



ساحة المجد
SAHAT ALMAJD

شركة ساحة المجد للتجارة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

(٢/١)

إلى السادة / الشركاء في شركة ساحة المجد للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة ساحة المجد للتجارة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التوضيحية الأخرى.

أساس الرأي

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

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 وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لدى الإدارة أي خيار واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس المديرين، 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع 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، سواء 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 ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الخير

هاتف 966 13 993 3378
فاكس 966 13 993 3349
ص ب 4636 الخبر

جدة

هاتف 966 12 652 5333
فاكس 966 12 652 2894
ص ب 15651 جدة

الرياض

هاتف 966 11 2065 3333
فاكس 966 11 2065 4444
ص ب 69658 الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل

(٢ / ٢)

إلى السادة / الشركاء في شركة ساحة المجد للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة 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.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض: ٥ محرم ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١١ يوليو ٢٠٢٤ م

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨,٩٧١,٠٨٤	١٧,٤٧٥,٤٢٤	٥	ممتلكات ومعدات
٢٣,٩٠٢,٨٨٠	٢٢,٥٢٢,٩٢١	١-٦	موجودات حق استخدام
١٢٢,٢٣٣	١٢٨,٤٢١	٧	موجودات غير ملموسة
٤٢,٩٩٦,١٩٧	٤٠,١٢٦,٧٦٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧,٤٠٢,٣٤٥	٢٢,٨٨٤,٨٥٣	٨	مخزون
٥,٠٩٣,٦٢٤	٣,٧٨٢,٩٢٠	٩	ذمم مدينة تجارية
٨٢٠,٩٩١	١,٠٠٣,٤٨٢	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧,٢٢١,٦٦٠	١٩,٧٧٥,٥٧٩	١٢	النقد وما في حكمه
٤٠,٥٣٨,٦٢٠	٤٧,٤٤٦,٨٣٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٣,٥٣٤,٨١٧	٨٧,٥٧٣,٦٠٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٤	إحتياطي نظامي
٢١,٥٣٩,٠٧٢	٢١,٥٣٩,٠٧٢	١٥	مساهمة إضافية في رأس المال
(١٣٢,٥٧٧)	(١٤٩,٣٩٦)		إحتياطي إكتواري
٢٨,٨٦٩,٨٩١	٣٤,٠٠٤,٤٧٣		أرباح مبقاة
٥١,٥٧٦,٣٨٦	٥٦,٦٩٤,١٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٦٧٠,٠١١	١٩,١٨٦,٢٦٤	٢-٦	مطلوبات عقود الإيجار
٦٥٢,٢٢٠	١,١٦١,١٥٥	٢-١٧	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٣٢٢,٢٣١	٢٠,٣٤٧,٤١٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٢٠٥,٠١٥	٤,٦٤٥,٢٥٦	٢-٦	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٨٣٠,١٠٤	٣,٩٨٣,٥٩٥		ذمم دائنة تجارية
١,٠١٥,٦٧٤	١,١٦٢,١٥٥	١٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٨٥,٤٠٧	٧٤١,٠٢٦	١٩	مخصص الزكاة
١٠,٦٣٦,٢٠٠	١٠,٥٣٢,٠٣٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣١,٩٥٨,٤٣١	٣٠,٨٧٩,٤٥١		إجمالي المطلوبات
٨٣,٥٣٤,٨١٧	٨٧,٥٧٣,٦٠٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٢٦	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٤ م. وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

نواف صالح الحميضي

المدير المالي

عمر صالح الحميضي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م "تاريخ القيد بالسجل التجاري" حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٥٥,٣٤٧,٨١٥	١٣١,١٦٧,١٢٥	٢٠	المبيعات
(١٠٩,٤١٥,٨٧٦)	(٩١,٤١٣,٤٩٧)	٢١	تكلفة المبيعات
٤٥,٩٣١,٩٣٩	٣٩,٧٥٣,٦٢٨		مجمّل الدخل
(١٦,٩٨٢,٨٠١)	(١٧,٦٦٠,٧٩٥)	٢٢	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩,٨١٦,٣٢٥)	(١٠,١٠٥,٥١٨)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٦٢٩,٨١٨	١٥٥,٨٤٧	٢٤	إيرادات/مصاريف أخرى بالصافي
١٩,٧٦٢,٦٣١	١٢,١٤٣,١٦٢		الدخل من التشغيل
(١,٢٨٥,١٠٣)	(١,٢٦٧,٥٥٤)	٢٥	تكاليف التمويل
١٨,٤٧٧,٥٢٨	١٠,٨٧٥,٦٠٨		صافي دخل السنة/ الفترة قبل الزكاة
(٥٨٥,٤٠٧)	(٧٤١,٠٢٦)	٢٠-١٩	الزكاة
١٧,٨٩٢,١٢١	١٠,١٣٤,٥٨٢		صافي دخل السنة/ الفترة

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٤ م. وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

نواف صالح الحمضي

المدير المالي

عمر صالح الحمضي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٢ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م "تاريخ القيد بالسجل التجاري" حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي دخل السنة/ الفترة	١٠,١٣٤,٥٨٢	١٧,٨٩٢,١٢١
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة:		
(خسائر) اكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٢-١٧ (١٦,٨١٩)	(١٦٨,٤٧٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة/ للفترة	١٠,١١٧,٧٦٣	١٧,٧٢٣,٦٤٩

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على اصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٤ م. وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي
نواف صالح الحميضي

المدير المالي

عبد صالح الحميضي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطي إكتواري	مساهمة إضافية في رأس المال	إحتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد كما في ٤ يناير ٢٠٢٢ م (إيضاح ١)
٥٠,٨٥٢,٧٣٧	٢٨,٢٧٧,٧٧٠	٣٥,٨٩٥	٢١,٨٧٩,٠٧٢	-	٦٦٠,٠٠٠	
١٧,٨٩٢,١٢١	١٧,٨٩٢,١٢١	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١٦٨,٤٧٢)	-	(١٦٨,٤٧٢)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ١٧)
١٧,٧٢٣,٦٤٩	١٧,٨٩٢,١٢١	(١٦٨,٤٧٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٣٤٠,٠٠٠)	-	٣٤٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال (إيضاح ١٥)
-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٠٠,٠٠٠	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٥١,٥٧٦,٣٨٦	٢٨,٨٦٩,٨٩١	(١٣٢,٥٧٧)	٢١,٥٣٩,٠٧٢	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,١٣٤,٥٨٢	١٠,١٣٤,٥٨٢	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(١٦,٨١٩)	-	(١٦,٨١٩)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ١٧)
١٠,١١٧,٧٦٣	١٠,١٣٤,٥٨٢	(١٦,٨١٩)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٥٦,٦٩٤,١٤٩	٣٤,٠٠٤,٤٧٣	(١٤٩,٣٩٦)	٢١,٥٣٩,٠٧٢	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٤ م. وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

نواف صالح الحمضي

المدير المالي

عبدالمجيد الحمضي



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م "تاريخ القيد بالسجل التجاري" حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨,٤٧٧,٥٢٨	١٠,٨٧٥,٦٠٨		صافي دخل السنة/ الفترة قبل الزكاة
٣,٥٨١,٥٧١	٤,٤٢٠,٢٤٩	٥	التعديلات لـ:
٣,٧٦٩,٩٠٠	٣,٩٣٣,٤٦٢	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٦٥٠,٠٠٠)	٩٨,٩٦٤	٢٤/٦	استهلاك حق استخدام موجودات
٦٠,٤٥٨	(٢٦٥,٤٣٢)	٢٤/٦	تسويات عقود إيجار بموجب حق الاستخدام
٢٢,٧٢٥	٢٢,٣١٢	٧	(أرباح)/خسائر استبعاد موجودات حق استخدام
١,٣٨٤	١٠,٦٢١	٢٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦١٩,٢٣٤	٥٥٣,١٤٩	٢-١٧	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٢٨٥,١٠٣	١,٢٦٧,٥٥٤	٢٥	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٤١,٦٦٠)	-	٢٤	تكاليف التمويل
			رد مخصص الهبوط في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً
			والموجودات المتداولة الأخرى
٢٧,١٢٦,٢٤٣	٢٠,٩١٦,٤٨٧		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٩١١,٢٦١)	٤,٥١٧,٤٩٢		مخزون
(٢,٨١٦,٤٠٣)	١,٣١٠,٧٠٤		ذمم مدينة تجارية
١,٥٨٩,١٠٦	(١٨٢,٤٩١)		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,١٧٩,٤٤٤	(٨٤٦,٥٠٩)		ذمم دائنة تجارية
١١٦,٦٧٨	١٤٦,٤٨١		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١,٢٨٣,٨٠٧	٢٥,٨٦٢,١٦٤	٢-١٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٧,١٢٩)	(٨٨,٣٩٤)	٢-١٩	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٧٥٨,١٣٩)	(٥٨٥,٤٠٧)		زكاة مدفوعة
٢٠,٢٢٨,٥٣٩	٢٥,١٨٨,٣٦٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٠١,٩٢٠)	(٢,٩٣٥,٢١٠)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٨,٥٠٠)	٧	إضافات ممتلكات ومعدات
٥٦,٠٠٠	-		إضافات موجودات غير ملموسة
(٤,٠٤٥,٩٢٠)	(٢,٩٦٣,٧١٠)		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٥١,٦٩٧)	(٤,٦٧٠,٧٣٤)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٩,٩٥١,٦٩٧)	(٩,٦٧٠,٧٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٧٦٩,٠٧٨)	١٢,٥٥٣,٩١٩		مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
١٠,٩٩٠,٧٣٨	٧,٢٢١,٦٦٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٢٢١,٦٦٠	١٩,٧٧٥,٥٧٩	١٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة/ الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة/ الفترة
٢,٣٧٣,٠٥٨	٢,٤٧٠,٩٣٤	٦	معاملات غير نقدية
١٦٨,٤٧٢	١٦,٨١٩	٢-١٧	إضافات موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
٣٤٠,٠٠٠	-	١٥	خسائر إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
			المحول من المساهمة الإضافية في رأس المال إلى رأس المال

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٤ م.
وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي
د. ف. صالح الحمبضي

المدير المالي
عمر صالح الحمبضي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ - الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة ساحة المجد للتجارة "الشركة" هي شركة ذات مسئولية محدودة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، والتي سبق وأن تم تسجيلها كمؤسسة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٥٠٦٣ بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٢٥هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٥م. بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ الموافق ٤ يناير ٢٠٢٢م تم تحويل مؤسسة ساحة المجد للتجارة وفروعها والمملوكة للسيد نواف صالح الحميضي بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعماله وتصنيف وترخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية إلى شركة ذات مسئولية محدودة مع الاحتفاظ باسم ورقم وتاريخ السجل التجاري للمؤسسة كمركز رئيسي وبأسماء وأرقام وتواريخ السجلات التجارية لفروع المؤسسة كفروع للشركة وقد تم تقييم موجودات المؤسسة وفروعها بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث تم تغطية الزيادة في رأس المال خصماً من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال (إيضاح ١٥)، وقد استوفى الاطراف حقوقهم من بعضهم البعض على أن تبدأ السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ قيدها في السجل التجاري بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٢م وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً. وفيما يلي بيان بصافي أصول مؤسسة ساحة المجد للتجارة المحول لشركة ساحة المجد للتجارة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٢م:-

ريال سعودي	
١٨,٥٠٨,١١٩	ممتلكات ومعدات
٢٦,٠٧٥,٨٤٨	حق استخدام موجودات
١٤٤,٩٥٨	موجودات غير ملموسة
١٩,٤٩١,٠٨٤	مخزون
٢,٢٧٧,٢٢١	ذمم مدينة تجارية
٢,٣٦٨,٤٣٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠,٩٩٠,٧٣٨	النقد وما في حكمه
(٢١,٨٧٩,٠٧٢)	مساهمة إضافية في رأس المال
(٣٥,٨٩٥)	احتياطي إكتواري
(٢٨,٢٧٧,٧٧٠)	أرباح مبقاة
(٢٥,٥٤٠,٧٦٠)	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام موجودات
(١٥٥,١١٣)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(١,٦٥٠,٦٦٠)	ذمم دائنة تجارية
(٨٩٨,٩٩٦)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٥٨,١٣٩)	مخصص الزكاة
(٦٦٠,٠٠٠)	رأس المال المحول

* لم تكن هناك أية معاملات جوهرية خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣ يناير ٢٠٢٢م.

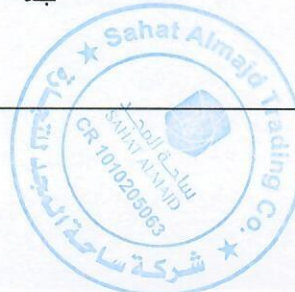
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في البوفيهات (الكفتريات)، إعداد وتجهيز الحلويات، المطاعم مع خدمة البيع بالجملة للأغذية والمشروبات، أنشطة الوجبات السريعة يشمل (محلات البيتزا)، إنتاج الشكولاتة بالحليب والشكولاتة البيضاء والغامقة وغيرها من أنواع الشكولاتة، البيع بالجملة لأنواع الوقود الصلبة ويشمل بيع الفحم النباتي والحجري والأخشاب والنافثا، صناعة الخبز ومشتقاته، محلات البوظة (اليسكريم)، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الرياض حي المعذر الشمالي شارع التخصصي
صندوق بريد ٣٣٣٠
الرياض ١٢٣١٢

المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها: -

اسم الفرع	المدينة	تاريخ السجل	رقم السجل التجاري
مصنع ساحة المجد للحلويات	الرياض	٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ	١٠١٠٦٤١٢٨٢
شركة ساحة المجد للنقل والتخزين	الرياض	١١ ذو القعدة ١٤٤٢هـ	١٠١٠٧٢٣٤٧٨
محل جديل لتقديم المشروبات	الرياض	١١ صفر ١٤٤٣هـ	١٠١٠٧٤٢٨٤٣
شركة وقودي التجارية	الرياض	١١ صفر ١٤٤٣هـ	١٠١٠٧٤٢٨٤٤
محل جديل لتقديم المشروبات	جدة	٦ رجب ١٤٤٣هـ	٤٠٣٠٤٣٣٥٧٢



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الأعداد والقياس

أ- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالسنة لبعض أحكام النظام وبما يتناسب مع عقد تأسيس الشركة، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). الشركة بصدد تعديل عقد تأسيسها بما يتماشى مع أحكام نظام الشركات الجديد.

ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاعتراف بمطلوبات مزايا نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وباستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، يتم تقريب الأرقام لأقرب ريال ما لم ينص على خلاف ذلك.

د - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ م
إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و/أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	١ يناير ٢٠٢٣	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المتعلقة بالأسس والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة وال قابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الاعداد والقياس (تتمة)

د - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٤ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

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

أرقام المقارنة

تم إعادة توبيخ بعض بنود أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض السنة الحالية.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك، بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل الشركة:

٣-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون متوقعا أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل لاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٢ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات. وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للموجودات:

السنوات	تحسينات على مباني مستأجرة
١٥:٣ سنة أو على مدى فترة الإيجار أيهما أقل	سيارات
٤	أثاث ومفروشات
٧	أجهزة حاسب وهواتف
٤	مكائن ومعدات وثلاجات
٥:٤	

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراءى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُستدّة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وتكاليف استعادة الأصل. وما لم تكن الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك موجودات حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣-٤ مطلوبات عقود الإيجار

تعترف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُستدّة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

٣-٥ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تُطبّق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٦ الموجودات غير الملموسة (عدا الشهرة)

تُعرض الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم. يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبد المصروفات فيها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، مع أخذ تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، يتم مراجعة العمر الافتراضي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم إجراؤه للعمر الافتراضي لا يزال هناك ما يؤيده، ويعتبر أثر التغيير من عمر محدد إلى عمر غير محدد كتعديل مستقبلي.

٣-٦-١ برامج الحاسب الآلي

يتم قيد تراخيص البرامج المشتراة من الأطراف الأخرى مبدئياً بالتكلفة. يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها المقدر بسبعة سنوات.

٣-٧ الانخفاض في الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار انخفاض سنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه القابلة للاستخدام أيهما أعلى.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٧ انخفاض في الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم اختبار الشهرة سنوياً للانخفاض ولا يتم عكس أي خسائر انخفاض للشهرة.

تستند الشركة في احتسابها للانخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للشركة التي تنوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض. بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن الخسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٨ المخزون

يتكون المخزون من شوكولاتة جاهزة وشوكولاتة خام ومشروبات ومركزات ومشروبات وفحم، يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة السلع التامة الصنع وشبه المصنعة تكلفة المواد الخام والعمالة والنفقات الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. يكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية، بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقدم في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة. تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون المتقادم. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الجودة والأسعار. وفقاً لذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار هذه العوامل لاحتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف. يتم شطب أي مخزون منتهي الصلاحية عند تحديده وتحميله على قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٨-١ انخفاض في قيمة المخزون ومخصص المخزون الراكد

تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون أو مخزن راكد. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

يتم تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة عند مستوى يعد كافياً لتغطية أي خسائر محتملة في بنود المخزون. يتم تحديد مستوى هذا المخصص بناء على سياسة الشركة ويتم إجراء تقييم مستمر للمخزون خلال السنة لتحديد أي تغييرات محتملة على المخصص. تستخدم الإدارة الأحكام بناء على أفضل الحقائق المتاحة والظروف التي تتضمن ولا تقتصر على تقييم الاستخدام المستقبلي لبنود المخزون المنفردة. ولذلك فقد يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناء على الأحكام أو التقديرات المتبعة. إن الزيادة في مخصص المخزون بطيء الحركة تؤثر بالزيادة على المصروفات المسجلة للشركة وتعمل على خفض الموجودات المتداولة.

٣-٩ ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن قيمة مبيعات الشوكولاتة والحلويات الشرقية والغربية وبعض المعجنات والمقبلات ومشروبات الطاقة والقهوة بأنواعها ومبيعات الفحم وفقاً لشروط الائتمان العادية وفي سياق النشاط المعتاد للشركة ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير مالي تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذه الحالة، يتم إثبات الخسارة بسبب انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٠ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية ودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات الشركة.

٣-١١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد التأسيس، يجب على الشركة تحويل سنوياً ما نسبته ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

٣-١٢ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للشركاء

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للشركاء كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل الشركاء. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

٣-١٣ منافع الموظفين

٣-١٣-١ الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترتبة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناءً على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي.

٣-١٣-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطأ أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣-١٤ المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل البضائع المستلمة أو الخدمات المقدمة. سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير.



٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٥ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية.

٣-١٥-١ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من /أو المستحق إلى السلطات الضريبية يتم إدراجه إما كجزء من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣-١٦ الأدوات المالية

١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
 - يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
 - تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.
- إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي
- الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.
- يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر. يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس لللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس لللاحق 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 قائمة الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس لللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس لللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"، و(أ) قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومزايا الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثباتات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء إثباتات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والمصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى والنقد وما في حكمه.

يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستتير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يَذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة) (٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها انتمائياً

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل منخفضة القيمة انتمائياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة انتمائياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الفريق لاسترداد المبالغ المستحقة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والالتزامات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صاف للموجودات والخصوم في وقت واحد.

٣-١٧ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ١٧-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة). بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة الشركة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات. يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى الشركة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه.

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء.	الالتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة.	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات.	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تحديد العقد مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الإلتزامات التعاقدية المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الإلتزامات المتفق عليها (أو مجموعة من الإلتزامات المتفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقد) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً اتضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها بالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للمنتجات، أخذت الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه مثل هذه الاعتبارات غير مدرجة في سعر المعاملة. تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
- يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنتج أو السلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقبلي النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل الشركة عن طريق نقل السيطرة المنتجات المتفق عليها إلى العميل، من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة. تعتقد الشركة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء عند نقطة زمنية في جميع القطاعات، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقودها مع العملاء.

١٨-٣ مبيعات الحلويات

تتمثل في مبيعات الشوكولاتة وبعض أصناف الحلويات الشرقية والغربية ويتم الاعتراف بالإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة وتثبت بالصافي بعد الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية معينة.

١٨-٣ مبيعات المشروبات

تتمثل في مبيعات مشروبات الطاقة والقهوة بأنواعها ويتم الاعتراف بالمبيعات في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة وتثبت بالصافي بعد الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية معينة.

١٨-٣ مبيعات أخرى

تتمثل في مبيعات الفحم والمعجنات والمقبلات ويتم الاعتراف بتلك الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة وتثبت بالصافي بعد الخصومات، ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية معينة. وتعمل الشركة كمسؤول حيث تكون مسؤولة عن اتخاذ القرار بشأن الاستخدام الفعال للموارد الداخلية بما في ذلك توظيف الموارد وتلبية متطلبات العملاء.

١٩-٣ المصروفات

تكلفة المبيعات

يعترف بكافة التكاليف على أساس الاستحقاق، يتضمن هذا البند تكاليف المواد الداخلة في الإنتاج وتكاليف العمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المرتبطة بها. ويتم الاعتراف بتكاليف المبيعات في نقطة زمنية محددة عند نقل السيطرة إلى العميل. تعتمد تكلفة الإيرادات على تكلفة تقديم الخدمات الفعلية.

مصروفات بيعية وتسويقية

يتضمن هذا البند أي تكاليف متكبدة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٩ المصروفات (تتمة)

مصروفات عمومية وإدارية
تتمثل المصروفات العمومية والإدارية في التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزء من المصروفات البيعية والتسويقية أو تكلفة المبيعات أو تكاليف التمويل أو مصروف الزكاة.

٣-٢٠ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٣-٢١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري). عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع إستردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق به.

٣-٢٢ الإلتزامات المحتملة

جميع الإلتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٣-٢٣ التقارير القطاعية

أ- القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

وتتمثل القطاعات التشغيلية بالشركة في قطاع الحلويات، قطاع المشروبات، قطاعات أخرى لم تحقق الحدود المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) القطاعات التشغيلية.

ب- القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة، حيث أن الجزء الأكبر من الإيرادات تتحقق من أنشطة الشركة التي تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

٤- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-١- الأحكام الجوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

٤-١-١- مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-١-٢- استهلاك الممتلكات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت وفقاً للمعدلات الواردة بالإيضاح رقم (٣) بهذه القوائم المالية.

٤-١-٣- تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء الشركة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء، تتم مراجعته التقييم في حالة حدوث حدث جوهري، أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٤-١-٤- تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد من بيع السلع

قامت الشركة بتقييم توقيت تحقق الإيرادات من بيع المنتجات بناءً على تحليل الحقوق والالتزامات بموجب شروط كل عقد.

٤-٢- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

٤-٢-١- العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٣-٢) بهذه القوائم المالية، تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل سنوات الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

٤-٢-٢- معدل خصم عقود الإيجار

لا يمكن للشركة بسهولة تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار، معدل الاقتراض الإضافي هو الفائدة التي سيكون على الشركة دفعها لإقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل - الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة - لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ماعلى الشركة دفعة وذلك يتطلب تقديرأ عندما لا تتوافر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار، تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثال على ذلك معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالشركة.

٤-٢-٣- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة والتالفة. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

٤-٢-٤- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٤ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير المالي حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم (٢٨-٢).

٤-٢-٥ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية لالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لالتزامات التقاعد.

تحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الشركة في الاعتبار معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

٤-٢-٦ مخصص الزكاة والضريبة

قامت الشركة بتقييم وضع الزكاة وضريبة القيمة المضافة مع مراعاة التشريعات الصادرة من الهيئة، والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. إن تفسير مثل هذه التشريعات، القرارات والاتفاقيات والتي لن تكون واضحة بشكل كامل مما يستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

- ٥ -
ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م									
الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	مكائن ومعدات وثلاجات	أجهزة حاسب وهواتف	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني مستأجرة	أراضي	التكلفة:	
٢٥,٢٨٢,٧٦٥	-	٦,٠٠١,٧٣٩	٢٠,٠٠٠,١٢	٩٠,٦,٩٥١	٥,٦٧٨,٤٦٨	٦,١٩٥,٥٩٥	٦,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة	
٢,٩٣٥,٢١٠	١,٢٢٠,١٠٢	١,٢٨٤,١٦٧	٩,٥٩١	٣٤٧,٣٥٠	٧٤,٠٠٠	-	-	إضافات خلال السنة	
-	(١,٢٢٠,١٠٢)	-	-	-	-	١,٢٢٠,١٠٢	-	المحلول من المشروعات تحت التنفيذ	
(٩١,٠٥٤)	-	-	-	-	-	(٩١,٠٥٤)	-	استبعادات خلال السنة	
٢٨,١٢٦,٩٢١	-	٧,٢٨٥,٩٠٦	٢٠,٩,٦٠٣	١,٢٥٤,٣٠١	٥,٧٥٢,٤٦٨	٧,٣٢٤,٦٤٣	٦,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة	
٦,٣١١,٦٨١	-	٢,١٠٨,٧٣٦	٤٥,٦٢٨	١٥٩,٨٣٩	٢,١٢٤,١٤٥	١,٨٧٣,٣٣٣	-	الإستهلاك المتراكم:	
٤,٤٢٠,٢٤٩	-	١,٤١١,٨٨٨	٥١,١٨٩	١٣٢,٦٤٩	١,٤٢١,٠٨٧	١,٤٠٣,٤٣٦	-	الرصيد في بداية السنة	
(٨٠,٤٣٣)	-	-	-	-	-	(٨٠,٤٣٣)	-	المحلول خلال السنة	
١٠,٦٥١,٤٩٧	-	٣,٥٢٠,٦٢٤	٩٦,٨١٧	٢٩٢,٤٨٨	٣,٥٤٥,٢٣٢	٣,١٩٦,٣٣٦	-	استبعادات خلال السنة	
١٧,٤٧٥,٤٢٤	-	٣,٧٦٥,٢٨٢	١١٢,٧٨٦	٩٦١,٨١٣	٢,٢٠٧,٢٣٦	٤,١٢٨,٣٠٧	٦,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة	
								صافي القيمة الدفترية:	

- تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٧٠,٩٥٠	١,٠٧٠,٩٥٠
٢,٨١٣,٤٤٤	٢,٨١٣,٤٤٤
٥٣٥,٨٥٥	٥٣٥,٨٥٥
٤,٤٢٠,٢٤٩	٤,٤٢٠,٢٤٩

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)
مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار

٦-١ موجودات حق استخدام

تتمثل موجودات حق الاستخدام في إيجار مقر الشركة الرئيسي لمدة ٢٠ سنة بالإضافة إلى إيجارات المستودعات ومنافذ البيع والتي تتراوح الفترة الإيجارية لها من ٣ إلى ٥ سنوات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٧,٩٤٨,١٢٠	٢٩,٢٤١,٦٤٠
٢,٣٧٣,٠٥٨	٢,٤٧٠,٩٣٤
(١,٠٠٥,١٢٣)	(١,٦٧٣,٤٤٣)
(٧٤,٤١٥)	٩٨٠,٧٠٠
٢٩,٢٤١,٦٤٠	٣١,٠١٩,٨٣١
١,٨٧٢,٢٧٢	٥,٣٣٨,٧٦٠
٣,٧٦٩,٩٠٠	٣,٩٣٣,٤٦٢
(٣٠٣,٤١٢)	(٨٣٨,٦٨٤)
-	٦٣,٣٧٢
٥,٣٣٨,٧٦٠	٨,٤٩٦,٩١٠
٢٣,٩٠٢,٨٨٠	٢٢,٥٢٢,٩٢١

الرصيد في بداية السنة/ الفترة (إيضاح ١)

إضافات خلال السنة/ الفترة

استبعادات خلال السنة/ الفترة

تسويات خلال السنة/ الفترة

الرصيد في نهاية السنة/ الفترة

مجمع الاستهلاك

الرصيد في بداية السنة/ الفترة (إيضاح ١)

المحمل خلال السنة/ الفترة

استبعادات خلال السنة/ الفترة

تسويات خلال السنة/ الفترة

الرصيد في نهاية السنة/ الفترة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم تحميل الاستهلاك للسنة/ للفترة على النحو التالي:

الفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٤٨,٢٥٠	٧٨٠,٧١٤
٢,٨٨٩,٦٠٦	٣,٠١٤,٩٧٦
١٣٢,٠٤٤	١٣٧,٧٧٢
٣,٧٦٩,٩٠٠	٣,٩٣٣,٤٦٢

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)

مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

بلغت الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة ٢٣٨,٠١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٨٩,٩٥٩ ريال سعودي) والتي تتمثل في إيجارات سكن العمال وبعض منافذ البيع ذات المدد قصيرة الأجل. (إيضاح ٢٢)

٦-٢ مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٥,٥٤٠,٧٦٠	٢٤,٨٧٥,٠٢٦
٢,٣٧٣,٠٥٨	٢,٤٧٠,٩٣٤
(٦٤١,٢٥٢)	(١,١٠٠,١٩١)
١,٢٧٨,٥٧٢	١,٢٤٠,١٩٣
(٢,٩٥١,٦٩٧)	(٤,٦٧٠,٧٣٤)
(٦٥٠,٠٠٠)	-
(٧٤,٤١٥)	١,٠١٦,٢٩٢
٢٤,٨٧٥,٠٢٦	٢٣,٨٣١,٥٢٠

الرصيد في بداية السنة/ الفترة (إيضاح ١)

إضافات خلال السنة/ الفترة

استبعادات خلال السنة/ الفترة

الفوائد المحملة خلال السنة/ الفترة (إيضاح ٢٥)

المسدد خلال السنة/ الفترة

تخفيض على عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)

تسويات خلال السنة/ الفترة

تتمثل تلك التسويات في تعديلات بعض عقود الإيجار خلال العام/ الفترة فيما يخص الدفعات المسددة أو مدة عقد الإيجار.

تم عرض مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٦٧٠,٠١١	١٩,١٨٦,٢٦٤
٤,٢٠٥,٠١٥	٤,٦٤٥,٢٥٦
٢٤,٨٧٥,٠٢٦	٢٣,٨٣١,٥٢٠

غير متداولة

متداولة



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في البرنامج المحاسبي المستخدم، وفيما يلي الحركة على الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
١٥١,٥٠٢	١٥١,٥٠٢	الرصيد في بداية السنة/ الفترة (إيضاح ١)
-	٢٨,٥٠٠	إضافات خلال السنة/ الفترة
١٥١,٥٠٢	١٨٠,٠٠٢	الرصيد في نهاية السنة/ الفترة
٦,٥٤٤	٢٩,٢٦٩	الإطفاء المتراكم
٢٢,٧٢٥	٢٢,٣١٢	الرصيد في بداية السنة/ الفترة (إيضاح ١)
٢٩,٢٦٩	٥١,٥٨١	المحمل خلال السنة/ الفترة (إيضاح ٢٣)
	١٢٨,٤٢١	الرصيد في نهاية السنة/ الفترة
١٢٢,٢٣٣		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مواد تعبئة وتغليف
١١,٤٦٥,٧٤٩	١٢,٠٧٣,٠٣٠	مواد خام
٧,٩٨١,١٧٧	٤,٤٠٨,٨٩٩	منتج تام
٧,٩٥٥,٤١٩	٦,٤٠٢,٩٢٤	
٢٧,٤٠٢,٣٤٥	٢٢,٨٨٤,٨٥٣	

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الذمم المدينة التجارية
٥,٠٩٣,٦٢٤	٣,٧٨٢,٩٢٠	ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	-	
٥,٠٩٣,٦٢٤	٣,٧٨٢,٩٢٠	

إن المعلومات المتعلقة بالهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية يمكن الاطلاع عليها في (إيضاح ٢٨-٢).

١٠- مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٤٦,٩١٣	٣٢٠,٣٤٩	تأمينات لدى الغير
٣٢١,٢٤٢	٣١٩,٠٤٢	سلف وعهد موظفين
٩٢,٤٢٣	١٧٧,٥٠٠	تأمين طبي مقدم
٥٢,٣٣١	٤٠,٥٨٨	إيجارات مقدمة
-	٢٧,٩١٠	تأمين خطاب ضمان
١٠,٠٠٠	-	أخرى
-	١١٨,٠٩٣	ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى
(١,١٠١,٩١٨)	-	
٨٢٠,٩٩١	١,٠٠٣,٤٨٢	

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة/ الفترة
١,١٤٣,٥٧٨	١,١٠١,٩١٨	(رد) مخصص خلال السنة/ الفترة (إيضاح ٢٤)
(٤١,٦٦٠)	-	المستخدم خلال السنة
-	(١,١٠١,٩١٨)	
١,١٠١,٩١٨	-	

يتم تخصيص مخصص الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دفعات مقدمة للموردين
١,١٠١,٩١٨	-	
١,١٠١,٩١٨	-	



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين والتي تمت خلال السنة/ الفترة. وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:-

مزاياء ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب ومكافآت وبدلات مزاياء نهاية الخدمة
٤,٧٤٠,٠٠٠	٤,٨٢٠,٠٠٠	
٨٠,٢٦٦	٧٨,٤٦٩	
٤,٨٢٠,٢٦٦	٤,٨٩٨,٤٦٩	

١٢ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد لدى البنوك نقد بالصندوق
٧,١٩٥,٥٦٨	١٩,٦٦٢,٤٧٤	
٢٦,٠٩٢	١١٣,١٠٥	
٧,٢٢١,٦٦٠	١٩,٧٧٥,٥٧٩	

- يتم ايداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ولا تحقق الشركة أي عائد عنها (إيضاح ٢٨-٢).

١٣ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة نقدية قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي، موزعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			عدد الحصص	
النسبة المنوية	عدد الحصص	قيمة الحصة	النسبة المنوية	عدد الحصص	قيمة الحصة		
٢٣,٥٠%	٢,٣٥٠	٢٣٥,٠٠٠	٢٣,٥٠%	٢,٣٥٠	٢٣٥,٠٠٠	٢,٣٥٠	حصة علي إبراهيم الحميضي
٢١,٥٠%	٢,١٥٠	٢١٥,٠٠٠	٢١,٥٠%	٢,١٥٠	٢١٥,٠٠٠	٢,١٥٠	صالح محمد إبراهيم الحميضي
٨,٥٠%	٨٥٠	٨٥,٠٠٠	٨,٥٠%	٨٥٠	٨٥,٠٠٠	٨٥٠	نورة صالح محمد الحميضي
٨,٥٠%	٨٥٠	٨٥,٠٠٠	٨,٥٠%	٨٥٠	٨٥,٠٠٠	٨٥٠	بيان صالح محمد الحميضي
٦,٥٠%	٦٥٠	٦٥,٠٠٠	٦,٥٠%	٦٥٠	٦٥,٠٠٠	٦٥٠	محمد صالح محمد الحميضي
٥,٨٠%	٥٨٠	٥٨,٠٠٠	٥,٨٠%	٥٨٠	٥٨,٠٠٠	٥٨٠	نواف صالح محمد الحميضي
٤,٦٠%	٤٦٠	٤٦,٠٠٠	٤,٦٠%	٤٦٠	٤٦,٠٠٠	٤٦٠	منصور صالح محمد الحميضي
٤,٦٠%	٤٦٠	٤٦,٠٠٠	٤,٦٠%	٤٦٠	٤٦,٠٠٠	٤٦٠	عمر صالح محمد الحميضي
٤,٥٠%	٤٥٠	٤٥,٠٠٠	٤,٥٠%	٤٥٠	٤٥,٠٠٠	٤٥٠	إبراهيم صالح محمد الحميضي
٤%	٤٠٠	٤٠,٠٠٠	٤%	٤٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠٠	عبد الواحد صالح محمد الحميضي
٤%	٤٠٠	٤٠,٠٠٠	٤%	٤٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠٠	عبد العزيز صالح محمد الحميضي
٤%	٤٠٠	٤٠,٠٠٠	٤%	٤٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠٠	عبد المجيد صالح محمد الحميضي
١٠٠%	١٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

١٤ - احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- مساهمة إضافية في رأس المال

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قرر مالك المؤسسة تكوين حساب المساهمة الإضافية في رأس المال من خلال تحويل مبلغ ١٥,٩٦٩,٧٤٨ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة، وإقفال حساب المستحق إلى مالك المؤسسة في ذلك الوقت بمبلغ ٥,٩٠٩,٣٢٤ ريال سعودي دعماً للمؤسسة وذلك قبل تحويلها لاحقاً إلى شركة. وبتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ يناير ٢٠٢٢ م قرر الشركاء الموافقة على تحويل مبلغ ٣٤٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال إلى حساب زيادة رأس المال.

١٦- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م قررت جمعية الشركاء توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي بقيمة ٥٠٠ ريال سعودي لكل حصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٧ مليون ريال سعودي بقيمة ١,٧٠٠ ريال سعودي لكل حصة).

١٧- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب نظام العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة. ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم الاكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، من قبل إدارة الشركة، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

١٧-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٧٥ %	٤,٥ %	معدل الخصم (% سنوياً)
٤,٧٥ %	٤,٥ %	معدل زيادة الرواتب (% سنوياً)
١٠ %	١٠ %	معدل دوران الموظفين (% سنوياً)

١٧-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥٢,٢٢٠	١٥٥,١١٣	القيمة الحالية بداية السنة/ الفترة (إيضاح ١)
٥٥٣,١٤٩	٦١٩,٢٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٣٦١	٦,٥٣١	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٥)
٥٨٠,٥١٠	٦٢٥,٧٦٤	المدفع خلال السنة/ الفترة
(٨٨,٣٩٤)	(٢٩٧,١٢٩)	خسائر إكتوارية
١٦,٨١٩	١٦٨,٤٧٢	
١,١٦١,١٥٥	٦٥٢,٢٢٠	

- ليس هناك تاريخ استحقاق محدد لمزايا نهاية الخدمة للموظفين.

١٧-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عامل	تغيير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
معدل الخصم	١+ %	١,٠٥٣,٥٧٠	٥٧٩,٥٩٩
	١- %	١,٢٨٧,٠٠٧	٧٣٧,٦١٨
معدل زيادة الرواتب	١+ %	١,٢٩٢,٣٤٦	٧٤١,١٠٩
	١- %	١,٠٤٧,٠٦٨	٥٧٥,٣١٨



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٨٤,٥٧٠	٥٨١,٩٠٤	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٣٥,٥٩٨	٣١٨,٥٢٣	دفعات مقدمة من العملاء
٦١,٢٦٨	١٠١,٤٠٠	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٧٩,٨٨٧	٩٦,٦٢٩	تأمينات إجتماعية مستحقة
٦١,٨٩٨	٥,٣٠٥	مصروفات كهرباء مستحقة
٩٢,٤٥٣	٥٨,٣٩٤	أخرى
١,٠١٥,٦٧٤	١,١٦٢,١٥٥	

١٩- مخصص الزكاة

١٩-١ الموقف الزكوي:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على مسودة قوائم مالية وحصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م. ولا يوجد أي ربط زكوي قائم حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

١٩-٢ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٥٨,١٣٩	٥٨٥,٤٠٧	الرصيد في بداية السنة/ الفترة
٥٨٥,٤٠٧	٧٤١,٠٢٦	المحمل خلال السنة/ الفترة
(٧٥٨,١٣٩)	(٥٨٥,٤٠٧)	المسدد خلال السنة/ الفترة
٥٨٥,٤٠٧	٧٤١,٠٢٦	

٢٠- المبيعات

الفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٥,٨٤٩,١٣١	١٣٢,٥٨٩,٦٣٢	المبيعات
(٣١٩,١٤١)	(٥١٩,٢٤٠)	خصومات المبيعات
(١٨٢,١٧٥)	(٩٠٣,٢٦٧)	مردودات المبيعات
١٥٥,٣٤٧,٨١٥	١٣١,١٦٧,١٢٥	

٢٠-١ وفيما يلي المبيعات حسب توقيت الاعتراف بالإيرادات وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
الحلويات	المشروبات	أخرى	الإجمالي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٧٢,٨٥٦,٩٠٩	٥٢,٧٨٦,٤٧٩	٥,٥٢٣,٧٣٧	١٣١,١٦٧,١٢٥	في نقطة زمنية معينة
-	-	-	-	مع مرور الوقت
٧٢,٨٥٦,٩٠٩	٥٢,٧٨٦,٤٧٩	٥,٥٢٣,٧٣٧	١٣١,١٦٧,١٢٥	إجمالي الإيرادات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
الحلويات	المشروبات	أخرى	الإجمالي	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٨٤,٦٦٨,٨٨٩	٦٦,٩٩٥,٣٠٨	٣,٦٨٣,٦١٨	١٥٥,٣٤٧,٨١٥	في نقطة زمنية معينة
-	-	-	-	مع مرور الوقت
٨٤,٦٦٨,٨٨٩	٦٦,٩٩٥,٣٠٨	٣,٦٨٣,٦١٨	١٥٥,٣٤٧,٨١٥	إجمالي الإيرادات



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- تكلفة المبيعات

للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠١,٦٢٨,٠٣٥	٨٣,٨٤١,٨١٧
٢,٢٧٧,٩٩٨	٢,٤٩٨,٠٣٨
٢,٢١٩,٥١٣	١,٧٩١,٥٧٠
٨٤٧,٦٧٥	١,٠٧٠,٩٥٠
٧٤٨,٢٥٠	٧٨٠,٧١٤
٥٩٣,١٧١	٤٩٨,٨٤٠
٤٥١,٤٢٤	٤٥٤,٤٤١
٤٧٨,٧٧٤	٣٧٤,٨٤٤
١٧١,٠٣٦	١٠٢,٢٨٣
١٠٩,٤١٥,٨٧٦	٩١,٤١٣,٤٩٧

تكلفة المواد
رواتب وأجور وما في حكمها
مصروفات تأجير عمالة
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٦-١)
رسوم حكومية
كهرباء ومياه
صيانة ومحروقات
أخرى

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٣٥٦,٢٤١	٥,٦٩٨,٦٠٥
٢,٨٨٩,٦٠٦	٣,٠١٤,٩٧٦
٢,٢٢٣,٩٧٨	٢,٨١٣,٤٤٤
١,٧٢٥,٨٨٧	٢,٠٤٩,٢٢٢
١,٢٧٣,٢٤٧	١,٠٢٧,٧٥٣
٧٠٥,٥٣٣	٨٢٥,٤٥١
٦٣٦,٦٦٨	٦٢٧,٧٣٥
٦١٣,٢٣٩	٤٢٣,٠٥٤
٥٨٩,٩٥٩	٢٣٨,٠١٠
٢٦٣,٣٣١	٢٦٥,٠٩١
٧٠٥,١١٢	٦٧٧,٤٥٤
١٦,٩٨٢,٨٠١	١٧,٦٦٠,٧٩٥

رواتب وأجور وما في حكمها
استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٦-١)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
عمولة التطبيقات الالكترونية لتوصيل الطلبات
مصروفات تأجير عمالة
صيانة ومحروقات
رسوم حكومية
دعاية وإعلان
إيجارات قصيرة ومنخفضة القيمة (إيضاح ٦)
كهرباء ومياه
أخرى

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٩٦١,١٨٥	٨,٢٩٤,٥٨٥
٥٥٣,٢٦٧	٤٦٩,٢٥٨
٥٠٩,٩١٨	٥٣٥,٨٥٥
١٧٠,٤٥٨	١٣٦,٣٠٨
١٣٢,٠٤٤	١٣٧,٧٧٢
٦١,٢٥٣	٦١,٨٦٥
٣٧,٦١٩	٣٧,٨٧٠
٢٢,٧٢٥	٢٢,٣١٢
٣٦٧,٨٥٦	٤٠٩,٦٩٣
٩,٨١٦,٣٢٥	١٠,١٠٥,٥١٨

رواتب وأجور وما في حكمها
رسوم بنكية
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
رسوم حكومية
استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٦)
صيانة ومحروقات
كهرباء ومياه
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
أخرى



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - إيرادات/ مصاريف أخرى

للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٦٠,٤٥٨)	٢٦٥,٤٣٢	أرباح/ (خسائر) استبعادات عقود إيجار بموجب حق الإستخدام (إيضاح ٦)
-	(٩٨,٩٦٤)	تسويات عقود إيجار بموجب حق الإستخدام (إيضاح ٦)
(١,٣٨٤)	(١٠,٦٢١)	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٥٠,٠٠٠	-	تخفيض على عقود الإيجار (إيضاح ٦-٢)
٤١,٦٦٠	-	رد مخصص الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح ١٠)
٦٢٩,٨١٨	١٥٥,٨٤٧	

٢٥ - تكاليف التمويل

للفترة من ٤ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٧٨,٥٧٢	١,٢٤٠,١٩٣	الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦-٢)
٦,٥٣١	٢٧,٣٦١	الفائدة على التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧-٢)
١,٢٨٥,١٠٣	١,٢٦٧,٥٥٤	

٢٦ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الشركة في تاريخ المركز المالي أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا يوجد).

٢٧ - التقارير القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مبيعات الشوكولاتة وبعض أصناف الحلويات الشرقية والغربية وبعض المعجنات والمقبلات ، إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة المبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالشركة وبيانها كالتالي:

- قطاع الحلويات: يختص هذا القطاع بمبيعات الشوكولاتة وبعض أصناف الحلويات الشرقية والغربية.
- قطاع المشروبات: يختص هذا القطاع بمبيعات مشروبات الطاقة والقهوة بأنواعها.
- أخرى: يختص هذا القطاع بمبيعات الفهم والمعجنات والمقبلات.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أخرى	المشروبات	الحلويات	
١٣١,١٦٧,١٢٥	٥,٥٢٣,٧٣٧	٥٢,٧٨٦,٤٧٩	٧٢,٨٥٦,٩٠٩	المبيعات (إيضاح ٢٠)
(٨٩,٥٦١,٨٣٣)	(٣,٥٨٥,٩٠٨)	(٤١,٧٣٠,٤٤٩)	(٤٤,٢٤٥,٤٧٦)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)
٤١,٦٠٥,٢٩٢	١,٩٣٧,٨٢٩	١١,٠٥٦,٠٣٠	٢٨,٦١١,٤٣٣	مجمول الدخل
(٤,٤٢٠,٢٤٩)	(١٨٦,١٤٦)	(١,٧٧٨,٨٧١)	(٢,٤٥٥,٢٣٢)	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
(٢٢,٣١٢)	(٩٤٠)	(٨,٩٧٩)	(١٢,٣٩٣)	إستهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
(٣,٩٣٣,٤٦٢)	(٧٦,٤٧١)	(١,١٢٥,٥٤٠)	(٢,٧٣١,٥٣٣)	إستهلاك حق إستخدام موجودات (إيضاح ٦-١)
١٥٥,٨٤٧	-	-	-	بنود غير موزعة:
(١١,٨٣٢,٣٧٥)	-	-	-	إيرادات/ مصاريف أخرى (إيضاح ٢٤)
(٩,٤٠٩,٥٧٩)	-	-	-	مصروفات بيعية وتسويقية
(١,٢٦٧,٥٥٤)	-	-	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٤١,٠٢٦)	-	-	-	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٥)
١٠,١٣٤,٥٨٢	-	-	-	مصروف الزكاة (إيضاح ١٩)
				صافي الربح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨٧,٥٧٣,٦٠٠	٣,٦٨٧,٩١٧	٣٥,٢٤٢,٨٤٠	٤٨,٦٤٢,٨٤٣	مجموع الموجودات
٣٠,٨٧٩,٤٥١	١,٣٠٠,٤٠٢	١٢,٤٢٧,٠٢٨	١٧,١٥٢,٠٢٢	مجموع المطلوبات



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٧ - التقارير القطاعية (تمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
الحلويات	المشروبات	أخرى	الاجمالي	
٨٤,٦٦٨,٨٨٩	٦٦,٩٩٥,٣٠٨	٣,٦٨٣,٦١٨	١٥٥,٣٤٧,٨١٥	المبيعات (إيضاح ٢٠)
(٥٨,٧٦٤,٨٧٨)	(٤٦,٤٩٨,٤٣٨)	(٢,٥٥٦,٦٣٥)	(١٠٧,٨١٩,٩٥١)	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)
٢٥,٩٠٤,٠١١	٢٠,٤٩٦,٨٧٠	١,١٢٦,٩٨٣	٤٧,٥٢٧,٨٦٤	مجموع الدخل
(١,٩٥٢,٠٥٦)	(١,٥٤٤,٥٨٩)	(٨٤,٩٢٦)	(٣,٥٨١,٥٧١)	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
(١٢,٣٨٦)	(٩,٨٠٠)	(٥٣٩)	(٢٢,٧٢٥)	إستهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
(٢,٠٥٤,٧٠١)	(١,٦٢٥,٨٠٧)	(٨٩,٣٩٢)	(٣,٧٦٩,٩٠٠)	إستهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ١-٦)
-	-	-	٦٢٩,٨١٨	بنود غير موزعة:
-	-	-	(١١,٨٦٩,٢١٧)	إيرادات/ مصاريف أخرى (إيضاح ٢٤)
-	-	-	(٩,١٥١,٦٣٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
-	-	-	(١,٢٨٥,١٠٣)	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	-	(٥٨٥,٤٠٧)	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٥)
-	-	-	١٧,٨٩٢,١٢١	مصروف الزكاة (إيضاح ١٩)
-	-	-	-	صافي الربح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
٤٥,٥٢٨,٨٠٤	٣٦,٠٢٥,٢٣٠	١,٩٨٠,٧٨٣	٨٣,٥٣٤,٨١٧	مجموع الموجودات
١٧,٤١٨,٢٣٦	١٣,٧٨٢,٣٩٥	٧٥٧,٨٠٠	٣١,٩٥٨,٤٣١	مجموع المطلوبات

- نظراً لطبيعة نشاط الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود قائمة الربح أو الخسارة الأخرى على قطاعات التشغيل المختلفة. وعليه فإنه لا يتم توزيع بنود بعض قائمة الربح أو الخسارة على القطاعات التشغيلية للشركة ومن ثم فإنها تعد بنود غير موزعة.
- إن نتائج القطاعات يتم تبليغها لصانع القرار التشغيلي لهدف إتخاذ القرار فيما يخص تخصيص الموارد وتقييم الأداء، والذي يتضمن البنود التي ترتبط بشكل مباشر بتقارير القطاعات بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. يتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاع وصافي الربح، كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة العليا على الأقل على أساس ربع سنوي.

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر. تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة مطلوبات عقود الإيجار، الذمم الدائنة التجارية، والمطلوبات المتداولة الأخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية، والموجودات المتداولة الأخرى والنقد وما في حكمه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٥,٠٩٣,٦٢٤	٣,٧٨٢,٩٢٠	ذمم مدينة تجارية
٣٧٣,١٥٢	٣٧١,٩٢٠	موجودات متداولة أخرى
٧,٢٢١,٦٦٠	١٩,٧٧٥,٥٧٩	النقد وما في حكمه
١٢,٦٨٨,٤٣٦	٢٣,٩٣٠,٤١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٤,٨٧٥,٠٢٦	٢٣,٨٣١,٥٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٨٣٠,١٠٤	٣,٩٨٣,٥٩٥	ذمم دائنة تجارية
٢٩٥,٥٠٦	٢٦١,٧٢٨	مطلوبات متداولة أخرى
٣٠,٠٠٠,٦٣٦	٢٨,٠٧٦,٨٤٣	

لا يوجد لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٨ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

١-٢٨ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهري.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

٢-٢٨ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر جوهري من تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال أعمالها الإعتيادية لأن جميع المعاملات الهامة للشركة خلال السنة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي حيث أن أسعار صرف الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة بتلك العملة لا تمثل مخاطر عملات. وفقاً لذلك وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

٢-٢٨ مخاطر الائتمان

- تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقرير المالي في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعاقد عليه. لدى الشركة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد أقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٠٩٣,٦٢٤	٣,٧٨٢,٩٢٠
٣٧٣,١٥٢	٣٧١,٩٢٠
٧,٢٢١,٦٦٠	١٩,٧٧٥,٥٧٩
١٢,٦٨٨,٤٣٦	٢٣,٩٣٠,٤١٩

ذمم مدينة تجارية
موجودات متداولة أخرى
النقد وما في حكمه

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من خلال التجميع على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة. تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة الأرصدة القائمة بشكل مستمر. تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن إسترداده من ذممها المدينة التجارية لضمان تكوين مخصص كاف للانخفاض في القيمة من خلال تطبيق نهج مبسط لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة التجارية. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم على أنهما أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تحليل أعمار الذمم المدينة للعملاء تتمثل فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٦٠٠,٥٥٧	-
٢٤,٨٩٧	-
١٦,٦١٤	-
٣,١٢٠	-
١٣٧,٧٣٢	-
٣,٧٨٢,٩٢٠	-

٩٠-٠ يوم
١٨٠-٩١ يوم
٢٧٠-١٨١ يوم
٣٦٠-٢٧١ يوم
أكثر من ٣٦٠ يوم
الإجمالي



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٨-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	
-	٤,٨٩٨,٤٨٧	٩٠-٠ يوم
-	٧٢,٥٥١	٩١-١٨٠ يوم
-	٧٧,٣٨١	١٨١-٢٧٠ يوم
-	٤٤,٢٢٨	٢٧١-٣٦٠ يوم
-	٩٧٧	أكثر من ٣٦٠ يوم
-	٥,٠٩٣,٦٢٤	الإجمالي

- لم تقم الشركة بتكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة حيث أنه تم تحصيل معظم أرصدة الذمم المدينة التجارية خلال الفترة اللاحقة لفترة القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزنة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة، حيث يتم التعامل مع بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (في نطاق A-) وفقاً لشركات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وفيتش، لذا فإن مخاطر الائتمان منخفضة أيضاً.

٢٨-٣ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م				
القيمة الدفترية	غير المخصصة	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٢٣,٨٣١,٥٢٠	٣٢,٦٣٤,٤٨٨	٤,٩١٢,٦٤٦	٩,٦١٨,٥٣٢	١٨,١٠٣,٣١٠
٣,٩٨٣,٥٩٥	٣,٩٨٣,٥٩٥	٣,٩٨٣,٥٩٥	-	-
٢٦١,٧٢٨	٢٦١,٧٢٨	٢٦١,٧٢٨	-	-
٢٨,٠٧٦,٨٤٣	٣٦,٨٧٩,٨١١	٩,١٥٧,٩٦٩	٩,٦١٨,٥٣٢	١٨,١٠٣,٣١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				
القيمة الدفترية	غير المخصصة	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٢٤,٨٧٥,٠٢٦	٣٤,٢٠٨,٠٢٩	٤,٥٣٤,٠٧٦	١٠,٢٠٥,٦٤٣	١٩,٤٦٨,٣١٠
٤,٨٣٠,١٠٤	٤,٨٣٠,١٠٤	٤,٨٣٠,١٠٤	-	-
٢٩٥,٥٠٦	٢٩٥,٥٠٦	٢٩٥,٥٠٦	-	-
٣٠,٠٠٠,٦٣٦	٣٩,٣٣٣,٦٣٩	٩,٦٥٩,٦٨٦	١٠,٢٠٥,٦٤٣	١٩,٤٦٨,٣١٠

- تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٢٨-٤ مخاطر إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث تتمكن من الإستمرار في توفير عوائد للشركاء ومنافع للأطراف المستفيدة الأخرى، والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المسددة للشركاء أو إصدار حصص جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية. وتماشياً مع الآخرين في هذا النشاط، تدير الشركة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الدين والموجودات النقدية، مع مراعاة متطلبات الإستثمار المستقبلية وتوقعات الشركاء. والدين هو مطلوبات عقود الإيجار. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والإحتياطيات" وصافي الدين (بالصافي بعد النقد وما حكمه).



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٢٨- مخاطر إدارة رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤,٨٧٥,٠٢٧	٢٣,٨٣١,٥٢٠
(٧,٢٢١,٦٦٠)	(١٩,٧٧٥,٥٧٩)
١٧,٦٥٣,٣٦٧	٤,٠٥٥,٩٤١
٥١,٥٧٦,٣٨٦	٥٦,٦٩٤,١٤٩
%٣٤	%٧

إجمالي الدين (مطلوبات عقود الجار إيضاح ٦-٢)
ي طرح:
النقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
صافي الدين
إجمالي حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية

٢٩- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٣ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ يناير ٢٠٢٤ م صدر قرار الشركاء بالموافقة على تعديل هيكل الملكية بخروج ودخول شركاء جدد ليصبح عدد الشركاء بالشركة ٢٦ شريك وما ترتب على ذلك من تعديل نسب الملكية فقط دون زيادة في قيمة رأس المال، وعليه فقد تم تعديل عقد التأسيس بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٦ يناير ٢٠٢٤ م.
- بتاريخ ٣ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ يناير ٢٠٢٤ م صدر قرار الشركاء بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة من مليون ريال سعودي إلى ٢٥ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٢١,٥٣٩,٠٧٢ ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال، ومبلغ ٢,٤٦٠,٩٢٨ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاه.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس المديرين في ٥ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٤ م.

