

شركة بوابة الأظعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
مع تقرير المراجع المستقل

شركة بوابة الأظعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية
٤٧-١٠	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 ٢٠٢٣، 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 المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً 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 هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة بوابة الاطعمة  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

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.</p> <p>● 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.</p> <p>● 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 نقطة زمنية محددة.</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 (٤-١٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة بوابة الاطعمة  
(شركة مساهمة سعودية)

#### المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها 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 استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار 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 محرقة بشكل جوهري.

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

#### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الاساسي، 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 تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون 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 سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 بناء على 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة بوابة الاطعمة  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما 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 استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم 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.

شركة حلول كرو  
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



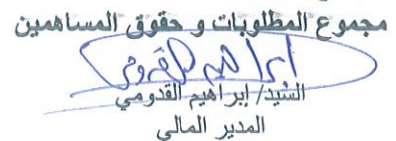
١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ، (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٣,٥٧٤,٠٤٥	٤٧,٩٩١,٢٠١	٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٨,١٠١,٩٠٣	٩,٧٠٩,٤٥٥	١/٧	حق استخدام الأصل، بالصافي
٤٨٨,٢٢١	٣٨٢,٠٥١	٨	أصول غير ملموسة، بالصافي
٢٤٥,٦١٧	٨٦٠,٠٣٥	٩	مشاريع تحت التنفيذ
٥٢,٤٠٩,٧٨٦	٥٨,٩٤٢,٧٤٢		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	١٠	استثمارات بأقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٦٩,١٤٢	٢٠٩,٢٠٠	١/١٨	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٦٨٧,٢٧٦	٥٢٦,٢٣٩	١١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٣,١٧٤,٨١٨	٣,٢١٢,٥١٧	١٢	مخزون
٢,٥٦٦,٥٣٣	١,٨٤٩,٧٣٩	١٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٧١,٨٥٦	٤,٩٤١,٨٣٤	١٤	نقد وما في حكمه
١٠,٩٩٤,٦٢٥	٩,٧٦٩,٠٢٩		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٦٣,٤٠٤,٤١١	٦٨,٧١١,٧٧١		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤,١٠٢,٣١٠	٤,٩٤٢,٣٦١		احتياطي نظامي
١٢,١٤٦,٣٧٣	١٩,٩٢٠,٠٤٩		أرباح مبقاه
٣٧,٢٤٨,٦٨٣	٤٥,٨٦٢,٤١٠		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢,١٦٨,١٧٧	٢٩٢,١٧٧	١٥	الجزء غير المتداول من تسهيلات إسلامية طويلة الاجل
٦,١٣٩,٣٩٢	٧,٣٩٩,٨٣٢	٢/٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
٣,٣٦١,٥١٧	٣,٣٥٤,٦٣٢	١٦	التزامات منافع للموظفين
١١,٦٦٩,٠٨٦	١١,٠٤٦,٦٤١		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢,٢٥٦,٦٥٥	٥٦٠,٠٠٠	١٥	تسهيلات إسلامية قصيرة الاجل
٢,٧٨٨,٩٠٨	٢,٦١٨,٥٥٨	٢/٧	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
٢,٨٠٥,٨٠١	١,٨٧٩,٢٠٢	١٥	الجزء المتداول من تسهيلات إسلامية طويلة الاجل
٢,٩٧٦,٨٥٣	٢,٤٧٤,٩٥٦	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٣٤,٣١٢	٤,٠٢٨,٠٣٢		ذمم دائنة
٥٨١,٥٦٢	-	ب/١٨	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢٤٢,٥٥١	٢٤١,٩٧٢	١٩	مخصص الزكاة التقديرية
١٤,٤٨٦,٦٤٢	١١,٨٠٢,٧٢٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢٦,١٥٥,٧٢٨	٢٢,٨٤٩,٣٦١		<b>مجموع المطلوبات</b>
٦٣,٤٠٤,٤١١	٦٨,٧١١,٧٧١		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>



المهندس/عبدالله سعد الدريس  
رئيس مجلس الإدارة

الاستاذ/سعد عبدالله سعد الدريس  
الرئيس التنفيذي



المدير المالي  
الشيد/ إبراهيم القدومي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ 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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٥٩٢,٣٧٨	٥٩,٣٧٢,٥٣٩	٢٠
(٤٣,٤٧٦,٢٠٢)	(٤٠,٩٠٩,٠٨٦)	٢١
١٨,١١٦,١٧٦	١٨,٤٦٣,٤٥٣	
(٢,٤٩٤,٧٦٩)	(٢,٨٦٨,٢٧٦)	٢٢
(٧,٥٨٨,٢٩٤)	(٦,٢٠٦,٧٧٩)	٢٣
١,١١٢,٢٦٠	١٤٧,٣٥٨	٢٤
٩,١٤٥,٣٧٣	٩,٥٣٥,٧٥٦	
(١,١١٤,٦٧٩)	(٨٩٧,٧٧٨)	٢٥
٥٦٣,١٣٦	-	١٠
(٦,٠٠٠)	٤,٥٠٠	١٠
٨,٥٨٧,٨٣٠	٨,٦٤٢,٤٧٨	
(٢٤٢,٥٥١)	(٢٤١,٩٧٢)	١٩
٨,٣٤٥,٢٧٩	٨,٤٠٠,٥٠٦	
٧٩,٨٨٢	٢١٣,٢٢١	١٦
٧٩,٨٨٢	٢١٣,٢٢١	
٨,٤٢٥,١٦١	٨,٦١٣,٧٢٧	
٤,٣٥	٤,٥٤	٢٩
٣,٩٧	٤,٠٠	٢٩

