

شركة ريدان الغذائية
(مساهمة مدرجة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية
٦٤ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
مساهمة مدرجة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٦/١)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة ريدان الغذائية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري ذو العلاقة بالإستمرارية

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح (٣٢) حول القوائم المالية والذي يشير إلى أن إجمالي الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قد بلغت ٥٥,٩٨٩,٥٩٩ ريال سعودي مما يمثل ٧٦,٦٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٧,٣٨٦,١٤١ ريال سعودي مما يمثل ٤٨,٩٪ من رأس المال) كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة مما أدى إلى وجود عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٦٠,٠٤٠,١٦٣ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٥,٢٣٣,٢٤٥ ريال سعودي)، تشير هذه الأمور إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها، ومع ذلك تعتمد الشركة بشكل أساسي على تنفيذ خطط أعمالها لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها وإستمرار عملياتها دون عجز كبير وذلك من خلال استهداف تنفيذ حزمة من الإجراءات التصحيحية والتي تتضمن تنوع منتجات الشركة لزيادة مبيعات الفروع والتركيز على قطاع الإعاشة وتعزيز الإيرادات من خلال توقيع إتفاقيات إستراتيجية طويلة الأجل، والتوسع الجغرافي في المناطق غير المغطاه حالياً وتقليل المصروفات التشغيلية من خلال مركزية المستودعات والمسالخ والمطبخ المركزي، بالإضافة لذلك أعلنت الشركة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥ الموافق ٢ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ عن توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية لمساهمين الشركة بإعادة هيكله رأس مال الشركة وذلك عن طريق تخفيض وزيادة رأس مال الشركة عن طريق اسهم حقوق الاولوية، بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م، أعلنت الشركة عن الموافقة الجمعية العمومية بنسبة ٩٥٪ على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس مال الشركة، وذلك من خلال إلغاء (٨,٤٩٤,٨٦٤) سهماً من أسهم الشركة، بحيث يتم إلغاء (٠,٥٣٧٣٦) سهم عن كل سهم مملوك. وبناءً عليه تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس الأستمرارية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الخبز

هاتف +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف +966 12 652 5333 ص.ب 1661
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
مساهمة مدرجة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٦/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الإيرادات – الاعتراف بالإيرادات	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، ومدى توافقها مع متطلبات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المرتبطة بدورة الإيرادات، بما في ذلك الرقابة على إصدار الفواتير، إثبات المعاملات، وإغلاق العمليات بنهاية العام. فحص عينة من عمليات بيع البضائع والمستندات الداعمة ذات الصلة لتحديد التزامات الأداء وشروط التسليم وتوقيت انتقال السيطرة، بما في ذلك فحص عينة من فواتير المبيعات وفحص تقارير نقاط البيع. اختبار صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات من خلال مراجعة الفواتير الصادرة قرب نهاية السنة المالية (إجراءات القطع)، والتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة. تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لمقارنة اتجاهات الإيرادات بالفترات السابقة وتحليل أي تباينات جوهرية. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية. 	<p>بلغت صافي المبيعات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مبلغ ١١٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٥٥,٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء وترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة والمنافع والمخاطر للسلع المباعة الي العملاء.</p> <p>نتيجة إلى المخاطر الجوهرية المتعلقة بعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، تم الاعتراف بإيرادات المنتجات مسألة تدقيق رئيسية.</p> <p>توضح السياسة المحاسبية للشركة كيفية تحقق الإيراد كما تم ذكره بالإيضاح رقم ٣ وتم عرض تحليل الإيرادات بالإيضاح (رقم ٢١).</p>



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
مساهمة مدرجة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٦/٣)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة للإنخفاض في الإستثمار في شركة زميلة :</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بعملية تقييم الإنخفاض في الإستثمار، تقييم مدى ملاءمة نموذج تقييم الإنخفاض في الإستثمار في شركة زميلة الذي اتبعته الشركة بناء على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. الحصول على تقييم الإنخفاض في القيمة المعدة من قبل مقيم محلي معتمد من هيئة المقيمين السعوديين والتأكد من استقلالته ونطاق عمله ومدى كفاءة المقيم وخبراته السابقة. إشراك المتخصصين لدينا لتقييم مدى معقولية حسابات القيمة قيد الإستخدام والإفتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. فحص مدى دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، ويشمل ذلك خطط الأعمال المعتمدة، والأخذ في الاعتبار مدى معقولية هذه البيانات عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية وأداء الشركة مقابل خطط الأعمال. تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية، ويشمل ذلك الإفصاح عن الإفتراضات والأحكام الرئيسية واختبارات الحساسية. 	<p>تقييم الإنخفاض في إستثمارات في شركات زميلة ١٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣٦,٣ مليون ريال سعودي)</p> <ul style="list-style-type: none"> أجرت الإدارة التقييم السنوي للإنخفاض في قيمة الإستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم إجراء تقييم الإنخفاض في القيمة، وذلك عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للإستثمار، مع القيمة القابلة للإسترداد. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار بناء على حسابات القيمة قيد الإستخدام، تستخدم هذه الحسابات نموذج التدفقات النقدية المخصومة عن طريق استخدام توقعات التدفقات النقدية، بناء على البيانات التاريخية من القوائم المالية المعتمدة، والموازنات المعتمدة للوحدة المولدة للنقد والتي تغطي فترة ٥ سنوات، تشمل حسابات الشركة للقيمة قيد الإستخدام الأحكام الإفتراضات الهامة المتعلقة بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم وهي عالية الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. <p>لقد اعتبرنا الإنخفاض في قيمة الإستثمار كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والإفتراضات المستخدمة في احتساب القيمة المخصومة لتلك التدفقات تنطوي على أحكام وتقديرات تؤثر في تحديد القيمة القابلة للإسترداد ونتيجة لذلك تؤثر على تقييم الإنخفاض في قيمة الإستثمار.</p>



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
مساهمة مدرجة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٦/٤)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الكيفية التي تعاملنا بها مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تقييم الإنخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات "الموجودات غير المتداولة" وحق استخدام الأصول</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة للإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بعملية تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، تقييم مدى ملاءمة نموذج تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة الذي اتبعته الشركة بناء على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. الحصول على تقييمات الإنخفاض في القيمة المعدة من قبل مقيم محلي معتمد من هيئة المقيمين السعوديين والتأكد من استقلاليتها ونطاق عمله ومدى كفاءة المقيم وخبراته السابقة. إشراك المتخصصين لدينا لتقييم مدى معقولية حسابات القيمة قيد الاستخدام والإفترضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. فحص مدى دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، ويشمل ذلك خطط الأعمال المعتمدة، والأخذ في الاعتبار مدى معقولية هذه البيانات عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية وأداء الشركة مقابل خطط الأعمال. تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية، ويشمل ذلك الإفصاح عن الإفترضات والأحكام الرئيسية. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تمتلك الشركة ممتلكات وآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية ٧١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٩٥,٥ مليون ريال سعودي)، وموجودات حق استخدام الأصول مبلغ ٣٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٤٤,٢ مليون ريال سعودي)، يشار إليها مجتمعة باسم "الموجودات غير المتداولة"</p> <ul style="list-style-type: none"> في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أحداث أو تغير في الظروف (مؤشرات الإنخفاض في القيمة) والتي قد تشير إلى أن القيمة الدفترية لتلك الموجودات غير المتداولة قد لا تكون قابلة للإسترداد، إذا تم تحديد أي من مؤشرات الإنخفاض في القيمة تقوم الإدارة بإجراء تقييم مفصل للإنخفاض في القيمة ومقارنة النتائج بالقيمة الدفترية لوحدات توليد النقد (فروع الشركة). لأغراض إعداد القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، اعتبرت الإدارة نتائج أعمال فروع الشركة للسنة الحالية والفترة السابقة كمؤشر على انخفاض القيمة، وبناء على ذلك أجرت تقييماً مفصلاً للإنخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، عن طريق مقيم خارجي معتمد من هيئة المقيمين السعوديين. بناء على تلك التقييمات تم اعتبار كل فرع كوحدة مولدة للنقد وتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد بناء على خطط الأعمال المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تعكس وجهة نظر الإدارة لظروف السوق، كما تم استخدام بعض الإفترضات والأحكام الرئيسية مثل تقدير معدلات النمو والخصم المناسبة. خلصت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد لبعض وحدات توليد النقد كانت أقل من قيمها الدفترية، وبالتالي تم تكوين مخصص للإنخفاض في القيمة الدفترية المسجلة. <p>لقد اعتبرنا الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والإفترضات المستخدمة في احتساب القيمة المخصصة لتلك التدفقات تنطوي على أحكام وتقديرات تؤثر في تحديد القيمة القابلة للإسترداد ونتيجة لذلك تؤثر على تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة.</p>

الخبز

هاتف 966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 3333 ص.ب 1661
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية
مساهمة مدرجة
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٦/٥)

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ولكنها لا تشمل القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تُبدو مُحرفة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات ونظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الخبير

هاتف +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف +966 12 652 3333 ص.ب 1661
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ريدان الغذائية

مساهمة مدرجة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٦/٦)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح 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 بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
جدة: ٢٠ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق: ٨ ابريل ٢٠٢٦م

الخبر

هاتف +966 13 093 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 093 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف +966 12 652 5333 ص.ب 1661
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
95,501,944	71,356,176	5	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
184,106	142,526	6	أصول غير ملموسة، بالصافي
44,246,492	36,605,890	7	موجودات حق إستخدام الأصول، بالصافي
36,340,784	16,205,833	8	استثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية
176,273,326	124,310,425		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
3,057,161	1,208,377	9	مخزون
3,962,819	4,796,320	10	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
2,071,461	1,166,326	27	مستحق من أطرف ذات علاقة
9,873,608	3,714,321	11	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
1,199,555	1,353,666	12	نقد وما في حكمه
20,164,604	12,239,010		إجمالي الموجودات المتداولة
196,437,930	136,549,435		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
158,084,670	73,136,030	13	رأس المال
(77,386,141)	(55,989,599)		خسائر متراكمة
279,728	--		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
80,978,257	17,146,431		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
46,158,990	37,951,965	7	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
2,248,414	--	16	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
11,654,420	9,171,866	17	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
60,061,824	47,123,831		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
10,408,109	9,997,923	7	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
2,967,528	3,367,843	16	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
21,911,735	24,660,226		ذمم دائنة تجارية
19,583,938	33,724,205	18	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
526,539	76,218	19	الزكاة المستحقة
--	452,758	20	عجز التصفية لشركة تابعة - تحت التصفية
55,397,849	72,279,173		إجمالي المطلوبات المتداولة
115,459,673	119,403,004		إجمالي المطلوبات
196,437,930	136,549,435		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
--	--	28	الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

رئيس مجلس الإدارة
ناير بيان السلمي

الرئيس التنفيذي

خليل كميل أبوفاضل

الرقم الموحد 020000043

الإدارة العامة: جدة - شارع الأمير محمد بن سعود للإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

هاتف: 00966 12 6781177 - 00966 12 6782277 فاكس: 00966 12 6780505

www.raydan.com.sa

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

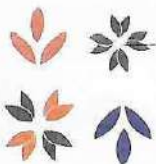
2024م	2025م	إيضاح
155,367,760	114,080,252	21 الإيرادات، صافي
(154,150,349)	(125,517,628)	22 تكلفة الإيرادات
1,217,411	(11,437,376)	مجم (الخسارة) الربح
(12,181,669)	(7,625,906)	23 مصروفات بيع وتسويق
(17,007,379)	(15,764,768)	24 مصروفات عمومية وإدارية
(32,707,509)	(5,551,671)	5 الإنخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات، صافي
5,000	(636,890)	5 (خسائر) أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(4,771,687)	1,269,318	7 عكس الإنخفاض في قيمة حق استخدام أصول، صافي
--	534,890	11 عكس الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
(600,778)	(1,601,572)	10 الخسائر الائتمانية المتوقعة
(66,046,611)	(40,813,975)	الخسارة التشغيلية
(465,186)	(4,623,548)	8 الحصة من نتائج أعمال السنة لشركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
(2,685,020)	(15,885,894)	8 الإنخفاض في استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
(5,018,989)	(5,121,307)	26 أعباء تمويلية
2,036,794	1,805,958	25 إيرادات أخرى
(626,190)	(14,139)	20 عجز التصفية لشركة تابعة - تحت التصفية (عمليات غير مستمرة)
(72,805,202)	(64,652,905)	الخسارة قبل الزكاة
(300,218)	(76,218)	19 الزكاة
(73,105,420)	(64,729,123)	صافي الخسارة بعد الزكاة
		<u>الدخل الشامل الأخر</u>
(70,957)	--	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
		فروق ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
164,687	905,345	17 بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(67,998)	(8,042)	8 إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
25,732	897,303	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى من الشركة الزميلة
(73,079,688)	(63,831,820)	إجمالي الدخل الشامل الأخر
		إجمالي (الخسارة) الشاملة
		خسارة السهم الأساسية والمخفضة:
(4.62)	(4.2)	15 الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة
ناير بيان السلمي



الرئيس التنفيذي

خليل كميل أبوفاضل

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(خسائر متراكمة)	رأس المال
154,057,945	350,685	(4,377,410)	158,084,670
(73,105,420)	--	(73,105,420)	--
25,732	(70,957)	96,689	--
(73,079,688)	(70,957)	(73,008,731)	--
80,978,257	279,728	(77,386,141)	158,084,670
80,978,257	279,728	(77,386,141)	158,084,670
--	--	84,948,640	(84,948,640)
--	(279,728)	279,728	--
(64,729,123)	--	(64,729,123)	--
897,303	--	897,303	--
(63,831,820)	--	(63,831,820)	--
17,146,431	--	(55,989,599)	73,136,030

2024:

كما في 1 يناير 2024م

خسارة السنة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الخسارة الشاملة

كما في 31 ديسمبر 2024م

2025:

كما في 1 يناير 2025م

إطفاء الخسائر المتراكمة (إيضاح 1)

إطفاء احتياطي عملات أجنبية

خسارة السنة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الخسارة الشاملة

كما في 31 ديسمبر 2025م

رئيس مجلس الإدارة

نابر بيان السلمي

الرئيس التنفيذي

خليل كميل أبوفاضل

الرقم الموحد 920000043

الإدارة العامة: جدة - شارع الأمير تركي للإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

