم الشركة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية إنخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص إنخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر الشركة قيمة الموجودات القابلة للإسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للإسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأثرة من مجموعات موجودات أخرى. حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الإعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، بإسئثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في قائمة الدخل الشامل. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بإنخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الأخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الادوات المالية (تتمة)

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات بإستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية إختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم الشركة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للإسترداد، ولا يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للإسترداد منذ الإعراف بخسارة إنخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الإعراف بأي خسارة إنخفاض قيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الإعراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة مالم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٤-٢ ممتلكات و آلات ومعدات

يتم قيد الممتلكات والآت والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء أحد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبنود الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الإستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للإستهلاك على ممتلكاتها ومعدات:

نسب الإستهلاك السنوية

مباني	%
تحسينات على المباني المستأجرة	١٠-٢٠
أثاث ومفروشات	١٤-٢٥
سيارات	١٠-٢٠
الآت ومعدات	١٠-٢٠

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استيعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استيعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٣ المشاريع تحت التنفيذ

يتم قيد المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة، وعندما يصبح المشروع جاهزاً للإستخدام يتم نقله الى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ حق استخدام الأصل والتزامات التأجير

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحسب الموجودات وفقا للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة عقود الإيجار.

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار، و
 - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة، و
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
 - تكاليف التجديد.
 - ب. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية التي تمثلت في محلات مطاعم. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل والشامل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ منافع الموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- مصروفات الفوائد؛
- وإعادة القياس

تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدير إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والاجازات السنوية وتذاكر الطيران والاجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات التي تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٤-٦ تكاليف وإيرادات التمويل

تكاليف التمويل المنسوبة مباشرة لإقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له) يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف. بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة. يتم إثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الإستثمارات المكتسبة من الإستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من نفقات التمويل المؤهلة للرسملة. يتم إثبات جميع نفقات التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند فترة تكبدها.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ تكاليف وإيرادات التمويل (تتمة)

إيرادات التمويل بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة المصنفة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل إيرادات التمويل باستخدام معدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخضم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية.

٤-٧ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. ويتم إجراء تقدير لمخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها من خلال تطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لكل الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والتأخير في التحصيل. علاوة على ذلك، فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية.

٤-٨ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، وهو ما يمثل سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. تشمل تكلفة المخزون جميع تكاليف الاستحواذ وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة بهدف جلب المخزون إلى المكان والمركز الحالي. يتم تسعير المخزون حسب على طريقة المتوسط المرجح.

٤-٩ المصاريف المدفوعة مقدماً

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار المكاتب وسكن الموظفين وخدمات أخرى. تُطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

٤-١٠ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي لها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-١١ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢ الاعتراف بالإيراد

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للسلع المباعة، أي صافي العائدات. تُقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مع عميل. وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت المناسب عند تسليم البضائع إلى العميل عند الوفاء بالتزام الأداء. وتثبت الشركة الإيرادات عند نقل السيطرة على السلع إلى العميل

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

إيرادات بيع الوجبات

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

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الالتزام للعميل وتدرج بالصافي بعد الخصومات والاعفاءات إن وجدت

٤-١٣ المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل ومصاريف بيع وتسويق. ويتم تحميل تكاليف المبيعات بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية. تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق منتجات وخدمات الشركة.

٤-١٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الزكاة التقديرية

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة التقديرية وفقا للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي النهائية خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

٤-١٦ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤-١٧ احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

٤-١٨ التقاوص

يتم إجراء تقاوص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاوص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

في السنة الحالية، طبقت الشركة عددًا من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تعديلات التأثير المادي على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

التفسير	المعيار
اعتمدت الشركة التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" لأول مرة في السنة الحالية. تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ مطلبًا ، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، المخصصات ، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ، يطبق المشتري معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١ ، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ إشارة إلى الإطار المفاهيمي
اعتمدت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والألات والمعدات لأول مرة في السنة الحالية. تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحًا للاستخدام ، أي المتحصلات أثناء نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل فيه. بالطريقة التي قصدها الإدارة. وبالتالي ، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقًا للمخزون من معيار المحاسبة الدولي ٢.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
توضح التعديلات أيضًا معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ هذا الآن على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات ، أو تأجيرها للأخرين ، أو للأغراض الإدارية.	
إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل ، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة ، وأي بند (بنود) متسلسلة يتضمن بيان الدخل الشامل هذه المتحصلات والتكلفة	
اعتمدت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لأول مرة في العام الحالي. تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (مثل على ذلك هو تخصيص رسوم الإهلاك لـ بند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التفسير	المعيار
اعتمدت الشركة التعديلات الواردة في التحسينات السنوية على دورة المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ لأول مرة في العام الحالي. تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.	التحسينات السنوية على دورة المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة	
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية	
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار	
- معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة	

معايير صادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

التفسير	المعيار
عقود التأمين	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧)
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة الإفصاح عن السياسات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢
تعريف التقديرات المحاسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

لا تتوقع الشركة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية.