الايادات بالصافي  
تكلفة الإيرادات  
مجمل الربح السنة  
مصاريف بيعية وتسويقية  
مصاريف ادارية وعمومية  
إيرادات أخرى، بالصافي  
صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية  
مصاريف تمويل  
أرباح محققة من بيع الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح  
والخسارة  
أرباح (خسائر) غير محققة من اعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة  
من خلال الربح او الخسارة  
صافي ربح السنة قبل مصروف الزكاة التقديرية  
مصروف الزكاة التقديرية  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر  
بنود لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح او الخسارة  
إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين  
الدخل الشامل الاخر للسنة  
الدخل الشامل للسنة  
ربحية السهم الاساسية والمخفضة  
صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية  
صافي ربح السنة  
السيد/ إبراهيم القدومي  
المدير المالي  
المهندس/ عبدالاله سعد الدريس  
رئيس مجلس الإدارة  
الاستاذ/سعد عبدالاله سعد الدريس  
الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة بوابة الأظعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧,٢٤٨,٦٨٣	١٢,١٤٦,٣٧٣	٤,١٠٢,٣١٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
٨,٤٠٠,٥٠٦	٨,٤٠٠,٥٠٦	-	-
٢١٣,٢٢١	٢١٣,٢٢١	-	-
٨,٦١٣,٧٢٧	٨,٦١٣,٧٢٧	-	-
-	(٨٤٠,٠٥١)	٨٤٠,٠٥١	-
٤٥,٨٦٢,٤١٠	١٩,٩٢٠,٤٤٩	٤,٩٤٢,٣٦١	٢١,٠٠٠,٠٠٠
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
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	صافي ربح السنة	الدخل الشامل الاخر للسنة	الدخل الشامل للسنة
المحور الى الاحتياطي النظامي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الدخل الشامل للسنة	المحور الى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صافي ربح السنة	الدخل الشامل الاخر للسنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المدير المالي  
السيد/ابراهيم القدومي

الرئيس التنفيذي  
السيد/سعد عبدالله سعد الدريس

رئيس مجلس الإدارة  
المهندس /عبدالله سعد الدريس

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة بوايبة الأطعمة التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٨٧,٨٣٠	٨,٦٤٢,٤٧٨	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح السنة قبل مصروف الزكاة التقديرية
		<b>تعديلات:</b>
٦,٣٢٣,٨٩٠	٥,١٠٢,٩٤٣	استهلاكات واطفاءات
٣,٠٥٣,٣٣٠	٢,٦١٥,٩١٥	إستهلاك اصول حق الاستخدام
١,١٠٣,٤٤٣	٦,٢٤٣	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥٥٧,١٣٦)	(٤,٥٠٠)	أرباح محققة وغير محققة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١,١١٤,٦٧٩	٨٩٧,٧٧٨	مصاريف تمويل
٥٦,٦٧٨	١١٥,١٦٨	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,١٦٧,٧٤٢)	(٢٩,٩١٨)	ارباح استبعاد عقود حق الاستخدام
-	(٣٣٨,٠٠٨)	أرباح ناتجة عن تسويات التزامات منافع الموظفين
٩٠٦,١٣٧	٩٢١,٢١٦	المكون من التزامات منافع الموظفين
١٨,٤٢١,١٠٩	١٧,٩٢٩,٣١٥	<b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل</b>
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
٦٤٩,١٠٣	٤٥,٨٦٩	ذمم مدينة تجارية
١٨٠,٥٥١	(٣٧,٦٩٩)	مخزون
٥,٢٤٢,٨٦٨	٧١٦,٧٩٤	مصاريف المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة الأخرى
(٤,٧٤٦,١٣٧)	١,١٩٣,٧٢٠	ذمم دائنة تجارية
(٦٩١,٧٠٠)	(٥٠١,٨٩٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة الأخرى
(٤٤٨,٩٦٠)	(٣٧٦,٨٧٢)	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
(٣٠٨,٣٥٤)	(٢٤٢,٥٥١)	المدفوع من الزكاة التقديرية
١٨,٢٩٨,٤٨٠	١٨,٧٢٦,٦٧٩	<b>صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٢٠٧,٩٧٧)	(٥٧,٦٠٤)	شراء ممتلكات ومعدات وبرامج
(١,٣٧٩,٩٢٣)	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح/ الخسائر
٥,٠٩٣,٠٦٠	-	النقد المحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح/ الخسائر
(٢٤٥,٦١٧)	(٩,٩٨٣,٩٤٢)	إضافات على مشاريع تحت التنفيذ
٣٣,٩٠٠	٦,٩٥٦	النقد المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٢,٢٩٣,٤٤٣	(١٠,٠٣٤,٥٩٠)	<b>صافي التدفق النقدي الناتج (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤,٤٧٤,١٩٥	١,٤٠٠,٠٠٠	المستلم من تسهيلات اسلامية
(١١,٩١٦,٨٢٩)	(٥,٥٨٦,١٠٢)	المسدد من تسهيلات اسلامية
(٢,١٠٧,٠٨٦)	(٣,٤١٦,٦١١)	المسدد من التزامات عقود التأجير
(٥٦٣,١١٤)	(٤٥١,٦٧٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٤٩,٦٧٩)	(٤٤٦,١٠٠)	مدفوعات فوائد عقود الايجار
(٨,٥٥٣,٤٦١)	١,٢٧٨,٣٨٠	مبالغ مستحقة من / الى جهات ذات علاقة، صافي
(١٩,٢١٥,٩٧٤)	(٧,٢٢٢,١١١)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ 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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٧٥,٩٤٩	١,٤٦٩,٩٧٨
٢,٠٩٥,٩٠٧	٣,٤٧١,٨٥٦
٣,٤٧١,٨٥٦	٤,٩٤١,٨٣٤
٢,٨٩٠,٨٥٠	-
٢٦٢,٨٨١	٧,٣١٢,٦٨٦
٦٨٥,٥٧٧	-
٢٣٦,٤٩٣	٩,٣٦٩,٥٢٤
٧٩,٨٨٢	٢١٣,٢٢١
٨٣٤,٥٢٨	٨٤٠,٠٥١

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

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 وأصول غير  
ملموسة  
إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين  
المحول الى الاحتياطي النظامي

  
المهندس/ عبدالاله سعد الدريس  
رئيس مجلس الإدارة

  
الاستاذ/ سعد عبدالاله سعد الدريس  
الرئيس التنفيذي

  
السيد/ إبراهيم القدومي  
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ 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 في كل من:

المطاعم مع الخدمة،  
محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيتزا)،  
(تناول الوجبة خارج المحل (Take out) أنشطة تقديم الوجبات فقط.

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 و عمالة 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. في تاريخ ١٤٤٣/٤/٢٤هـ (الموافق ٢٩ /١١ /٢٠٢١ م) 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 لطرح ٤٢٠,٠٠٠ سهم تمثل ٢٠٪ من رأس المال في السوق الموازي نمو، تم إدارج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي في ٥ أبريل ٢٠٢٣ م تحت الرمز ٩٥٦٢. وتم استكمال الإجراءات النظامية لتحديث النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية.