هاتف: 00966 12 6781177 - 00966 12 6782277 فاكس: 00966 12 6780505

www.raydan.com.sa



2024م	2025م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية:
(72,805,202)	(64,652,905)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
9,703,190	9,357,898	5	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
32,707,509	5,551,671	5	الإنخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات
(5,000)	636,890	5	خسائر (أرباح) من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
8,425,381	8,027,507	7	إطفاء حق استخدام أصول
4,771,687	(1,269,318)	7	رد / إنخفاض في قيمة حق استخدام أصول
--	(321,935)	7	أرباح استبعاد حق استخدام أصول
48,693	41,580	6	إطفاء أصول غير ملموسة
5,018,989	3,952,861	26	أعباء تمويلية
465,186	4,241,015	8	الحصة من نتائج أعمال السنة لشركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
2,685,020	15,885,894	8	الإنخفاض في استثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية
600,778	1,601,572	10	المكون من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
--	(534,890)	11	رد الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
2,167,734	1,605,372	17	تعويضات نهاية خدمة للموظفين
--	230,232	27	الإنخفاض في مستحق من طرف ذو علاقة
--	14,139	20	عجز التصفية لشركة تابعة - تحت التصفية (عمليات غير مستمرة)
(159,905)	--	18	مخصصات انتفى الغرض منها
(6,375,940)	(15,632,417)		تغيرات في رأس المال العامل:
2,787,187	1,848,784		مخزون
4,329,700	(2,435,073)		ذمم مدينة تجارية
875,797	674,903		مطلوب من طرف ذو علاقة
5,026,991	6,377,827		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
4,301,771	12,523,288		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
9,015,179	2,748,491		ذمم دائنة تجارية
19,960,685	6,105,803		النقد من عمليات التشغيل
(744,877)	(641,076)		تكاليف التمويل المدفوعة
(2,265,469)	(3,784,413)	17	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(789,806)	(526,539)	19	زكاة مدفوعة
16,160,533	1,153,775		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(6,236,726)	(1,088,839)	5	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
9,034	9,688,148	5	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(198,000)	--	6	أصول غير ملموسة
(6,425,692)	8,599,309		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

رئيس مجلس الإدارة

ناير بيان السلمي

الرئيس التنفيذي

خليل كميل أبوفاضل

الرقم الموحد 920000043

الإدارة العامة، جدة - شارع الأمير متعب، تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

هاتف: 00966 12 6781177 - 00966 12 6782277 فاكس: 00966 12 6780509

www.raydan.com.sa

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2024م	2025م	إيضاح
		الأنشطة التمويلية
(5,264,438)	(1,848,099)	مداق قروض
(8,852,199)	(7,750,874)	مداق التزامات عقود إيجار
(14,116,637)	(9,598,973)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(4,381,796)	154,111	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(895,288)	--	أثر ترجمة عملات أجنبية
6,476,639	1,199,555	النقد وما في حكمه في بداية السنة
1,199,555	1,353,666	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
		تتمثل المعاملات غير النقدية خلال السنة فيما يلي:
		تخفيض رأس المال
--	84,948,640	أطفاء خسائر سترأكمة
--	(84,948,640)	أعباء تمويلية
(4,274,112)	(3,311,785)	التزامات عقود الإيجار
3,193,000	2,709,953	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
795,890	601,832	أطفاء مصاريف تمويل مدفوعة مقدما
285,222	--	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
--	905,345	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
--	(905,345)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
1,470,361	2,371,942	التزامات عقود الإيجار
(1,470,361)	(2,371,942)	إضافات أصول حق استخدام
(1,517,242)	--	التزامات عقود الإيجار
1,517,242	--	

رئيس مجلس الإدارة
ناير بيان السلمي

الرئيس التنفيذي
خليل كميل أنوفاضل

شركة ريدان الغذائية
(مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

إن شركة ريدان الغذائية هي شركة مساهمة مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٠٥٥ (رقم موحد ٧٠٠١٥٦٢٣٥٩) الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١١ جمادى الآخر ١٤٢٩ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٠٨ م.

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لإدراج ٣٠٪ من أسهمها في سوق المال الموازي "نمو"، بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على تحويل شركة ريدان الغذائية من السوق الموازي الى السوق الرئيسي وبالتالي تم ادراج أسهمها في سوق المال الرئيسي.

بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١ م، قامت هيئة سوق المال بالموافقة على طلب زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١١٢,٥ مليون ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية ليصبح رأس مال الشركة ٣٣٧,٥ مليون ريال سعودي. وتم الإنتهاء من عملية طرح وزيادة رأس المال بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ م.

وبناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٩ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ والموافق ٥ أكتوبر ٢٠٢٢ م تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة من ٣٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح بعد التخفيض بمبلغ ١٥٨,٠٨٤,٦٧٠ ريال سعودي عن طريق إطفاء مبلغ الخسائر المتراكمة والتي بلغت ١٧٩,٤١٥,٣٣٠ ريال سعودي وذلك بنسبة ٥٣,١٦٪ من رأس مال الشركة. وعليه فقد تم اعتماد القوائم المالية المرفقة على افتراض استمرار الشركة في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

أعلنت الشركة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م الموافق ٢ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ عن توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية لمساهمين الشركة بإعادة هيكلة رأس مال الشركة وذلك عن طريق تخفيض رأس مال الشركة عن طريق أسهم حقوق الأولوية، بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م، أعلنت الشركة عن موافقة الجمعية العمومية بنسبة ٩٥٪ على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس مال الشركة، وذلك من خلال إلغاء (٨,٤٩٤,٨٦٤) سهماً من أسهم الشركة، بحيث يتم إلغاء (٠,٥٣٧٣٦) سهم عن كل سهم .

يتمثل نشاط الشركة في إدارة المطاعم مع الخدمة، ومطابخ اعداد الولائم للحفلات.
يقع مقر الإدارة العامة للشركة بمدينة جدة - شارع الأمير متعب.

كما تتضمن القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

تاريخ السجل	الموقع	الرقم الوطني الموحد
٨ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ	جدة	٧٠٠٧٦٣٣٥٣٥
٨ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ	جدة	٧٠١٣٤١٠٠٥٠
١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ	جدة	٧٠١١٥٧٨٨٨٨٢
١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ	جدة	٧٠١٣٨٧٥٨٢٣
١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ	جدة	٧٠١١٨٥٩١٤٢
١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ	جدة	٧٠١٣٥٨٧٣٨٦
١١ جمادى الآخر ١٤٣٢ هـ	جدة	٧٠٠٧٠١١٢٥٢
١٤ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ	جدة	٧٠١٢٣٤٤٦٢٢٣
٢٧ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ	جدة	٧٠٠٥٥٩٧٨٤٩
٧ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ	جدة	٧٠١٥١٢٢٢٣٢
١١ جمادى الأول ١٤٣٦ هـ	جدة	٧٠١١٤٧٣١٤٢
٦ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ	مكة المكرمة	٧٠٠٣٧٢٤٠٤٩
٣ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ	مكة المكرمة	٧٠٠٢٥٧٢٩٦٩
١٣ شعبان ١٤٤٠ هـ	القفزة	٧٠٠٨٧٧٣٥٦١
٢٥ محرم ١٤٣٩ هـ	المدينة المنورة	٧٠٠٣٧٨٤٢٢٥
١٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ	جدة	٧٠٤٠٧٢٢٩٠٧
٢٦ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ	جدة	٧٠٤٠٧٩٩٤٩١

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية (تتمة)

إن القوائم المالية لفترة المقارنة للشركة الأم تشتمل على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		م ٢٠٢٥	م ٢٠٢٤	
شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر (شركة ذات مسؤولية محدودة)*	جمهورية مصر العربية	٪١٠٠	٪١٠٠	إقامة وتشغيل المطاعم الثابتة لبيع وتقديم الوجبات الجاهزة والاستثمار العقاري

قامت إدارة الشركة بتوقيع اتفاقية مع شركة الراية المحدودة للمطاعم (شركة مسجلة في جمهورية مصر العربية) بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٣هـ الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١م، باعت بموجبها فروع الشركة في جمهورية مصر العربية.

* قرر الشريك الثاني بالشركة التابعة، السيد/ منصور بن عوض الله بن احمد السلمي، التنازل عن كامل حصته في رأس مال الشركة و البالغة ١٪ لصالح الشريك الأول، شركة ريدان الغذائية- شركة مساهمة سعودية- الذي يملك نسبة ٩٩٪ من رأس مال الشركة، ليصبح رأس المال مملوك بالكامل بنسبة ١٠٠٪ لصالح شركة ريدان الغذائية- شركة مساهمة سعودية، وتم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣م، للإقرار بالتنازل و جار تعديل عقد تأسيس الشركة والسجل التجاري لتحويل الشركة إلى شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة.

* وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٥م، تم وضع شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر (ش.ذ.م) تحت التصفية، وتعيين السيد/ محمد اسماعيل عامر، مصفي الشركة ومهامه طبقاً للمادة ١٤٥ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١م، وهي:

- ١- وفاء ما على الشركة من ديون.
- ٢- تمثيل الشركة أمام القضاء وقبول الصلح والتحكيم.
- ٣- بيع مال الشركة منقولاً أو عقاراً بالمزاد العلني أو بأية طريقة أخرى مالم ينص في وثيقة تعيين المصفي إجراء البيع بطريقة معينة.

على ان تكون مدة التصفية (سنة) تبدأ من تاريخ التأشير بالسجل التجاري.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة.

٢/٢ أسس القياس والعرض

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا تعويضات نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى.

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفتراسات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٣/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً

للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية للشركة. وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الأعداد إيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٣ أسس توحيد القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، إن القوائم المالية للشركة تشتمل على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها (الشركة التابعة)، وعندما يكون للشركة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها (الشركة التابعة). إن الشركة تعتبر ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها (الشركة التابعة) عندما يكون لدى الشركة:

١. السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
٢. التعرض للمخاطر والحقوق في العوائد المختلفة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها (الشركة التابعة).
٣. القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها (الشركة التابعة) للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها (الشركة التابعة) إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوز عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية من تاريخ إكتساب الشركة للسيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

إن الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر عائدة إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم ولأصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياستها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة الأم. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات فيما بين الشركة وشركتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية. كما أن أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في الشركة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

إن أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان للسيطرة، تتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية، عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة تقوم بالتالي:

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من حقوق الملكية غير المسيطرة.
- إثبات القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات الفائض أو العجز في الربح أو الخسارة.

إن حصة الشركة الأم في المكونات المذكورة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاه، وفقاً لما هو ملائم، حيث يكون ذلك مطلوباً إذا قامت الشركة مباشرة بإستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

العمليات المستبعدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات الشركة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات الشركة بشكل كامل عند إعداد هذه القوائم المالية. يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية إلى مدى حصة الشركة في الشركة المستثمر فيها. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على إنخفاض القيمة.

حصص الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق الشركة في صافي تلك الأصول. تتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسي بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الإستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٥م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
معياري المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	قامت الإدارة بتقييم تطبيق هذه التعديلات وخلصت إلى أنها لم يكن لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية خلال فترة التقرير الحالية.
			تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر	

لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية التقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعياري الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و ٩	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.	أجرت الإدارة تقييمًا أولياً ولا تتوقع أن يكون لاعتماد هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، إذ لا يُتوقع أن تتأثر الأدوات المالية للشركة وترتيبات التسوية الخاصة بها تأثراً جوهرياً.

كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.

بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦	تُعَدَّل هذه التعديلات متطلبات «الاستخدام الخاص» وأحكام محاسبة التحوُّط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للعقود التي تُعرَّض المنشآت لتقلبات في أسعار الكهرباء نتيجة ظروف طبيعية غير قابلة للتحكُّم، مثل الطقس. كما يتم إدخال متطلبات إفصاح مُحدَّدة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧.	استنادًا إلى طبيعة عمليات الشركة وترتيباتها التعاقدية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة عند التطبيق الأولي.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.	تعترم الإدارة تطبيق المعيار اعتبارًا من تاريخ سريانه، وتتوقع أن يترتب على تطبيقه أثر جوهري على عرض القوائم المالية، ستقوم الشركة بمراجعة وتحديث السياسات المحاسبية المعمول بها حاليًا لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي رقم (١٨)، ستقوم الشركة بإعادة عرض أرقام المقارنة للسنة السابقة عند الاقتضاء، وذلك لضمان اتساق المقارنة وتقديم معلومات مفهومة للمستخدمين عن التأثيرات الناتجة من تطبيق المعيار الجديد. ستلتزم الإدارة بتعزيز مستوى الإفصاح في القوائم المالية.
			علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل – مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.	
			يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.	تعتزم الإدارة تطبيق المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه، وتتوقع ألا يترتب على تطبيقه أي أثر جوهري على القوائم المالية.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ترجمة العملات الأجنبية

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها بإستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

عند إستبعاد عملية أجنبية (إستبعاد حصة الشركة بالكامل في عملية أجنبية، إستبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق المساهمين بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي الشركة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالإستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة الشركة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الإستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الإستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة الشركة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة .

فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركة التابعة

تقوم الشركة التابعة بإثبات المعاملات المقومة بعملات أخرى غير عملة العرض وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح والخسارة في الفترة التي تنشأ فيها بإستثناء ذلك عندما يتم تأجيل الدخل الشامل الآخر لتغطية التدفقات النقدية المؤهلة.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية للشركات الأجنبية والتي أصدرت بالعملة الوظيفية لها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بالريال السعودي وفقاً للمتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال السنة أو وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة للمعاملات الجوهرية.

التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لصافي موجودات من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صافي نتائج السنة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأخر.

عندما يكون هناك تغيير في السيطرة على العمليات الخارجية، يتم إثبات التغيير في أسعار الصرف والمدرجة ضمن حقوق الملكية يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر الإستبعادات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ عقارات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود الأراضي المملوكة ملكية خالصة والممتلكات قيد الإنشاء فيتم تقييمها بالتكلفة.

يتم استدراك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من العقارات والآلات والمعدات.

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدام الأصل يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات على أنها الفرق بين صافي متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

النسبة	البند
٥٪	مباني
١٤٪ - ٢٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠٪ - ١٥٪	آلات ومعدات التشغيل
٢٥٪ - ٢٠٪	وسائل نقل
١٠٪ - ٢٠٪	أثاث وتجهيزات

وبالنسبة للإضافات والاستبعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من تاريخ الاقتناء أو الرسملة.

المراجعة السنوية لتقييم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدره للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي .

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند العقارات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الاستهلاك).

في إطار منهج التجزئة. لا تعترف الشركة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها كمشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح جاهزة للاستخدام ثم يتم تحويلها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في إستهلاكها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

رسملة التكاليف ضمن العقارات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٥/٣ موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص برامج حاسب آلي والتي يتم رسملة المبالغ التي يتم إنفاقها ناقصاً أي انخفاض بالقيمة، إن وجد. ويتم الحصول على تراخيص برامج الحاسب الآلي وتدرج بسعر التكلفة إطفاءها بطريقة القسط الثابت على مدار ٥ سنوات.

٦/٣ إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي ذلك الكيان التي تمارس عليه الشركة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة)، تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف الشركة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار الشركة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات الشركة مع شركة زميلة للشركة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية للشركة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧/٣ المخزون

يتم تقييم المواد الأولية، مواد التعبئة والتغليف، والبائع الجاهزة، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، تتكون التكلفة من تكلفة الشراء، وعند الاقتضاء، التكاليف المباشرة والنفقات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون لموقعه وحالته الحاليين.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع المقدر خلال سياق الأعمال الإعتيادية، بعد خصم التكاليف الإضافية لإكمال الإنتاج وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع.

إن التوريدات التشغيلية وقطع الغيار غير المحفظ بها بغرض البيع والتي يتم استهلاكها خلال سنة واحدة، يتم تقييمها بالتكلفة، يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص للبنود المتقادمة وبطيئة الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير مالي.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للشركة ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادة على أساس فردي. وهذا عندما يكون المنتج من نفس خط الإنتاج (الذي له غرض واستخدام نهائي مماثل) ويتم تسويقه في نفس المنطقة الجغرافية.

إن تخفيض المخزون اقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقع تحققها من بيعها .

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتخفيض عند إجراء الجرد للمخزون. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم حسب كل فئة من فوائم الجرد كجزء من التقرير المالي. يتم تقييم المرحلة على أساس مقارنة مستوى أكتمال المخزون الذي يحتفظ به بالمبيعات المستقبلية المحتملة والمتوقعة.

٨/٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بنحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر مترابطة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة مترابطة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية غير المشتقة

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله. وتتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية بشكل اساسي عند:

- إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
- الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استنادا إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الإستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. ولا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الإعراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت .

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الإخفاض في القيمة

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٣ القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

١٠/٣ السلف والقروض

بعد الإثبات الأولي يقاس السلف والقروض التي تتحمل فائدة (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والدائنون الآخرون) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

١١/٣ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للاستخدام (إن وجدت) من قبل الشركة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٢/٣ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

١٣/٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعالي.

١٤/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٣ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة - مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الإقرار بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والساد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصصة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦/٣ الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات له.
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتركة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الزراعية أو الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إيرادات من مبيعات الأطعمة والمشروبات: -

تتحقق الإيرادات عند إصدار الفاتورة وتوصيل الوجبات وتقديمها إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري.

إيرادات تعاقبات الاعاشة: -

تعترف الشركة بالإيرادات الناتجة عن عقود الإعاشة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، وذلك عند نقطة زمنية محددة عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المتمثل في تسليم الوجبات أو تقديم الخدمة المتفق عليها للعميل وانتقال السيطرة عليها إليه. ويتم قياس الإيراد وفقاً للسعر التعاقد المتفق عليه في العقد، والذي غالباً ما يعتمد على عدد الوجبات المقدمة فعلياً خلال الفترة. كما تأخذ الشركة في الاعتبار أي مقابل متغير أو خصومات تعاقدية أو تسويات عند تحديد مبلغ الإيراد المعترف به، ويتم إثبات أي مبالغ يتم تحصيلها مقدماً من العملاء كالتزامات تعاقدية إلى حين تقديم الخدمة والاعتراف بالإيراد المرتبط بها.

إيرادات الامتياز التجاري: -

تتكون إيرادات الامتياز التجاري من النسب المئوية للمبيعات ورسوم الامتياز الأولية. يتم احتساب النسب المئوية من إجمالي مبيعات وكيل الامتياز التجاري بناءً على النسب المتفق عليها في عقد الامتياز ويتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة. ويتم الاعتراف بالرسوم الأولية بالتساوي على مدة عقد الامتياز.

الخصومات

غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧/٣ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط الزكوية.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصيل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

١٩/٣ التبويب متداول / غير متداول

تبويب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية لإلتزام اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠/٣ المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية أخرى.

٢١/٣ الإحتياطي النظامي

يجوز للجمعية العامة العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، تجنب نسبة من صافي أرباح الشركة لتكوين احتياطي اتفاقي يخصص لغرض محدد. كما يجوز للجمعية العامة العادية، عند تحديد نصيب الأسهم من صافي الأرباح، تكوين احتياطيات أخرى بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة – قدر الإمكان – على المساهمين. وللجمعية العامة العادية كذلك اقتطاع مبالغ من صافي الأرباح لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة.

ولا يجوز استخدام الإحتياطي المخصص لغرض معين والمنصوص عليه في النظام الأساس للشركة إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية. أما إذا لم يكن الإحتياطي مخصصاً لغرض محدد، فيجوز للجمعية العامة العادية – بناءً على اقتراح مجلس الإدارة – أن تقرر استخدامه بما يحقق مصلحة الشركة أو المساهمين، وذلك وفق الضوابط التي تضعها الجهة المختصة.

كما يجوز للجمعية العامة العادية استخدام الأرباح المبقة والاحتياطيات القابلة للتوزيع لسداد المبلغ المتبقي من قيمة السهم أو جزء منه، بما لا يخل بمبدأ العدالة بين المساهمين وفقاً لأحكام الأنظمة ذات العلاقة.

٢٢/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

لدي الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من شركات ذات صلة وشركات شقيقة ومديرين وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي يمارس عليها المديرين وموظفي الإدارة العليا تأثيراً هاماً، تقوم الشركة خلال السياق العادي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة. في تاريخ كل مركز مالي يتم الإفصاح عن تلك الأطراف ذات العلاقة وطبيعة وحجم المعاملات معها خلال الفترة / السنة المعنية بالإضافة إلى الأرصدة المستحقة من / إلى تلك الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحات حول القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣/٣ موجودات حق استخدام الاصول والتزامات عقود الايجار

أ) موجودات حق استخدام الاصول

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم الشركة بإثبات موجودات حق استخدام الاصل والتزام عقد الايجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقد الايجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الايجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الايجار ذات مدة الايجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الايجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات لعقود الايجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الايجار مالم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الاصل المؤجر.

تشتمل موجودات حق استخدام الاصول على القياس الاولي للالتزام عقد الايجار المقابل، مدفوعات عقد الايجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، عندما تتكبد الشركة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الاصل الاساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الايجار. يتم إدراج التكاليف في موجودات حق استخدام الاصل ذو الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم إطفاء موجودات حق استخدام الاصول على فترة عقد الايجار أو العمر الانتاجي للأصل الاساسي أيهما أقصر. يتم إطفاء موجودات حق استخدام الاصل ذو الصلة على مدى العمر الانتاجي للأصل الاساسي، في حال كان عقد الايجار ينقل ملكية الاصل الاساسي أو تكلفة موجودات حق استخدام الاصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الإطفاء في تاريخ بدء عقد الايجار.

يتم عرض موجودات حق استخدام الاصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) – الانخفاض في قيمة الاصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الاصل قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة.

يتم إدراج الايجارات المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الايجار وحق استخدام الاصل. يتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة والتي أدت إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند "مصاريف أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) التزامات عقود الايجار

يتم قياس التزام عقد الايجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الايجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الايجار. تقوم الشركة باستخدام معدل إقتراض متزايد إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة، تتكون مدفوعات عقد الايجار المدرجة في قياس التزام عقد الايجار من:

- مدفوعات عقد الايجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيرية،
- مدفوعات عقد الايجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الايجار.

يتم عرض التزام عقد الايجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الايجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الايجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من عقد الايجار.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣/٣ موجودات حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل) كلما:
- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

ت عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراسات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٦).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. لإختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن إحتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن إحتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب إحتسابية التعثر.

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- استخدام الأحكام والتقدير (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الإقتصادي لها ويتم تقييم الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفؤها بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في تاريخ المركز المالي.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما تاريخ المركز المالي لا توجد تنقلات بين المستويات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك

تنشأ عادة عن التزامات إغلاق وإزالة وإعادة التأهيل للموقع وتفكيك مصنع (يشار إليها مجتمعة "التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك") يمكن أن تشمل الإزالة وإصلاح الموقع:

- توقف تشغيل منشأة وتفكيك الهياكل بما في ذلك المصنع والمباني،
- التخلص من أو معالجة النفايات،
- إعادة تأهيل المواقع والأرض،
- ترميم وإصلاح وتجديد المناطق المتأثرة.

يعتمد حجم العمل المطلوب والتكاليف المرتبطة به على متطلبات القوانين واللائحة الحالية.

ينشأ الالتزام بشكل عام عندما يتم تركيب الأصل. يتم خصم كامل التكاليف المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وترسمل كجزء من "تكلفة الأصل" يعتبر الإستهلاك كمصروف على عمر الأصل المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته. لدى الشركة الخيار، بموجب عقد الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة، بحسب طبيعتها، عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتضمن تقدير هذه الالتزامات المتأصلة ممارسة أحكام هامة وعمل تقديرات لنتائج أحداث مستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٠).

شركة ريدان الغذائية
(مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

التكلفة	الأراضي	مباني	تحسينات على مباني مستأجرة	الات ومعدات التشغيل	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٥٦,٨٠٠,٧٢٠	١٢٥,٦٧٥,٨٨١	٢٠,٨٠٨,٥٥٩	٢٨,٣٤٩,٧٦٣	٧,٢٢٦,٤٢٣	٨,٨٨١,٨٠٨	١,٧٥٢,٤٤٥	٢٤٩,٤٩٥,٥٩٩
إضافات	--	--	--	--	--	--	١,٠٨٨,٨٣٩	١,٠٨٨,٨٣٩
محول من أعمال تحت التنفيذ	--	٥١,٧٠٣	١٣٢,٤١٦	٥٥٧,١٤١	٢٧,٨١٤	١٠٥,٦٥٦	(٨٧٤,٧٣٠)	--
إستبعادات (إيضاح ٩/٥)	(٢١,٥٥٠,٠٠٠)	(٥,٦٧٠,٣٤٥)	(١٤٢,١٠٣)	(٩٩١,٥٣٢)	(١,٤٥٧,٤٩٢)	(٨٩١,١٥١)	--	(٣٠,٧٠٢,٦٢٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٥,٢٥٠,٧٢٠	١٢٠,٠٥٧,٢٣٩	٢٠,٧٩٨,٨٧٢	٢٧,٩١٥,٣٧٢	٥,٧٩٦,٧٤٥	٨,٠٩٦,٣١٣	١,٩٦٦,٥٥٤	٢١٩,٨٨١,٨١٥
الاستهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	--	٦٤,٤٣٣,٣٧٥	١٥,٣٧٣,٢٧٢	١٨,٠٨٢,١٧٤	٧,١٤٠,٩١٦	٦,٦٨٤,٣٨٢	--	١١١,٧١٤,١١٩
محمل خلال السنة (إيضاح ٥/٥)	--	٥,٠٣٣,٠٦٠	١,٦٦٩,٥٦٧	٢,١٤٧,٧٣٣	٢٦,٧٦٨	٤٨٠,٧٧٠	--	٩,٣٥٧,٨٩٨
إستبعادات (إيضاح ٩/٥)	--	(٥,١٥١,٣٢٢)	(٨٥,٤٣٠)	(٦٦٠,١٨٩)	(١,٤٥٦,٦٢٧)	(٨٧٤,٥٧٢)	--	(٨,٢٢٨,١٤٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	--	٦٤,٣١٥,١١٣	١٦,٩٥٧,٤٠٩	١٩,٥٦٩,٧١٨	٥,٧١١,٠٥٧	٦,٢٩٠,٥٨٠	--	١١٢,٨٤٣,٨٧٧
مخصص الإنخفاض في القيمة	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١,٩٨٥,٩٢٥	٦,٣٤٥,٢٢٠	٢,٩١٨,١٥٠	٧٤٠,٥٦١	٣٦٩	٢٨٩,٣١١	--	٤٢,٢٧٩,٥٣٦
إستبعادات (إيضاح ٩/٥)	(١٢,١٤٩,٤٤٥)	--	--	--	--	--	--	(١٢,١٤٩,٤٤٥)
الحركة على الإنخفاض خلال السنة	٢٨٢,٩٤٧	٥,٢٠٦,٤٠٠	(٣٣١,٣٦١)	٣٤٥,٦٦٥	--	٤٨,٠٢٠	--	٥,٥٥١,٦٧١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠,١١٩,٤٢٧	١١,٥٥١,٦٢٠	٢,٥٨٦,٧٨٩	١,٠٨٦,٢٢٦	٣٦٩	٣٣٧,٣٣١	--	٣٥,٦٨١,٧٦٢
صافي القيمة الدفترية:	--	--	--	--	--	--	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥,١٣١,٢٩٣	٤٤,١٩٠,٥٠٦	١,٢٥٤,٦٧٤	٧,٢٥٩,٤٢٨	٨٥,٣١٩	١,٤٦٨,٤٠٢	١,٩٦٦,٥٥٤	٧١,٣٥٦,١٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤,٨١٤,٧٩٥	٥٤,٨٩٧,٢٨٦	٢,٥١٧,١٣٧	٩,٥٢٧,٠٢٨	٨٥,١٣٨	١,٩٠٨,١١٥	١,٧٥٢,٤٤٥	٩٥,٥٠١,٩٤٤

شركة ريدان الغذائية
(مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي (تتمة)

التكلفة	الأراضي	مباني	مباني مستأجرة	تحسينات على	الات ومعدات	وسائل نقل	أثاث	أعمال رأسمالية	الإجمالي	
				التشغيل			وتجهيزات	تحت التنفيذ		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٥٦,٨٠٠,٧٢٠	١٢٥,٦٧٥,٨٨١	١٩,٣٢٨,٠٩٠	٢٥,٨٢٨,٥١٠	٧,٢٤٠,٧٣٦	٨,٣٨٨,٦٤٨	٢٠,٦٣٤	٢٤٣,٢٨٣,٢١٩		
إضافات	--	--	٩٣٢,٢٨٦	١,٩١٧,٩٥١	١,٤٣١	٣٣٠,٢٦٥	٣,٠٥٤,٧٩٣	٦,٢٣٦,٧٢٦		
إستبعادات (إيضاح ٩/٥)	--	--	--	--	(١٩,٠٨٣)	(٥,٢٦٣)	--	(٢٤,٣٤٦)		
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	--	٥٤٨,١٨٣	٦٠٣,٣٠٢	٣,٣٣٩	١٦٨,١٥٨	(١,٣٢٢,٩٨٢)	--		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٦,٨٠٠,٧٢٠	١٢٥,٦٧٥,٨٨١	٢٠,٨٠٨,٥٥٩	٢٨,٣٤٩,٧٦٣	٧,٢٢٦,٤٢٣	٨,٨٨١,٨٠٨	١,٧٥٢,٤٤٥	٢٤٩,٤٩٥,٥٩٩		
الاستهلاك										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	--	٥٩,٣٦٠,٦٠٥	١٣,٢٠٤,١٢٧	١٦,١١٦,٠٧١	٧,١٣٥,٤٤٩	٦,٢١٤,٩٨٩	--	١٠٢,٠٣١,٢٤١		
محمل خلال السنة (٥/٥)	--	٥,٠٧٢,٧٧٠	٢,١٦٩,١٤٥	١,٩٦٦,١٠٣	٢٤,٥٥٠	٤٧٠,٦٢٢	--	٩,٧٠٣,١٩٠		
إستبعادات (إيضاح ٩/٥)	--	--	--	--	(١٩,٠٨٣)	(١,٢٢٩)	--	(٢٠,٣١٢)		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	--	٦٤,٤٣٣,٣٧٥	١٥,٣٧٣,٢٧٢	١٨,٠٨٢,١٧٤	٧,١٤٠,٩١٦	٦,٦٨٤,٣٨٢	--	١١١,٧١٤,١١٩		
مخصص الانخفاض في القيمة										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٩,٥٧٢,٠٢٧	--	--	--	--	--	--	٩,٥٧٢,٠٢٧		
المحمل خلال السنة (٨/٥)	٢٢,٤١٣,٨٩٨	٦,٣٤٥,٢٢٠	٢,٩١٨,١٥٠	٧٤٠,٥٦١	٣٦٩	٢٨٩,٣١١	--	٣٢,٧٠٧,٥٠٩		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١,٩٨٥,٩٢٥	٦,٣٤٥,٢٢٠	٢,٩١٨,١٥٠	٧٤٠,٥٦١	٣٦٩	٢٨٩,٣١١	--	٤٢,٢٧٩,٥٣٦		
صافي القيمة الدفترية:										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤,٨١٤,٧٩٥	٥٤,٨٩٧,٢٨٦	٢,٥١٧,١٣٧	٩,٥٢٧,٠٢٨	٨٥,١٣٨	١,٩٠٨,١١٥	١,٧٥٢,٤٤٥	٩٥,٥٠١,٩٤٤		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٧,٢٢٨,٦٩٣	٦٦,٣١٥,٢٧٦	٦,١٢٣,٩٦٣	٩,٧١٢,٤٣٩	١٠٥,٢٨٧	٢,١٧٣,٦٥٩	٢٠,٦٣٤	١٣١,٦٧٩,٩٥١		

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

١/٥ مخصص التزامات الإزالة وإعادة تأهيل موقع وتفكيك:

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث التعاقدية الإلزامية المتضمنة في عقود الإيجار لتقييم مدى الحاجة لتسجيل التزامات مقابل تعهد إزالة وتفكيك المباني والتحسينات علي المباني المؤجرة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا يوجد شروط تعاقدية ملزمة بعقود الإيجار والتي تستدعي تسجيل التزام إزالة وتفكيك.

٢/٥ رهونات الممتلكات والآلات والمعدات:

يتضمن بند الأراضي، أراضي قيمتها الدفترية ٩,٠٥٠,٦٥٢ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٩,٠٥٠,٦٥٢ ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٦)، خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية، قامت الشركة بسداد القرض بالكامل، وتم تباعاً لذلك فك الرهن عن الصكوك التي كانت مرهونة مقابل هذا القرض.

٣/٥ الأعباء التمويلية المرسلة

لم يتم رسلة أية أعباء تمويلية خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وكذلك خلال سنة المقارنة.

٤/٥ الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة بالكامل والعاطلة عن العمل:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لدي الشركة ممتلكات ومعدات بتكلفة تاريخية ٥٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٥,٩ مليون ريال سعودي)، هذه الممتلكات مهلكة بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام، ليس لدي الشركة ممتلكات ومعدات عاطلة عن العمل بشكل مؤقت.

٥/٥ تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
٨,٨٩٢,١٦٩	٨,٥٤٠,٢٨٣	٢٢	تكلفة المبيعات
٨١١,٠٢١	٨١٧,٦١٥	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٩,٧٠٣,١٩٠	٩,٣٥٧,٨٩٨		

٦/٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة التحسينات والإنشاءات الخاصة بالمصنع وكانت الحركة على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٠,٦٣٤	١,٧٥٢,٤٤٥	الرصيد في ١ يناير
٣,٠٥٤,٧٩٣	١,٠٨٨,٨٣٩	إضافات
(١,٣٢٢,٩٨٢)	(٨٧٤,٧٣٠)	محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٥٢,٤٤٥	١,٩٦٦,٥٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧/٥ المباني والتحسينات علي أراضي مستأجرة:

إن مباني الشركة وتحسينات علي مباني مستأجرة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٢٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٥,٧ مليون ريال سعودي)، مقامة على أراضي مستأجرة من جهات محلية بإيجار سنوي قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية، ويتم استهلاكها علي مدى العمر الإقتصادي للأصل أو مدة الإيجار المقدره أيهما أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

٨/٥ مخصص الإنخفاض في القيمة

١/٨/٥ الإنخفاض في الأراضي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بتقييم الأراضي بالقيمة العادلة عن طريق مقيم خارجي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، "أمام للتقييم العقاري" عضوية رقم ١١٠٠٠٠٥٥، اتبع المقيم أسلوب السوق وطريقة البيوع المقارنة في تقييم الأرض، ونتج عن التقييم انخفاض القيمة العادلة للأراضي عن القيمة الدفترية المسجلة في الدفاتر وتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الأراضي لمقابلة الإنخفاض في القيمة العادلة، بقيمة ٢٨٢,٩٤٧ ريال سعودي.

*كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الإدارة بتقييم الأراضي بالقيمة العادلة عن طريق مقيم خارجي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، "أمام للتقييم العقاري" ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٣٠، اتبع المقيم أسلوب السوق وطريقة البيوع المقارنة في تقييم للأرض، ونتج عن التقييم انخفاض القيمة العادلة للأراضي عن القيمة الدفترية المسجلة في الدفاتر وتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الأراضي لمقابلة الإنخفاض في القيمة العادلة، بقيمة ٢٢,٤١٣,٨٩٨ ريال سعودي.

٢/٨/٥ الإنخفاض في فروع الشركة (الوحدات المولدة للنقد)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بتقييم الإنخفاض في ممتلكات والآلات ومعدات الفروع عن طريق مقيم خارجي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، "شركة ذروة للاستشارات المالية" عضوية رقم ٢١٠٠٠٠٧٣، تم التقييم باعتبار فروع الشركة كوحدة مولدة للنقد، اعتبرت الإدارة نتائج أعمال فروع الشركة للسنة الحالية ونتائج الفترات السابقة كمؤشر على انخفاض القيمة، وبناء على ذلك أجرت تقييما مفصلا للإنخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بناء على تلك التقييمات تم اعتبار كل فرع كوحدة مولدة للنقد وتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد بناء على خطط الأعمال المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تعكس وجهة نظر الإدارة لظروف السوق، كما تم استخدام بعض الإفتراضات والأحكام الرئيسية مثل تقدير معدلات النمو والخصومات المناسبة، وتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات الفروع لمقابلة الإنخفاض في القيمة العادلة، بصافي قيمة ٥,٢٦٨,٧٢٤ ريال سعودي.

وكانت الأسس والإفتراضات الهامة المستخدمة في التقييم:

١. معدلات النمو للفترات المستقبلية ١٪ - ٤٪.
٢. فترة خطط الأعمال المعتمدة ٥ سنوات
٣. معدل الخصم ١١,٣٪

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الإدارة بتقييم الإنخفاض في ممتلكات والآلات ومعدات الفروع عن طريق مقيم خارجي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، "صدقة محاسبون قانونيون واستشاريون" عضوية رقم ٣٩١٢٠٠٠١٧، تم التقييم باعتبار فروع الشركة كوحدة مولدة للنقد، اعتبرت الإدارة نتائج أعمال فروع الشركة للسنة الحالية ونتائج الفترات السابقة كمؤشر على انخفاض القيمة، وبناء على ذلك أجرت تقييما مفصلا للإنخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بناء على تلك التقييمات تم اعتبار كل فرع كوحدة مولدة للنقد وتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد بناء على خطط الأعمال المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تعكس وجهة نظر الإدارة لظروف السوق، كما تم استخدام بعض الإفتراضات والأحكام الرئيسية مثل تقدير معدلات النمو والخصومات المناسبة.

علاوة على ذلك خلصت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد لبعض وحدات توليد النقد كانت أقل من قيمتها الدفترية، وبالتالي تم تكوين مخصص خسائر الإنخفاض في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات الفروع بقيمة ١٠,٢٩٣,٦١١ ريال سعودي. وكانت الأسس والإفتراضات الهامة المستخدمة في التقييم:

١. معدلات النمو للفترات المستقبلية صفر % - ٤٪.
٢. فترة خطط الأعمال المعتمدة ٥ سنوات
٣. معدل الخصم ١٥,٤٤٪

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالوصافي (تتمة)

٨/٥ مخصص الإنخفاض في القيمة (تتمة)
٣/٨/٥ وفيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:

الإجمالي	الإنخفاض في المعدات	الإنخفاض في الأراضي	
٤٢,٢٧٩,٥٣٦	١٠,٢٩٣,٦١١	٣١,٩٨٥,٩٢٥	٢٠٢٥ م
١٠,٤٣٩,١٢٧	١٠,١٥٦,١٨٠	٢٨٢,٩٤٧	الرصيد في بداية السنة
(٤,٨٨٧,٤٥٦)	(٤,٨٨٧,٤٥٦)	--	المكون خلال السنة
(١٢,١٤٩,٤٤٥)	--	(١٢,١٤٩,٤٤٥)	رد الإنخفاض خلال السنة
٣٥,٦٨١,٧٦٢	١٥,٥٦٢,٣٣٥	٢٠,١١٩,٤٢٧	استبعاد الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة (إيضاح ٩/٥)
			الرصيد في نهاية السنة
الإجمالي	الإنخفاض في المعدات	الإنخفاض في الأراضي	
٩,٥٧٢,٠٢٧	--	٩,٥٧٢,٠٢٧	٢٠٢٤ م
٣٢,٧٠٧,٥٠٩	١٠,٢٩٣,٦١١	٢٢,٤١٣,٨٩٨	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٢٧٩,٥٣٦	١٠,٢٩٣,٦١١	٣١,٩٨٥,٩٢٥	المكون خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة

٩/٥ الإستبعادات

تتمثل استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة في استبعادات أراضي حي الجامعة والمستودع الرئيسي وفيللا الرياض بالإضافة الى استبعاد فرع القفزة ومطبخ اعاشة الزايدى وفيما يلي الأثر على القوائم المالية للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤,٣٤٦	٣٠,٧٠٢,٦٢٣	تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة
(٢٠,٣١٢)	(٨,٢٢٨,١٤٠)	الاستهلاك المتراكم للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة
--	(١٢,١٤٩,٤٤٥)	استبعاد الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة
(٤,٠٣٤)	١٠,٣٢٥,٠٣٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة
٩,٠٣٤	٩,٦٨٨,١٤٨	القيمة البيعية للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة
٥,٠٠٠	(٦٣٦,٨٩٠)	نتائج الإستبعاد

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- أصول غير ملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التكلفة:
٩٥٣,٣٤٦	١,١٥١,٣٤٦		الرصيد في ١ يناير
١٩٨,٠٠٠	--		إضافات
١,١٥١,٣٤٦	١,١٥١,٣٤٦		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			مجمع الإطفاء:
٩١٨,٥٤٧	٩٦٧,٢٤٠		الرصيد في ١ يناير
٤٨,٦٩٣	٤١,٥٨٠	١/٦	محمل خلال السنة
٩٦٧,٢٤٠	١,٠٠٨,٨٢٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٨٤,١٠٦	١٤٢,٥٢٦		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
			١/٦ تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٤٣٠	١,٢٢٢	٢٢	تكلفة المبيعات
٤٧,٢٦٣	٤٠,٣٥٨	٢٤	مصروفات إدارية
٤٨,٦٩٣	٤١,٥٨٠		

٧- عقود الإيجار

تقوم الشركة باستئجار مستودعات ومواقع فروع تتراوح مدة عقود إيجارها بين ٣ إلى ٢٠ سنة، وفقاً للشروط التعاقد وتقديرات الإدارة، فيما يلي الحركة على موجودات حق استخدام الأصول، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التكلفة:
٧٦,٧٥٨,٢٦١	٧٨,٢٧٥,٥٠٣		الرصيد في ١ يناير
١,٥١٧,٢٤٢	--		إضافات عقود إيجار
--	(٣,٣٠٣,١٨٢)	١/٧	استبعادات
٧٨,٢٧٥,٥٠٣	٧٤,٩٧٢,٣٢١		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			مجمع الإطفاء:
١٨,٦٩٢,٢٣٥	٢٧,١١٧,٦١٦		الرصيد في ١ يناير
٨,٤٢٥,٣٨١	٨,٠٢٧,٥٠٧	٢٢	محمل خلال السنة
--	(٢,١٠٤,٢٩٥)	١/٧	استبعادات خلال السنة
٢٧,١١٧,٦١٦	٣٣,٠٤٠,٨٢٨		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			مخصص الإنخفاض في القيمة:
٢,١٣٩,٧٠٨	٦,٩١١,٣٩٥		الرصيد في ١ يناير
٦,٩١١,٣٩٥	٢,٢٢٢,٤٠٩		الإنخفاض في القيمة خلال السنة
(٢,١٣٩,٧٠٨)	(٣,٤٩١,٧٢٧)		رد الإنخفاض في القيمة خلال السنة
--	(٣١٦,٤٧٤)	١/٧	استبعاد الإنخفاض المتعلق بالعقود المستبعدة
٦,٩١١,٣٩٥	٥,٣٢٥,٦٠٣		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤٤,٢٤٦,٤٩٢	٣٦,٦٠٥,٨٩٠		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)

١/٧ استيعادات عقود الإيجار

تتمثل استيعادات عقود الإيجار خلال السنة في استيعادات إيجارات فرع القنفذة ومطبخ الإعاشة بالزاويدي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
--	٣,٣٠٣,١٨٢	٧	التكلفة المستبعدة
--	(٢,١٠٤,٢٩٥)	٧	الإطفاء المتراكم المستبعدة
--	(٣١٦,٤٧٤)	٧	استبعاد الإنخفاض المتعلق بعقود الإيجار المستبعدة
--	٨٨٢,٤١٣		صافي القيمة الدفترية المستبعدة
--	١,٢٠٤,٣٤٨		التزامات عقود الإيجار المستبعدة
--	٣٢١,٩٣٥	٢٥	نتائج الاستبعاد

٢/٧ الإنخفاض في قيمة حق استخدام الأصول

١/٢/٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بتقييم الإنخفاض في ممتلكات والآت ومعدات الفروع وحق استخدام الأصول للفروع المؤجرة، عن طريق مقيم خارجي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، "شركة ذروة للاستشارات المالية" عضوية رقم ٢١٠٠٠٠٧٣، تم التقييم باعتبار فروع الشركة كوحدة مولدة للنقد، وبناء على نتائج التقييم، خلصت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد لبعض وحدات توليد النقد كانت أعلى من قيمتها الدفترية، وبالتالي تم رد الإنخفاض في القيمة المتعلق بتلك الوحدات بمبلغ ١,٢٦٩,٣١٨ ريال سعودي، وكانت الأسس والإفتراضات الهامة المستخدمة في التقييم:

١. معدلات النمو للفترات المستقبلية ١٪ - ٤٪.
٢. فترة خطط الأعمال المعتمدة ٥ سنوات
٣. معدل الخصم ١١,٣٪

٢/٢/٧ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الإدارة بتقييم الإنخفاض في ممتلكات والآت ومعدات الفروع وحق استخدام الأصول للفروع المؤجرة، عن طريق مقيم خارجي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، " صدقة محاسبون قانونيون واستشاريون" عضوية رقم ٣٩١٢٠٠٠١٧، تم التقييم باعتبار فروع الشركة كوحدة مولدة للنقد، وبناء على نتائج التقييم، خلصت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للإسترداد لبعض وحدات توليد النقد كانت أقل من قيمتها الدفترية، وبالتالي تم تكوين مخصص خسائر الإنخفاض في قيمة حق استخدام الأصول، ٤,٧٧١,٦٨٧ ريال سعودي. وكانت الأسس والإفتراضات الهامة المستخدمة في التقييم:

١. معدلات النمو للفترات المستقبلية صفر % - ٤٪.
٢. فترة خطط الأعمال المعتمدة ٥ سنوات
٣. معدل الخصم ١٥,٤٤٪

٣/٧ فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٦٢,٣١٩,٩٦٧	٥٦,٥٦٧,٠٩٩		الرصيد في بداية السنة
١,٥١٧,٢٤٢	--		إضافات وتسويات خلال السنة
٣,١٩٣,٠٠٠	٢,٧٠٩,٩٥٣	٢٦	الفائدة المحملة خلال السنة
--	(١,٢٠٤,٣٤٨)	١/٧	استيعادات خلال السنة
(١٠,٤٦٣,١١٠)	(١٠,١٢٢,٨١٦)		المدفوع خلال السنة
٥٦,٥٦٧,٠٩٩	٤٧,٩٤٩,٨٨٨		الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)

٤/٧ فيما يلي التزامات الإيجار كما تم تبويبها في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٤٠٨,١٠٩	٩,٩٩٧,٩٢٣	إلتزام متداول
٤٦,١٥٨,٩٩٠	٣٧,٩٥١,٩٦٥	إلتزام غير متداول
٥٦,٥٦٧,٠٩٩	٤٧,٩٤٩,٨٨٨	

تم خصم التزامات عقود الإيجار المضافة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر باستخدام متوسط معدل الافتراض الهامشي لدى الشركة والبالغ ٤,٥٪ إلى ٨٪.