٢. ممتلكات ومعدات، صافي

المجموع	الات ومعدات	سيارات	أثاث	تخصيمات على المباني	مباني	أراضي(*)	
٢٥,٧٣٥,٤٤٤	١١,٦١٧,٨٧٧	١,١٩٦,٦٧٦	٤,٢٩٦,٤٧٦	١٨,١١٣,١٠٢	٢٠,٠١١,٣١٣	١٠,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠١٠,٨٧٥	٢٧٩,٦٠٥	١٩٥,٩٠٠	-	٤٩,٢٠٥	٤٨٦,١٦٥	-	إضافات خلال السنة
(١,٨٧٩,٨٧٨)	(١١٨,٠٠٥)	-	(٤٩٧,٠٨٨)	(١,٢٦٤,٧٨٥)	-	-	استبعادات
١٤٤,٦٨٣	٨٨,٣٥٢	-	-	٥٦,٣٣١	-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٢٥,٠١١,١٢٤	١١,٨٦٧,٨٢٩	١,٣٩٢,٥٧٦	٣,٧٩٩,٣٨٨	١٦,٩٥٣,٨٥٣	٢٠,٤٩٧,٤٧٨	١٠,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥,٩٧٢,٤٦٥	٥,٩٢٧,٠٩٦	٧٥١,٩٩٧	٢,٢٣٧,٩٥٦	٥,٠٢٦,٣٣٥	٢,٠٢٩,٠٨١	-	مجمع الاستهلاك المتراكم
٦,٢٠٧,١٤٩	١,٩٤١,٥٢٦	١٧٢,٠٤٠	٧٠٦,١٦٩	٢,٤٠٦,٩٤٣	٩٨٠,٤٧١	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٧٤٢,٥٣٥)	(٥٦,٦٦٩)	-	(٢٦١,٠٥٨)	(٤٢٤,٨٠٨)	-	-	استهلاكات خلال السنة
٢١,٤٣٧,٠٧٩	٧,٨١١,٩٥٣	٩٢٤,٠٣٧	٢,٦٨٣,٠٦٧	٧,٠٠٨,٤٧٠	٣,٠٠٩,٥٥٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٣,٥٧٤,٠٤٥	٤,٠٥٥,٨٧٦	٤٦٨,٥٣٩	١,١١٦,٣٢١	٩,٩٤٥,٣٨٣	١٧,٤٨٧,٩٢٦	١٠,٥٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
							الكافة
٤٩,٤٦٣,٨٤٣	١٠,١٨٧,٩٦٧	١,٢٣٠,٦٧٦	٣,٩٦٧,٣٨٣	١٤,٤٥٤,٩٥٦	٩,١٢٢,٨٦١	١٠,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة
١٦,٣٢٢,١٠١	١,٤٤٦,٤١٠	-	٣٢٩,٠٩٣	٣,٦٥٨,١٤٦	١٠,٨٨٨,٤٥٢	-	إضافات خلال الفترة
(٥٠,٥٠٠)	(١٦,٥٠٠)	(٣٤,٠٠٠)	-	-	-	-	استبعادات خلال الفترة
٦٥,٧٣٥,٤٤٤	١١,٦١٧,٨٧٧	١,١٩٦,٦٧٦	٤,٢٩٦,٤٧٦	١٨,١١٣,١٠٢	٢٠,٠١١,٣١٣	١٠,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							مجمع الاستهلاك المتراكم
١٣,٠٤٧,٤٣٤	٤,٨٨٤,٠٤٢	٦٥٦,٣٠٣	١,٨٨٤,٦٨٣	٣,٩٢٤,٦٣٧	١,٧٥٧,٧٦٩	-	الرصيد كما في بداية الفترة
٢,٩٦٩,٣٠٧	١,٠٦٨,٢٠٦	١٠٧,٨١٤	٤٢٠,٢٧٧	١,١٠١,٦٩٨	٢٧١,٣١٢	-	استهلاكات خلال الفترة
(٤٦,٧٦٩)	(١٢,٧٧٠)	(٣٣,٩٩٩)	-	-	-	-	استبعادات خلال الفترة
٢,٤٩٣	(١٢,٣٨٢)	٢١,٨٧٩	(٧,٠٠٤)	-	-	-	تحويلات خلال الفترة
١٥,٩٧٢,٤٦٥	٥,٩٢٧,٠٩٦	٧٥١,٩٩٧	٢,٢٣٧,٩٥٦	٥,٠٢٦,٣٣٥	٢,٠٢٩,٠٨١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٩,٧٦٢,٩٧٩	٥,٦٩٠,٧٨١	٤٤٤,٦٧٩	٢,٠٥٨,٥٢٠	١٣,٠٨٦,٧٦٧	١٧,٩٨٢,٣٣٢	١٠,٥٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية

(*) ان الأرض مرهونة لصالح بنك الرياض مقابل تسهيلات وقروض (الإيضاح رقم ١٦)

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. حق استخدام الأصل، بالصادفي
١/٧ يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٣١٤,٤٩٧	١٩,٤١٢,٤٦٠	الرصيد كما في بداية السنة / الفترة
١,٢٠١,١٢٨	٢٦٢,٨٨١	إضافات خلال السنة/ الفترة
-	(٨,٥٢٠,١٠٨)	استبعادات/ الفترة
(٢,١٠٣,١٦٥)	(٣,٠٥٣,٣٣٠)	إستهلاك/ الفترة
١٩,٤١٢,٤٦٠	٨,١٠١,٩٠٣	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٢/٧ التزامات إيجار

- يوضح الجدول ادناه التزامات الإيجار على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٤٣,٠٠٥	٢,٧٨٨,٩٠٨	التزامات تأجير متداولة
١٧,٣٠٢,٩٢٧	٦,١٣٩,٣٩٢	التزامات تأجير غير متداولة
٢٢,١٤٥,٩٣٢	٨,٩٢٨,٣٠٠	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٤٩,٦٧٩ ريال سعودي. (للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٣٣,٨٢٠ ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٤٢,٢٥٣ ريال سعودي. (للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥٠,٤٣٢ ريال سعودي).