#### - رأس المال

حدد رأس المال رأس المال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ — 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
<b>المجموع</b>	<b>٢,١٠٠,٠٠٠</b>		<b>٢١,٠٠٠,٠٠٠</b>

شركة بوابة الأطعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. التكوين و النشاط (تتمة)

- رأس المال (تتمة)

وحدد رأس المال رأس المال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد الطرح في السوق الموازي نمو بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٣ بـ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

اسم الشريك	عدد الاسهم	قيمة السهم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
السيد/أحمد عبدالإله سعد الدريس	٢٤٠,٠٠٠	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
السيدة/العنود عبدالإله سعد الدريس	٢٤٠,٠٠٠	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
السيد/سعد عبدالإله سعد الدريس	٢٤٠,٠٠٠	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
السيد/صالح عبدالإله سعد الدريس	٢٤٠,٠٠٠	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
السيد / عبدالإله سعد محمد الدريس	٢٤٠,٠٠٠	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
السيد/ فيصل عبدالإله سعد الدريس	٢٤٠,٠٠٠	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
السيدة/ هيفاء صالح على أبا الخيل	٢٤٠,٠٠٠	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
المستثمرون المؤهلين من فئة الجمهور	٤٢٠,٠٠٠	١٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
<b>المجموع</b>	<b>٢,١٠٠,٠٠٠</b>		<b>٢١,٠٠٠,٠٠٠</b>

تمثل القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
شركة بوابة الأطعمة التجارية	٤٠٣٠٥١٨٠٠٨	جدة

## 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").

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما بعد "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من تاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد تأسيسها / نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي / السنوي للتصديق عليها.

### 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.

### ٤-٢ الاستثمارية

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٠٣٣,٦٩١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣,٤٩٢,٠١٧ 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 الاستثمارية، وذلك لأن الشركة تحقق أرباحاً تشغيلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى جانب وضع التدفقات النقدية التشغيلية الإيجابية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مما يشير إلى قدرة الشركة على سداد التزاماتها المستقبلية.

### ٣. استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهدات 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 تُلخص 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 أوقيمتها 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 المخصوم. 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 المخصوم 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 لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام تقييمات اکتوارية. تتضمن التقييمات اکتوارية 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 إلتزام 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 بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

##### ٤-١ التصنيف كمتداول أو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها لاستخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

##### ٤-٢ الأدوات المالية

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

##### الموجودات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس لأصول 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 الإعراف 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 التبويب الى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبويب الى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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 الإعراف الأولي):
- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ 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 الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ إستحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من إكتسابها أو لفترة طويلة قبل الإستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل 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.

٤. ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التبويب 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 يتحقق 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 احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الإقرار 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 الإقرار الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الإقرار الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الإقرار 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 إلى 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 الإقرار الأولي.

٤. ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ 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 تكبدها 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 والمترجمة في بند إحتياطات أخرى. 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 المترجمة 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 بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ الأدوات 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 مطلوبات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض 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 المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية بإستخدام معدل تدفق بناءً على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الإقتصادية 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 بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٢ الأدوات 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 الإحتفاظ 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 إحتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الإعترااف 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 التغيرات في مخاطر الإئتمان الخاصة بهذه المطلوبات يتم التعرف عليها من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الإعترااف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الإئتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الإئتمان الناتجة عن المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة. يشتمل إحتياطي انتمان المطلوبات على التغيرات المتركمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الإئتمان 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 الإئتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الإستثمارات عند إستبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في إحتياطي إئتمان 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 الإعترااف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو إنتهاء هذه المطلوبات.

##### الإخفاض 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 الإستهعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأثرة من موجودات أو 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 لأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستهعاد، 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 الإعترااف بخسائر إنخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفئات المتعلقة بالتدفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي إنخفضت قيمتها، بإستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في قائمة الدخل الشامل. كما يتم في هذه الحالة، الإعترااف بإنخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الأخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

٤. ملخص بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الادوات المالية (تتمة)

الإنخفاض 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 الإعتراف 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 الإعتراف بأي خسارة إنخفاض قيمة بالنسبة للموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الإعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٣-٤ ممتلكات ومعدات

يتم قيد الممتلكات 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 بالبند الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يُتحقق 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 ومعداتنا:

نسب الإستهلاك السنوية	
مباني	٥%
تحسينات على المباني المستأجرة	١٠% - ٢٠%
أثاث ومفروشات	١٤% - ٢٥%
سيارات	١٠% - ٢٠%
الات ومعدات	١٠% - ٢٠%

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

٤-٤ 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 بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ 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 مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقاً 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 مبدئية.
    - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
    - المبالغ المتوقع 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 بانتهاء 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 الشامل 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 بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٦ منافع الموظفين

##### منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الانتماء 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 اعادة 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. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الاخر.

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات 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 الى تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

##### ٤-٧ تكاليف وايرادات 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 بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٧ 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 يخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية.

٤-٨ 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.

٤-٩ 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 الإستهلاك وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة بهدف جلب المخزون إلى المكان والمركز الحالي. يتم تسعير المخزون حسب على طريقة المتوسط المرجح.

٤-١٠ المصاريف المدفوعة مقدماً

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

٤-١١ النقد وما في حكمه

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

٤-١٢ 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 بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-١٣ 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

##### ٤-١٤ 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.

##### ٤-١٥ 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 بالمعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-١٦ الزكاة التقديرية

##### الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة التقديرية وفقاً 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.

##### ٤-١٧ 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.

##### ٤-١٨ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الإحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% رأس المال. علماً بأن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

##### ٤-١٩ التقاص

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

##### ٤-٢٠ ربحية السهم الأساسية

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة 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 الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

##### ٤-٢١ أصول غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإقتصادي كالتالي:

٥ سنوات

البرامج

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

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 ٢٠٢٣. لم يكن لتطبيقها أي تعديلات التأثير المادي على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

معايير صادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات أن يتأثر عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جدا.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات ك متداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضا إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

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

شركة بوابة الأظعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع	الات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	تحسينات على المباني	مباني	أرض (*)
٦٥,٠١١,١٢٤	١١,٨٦٧,٨٢٩	١,٣٩٢,٥٧٦	٣,٧٩٩,٣٨٨	١٦,٩٥٣,٨٥٣	٢,٠٤٩٧,٤٧٨	١,٥٠٠,٠٠٠
٤٢,٢٠٤	٣٢,٥٥٣	-	-	٩,٦٥١	-	-
(١٦,٨١٤)	(١٦,٨١٤)	-	-	-	-	-
٩,٣٥٢,٣٢٤	٩١٧,٦٣٦	١٧٨,٦٠٠	٣٩١,٨٦٣	٧,٨٦٤,٢٢٥	-	-
٧٤,٣٨٨,٨٣٨	١٢,٨٠١,٢٠٤	١,٥٧١,١٧٦	٤,١٩١,٢٥١	٢٤,٨٢٧,٧٢٩	٢,٠٤٩٧,٤٧٨	١,٥٠٠,٠٠٠
٢١,٤٣٧,٠٧٩	٧,٨١١,٩٥٣	٩٢٤,٣٧	٢,٦٨٣,٠٦٧	٧,٠٠٨,٤٧٠	٣,٠٠٩,٥٥٢	-
٤,٩٦٤,١٧٣	١,٤٦٣,٤٦١	١٧٣,٦٤٥	٤٠١,٥٥٨	١,٩٠٩,٨٦٥	١,٠١٥,٦٤٤	-
(٣,٦١٥)	(٣,٦١٥)	-	-	-	-	-
٢٦,٣٩٧,٦٣٧	٩,٢٧١,٧٩٩	١,٠٩٧,٦٨٢	٣,٠٨٤,٦٢٥	٨,٩١٨,٣٣٥	٤,٠٢٥,١٩٦	-
٤٧,٩٩١,٢٠١	٣,٥٢٩,٤٠٥	٤٧٣,٤٩٤	١,١٠٦,٦٢٦	١٥,٩٠٩,٣٩٤	١٦,٤٧٢,٢٨٢	١,٥٠٠,٠٠٠
٦٥,٧٣٥,٤٤٤	١١,٦١٧,٨٧٧	١,١٩٦,٦٧٦	٤,٢٩٦,٤٧٦	١٨,١١٣,١٠٢	٢,٠٠١١,٣١٣	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٠١٠,٨٧٥	٢٧٩,٦٠٥	١٩٥,٩٠٠	-	٤٩,٢٠٥	٤٨٦,١٦٥	-
(١,٨٧٩,٨٧٨)	(١١٨,٠٠٥)	-	(٤٩٧,٠٨٨)	(١,٢٦٤,٧٨٥)	-	-
١٤٤,٦٨٣	٨٨,٣٥٢	-	-	٥٦,٣٣١	-	-
٦٥,٠١١,١٢٤	١١,٨٦٧,٨٢٩	١,٣٩٢,٥٧٦	٣,٧٩٩,٣٨٨	١٦,٩٥٣,٨٥٣	٢,٠٤٩٧,٤٧٨	١,٥٠٠,٠٠٠
١٥,٩٧٢,٤٦٥	٥,٩٢٧,٠٩٦	٧٥١,٩٩٧	٢,٢٣٧,٩٥٦	٥,٢٦,٣٣٥	٢,٠٢٩,٠٨١	-
٦,٢٠٧,١٤٩	١,٩٤١,٥٢٦	١٧٢,٠٤٠	٧٠٦,١٦٩	٢,٤٠٦,٩٤٣	٩٨٠,٤٧١	-
(٧٤٢,٥٣٥)	(٥٦,٦٦٩)	-	(٢٦١,٠٥٨)	(٤٢٤,٨٠٨)	-	-
٢١,٤٣٧,٠٧٩	٧,٨١١,٩٥٣	٩٢٤,٣٧	٢,٦٨٣,٠٦٧	٧,٠٠٨,٤٧٠	٣,٠٠٩,٥٥٢	-
٤٣,٥٧٤,٠٤٥	٤,٠٥٥,٨٧٦	٤٦٨,٥٣٩	١,١١٦,٣٢١	٩,٩٤٥,٣٨٣	١٧,٤٨٧,٩٢٦	١,٥٠٠,٠٠٠

(\*) ان الأرض البالغة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح بنك الرياض مقابل تسهيلات اسلامية (ايضاح رقم ١٥)

شركة بوابة الأطعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٥٧,٧١١	٤,٥٢٠,٢٥٢	تكلفة الإيرادات
٤٤٩,٤٣٨	٤٤٣,٩٢١	مصاريف إدارية وعمومية
٦,٢٠٧,١٤٩	٤,٩٦٤,١٧٣	

٧. حق استخدام الأصل، بالصافي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٤١٢,٤٦٠	٨,١٠١,٩٠٣	الرصيد كما في بداية السنة
٢٦٢,٨٨١	٧,٣١٢,٦٨٦	إضافات خلال السنة
(٨,٥٢٠,١٠٨)	(٣,٠٨٩,٢١٩)	استيعادات
(٣,٠٥٣,٣٣٠)	(٢,٦١٥,٩١٥)	إستهلاك
٨,١٠١,٩٠٣	٩,٧٠٩,٤٥٥	الرصيد في نهاية السنة

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٥٩,٥٥٤	٢,٣٧٩,٠٤٣	تكلفة الإيرادات
٢٩٣,٧٧٦	٢٣٦,٨٧٢	مصاريف إدارية وعمومية
٣,٠٥٣,٣٣٠	٢,٦١٥,٩١٥	

٢/٧ التزامات إيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٨٨,٩٠٨	٢,٦١٨,٥٥٨	التزامات تأجير متداولة
٦,١٣٩,٣٩٢	٧,٣٩٩,٨٣٢	التزامات تأجير غير متداولة
٨,٩٢٨,٣٠٠	١٠,٠١٨,٣٩٠	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٤٦,١٠٠ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٤٩,٦٧٩ ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٦٣,٨٩٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٤٢,٢٥٣ ريال سعودي).

شركة بوابة الأظعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. أصول غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	برامج الحاسوب
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الكلفة</b>
٣٩٦,١٧٣	٦٨٥,٠٨٥	الرصيد كما في بداية السنة
١٩٧,١٠٢	١٥,٤٠٠	إضافات خلال السنة
٩١,٨١٠	١٧,٢٠٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٦٨٥,٠٨٥	٧١٧,٦٨٥	الرصيد كما في نهاية السنة
		<b>مجمع الإطفاءات المتراكم</b>
٨٠,١٢٣	١٩٦,٨٦٤	الرصيد كما في بداية السنة
١١٦,٧٤١	١٣٨,٧٧٠	إطفاءات خلال السنة
١٩٦,٨٦٤	٣٣٥,٦٣٤	الرصيد كما في نهاية السنة
٤٨٨,٢٢١	٣٨٢,٠٥١	صافي القيمة الدفترية

تم توزيع مصروف الإطفاء كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	تكلفة الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف إدارية وعمومية
١٨,٠٢٠	١٩,٩٩٧	
٩٨,٧٢١	١١٨,٧٧٣	
١١٦,٧٤١	١٣٨,٧٧٠	

٩. مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٦,٤٩٣	٢٤٥,٦١٧	الرصيد كما في بداية السنة
٢٤٥,٦١٧	٩,٩٨٣,٩٤٢	اضافات خلال السنة
(٢٣٦,٤٩٣)	(٩,٣٦٩,٥٢٤)	المحول الى ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
٢٤٥,٦١٧	٨٦٠,٠٣٥	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠. استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
القيمة العادلة	ريال سعودي أرباح إعادة التقييم	التكلفة	
٢٩,٥٠٠	٤,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	استثمارات في أوراق مالية متداولة
٢٩,٥٠٠	٤,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
القيمة العادلة	ريال سعودي خسائر إعادة التقييم	التكلفة	
٢٥,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٣١,٠٠٠	استثمارات في أوراق مالية متداولة
٢٥,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٣١,٠٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٠,١٥١	٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٣٧٩,٩٢٣	-	اضافات خلال السنة
٢,٨٩٠,٨٥٠	-	المحول من مبالغ مدفوعة مقدما على حساب استثمارات
(٥,٠٩٣,٠٦٠)	-	بيع استثمارات خلال السنة
(٦,٠٠٠)	٤,٥٠٠	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة التقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٥٦٣,١٣٦	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة بوابة الأطعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	تطبيقات التوصيل
٥٨٥,٧٥٠	٤٩٩,٠٨٨	عملاء
١٥٨,٢٠٤	١٩٨,٩٩٧	يطرح:
(٥٦,٦٧٨)	(١٧١,٨٤٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (*)
٦٨٧,٢٧٦	٥٢٦,٢٣٩	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
-	٥٦,٦٧٨	المكون خلال السنة
٥٦,٦٧٨	١١٥,١٦٨	الرصيد في نهاية السنة
٥٦,٦٧٨	١٧١,٨٤٦	

أعمار الذمم المدينة التجارية

نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	مخصص الانخفاض في القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
%٠	-	٥٢٦,٢٣٩	٣٠-٠ يوم
%٠	-	-	٣١-٦٠ يوم
%٠	-	-	٦١-٩٠ يوم
%٦٧	١١٥,١٦٨	١٧١,٨٤٦	أكثر ٩٠ يوم
	١١٥,١٦٨	٦٩٨,٠٨٥	

نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	مخصص الانخفاض في القيمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
%٠	-	٥٨٥,٧٥٠	٣٠-٠ يوم
%٠	-	-	٣١-٦٠ يوم
%٠	-	-	٦١-٩٠ يوم
%٣٥,٨	٥٦,٦٧٨	١٥٨,٢٠٤	أكثر ٩٠ يوم
	٥٦,٦٧٨	٧٤٣,٩٥٤	

شركة بوابة الأظعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٠٥,٤٢٧	١,٤٩٠,٧١٣	طعام
٨٠٦,٨٩٢	٣٦٨,٠٦١	تعبئة وتغليف
-	١٨٩,٧١١	مواد مستهلكة
٧٦,٣٧٣	٦١,٢٧٢	مواد تنظيف
٨٢,٥٩٧	٦,٥٠٥	مشروبات
٣,٥٢٩	٩٦,٢٥٥	أخرى
٢,١٧٤,٨١٨	٢,٢١٢,٥١٧	المجموع

١٣. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٦,٥٨٢	٣٨١,٠٩٢	تأمينات مستردة
٤٢١,٩٣٣	٣٥٥,٣٥٧	مصاريف حكومية مدفوعة مقدماً
٩٦,٩٢٩	٢٣١,٩٢٤	سلف وعهد موظفين
١,٠٦٤,٢٤٠	٢١٢,٣١٥	دفعات مقدمة للموردين
٣٧,٣٩٨	١٦٢,٦٤٥	مصاريف صيانة مدفوعة مقدماً
١١٧,٨١٦	١٢٤,٩٤٨	ايجارات مدفوعة مقدماً
١١١,١٥٠	١٠٠,٥٢٩	تأمين مدفوع مقدماً
٥٣,٢٠٢	٦٩,٢٠٦	اشترابات مدفوعة مقدماً
١٢,٣١٧	٥٩,٢٠٢	مصاريف دعائية وإعلان مدفوعة مقدماً
١٥٤,٩٦٦	١٥٢,٥٢١	أخرى
٢,٥٦٦,٥٣٣	١,٨٤٩,٧٣٩	المجموع

١٤. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٥٩,٥٥٠	٤,٨٦١,٣٢٥	نقد لدى البنك
٣٣٨,٨٧٦	-	نقد في المحفظة
٧٣,٤٣٠	٨٠,٥٠٩	نقد في الصندوق
٣,٤٧١,٨٥٦	٤,٩٤١,٨٣٤	المجموع

شركة بوابة الأطعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥. تسهيلات اسلامية

أ) بلغ سقف التسهيلات الإسلامية طويلة وقصيرة ومتوسطة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٦,٨٤٧,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٨٤٧,٠٠٠ ريال سعودي).

ب) بلغ التسهيل الإسلامي قصير الأجل القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٢٥٦,٦٥٥ ريال سعودي). كما وقامت الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، بإعادة جدولة تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة ومتوسطة الأجل من بنك الرياض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قدرها ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ج) إن التسهيلات الإسلامية أعلاه مضمونة من خلال رهن ارض الشركة و ضمانات شخصية من أحد المساهمين.

يتكون التسهيل الاسلامي طويل الأجل من الآتي:

التاريخ	السداد	طريقة السداد	الغرض	الرصيد القائم بالريال السعودي	المبلغ المستخدم بالريال السعودي	مبلغ التسهيلات بالريال السعودي	نوع التسهيلات	البنك
٢٠٢٥-٢٥-٢٠	٢٠٢١-نوفمبر	شعري	تمويل العمليات المختلفة	٤,٩٧٣,٩٧٨	٥,٣١٨,٠٠٠	٥,٣١٨,٠٠٠	تمويل مرابحة	بنك الرياض
٢٠٢٤-٢٨-٢٨	٢٠٢٢-٢٨-٢٨	شعري	توسيعات رأسمالية	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	تمويل تورق متجدد متوسط الأجل	بنك الرياض
				٤,٩٧٣,٩٧٨	٥,٣١٨,٠٠٠	٧,٣١٨,٠٠٠		

#### ١٦. 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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٨٤,٢٢٢	٣,٣٦١,٥١٧	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية للالتزامات المنافع
٨١١,١٦٠	٧٥٠,٩٦٦	تكلفة الخدمة الحالية للسنة
٩٤,٩٧٧	١٧٠,٢٥٠	تكلفة الفائدة للسنة
-	(٣٣٨,٠٠٨)	الأرباح الناتجة عن التسويات*
(٤٤٨,٩٦٠)	(٣٧٦,٨٧٢)	المنافع المدفوعة للسنة
(٧٩,٨٨٢)	(٢١٣,٢٢١)	اثر قياس إعادة التزامات منافع الموظفين من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر
٣,٣٦١,٥١٧	٣,٣٥٤,٦٣٢	الرصيد الختامي - القيمة الحالية للالتزامات المنافع للسنة

\* تمثل مخصصات لأربعة موظفين تركوا الخدمة بدون دفع منافع لهم وذلك بالاتفاق مع الشركة.  
الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٤,٨	%٤,٨	الافتراضات المالية
%٤,٨	%٤,٠	صافي معدل الخصم
		معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	الافتراضات الديموغرافية:
%WHO SA١٩-٧٥	%WHO SA١٩-٧٥	معدلات ترك الخدمة
		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 ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		الافتراضات
%١,٠-٠,٥	%١,٠-٠,٥	%١,٠-٠,٥	%١,٠-٠,٥	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٣,٦٥٦,٨٤٤	٣,٠٩٣,٤٢٥	٣,٠٧٤,٩٤٩	٣,٦٧٣,٠٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٥٠٧,٤١٢	٣,٢٢٥,٩٧١	٣,٢١٧,٦٤٢	٣,٥١٥,٠٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٤,٣٥٠	١,٢٣٧,٠٠١	اجازات وتذاكر مستحقة للموظفين
٣٣٢,٠٠٠	٤٨٣,٠٠٠	مكافآت ومنافع الأعضاء واللجان المستحقة
٣٤٨,٧٧٥	٢٣٠,٤١٩	ضريبة القيمة المضافة
١١٧,١٥٥	٨٢,٦٥٥	أتعاب واستشارات مهنية مستحقة
٩٣,٦٩٢	٧٦,٢٤٢	تأمينات اجتماعية
٦٣,١٧٣	٥٩,٤٤٥	مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
-	٢٣,٠٧٧	رواتب مستحقة
٩,٩٩٨	٩,٧٦٨	مبالغ مقبوضة مقدما من عملاء
٢٩٠,٠٠٠	-	ايجارات مستحقة
٢٧٧,٣٢٢	-	ذمم موظفين
٢٢٠,٣٨٨	٢٧٣,٣٤٩	اخرى
٢,٩٧٦,٨٥٣	٢,٤٧٤,٩٥٦	المجموع

١٨. معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات مع المساهمين والشركات التي يملك فيها المساهمين 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

شركة بوابة الأطعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨. معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٤٥,٠٠٠	١٨٥,٧٦٤	مصاريف تم تحملها من قبل المساهم	السيد/عبدالإله سعد محمد الدريس
٢٥٩,٧٦٠	-	مسحوبات	السيد/أحمد عبدالإله سعد الدريس
٣٢٦,٠١٩	-	مسحوبات	السيدة/العنود عبدالإله سعد الدريس
٥٦٨,٨٨٦	٦٩٧,٠٥٥	رواتب ومزايا قصيرة الاجل	السيد/سعد عبدالإله سعد الدريس
٣٧٦,٥٣٠	-	مسحوبات	السيد/صالح عبدالإله سعد الدريس
٣١٩,٨٧٠	-	مسحوبات	السيد/ فيصل عبدالإله سعد الدريس
٢,١٧٤,١٥١	-	مبيعات	شركة وادي الأطعمة
-	٢٠٩,٢٠٠	خصم تجاري	
١,١٧٩,٨٦٧	٢,٧٣٨,٥١٥	مشتريات	
٢,٣٠٢,٨٥٦	٢,٤١٢,٣٣٠	مبالغ مدفوعة مقدما	
١٢١,٤٥٧	١٦١,١٨٤	مشتريات	شركة الدريس للخدمات البترولية
٢٤,٧٦٩	-	مصاريف مدفوعة بالإنابة	

١٨/ أ مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٩,١٤٢	٢٠٩,٢٠٠	شركة وادي الأطعمة التجارية
٢,٠٦٩,١٤٢	٢٠٩,٢٠٠	المجموع

شركة بوابة الأطعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨. معاملات مع جهات ذات علاقة (تتمة)

١٨/ ب مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦٨,٨٨٥	-
١٢,٦٧٧	-
٥٨١,٥٦٢	-

السيد / عبدالإله سعد محمد الدريس  
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
المجموع

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٨,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠
١٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
٩٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠

مكافآت اللجان الأخرى  
مكافأة مجلس الإدارة  
مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات  
العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٩٠,٩٨٦	١,٤١٩,١٥٥
٦١٥,٧٤١	٥٣٦,٢٥٠

مزايا موظفين قصيرة الأجل  
مزايا موظفين طويلة الأجل

١٩. مخصص الزكاة التقديرية

١-١٩ وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤، خلال سنة ٢٠٢١ حصلت الشركة على ربط زكوي عن الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٤,٩٦٨ ريال سعودي و ١٠٦,٠٤٠ ريال سعودي و ٣١٢,٩٢٤ ريال سعودي على التوالي وقامت الشركة بسداد المستحقات الزكوية وما زالت الشركة بانتظار صدور باقي الربوطات عن باقي السنوات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢-١٩ مخصص الزكاة

فيما يلي احتساب الزكاة التقديرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٨٢٣,٥٢٢	٣٧,٢٤٨,٦٨٣	حقوق المساهمين حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
١٨,٧٠٤,١٩٣	١٥,٢٤٠,٨٦٠	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٤٣,٥٧٤,٠٤٥)	(٤٧,٩٩١,٢٠١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٣,٩٥٣,٦٧٠	٤,٤٩٨,٣٤٢	حسميات أخرى
(٨,٨٣٥,٧٤١)	(١٠,٩٥١,٥٤١)	صافي الدخل المعدل للسنة
٩,٧٠٢,٠٥٦	٩,٦٧٨,٨٦٢	وعاء الزكاة
٤,٨١٩,٩٨٥	٣,٢٢٥,٦٦٣	الزكاة المحتسبة *
٢٤٢,٥٥١	٢٤١,٩٧٢	

\*تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة.

٣-١٩ مخصص الزكاة التقديرية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٨,٣٥٤	٢٤٢,٥٥١	الرصيد بداية السنة
٢٤٢,٥٥١	٢٤١,٩٧٢	المحمل خلال السنة
(٣٠٨,٣٥٤)	(٢٤٢,٥٥١)	المدفوع خلال السنة
٢٤٢,٥٥١	٢٤١,٩٧٢	الرصيد نهاية السنة

شركة بوابة الأطعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠. الإيرادات

مصادر الإيرادات

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٨٧٣,٨٨٦	٤٤,٥٠٧,٣٤٥	إيرادات مطاعم
١٤,٤٩١,٠١٩	١٤,٢٦٥,١٩٤	إيرادات تطبيقات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	إيرادات فعاليات
١,٢٢٧,٤٧٣	-	أخرى
٦١,٥٩٢,٣٧٨	٥٩,٣٧٢,٥٣٩	

٢١. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٢٢,١٨٨	١٤,١٩٧,٤٤٨	مواد خام مستخدمة في الإنتاج
٢٧,٦٧٣,٤٦٣	٢٦,٧٤٩,٣٣٧	يضاف: مصاريف تشغيلية (١-٢١)
٤٣,٢٩٥,٦٥١	٤٠,٩٤٦,٧٨٥	تكاليف الإنتاج
٢,٣٥٥,٣٦٩	٢,١٧٤,٨١٨	يضاف: رصيد المخزون في بداية السنة
(٢,١٧٤,٨١٨)	(٢,٢١٢,٥١٧)	يطرح: رصيد المخزون في نهاية السنة
٤٣,٤٧٦,٢٠٢	٤٠,٩٠٩,٠٨٦	الصافي

شركة بوابة الأظعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١. تكلفة الإيرادات (تتمة)

١-٢١ مصاريف تشغيلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٧٠,١٧٩	١٤,٠٧١,٣١١	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٥,٧٧٥,٧٣١	٤,٥٤٠,٢٤٩	مصاريف استهلاك وإطفاء
٢,٧٥٩,٥٥٤	٢,٣٧٩,٠٤٣	استهلاك حق الاستخدام
٢,١٠٦,٧١٥	١,٥٨٧,١٥٩	مصاريف حكومية
٦٩٤,٦٦٨	٩٤٤,١٤٦	خدمات (مياه، كهرباء، ...)
٧٦١,٤٧٤	٧٨٤,٩٨٢	مصاريف بنكية
٤٨٣,٥٧٩	٦٠٣,٥٦٧	مصاريف صيانة
٤٤٩,٤٩٥	٢٦٩,٧٠٨	تجهيزات وأدوات مطبخ
١٧٩,٦٧٠	١٨٩,٢٨٨	مصاريف سفر
٢٠٥,٧٧٧	١٤٣,٥٩٢	مصاريف تأمين وعلاج
١١٢,٤٠٠	١٢٠,٠٠٠	مصاريف سيارات
٥٧,٢٧٦	٧٥,٥٨٧	ملابس
١,٠١٦,٩٤٥	١,٠٤٠,٧٠٥	أخرى
٢٧,٦٧٣,٤٦٣	٢٦,٧٤٩,٣٣٧	المجموع

٢٢. مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٥٠,٥١٣	١,٨٢٦,٨٢٤	عمولات تطبيقات
٣١٦,٤٠٣	٨٠٧,٦٣٢	دعاية و اعلان
٣٢٧,٨٥٣	٢٣٣,٨٢٠	أخرى
٢,٤٩٤,٧٦٩	٢,٨٦٨,٢٧٦	المجموع

شركة بوابة الأطعمة التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٩٩,٥٤١	٣,٦٣٤,٠٦٧	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٥٤٨,١٥٩	٥٦٢,٦٩٤	مصاريف استهلاك واطفاء
٣٩٨,٠٠٠	٥٤٦,٠٠٠	مكافآت اللجان
١٢٣,٧٠٥	٢٥٥,٨٠٨	مصاريف برامج و رخص
٢٩٣,٧٧٦	٢٣٦,٨٧٢	استهلاك حق الاستخدام
٤٨٢,١٢٤	١٩١,٢٥٠	اتعاب واستشارات مهنية
١٧٦,٥٩١	١٦٦,٧٠٠	مصاريف تأمين وعلاج
٢٦٥,٨١٤	١٢٥,٢٧٤	مصاريف حكومية
٥٦,٦٧٨	١١٥,١٦٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٩,٨٤٣	٤٩,٤٨٩	مصاريف اشتراكات ورخص
٥٧,٠٩٨	٤٣,٥٢٧	بريد وهاتف وانترنت
٤٣,٦٩١	٢٣,٥٥١	مصاريف سفر
٥٣,٩٩٦	١٨,٤٦١	مصاريف سيارات
٢٣,٣٨١	١٨,٠٣٠	خدمات (مياه، كهرباء، ...)
١١,٩٧٩	١٢,٦٤٩	مصاريف ديكورات وشعارات
١٣,١٦٨	١٠,٥١٩	مصاريف نقل
١٣,٦٦٠	٦,١٧١	قرطاسية
٨٤,٧٥٦	٣,٠٥١	مصاريف صيانة
٦٥,٥٣٩	٢,٠٩٢	مصاريف بنكية
١٠,٠٢٨	١,٠٠٠	مصاريف تدريب
١٥١,٤١١	-	ضريبة السلع الانتقائية
٢٣,٧٦٠	-	ايجار معدات
١٣١,٥٩٦	١٨٤,٤٠٦	أخرى
٧,٥٨٨,٢٩٤	٦,٢٠٦,٧٧٩	المجموع

٢٤. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٦٧,٧٤٢	٢٩,٩١٨	تسوية التزامات عقود التأجير
(١,١٠٣,٤٤٣)	(٦,٢٤٣)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٧,٩٦١	١٢٣,٦٨٣	أخرى
١,١١٢,٢٦٠	١٤٧,٣٥٨	المجموع

٢٥. مصاريف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٥,٠٠٠	٤٥١,٦٧٨	مرايحات تسهيلات اسلامية
٥٤٩,٦٧٩	٤٤٦,١٠٠	فوائد التزامات عقود التأجير
١,١١٤,٦٧٩	٨٩٧,٧٧٨	المجموع

٢٦. 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 التغييرات 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 ايضاح 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.

٢٦. 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		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة
٢,٠٦٩,١٤٢	٢٠٩,٢٠٠	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٦٨٧,٢٧٦	٥٢٦,٢٣٩	ذمم مدينة تجارية، بالصفافي
٧٨١,٢٣٠	٩٣٣,٠٢٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٥٩,٥٥٠	٤,٨٦١,٣٢٥	النقد في البنك
٦,٦٢٢,١٩٨	٦,٥٥٩,٢٨٤	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة 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. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

أكثر من خمس سنوات	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 ٢٠٢٣
-	٧,٣٩٩,٨٣٢	٢,٦١٨,٥٥٨	(١٠,٠١٨,٣٩٠)	١٠,٠١٨,٣٩٠	تسهيلات اسلامية
٢,٩٥١,٢٤٢	٤٠٣,٣٩٠	-	(٣,٣٥٤,٦٣٢)	٣,٣٥٤,٦٣٢	التزامات عقود التأجير
-	-	٢,٤٧٤,٩٥٦	(٢,٤٧٤,٩٥٦)	٢,٤٧٤,٩٥٦	التزامات منافع للموظفين
-	-	٤,٠٢٨,٠٣٢	(٤,٠٢٨,٠٣٢)	٤,٠٢٨,٠٣٢	مصاريف مستحقة
-	-	-	-	-	وأرصدة داننة أخرى
-	-	-	-	-	ذمم داننة
-	-	-	-	-	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢,٩٥١,٢٤٢	٨,٠٩٥,٣٩٩	١١,٥٦٠,٧٤٨	(٢٢,٦٠٧,٣٨٩)	٢٢,٦٠٧,٣٨٩	

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)  
مخاطر السيولة (تتمة)

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢,١٦٨,١٧٧	٥,٠٦٢,٤٥٦	(٧,٢٣٠,٦٣٣)	٧,٢٣٠,٦٣٣	تسهيلات اسلامية
-	٦,١٣٩,٣٩٢	٢,٧٨٨,٩٠٨	(٨,٩٢٨,٣٠٠)	٨,٩٢٨,٣٠٠	التزامات عقود التأجير
					التزامات منافع للموظفين
٣,٠٤٣,٩٢١	٣١٧,٥٩٦	-	(٣,٣٦١,٥١٧)	٣,٣٦١,٥١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢,٩٧٦,٨٥٣	(٢,٩٧٦,٨٥٣)	٢,٩٧٦,٨٥٣	ذمم دائنة
-	-	٢,٨٣٤,٣١٢	(٢,٨٣٤,٣١٢)	٢,٨٣٤,٣١٢	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
-	-	٥٨١,٥٦٢	(٥٨١,٥٦٢)	٥٨١,٥٦٢	
٣,٠٤٣,٩٢١	٨,٦٢٥,١٦٥	١٤,٢٤٤,٠٩١	(٢٥,٩١٣,١٧٧)	٢٥,٩١٣,١٧٧	

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 المفترضة في أسعار العملات على أرباح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر:

الأثر على دخل السنة		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٧٢,٣٠٦)	(٢٧,٣١٤)	١+
٧٢,٣٠٦	٢٧,٣١٤	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 بعملة 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 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.

٢٦. 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 مباشر 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 ٢٠٢٣

المستوى (٣) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (١) ريال سعودي	القيمة ريال سعودي	
-	-	٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠	موجودات مالية استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٢,٧٣١,٣٧٩	-	٢,٧٣١,٣٧٩	مطلوبات مالية تسهيلات اسلامية
-	-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	موجودات مالية استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٧,٢٣٠,٦٣٣	-	٧,٢٣٠,٦٣٣	مطلوبات مالية تسهيلات اسلامية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تقريب منطقي للقيمة العادلة وذلك يعود الى حد كبير الى تواريخ الاستحقاق القصيرة الاجل لهذه الأدوات.

٢٧. 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.

٢٧. المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

#### الذمم 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 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 الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين ٦٩٨,٠٨٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٤٣,٩٥٤ ريال سعودي)، ومخصص الخسائر الائتمانية (١١٥,١٦٨) ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٦,٦٧٨) 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، فإنه 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 المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار 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.

##### ٢٨. 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.

٢٩. ربحية السهم  
تم احتساب ربح السهم المتعلق بصافي ربح السنة من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة وذلك صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية وصافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي ٢,١٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٢,١٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٩,١٤٥,٣٧٣	٩,٥٣٥,٧٥٦	صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية
٨,٣٤٥,٢٧٩	٨,٤٠٠,٥٠٦	صافي ربح السنة
		ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية السنة
٤,٣٥	٤,٥٤	
٣,٩٧	٤,٠٠	ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

٣٠. الأرباح المقترحة توزيعها  
أقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة لتوزيع أرباح بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (١ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

٣٢. الاحداث اللاحقة  
تعتقد الإدارة أنه ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم.

٣٣. اعتماد القوائم المالية  
اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤).