

شركة بوابة الأظعمة التجارية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

فهرس

صفحة

١	- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٦ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة/ شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بشركة بوابة الأطعمة التجارية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وللتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى "القوائم المالية الأولية الموجزة". إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد

وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٣ صفر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٢٧ يوليو ٢٠٢٦ م



شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤١,٢٥١,٤٦٠	٣٩,٨٧٧,١٢٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٠٦٧,١٢٠	١١,٢٠٣,٦٨٦	٦	موجودات حق استخدام
٤٠٨,٠٨٩	٣٥١,٨٧٦		موجودات غير ملموسة
٥٥,٠٠٠	١٠٠,٦٥٧		موجودات تحت الإنشاء والتطوير
٣٦٤,٧٣٢	٤٠٦,٩٤٢		تأمينات إيجار مستردة
٥٠,١٤٦,٤٠١	٥١,٩٤٠,٢٨٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٨,٢٥٠	١١,١٢٥		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٨٤,٧٦١	٢,٠٦١,٧٢٣		المخزون
٥٧٤,٤٤٠	٩٧٢,٢٦٠	٧	ذمم مدينة تجارية
٣,٧٢٣,٩٤٤	٣,٥٦٦,٢٥٠	٨	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٨,٧٨٥,٥١٥	٢١,١٣٣,٥٣٠	٩	نقد وما يعادله
٢٤,٧٨٦,٩١٠	٢٧,٧٤٤,٨٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٤,٩٣٣,٣١١	٧٩,٦٨٥,١٧٢		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس مال
٢٢٥,٨٠٥	٢٦٤,٠٢٨		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحدودة
٢٥,٧٤٨,٦٤٨	٢٦,٠٩٩,٩٤٩		أرباح مبقاه
٥٧,٤٧٤,٤٥٣	٥٧,٨٦٣,٩٧٧		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٦,١٥٨,٥٧١	٧,٢٣٣,٨٣٢	٦	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣,٤٠٢,٢٨٨	٣,٣٢٤,١٦٠		التزامات منافع الموظفين المحددة
٩,٥٦٠,٨٥٩	١٠,٥٥٧,٩٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢,٢٩٤,٥٠٣	٤,٣٩٨,١٢٠	٦	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٤٩٨,٧٤٠	٣,٤٨٦,٥١٨		ذمم دائنة تجارية
٢,٤٤١,٥٢٥	٢,٨٣٣,٦٤١	١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٧,٤٤٣	٣٣٠,٢٢٤	١٠	مستحق لطرف ذو علاقة
٤٤٥,٧٨٨	٢١٤,٧٠٠	١٢	مخصص الزكاة
٧,٨٩٧,٩٩٩	١١,٢٦٣,٢٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧,٤٥٨,٨٥٨	٢١,٨٢١,١٩٥		إجمالي المطلوبات
٧٤,٩٣٣,٣١١	٧٩,٦٨٥,١٧٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
التوقيع			
سعد عبد الإله سعد الدريس الرئيس التنفيذي	عبد الإله سعد الدريس رئيس مجلس الإدارة	أحمد ابو عرجه المدير المالي	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة مساهمة سعودية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

سعد عبد الإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي


عبدالإله سعد الدريس
رئيس مجلس الإدارة

أحمد ابو عرجه
المدير المالي

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي النظامي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٣١,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٢٥,٨٠٥	٢٥,٧٤٨,٦٤٨	٥٧,٤٧٤,٤٥٣
١٤ توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٣,١٥٠,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	-	-	-	٣,٥٠١,٣٠١	٣,٥٠١,٣٠١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٣٨,٢٢٣	-	٣٨,٢٢٣
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٦٤,٠٢٨	٢٦,٠٩٩,٩٤٩	٥٧,٨٦٣,٩٧٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٤٢,٣٦١	١٨٧,٨٠٨	٢٦,٥٦٣,١١٦	٥٢,٦٩٣,٢٨٥
تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة	-	(٤,٩٤٢,٣٦١)	-	٤,٩٤٢,٣٦١	-
١ زيادة رأس المال	١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	-	-	-	٣,٩٤٥,٨٣٣	٣,٩٤٥,٨٣٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١٤,٩٤٧	-	١٤,٩٤٧
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢,٧٥٥	٢٢,٨٥١,٣١٠	٥٤,٥٥٤,٠٦٥