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	برامج الحاسوب
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الكلفة
٣٩٥,٠٥٣	٣٩٦,١٧٣	الرصيد كما في بداية السنة / الفترة
١,١٢٠	١٩٧,١٠٢	إضافات خلال السنة/ الفترة
-	٩١,٨١٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٣٩٦,١٧٣	٦٨٥,٠٨٥	الرصيد كما في نهاية السنة
		مجمع الإطفاءات المتراكم
٣٨,٨١٧	٨٠,١٢٣	الرصيد كما في بداية السنة / الفترة
٤٣,٧٩٩	١١٦,٧٤١	إطفاءات خلال السنة / الفترة
(٢,٤٩٣)	-	تحويلات
٨٠,١٢٣	١٩٦,٨٦٤	الرصيد كما في نهاية السنة / الفترة
٣١٦,٠٥٠	٤٨٨,٢٢١	صافي القيمة الدفترية

٩. مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٦٣,٥٦٩	٢٣٦,٤٩٣	الرصيد كما في بداية السنة / الفترة
-	٢٤٥,٦١٧	إضافات خلال السنة / الفترة
(٣,٧٢٧,٠٧٦)	(٢٣٦,٤٩٣)	المحول الى ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
٢٣٦,٤٩٣	٢٤٥,٦١٧	الرصيد كما في نهاية السنة / الفترة

١٠. استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
القيمة العادلة	خسائر إعادة التقييم	التكلفة	
٢٥,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٣١,٠٠٠	استثمارات في أوراق مالية متداولة
٢٥,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٣١,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
القيمة العادلة	خسائر إعادة التقييم	التكلفة	
٢٩٠,١٥١	(٩,٤٨٩)	٢٩٩,٦٤٠	استثمارات في أوراق مالية متداولة
٢٩٠,١٥١	(٩,٤٨٩)	٢٩٩,٦٤٠	

وكانت حركة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة خلال العام كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٩٠,١٥١	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٤,٩٥٨,٤٤٨	١,٣٧٩,٩٢٣	اضافات خلال السنة / الفترة
-	٢,٨٩٠,٨٥٠	المحول من مبالغ مدفوعة مقدما على حساب استثمارات
(٦,٣٩٥,٠٤٦)	(٥,٠٩٣,٠٦٠)	بيع استثمارات خلال السنة / الفترة
(٩,٤٨٩)	(٦,٠٠٠)	خسائر غير محققة من إعادة التقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١,٧٣٦,٢٣٨	٥٦٣,١٣٦	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٩٠,١٥١	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة / الفترة

١١. مبالغ مدفوعة مقدما على حساب استثمارات

يمثل هذا البند مبالغ المدفوعة مقابل الاستثمار في شركة جاهز وتم دفع مبلغ ٢,٨٩٠,٨٥٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وسيتم تصنيف الاستثمار كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. لان إدارة الشركة تحتفظ بها لبيعها على المدى القصير، مع ادراج الأرباح او الخسائر غير المحققة من إعادة تقييم صافي قيمة أصول الصندوق في قائمة الربح او الخسارة وخلال عام ٢٠٢٢ تم تحويل الرصيد الى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	تطبيقات التوصيل
٩٤٠,٣١٩	٥٨٥,٧٥٠	عملاء
٣٤٩,٦٤٧	١٥٨,٢٠٤	صندوق الموارد البشرية "دعم"
١٠٣,٠٩١	-	يطرح:
-	(٥٦,٦٧٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة(*)
١,٣٩٣,٠٥٧	٦٨٧,٢٧٦	الصافي

(*) ان الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	٥٦,٦٧٨	الرصيد في نهاية السنة
-	٥٦,٦٧٨	

أعمار الذمم المدينة التجارية

نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	مخصص الانخفاض في القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%٠	-	ريال سعودي	٣٠-٠ يوم
%٠	-	٥٨٠,١٢٧	٦٠-٣١ يوم
%٠	-	-	٩٠-٦١ يوم
%٣٤,٦	٥٦,٦٧٨	١٦٣,٨٢٧	أكثر ٩٠ يوم
	٥٦,٦٧٨	٧٤٣,٩٥٤	

نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	مخصص الانخفاض في القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
%٠	-	ريال سعودي	٣٠-٠ يوم
%٠	-	١,٣٨٥,٤٨٨	٦٠-٣١ يوم
%٠	-	-	٩٠-٦١ يوم
%٠	-	٧,٥٦٩	أكثر ٩٠ يوم
	-	١,٣٩٣,٠٥٧	

شركة بوابة الأظعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	طعام
١,٤٢٩,٩٠٢	١,٢٠٥,٤٢٧	تعبئة وتغليف
٧٣٩,٧٣٨	٨٠٦,٨٩٢	مشروبات
١٣٧,٥٢٧	٨٢,٥٩٧	مواد تنظيف
٤٦,٥٢١	٧٦,٣٧٣	أخرى
١,٦٨١	٣,٥٢٩	المجموع
٢,٣٥٥,٣٦٩	٢,١٧٤,٨١٨	

