



ساحة المجد
SAHAT ALMAJD

شركة ساحة المجد للتجارة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مع تقرير المراجع المستقل

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الربح أو الخسارة	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٣٩-٦

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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م،
- 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 سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا للنظام الأساسي للشركة، 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس مديري الشركة، 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 التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:



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)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية 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 الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة 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



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

شركة ساحة المجد للتجارة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٤٧٥,٤٢٤	١٨,٨٤٦,٨٠٥	٥	ممتلكات ومعدات
٢٢,٥٢٢,٩٢١	٢٦,٦٢١,٤٢٥	١-٦	موجودات حق استخدام
١٢٨,٤٢١	٢٨٨,٤٨٣	٧	موجودات غير ملموسة
٤٠,١٢٦,٧٦٦	٤٥,٧٥٦,٧١٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢,٨٨٤,٨٥٣	٢٩,٢٩٧,٦٧٩	٨	مخزون
٣,٧٨٢,٩٢٠	٥,٣٠٨,٩٥١	٩	ذمم مدينة تجارية
١,٠٠٣,٤٨٢	٣,١٩٢,٤٠٨	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٧٧٥,٥٧٩	١٨,٩٣٨,٤٥٨	١٢	النقد وما في حكمه
٤٧,٤٤٦,٨٣٤	٥٦,٧٣٧,٤٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٧,٥٧٣,٦٠٠	١٠٢,٤٩٤,٢٠٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٢١,٥٣٩,٠٧٢	-	١٤	مساهمة إضافية في رأس المال
(١٤٩,٣٩٦)	(٤٩٥,٧٤١)		إحتياطي إكتواري
٣٤,٠٠٤,٤٧٣	٢٩,٦٠٠,٧٧٤		أرباح مبقاة
٥٦,٦٩٤,١٤٩	٦٤,٤٠٥,٠٣٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,١٨٦,٢٦٤	٢١,٦٧٤,٤٥٠	٢-٦	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٦١,١٥٥	١,٩٤٦,٤٢٨	٢-١٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٣٤٧,٤١٩	٢٣,٦٢٠,٨٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٤٥,٢٥٦	٦,٠٦٩,٠١٦	٢-٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٩٨٣,٥٩٥	٥,٨٣٠,٤١٠		ذمم دائنة تجارية
١,١٦٢,١٥٥	١,٤٥٨,٧٨٥	١٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٨٠,٠٨٧	١١	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٧٤١,٠٢٦	١,٠٣٠,٠٠٠	١٨	مخصص الزكاة
١٠,٥٣٢,٠٣٢	١٤,٤٦٨,٢٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٠,٨٧٩,٤٥١	٣٨,٠٨٩,١٧٦		إجمالي المطلوبات
٨٧,٥٧٣,٦٠٠	١٠٢,٤٩٤,٢٠٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢٥

الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م.

وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة
صالح محمد إبراهيم الحمضي

الرئيس التنفيذي
نواف صالح الحمضي

المدير المالي
عمر صالح الحمضي



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 ٢٠٢٤ م

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبيعات	١٩	١٣١,١٦٧,١٢٥
تكلفة المبيعات	٢٠	(٩١,٤١٣,٤٩٧)
مجمّل الدخل		٣٩,٧٥٣,٦٢٨
مصروفات بيعية وتسويقية	٢١	(٣٠,٦٦٦,٥٣٠)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٢	(١٠,١٠٥,٥١٨)
إيرادات/مصروفات أخرى بالصافي	٢٣	١٥٥,٨٤٧
الدخل من التشغيل		١٢,١٤٣,١٦٢
تكاليف التمويل	٢٤	(١,٣٢٥,٥١٩)
صافي دخل السنة قبل الزكاة		١٠,٨١٧,٦٤٣
الزكاة	٢٥-٢٦	(١,٠٣٠,٠٠٠)
صافي دخل السنة		١٠,١٣٤,٥٨٢
الربح الأساسي والمخفض للحصة		
ربحية الحصة الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة	٢٧	١,٨١
		١,٠١٣

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م. وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة
صالح محمد إبراهيم الحمضي

الرئيس التنفيذي
نواف صالح الحمضي

المدير المالي
عمر صالح الحمضي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ 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 ٢٠٢٤ م

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي دخل السنة / الفترة	٢٠,٠٥٧,٢٢٩	١٠,١٣٤,٥٨٢
ينود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة:		
أرباح / (خسائر) اکتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٢-١٦	(٣٤٦,٣٤٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة / للفترة	١٩,٧١٠,٨٨٤	١٠,١١٧,٧٦٣

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م.
وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

صالح محمد إبراهيم الحميضي

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 التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

رأس المال	إحتياطي نظامي	مساهمة إضافية في رأس المال	إحتياطي إكتواري	أرباح مبقاة	اجمالي حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢١,٥٣٩,٠٧٢	(١٣٢,٥٧٧)	٢٨,٨٦٩,٨٩١	٥١,٥٧٦,٣٨٦
-	-	-	-	١٠,١٣٤,٥٨٢	١٠,١٣٤,٥٨٢
-	-	-	(١٦,٨١٩)	-	(١٦,٨١٩)
-	-	-	(١٦,٨١٩)	١٠,١٣٤,٥٨٢	١٠,١١٧,٧٦٣
-	-	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢١,٥٣٩,٠٧٢	(١٤٩,٣٩٦)	٣٤,٠٠٤,٤٧٣	٥٦,٦٩٤,١٤٩
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢١,٥٣٩,٠٧٢	(١٤٩,٣٩٦)	٣٤,٠٠٤,٤٧٣	٥٦,٦٩٤,١٤٩
-	-	-	-	٢٠,٠٥٧,٢٢٩	٢٠,٠٥٧,٢٢٩
-	-	-	(٣٤٦,٣٤٥)	-	(٣٤٦,٣٤٥)
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢١,٥٣٩,٠٧٢)	-	(١٢,٤٦٠,٩٢٨)	١٩,٧١٠,٨٨٤
-	-	-	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	(٤٩٥,٧٤١)	٢٩,٦٠٠,٧٧٤	٦٤,٤٠٥,٠٣٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي دخل السنة

الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ١٦-٢)

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

صافي دخل السنة

الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ١٦-٢)

إجمالي الدخل الشامل

زيادة رأس المال (إيضاح ١٣، ١٤)

توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رئيس مجلس الإدارة

صالح بن عبد الله إبراهيم الحميضي

الرئيس التنفيذي

نواف صالح الحميضي

المدير المالي

عمر صالح الحميضي

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المتبصرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م. وتم تدقيقها والتبليغ عنهم من قبل:

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



شركة ساحة المجد للتجارة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٠,٨٧٥,٦٠٨	٢١,٠٨٧,٢٢٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٢٠,٢٤٩	٣,٩٣٨,١٤٨	٥	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٣,٩٣٣,٤٦٢	٤,٨٦٤,٩٥٩	٦	التعديلات لـ:
٩٨,٩٦٤	-	٢٣/٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٦٥,٤٣٢)	٧,٣٣٦	٢٣/٦	استهلاك حق استخدام موجودات
٢٢,٣١٢	٢٥,٧٢١	٧	تسويات عقود إيجار بموجب حق الإستخدام
١٠,٦٢١	١٥,٧٢١	٢٣	خسائر/(أرباح) استبعاد موجودات حق إستخدام
٥٥٣,١٤٩	٥٩٤,٣١٨	٢-١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٢٦٧,٥٥٤	١,٣٢٥,٥١٩	٢٤	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٠,٩١٦,٤٨٧	٣١,٨٥٨,٩٥١		مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥١٧,٤٩٢	(٦,٤١٢,٨٢٦)		تكاليف التمويل
١,٣١٠,٧٠٤	(١,٥٢٦,٠٣١)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨٢,٤٩١)	(٢,١٨٨,٩٢٥)		مخزون
(٨٤٦,٥٠٩)	١,٨٤٦,٨١٥		ذمم مدينة تجارية
-	٨٠,٠٨٧		مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤٦,٤٨١	٢٩٦,٦٣٠		ذمم دائنة تجارية
٢٥,٨٦٢,١٦٤	٢٣,٩٥٤,٧٠١		مستحق الى طرف ذو علاقة
(٨٨,٣٩٤)	(٢٠٥,٦٥٩)	٢-١٦	مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٨٥,٤٠٧)	(٧٤١,٠٢٦)	٢-١٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٥,١٨٨,٣٦٣	٢٣,٠٠٨,٠١٦		مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
			زكاة مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٣٥,٢١٠)	(٦,٣٢٥,٢٥٠)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٥٠٠)	(١٨٥,٧٨٣)	٧	إضافات ممتلكات ومعدات
-	١,٠٠٠,٠٠٠		إضافات موجودات غير ملموسة
(٢,٩٦٣,٧١٠)	(٥,٥١١,٠٣٣)		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٦٧٠,٧٣٤)	(٦,٣٣٤,١٠٤)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٦٧٠,٧٣٤)	(١٨,٣٣٤,١٠٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٢,٥٥٣,٩١٩	(٨٣٧,١٢١)		مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
٧,٢٢١,٦٦٠	١٩,٧٧٥,٥٧٩		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٩,٧٧٥,٥٧٩	١٨,٩٣٨,٤٥٨	١٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
٢,٤٧٠,٩٣٤	٩,٢٣٨,٧٧٥	٦	إضافات موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
١٦,٨١٩	٣٤٦,٣٤٥	٢-١٦	(أرباح)/خسائر إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة
-	١٢,٤٦٠,٩٢٨	١٣	المحول من الأرباح المبقاه إلى رأس المال
-	٢١,٥٣٩,٠٧٢	١٤	المحول من المساهمة الإضافية في رأس المال الى رأس المال

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس المديرين نيابة عن الشركاء بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م. وتم

توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

صالح حمد إبراهيم الحمضي

الرئيس التنفيذي

نواف صالح الحمضي

المدير المالي

عمر صالح الحمضي

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



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 ١٤٢٥ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٠٥ م.

بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ الموافق ٤ يناير ٢٠٢٢ م تم تحويل مؤسسة ساحة المجد للتجارة وفروعها والمملوكة للسيد نواف صالح الحميضي بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية الى 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 ١٣)، وقد استوفى الأطراف حقوقهم من بعضهم البعض على أن تبدأ السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ قيدها في السجل التجاري بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٢ م وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً.

بتاريخ ٢٩ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م صدر قرار الشركاء بتحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية وبنفس رأس مالها البالغ ٣٥ مليون ريال سعودي مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري الرئيسي وكذا سجلات الفروع.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقطيع وتجهيز وتعبئة وتغليف اللحوم والدواجن، وكلاء البيع في الأغذية والمشروبات، البيع بالجملة للفواكه، البيع بالجملة للخضراوات، البيع بالجملة للتمور، البيع بالجملة لمنتجات الألبان، البيع بالجملة للزيوت والشحومات الحيوانية، البيع بالجملة للزيوت النباتية، البيع بالجملة لمنتجات الأسماك، البيع بالجملة للحوم، البيع بالجملة للسكر ومنتجاتها، البيع بالجملة للشوكولاته والكاكاو، البيع بالجملة لمنتجات القهوة والشاي، البيع بالجملة للعسل، البيع بالجملة لمنتجات المخازن وإعداد وتجهيز الحلويات، إصلاح وصيانة أجهزة تجهيز الأغذية والمشروبات، البيع بالجملة للثلج، بيع أجهزة القياس والرقابة ومعدات وأجهزة الملاحة، بيع وتركيب معدات الفنادق والمطاعم والمطابخ والمغاسل الانوماتيكية بالتجزئة، بيع الأغذية والمشروبات بالتجزئة في الأكشاك والأسواق محلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية، تقديم المشروبات، الكوفي شوب، محلات البوظة واللايسكريم، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة، إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين، بيع الفحم النباتي والحجري والاشخاب، صناعة الحلويات السكرية، يشمل (الملبس و الكراميل والتوفي والنوغا راحة الحلقوم) انتاج وتعبئة المياه المعبأة المدعمة بالفيتامينات، انتاج شراب السكر المسحوق (الكراميل)، مخازن المواد الغذائية المجمدة، النقل السطحي والنقل الخفيف، صناعة المشروبات الغازية المرطبة، صناعة المشروبات المنكهة بخلاصات أو أرواح الفاكهة، صناعة مشروبات الطاقة، صنّع الكاكاو والشوكولاتة والحلويات السكرية، صناعة زبدة الكاكاو، انتاج الشوكولاته بالحليب والشوكولاته البيضاء والغامقة وغيرها من أنواع الشوكولاته، انتاج فحم الكوك أو الفحم المكرن، صناعة الحلوة الطحينية، صناعة الخبز البلدي المحلي، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخازن الآلية، صناعة الفطائر بأنواعها، صناعة الجاتوه والبيتيفور والكعك بأنواعه، صناعة البسكويت بأنواعه، صناعة خبز الأكلات الشعبية ورقائق المعجنات النيئة، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة، النقل البري للبضائع، نقل السلع المبردة والمجمدة، نقل البضائع والمعدات النقل الثقيل، بيع أدوات ومعدات خدمات التموين، يشمل (معدات تقديم الطعام في الفنادق والمستشفيات... الخ) محلات الوجبات السريعة (تشمل محلات البيترز) البيع بالتجزئة للشعير، البيع بالجملة للمياه المحلاة، البيع بالتجزئة للهدايا مخازن المنتجات الكرتونية والبلاستيكية.

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط (تتمة)

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	١٤ ذو القعدة ١٤٤١ هـ	١٠١٠٦٤١٢٨٢
شركة ساحة المجد للنقل والتخزين	الرياض	١١ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ	١٠١٠٧٢٣٤٧٨
محل جديل لتقديم المشروبات	الرياض	١١ صفر ١٤٤٣ هـ	١٠١٠٧٤٢٨٤٣
شركة وقودي التجارية	الرياض	١١ صفر ١٤٤٣ هـ	١٠١٠٧٤٢٨٤٤
محل جديل لتقديم المشروبات	جدة	١٣ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ	٤٠٣٠٤٣٣٥٧٢
شركة ساحة المجد للتجارة	الدمام	١٦ محرم ١٤٤٦ هـ	٢٠٥٠١٩٢٥٣٣

- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع مصنع ساحة المجد للحلويات بمدينة الرياض في صنع الكاكاو والشوكولاتة والحلويات السكرية، يشمل (الملبس والكراميل والتوفي والنوغا راحة الحلقوم).
- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع شركة ساحة المجد للنقل والتخزين بمدينة الرياض في صناعة الخبز البلدي المحلي، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية، صناعة الفطائر بأنواعها، صناعة الجاتوه والبيتيفور والكعك بأنواعه، صناعة البسكويت بأنواعه، صناعة خبز الأكلات الشعبية ورقائق المعجنات النيئة وتشمل المتأى، صناعة منتجات المخابز المجمدة، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، إعداد وتجهيز الحلويات.
- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع محل جديل لتقديم المشروبات بمدينة الرياض في محلات تقديم المشروبات الكوفي شوب، محلات البوظة الأيس كريم، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.
- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع شركة وقودي التجارية بمدينة الرياض في البيع بالجملة لأنواع الوقود الصلبة يشمل الفحم النباتي والحجرى والأخشاب والنافثا.
- يتمثل النشاط الرئيسي لفرع محل جديل لتقديم المشروبات بمدينة جدة في محلات تقديم المشروبات الكوفي شوب.
- يتمثل النشاط الرئيسي لشركة ساحة المجد للتجارة بمدينة الدمام في جمع وإنتاج الحطب، صناعة الخبز البلدي المحلي، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية، صناعة الفطائر بأنواعها، صناعة البسكويت بأنواعه، صناعة خبز الأكلات الشعبية ورقائق المعجنات النيئة وتشمل المتأى، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، إعداد وتجهيز الحلويات، صنع الكاكاو والشوكولاتة والحلويات السكرية، صناعة الكاكاو في شكل معجون أو مسحوق أو كتل، إنتاج الشوكولاتة بالحليب والشوكولاتة البضاء والغامقة وغيرها من أنواع الشوكولاتة.

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.

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 الائتمان المتوقعة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

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



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الاعداد والقياس (تتمة)

د - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، هذا العام ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن 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 مشتق ضمنياً في الالتزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	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	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.

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

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير إستخدام سعر الصرف المقدر.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.



٣- أسس الاعداد والقياس (تتمة)
د - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أوبعد	الوصف	التعديلات على المعايير
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة - التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.	١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨
يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٧	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩
يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ تقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.			

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



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، وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل الشركة:

١-٣ 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 تحقيقها أو يعتمد 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.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون متوقفاً 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 للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ 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:



٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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 وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تترأى 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.

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 إيجار. وتشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة 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 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ 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 يُسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

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

تُطبق 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)، وتُطبق 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.

٦-٣ 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.

١٠-٦-٣ 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 - السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٧-٣ 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 وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى.

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 تتوزع 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 بإستثناء 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.

٨-٣ 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. يتكون 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 للتقاعد 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 وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٨-٣ المخزون (تتمة)

٨-٣-١ الانخفاض 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 بطئي 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 بطئي الحركة تؤثر بالزيادة على المصروفات المسجلة للشركة وتعمل على خفض الموجودات المتداولة.

٩-٣ 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.

١٠-٣ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، وطبقاً لأحكام نظام الشركات المطبق بالمملكة العربية السعودية والذي لم يلزم الشركة بتكوين احتياطيات، وعليه لم يتم تكوين احتياطي نظامي خلال العام المالي الحالي.

١٣-٣ منافع الموظفين

١٣-٣-١ الالتزامات قصيرة الأجل

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

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

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

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزاي 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 المزاي المحددة على النحو التالي:

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٢-١٣-٣ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (تتمة)

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 الخطة 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.

٣-١٥ 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

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

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٣-١ تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

- 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 تحصيل 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 الاثبات الأولى 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 الاثبات الأولى، 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 للبنود 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.

١٦-٣ الأدوات المالية

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق 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 الآخر. وعند التوقف عن الاثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق 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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.



٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

٤ 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 الاثبات 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 المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

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 ائتمانياً

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية (تتمة)

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 بإفتراض 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).

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٧ 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 افصاحات 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.

٣-١٨ 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، بإستثناء 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 بالالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.



٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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 تعديلا للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقدا جديدا 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 تقديرا لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) 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 لاحقا توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات 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 الدفع 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 بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود 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.



٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٨ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقا 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 المنتجة 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.

٣-١٨-١ 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 الإقرار بالإيراد عند نقطة زمنية معينة.

٣-١٨-٢ مبيعات المشروبات

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

٣-١٨-٣ مبيعات أخرى

تتمثل في مبيعات الفحم والمعجنات والمقبلات ويتم الإقرار بتلك الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة وتثبت بالصافي بعد الخصومات، ويتم الإقرار 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.

٣-١٩ 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 بيعيه وتسويقية

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

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- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 حكومي) 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 المقدرة 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؛ فانه 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 ان 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 الاستمرارية

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 تغير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمرجعة 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 الانتاجي للممتلكات والمعدات

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢-٣) 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 ماثلة وبضمان ماثل - الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة ماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة إقتصادية ماثلة - لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ماعلى الشركة دفعة وذلك يتطلب تقديراً 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- الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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

٤-٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة . تستند نسب المخصص إلى الايام 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).

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 الإقتصادية 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 الإقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الإقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الإقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم (٢٨-٢).

٥-٢-٤ 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.

٦-٢-٤ 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.



٥- ممتلكات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التكلفة:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
	أراضي	مباني مستأجرة	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب وهواتف	مكائن ومعدات وفلاجات	مشروعات تحت التنفيذ
الإجمالي							
الرصيد في بداية السنة	٦,٣٠٠,٠٠٠	٧,٣٢٤,٦٤٣	٥,٧٥٢,٤٦٨	١,٢٥٤,٣٠١	٢٠٩,٦٠٣	٧,٢٨٥,٩٠٦	-
إضافات خلال السنة	-	٥٨٦,٢١٥	٢٢٨,٠٠٠	١٩٢,٥٠٧	٢١,١٩٩	٢,٤١٢,٥٦١	٢,٨٨٤,٧٦٨
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٢,٣٨٥,٠٢٢	-	-	-	-	(٢,٣٨٥,٠٢٢)
استبعادات خلال السنة	-	(٣١٠,٣٠٧)	(٣,٢٠٣,١٨٥)	(٤٢٤,٠٧٢)	-	(١,٧٣٠,٦٧٧)	-
الرصيد في نهاية السنة	٦,٣٠٠,٠٠٠	٩,٩٨٥,٥٧٣	٢,٧٧٧,٢٨٣	١,٠٢٢,٧٣٦	٢٣٠,٨٠٢	٧,٩٦٧,٧٩٠	٤٩٩,٧٤٦
الإستهلاك المتراكم:							
الرصيد في بداية السنة	-	٣,١٩٦,٣٣٦	٣,٥٤٥,٢٣٢	٢٩٢,٤٨٨	٩٦,٨١٧	٣,٥٢٠,٦٢٤	-
المحمل خلال السنة	-	١,٣٢٦,٧٧٧	٨٤٩,٥١٨	١٥٧,٣٩٦	٥٢,١٥٢	١,٥٥٢,٣٠٥	-
استبعادات خلال السنة	-	(٣١٠,٣٠٧)	(٢,٤٧٨,٧٤٩)	(١٣٢,٧٨٧)	-	(١,٧٣٠,٦٧٧)	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٤,٢١٢,٨٠٦	١,٩١٦,٠٠١	٣١٧,٠٩٧	١٤٨,٩٦٩	٣,٣٤٢,٢٥٢	-
صافي القيمة الدفترية:	٦,٣٠٠,٠٠٠	٥,٧٧٢,٧٦٧	٨٦١,٢٨٢	٧٠٥,٦٣٩	٨١,٨٣٣	٤,٦٢٥,٥٣٨	٤٩٩,٧٤٦

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة المبالغ التي تم دفعها كدفعة مقدمة لإنشاء تحسينات على مباني مستأجرة لفتح منافع بيع جديدة خلال عام ٢٠٢٥ م.
- تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧١٢,٤٧١

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)

٢,٧٥٧,١٤٥

مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)

٤٦٨,٥٣٢

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٣,٩٣٨,١٤٨



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	مكائن ومعدات وثلاجات	أجهزة حاسب وهواتف	أثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	أراضي
<u>التكلفة:</u>							
٢٥,٢٨٢,٧٦٥	-	٦,٠٠١,٧٣٩	٢٠٠,٠١٢	٩٠٦,٩٥١	٥,٦٧٨,٤٦٨	٦,١٩٥,٥٩٥	٦,٣٠٠,٠٠٠
٢,٩٣٥,٢١٠	١,٢٢٠,١٠٢	١,٢٨٤,١٦٧	٩,٥٩١	٣٤٧,٣٥٠	٧٤,٠٠٠	-	-
-	(١,٢٢٠,١٠٢)	-	-	-	-	١,٢٢٠,١٠٢	-
(٩١,٠٥٤)	-	-	-	-	-	(٩١,٠٥٤)	-
٢٨,١٢٦,٩٢١	-	٧,٢٨٥,٩٠٦	٢٠٩,٦٠٣	١,٢٥٤,٣٠١	٥,٧٥٢,٤٦٨	٧,٣٢٤,٦٤٣	٦,٣٠٠,٠٠٠
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>							
٦,٣١١,٦٨١	-	٢,١٠٨,٧٣٦	٤٥,٦٢٨	١٥٩,٨٣٩	٢,١٢٤,١٤٥	١,٨٧٣,٣٣٣	-
٤,٤٢٠,٢٤٩	-	١,٤١١,٨٨٨	٥١,١٨٩	١٣٢,٦٤٩	١,٤٢١,٠٨٧	١,٤٠٣,٤٣٦	-
(٨٠,٤٣٣)	-	-	-	-	-	(٨٠,٤٣٣)	-
١٠,٦٥١,٤٩٧	-	٣,٥٢٠,٦٢٤	٩٦,٨١٧	٢٩٢,٤٨٨	٣,٥٤٥,٢٣٢	٣,١٩٦,٣٣٦	-
١٧,٤٧٥,٤٢٤	-	٣,٧٦٥,٢٨٢	١١٢,٧٨٦	٩٦١,٨١٣	٢,٢٠٧,٢٣٦	٤,١٢٨,٣٠٧	٦,٣٠٠,٠٠٠

- تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
١,٠٧٠,٩٥٠	مصفوفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
٢,٨١٣,٤٤٤	مصفوفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٥٣٥,٨٥٥	
٤,٤٢٠,٢٤٩	



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار

١-٦ 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٩,٢٤١,٦٤٠	٣١,٠١٩,٨٣١	الرصيد في بداية السنة (إيضاح ١)
٢,٤٧٠,٩٣٤	٩,٢٣٨,٧٧٥	إضافات خلال السنة
(١,٦٧٣,٤٤٣)	(٦٩٦,٠٧٥)	استبعادات خلال السنة
٩٨٠,٧٠٠	-	تسويات خلال السنة
٣١,٠١٩,٨٣١	٣٩,٥٦٢,٥٣١	الرصيد في نهاية السنة
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥,٣٣٨,٧٦٠	٨,٤٩٦,٩١٠	الرصيد في بداية السنة (إيضاح ١)
٣,٩٣٣,٤٦٢	٤,٨٦٤,٩٦١	المحمل خلال السنة
(٨٣٨,٦٨٤)	(٤٢٠,٧٦٥)	استبعادات خلال السنة
٦٣,٣٧٢	-	تسويات خلال السنة
٨,٤٩٦,٩١٠	١٢,٩٤١,١٠٦	الرصيد في نهاية السنة
	٢٦,٦٢١,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٢,٥٢٢,٩٢١		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- تم تحميل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٨٠,٧١٤	٨١٩,٢٨٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٣,٠١٤,٩٧٦	٣,٩٠٩,٨٦٢	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
١٣٧,٧٧٢	١٣٥,٨١٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٣,٩٣٣,٤٦٢	٤,٨٦٤,٩٦١	

- بلغت الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة ٣٢٤,٨٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٣٨,٠١٠ ريال سعودي) والتي تتمثل في إيجارات سكن العمال وبعض منافذ البيع ذات المدد قصيرة الأجل. (إيضاح ٢٢,٠٢١)

- معدل الخصم المطبقة من ٥٪ إلى ٧٪



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

٢٠٦ - مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤,٨٧٥,٠٢٦	٢٣,٨٣١,٥٢٠	الرصيد في بداية السنة (إيضاح ١)
٢,٤٧٠,٩٣٤	٩,٢٣٨,٧٧٥	إضافات خلال السنة
(١,١٠٠,١٩١)	(٢٦٧,٩٧٤)	استبعادات خلال السنة
١,٢٤٠,١٩٣	١,٢٧٥,٢٤٩	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٤,٦٧٠,٧٣٤)	(٦,٣٣٤,١٠٤)	المسدد خلال السنة
١,٠١٦,٢٩٢	-	تسويات خلال السنة *
٢٣,٨٣١,٥٢٠	٢٧,٧٤٣,٤٦٦	

* تتمثل تلك التسويات في تعديلات بعض عقود الإيجار خلال عام ٢٠٢٣ م فيما يخص الدفعات المسددة أو مدة عقد الإيجار.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩,١٨٦,٢٦٤	٢١,٦٧٤,٤٥٠	غير متداولة
٤,٦٤٥,٢٥٦	٦,٠٦٩,٠١٦	متداولة
٢٣,٨٣١,٥٢٠	٢٧,٧٤٣,٤٦٦	

٧- موجودات غير ملموسة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة
١٥١,٥٠٢	١٨٠,٠٠٢	الرصيد في بداية السنة (إيضاح ١)
٢٨,٥٠٠	١٨٥,٧٨٣	إضافات خلال السنة
١٨٠,٠٠٢	٣٦٥,٧٨٥	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٢٩,٢٦٩	٥١,٥٨١	الرصيد في بداية السنة (إيضاح ١)
٢٢,٣١٢	٢٥,٧٢١	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٥١,٥٨١	٧٧,٣٠٢	الرصيد في نهاية السنة
	٢٨٨,٤٨٣	
١٢٨,٤٢١		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٠٧٣,٠٣٠	٢٢,٤٣٠,٨٩٠	مواد تعبئة وتغليف
٤,٤٠٨,٨٩٩	٤,٥٣٨,٤٢٤	مواد خام
٦,٤٠٢,٩٢٤	٢,٣٢٨,٣٦٥	منتج تام
٢٢,٨٨٤,٨٥٣	٢٩,٢٩٧,٦٧٩	

- لا يوجد لدى الشركة أية منتجات راکدة او بطيئة الحركة.

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٧٨٢,٩٢٠	٥,٣٠٨,٩٥١	الذمم المدينة التجارية
-	-	ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٧٨٢,٩٢٠	٥,٣٠٨,٩٥١	

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

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢٠,٣٤٩	١,٩١٢,٤٠٧	دفعات مقدمة للموردين
٣١٩,٠٤٢	٦٧٣,٢٤٦	تأمينات لدى الغير
٢٧,٩١٠	١٨٤,٣٧٨	إيجارات مقدمة
١٧٧,٥٠٠	٨٩,٠٧٥	سلف وعهد موظفين
٤٠,٥٨٨	٤٣,٦١٩	تأمين طبي مقدم
١١٨,٠٩٣	٢٨٩,٦٨٣	أخرى
-	-	ناقصاً: مخصص الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى
١,٠٠٣,٤٨٢	٣,١٩٢,٤٠٨	

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,١٠١,٩١٨	-	الرصيد في بداية السنة
(١,١٠١,٩١٨)	-	المستخدم خلال السنة
-	-	



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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. وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:-

حجم التعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة التعاملات	طبيعة العلاقة	
	-	٨٠,٠٨٧	مدفوعات بالإئابة	مساهم	صالح محمد إبراهيم الحميضي
					١-١١ مستحق الى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٨٠,٠٨٧	صالح محمد إبراهيم الحميضي
-	٨٠,٠٨٧	

٢-١١ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٨٢٠,٠٠٠	٤,٨٤٠,٠٠٠	رواتب ومكافآت وبدلات
٧٨,٤٦٩	٧٧٨,٤٠٣	مزايا نهاية الخدمة
٤,٨٩٨,٤٦٩	٥,٦١٨,٤٠٣	

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩,٦٦٢,٤٧٤	١٨,٨٦٥,٠٨٨	نقد لدى البنوك
١١٣,١٠٥	٧٣,٣٧٠	نقد بالصندوق
١٩,٧٧٥,٥٧٩	١٨,٩٣٨,٤٥٨	

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

١٣- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٣٥ مليون حصة نقدية قيمة كل حصة ١ ريال سعودي.

- بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م صدر قرار الشركاء بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة من مليون ريال سعودي الى ٣٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال مبلغ ٢١,٥٣٩,٠٧٢ ريال سعودي من حساب المساهمة الإضافية في رأس المال، ومبلغ ١٢,٤٦٠,٩٢٨ ريال سعودي من حساب الارباح المبقاه.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- مساهمة إضافية في رأس المال

بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م صدر قرار الشركاء بالموافقة على تحويل كامل الرصيد بحساب المساهمة الإضافية في رأس المال لزيادة رأس مال الشركة.

١٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٨ جماد الأول ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م قررت جمعية الشركاء توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي بقيمة ٠,٣٤ ريال سعودي لكل حصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥ مليون ريال سعودي بقيمة ٥٠٠ ريال سعودي لكل حصة).

١٦- 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 ٢٠٢٤ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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:

١-١٦ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٧٥٪	٥,٥٠٪	معدل الخصم (٪ سنوياً)
٤,٧٥٪	٥,٥٠٪	معدل زيادة الرواتب (٪ سنوياً)
١٠٪	١٠٪	معدل دوران الموظفين (٪ سنوياً)

٢-١٦ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٥٢,٢٢٠	١,١٦١,١٥٥	القيمة الحالية بداية السنة (إيضاح ١)
٥٥٣,١٤٩	٥٩٤,٣١٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٣٦١	٥٠,٢٧٠	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٤)
٥٨٠,٥١٠	٦٤٤,٥٨٧	المدفوع خلال السنة
(٨٨,٣٩٤)	(٢٠٥,٦٥٩)	خسائر اكتوارية
١٦,٨١٩	٣٤٦,٣٤٥	
١,١٦١,١٥٥	١,٩٤٦,٤٢٨	

- ليس هناك تاريخ استحقاق محدد لمزايا نهاية الخدمة للموظفين.

٣-١٦ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تغير في الافتراض	عامل
١,٠٥٣,٥٧٠	١,٧٧٢,٧٠٦	٪١+	معدل الخصم
١,٢٨٧,٠٠٧	٢,١٤٩,٤٧٥	٪١-	
١,٢٩٢,٣٤٦	٢,١٥٧,٩٧٧	٪١+	معدل زيادة الرواتب
١,٠٤٧,٠٦٨	١,٧٦٢,٣٣٩	٪١-	

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٨١,٩٠٤	٨٥٥,٦٩٤	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١٠١,٤٠٠	٣٢٩,٤٣٨	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٩٦,٦٢٩	١٤٦,٤٠٣	تأمينات إجتماعية مستحقة
٣١٨,٥٢٣	١٢٧,٢٥٠	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٣٠٥	-	مصروفات كهرباء مستحقة
٥٨,٣٩٤	-	أخرى
١,١٦٢,١٥٥	١,٤٥٨,٧٨٥	

١٨- مخصص الزكاة

١٨-١ الموقف الزكوي:

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

١٨-٢ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٨٥,٤٠٧	٧٤١,٠٢٦	الرصيد في بداية السنة
٧٤١,٠٢٦	١,٠٣٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة
(٥٨٥,٤٠٧)	(٧٤١,٠٢٦)	المسدد خلال السنة
٧٤١,٠٢٦	١,٠٣٠,٠٠٠	

١٩- المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٢,٥٨٩,٦٣٢	١٦٩,٥١٩,٥٦٧	المبيعات
(٥١٩,٢٤٠)	(٤٢٦,١٠٣)	خصومات المبيعات
(٩٠٣,٢٦٧)	(٣,٠٨٨,٣٩٨)	مردودات المبيعات
١٣١,١٦٧,١٢٥	١٦٦,٠٠٥,٠٦٦	

١٩-١ وفيما يلي المبيعات حسب توقيت الاعتراف بالإيرادات وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
الحلويات	المشروبات	أخرى	الإجمالي	
١١٦,١٩٤,٧٩٠	٤٨,٠٩١,٣٧٦	١,٧١٨,٩٠٠	١٦٦,٠٠٥,٠٦٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت إجمالي الإيرادات
-	-	-	-	
١١٦,١٩٤,٧٩٠	٤٨,٠٩١,٣٧٦	١,٧١٨,٩٠٠	١٦٦,٠٠٥,٠٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
الحلويات	المشروبات	أخرى	الإجمالي	
٧٢,٨٥٦,٩٠٩	٥٢,٧٨٦,٤٧٩	٥,٥٢٣,٧٣٧	١٣١,١٦٧,١٢٥	توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت إجمالي الإيرادات
-	-	-	-	
٧٢,٨٥٦,٩٠٩	٥٢,٧٨٦,٤٧٩	٥,٥٢٣,٧٣٧	١٣١,١٦٧,١٢٥	

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تكلفة المواد
٨٣,٨٤١,٨١٧	٩٠,١٤٠,٧٩٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٤٩٨,٠٣٨	٤,٨٢٩,٠٧٠	مصروفات تأجير عمالة
١,٧٩١,٥٧٠	١,٨٩٩,١٦٢	استهلاك حق إستخدام موجودات (إيضاح ٦-١)
٧٨٠,٧١٤	٨١٩,٢٨٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٠٧٠,٩٥٠	٧١٢,٤٧٠	رسوم حكومية
٤٩٨,٨٤٠	٧٦٦,٧٠٨	كهرباء ومياه
٤٥٤,٤٤١	٦٥٢,٢٩٩	صيانة ومحروقات
٣٧٤,٨٤٤	٤٩١,٦٥٩	أخرى
١٠٢,٢٨٣	٣٩٤,٩٤٤	
٩١,٤١٣,٤٩٧	١٠٠,٧٠٦,٣٩٥	

٢١- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	عمولة التطبيقات الالكترونية لتوصيل الطلبات
٢,٠٤٩,٢٢٢	١٠,٦٤٩,٣٨٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٦٩٨,٦٠٥	٦,٠٥٩,٦٤٢	استهلاك حق إستخدام موجودات (إيضاح ٦-١)
٣,٠١٤,٩٧٦	٣,٩٠٩,٨٦٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٨١٣,٤٤٤	٢,٧٥٧,١٤٥	مصروفات تأجير عمالة
١,٠٢٧,٧٥٣	٢,٥٤٦,٦١٢	رسوم حكومية
٦٢٧,٧٣٥	١,٢٣٦,٩٦٩	صيانة ومحروقات
٨٢٥,٤٥١	١,٠٨٢,٦٦٨	دعاية وإعلان
٤٢٣,٠٥٤	٣١٣,٠٠٩	كهرباء ومياه
٢٦٥,٠٩١	٢٢٢,١٨٠	إيجارات قصيرة ومنخفضة القيمة
٢٣٨,٠١٠	١٦٩,٢٣٩	أخرى
٦٧٧,٤٥٤	١,٧١٩,٨٢٢	
١٧,٦٦٠,٧٩٥	٣٠,٦٦٦,٥٣٠	

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٢٩٤,٥٨٥	٩,٧٢١,٣٤٣	رسوم بنكية
٤٦٩,٢٥٨	٨١٠,٧٦٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٥٣٥,٨٥٥	٤٦٨,٥٣٢	إيجارات قصيرة ومنخفضة القيمة
-	١٥٥,٦١٣	استهلاك حق إستخدام موجودات (إيضاح ٦-١)
١٣٧,٧٧٢	١٣٥,٨١٥	رسوم حكومية
١٣٦,٣٠٨	١٣٣,٨٦٤	كهرباء ومياه
٣٧,٨٧٠	١١٣,٦٣٣	صيانة ومحروقات
٦١,٨٦٥	٧٩,٩١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢٢,٣١٢	٢٥,٧٢١	أخرى
٤٠٩,٦٩٣	٨٦٧,٨١٢	
١٠,١٠٥,٥١٨	١٢,٥١٣,٠١٥	

شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٣- إيرادات/ مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦٥,٤٣٢	(٧,٣٣٦)
-	٣١٦,٦٨٠
(٩٨,٩٦٤)	-
(١٠,٦٢١)	(١٥,٧٢١)
١٥٥,٨٤٧	٢٩٣,٦٢٣

(خسائر)/أرباح استبعادات عقود إيجار بموجب حق الاستخدام (إيضاح ٦)
إيرادات فرانشايز قطر
تسويات عقود إيجار بموجب حق الاستخدام (إيضاح ٦)
خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات

٢٤- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٤٠,١٩٣	١,٢٧٥,٢٤٩
٢٧,٣٦١	٥٠,٢٧٠
١,٢٦٧,٥٥٤	١,٣٢٥,٥١٩

الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٦-٢)
الفائدة على التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦-٢)

٢٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٥٠,٨٣٢
-	٥٠,٨٣٢

الارتباطات الرأس مالية - مشروعات تحت التنفيذ

وفيما يلي المبالغ المستحقة عن عقود الإيجار الغير مثبتة كحق استخدام موجودات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٢٧٣,٨٦١
-	-
-	٢٧٣,٨٦١

أقل من سنة
أكثر من سنة

٢٦- التقارير القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مبيعات الشوكولاتة وبعض أصناف الحلويات الشرقية والغربية وبعض المعجنات والمقبلات ومبيعات الفحم، 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 الفحم والمعجنات والمقبلات.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أخرى	المشروبات	الحلويات	المبيعات (إيضاح ١٩)
١٦٦,٠٠٥,٠٦٦	١,٧١٩,٢٠٦	٤٨,٠٩١,٣٧٦	١١٦,١٩٤,٤٨٤	تكاليف المبيعات* (إيضاح ٢٠)
(٩٩,١٧٤,٦٤١)	(١,١٥١,٦١٣)	(٣٤,٧٠٥,٢٨١)	(٦٣,٣١٧,٧٤٧)	مجمول الدخل
٦٦,٨٣٠,٤٢٥	٥٦٧,٥٩٣	١٣,٣٨٦,٠٩٥	٥٢,٨٧٦,٧٣٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
(٣,٩٣٨,١٤٨)	(١١٨,٠٧٥)	(١,٦٤٥,١٨٨)	(٢,١٧٤,٨٨٥)	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
(٢٥,٧٢١)	(١,٢٨٦)	(١٠,٢٨٦)	(١٤,١٤٩)	إستهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ١-٦)
(٤,٨٦٤,٩٥٩)	(٤٨,٦٨٤)	(١,٣٤٥,٧٠٧)	(٣,٤٧٠,٥٦٨)	بنود غير موزعة:
٢٩٣,٦٢٣	-	-	-	إيرادات/ مصروفات أخرى (إيضاح ٢٣)
(٢٣,٩٩٩,٥١٩)	-	-	-	مصروفات بيعية وتسويقية*
(١١,٨٨٢,٩٥٣)	-	-	-	مصروفات عمومية وإدارية*
(١,٣٢٥,٥١٩)	-	-	-	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٤)
(١,٠٣٠,٠٠٠)	-	-	-	مصروف الزكاة (إيضاح ١٨)
٢٠,٠٥٧,٢٢٩	-	-	-	صافي الدخل
١٠٢,٤٩٤,٢٠٩	٤٩٩,٧٦٥	٤١,٧٣٣,٤٣٨	٦٠,٢٦١,٠٠٦	مجموع الموجودات
٣٨,٠٨٩,١٧٦	١٧٧,٤٨٣	١٤,٨٢٠,٨٧٢	٢٣,٠٩٠,٨٢١	مجموع المطلوبات

* تم فصل استهلاك الممتلكات والمعدات، إطفاء الموجودات غير الملموسة، استهلاك حق استخدام الموجودات في بنود منفصلة لأغراض عرض التقارير القطاعية.



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٦-التقارير القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
الاجمالي	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	مجمّل الدخل
(٤,٤٢٠,٢٤٩)	(١٨٦,١٤٦)	(١,٧٧٨,٨٧١)	(٢,٤٥٥,٢٣٢)	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
(٢٢,٣١٢)	(٩٤٠)	(٨,٩٧٩)	(١٢,٣٩٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
(٣,٩٣٣,٤٦٢)	(٧٦,٤٧١)	(١,١٢٥,٥٤٠)	(٢,٧٣١,٥٣٣)	إستهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٦-١)
				بنود غير موزعة:
١٥٥,٨٤٧	-	-	-	إيرادات/ مصروفات أخرى (إيضاح ٢٤)
(١١,٨٣٢,٣٧٥)	-	-	-	مصروفات بيعية وتسويقية*
(٩,٤٠٩,٥٧٩)	-	-	-	مصروفات عمومية وإدارية*
(١,٢٦٧,٥٥٤)	-	-	-	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٥)
(٧٤١,٠٢٦)	-	-	-	مصروف الزكاة (إيضاح ١٩)
١٠,١٣٤,٥٨٢	-	-	-	صافي الدخل
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

* تم فصل استهلاك الممتلكات والمعدات، إطفاء الموجودات غير الملموسة، إستهلاك حق استخدام الموجودات في بنود منفصلة لأغراض عرض التقارير القطاعية.

- 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.

٢٧-ربحية الحصة الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية الحصة الأساسية العائدة إلى الشركاء بالشركة من خلال تقسيم دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة. إن ربحية الحصة المخفضة هي نفسها ربحية الحصة الأساسية حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,١٣٤,٥٨٢	٢٠,٠٥٧,٢٢٩
١٠,٠٠٠	١١,٠٦٠,٢٧٣
١,٠١٣	١,٨١

دخل السنة
المتوسط المرجح لعدد الحصص
ربحية الحصة من ربع السنة



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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٧٨٢,٩٢٠	٥,٣٠٨,٩٥١
٤٣٧,١٣٥	٩٦٢,٩٢٩
١٩,٧٧٥,٥٧٩	١٨,٩٣٨,٤٥٨
٢٣,٩٩٥,٦٣٤	٢٥,٢١٠,٣٣٨

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم مدينة تجارية
موجودات متداولة أخرى
النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣,٨٣١,٥٢٠	٢٧,٧٤٣,٤٦٥
٣,٩٨٣,٥٩٥	٥,٨٣٠,٤١٠
٢٦١,٧٢٨	٤٧٥,٨٤١
٢٨,٠٧٦,٨٤٣	٣٤,٠٤٩,٧١٦

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

مطلوبات عقود الإيجار
ذمم دائنة تجارية
مطلوبات متداولة أخرى

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

٢٨-١ 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.

٢٨-١-١ 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 جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير 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.



٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٨ مخاطر السوق (تتمة)

٢٨-١ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على معاملات المشتريات الخارجية من المواد الخام المستخدمة في الإنتاج بالدولار الأمريكي واليورو وتعتقد الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو بشكل مستمر، وبناء على خبرتنا 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. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام أسعار التحويل السائدة في تاريخ التقرير، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة، يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم إثبات فروقات العملة الأجنبية بشكل عام ضمن الربح والخسائر.

٢٨-٢ 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٧٨٢,٩٢٠	٥,٣٠٨,٩٥١
٤٣٧,١٣٥	٩٦٢,٩٢٩
١٩,٧٧٥,٥٧٩	١٨,٩٣٨,٤٥٨
٢٣,٩٩٥,٦٣٤	٢٥,٢١٠,٣٣٨

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 ٢٠٢٤ م

إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة
٥,١٥٦,٥٠٥	-
٢٦,٦٥٩	-
٣٢,٦٥٠	-
٦٣,٣٧٥	-
٢٩,٧٦٢	-
٥,٣٠٨,٩٥١	-

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٠٢٨ مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	
٣,٦٠٠,٥٥٧	-	٩٠٠ يوم
٢٤,٨٩٧	-	٩١-١٨٠ يوم
١٦,٦١٤	-	١٨١-٢٧٠ يوم
٣,١٢٠	-	٢٧١-٣٦٠ يوم
١٣٧,٧٣٢	-	أكثر من ٣٦٠ يوم
٣,٧٨٢,٩٢٠	-	الإجمالي

- يتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، ولم 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 مدى 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 ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	غير المخصصة	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات عقود الإيجار	٢٧,٧٤٣,٤٦٥	٣٦,٢٦٠,٨٦٧	٦,٥٥٩,٣٠٣	١٢,٤٤٠,٨٠١	١٧,٢٦٠,٧٦٣
ذمم دائنة تجارية	٥,٨٣٠,٤١٠	٥,٨٣٠,٤١٠	٥,٨٣٠,٤١٠	-	-
مطلوبات متداولة أخرى	٤٧٥,٨٤١	٤٧٥,٨٤١	٤٧٥,٨٤١	-	-
	٣٤,٠٤٩,٧١٦	٤٢,٥٦٧,١١٨	١٢,٨٦٥,٥٥٤	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	المخصصة	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات عقود الإيجار	٢٣,٨٣١,٥٢٠	٣٢,٦٣٤,٤٨٨	٤,٩١٢,٦٤٦	٩,٦١٨,٥٣٢	١٨,١٠٣,٣١٠
ذمم دائنة تجارية	٣,٩٨٣,٥٩٥	٣,٩٨٣,٥٩٥	٣,٩٨٣,٥٩٥	-	-
مطلوبات متداولة أخرى	٢٦١,٧٢٨	٢٦١,٧٢٨	٢٦١,٧٢٨	-	-
	٢٨,٠٧٦,٨٤٣	٣٦,٨٧٩,٨١١	٩,١٥٧,٩٦٩	٩,٦١٨,٥٣٢	١٨,١٠٣,٣١٠

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



شركة ساحة المجد للتجارة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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. يعرف الدين بأنه قيمة مطلوبات عقود الإيجار. يتكون إجمالي حقوق الملكية من حقوق الشركاء كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والإحتياطيات" وصافي الدين (إجمالي الدين بعد خصم النقد وما حكمه).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اجمالي الدين (مطلوبات عقود إيجار إيضاح ٢-٦)
٢٣,٨٣١,٥٢٠	٢٧,٧٤٣,٤٦٥	يطرح:
(١٩,٧٧٥,٥٧٩)	(١٨,٩٣٨,٤٥٨)	النقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
٤,٠٥٥,٩٤١	٨,٨٠٥,٠٠٧	صافي الدين
٥٦,٦٩٤,١٤٩	٦٤,٤٠٥,٠٣٣	إجمالي حقوق الملكية
%٧	%١٣	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٩- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢٩ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م صدر قرار الشركاء بتحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية وبنفس رأس مالها البالغ ٣٥ مليون ريال سعودي مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجارى الرئيسى وكذا سجلات الفروع وبتاريخ ٥ رجب ١٤٤٦ الموافق ٥ يناير ٢٠٢٥ تم إعتداد هذا القرار لدى وزارة التجارة.

٣٠- إعتداد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس المديرين في ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م.