٥/٧ بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٧٦٠,١٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٦٦٣,٦٠٦ ريال سعودي) ولا يوجد تعهدات مرتبطة بتلك العقود، تم تسجيل تلك المبالغ كإيجارات تشغيلية ولم يتم تضمينها ضمن حق استخدام أصول.

٦/٧ فيما يلي التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصصة لإلتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خلال سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مدفوعات عقود الإيجار غير المخصصة	١١,٤٤٦,٦٥٢	٢٥,٦٠٧,٥٦٧	٢٢,٦٤٠,٠٠٠	٥٩,٦٩٤,٢١٩
يخصم:				
أعباء تمويلية مستقبلية	(١,٤٤٨,٧٢٩)	(٦,٦٦٨,٣٤٢)	(٣,٦٢٧,٢٦٠)	(١١,٧٤٤,٣٣١)
صافي القيمة الحالية	٩,٩٩٧,٩٢٣	١٨,٩٣٩,٢٢٥	١٩,٠١٢,٧٤٠	٤٧,٩٤٩,٨٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مدفوعات عقود الإيجار غير المخصصة	١٣,٢٨٤,٧٧٩	٢٩,١٥٢,٢٥٦	٢٧,٣٨٠,٠٠٠	٦٩,٨١٧,٠٣٥
يخصم:				
أعباء تمويلية مستقبلية	(٢,٨٧٦,٦٧٠)	(٦,٧٧٧,٨٥٠)	(٣,٥٩٥,٤١٦)	(١٣,٢٤٩,٩٣٦)
صافي القيمة الحالية	١٠,٤٠٨,١٠٩	٢٢,٣٧٤,٤٠٦	٢٣,٧٨٤,٥٨٤	٥٦,٥٦٧,٠٩٩

٨- الاستثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية

١/٨ شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في قائمة حفلات خارجية للغير وتقديم الوجبات الغذائية وخدمات الاغاشة المطهية وغير المطهية. بلغت حصة الشركة في حقوق ملكية شركة الجونة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م نسبة ٣٠٪ (٢٠٢٤ م: ٣٠٪) وكانت حركة الاستثمار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣٩,٥٥٨,٩٨٨	٣٦,٣٤٠,٧٨٤		الرصيد في بداية السنة
(٤٦٥,١٨٦)	(٤,٢٤١,٠١٥)	٢/٨	حصة الشركة في نتائج أعمال السنة
(٦٧,٩٩٨)	(٨,٠٤٢)		الحصة في (الخسارة الشاملة) الأخرى خلال السنة
(٢,٦٨٥,٠٢٠)	(١٥,٨٨٥,٨٩٤)	٤/٨	الإنخفاض في قيمة الاستثمار خلال السنة
٣٦,٣٤٠,٧٨٤	١٦,٢٠٥,٨٣٣		الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الاستثمار بطريقة حقوق الملكية (في شركة زميلة) (تتمة)

٢/٨ فيما يلي ملخص قائمة الربح أو الخسارة لشركة الجونة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٨٧,٦٢٦,٨٨٥	٨٠,١١٩,٨٤٩		مبيعات
(٥٦,١٢٢,١٨٨)	(٥٤,٧٥١,٥٩٦)		تكلفة مبيعات
(٣٣,٠١٠,١٠١)	(٣٦,٥٨٢,٤٧٦)		مصاريف تشغيلية
(٤٥,٢١٥)	(٢,٩٢٢,٤٩٣)		مصاريف غير تشغيلية
(١,٥٥٠,٦١٩)	(١٤,١٣٦,٧١٦)		صافي خسارة السنة
(٤٦٥,١٨٦)	(٤,٢٤١,٠١٥)	١/٨	حصة الشركة بواقع ٣٠٪
--	(٣٨٢,٥٣٣)		بخصم: الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة
(٤٦٥,١٨٦)	(٤,٦٢٣,٥٤٨)		إجمالي حصة الشركة

٣/٨ يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة الجونة المستخرجة من قوائمها بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار الشركة في شركة الجونة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥,٤٨٧,٥٢٣	١٤,٥٢٧,٥٢٣	ممتلكات متداولة
٨٩,٥٧١,١١٠	٧٦,٤٨٠,٠٣٧	ممتلكات غير متداولة
(٣٤,٣١١,٦٣٤)	(٤٠,٠٤٩,٣٩٠)	التزامات متداولة
(٢٨,١١٦,٨٠٨)	(٢٢,٤٩١,٥٠١)	التزامات غير متداولة
٤٢,٦٣٠,١٩١	٢٨,٤٦٦,٦٦٩	حقوق الملكية
١٢,٧٨٩,٠٥٧	٨,٥٤٠,٠٠٠	حصة الشركة الأم بواقع ٣٠٪

٤/٨ الأخفاض في القيمة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بتقييم الأخفاض في قيمة الإستثمار في شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة (شركة زميلة)، وذلك عن طريق تقييم الشركة كوحدة مولدة للنقد، ووفقاً لتقديرات الإدارة بوجود مؤشرات للأخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة، تم تقييم الإستثمار في الشركة الزميلة (شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة) عن طريق مُقيّم محلي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم" - "شركة ذروة للاستشارات المالية" عضوية رقم ٢١٠٠٠٠٧٣، ونتج عن ذلك التقييم وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار المسجلة بالدفاتر في الدفاتر بمبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي، وتم تسجيل فرق الأخفاض على قائمة الربح أو الخسارة. فيما يلي الأسس والإفتراضات الهامة المستخدمة في التقييم:

١. معدلات النمو ٢٪.
٢. فترة خطط الأعمال المعتمدة ٥ سنوات.
٣. معدل الخصم ١٢,٥٦٪.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الإدارة بتقييم الأخفاض في قيمة الإستثمار في شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة (شركة زميلة)، وذلك عن طريق تقييم الشركة كوحدة مولدة للنقد، ووفقاً لتقديرات الإدارة بوجود مؤشرات للأخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة، تم تقييم الإستثمار في الشركة الزميلة (شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة) عن طريق مُقيّم محلي معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم"، "صدقة محاسبون قانونيون واستشاريون" ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٧، ونتج عن ذلك التقييم وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار المسجلة بالدفاتر في الدفاتر بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي، وتم تسجيل فرق الأخفاض على قائمة الربح أو الخسارة. فيما يلي الأسس والإفتراضات الهامة المستخدمة في التقييم:

١. معدلات النمو ٣٪.
٢. فترة خطط الأعمال المعتمدة ٥ سنوات.
٣. معدل الخصم ١٢,٤٪.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٦١٨,٨٦٠	٥٤٤,٣٥١	مواد أولية طعام وشراب
١,٤٣٨,٣٠١	٦٦٤,٠٢٦	لوازم وأدوات مستهلكة
٣,٠٥٧,١٦١	١,٢٠٨,٣٧٧	

الإخفاض في قيمة المخزون

كما في تاريخ القوائم المالية، تم تقييم الانخفاض في المخزون وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ المخزون، والذي يتطلب قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وشمل هذا التقييم مراجعة أعمار المخزون، ومعدلات دورانه، وتحليل حركة الأصناف بطيئة الحركة أو الراكدة، إضافةً إلى مقارنة التكاليف المسجلة بالأسعار السوقية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار تكاليف الإكمال والبيع والظروف الاقتصادية والتشغيلية ذات الصلة.

وبناءً على نتائج هذا التقييم، لم تحدد الإدارة أية إنخفاض جوهري يستدعي الاعتراف بانخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وعليه ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للمخزون كما في تاريخ القوائم المالية لا تتجاوز صافي قيمته القابلة للتحقق.

١٠- ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥,٠٨٣,٧٤٦	٧,٥١٨,٨١٩		ذمم مدينة تجارية
(١,١٢٠,٩٢٧)	(٢,٧٢٢,٤٩٩)	١/١٠	خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٩٦٢,٨١٩	٤,٧٩٦,٣٢٠		

١/١٠ أن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٢٠,١٤٩	١,١٢٠,٩٢٧	الرصيد في ١ يناير
٦٠٠,٧٧٨	١,٦٠١,٥٧٢	المكون خلال السنة
١,١٢٠,٩٢٧	٢,٧٢٢,٤٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تدرس الشركة أي تغيير في جودة إئتمان الذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الرصيد مبدئياً حتى نهاية فترة التقرير. يقتصر تركيز مخاطر الأئتمان على حقيقة ان قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

قامت إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) «الأدوات المالية»، وذلك باستخدام منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى تحليل أعمار الديون والخبرة التاريخية في التعثر، مع تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية ذات الصلة أخذاً في الاعتبار أن فترة الائتمان الممنوحة للعملاء ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة. وقد تم احتساب المخصص على صافي الذمم غير المضمونة بعد استبعاد الذمم المغطاة بضمانات قائمة بقدر ما تغطيه تلك الضمانات، حيث ترى الإدارة أن مخاطر عدم التحصيل بشأنها محدودة ضمن حدود قيمة الضمان.

لا تواجه الشركة مخاطر جوهريّة تتعلق بتمركز المبيعات، حيث تتمتع بقاعدة عملاء متنوعة داخل المملكة العربية السعودية، مما يحد من الاعتماد على عدد محدود من العملاء.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- ذمم مدينة تجارية، بالصافي (تتمة)

٢/١٠ يتمثل جدول تحليل اعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	الذمم الخاضعة للإحتساب	الخسائر الإئتمانية المتوقعة	الذمم الخاضعة للإحتساب	
٢٠,٥٣٨	٢,٣٤٦,٨٥٣	١٤١,٧٧٠	٣,٩٣٤,١٣٢	غير مستحق
٢٢,٧٤١	١,٤٩٤,٦٥٤	٣٨,٦١٠	٣١٣,٦٥١	من ١ إلى ٦٠ يوم
٩,٣٠٧	١٤٣,٣٩٧	٣٤,١١١	١٢٦,٤٨٦	من ٦١ إلى ١٢٠ يوم
١,٠٦٨,٣٤١	١,٠٩٨,٨٤٢	٢,٥٠٨,٠٠٨	٣,١٤٤,٥٥٠	أكثر من ١٢٠ يوم
١,١٢٠,٩٢٧	٥,٠٨٣,٧٤٦	٢,٧٢٢,٤٩٩	٧,٥١٨,٨١٩	

١١- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٤٩٤,٦١٥	٨٧٠,٩١٣		مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٧٨٦,٨٢٢	٧٣٨,٩١٤		ذمم موظفين
٨٣٩,٥٦٢	٧١٨,٥٥٧		تأمينات مستردة
٨٣٦,٥٥٣	٧٣٦,٥٥٣		أوراق قبض
٢٩٤,٩٦٠	٥١٠,٢٥٦		دفعات مقدما للموردين
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		الغطاء النقدي لخطابات الضمان
٤,٦٥٦,٠٠٧	٨٩,١٢٨	١/١١	ذمم مدينة أخرى
١١,٢٥٨,٥١٩	٤,٠١٤,٣٢١		
(١,٠٨٤,٩١١)	--	٢/١١	مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	٣/١١	مخصص الإنخفاض في قيمة أوراق القبض
٩,٨٧٣,٦٠٨	٣,٧١٤,٣٢١		

١/١١ ان حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى كما يلي:

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغت قيمة الأراضي والمباني (فرع كيلو ١٤) المنتزعة بواسطة أحد الجهات الحكومية لأعمال تطوير المناطق العشوائية بمدينة جدة بقيمة دفترية ٤,٥٥٣,٩٤٢ ريال سعودي، وفقاً لتقديرات الإدارة، تم تكوين مخصص انخفاض في قيمة تعويض أرض فرع كيلو ١٤ بمبلغ ١,٠٨٤,٩١١ ريال سعودي، بناءً على نتائج آخر تقييم نزع ملكية للأرض، والتي نتج عنها هبوط في قيمة التعويض عن أرض الفرع بمبلغ ٩٨٨,٤٨٢ ريال سعودي، كما تم أخذ أثر التعويض المستلم عن أرض فرع الستين والذي انخفض عن القيمة الدفترية المسجلة بقيمة ٢,٧٪ وتطبيق نفس نسبة الإنخفاض على تعويض فرع كيلو ١٤ نتج عنها انخفاض بمبلغ ٩٦,٤٢٩ ريال سعودي، ليصبح إجمالي الإنخفاض في القيمة ١,٠٨٤,٩١١ ريال سعودي.

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تسلمت الشركة شيكاً مصرفياً رقم (٦٠٣٣٦٥) صادراً من هيئة عقارات الدولة بتاريخ ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ م، بقيمة ٤,٠٠٣,٩٢١ ريال سعودي، يمثل تعويضاً عن أرض فرع كيلو ١٤ التي تمت نزع ملكيتها. وقد تم إيداع قيمة الشيك في الحساب المصرفي للشركة بتاريخ ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ م. وبناءً على ذلك، تم استخدام جزء من المخصص المكوّن والمشار إليه في الفقرة السابقة بمبلغ ٥٥٠,٠٢١ ريال سعودي، وهو ما يعادل الفرق بين القيمة الدفترية للأرض البالغة ٤,٥٥٣,٩٤٢ ريال سعودي وقيمة التعويض المستلم. كما تم رد المبلغ المتبقي من المخصص والبالغ ٥٣٤,٨٩٠ ريال سعودي باعتباره مخصصاً انتقى الغرض منه.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى، بالصافي (تتمة)

١/١١ ان حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى كما يلي: (تتمة)
إن حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٠٨٤,٩١١	١,٠٨٤,٩١١	الرصيد في ١ يناير
--	(٥٥٠,٠٢١)	المستخدم من المخصص خلال السنة
--	(٥٣٤,٨٩٠)	رد الفائض من المخصص خلال السنة
١,٠٨٤,٩١١	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/١١ الإنخفاض في قيمة أوراق القبض:

- تم تكوين مخصص إنخفاض في قيمة أوراق القبض المتمثلة في سندات لأمر لصالح شركة ريدان الغذائية متعلقة بإنهاء عقود فرعين من الأمتياز التجاري (فرع الطائف، فرع تبوك).
- بلغت قيمة أوراق القبض المستحقة عن امتياز فرع الطائف ٤٣٦,٥٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٥٣٦,٥٥٣ ريال سعودي).
- بلغت قيمة أوراق القبض المستحقة عن امتياز فرع تبوك ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).
- بناء على تقديرات الإدارة بصعوبة تحصيل قيمة تلك المستحقات، باستثناء فرع الطائف حيث تم خلال عام ٢٠٢٤م إعادة جدولة المبلغ المستحق على دفعات وتم تحصيل الدفعات مستحقة التحصيل بانتظام في مواعيد استحقاقها خلال عام ٢٠٢٥م، وعام ٢٠٢٤م وفقاً للجدولة المتفق عليها إلى ان يتم الإنتهاء من تحصيل كامل المبلغ بحلول تاريخ ٣ يوليو ٢٠٢٨م، قامت الإدارة باحتساب القيمة الحالية للجزء غير المتداول من تلك المستحقات ووجدت أن أثر الأعباء التمويلية المتضمنة في تلك المعاملة غير جوهري، وبناء عليه لم يتم إعادة تصنيفها إلى جزء متداول وجزء غير متداول.

إن حركة مخصص الإنخفاض في أوراق القبض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٥٥,٠١٧	٢٥٦,٤٧٨	نقد بالصندوق
٥٤٤,٥٣٨	١,٠٩٧,١٨٨	نقد لدى البنوك
١,١٩٩,٥٥٥	١,٣٥٣,٦٦٦	

يتم تقدير جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر إئتمان منخفضة كونها مودعة لدى مؤسسات مصرفية مشهورة ذات تصنيف إئتماني مرتفع، ولم يكن هناك أية مؤشرات / تاريخ للتعثّر في السداد لأية أرصدة بنكية للشركة، لذلك فإن احتمالية التعثّر في السداد بناء على عوامل مستقبلية أو أية حالات تعثر ناجمة عن خسائر تكاد تكون ضئيلة أو معدومة.

١٣- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من ١٥,٨٠٨,٤٦٧ سهم (٢٠٢٣م: ١٥,٨٠٨,٤٦٧ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠ ريال سعودي).

بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٥م، أعلنت الشركة عن موافقة الجمعية العمومية غير العادية بنسبة ٩٥٪ على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس مال الشركة، وذلك من خلال إلغاء (٨,٤٩٤,٨٦٤) سهماً من أسهم الشركة، بحيث يتم إلغاء (٠,٥٣٧٣٦) سهم عن كل سهم، ليصبح رأس المال مكون من ٧,٣١٣,٦٠٣ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- إحتياطي نظامي

يجوز للجمعية العامة العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، تجنب نسبة من صافي أرباح الشركة لتكوين احتياطي اتفاقي يخصص لغرض محدد. كما يجوز للجمعية العامة العادية، عند تحديد نصيب الأسهم من صافي الأرباح، تكوين احتياطيات أخرى بالقر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة - قدر الإمكان - على المساهمين. وللجمعية العامة العادية كذلك اقتطاع مبالغ من صافي الأرباح لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة. ولا يجوز استخدام الاحتياطي المخصص لغرض معين والمنصوص عليه في النظام الأساس للشركة إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية. أما إذا لم يكن الاحتياطي مخصصاً لغرض محدد، فيجوز للجمعية العامة العادية - بناءً على اقتراح مجلس الإدارة - أن تقرر استخدامه بما يحقق مصلحة الشركة أو المساهمين، وذلك وفق الضوابط التي تضعها الجهة المختصة.

١٥- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة بذلك التاريخ والبالغة ١٥,٤١٠,٤٥٣ سهم (٢٠٢٣ م: ١٥,٨٠٨,٤٦٧ سهم).

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٧٣,١٠٥,٤٢٠)	(٦٤,٧٢٩,١٢٣)	صافي الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة
١٥,٨٠٨,٤٦٧	١٥,٤١٠,٤٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٤,٦)	(٤,٢)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

يتم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد.

خلال السنة لا توجد أحداث/ معاملات تؤدي إلى تخفيض عدد الأسهم القائمة وبالتالي فإن خسارة السهم المخفض لا يختلف عن خسارة السهم الأساسية.

١٦- قروض

لدى الشركة قرض طويل الاجل بمبلغ ٣٥,١ مليون ريال سعودي على شكل تأجير تمويلي طويل الاجل لتمويل توسعات رأسمالية، إن هذا القرض ممنوح بضمان رهن قطع أراضي من الشركة (إيضاح رقم ٥). يخضع هذا القرض لمعدل فائدة سنوي يبلغ ٨٪. إن اجمالي الأعباء التمويلية المتعلقة بهذا القرض قد خصمت بالكامل مقدماً من المبلغ المستلم. يسدد المبلغ المحسوب على أقساط ربع سنوية تنتهي بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤ م، إن القرض طويل الاجل مقوم بالريال السعودي.

في عام ٢٠٢٠ م، توصلت الشركة الى اتفاق لاعادة جدولة أقساط القرض نتج عنها أعباء تمويلية إضافية ٣,٢١٦,٧٣١ ريال سعودي، تدفع خلال مدة القرض الجديدة والتي سوف تنتهي بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤ م.

في عام ٢٠٢٤ م، توصلت الشركة الى اتفاق لاعادة جدولة أقساط القرض المستحقة بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤ م، نتج عنها أعباء تمويلية إضافية ٧٨٤,٤٨٧ ريال سعودي، تم دفعها مقدماً بتاريخ الاتفاق على إعادة الجدولة ويتم إطفائها خلال مدة القرض الجديدة والتي سوف تنتهي بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ م.

١/١٦ القروض المتداولة وغير المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٩٣٥,٠٥٦	٣,٦٩٤,٧١٣	تمويل طويل الاجل
(٧١٩,١١٤)	(٣٢٦,٨٧٠)	تكاليف التمويل المؤجلة
٥,٢١٥,٩٤٢	٣,٣٦٧,٨٤٣	

القروض المتداولة وغير المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٩٦٧,٥٢٨	٣,٣٦٧,٨٤٣	الجزء المتداول
٢,٢٤٨,٤١٤	--	الجزء غير المتداول
٥,٢١٥,٩٤٢	٣,٣٦٧,٨٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض (تتمة)

٢/١٦ القروض وفقاً للجهات الممولة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٢١٥,٩٤٢	٣,٣٦٧,٨٤٣
٥,٢١٥,٩٤٢	٣,٣٦٧,٨٤٣

شركة بنال للتمويل (أوركس السعودية سابقاً)

٣/١٦ الحركة على القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,١٩٥,١٥٨	٥,٢١٥,٩٤٢
٢٨٥,٢٢٢	٦٤١,٠٧٦
(٥,٢٦٤,٤٣٨)	(٢,٤٨٩,١٧٥)
٥,٢١٥,٩٤٢	٣,٣٦٧,٨٤٣

الرصيد في ١ يناير
الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٦)
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن جدول استحقاق التمويل هو كما يلي في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠٢٥	٢٠٢٦
٢,٩٦٧,٥٢٨	--		
٢,٢٤٨,٤١٤	٣,٣٦٧,٨٤٣		
٥,٢١٥,٩٤٢	٣,٣٦٧,٨٤٣		

٤/١٦ الإخلال بتعهدات القروض

تتطلب اتفاقية القرض من الشركة المحافظة على بعض المؤشرات المالية ضمن حدود محددة، إضافة إلى الالتزام بعدد من المتطلبات الأخرى. وخلال السنة، لم تلتزم الشركة ببعض الشروط المالية المنصوص عليها في اتفاقية التمويل. ومع ذلك، لم تمارس الجهة المقرضة حقها في تعجيل استحقاق الدفعات المستقبلية. وترى إدارة الشركة أن هذه المخالفات لم يكن لها تأثير على استحقاق القرض. كما أنه خلال الفترة اللاحقة تم سداد القرض بالكامل، وفك رهن الأصول المرهونة، واستلام سندات لأمر ذات الصلة.

٥/١٦ إعادة تمويل تسهيلات قصيرة الأجل

لم يتم إعادة جدولة القرض قصير الأجل خلال السنة.

٦/١٦ الرهونات والضمانات

حصلت الشركة على قروض مقابل تقديم ضمانات تمثلت في سندات لأمر ورهن بعض العقارات والممتلكات والمعدات - أراضي، والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩,٠٥٠,٦٥٢ ريال سعودي، وذلك كضمان مقابل قرض ممنوح من أحد شركات التمويل المحلية، خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية، قامت الشركة بسداد القرض بالكامل، وتم تبعا لذلك إلغاء سندات لأمر المتعلقة بالضمانات، تم فك الرهن عن الصكوك التي كانت مرهونة مقابل هذا القرض.

١٧- تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

إن حركة تعويضات نهاية الخدمة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
١٠,٩٥٦,٢٦٥	١١,٦٥٤,٤٢٠	
٢,٣٣٢,٤٢١	١,٦٠٥,٣٧٢	٢٦
٧٩٥,٨٩٠	٦٠١,٨٣٢	
٣,١٢٨,٣١١	٢,٢٠٧,٢٠٤	
(١٦٤,٦٨٧)	(٩٠٥,٣٤٥)	
(٢,٢٦٥,٤٦٩)	(٣,٧٨٤,٤١٣)	
١١,٦٥٤,٤٢٠	٩,١٧١,٨٦٦	

الرصيد في بداية السنة
المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد

المحمل ضمن الدخل الشامل الأخر
(أرباح) إعادة القياس

المزايا المدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٧٠%	٥,٢٠%	معدل الخصم
٥,٥%	٥,٠٠%	معدل زيادة الرواتب
مرتفع	مرتفع	معدلات دوران الموظفين
٧	٧	متوسط فترة الإلتزام

اختبار الحساسية لإلتزامات تعويضات نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	معدل الخصم
١١,٦٥٤,٤٢٠	٩,١٧١,٨٦٦	أساس
١١,٣٢٨,٢٩٣	٨,٩٢٤,٧٦٣	زيادة بنسبة ٠,٥%
١١,٩٧٧,٢٨٩	٩,٤٣١,٤٨٥	نقص بنسبة ٠,٥%
١١,٦٥٤,٤٢٠	٩,١٧١,٨٦٦	التغير في الرواتب
١٢,٠٥٨,٢٩٧	٩,٤٨٠,٣١٤	أساس
١١,٢٦٧,٢٩٤	٨,٨٧٥,٩٧١	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%

الحساسية في الإلتزام المزاي المحددة:

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط. تم استخدام نفس الطريقة في حساب مطلوبات منافع انتهاء خدمات الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي عند حساب حساسية الإلتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين للفرضيات الإكتوارية الهامة (القيمة الحالية للإلتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين المحسوبة بطريقة وحدة الإلتزام المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير). ولم تتغير الطرق وأنواع الفرضيات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنةً بالسنة السابقة.

فيما يلي التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصصة لمزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٢٢٢,٧٤٤	١,٤٤٧,٩٦٦	خلال سنة واحدة
٧,٢٨٩,٩٨٤	٥,٧٨٤,١٩٢	أكبر من سنة إلى خمس سنوات
١٠,٠٨٤,٢٦٨	٧,٥٣٦,٧٢٢	أكثر من خمس سنوات
١٩,٥٩٦,٩٩٦	١٤,٧٦٨,٨٨٠	

١٨- مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,١٦٥,٢١٠	١٣,٣١٨,٩٥٠	مستحقات موظفين
٤,٦٧٥,٢٢٧	٦,٩٧٤,٣٢١	مكافآت مستحقة لمجلس الإدارة واللجان
٣,٨٢٦,٥٠٤	٧,٨٤٧,٨٠٧	مصروفات مستحقة
٣,٠١٤,٠٢٤	٢,٩٧٩,٧٨٥	دعم تسويقي محصل مقدما (١/١٨)
١,٦٧٤,٢٦٥	٢,٤١٩,٠٤١	إيجارات مستحقة
٢٢٨,٧٠٨	١٨٤,٣٠١	دفعات مقدمة من عملاء الإعاشة
١٩,٥٨٣,٩٣٨	٣٣,٧٢٤,٢٠٥	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - مصروفات مستحقة و ذمم دائنة اخرى (تتمة)

١/١٨ خلال عام ٢٠٢٣ م، اجرت الشركة اتفاقية حافز مبيعات ودعم تسويقي مع أحد الموردين المحليين، حصلت من خلالها على حافز نقدي بقيمة ٤ مليون ريال سعودي على بعض الاصناف من المشتريات بكميات محددة وفقاً لشروط الاتفاقية، قامت الإدارة باحتساب قيمة الحافز المستحق عن المشتريات الفعلية خلال السنة، ويتم خصمها من تكلفة المخزون، فيما يلي الحركة علي الدعم المحصل مقدماً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٤٨٠,٠٠٠	٣,٠١٤,٠٢٤	الرصيد كما في بداية السنة
(٤٦٥,٩٧٦)	(٣٤,٢٣٩)	الجزء المحقق خلال السنة
٣,٠١٤,٠٢٤	٢,٩٧٩,٧٨٥	الرصيد كما في نهاية السنة
مخصص مطالبات محتملة		
١٥٩,٩٠٥	--	الرصيد كما في بداية السنة
(١٥٩,٩٠٥)	--	انتفى الغرض منه خلال السنة
--	--	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الزكاة

فيما يلي احتساب مصروف الزكاة وفقاً لمتطلبات الهيئة لتقديم الاقرارات الزكوية المحدثة لسنة ٢٠٢٥ م:

١/١٩ صافي الخسارة المعدلة

٢٠٢٥ م
(٦٤,٦٥٢,٩٠٥)
٢,٩٥٦,٨٢٢
(٦١,٦٩٦,٠٨٣)

صافي خسارة السنة قبل الزكاة
يضاف
تسويات

٢/١٩ الوعاء الزكوي

٢٠٢٥ م
٧٣,١٣٦,٠٣٠
(٥٥,٩٨٩,٥٩٩)
٢,٩٥٦,٨٢٢
٣٧,٩٥١,٩٦٥
٩,١٧١,٨٦٦
٦٠,٠٤٠,١٦٣
١٢٧,٢٦٧,٢٤٧

يضاف
حقوق الملكية
رأس المال
خسائر متراكمة
اجمالي التسويات الزكوية

الإلتزامات وما في حكمها
الإلتزامات عقود الإيجار
مخصص نهاية الخدمة
أضافات أخرى طبقاً للمادة ٢٩ - ب من لائحة الزكاة
إجمالي الإضافات

يحسم
صافي الأصول الثابتة وما في حكمها

(٧١,٣٥٦,١٧٦)
(١٦,٢٠٥,٨٣٣)
(١٤٢,٥٢٦)
(٣٦,٦٠٥,٨٩٠)
(١٢٤,٣١٠,٤٢٥)
٢,٩٥٦,٨٢٢
(٦١,٦٦٣,٨٢٦)
٢٠,١٠٣,٢٥٣
٢,٩٥٦,٨٢٢
٧٦,٢١٨

عقارات وآلات ومعدات، بالصافي
استثمارات في شركات زميلة
موجودات غير ملموسة
حق استخدام أصول
إجمالي الحسميات
الوعاء الزكوي المعتمد
الحد الأدنى للوعاء وفقاً للمادة ٢٧
الحد الأعلى للوعاء وفقاً للمادة ٢٨
الوعاء الزكوي المعتمد
إجمالي الزكاة المستحقة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الزكاة (تتمة)

صافي الخسارة المعدلة
فيما يلي احتساب مصروف الزكاة وفقاً لمتطلبات الهيئة لتقديم الاقرارات الزكوية لسنة ٢٠٢٤ م:

٢٠٢٤ م	
(٧٢,٨٠٥,٢٠٢)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
--	<u>يضاف</u>
(٧٢,٨٠٥,٢٠٢)	تسويات

الوعاء الزكوي

٢٠٢٤ م	
١٥٨,٠٨٤,٦٧٠	<u>يضاف</u>
٣٥٠,٦٨٥	<u>حقوق الملكية</u>
(٧٧,٤٥٧,٠٩٨)	رأس المال
٥٢٦,٥٣٩	الإحتياطيات
	خسائر متراكمة
٤٦,١٥٨,٩٩٠	مخصص الزكاة الشرعية
١١,٦٥٤,٤٢٠	<u>الإلتزامات وما في حكمها</u>
٢,٢٤٨,٤١٤	الإلتزامات عقود الإيجار
٣٤,٧٠٦,٧٠٦	مخصص نهاية الخدمة
١٧٦,٢٧٣,٣٢٦	قروض وتسهيلات بنكية
	أضافات أخرى طبقاً للمادة ٢٩ - ب من لائحة الزكاة
	<u>إجمالي الإضافات</u>

(٨٨,٥٩٠,٥٤٩)	<u>يخصم</u>
(٣٦,٣٤٠,٧٨٤)	<u>صافي الأصول الثابتة وما في حكمها</u>
(١٨٤,١٠٦)	عقارات والآلات ومعدات، بالصافي
(٥١,١٥٧,٨٨٧)	استثمارات في شركات زميلة
(١٧٦,٢٧٣,٣٢٦)	موجودات غير ملموسة
	حق استخدام أصول
	<u>إجمالي الخصميات</u>
(٧٢,٨٠٥,٢٠٢)	الوعاء الزكوي المعتمد
٨١,٥٠٤,٧٩٦	الحد الأدنى للوعاء وفقاً للمادة ٢٧
--	الحد الأعلى للوعاء وفقاً للمادة ٢٨
--	الوعاء الزكوي المعتمد
	<u>إجمالي الزكاة المستحقة</u>

٣/١٩ مخصص الزكاة

إن حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠١٦,١٢٧	٥٢٦,٥٣٩	الرصيد في بداية السنة
٣٠٠,٢١٨	٧٦,٢١٨	محمل خلال السنة
(٧٨٩,٨٠٦)	(٥٢٦,٥٣٩)	مدفوع خلال السنة
٥٢٦,٥٣٩	٧٦,٢١٨	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الزكاة (تتمة)

٤/١٩ الموقف الزكوي والضريبي

شركة ريدان الغذائية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الاعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتم استلام شهادات زكاة عن هذه السنوات.

الوضع الضريبي لشركة ريدان الغذائية

- تم تقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة بشكل شهري من شهر يناير ٢٠١٨ م حتى شهر ديسمبر ٢٠٢٥ م.
- وردت استفسارات عن ضريبة الاستقطاع لعام ٢٠٢٤ م، وتم الرد عليها وصدر الربط الضريبي بمبلغ ١,٨٣٥ ريال سعودي وتمت الموافقة عليه.

شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر

(أ) ضريبة شركات الأموال

- تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ تقديري عن الفترة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وتم الاعتراض عليه وسيتم تقديم طلب بإعادة الفحص.
- تم إخطار الشركة بنموذج (٣/٤) بتحضير مستندات الفحص عن السنوات من ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢٠ م.
- تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤ م، في الموعد القانوني، لم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية حتى تاريخ القوائم المالية، وسوف يتم تقديم طلب للمأمورية للفحص لإتمام عملية التصفية.

(ب) الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي للشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ م، وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية عن الأعوام من ٢٠١٩ م، حتى ٢٠٢٥ م.
- تم فحص الشركة وسداد الفروق الناتجة عن الفحص وسداد غرامات التأخير لمقررة.

(ت) ضريبة المرتبات

قامت المأمورية المختصة بإخطار الشركة بنموذج (٣٨) تقديري عن السنوات منذ بداية النشاط، حتى عام ٢٠١٦ م، وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وسيتم تقديم طلب إعادة الفحص، وسيتم تقديم طلب إعادة الفحص لإتمام عملية التصفية.

(ث) ضريبة الخصم والتحويل

تقوم الشركة بتوريد المبالغ التي يتم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

(ج) ضريبة الدمغة

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- عجز التصفية لشركة تابعة - تحت التصفية

١/٢٠ خلال يناير ٢٠٢٥، قرر مجلس إدارة الشركة تصفية الاستثمار الخاص بها بجمهورية مصر العربية (شركة مطاعم ومطابخ ريدان مصر) وذلك لتجنب خسائر فرق العملة وهي شركة تابعة ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة برأس مال قدره (٥٠,٠٠٠ جنيه مصري).

٢/٢٠ وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لشركة مطاعم ريدان مصر المنعقدة بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٥ م، تم وضع الشركة تحت التصفية وتعيين السيد/ محمد اسماعيل عامر، مصفي للشركة وتكون مهامه طبقاً للمادة ١٤٥ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ م وهي:

- وفاء ما على الشركة من ديون.
- تمثيل الشركة أمام القضاء وقبول الصلح والتحكيم.
- بيع مال الشركة منقولاً أو عقاراً بالمزاد العلني أو بأية طريقة أخرى مالم ينص في وثيقة تعيين المصفي إجراء البيع بطريقة معينة.

وبناءً عليه، تم إعداد وعرض قوائم مالية عن نتائج أعمال شركة ريدان الغذائية بشكل مستقل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حيث أنها فقدت السيطرة على شركة مطاعم ريدان مصر بتعيين المصفي بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٥ م.

٣/٢٠ إن استثمار الشركة في الشركة التابعة (تحت التصفية) يمثل ١٠٠٪ من رأس مال (٢٠٢٤ م: ١٠٠٪) شركة مطاعم ومطابخ ريدان مصر وهي شركة مصرية ذات مسؤولية محدودة حصلت على سجلها التجاري رقم ٧١١٢٣ بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٢ يناير ٢٠١٤ م واغراضها اقامة وتشغيل المطاعم الثابتة وتقديم الوجبات الجاهزة والاستثمار العقاري.

٤/٢٠ يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة مطاعم ومطابخ ريدان مصر (تحت التصفية) المستخرجة من قوائمها بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لحصة الشركة من صافي عجز التصفية في شركة مطاعم ومطابخ ريدان مصر (تحت التصفية):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
--	٢٥٧,١٥٢	إجمالي الموجودات
--	(٧٠٩,٩١٠)	إجمالي المطلوبات
--	(٤٥٢,٧٥٨)	صافي عجز التصفية
--	(٤٥٢,٧٥٨)	حصة الشركة من صافي عجز التصفية ١٠٠٪ (التزام)

٥/٢٠ يلخص الجدول التالي التغيير في صافي المطلوبات التصفية لشركة مطاعم ومطابخ ريدان مصر (تحت التصفية) المستخرجة من قوائمها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
--	--	مطلوبات من عمليات التصفية في بداية الفترة
--	(٤٣٨,٦١٩)	المطلوبات في تاريخ التصفية
--	(١٤,١٣٩)	الزيادة لمطلوبات التصفية
--	(٤٥٢,٧٥٨)	مطلوبات عمليات التصفية في نهاية الفترة

٢١- إيرادات، صافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٨,٧١٤,٦٨٣	١٠٠,٧٣٣,٩٩٦	مبيعات عند نقطة زمنية محددة
١٨,٧٦٠,٠٦٧	١٤,٢٢٦,٣٩١	مبيعات الفروع
٨,٥٣٤,٢٨٧	--	مبيعات عقود الإعاشة
(٦٤١,٢٧٧)	(٨٨٠,١٣٥)	مبيعات عقود الحج
١٥٥,٣٦٧,٧٦٠	١١٤,٠٨٠,٢٥٢	يخصم: خصومات على المبيعات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- إيرادات، صافي (تتمة)

المعلومات التفصيلية للإيرادات حسب المناطق الجغرافية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٣,٦٣٩,٧٥٥	١١٣,٩٣١,٥٥١	المنطقة الغربية
١,٧٢٨,٠٠٥	١٤٨,٧٠١	مناطق أخرى - داخل المملكة العربية السعودية
١٥٥,٣٦٧,٧٦٠	١١٤,٠٨٠,٢٥٢	

- إن جميع مبيعات الشركة تتم عند نقطة زمنية محددة عند تسليم المنتجات للعملاء ونقل المنافع والمخاطر للعملاء، ولا يوجد مبيعات تتم على فترة زمنية.
- لا يوجد لدي الشركة عقود إيرادات طويلة الأجل، جميع العقود مع العملاء يتم تنفيذها خلال فترة زمنية أقل من ١٢ شهر، وبناء عليه لا تتضمن إيرادات المبيعات تقديرات أو اجتهادات جوهرية فيما يخص القياس والإعتراف بالإيرادات.
- ليس لدي الشركة عمولات أو تكاليف إضافية مباشرة للحصول على عقود المبيعات والتي يتم المحاسبة عنها بتسجيلها ضمن الأصول وإطفاؤها على مدار مدة العقد.
- تقدم الشركة عمولات ومكافآت بيع للموظفين وبعض الأطراف ذات الخارجية، يتم تسجيل هذه العمولات بقائمة الربح أو الخسارة حيث أن جميع مبيعات الشركة تتم عند نقطة زمنية محددة ولا توجد عقود بيع على فترات زمنية طويلة.
- لا تقدم الشركة أية خصومات موسمية (منتجات مجانية للعملاء)، كذلك ليس لدي الشركة برامج مكافآت للعملاء.
- في الحالات التي تكون فيها خصومات المبيعات مستحقة بعد تاريخ الاعتراف بالإيراد، تقوم الشركة بإثبات التزام مقابل خصومات المبيعات المتوقعة، ويتم عرضه ضمن الالتزامات المتداولة. وتقوم الإدارة بمراجعة تقديرات خصومات المبيعات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديل التقديرات عند توفر معلومات جديدة أو عند تحقق الشروط التعاقدية، ويتم الاعتراف بأي فروقات ناتجة عن ذلك كتعديل على الإيرادات في الفترة التي يتم فيها التعديل.

١/٢١ الضمانات والتزامات الأداء عنها

- لا تقدم الشركة أية ضمانات أو التزامات أداء منفصلة على منتجاتها.

٢/٢١ العقود غير المجدية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) لم يكن هناك تكاليف عقود غير مجدية للعقود السارية في تاريخ التقرير المالي، وكذلك العقود المبرمة في الفترة اللاحقة حتى تاريخ إعتقاد مجلس الإدارة للقوائم المالية.
- يتضمن التقرير القطاعي معلومات إضافية عن إيرادات المبيعات (إيضاح رقم ٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٨٦,٠٢٧,٣٧٩	٦٥,٢٩٤,٦٠٠		تكلفة مواد مستهلكة
٣٣,١٢٠,١٧٨	٣١,٧٦٦,٧٠٣		رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٨٩٢,١٦٩	٨,٥٤٠,٢٨٣	٥/٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٨,٤٢٥,٣٨١	٨,٠٢٧,٥٠٧	٧	إطفاء حق إستخدام أصول
٥,٩١٦,٦٩٥	٥,١١٢,٧٠٧		كهرباء ومياه وغاز
٣,٤٣٠,٦٧٨	٢,٠٨١,٩٣٤		مصروفات حكومية
٢,٩٢٨,٤٧١	٢,٢٤٨,٠٣٢	١/٢٢	صيانة
٦٦٣,٦٠٦	٧٦٠,١٨٧		إيجارات تشغيلية (عقود منخفضة القيمة وقصيرة الاجل)
٢,٦٤٢,٣١٠	١٣,٠٤٣		مصروفات عامة لحملات الحج
١,٤٣٠	١,٢٢٢	١/٦	إطفاء اصول غير ملموسة
٢,٥٦٨,٠٢٨	١,٧٠٥,٦٤٩		أخرى
١٥٣,٥٩٤,٣٧٣	١٢٥,٨٣٢,٠١٨		
(٤٦٥,٩٧٦)	(٣٤,٢٣٩)	٢/٢٢	خصومات ودعم الموردين
١٥٤,١٥٠,٣٤٩	١٢٥,٥١٧,٦٢٨		

١/٢٢ تتمثل مصروفات الصيانة والمواد الإستهلاكية، في التكلفة المتكبدة للصيانة الدورية والخدمات والإصلاحات الغير جوهرية التي تتم علي ممتلكات ومعدات الشركة، هذه التكلفة لا ينتج عنها زيادة في المنافع الإقتصادية المستقبلية للممتلكات، ولذلك يتم تصنيفها ضمن تكلفة الفترة التي يتم تكبدها بها.

٢/٢٢ خصومات ودعم الموردين

تحصل الشركة على خصومات تجارية، وحوافز حجم، ودعم تسويقي أو تشغيلي من الموردين، وذلك وفقاً لاتفاقيات توريد تتضمن شروطاً محددة تتعلق بحجم المشتريات أو تحقيق مستويات معينة من الأداء أو الالتزام التعاقدية.

تقوم الشركة بمعالجة خصومات ودعم الموردين كعنصر يخفض من تكلفة المشتريات، وذلك وفقاً لمتطلبات قسم "المخزون" من معيار التقرير المالي للشركات المتوسطة وصغيرة الحجم، حيث يتم الاعتراف بهذه الخصومات والدعم عند تحقق شروط الاستحقاق وبالقدر الذي يمكن قياسه بشكل موثوق. في حال كانت الخصومات أو الدعم متعلقة بمخزون لم يتم بيعه في تاريخ القوائم المالية، يتم خصمها من تكلفة المخزون. أما الجزء المتعلق بالمخزون الذي تم بيعه خلال الفترة، فيتم الاعتراف به كخفض لتكلفة المبيعات ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

وعند وجود خصومات أو دعم متوقع استلامه من الموردين عن مشتريات تمت قبل تاريخ التقرير ولم يتم استلامه بعد، تقوم الشركة بتقدير هذه المبالغ وإثباتها كمستحقات أو تخفيض لذمم الموردين، متى ما توفرت درجة عالية من التأكد من تحقق شروط الاستحقاق وإمكانية قياسها بشكل موثوق. تقوم الإدارة بمراجعة تقديرات خصومات ودعم الموردين في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديل التقديرات عند توفر معلومات جديدة أو عند تحقق الشروط التعاقدية، ويتم الاعتراف بأي فروقات ناتجة عن ذلك في الفترة التي يتم فيها التعديل، دون أن يترتب على ذلك الاعتراف بإيرادات مستقلة.

الخصومات والدعم المتعلق بالمخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يوجد خصومات ودعم من الوكلاء متعلقة بمخزون لم يتم بيعه، وفقاً لتقديرات الإدارة فإن الأثر علي قائمة المركز المالي (تكلفة المخزون) والأثر علي قائمة الربح أو الخسارة (تكلفة المبيعات) غير جوهرية ولم يتم تسجيله بالقوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٤٠٢,٨٨٢	٥,٨٣٤,٢٧٢	عمولات شركات التوصيل (١/٢٣)
٢,٥٣٧,٢٧٩	١,٢٩٦,٦٧٦	دعاية وإعلان
٢١٨,١٧٠	٣١١,١٠٠	ضيافة وعلاقات عامة
٢٣,٣٣٨	١٨٣,٨٥٨	أخرى
١٢,١٨١,٦٦٩	٧,٦٢٥,٩٠٦	

١/٢٣ عمولات شركات التوصيل

تقوم الشركة ببيع جزء من منتجاتها عبر منصات وتطبيقات التوصيل التابعة لأطراف ثالثة. ووفقاً للاتفاقيات المبرمة مع هذه المنصات، يتم اقتطاع عمولات مقابل خدمات الوساطة والتسويق والتوصيل. وتُحمّل هذه العمولات على قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروفات البيع والتسويق في الفترة التي تتحقق فيها المبيعات المرتبطة بها.

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٠,٤٣٣,٩٢١	٨,١٥٠,٦٥٤		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٧٩٨,٢٦٢	٢,٩٥٦,٨٢٢		مكافآت مجلس الإدارة
١,١٧٥,٨١٥	١,٤٤٥,٧٩٩	١/٢٤	أتعاب مهنية واستشارية
٨١١,٠٢١	٨١٧,٦١٥	٥/٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٦٢٨,٠٢٩	٥٢٤,٤٠٤		مصروفات حكومية
--	٢٣٠,٢٣٢	٢٧	الإنخفاض في مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٢٤,٧٢١	٢١٠,٨٠٤		صيانة وإصلاح
٤٧,٢٦٣	٤٠,٣٥٨	١/٦	إطفاء اصول غير ملموسة
٨٨٨,٣٤٧	١,٣٨٨,٠٨٠		أخرى
١٧,٠٠٧,٣٧٩	١٥,٧٦٤,٧٦٨		

١/٢٤ تتضمن الأتعاب المهنية والاستشارية أتعاب عن مراجعة وفحص القوائم المالية للشركة ٥٩٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م):
٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٥- إيرادات أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٥٦,١٢٥	٣٦٨,٤٤١	مبيعات المسالخ
--	٣٢١,٩٣٥	أرباح استبعاد حق استخدام اصول (إيضاح ٧)
٢١٩,٧٤٦	١٣٠,١٢٧	تأمين أطباق غير معادة
--	١١٨,٣٤٨	عوائد توصيل
٧٣,٢٤١	٧٦,٢١٤	مبيعات الجلود
٢٥٠,٢٨٢	--	فروقات الفحص الضريبي
٦٣٧,٤٠٠	٧٩٠,٨٩٣	إيرادات أخرى
٢,٠٣٦,٧٩٤	١,٨٠٥,٩٥٨	

شركة ريدان الغذائية
(مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- أعباء تمويلية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٣/٧	٢,٧٠٩,٩٥٣	٣,١٩٣,٠٠٠
	١,١٦٨,٤٤٦	٧٤٤,٨٧٧
٣/١٦	٦٤١,٠٧٦	٢٨٥,٢٢٢
١٧	٦٠١,٨٣٢	٧٩٥,٨٩٠
	٥,١٢١,٣٠٧	٥,٠١٨,٩٨٩

أعباء تمويلية عن التزامات عقود الإيجار
عمولات بنكية
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة على القرض طويل الأجل
الفائدة المحملة على منافع مزايا الموظفين

٢٧- الأطراف ذات علاقة

١/٢٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة خلال السنة والأرصدة ذات العلاقة.

نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل		الرصيد كما في	
		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة	شركة زميلة	٤٣,٣٠٩	٢٤١,٥٦٤	١,١٦٦,٣٢٦	٢,٠٧١,٤٦١
	مبيعات		٢٤١,٥٦٤		
	مشتريات/ خدمات	١,٣٦٦,٥٦٥	٥,١٤١,٧٧٦	١,١٦٦,٣٢٦	٢,٠٧١,٤٦١
	مصروفات	١١٥,١١٣	٢٢٤,٤١٦		
شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر	شركة تابعة (تحت التصفية)	٢٣٠,٢٣٢	--	٢٣٠,٢٣٢	--
	مصروفات بالإنابة	٢٣٠,٢٣٢	--	٢٣٠,٢٣٢	--
				١,٣٩٦,٥٥٨	٢,٠٧١,٤٦١
				(٢٣٠,٢٣٢)	--
				١,١٦٦,٣٢٦	٢,٠٧١,٤٦١

تحت بند مطلوب من طرف ذو علاقة
شركة الجونة المتميزة للحلويات والحفلات المحدودة
شركة مطابخ ومطاعم ريدان مصر
مخصص الإنخفاض في مطلوب من طرف ذو علاقة

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك)، بلغ بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة كما يلي:

طبيعة المعاملة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مكافآت وبدلات مجلس الإدارة	٢,٤٢٧,٤٨٨	٢,٦٩٠,٢٦٢
رواتب أساسية وبدلات	٢,٠٥٣,٢٦٥	٢,٦٢٨,٢٤٠
تعويضات نهاية الخدمة	١٠٣,٧٧٩	٤٣٨,٨٥٢
	٤,٥٨٤,٥٣٢	٥,٧٥٧,٣٥٤

مجلس الإدارة وموظفو الإدارة العليا

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

١/٢٨ الإلتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا توجد لدى الشركة أية التزامات رأسمالية محتملة.

٢/٢٨ الإرتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٣ مليون ريال سعودي)، وتمثل هذه المبالغ التزامات تعاقدية ستستحق على الشركة عند استلام السلعة أو الخدمة المتفق عليها.

٢٩- معلومات القطاعات التشغيلية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة الخدمية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكدب التكاليف.

يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التنظيم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للشركة.

تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- ١ - الوجبات الشعبية
- ٢- خدمات الإعاشة
- ٣- القطاعات الأخرى

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

التقارير القطاعية

الإجمالي	الوجبات الشعبية (الفروع)			٢٠٢٥ م
	القطاعات الأخرى	خدمات الإعاشة	الإجمالي	
١١٤,٠٨٠,٢٥٢	١٤٨,٧٠١	١٠,٧٨٠,١٩٨	١٠٣,١٥١,٣٥٣	الإيرادات
(١٧٨,٧٩٥,٢٣٦)	(٢٠,٥٠٩,٤٤٢)	(١١,٥٣٨,٧٣٠)	(١٤٦,٧٤٧,٠٦٤)	مصروفات القطاع
(٦٤,٧١٤,٩٨٤)	(٢٠,٣٦٠,٧٤١)	(٧٥٨,٥٣٢)	(٤٣,٥٩٥,٧١١)	صافي (خسارة) القطاع
١٣٦,٥٤٩,٤٣٥	٣١,٨٩٣,٣٦٩	٤,٥٢٠,٩٣٩	١٠٠,١٣٥,١٢٧	موجودات القطاع
١١٩,٤٠٣,٠٠٤	--	١,٤٣٣,٠٥٣	١١٧,٩٦٩,٩٥١	مطلوبات القطاع

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

التقارير القطاعية			
الإجمالي	القطاعات الأخرى	خدمات الإعاشة	الوجبات الشعبية (الفروع)
١٥٥,٣٦٧,٧٦٠	١,٧٢٨,٠٠٥	١١,٠١٩,٣١٤	١٤٢,٦٢٠,٤٤١
(٢٢٧,٥٤٦,٧٧٢)	(٣,١٥٠,٢٠٦)	(١٢,٧٨٩,٦٤٤)	(٢١١,٦٠٦,٩٢٢)
(٧٢,١٧٩,٠١٢)	(١,٤٢٢,٢٠١)	(١,٧٧٠,٣٣٠)	(٦٨,٩٨٦,٤٨١)
١٩٦,٤٣٧,٩٣٠	٥٤,٧١٣,٣٤٠	٦,٨٠٠,٥٠٦	١٣٤,٩٢٤,٠٨٤
١١٥,٤٥٩,٦٧٣	--	٣,٥٤٣,٤٤٢	١١١,٩١٦,٢٣١

٣٠- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

١/٣٠ إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة، قروض، ذمم تجارية دائنة ومصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

٢/٣٠ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٢/٣٠ مخاطر التغير في اسعار الشراء والبيع

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٢/٢/٣٠ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالعملات الأجنبية.

٣/٣٠ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة باستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥٤٤,٥٣٨	١,٠٩٧,١٨٨	١٢	أرصدة بنكية
٣,٩٦٢,٨١٩	٤,٧٩٦,٣٢٠	١٠	ذمم مدينة تجارية
٤,٥٠٧,٣٥٧	٥,٨٩٣,٥٠٨		

شركة ريدان الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤/٣٠ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	٣ سنوات أو أكثر	من سنة إلى ٣ سنوات	سنة أو أقل	إجمالي القيمة الدفترية
٢٠٢٥ م					
مطلوبات مالية غير مشتقة					
٣,٣٦٧,٨٤٣	--	--	--	٣,٣٦٧,٨٤٣	٣,٣٦٧,٨٤٣
٢٤,٦٦٠,٢٢٦	--	--	--	٢٤,٦٦٠,٢٢٦	٢٤,٦٦٠,٢٢٦
٣٣,٧٢٤,٢٠٥	--	--	--	٣٣,٧٢٤,٢٠٥	٣٣,٧٢٤,٢٠٥
٥٩,٦٩٤,٢١٩	١١,٧٤٤,٣٣١	١٩,٠١٢,٧٤٠	١٨,٩٣٩,٢٢٥	٩,٩٩٧,٩٢٣	٤٧,٩٤٩,٨٨٨
١٢١,٤٤٦,٤٩٣	١١,٧٤٤,٣٣١	١٩,٠١٢,٧٤٠	١٨,٩٣٩,٢٢٥	٧١,٧٥٠,١٩٧	١٠٩,٧٠٢,١٦٢
٢٠٢٤ م					
مطلوبات مالية غير مشتقة					
٥,٢١٥,٩٤٢	٧١٩,١١٤	--	١,٩٢١,٥٤٣	٢,٥٧٥,٢٨٥	٥,٢١٥,٩٤٢
٢١,٩١١,٧٣٥	--	--	--	٢١,٩١١,٧٣٥	٢١,٩١١,٧٣٥
١٩,٥٨٣,٩٣٨	--	--	--	١٩,٥٨٣,٩٣٨	١٩,٥٨٣,٩٣٨
٦٩,٨١٧,٠٣٥	١٣,٢٤٩,٩٣٦	٢٣,٧٨٤,٥٨٤	٢٢,٣٧٤,٤٠٦	١٠,٤٠٨,١٠٩	٥٦,٥٦٧,٠٩٩
١١٥,٨٥٥,٠٦٤	١٤,٠٥٨,٠٢٥	٢٣,١٢٠,٠٠٠	٢٣,٨١٨,٣٥١	٥٤,٨٥٨,٦٨٨	١٠٣,٢٧٨,٠٣٢

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥/٣٠ إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تبلغ نسبة صافي التزامات الشركة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٥,٤٥٩,٦٧٣	١١٩,٤٠٣,٠٠٤	إجمالي المطلوبات
(١,١٩٩,٥٥٥)	(١,٣٥٣,٦٦٦)	يخصم: نقد وما في حكمه
١١٤,٢٦٠,١١٨	١١٨,٠٤٩,٣٣٨	صافي الإلتزامات
٨٠,٩٧٨,٢٥٧	١٧,١٤٦,٤٣١	إجمالي حقوق المساهمين
١,٤١	٦,٩	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

٣١- أحداث هامة

- بالإشارة إلى إعلان شركة ريدان الغذائية بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٥ م الموافق ٥ شعبان ١٤٤٦ هـ، والذي يتضمن قرار مجلس إدارة الشركة على تصفية الإستثمار الخاص بها بجمهورية مصر العربية وذلك لتجنب خسائر فرق العملة وهي شركة تابعة ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة برأس مال قدره (٥٠,٠٠٠ جنية مصري)، وسيتم اظهار الأثر المالي والذي لا يتوقع أن يكون جوهرياً بعد الانتهاء من إجراءات التصفية، وذلك في القوائم المالية للشركة خلال الفترة القادمة مع استمرارية الامتياز التجاري بجمهورية مصر العربية.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥ م قامت الشركة ببيع قطعة ارض مملوكة لها رقم ١٠٥ من البلك رقم ٨ من المخطط رقم ١٦٢٨ الواقعة بحي الأندلس بمدينة الرياض بلغت قيمتها الدفترية ٣,٨ مليون ريال سعودي.
- بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٥ م قامت الشركة ببيع قطعة الأرض رقم (٢٠٤) من المخطط رقم (٢٣٨)، الواقعة في حي المنتزهات بمدينة جدة، والتي تبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ١ مليون ريال سعودي.
- بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت الشركة ببيع قطعة ارض مملوكة لها رقم ٥٦٨, ٥٦٩ من المخطط رقم ١٨٠٠ الواقعة بحي الجامعة بمدينة جدة بلغت قيمتها الدفترية ٤,٦ مليون ريال سعودي.

٣٢- عدم التأكد الجوهري ذو العلاقة بالإستمرارية

تشير القوائم المالية إلى أن إجمالي الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قد بلغت ٥٥,٩٨٩,٥٩٩ ريال سعودي مما يمثل ٧٦,٦٪ من رأس المال (٢٠٢٤ م: ٧٧,٣٨٦,١٤١ ريال سعودي تمثل ٤٨,٩٪ من رأس المال) وتجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة مما أدى إلى وجود عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٦٠,٠٤٠,١٦٣ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٥,٢٣٣,٢٤٥ ريال سعودي). ومع ذلك تعتمد الشركة بشكل أساسي على تنفيذ خطط أعمال الشركة لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها وإستمرار عملياتها دون عجز كبير وذلك من خلال استهداف تنفيذ حزمة من الإجراءات التصحيحية والتي تتضمن تنوع منتجات الشركة لزيادة مبيعات الفروع والتركيز على قطاع الإعاشة وتعزيز الإيرادات من خلال توقيع إتفاقيات إستراتيجية طويلة الأجل، والتوسع الجغرافي في المناطق غير المغطاه حالياً وإعادة هيكلة الإمتياز التجاري وتقليل المصروفات التشغيلية من خلال توحيد المستودعات والمسالخ والمطبخ المركزي وبناء على ذلك ترى إدارة الشركة انه تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس الإستمرارية، والتي يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٦ م، الموافق ٣ شعبان ١٤٤٧ هـ، تم توقيع اتفاقية ملزمة لبيع أحد الفروع التشغيلية الكائن في مدينة جدة بحي النزهة (فرع حراء). بالإضافة إلى توقيع عقد إيجار للفرع ذاته ضمن عملية بيع وإعادة استئجار. وتؤكد الإدارة أن المشتري ليس طرفاً ذا علاقة، كما تلتزم بالإفصاح عن أي تطورات جوهرية مستقبلية وفقاً للأنظمة والتعليمات ذات العلاقة. ويأتي ذلك في إطار جهود الإدارة لتحسين السيولة، وسداد الالتزامات المالية، والعمل على فك الرهن القائم لدى شركة بنال للتمويل.

٣٤- أرقام المقارنة

لم تخضع الأرقام المقارنة للسنة السابقة الواردة في هذه القوائم المالية لأي إعادة تصنيف جوهرية. وبالتالي، يظل عرض الأرصدة والإفصاحات متسقاً مع عرضها في الفترة الحالية، مما يضمن قابلية مقارنة المعلومات المالية.

٣٥- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٦ م.