١٤. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة للموردين
٥,١٥٤,٨٢٤	١,٠٦٤,٢٤٠	مصاريف حكومية مدفوعة مقدماً
١,٢٩٩,٥٠٠	٤٢١,٩٣٣	سلف وعهد موظفين
٢٨٦,٧٨٥	٩٦,٩٢٩	تأمين مدفوع مقدماً
١٢٨,٢٨٩	١١١,١٥٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٩٣,٣٧٨	١١٧,٨١٦	اشتراكات مدفوعة مقدماً
٧٢,٤٥٧	٥٣,٢٠٢	مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
٣٢,٨٤٤	١٦,٩٦٢	تأمينات مستردة
-	٤٩٦,٥٨٢	أخرى
٧٤١,٣٢٤	١٨٧,٧١٩	المجموع
٧,٨٠٩,٤٠١	٢,٥٦٦,٥٣٣	

١٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
٥٣,٧٢٢	٧٣,٤٣٠	نقد في المحفظة
-	٣٣٨,٨٧٦	نقد لدى البنك
٢,٠٤٢,١٨٥	٣,٠٥٩,٥٥٠	المجموع
٢,٠٩٥,٩٠٧	٣,٤٧١,٨٥٦	

١٦. القروض

حصلت الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، على تسهيلات إئتمانية طويلة وقصيرة ومتوسطة الأجل من بنك الرياض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قدرها ٢٠٢٢،١٩٨،٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢١،١٢٢،١٠٩ ريال مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على تمويل تورق قصير وطويل ومتوسط الأجل وتحمل فائدة بسعر السوق مضاعفا إليه هامش ربح. فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في:

أ) بلغ التمويل قصير الأجل القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٢٢،٦٥٥،٦٥٦ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢٥،٩٨٤،٩٠٠ ريال سعودي).

ب) يتكون التمويل طويل الأجل من الآتي:

البنك	مبلغ التسهيلات		المبلغ المستخدم		الرصيد القائم		طريقة السداد	الغرض	تاريخ سداد أول قسط	تاريخ سداد آخر قسط	نوع التسهيلات	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
بنك الرياض	٥,٣١٨,٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٣١٨,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٧٣,٩٧٨	٥,٣٨٤,٧٢٩	شهرية	تمويل	٢٥-أبريل-٢٠٢٥	٢٥-أبريل-٢٠٢٥	تمويل مرابحة	
بنك الرياض	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦٠,٦٦٨	شهرية	تمويل	٢٨-أبريل-٢٠٢٠	٢٨-أبريل-٢٠٢٠	تمويل تورق	
بنك الرياض	٧,٣١٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٣١٨,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٧٣,٩٧٨	٥,٦٤٥,٣٩٧	شهرية	رأسمالية	٢٨-أبريل-٢٠٢٠	٢٨-أبريل-٢٠٢٠	تمويل متوسط	

١٧. التزامات منافع للموظفين

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بعد الأخذ في عين 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 هذه أساساً على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين. يتمشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية. وتخضع الالتزامات لمخاطر ديموغرافية وقانونية واقتصادية. وتعزى المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات المنافع المحددة.

الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧١١,٢٩٠	٢,٩٨٤,٢٢٢	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية للالتزامات المنافع
٤١٩,٤٩٤	٨١١,١٦٠	تكلفة الخدمة الحالية للسنة/ للفترة
٤٤,٠٢٠	٩٤,٩٧٧	تكلفة العمولة للسنة/ للفترة
(١٩٢,٥٢٠)	(٤٤٨,٩٦٠)	المنافع المدفوعة للسنة/ للفترة
١,٩٣٨	(٧٩,٨٨٢)	اثر قياس إعادة التزامات منافع الموظفين
٢,٩٨٤,٢٢٢	٣,٣٦١,٥١٧	الرصيد الختامي - القيمة الحالية للالتزامات المنافع للسنة/ للفترة

الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الافتراضات المالية
٢,٩%	٤,٨%	صافي معدل الخصم
٢,٩%	٤,٨%	معدل زيادة الرواتب
		الافتراضات الديموغرافية:
متوسط	متوسط	معدلات ترك الخدمة
%WHO SA١٩-٧٥	%WHO SA١٩-٧٥	معدلات الوفيات

تحليل الحساسية للالتزامات منافع الموظفين المحددة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		الافتراضات
%٠,٥ النقص	%٠,٥ الزيادة	%٠,٥ النقص	%٠,٥ الزيادة	
٣,٥٠٧,٤١٢	٣,٢٢٥,٩٧١	٣,٢١٧,٦٤٢	٣,٥١٥,٠٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,١٥٧,١٥٠	٢,٨٢٥,٩٤٩	٢,٨١٨,٣٣٧	٣,١٦٣,٩٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٩,٩١٧	١,٢٢٤,٣٥٠	إجازات وتذاكر مستحقة
٤٧٣,٢٤٨	٣٤٨,٧٧٥	ضريبة القيمة المضافة
١١,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠	مكافآت الأعضاء واللجان المستحقة
٥٢,٤٨٩	٢٩٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
	٢٧٧,٣٢٢	ذمم موظفين
٢١٥,٧٣٩	١١٧,١٥٥	أتعاب واستشارات مهنية مستحقة
١٢٣,٦٦٤	٩٣,٦٩٢	تأمينات اجتماعية
٧٨,٣٧٥	٦٣,١٧٣	مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
١٣,٠٤١	٩,٩٩٨	مبالغ مقبوضة مقدما من عملاء
١٠٠,٧٨٠	-	مصاريف تسويق مستحقة
٤٣,٤٨٥	-	رواتب مستحقة
٣٠١,٢٣٨	٢٢٠,٣٨٨	أخرى
٢,٩٨٢,٩٧٦	٢,٩٧٦,٨٥٣	المجموع

١٩. معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات مع المساهمين والشركات التي يملك فيها الشركاء لحصص مؤثرة والإدارة التنفيذية العليا، يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الجهات ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

اسم الجهة	طبيعة العلاقة
شركة وادي الأطعمة التجارية	مملوكة من قبل بعض المساهمين
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات	أحد المساهمين عضو مجلس ادارة
السيد / عبدالإله سعد محمد الدريس	مساهم
السيد/أحمد عبدالإله سعد الدريس	مساهم
السيدة/العنود عبدالإله سعد الدريس	مساهم
السيد/سعد عبدالإله سعد الدريس	مساهم
السيد/صالح عبدالإله سعد الدريس	مساهم
السيد/ فيصل عبدالإله سعد الدريس	مساهم
السيدة/ هيفاء صالح على أبا الخيل	مساهم

١٩. معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

إن المبالغ التقريبية للمعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة كانت كما يلي:

الفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	١,١٤٥,٠٠٠	مصاريف تم تحملها من قبل الشريك حوافز	السيد /عبدالإله سعد محمد الدريس
٢٧٧,٢٧٣	-		
٢٨٦,٤٩٩	٢٥٩,٧٦٠	مسحوبات	السيد/أحمد عبدالإله سعد الدريس
١٦٤,٨٦٧	٣٢٦,٠١٩	مسحوبات	السيدة/العنود عبدالإله سعد الدريس
٢٨٦,٤٧٨	٥٦٨,٨٨٦	رواتب ومزايا قصيرة الاجل	السيد/سعد عبدالإله سعد الدريس
٥٥,٧٥٨	٣٧٦,٥٣٠	مسحوبات	السيد/صالح عبدالإله سعد الدريس
١٦٣,٨٣٤	٣١٩,٨٧٠	مسحوبات	السيد/ فيصل عبدالإله سعد الدريس
-	٢,١٧٤,١٥١	مبيعات	شركة وادي الاظعمة
-	١,١٧٩,٨٦٧	مشتريات	
-	٢,٣٠٢,٨٥٦	مبالغ مدفوعة مقدما	
-	١٢١,٤٥٧	مشتريات	شركة الدريس للخدمات البترولية
-	٢٤,٧٦٩	مصاريف مدفوعة بالانابة	

تشمل مصاريف مدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى والمصاريف المستحقة، أطراف ذات علاقة أرصدها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٥٠	١٤٤,٤٩١	السيد/أحمد عبدالإله سعد الدريس
٧٧,٩٤٥	-	السيد/سعد عبدالإله سعد الدريس
٦٢	-	السيد/ فيصل عبدالإله سعد الدريس

١٩/ أ مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٠٦٩,١٤٢	شركة وادي الاظعمة التجارية
-	٢,٠٦٩,١٤٢	المجموع

شركة بوابة الأظعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩. معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

١٩/ ب مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٢٢,١٢٢	٥٦٨,٨٨٥	السيد / عبدالإله سعد محمد الدريس
١٠,٢١١	١٢,٦٧٧	شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
٦٢٢,٢٥٨	-	السيد/أحمد عبدالإله سعد الدريس
٦٢٢,٢٥٨	-	السيدة/العنود عبدالإله سعد الدريس
٦٢٢,٢٥٨	-	السيد/سعد عبدالإله سعد الدريس
٦٢٢,٢٥٨	-	السيد/صالح عبدالإله سعد الدريس
٦٢٢,٢٥٨	-	السيد/ فيصل عبدالإله سعد الدريس
٦٢٢,٢٥٨	-	السيدة/ هيفاء صالح على أبا الخيل
٧,٠٦٥,٨٨١	٥٨١,٥٦٢	المجموع

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٧٨,٠٠٠	مكافآت اللجان الأخرى
-	١٣٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
-	٩٠,٠٠٠	مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٧,١٣٥	١,٢٩٠,٩٨٦	مزايا موظفين قصيرة الأجل

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠. مخصص الزكاة التقديرية

٢٠-١ وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ وما زالت الشركة في انتظار الربوط النهائية عن هذه السنوات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٠-٢ مخصص الزكاة

فيما يلي احتساب الزكاة التقديرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق المساهمين حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٢٣,٨٦١,٥٩٤	٢٨,٨٢٣,٥٢٢	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٣٠,٦٦٧,٣٥٤	١٨,٧٠٤,١٩٣	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل حسب هيئة الزكاة
(٤٩,٧٦٣,٢٧٦)	(٤٣,٥٧٤,٠٤٥)	والضريبة والجمارك
٤,٧٦٥,٦٧٢	٣,٩٥٣,٦٧٠	حسميات أخرى
(١٩,٩٦٢,٥١٠)	(٨,٨٣٥,٧٤١)	صافي الدخل المعدل للسنة
٦,٥٨٨,٨٠٠	٩,٧٠٢,٠٥٦	وعاء الزكاة
(٨,٦٠٨,٠٣٨)	٤,٨١٩,٩٨٥	الزكاة المحتسبة *
١٦٤,٧٢٠	٢٤٢,٥٥١	

*تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة.