سعد عبدالإله سعد الدريس
الرئيس التنفيذي


عبدالإله سعد الدريس
رئيس مجلس الإدارة


أحمد ابو عرجه
المدير المالي

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤,١٨٧,٩٢٩	٣,٧١٦,٠٠١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٣,٢٨٥,٥٧٧	٣,٢٦٤,٩٨٦	٥	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة:
٢,٠٤٥,٢٠٠	-		استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(١,٣٣٥,٠٩٠)	-		مصرف الهبوط في قيمة الممتلكات وآلات ومعدات
٩٠,٨٨٧	٥٦,٢١٣		تسوية مطلوبات عقود الإيجار
١,٥٦٨,٢٠٧	١,٨٧٤,٧١٠	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٨٠٠	٧,١٢٥		استهلاك موجودات حق استخدام
٩٦,٥٧٦	١٤٥,٩٩٧		خسائر غير محققة من تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٩٤,٠٢٧	٢٠٠,٨٦٨		تكاليف التمويل، بالصافي
١٠,٢٣٩,١١٣	٩,٢٦٥,٩٠٠		المكون من التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٨,٠٦٦	(٣٧٦,٩٦٢)		مخزون
١٥٢,٠٥٠	(٣٩٧,٨٢٠)		ذمم مدينة تجارية
(٣,٥٩٩,٥٨٤)	(٢٧٠,٧٠٣)		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٧٣,٠٤٠)	(٤٢,٢١٠)		تأمينات إيجار مستردة
٢٦٠,٣١٨	٩٨٧,٧٧٩		ذمم دائنة تجارية
(٦٨٨,٣٦١)	٣٩٢,١١٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣٩,٩٤٥	١١٢,٧٨٢		مستحقة لطرف ذو علاقة
٦,٥٠٨,٥٠٧	٩,٦٧٠,٨٨٠		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٣,٠٣٦)	(٣٢٥,٤٥٧)		التزامات منافع الموظفين مدفوعة
(١٨٠,١٥١)	(٤٤٥,٧٨٨)	١٢	زكاة مدفوعة
٦,٠٩٥,٣٢٠	٨,٨٩٩,٦٣٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٣,٦٢٣)	(٥١٦,٦٨٣)	٥	المسدد لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٨,٤٥٠	٣١١,٤٤٠		عمولة ودائع لأجل محصلة
(٢٤١,٩٩٥)	(٩٩١,٢٢٦)		المسدد لاقتناء موجودات تحت الإنشاء والتطوير
٥٢,٨٣٢	(١,١٩٦,٤٦٩)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٩٠,١٢٦)	-		المسدد من تسهيلات ائتمانية إسلامية
-	(٣,١٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مسددة للمساهمين
(١,٥٧٢,٩٩٠)	(٢,٢٠٥,١٥١)	٦	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٦,٩٥٦)	-		تكاليف تمويل مسددة
(١,٨٧٠,٠٧٢)	(٥,٣٥٥,١٥١)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,٢٧٨,٠٨٠	٢,٣٤٨,٠١٥		صافي التغير في النقد وما يعادله
١٣,٢٢٢,٤٤٦	١٨,٧٨٥,٥١٥		النقد وما يعادله في بداية الفترة
١٧,٥٠٠,٥٢٦	٢١,١٣٣,٥٣٠	٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية
-	٥,٠١١,٢٧٦		إضافات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار
١٤,٩٤٧	٣٨,٢٢٣		التزامات منافع الموظفين
٢,١٠٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح غير مسددة مقابل مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-		زيادة رأس المال عن طريق الأرباح المبقاة

سعد عبدالإله سعد الدريس

الرئيس التنفيذي

عبدالإله سعد الدريس

رئيس مجلس الإدارة

أحمد ابو عرجه

المدير المالي

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

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

تتمثل أنشطة الشركة في كل من:

المطاعم ذات الخدمة.

محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيتزا)

(تناول الوجبات خارج المحل) أنشطة تقديم الوجبات فقط.

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

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

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات شركة بوابة الأطعمة التجارية وفروعها التالية:

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

رأس المال

حُدِّد رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بمبلغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٣,١٥٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسمة إلى ٢,١٠٠,٠٠٠ سهم)، متساوية القيمة قيمة كل سهم ١٠ ريال وجميعها أسهم عادية نقدية.

بتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٥م)، قامت الجمعية العامة للمساهمين بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة بنسبة ٥٠٪ عن طريق توزيع ١,٥٠٠,٠٠٠ سهماً مجاناً (بواقع نصف سهم لكل سهم قائم) وقد تم تحويل مبلغ ١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال من رصيد الأرباح المبقاة ليصبح إجمالي رأس المال بعد الزيادة ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال وإجمالي عدد الأسهم ٣,١٥٠,٠٠٠ سهماً.

٢- أسس إعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

تم إعداد القوائم المالية الموجزة للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، لذا فإن القوائم المالية الأولية الموجزة يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن نتائج الفترة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. ومع ذلك، تم تضمين بعض الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية بما يمكن من فهم التغيرات التي طرأت على المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢- أسس إعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي من استخدام أسس قياس أخرى، وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "ر.س"، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وقد تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية في الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بخلاف العرض والإفصاحات، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك.

عدم قابلية الاستبدال (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٢١)

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بـ مطلوبات عقد الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".

تعديلات على المعيار الدولي رقم ٩ والمعيار الدولي رقم ٧ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعبر بشكل أكثر دقة - من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية - عن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ "عرض القوائم المالية". ويستحدث المعيار رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك إجماليات وفرعيات محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، علماً بأن الفئات الثلاث الأولى هي فئات مستحدثة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" والمعرفة حديثاً، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية (PFS) والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "ربح أو خسارة التشغيل"، وإلغاء خيار تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. كما توجد تعديلات تبعية لعدة معايير أخرى.

يسري المعيار رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيتم تطبيق المعيار رقم ١٨ بأثر رجعي.

التقييم الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨

تقوم الشركة حالياً بالتقييم لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على قوائمها المالية. واستناداً إلى ذلك، فمن المتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار تغييرات في طريقة عرض بعض البنود والإفصاحات، ولا سيما فيما يتعلق بتصنيف بنود قائمة الربح أو الخسارة، وعرض المجاميع الفرعية الإلزامية، والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة - عند انطباقها، وبالتالي لا يمكن تحديد الأثر الكمي بشكل موثوق في الوقت الحالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يحدد المعيار رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح في معايير التقارير المالية الدولية الأخرى.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتها الشركة لإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

تتمثل حركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤١,٢٥١,٤٦٠	٤٤,١٣٢,٨١٨	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٥١٦,٦٨٣	١٤٦,٨٢٤	إضافات خلال الفترة/ السنة
١,٣٧٣,٩٦٦	٥,٣١٠,٥٠١	المحول من موجودات تحت الإنشاء والتطوير خلال الفترة / السنة
-	(٥,٣٢٠,٥٢٨)	استبعادات خلال الفترة/السنة
(٣,٢٦٤,٩٨٦)	(٦,٢٩٣,٤٨٣)	إستهلاك خلال الفترة / السنة
-	٣,٢٧٥,٣٢٨	إستهلاك إستبعادات خلال الفترة / السنة
٣٩,٨٧٧,١٢٣	٤١,٢٥١,٤٦٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

تبلغ تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترًا كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٠,٠١٣,٨٠٤	٧,٩٩٤,٧٩١	آلات ومعدات
٥,١٣٥,٩١٧	٢,٨٨١,٠٦٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٣,٤٣٧,٨٩٩	٢,٥٥١,٤٤٧	أثاث ومفروشات
١,١٦٨,٣٧٦	٨٠٠,٥٥٠	سيارات
١٩,٧٥٥,٩٩٦	١٤,٢٢٧,٨٤٨	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

تم توزيع مصروف الاستهلاك خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,١٧٥,١٨٧	٣,٢٠٥,٩٥٧	تكلفة الايرادات - مصاريف تشغيلية
١١٠,٣٩٠	٥٩,٠٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٢٨٥,٥٧٧	٣,٢٦٤,٩٨٦	

٦- عقود الايجار

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

٦-١ موجودات حق الاستخدام

تتمثل الحركة في اصول حق استخدام خلال الفترة/السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,٢٨٨,٣٧٢	٨,٠٦٧,١٢٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣,١٧٨,٠٢٠	٥,٠١١,٢٧٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(١,٠٥٦,٧٠١)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
(٣,٣٤٢,٥٧١)	(١,٨٧٤,٧١٠)	إستهلاك خلال الفترة / السنة
٨,٠٦٧,١٢٠	١١,٢٠٣,٦٨٦	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

تم توزيع مصروف الاستهلاك خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٣٩٢,٢٨١	١,٦٩٩,٨٧٨	تكلفة الايرادات - مصاريف تشغيلية
١٧٥,٩٢٦	١٧٤,٨٣٢	مصاريف عمومية وإدارية
١,٥٦٨,٢٠٧	١,٨٧٤,٧١٠	

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقود الإيجار (تتمة)

٦-٢ مطلوبات عقود الايجار

يوضح الجدول التالي حركة مطلوبات عقود الإيجار على اساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية

الحركة على مطلوبات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠,٦٤٧,٢٧٨	٨,٤٥٣,٠٧٤	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٣,١٥٩,٨٨٥	٥,٠١١,٢٧٦	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٣,٦٤٠,٨٢١)	(٢,٢٠٥,١٥١)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٦٧٨,٥٢٣	٣٧٢,٧٥٣	فوائد خلال الفترة /السنة
(٢,٣٩١,٧٩١)	-	استيعادات خلال الفترة/ السنة
٨,٤٥٣,٠٧٤	١١,٦٣١,٩٥٢	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

يتم تبويب الرصيد في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

* بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٥٤٨,٠٣٦ ج.، (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٥٥٩,٥٣٣ ج.).

٧- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٧٢,٢٦٠	٥٧٤,٤٤٠	ذمم تطبيقات التوصيل *
٦٧١,٨٤٦	١٧١,٨٤٦	ذمم أخرى
١,١٤٤,١٠٦	٧٤٦,٢٨٦	اجمالي الذمم المدينة التجارية
(١٧١,٨٤٦)	(١٧١,٨٤٦)	(يحسم):
٩٧٢,٢٦٠	٥٧٤,٤٤٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم الأخرى

* تم تحصيل كامل أرصدة الذمم المدينة التجارية الظاهرة في القوائم المالية خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية، وبناء على ذلك، تم تقييم المخاطر الائتمانية المتوقعة على هذه الذمم على أنها غير جوهرية.

٨- مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٨٠٩,٧٩٢	١,٤٧٨,٩٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٢٧,٨٣٨	٤٢٨,٤٠١	دفعات مقدمة للمقاولين
٢٧٨,٢٢٥	٤٠٠,٧٨٦	سلف وعهد عاملين
١٩٢,٣٧٢	١,٣٧٧,٤٧٢	دفعات مقدمة لموردي خدمات
٦٥٨,٠٢٣	٣٨,٣٣٩	أخرى
٣,٥٦٦,٢٥٠	٣,٧٢٣,٩٤٤	

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- نقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة مرابحة (أقل من ثلاثة أشهر)
١٧,١٢٥,٥٧٩	١٨,٧٧٨,٨٧٩	نقد لدى البنوك
٧,٩٥١	٦,٦٣٦	نقد بالصندوق
٢١,١٣٣,٥٣٠	١٨,٧٨٥,٥١٥	

- بتاريخ ٦ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٦ م) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تنفيذ عمليات استثمارات بصيغة المرابحة مع بنك محلي سعودي والتي قام البنك المحلي بصفته وكيلًا للشركة بناءً على الاتفاقية بشراء سلعة الاستثمار للشركة وبيعها لنفسه بالربح الذي يحدده البنك، وتراوح مدد هذه الاستثمارات بين ١٥ يوماً وشهر، بلغ رصيد استثمارات المرابحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٤,٠٠٠,٠٠٠ ر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء). ونتج عن هذه الاستثمارات إيرادات تمويلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بقيمة ٣١١,٤٤٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٣٣٨,٤٥٠ ريال سعودي).

- يتم تقدير جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة كونها مودعة لدى مؤسسات مصرفية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، ولم يكن هناك أي مؤشرات للتعثّر في سداد الأرصدة البنكية لدى الشركة، ولذلك فإن احتمالية التعثر في السداد وبناء على عوامل مستقبلية وإي تعثر ناجم عن خسائر تكاد تكون ضئيلة.

١٠- الأطراف ذات العلاقة

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

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
شركة وادي الأطعمة التجارية	شركة زميلة	مشتريات	٨٨٣,٥٤٢	١,٣٢٦,١٧١
		خصم تحاري وتسويات الرصيد المدين	(٢٤,٣١٣)	(٦,٣٣٥)
		مصاريف مدفوعة بالنيابة	٣,٧٥٥	٣٦,٧٨١
		مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة الزميلة	(١٠٤,٢٦٥)	(٤,٧٨٠)
		إيرادات إيجار	(٨٨,٦١٠)	-
		المسدد من المشتريات	(٥٥٧,٣٢٨)	(١,٢١١,٨٩٢)

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصاريف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٨٩,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
١٠١,٨٨٠	١١٧,٥٠٠	مكافآت اللجان ذات علاقة
٤١,٢٥٠	٦٤,٥٠٠	بدل حضور مجلس الإدارة واللجان ذات علاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,١١٨,٥٥٥	١,١٥٦,٣٣٠	رواتب واجور ومزايا موظفين ومكافآت وحوافز وبدلات أخرى
٥٨,٩٢٨	٦٣,٣٣٦	التزامات منافع الموظفين - المكون

المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٣٠,٢٢٤	٢١٧,٤٤٣	شركة وادي الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩٠٥,٩١٨	١,٠١٨,١٧٢	اجازات وتذاكر مستحقة للموظفين
٣٠٢,١٢٩	٥٠١,٠٠٠	مكافآت مستحقة وبدلات حضور مستحقة
٥١٧,٧٢٢	٤٧٢,٥٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٨٠,٥٧٤	٢٤,٥٣٧	مصاريف مياه وكهرباء وهاتف مستحقة
١٠٩,٠٧٦	١١١,٢٣٦	اتعاب واستشارات مهنية مستحقة
٥٧,٤٥٨	٥٠,٤١٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
٩٢,١٠٠	-	مصاريف تسويق مستحقة
٦٨,٤٧٨	-	رواتب مستحقة
١٦٧,٥٠٠	١٦٧,٥٠٠	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٠,٠٠٠	-	مطلوبات عقود - ايراد مقدم*
١٣٢,٦٨٦	٩٦,١١٦	ذمم دائنة أخرى
٢,٨٣٣,٦٤١	٢,٤٤١,٥٢٥	

*تتضمن مطلوبات العقود مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي يمثل ٢٠٪ من اجمالي مساهمات المؤجر في النفقات الرأسمالية بإجمالي مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لعقد إيجار مدته خمس سنوات.

١٢ - الزكاة

١٢-١ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٣٣,٠٣٦	٤٤٥,٧٨٨	الرصيد بداية الفترة / السنة
٤٤٥,٧٨٨	٢١٤,٧٠٠	المكُون خلال الفترة / السنة
(٢٣٣,٠٣٦)	(٤٤٥,٧٨٨)	المُسدد خلال الفترة / السنة
٤٤٥,٧٨٨	٢١٤,٧٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٢-٢ الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م واستلمت الشهادة وسددت الزكاة المستحقة عن السنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والتي تنتهي في ٣٠ إبريل ٢٠٢٦ م، خلال سنة ٢٠٢١ م حصلت الشركة على ربط زكوي عن الأعوام ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م بمبالغ ١٤٤,٩٦٨ ٪ و ١٠٦,٠٤٠ ٪ و ٣١٢,٩٢٤ ٪ على التوالي ومن عام ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م لم تخضع الشركة لفحص أو لربط زكوي وخلال سنة ٢٠٢٤ م حصلت الشركة على ربط زكوي عن عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣٧,٧٨٢ ٪، وقامت الشركة بسداد المستحقات الزكوية وخلال سنة ٢٠٢٥ م حصلت الشركة على ربط زكوي عن عام ٢٠٢٤ م بمبلغ ٧١٦٧ ٪ وقامت الشركة بسداد المستحقات الزكوية وخلال سنة ٢٠٢٦ م فان الشركة تحت الفحص الزكوي السنوي لسنة ٢٠٢٥ م ولم ينتهي حتى الان.

١٣- الإيرادات

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٣,٧٢٢,٩٨٧	٢٤,٥٢٣,٢٣٠	إيرادات مطاعم
٥,٦٤٦,٠٥٣	٥,٦٣٩,٥٠٢	إيرادات تطبيقات
-	٤٣٤,٧٨٣	إيرادات فعاليات
٢٩,٣٦٩,٠٤٠	٣٠,٥٩٧,٥١٥	إجمالي الإيرادات

١٤- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦م) على قرار توزيعات أرباح للمساهمين بمبلغ ٣,١٥٠,٠٠٠ ٺ، بواقع ١ ٺ للسهم الواحد، وقد تم سداد هذه التوزيعات بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٠٠,٠٠٠ ٺ).

شركة بوابة الأطعمة التجارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠,٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٣,١٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٣,١٥٠,٠٠٠ سهم)، (٢٠٢٥م: ٢,١٠٠,٠٠٠ بـ ١٠٠٠,٠٠٠ ريال)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣,١٥٠,٠٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠
٣,٩٤٥,٨٣٣	٣,٥٠١,٣٠١
١,٢٥	١,١١

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة من خلال الفترة

صافي ربح الفترة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من

صافي ربح الفترة

١٦ - 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.

١٧ - الادوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض الشركة من خلال عملياتها التشغيلية للمخاطر المالية التالية:

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

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. من الناحية الائتمانية 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 لتكيزات مخاطر الائتمان.

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢١,١٢٥,٥٧٩	١٨,٧٧٨,٨٧٩	نقد لدى البنوك ووديعة مرابحة
١,١٤٤,١٠٦	٧٤٦,٢٨٦	ذمم مدينة تجارية
٦٥٨,٠٢٣	٤٣٩,١٢٥	ذمم مدينة أخرى
٤٠٦,٩٤٢	٣٦٤,٧٣٢	تأمينات إيجار مستردة
١١,١٢٥	١٨,٢٥٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٣٤٥,٧٧٥	٢٠,٣٤٧,٢٧٢	

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

١٧- الاداوت المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
مطلوبات عقود الايجار	١١,٦٣١,٩٥٢	١٣,٠٦٠,٣١٢	٤,٥٤٠,٥٨٤	٨,٥١٩,٧٢٨	-
التزامات منافع الموظفين	٣,٣٢٤,١٦٠	٣,٣٢٤,١٦٠	-	-	٣,٣٢٤,١٦٠
ذمم دائنة تجارية	٣,٤٨٦,٥١٨	٣,٤٨٦,٥١٨	٣,٤٨٦,٥١٨	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى	٢,٥٦٦,١٤١	٢,٥٦٦,١٤١	٢,٥٦٦,١٤١	-	-
مستحق لطرف ذو علاقة	٣٣٠,٢٢٤	٣٣٠,٢٢٤	٣٣٠,٢٢٤	-	-
	٢١,٣٣٨,٩٩٥	٢٢,٧٦٧,٣٥٥	١٠,٩٢٣,٤٦٧	٨,٥١٩,٧٢٨	٣,٣٢٤,١٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
مطلوبات عقود الايجار	٨,٤٥٣,٠٧٤	٩,٦٧٦,٢٣٩	٢,٦٣٨,٢٥٩	٧,٠٣٧,٩٨٠	-
التزامات منافع الموظفين	٣,٤٠٢,٢٨٨	٣,٤٠٢,٢٨٨	-	-	٣,٤٠٢,٢٨٨
ذمم دائنة تجارية	٢,٤٩٨,٧٤٠	٢,٤٩٨,٧٤٠	٢,٤٩٨,٧٤٠	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى	٢,٢٧٤,٠٢٥	٢,٢٧٤,٠٢٥	٢,٢٧٤,٠٢٥	-	-
مستحق لطرف ذو علاقة	٢١٧,٤٤٣	٢١٧,٤٤٣	٢١٧,٤٤٣	-	-
	١٦,٨٤٥,٥٧٠	١٨,٠٦٨,٧٣٥	٧,٦٢٨,٤٦٧	٧,٠٣٧,٩٨٠	٣,٤٠٢,٢٨٨

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

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

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

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

١٧ - الادوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر معدل العمولة

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام.

مخاطر عدم الأداء

عند قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة: المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الاسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للأصول والالتزامات بصورة مباشرة أو غير مباشرة. المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول والالتزامات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها) إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

القيمة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غيرمراجعة)			
موجودات مالية			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	١١,١٢٥	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			
موجودات مالية			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	١٨,٢٥٠	-	-

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

١٨ - أرقام المقارنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بعد التبويب	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م كما تم إصدارها سابقاً	إعادة التبويب
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر		
(٢١,٠٤٠,٩٧٦)	(١٩,٩٧٣,٩٢٠)	(١,٠٦٧,٠٥٦)
(٤٢٧,٦٢٦)	(١,٤٩٤,٦٨٢)	١,٠٦٧,٠٥٦
تكلفة الإيرادات		
مصاريف بيعيه وتسويقية		

١٩- الارتباطات الرأسمالية

توجد لدى الشركة إرتباطات رأسمالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ٢٦٧,٧٥٠ ١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٤٢,٩٠٢ ١) متعلقة بالنفقات الرأسمالية.

٢٠- الالتزامات المحتملة

لا توجد لدى الشركة التزامات محتملة للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٢١- الاحداث اللاحقة

لا توجد أي أحداث جوهرية لاحقة لنهاية الفترة والتي قد تتطلب إجراء تعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموجزة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٦ م).