٢٠-٣ مخصص الزكاة التقديرية

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد بداية السنة / الفترة
٣٦٥,١٢٥	٣٠٨,٣٥٤	المحمل خلال السنة / الفترة
٨٢,٣٦٠	٢٤٢,٥٥١	المدفوع خلال السنة / الفترة
(١٣٩,١٣١)	(٣٠٨,٣٥٤)	الرصيد نهاية السنة / الفترة
٣٠٨,٣٥٤	٢٤٢,٥٥١	

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١. الإيرادات

١-٢١ مصادر الإيرادات

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة:

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٦٤٧,٩٢١	٥٨,٣٦٤,٩٠٥	إيرادات بيع المطاعم بالصافي
٩٤٦,٠٨٧	١,٢٢٧,٤٧٣	إيرادات بيع للعملاء
١١٤,٣٥٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات فعاليات
<u>٣٣,٧٠٨,٣٦٣</u>	<u>٦١,٥٩٢,٣٧٨</u>	

٢-٢١ إيرادات مبيعات التطبيقات

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٢٢٩,٢٥٢	١٤,٤٩١,٠١٩

٢٢. تكلفة الإيرادات

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٢٣,٧٦٤	١٥,٦٢٢,١٨٨	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
١٥,٥٣٦,٠٩٤	٢٧,٦٧٣,٤٦٣	يضاف: مصاريف تشغيلية (١-٢٢)
<u>٢٣,٦٥٩,٨٥٨</u>	<u>٤٣,٢٩٥,٦٥١</u>	تكاليف الإنتاج
٢,٣٩٣,٢٨٧	٢,٣٥٥,٣٦٩	يضاف: رصيد المخزون في بداية السنة
٢,٣٥٥,٣٦٩	٢,١٧٤,٨١٨	يطرح: رصيد المخزون في نهاية السنة
<u>٢٣,٦٩٧,٨٧٦</u>	<u>٤٣,٤٧٦,٢٠٢</u>	الصافي

٢٢. تكلفة الإيرادات (تتمة)

٢٢-١ مصاريف تشغيلية

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢٢٣,٥٣١	١٣,٠٧٠,١٧٩	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٢,٥٧٧,٣٧٢	٥,٧٧٥,٧٣٠	مصاريف استهلاك وإطفاء
١,٩٨٧,٦٤٩	٢,٧٥٩,٥٥٤	استهلاك حق الاستخدام
٨٩٠,٩٩٤	٢,١٠٦,٧١٥	مصاريف حكومية
٤٤٩,٨١٩	٦٩٤,٦٦٨	خدمات (مياه، كهرباء،...)
٩٦,٧٩١	٢٠٥,٧٧٧	مصاريف تأمين وعلاج
١٩٢,٥٧٤	١٧٩,٦٧٠	مصاريف سفر
١٤٦,٢٧١	٥٧,٢٧٦	ملابس
٩٧١,٠٩٣	٢,٨٢٣,٨٩٤	أخرى
١٥,٥٣٦,٠٩٤	٢٧,٦٧٣,٤٦٣	المجموع

٢٣. مصاريف بيعية وتسويقية

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٨,٩١٧	١,٨٥٠,٥١٣	عمولات تطبيقات
٣٥٢,٠٧٨	٣١٦,٤٠٣	دعاية و اعلان
٥٧,٠١٢	٣٢٧,٨٥٣	أخرى
١,٣٤٨,٠٠٧	٢,٤٩٤,٧٦٩	المجموع

شركة بوابة الأطعمة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤. مصاريف إدارية وعمومية

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٤٣,٤٣٩	٤,٤٩٩,٥٤١	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٤٣٥,٧٣٤	٥٤٨,١٦٠	مصاريف استهلاك وإطفاء
٤١١,٠٠٥	٦٥,٥٣٩	مصاريف بنكية
٣١٤,٩٣١	٤٨٢,١٢٤	اتعاب واستشارات مهنية
-	٣٩٨,٠٠٠	مكافآت اللجان
١١٥,٥١٦	٢٩٣,٧٧٦	استهلاك حق الاستخدام
١٦٧,٩٨٩	٢٦٥,٨١٤	مصاريف حكومية
٥١,٤٣١	١٧٦,٥٩١	مصاريف تأمين وعلاج
-	١٥١,٤١١	ضريبة السلع الانتقائية
٦٣,٥٣٣	١٢٣,٧٠٥	مصاريف برامج ورخص
١٥٣,٧٠٠	٨٤,٧٥٦	مصاريف صيانة
١٢٨,٧٨٨	٥٩,٨٤٣	مصاريف اشتراكات ورخص
١٨٦,٦٧٤	٥٧,٠٩٨	بريد وهاتف وانترنت
-	٥٦,٦٧٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٩,٣٨٠	٥٣,٩٩٦	مصاريف سيارات
١٠٢,٠٧٨	٤٣,٦٩١	مصاريف سفر
١١,١٦٢	٢٣,٣٨١	خدمات (مياه، كهرباء،...)
١٤,١٠٣	١٣,٦٦٠	قرطاسية
٢٦,٠٤٥	١٣,١٦٨	مصاريف نقل
٩٨,٣٥٩	١١,٩٧٩	مصاريف ديكورات وشعاعات
-	١٠,٠٢٨	مصاريف تدريب
٢٥,٨٣٧	٢٣,٧٦٠	إيجار معدات
٤٩٥,١٤٠	١٣١,٥٩٥	أخرى
٥,٥٩٤,٨٤٤	٧,٥٨٨,٢٩٤	المجموع

٢٥. إيرادات أخرى، بالصافي

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٦٠	(١,١٠٣,٤٤٣)	(خسائر) / أرباح استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
-	٢,١٦٧,٧٤٢	تسوية التزامات عقود التأجير
١٧٠,١٨٩	٤٧,٩٦١	أخرى
١٧٣,٨٤٩	١,١١٢,٢٦٠	المجموع

٢٦. مصاريف التمويل

للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٠,١٧٩	٥٦٥,٠٠٠	فوائد القروض
٥٣٣,٨٢٠	٥٤٩,٦٧٩	فوائد التزامات عقود التأجير
٨٢٣,٩٩٩	١,١١٤,٦٧٩	المجموع

٢٧. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات
- مخاطر التمرکز

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان 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 لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة 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 لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين إيضاح رقم (١٢) نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان للذمم المدينة تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام خسارة الائتمان المتوقعة المشتقة من احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد.

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

القيمة المدرجة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ريال سعودي
٢٩٠,١٥١	٢٥,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة
-	٢,٠٦٩,١٤٢	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢,٨٩٠,٨٥٠	-	مبالغ مدفوعة مقدما على حساب استثمارات
١,٣٩٣,٠٥٧	٦٨٧,٢٧٦	ذمم مدينة تجارية، بالصادفي
٧,٨٠٩,٤٠١	٢,٥٦٦,٥٣٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٩٥,٩٠٧	٣,٤٧١,٨٥٦	نقد وما في حكمه
١٤,٤٧٩,٣٦٦	٨,٨١٩,٨٠٧	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدر على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (١٦). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	اقل من سنة	اكثر من سنة
٧,٢٣٠,٦٣٣	(٧,٢٣٠,٦٣٣)	٥,٠٦٢,٤٥٦	٢,١٦٨,١٧٧
٨,٩٢٨,٣٠٠	(٨,٩٢٨,٣٠٠)	٢,٧٨٨,٩٠٨	٦,١٣٩,٣٩٢
٣,٣٦١,٥١٧	(٣,٣٦١,٥١٧)	-	٣,٣٦١,٥١٧
٢,٩٧٦,٨٥٣	(٢,٩٧٦,٨٥٣)	٢,٩٧٦,٨٥٣	-
٢,٨٣٤,٣١٢	(٢,٨٣٤,٣١٢)	٢,٨٣٤,٣١٢	-
٥٨١,٥٦٢	(٥٨١,٥٦٢)	٥٨١,٥٦٢	-
٢٤٢,٥٥١	(٢٤٢,٥٥١)	٢٤٢,٥٥١	-
٢٦,١٥٥,٧٢٨	(٢٦,١٥٥,٧٢٨)	١٤,٤٨٦,٦٤٢	١١,٦٦٩,٠٨٦

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر السيولة

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٢٢٣,٥٦٢	١١,٤٤٧,٨١٩	(١٤,٦٧١,٣٨١)	١٤,٦٧١,٣٨١	قروض
١٧,٣٠٢,٩٢٧	٤,٨٤٣,٠٠٥	(٢٢,١٤٥,٩٣٢)	٢٢,١٤٥,٩٣٢	التزامات عقود التأجير
٢,٩٨٤,٢٢٢	-	(٢,٩٨٤,٢٢٢)	٢,٩٨٤,٢٢٢	التزامات منافع للموظفين
-	٢,٩٨٢,٩٧٦	(٢,٩٨٢,٩٧٦)	٢,٩٨٢,٩٧٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٧,٥٨٠,٤٤٩	(٧,٥٨٠,٤٤٩)	٧,٥٨٠,٤٤٩	ذمم دائنة
-	٧,٠٦٥,٨٨١	(٧,٠٦٥,٨٨١)	٧,٠٦٥,٨٨١	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	٣٠٨,٣٥٤	(٣٠٨,٣٥٤)	٣٠٨,٣٥٤	مخصص الزكاة التقديرية
٢٣,٥١٠,٧١١	٣٤,٢٢٨,٤٨٤	(٥٧,٧٣٩,١٩٥)	٥٧,٧٣٩,١٩٥	

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة .

يعكس الجدول أدناه أثر مخاطر أسعار العملات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات، وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة. لا يوجد لمخاطر أسعار العملات أي أثر على حقوق الملكية.

إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المقترضة في أسعار العملات على أرباح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر:

الأثر على دخل السنة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
(١٤٦,٧١٤)	(٧٢,٣٠٦)	١+
١٤٦,٧١٤	٧٢,٣٠٦	١-

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة 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 بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات 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) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	-

موجودات مالية
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٢٣٠,٦٣٣	-	٧,٢٣٠,٦٣٣	-

مطلوبات مالية
القروض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٠,١٥١	٢٩٠,١٥١	-	-

موجودات مالية
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٦٧١,٣٨١	-	١٤,٦٧١,٣٨١	-

مطلوبات مالية
القروض

لم تفصح الشركة عن القيم العادلة للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والحسابات المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى؛ نظراً لأن قيمها الدفترية تعتبر تقريباً منطقي للقيمة العادلة وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٨. المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

الذمم المدينة التجارية "الخسائر الائتمانية المتوقعة"

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 حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

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

٢٨. المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

الذم المدينة التجارية "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (تتمة)

احتمالية التعثر

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

الخسارة بإفترض التعثر

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

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين ٧٤٣,٩٥٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٣٩٣,٠٥٧ ريال سعودي)، ومخصص الخسائر الائتمانية (٥٦,٦٧٨) ريال سعودي (٢٠٢١: صفر) ريال سعودي. سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

انخفاض قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، 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 حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فانه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد التقدير بعد الأخذ بعين الإعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢٩. 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.

٣٠. الاستمرارية

تجاوزت المطلوبات المتداوله للشركة موجوداتها المتداوله بمبلغ ٣,٤٩٢,٠١٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٧,٣٩٣,٧٤٩ ريال سعودي) ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وذلك لأن الشركة تحقق أرباحاً تشغيلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى جانب وضع التدفقات النقدية التشغيلية الإيجابية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مما يشير إلى قدرة الشركة على سداد التزاماتها المستقبلية.

٣١. تغيير الكيان القانوني للشركة

بتاريخ ١٤٤٢/١١/٢٧ هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢١ م) تم تحويل شركة بوابة الأطعمة التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص، وبجميع أصولها وخصومها وعناصرها المالية والفنية والإدارية، إلى شركة مساهمة مقفلة بمسمى (شركة بوابة الأطعمة التجارية) مع الاحتفاظ برقم وتاريخ السجل التجاري للشركة.

قائمة المركز المالي (مقتطف)

٦ يوليو ٢٠٢١	
ريال سعودي	
٦١,٠٥٠,٧١١	الموجودات
١٦,٦٦٠,٨٠٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٧,٧١١,٥١٨	مجموع الموجودات المتداولة
	مجموع الموجودات
٢٤,٧٦٣,٥٨٥	حقوق المساهمين والمطلوبات
	مجموع حقوق المساهمين
٢٣,٦٠٠,٢٥٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٣٤٧,٦٨١	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٢,٩٤٧,٩٣٣	مجموع المطلوبات
٧٧,٧١١,٥١٨	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

قائمة الربح أو الخسارة (مقتطف)

٦ يوليو ٢٠٢١	
ريال سعودي	
٢٦,٣١٠,٦٧٣	الإيرادات
(١٩,١٧٠,١٨٣)	تكلفة الإيرادات
٧,١٤٠,٤٩٠	مجمول الربح
(١,٠٣٥,٣٤٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٧٩٨,٥٧٥)	مصاريف إدارية وعمومية
١,٦٦٤,٩٠١	صافي ربح الفترة قبل مصروف الزكاة
١,٥٨٢,٥٤١	صافي ربح الفترة
٩٠١,٩٩١	الدخل الشامل للفترة

٣١. تغيير الكيان القانوني للشركة (تتمة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للسنتين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٠١٩,٠٣٦	٦١,٥٩٢,٣٧٨	الإيرادات بالصافي
(٤٢,٨٦٨,٠٥٩)	(٤٣,٤٧٦,٢٠٢)	تكلفة الإيرادات
١٧,١٥٠,٩٧٧	١٨,١١٦,١٧٦	مجمل الربح
(٢,٣٨٣,٣٥٥)	(٢,٤٩٤,٧٦٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,٣٩٣,٤١٩)	(٧,٥٨٨,٢٩٤)	مصاريف ادارية وعمومية
٢٩,٨٣٩	١,١١٢,٢٦٠	إيرادات أخرى، بالصافي
٥,٤٠٤,٠٤٢	٩,١٤٥,٣٧٣	صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية
١,٧٣٦,٢٣٨	٥٦٣,١٣٦	أرباح محققة من بيع الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٩,٤٨٩)	(٦,٠٠٠)	(خسائر) غير محققة من اعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(١,٣٢١,٦٥٥)	(١,١١٤,٦٧٩)	مصاريف تمويل
٥,٨٠٩,١٣٦	٨,٥٨٧,٨٣٠	صافي ربح السنة قبل مصروف الزكاة التقديرية
(١٦٤,٧٢٠)	(٢٤٢,٥٥١)	مصروف الزكاة التقديرية
٥,٦٤٤,٤١٦	٨,٣٤٥,٢٧٩	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح او الخسارة
(٦٨٢,٤٨٨)	٧٩,٨٨٢	إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين
(٦٨٢,٤٨٨)	٧٩,٨٨٢	الدخل الشامل الاخر للسنة
٤,٩٦١,٩٢٨	٨,٤٢٥,١٦١	الدخل الشامل للسنة

٣٢. ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بصافي ربح السنة / الفترة من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة / الفترة وذلك صافي ربح السنة / الفترة من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة / الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة/الفترة والبالغ عددها ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٠٢٢	٢٠٢١	
للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للفترة منذ تاريخ التحول ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة/الفترة
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	
٣,٢٤١,٤٨٥	٩,١٤٥,٣٧٣	صافي ربح السنة / الفترة من العمليات الرئيسية
٤,٠٦١,٨٧٥	٨,٣٤٥,٢٧٩	صافي ربح السنة / الفترة
١,٥٤	٤,٣٥	ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية / الفترة
١,٩٣	٣,٩٧	ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي ربح السنة / الفترة

٣٣. أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٤. الاحداث اللاحقة

- أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣)، بما يلي:
صرف مبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس المجلس عن عام ٢٠٢٢ بحيث يكون مجموع ما يحصل عليه عضو المجلس من مكافآت ومزايا مالية أو عينية وفق ضوابط وزارة التجارة و هيئة السوق المالية.
تخضع التوصيات أعلاه لموافقة الجمعية العمومية والجهات النظامية المختصة.
- تم إدراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي في ٥ أبريل ٢٠٢٣ م تحت الرمز ٩٥٦٢.

تعتقد الإدارة أنه ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم.

٣٥. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣).